



**Panie/Panowie  
Dyrektorzy  
wg rozdzielnika**

Nasz znak  
DDD.WL.6935.57.2018.AKK

Data  
08.06.2018 r.

*Sprawa: właściwe ustalenie należności wyprzedzającego finansowania w ramach działania Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy Leader objętego PROW na lata 2014-2020*

*Szanowny Panie*

W związku ze zgłaszanymi przez Samorzady Województw (SW) problemami, dotyczącymi właściwego postępowania w sprawie ustalenia należności, w przypadku nałożenia na beneficjenta kary będącej wynikiem np. oceny konkurencyjnego trybu wyboru wykonawcy, przedstawiam poniżej stanowisko w tej sprawie.

Wątpliwości budzą przypadki, gdy beneficjentowi działania *Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy Leader* zostało udzielone i wypłacone wyprzedzające finansowanie, a w wyniku oceny konkurencyjnego trybu wyboru wykonawcy, SW kwestionuje poniesione wydatki i nalicza karę, co wpływa na zmniejszenie kwoty pomocy. Konsekwencją powyższego jest prawidłowe ustalenie należności w ramach wypłaconego wyprzedzającego finansowania kosztów kwalifikowalnych. Proporcjonalny udział kary, przypadający na środki współfinansowania unijnego jest pomniejszany w ramach przedłożonego wniosku o płatność z prawidłowo poniesionych kosztów po weryfikacji.

Problematyczne staje się ustalenie, czy zwrot przez beneficjenta zakwestionowanych kosztów w ramach przeprowadzonego postępowania wraz z karą umowną, winien być dokonany w oparciu o art. 19 ustawy z dnia 27 maja 2015 r. o finansowaniu wspólnej polityki rolnej (Dz.U. 2015 r., poz. 1130), zwanej dalej ustawą o WPR.

**Przykład:**

Kwota przyznanej pomocy: 187.187,00

Kwota wypłaconego wyprzedzającego finansowania 68.079,91

Doknany przez beneficjenta zwrot środków wyprzedzającego finansowania: 90,93 (wynikający z pomniejszenia kwoty pomocy)

**W wyniku weryfikacji wniosku o płatność ustalono:**

1. Kwota kosztów kwalifikowalnych po korekcie: 186.937,33
2. Kwota pomocy z umowy: 186.937,00
3. Wnioskowana kwota do refundacji z wniosku: 186.937,00
4. Kwota pomocy wynikająca z prawidłowo poniesionych kosztów po weryfikacji: 186.937,00

Intensywność pomocy zgodnie z § 18 ust. 1 pkt 1 lit. b rozporządzenia MRiRW z dnia 24 września 2015 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania pomocy finansowej w ramach poddziałania *Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność* objętego PROW na lata 2014-2020 (Dz.U. 2017 r. poz. 772 j.t. z późn. zm.) wynosi 100% kosztów kwalifikowalnych.

5. Wstępnie zatwierdzona kwota do refundacji: 186.937,00
6. Kwota pomniejszenia w wyniku zastosowania kary administracyjnej za naruszenie zasad konkurencyjności wydatków w ramach PROW na lata 2014-2020, tj.: kwota pomocy podlegająca karze 38 453,50 X 5 %, tj.: 1.922,68
7. Zatwierdzona kwota do refundacji (poz. 5 – poz. 6): **185.014,32**  
**Środki EFRROW 63,63%: 117.724,61 podlegają wypłacie**  
Środki krajowe 36,37%: 67.289,71 podlegają rozliczeniu w ramach wypłaconego wyprzedzającego finansowania.

Dodatkowo, w wyniku dokonanego rozliczenia wyprzedzającego finansowania ustalono, że beneficjent zobowiązany jest do zwrotu kwoty **699,27** będącej częścią nałożonej kary na udział środków współfinansowania krajowego.

Mając na względzie opisany powyżej przykład rozliczenia przyznanej pomocy, kwestii podlegającej wyjaśnieniu pozostaje – czy zasadne jest naliczenie w takim przypadku odsetek karnych od kwoty 699,27 zł., zgodnie z art. 19 ustawy z dnia 27 maja 2015 r. o finansowaniu wspólnej polityki rolnej (dalej: ustawa o finansowaniu WPR).

Zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy o finansowaniu WPR, beneficjenci PROW 2014-2020, realizujący operacje w ramach działania *Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy Leader*, mogą otrzymać z agencji płatniczej realizującej płatności z EFRROW środki przeznaczone na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych ponoszonych na realizację tych operacji. Środki o których mowa w ust. 1 są wypłacane beneficjentom, o których mowa w ust. 1, na podstawie umowy o przyznaniu pomocy, która (...) zawiera określenie warunków wypłaty i zasad rozliczania tych środków, przy czym są one wypłacane we wnioskowanej wysokości, nie wyższej jednak od wysokości udziału krajowych środków publicznych pochodzących z budżetu państwa przeznaczonych na współfinansowanie kosztów kwalifikowalnych z EFRROW (art. 18 ust. 2 pkt. 3 i 4 ustawy o finansowaniu WPR). Na gruncie umownym (np. w § 10 ust. 3 zatwierdzonego formularza umowy o przyznaniu pomocy, na operacje w ramach poddziałania 19.2 „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność”, z wyłączeniem projektów grantowych oraz operacji w zakresie podejmowania działalności gospodarczej objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020) przewidziano, że rozliczenie wyprzedzającego finansowania następuje przez pomniejszenie kwoty pomocy do wypłaty o kwotę stanowiącą udział krajowych środków publicznych, jednakże suma tych pomniejszeń nie może być wyższa niż kwota, o której mowa w § 4 ust. 6 (tj. kwota przyznanego i wypłaconego wyprzedzającego finansowania).

Po przeprowadzonej analizie prawnej, w ocenie ARiMR naliczona kwota kary administracyjnej za naruszenie zasad konkurencyjności wydatków jest wymagana bez uwzględnienia odsetek karnych, jak również kwota kary ze środków współfinansowania krajowego nie powinna być obciążona odsetkami liczonymi od dnia wypłaty na rachunek beneficjenta środków z tytułu wyprzedzającego finansowania. W tej sytuacji trudno mówić o zaistnieniu przesłanek ujętych w art. 19 ust. 1 ustawy o finansowaniu WPR, tj.: o wykorzystaniu wyprzedzającego finansowania niezgodnie z przeznaczeniem, czy pobraniu go nienależnie lub w nadmiernej wysokości. W tym względzie można wnioskować, że

beneficjent pobrał wyprzedzające finansowanie w należnej kwocie określonej w umowie o przyznaniu pomocy, a także poniósł koszty kwalifikowalne operacji w wysokości pozwalającej na jego rozliczenie. Fakt zastosowania kary administracyjnej za naruszenie zasad konkurencyjności wydatków trudno jednoznacznie powiązać z zaistnieniem przesłanek umożliwiających żądanie zapłaty odsetek w oparciu o art. 19 ust. 1 ustawy o finansowaniu WPR.

Uwzględniając powyższe, na etapie autoryzacji wniosku o płatność, powinno dojść do rozliczenia wyprzedzającego finansowania, a brakującą kwotę w wys. 699,27 zł. beneficjent powinien zwrócić na konto ARiMR bez konieczności naliczenia odsetek.

Jednocześnie zwracam uwagę, że zgodnie z zapisami PROW 2014-2020 płatności na rzecz beneficjentów przekazywane są do wysokości limitów środków EFRROW stanowiących 63,63% kwalifikowalnych wydatków publicznych lub kosztów kwalifikowalnych z zachowaniem współfinansowania z budżetu krajowego w wysokości 36,37%. Zgodnie z deklaracją wydatków przekazywaną przez ARiMR środki finansowania unijnego odzyskane lub zwrócone przez beneficjentów zwiększają kwotę dostępnego limitu środków EFRROW. W związku z powyższym, z uwagi na odrębne źródła finansowania nie istnieje możliwość rozliczenia środków współfinansowania krajowego, wypłaconych na wyprzedzające finansowanie, ze środków EFRROW.

2 powierzenia

Departament Działań  
Delegowanych  
p.o. DYREKTORA

  
Tomasz Szeweluk

W załączeniu:

1. Karta weryfikacji wniosku o płatność część E2, E3

Do wiadomości:

1. Pani Barbara Okupniak-Stefańska Dyrektor Departamentu Księgowości, Główny Księgowy ARiMR

E2: WYLICZENIE KWOTY DO REFUNDACJI

		Weryfikujący		Zatwierdzający			
		TAK	NIE	TAK	NIE		
<b>Koszty kwalifikowalne</b>							
1.	Kwota kosztów kwalifikowalnych dla danego etapu operacji wg umowy	186 937,33	zł	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2.	Kwota kosztów kwalifikowalnych dla danego etapu operacji wg wniosku	186 937,33	zł	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3.	Kwota zakwestionowanych kosztów kwalifikowalnych	0,00	zł	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4.	Kwota kosztów kwalifikowalnych po korekcie (poz. 2- poz. 3)	186 937,33	zł	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>KWOTA POMOCY</b>							
5.	Kwota pomocy dla danego etapu operacji wg umowy	186 937,00	zł	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6.	Wnioskowana kwota do refundacji wg wniosku o płatność	186 937,00	zł	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7.	Kwota pomocy dla danego etapu operacji wynikająca z prawidłowo poniesionych kosztów (po weryfikacji)	186 937,00	zł	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8.	Różnica pomiędzy wnioskowaną kwotą do refundacji wg wniosku o płatność, a kwotą pomocy dla danego etapu operacji wynikającą z prawidłowo poniesionych kosztów <small>niezły podać w % ((poz.6-poz.7)/poz. 7)*100 oraz w PLN (poz. 6 - poz. 7)</small>	0,00	%	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		0,00	zł	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Czy w wyniku korekty kwoty pomocy przekraczającej 10 % dokonano zmniejszenia?	TAK <input type="checkbox"/>	NIE <input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
9.	Wstępnie zatwierdzona kwota do refundacji w przypadku niezastosowania zmniejszenia (poz. 7) w przypadku zastosowania zmniejszenia (poz. 7- poz. 8) Jeśli kwota przekracza intensywność pomocy z poz. 5 wówczas należy przyjąć wartość z poz. 5	186 937,00	zł	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
10.	Kwota pomniejszenia w wyniku zastosowania kary administracyjnej za naruszenie zasad konkurencyjności wydatków w ramach PROW na lata 2014-2020, tj.: kwota pomocy podlegająca karze 38 453,50 X 5 %	1 922,68	zł	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
11.	Kwota pomniejszenia w wyniku zastosowania kar wynikających z umowy (suma zastosowanych kar)	0,00	zł	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
11.1	niezrealizowanie działań informacyjnych i promocyjnych (poz.9 - 1%)		zł	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
11.2	nieprzekazania danych dot.operacji (poz. 9 - 0,5%)		zł	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
12.	Zatwierdzona kwota do refundacji (poz. 9 - poz. 10 - poz.11)	185 014,32	zł	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Słownie złotych:							
	środki EFRROW (63,63%)	117 724,61	zł	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	środki krajowe (36,37%)		zł	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Zweryfikował: \_\_\_\_\_  
imię i nazwisko \_\_\_\_\_ data i podpis \_\_\_\_\_

Sprawdził\*: \_\_\_\_\_  
imię i nazwisko \_\_\_\_\_ data i podpis \_\_\_\_\_

Zatwierdził: \_\_\_\_\_  
imię i nazwisko \_\_\_\_\_ data i podpis \_\_\_\_\_

\* Zakres wypełniany w przypadku wyznaczenia Sprawdzającego, który zatwierdza daną część

Data doręczenia Beneficjentowi pisma o przekazaniu zlecenia płatności do ARiMR:	_____
	dd/mm/rr

Uzasadnienie decyzji Zatwierdzającego w przypadku braku zgodności stanowisk pomiędzy Weryfikującym a Sprawdzającym

\_\_\_\_\_

**E3. ROZLICZENIE WYPRZEDAJĄCEGO FINANSOWANIA**



		Weryfikujący		Zatwierdzający	
		TAK	NIE	TAK	NIE
1. Kwota wypłaconego wyprzedzającego finansowania	68 079,91 zł	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2. Zwrócona kwota środków wyprzedzającego finansowania	90,93 zł	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3. Kwota środków wyprzedzającego finansowania podlegająca rozliczeniu (poz. 1 - poz. 2)	67 988,98 zł	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4. Kwota rozliczająca pobrane wyprzedzające finansowanie w tym etapie operacji (poz. 12 z E2 - EFRROW)	67 289,71 zł	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5. Kwota do refundacji/zwrotu/brak wypłaty - po rozliczeniu wyprzedzającego finansowania (poz. 4 - poz. 3)	-699,27 zł*	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6. Kwota odsetek do zwrotu <input type="checkbox"/>	0,00 zł	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Data doręczenia pisma dot. konieczności zwrotu wyprzedzającego finansowania		dd/mm/rrrr			
Data przekazania ZW-1 do ARiMR		dd/mm/rrrr			

Zweryfikował: \_\_\_\_\_  
imię i nazwisko \_\_\_\_\_  
data i podpis

Sprawdził\*: \_\_\_\_\_  
imię i nazwisko \_\_\_\_\_  
data i podpis

Zatwierdził: \_\_\_\_\_  
imię i nazwisko \_\_\_\_\_  
data i podpis

\* Zakres wypełniany w przypadku wyznaczenia Sprawdzającego, który zatwierdza daną część

\*\* - w przypadku gdy kwota w poz. 5 wynosi 0,00 brak podstaw do wypłaty środków współfin. PL.

- w przypadku gdy kwota w poz. 5 jest ujemna wówczas należy poinform. beneficjenta o konieczności zwrotu tej kwoty oraz wystawić dokument ZW-1 lub kwota ta podlega rozliczeniu na kolejnym WoP

- w przypadku gdy kwota w poz. 5 jest dodatnia należy ją przenieść do E2 poz. 12 i uzupełnić udział PL do wypłaty.

Uzasadnienie decyzji Zatwierdzającego w przypadku braku zgodności stanowisk pomiędzy Weryfikującym a Sprawdzającym

--	--

**Uwagi:**

--	--