

**Rozporządzenie  
Ministra Rozwoju Regionalnego<sup>1</sup>**

z dnia.....

**w sprawie warunków i trybu udzielania i rozliczania zaliczek w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz zakresu i terminów składania wniosków o płatność**

Na podstawie art. 189 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr , poz. ) zarządza się, co następuje:

**§ 1.** Rozporządzenie określa:

- 1) tryb i warunki udzielania i rozliczania zaliczek w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich;
- 2) zakres wniosków o płatność oraz terminy ich składania.

**§ 2.** Użyte w rozporządzeniu określenia oznaczają:

- 1) umowa o dofinansowanie – umowę lub porozumienie, o których mowa w art. 206 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr , poz. );
- 2) wydatki kwalifikowalne – wydatki i koszty poniesione przez beneficjenta w ramach realizowanego projektu lub operacji spełniające kryteria określone zgodnie z art. 5 pkt 6 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. z 2009 r. 84, poz. 712);
- 3) dofinansowanie - wartość wsparcia udzielanego ze środków publicznych beneficjentowi na podstawie umowy o dofinansowanie.

**§ 3. 1.** Dofinansowanie udzielone w formie zaliczki przekazywane jest beneficjentowi na podstawie umowy o dofinansowanie lub wniosku o płatność, w terminach, wysokości i na warunkach w nich określonych.

2. W przypadku, gdy część lub całość dofinansowania przekazywana jest w formie zaliczki w kilku transzach, wypłata drugiej i kolejnych transz dofinansowania jest uzależniona od wykazania przez beneficjenta we wnioskach o płatność złożonych do właściwej instytucji, zgodnie z systemem realizacji danego programu operacyjnego, wydatków kwalifikowalnych odpowiadających określonej w umowie o dofinansowanie części dotychczas otrzymanych transz, nie niższej jednak niż 70% łącznej kwoty przekazanych wcześniej transz.

---

<sup>1)</sup> Minister Rozwoju Regionalnego kieruje działem administracji rządowej – rozwój regionalny, na podstawie § 1 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2007 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Rozwoju Regionalnego (Dz. U. Nr 216, poz. 1600).

3. Zaliczki współfinansowane ze środków Europejskiego Funduszu Rybackiego mogą być przekazane beneficjentom realizującym operacje w ramach środków, o których mowa w art. 3:

1) pkt 1 lit. c i d,

2) pkt 1 lit. e - w zakresie określonym w art. 27 ust. 1 lit. a-c rozporządzenia Rady (WE) nr 1198/2006 z dnia 27 lipca 2006 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rybackiego (Dz. Urz. UE L 223 z 15.08.2006, str. 1),

3) pkt 2 lit. a i c-e,

4) pkt 3 – 4,

- ustawy z dnia 03 kwietnia 2009 r. o wspieraniu zrównoważonego rozwoju sektora rybackiego z udziałem Europejskiego Funduszu Rybackiego (Dz. U. Nr 72, poz. 619).

**§ 4.** 1. Dofinansowanie w formie zaliczki wypłacane jest beneficjentowi po ustanowieniu i wniesieniu przez beneficjenta zabezpieczenia należytego wykonania zobowiązań wynikających z umowy o dofinansowanie.

2. Zabezpieczenie, o którym mowa w ust. 1, ustanawiane jest w formie weksła in blanco wraz z deklaracją wekslową, w przypadku, gdy:

1) wartość dofinansowania w formie zaliczki nie przekracza 10.000.000 zł albo 1.000.000 zł w przypadku beneficjentów realizujących operacje współfinansowane ze środków finansowych Europejskiego Funduszu Rybackiego lub

2) beneficjent jest podmiotem świadczącym usługi publiczne lub usługi w ogólnym interesie gospodarczym, o których mowa w art. 73 i art. 86 ust. 2 Traktatu ustanawiającego Wspólnotę Europejską.

3. Jeżeli w przypadkach, o których mowa w ust. 2, nie jest możliwe ustanowienie zabezpieczenia w formie weksła in blanco wraz z deklaracją wekslową, warunkiem wypłaty dofinansowania w formie zaliczki jest ustanowienie zabezpieczenia na zasadach określonych w ust. 4 i 5.

4. W przypadku, gdy wartość dofinansowania w formie zaliczki przekracza 10.000.000. zł, z zastrzeżeniem ust. 2 pkt 2, warunkiem wypłaty dofinansowania w formie zaliczki jest ustanowienie zabezpieczenia, w wysokości co najmniej równoważności najwyższej transzy zaliczki wynikającej z umowy o dofinansowanie, w jednej lub kilku z następujących form:

1) pieniądzu;

2) poręczeń bankowych lub poręczeń spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, z tym że zobowiązanie kasy jest zawsze zobowiązaniem pieniężnym;

3) gwarancji bankowych;

4) gwarancji ubezpieczeniowych;

5) poręczeń udzielanych przez podmioty, o których mowa w art. 6b ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości (Dz. U. z 2007 r. Nr 42, poz. 275 z późn. zm.<sup>2)</sup>);

---

<sup>2)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2008 r. Nr 116, poz. 730 i 732 oraz Nr 227, poz. 1505.

- 6) weksli z poręczeniem wekslowym banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej;
- 7) zastawu na papierach wartościowych emitowanych przez Skarb Państwa lub jednostkę samorządu terytorialnego;
- 8) zastawu rejestrowego na zasadach określonych w przepisach o zastawie rejestrowym i rejestrze zastawów; w przypadku, gdy mienie objęte zastawem może stanowić przedmiot ubezpieczenia, zastaw ustanawiany jest wraz z cesją praw z polisy ubezpieczenia mienia będącego przedmiotem zastawu;
- 9) przewłaszczenia rzeczy ruchomych beneficjenta na zabezpieczenie;
- 10) hipoteki wraz z cesją praw z polisy ubezpieczenia nieruchomości będącej przedmiotem hipoteki;
- 11) poręczenia według prawa cywilnego.

5. W przypadku, gdy wartość dofinansowania w formie zaliczki na realizację operacji współfinansowanej ze środków finansowych Europejskiego Funduszu Rybackiego przekracza 1.000.000. zł, z zastrzeżeniem ust. 2 pkt 2, warunkiem wypłaty dofinansowania w formie zaliczki jest ustanowienie zabezpieczenia, w wysokości co najmniej równowartości najwyższej transzy zaliczki wynikającej z umowy o dofinansowanie, w jednej lub kilku z form określonych w ust. 4 pkt 2-4, pkt 6 i 7 oraz pkt 10.

6. W przypadku zawarcia przez jednego beneficjenta z daną instytucją kilku umów o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego, realizowanych równocześnie, jeżeli łączna wartość udzielonego dofinansowania w formie zaliczki, wynikająca z tych umów:

- 1) nie przekracza 10.000.000 zł – zabezpieczenie każdej z tych umów ustanawiane jest w formie określonej w ust. 2;
- 2) przekracza 10.000.000 zł – zabezpieczenie umowy o dofinansowanie, której podpisanie powoduje przekroczenie limitu, o którym mowa w ust. 4, oraz każdej kolejnej umowy, ustanawiane jest na zasadach określonych w ust. 4.

7. W przypadku zawarcia przez jednego beneficjenta z daną instytucją pośredniczącą kilku umów o dofinansowanie współfinansowanych ze środków finansowych Europejskiego Funduszu Rybackiego, realizowanych równocześnie, jeżeli łączna wartość udzielonego dofinansowania w formie zaliczki, wynikająca z tych umów:

- 1) nie przekracza 1.000.000 zł – zabezpieczenie każdej z tych umów ustanawiane jest w formie określonej w ust. 2;
- 2) przekracza 1.000.000 zł – zabezpieczenie umowy o dofinansowanie, której podpisanie powoduje przekroczenie limitu, o którym mowa w ust. 5, oraz każdej kolejnej umowy, ustanawiane jest na zasadach określonych w ust. 5.

**§ 5.** Beneficjent zobowiązany jest do składania wniosku o płatność w terminach określonych w umowie o dofinansowanie, nie rzadziej jednak niż co trzy miesiące, , zaś w przypadku programów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w artykule 5 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, nie rzadziej niż co sześć miesięcy.

**§ 6. 1.** Wniosek o płatność powinien zawierać w szczególności informacje dotyczące:

- 1) numeru umowy o dofinansowanie;
  - 2) okresu, za jaki wniosek jest składany;
  - 3) całkowitej kwoty wydatków oraz wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem;
  - 4) wysokości kwoty wnioskowanej;
  - 5) dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem, za wyjątkiem kosztów pośrednich rozliczanych ryczałtem;
  - 6) dochodu uzyskanego w związku z realizowanym projektem lub operacją;
  - 7) dotychczasowego oraz planowanego przebiegu rzeczowej realizacji projektu lub operacji;
  - 8) osiągniętych wskaźników realizacji projektu lub operacji;
  - 9) problemów napotkanych w trakcie realizacji projektu oraz przyczyn ewentualnego nieosiągnięcia zakładanego w projekcie poziomu wskaźników;
  - 10) harmonogramu wydatków na kolejne kwartały;
  - 11) zgodności realizacji projektu z zasadami polityk wspólnotowych albo Wspólnej Polityki Rybackiej w odniesieniu do operacji współfinansowanych ze środków finansowych Europejskiego Funduszu Rybackiego.
2. W przypadku programów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w artykule 5 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, wniosek o płatność oraz dołączony do niego raport okresowy powinien zawierać w szczególności informacje, o których mowa w ust. 1 pkt 1- 10, oraz ;
- 1) porównanie wydatków faktycznie poniesionych z planowanymi;
  - 2) potwierdzenie współfinansowania.

§ 7. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2010 r.

**Minister Finansów**

**Minister Rozwoju Regionalnego**

**Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi**

## UZASADNIENIE

### **Uzasadnienie projektu rozporządzenia *Ministra Rozwoju Regionalnego w sprawie warunków i trybu udzielania i rozliczania zaliczek w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz zakresu i terminów składania wniosków o płatność.***

Ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r (Dz. U. Nr , poz. ) upoważnia w art. 189 ust. 4 ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego do wydania rozporządzenia w sprawie warunków i trybu udzielania oraz rozliczania zaliczek oraz zakresu wniosków o płatność i terminy ich składania.

Zgodnie z projektem dofinansowanie w formie zaliczki przekazywane jest beneficjentowi na podstawie umowy o dofinansowanie, w terminach i wysokości w niej określonych. W przypadku, gdy część lub całość dofinansowania przekazywana jest w formie zaliczki w kilku transzach wypłata kolejnej transzy zaliczki jest uzależniona od wykazania przez beneficjenta we wnioskach o płatność złożonych do właściwej instytucji, zgodnie z systemem realizacji danego programu operacyjnego, wydatków kwalifikowalnych odpowiadających określonej w umowie o dofinansowanie części dotychczas otrzymanych transz, nie niższej jednak niż 70% łącznej kwoty przekazanych wcześniej.

Dofinansowanie w formie zaliczki wypłacane jest beneficjentowi po ustanowieniu i wniesieniu przez beneficjenta zabezpieczenia należytego wykonania zobowiązań wynikających z umowy o dofinansowanie, przy czym forma zabezpieczenia uzależniona jest od kwoty dofinansowania, która przekazywana będzie w ramach projektu w formie zaliczki: w przypadku zaliczki mniejszej niż 10 mln zł zabezpieczeniem będzie weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową, w przypadku zaś zaliczki przekraczającej 10 mln warunkiem wypłaty zaliczki jest ustanowienie zabezpieczenia, w wysokości co najmniej równowartości najwyższej transzy zaliczki wynikającej z umowy o dofinansowanie, w jednej lub kilku z jedenastu wyszczególnionych form.

W przypadku dofinansowania udzielanego w formie zaliczki dla beneficjenta programu operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”, zaliczka wypłacana jest po ustanowieniu i wniesieniu przez beneficjenta zabezpieczenia należytego wykonania zobowiązań wynikających z umowy o dofinansowanie, przy czym forma zabezpieczenia uzależniona jest od kwoty dofinansowania, która przekazywana będzie w ramach projektu w formie zaliczki: w przypadku zaliczki mniejszej niż 1 mln zł zabezpieczeniem będzie weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową, w przypadku zaś zaliczki przekraczającej 1 mln zł warunkiem wypłaty zaliczki jest ustanowienie zabezpieczenia, w wysokości co najmniej równowartości najwyższej transzy zaliczki wynikającej z umowy o dofinansowanie, w jednej lub kilku sześciu wyszczególnionych form.

Wspomniane zasady nie dotyczą projektów realizowanych przez beneficjentów będących podmiotami świadczącymi usługi publiczne lub usługi w ogólnym interesie gospodarczym, o których mowa w art. 73 i art. 86 ust. 2 Traktatu ustanawiającego Wspólnotę Europejską, w ramach których zabezpieczenie ustanawiane będzie w formie weksla in blanco wraz z deklaracją wekslową, niezależnie od wartości dofinansowania w formie zaliczki przyznanego w umowie o dofinansowanie. Ponadto w przypadku programów operacyjnych współfinansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Europejskiego Funduszu Rybackiego, próg wysokości dofinansowania, którego przekroczenie skutkuje obowiązkiem ustanowienia zabezpieczenia należytego wykonania zobowiązań wynikających z umowy o dofinansowanie na zasadach określonych w § 4 ust. 3 i 4, odnosi się do łącznej

kwoty dofinansowania w formie zaliczki przyznanego beneficjentowi przez daną instytucję w ramach realizowanych równoległe umów o dofinansowanie.

Zgodnie z projektem beneficjent zobowiązany jest do składania wniosku o płatność zgodnie z częstotliwością określoną w umowie o dofinansowanie, nie rzadziej jednak niż co trzy miesiące. Rozporządzenie określa ponadto minimalny zakres informacji, jakie powinny być prezentowane we wspomnianym wniosku.

Rozporządzenie daje możliwość udzielania i rozliczania zaliczek dla programów, o których mowa w artykule 5 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 16 lipca 2009 r. o finansach publicznych (Szwajcarsko – Polskiego Programu Współpracy, Mechanizmu Finansowego EOG 2009-2014, Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2009-2014). Dla powyższych programów wytyczne oraz umowy zawarte przez stronę polską ze stroną państwa – darczyńcy, mogą zawierać szczególne zasady przekazywania i rozliczania zaliczek przez beneficjentów. W takich przypadkach, przekazywanie i rozliczanie zaliczek może odbywać się na odrębnych zasadach.

Projekt rozporządzenia, zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414), zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej.

Projekt rozporządzenia jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

Projekt nie zawiera przepisów technicznych, a zatem nie podlega notyfikacji do Komisji Europejskiej zgodnie z trybem przewidzianym w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. Nr 239, poz. 2039 oraz z 2004 r. Nr 65, poz. 597).

## **Ocena przewidywanych skutków społeczno-gospodarczych wynikających z projektu rozporządzenia (OSR)**

### **1) Wpływ regulacji na dochody i wydatki budżetu i sektora finansów publicznych**

Rozporządzenie nie wpłynie na łączną kwotę wydatków budżetowych przeznaczonych na realizację programów w perspektywie wieloletniej. Wpływ rozporządzenia na wielkość dochodów i wydatków budżetu w poszczególnych latach budżetowych państwa uzależniony jest od skali płatności zaliczkowych, jakie dokonywane będą w ramach programów operacyjnych. Szerokie stosowanie zaliczek, skutkujące przejściowym zwiększeniem wydatków budżetowych, przyspieszy wydatkowanie środków w ramach projektów, przyczyniając się tym samym do szybszego osiągnięcia przez budżet państwa dochodów z tytułu płatności okresowych przekazywanych Polsce przez Komisję Europejską i stanowiących refundację części wydatków poniesionych w ramach programów. Podkreślić należy, że stosowanie mechanizmu zaliczkowego przyspieszy jedynie moment wydatkowania środków budżetowych i nie wpłynie na łączną kwotę wydatków budżetowych na realizację programów w perspektywie wieloletniej. Podkreślić przy tym należy fakt, iż znaczącą część środków budżetowych przekazywanych beneficjentom w formie zaliczki stanowią będą środki pochodzące z wyodrębnionego budżetu środków europejskich, którego to dochody i wydatki nie wpływają na poziom deficytu budżetu państwa

### **2) Wpływ regulacji na rynek pracy**

Wejście w życie rozporządzenia nie pociągnie za sobą konieczności zatrudnienia dodatkowych osób i nie wpłynie na rynek pracy. Rozporządzenie reguluje bowiem techniczne kwestie związane z przepływami finansowymi i rozliczaniem środków.

### **3) Wpływ regulacji na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw**

Mechanizm zaliczkowego przekazywania środków beneficjentom przyczyni się do szybszego wydatkowania przez beneficjentów środków w ramach realizowanych przez nich projektów, pozytywnie wpływając na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość.

### **4) Wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionalny**

Wyższy stopień absorpcji środków unijnych uzyskany dzięki przyspieszeniu procesu dokonywania wydatków w ramach projektów wydatków pozytywnie wpłynie na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość

### **5) Konsultacje społeczne**

Projekt rozporządzenia podlega konsultacjom z następującym partnerami społecznymi:

- 1) Radą Działalności Pożytku Publicznego
- 2) Polskiej Konfederacji Pracodawców Prywatnych „Lewiatan”
- 3) Komisją Krajową Niezależnego Samorządnego Związku Zawodowego Solidarność
- 4) Bankiem Gospodarstwa Krajowego
- 5) Komisją Wspólną Rządu i Samorządu Terytorialnego
- 6) Związek Banków Polskich