

Instrukcja: Oświadczenie o rozliczeniu kwoty dofinansowania

Wzór oświadczenia

Oświadczenie przedstawia podział wydatków rozliczonych przez beneficjenta w danym wniosku o płatność ze względu na źródło finansowania (**środki europejskie**, **środki z budżetu państwa**).

[illegible]



Fundusze
Europejskie



SAMORZĄD WOJEWÓDZTWA
WIELKOPOLSKIEGO

Unia Europejska
Europejski Fundusz Społeczny



W oświadczeniu nie należy wykazywać wydatków poniesionych w ramach wkładu własnego. Dokument został bowiem wprowadzony w celu prawidłowego rozliczenia wsparcia udzielanego beneficjentowi na podstawie umowy o dofinansowanie. W związku z tym oświadczenie powinno przedstawiać podział wydatków poniesionych ze środków europejskich przekazanych beneficjentowi przez Ministra Finansów [za pośrednictwem Banku Gospodarstwa Krajowego (BGK), pełniącego rolę płatnika] lub dotacji celowej wypłaconej przez WUP. Natomiast wydatki ze środków własnych projektodawcy powinny zostać wykazane wyłącznie wtedy, gdy podlegają refundacji z dofinansowania.

Środki europejskie
(przekazane przez BGK)



Środki z budżetu
państwa (przekazane
przez WUP)



Wkład własny





Klasyfikacja budżetowa

Klasyfikacja budżetowa stanowi jednolity system grupowania dochodów oraz wydatków jednostek sektora finansów publicznych, wykorzystywany w planowaniu, sprawozdawczości i ewidencji finansowej. Zgodnie z obowiązującymi interpretacjami środki przekazywane beneficjentom na podstawie umowy o dofinansowanie klasyfikowane są w następujących paragrafach:

paragraf	rodzaj wydatków	źródło finansowania	dla
2007	bieżące	Unia Europejska (UE)	beneficjenta nie będącego jednostką samorządu terytorialnego (JST) na wydatki własne lub partnera beneficjenta (niezależnie od formy organizacyjno-prawnej)
2009	bieżące	budżet państwa (BP)	beneficjenta nie będącego JST na wydatki własne lub partnera beneficjenta (niezależnie od formy organizacyjno-prawnej)
2057	bieżące	UE	beneficjenta będącego JST na wydatki własne
2059	bieżące	BP	beneficjenta będącego JST na wydatki własne
6207	majątkowe	UE	beneficjenta będącego JST na wydatki partnera (również będącego JST)
6209	majątkowe	BP	beneficjenta będącego JST na wydatki partnera (również będącego JST)
6257	majątkowe	UE	beneficjenta będącego JST na wydatki własne
6259	majątkowe	BP	beneficjenta będącego JST na wydatki własne



Wypełnianie oświadczenia (1)

1. Beneficjenci prywatni realizujący projekt samodzielnie bądź w partnerstwie (dotyczy wszystkich podmiotów, niezależnie od formy organizacyjno-prawnej partnera):

Lp.	Numer wniosku o płatność	Środki europejskie (przekazane przez BGK)				Środki z budżetu państwa (przekazane przez WUP)				Suma	Uwagi
		§ 2007	§ 6207	§ 2057	§ 6257	§ 2009	§ 6209	§ 2059	§ 6259		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	WNP-01	✓	✓	✗	✗	✓	✓	✗	✗		

Kolumny 3. i 7. wypełnianie są wyłącznie wtedy, gdy projektodawca działa w partnerstwie z jednostką sektora finansów publicznych, dla której w zatwierdzonej wersji wniosku o dofinansowanie przewidziano wydatki majątkowe.



Wypełnianie oświadczenia (2)

2. Beneficjenci JST realizujący projekt samodzielnie:

Lp.	Numer wniosku o płatność	Środki europejskie (przekazane przez BGK)				Środki z budżetu państwa (przekazane przez WUP)				Suma	Uwagi
		§ 2007	§ 6207	§ 2057	§ 6257	§ 2009	§ 6209	§ 2059	§ 6259		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	WNP-01	X	X	✓	✓	X	X	✓	✓		

Kolumny 5. i 9. wypełnianie są wyłącznie wtedy, gdy w projekcie przewidziano wydatki majątkowe.



Wypełnianie oświadczenia (3)

3. Beneficjenci JST realizujący projekt w partnerstwie:

Lp.	Numer wniosku o płatność	Środki europejskie (przekazane przez BGK)				Środki z budżetu państwa (przekazane przez WUP)				Suma	Uwagi
		§ 2007	§ 6207	§ 2057	§ 6257	§ 2009	§ 6209	§ 2059	§ 6259		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	WNP-01	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		

W kolumnach 4., 5., 8. oraz 9. powinny zostać ujęte wydatki własne ponoszone przez beneficjenta JST (lidera). Natomiast wydatki wszystkich partnerów projektodawcy – niezależnie od formy organizacyjno-prawnej podmiotów – należy wykazać w kolumnach 2., 3., 6. oraz 7. **Dotyczy to także partnerów będących JST**, którzy zgodnie ze znowelizowanym rozporządzeniem ws. klasyfikacji budżetowej ujmują dofinansowanie otrzymane od lidera w ramach dochodów z trzecią cyfrą paragrafu „5”. Dla prawidłowego rozliczenia dofinansowania istotna jest bowiem relacja między WUP a beneficjentem jako stronami umowy.



Wypełnianie oświadczenia (4)

W przypadku wykazania korekty lub wykrycia wydatków niekwalifikowalnych stanowiących nieprawidłowość finansową, rozliczonych w zatwierdzonych wnioskach o płatność (WNP), oświadczenie nie podlega aktualizacji w tym zakresie. Tym samym wartość wydatków przypisanych w oświadczeniu do danego WNP powinna odpowiadać kwocie wydatków z dofinansowania, faktycznie objętej wnioskiem.

Przykład:

W pierwszym wniosku rozliczono wydatki następująco:

Lp.	Numer wniosku o płatność	Środki europejskie (przekazane przez BGK)				Środki z budżetu państwa (przekazane przez WUP)				Suma	Uwagi
		§ 2007	§ 6207	§ 2057	§ 6257	§ 2009	§ 6209	§ 2059	§ 6259		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	WNP-01	85 000,00	0,00	0,00	0,00	10 000,00	0,00	0,00	0,00	95 000,00	

W kolejnym wniosku o płatność wykazano korektę finansową dotyczącą wniosku pierwszego, jednak w związku z tym nie zaktualizowano oświadczenia:

Lp.	Numer wniosku o płatność	Środki europejskie (przekazane przez BGK)				Środki z budżetu państwa (przekazane przez WUP)				Suma	Uwagi
		§ 2007	§ 6207	§ 2057	§ 6257	§ 2009	§ 6209	§ 2059	§ 6259		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	WNP-01	85 000,00	0,00	0,00	0,00	10 000,00	0,00	0,00	0,00	95 000,00	
2	WNP-02	71 578,95	0,00	0,00	0,00	8 421,05	0,00	0,00	0,00	80 000,00	

Uzupełniono analogicznie
jak przy WNP-01.

Uzupełniono zgodnie z tym,
co zostało wykazane w
oświadczeniu dołączonym do
pierwszego wniosku.



Podział wydatków na źródła (1)

O ile jest to możliwe, zaleca się ponoszenie wydatków zgodnie z montażem finansowym określonym w par. 2 ust. 2 umowy o dofinansowanie projektu.

Dla projektów realizowanych w ramach WRPO 2014+:

2. Łączna wysokość wydatków kwalifikowalnych Projektu wynosi zł (słownie: ...) i obejmuje:

1) dofinansowanie z następujących źródeł:

a) ze środków europejskich w kwocie ... zł (słownie: ...), co stanowi% wydatków kwalifikowalnych Projektu,

Procentowy udział środków europejskich w wartości projektu

b) ze środków dotacji celowej w kwocie ... zł (słownie: ...), co stanowi nie więcej niż ...% wartości Projektu

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

a) ze środków w kwocie ... zł (słownie: ...), co stanowi nie mniej niż%;

Procentowy udział środków z budżetu państwa w wartości projektu

b) ze środków w kwocie ... zł (słownie: ...), co stanowi nie mniej niż%.

Procentowy udział wkładu własnego w wartości projektu



Podział wydatków na źródła (2)

O ile jest to możliwe, zaleca się ponoszenie wydatków zgodnie z montażem finansowym określonym w par. 2 ust. 2 umowy o dofinansowanie projektu.

Dla projektów realizowanych w ramach PO WER:

2. Łączna wysokość wydatków kwalifikowalnych Projektu wynosi zł (słownie: ...) i obejmuje:

1) dofinansowanie z następujących źródeł:

a) ze środków europejskich w kwocie ... zł (słownie: ...), co stanowi% wydatków kwalifikowalnych Projektu,

b) ze środków dotacji celowej w kwocie ... zł (słownie: ...),

Procentowy udział środków europejskich w wartości projektu

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

a) ze środków w kwocie ... zł (słownie: ...),

b) ze środków w kwocie ... zł (słownie: ...).

W przypadku niewniesienia wkładu we wskazanej kwocie IP może obniżyć kwotę przyznanego dofinansowania proporcjonalnie do jej udziału w całkowitej wartości projektu. Natomiast wkład wniesiony w kwocie wyższej niż wskazana może zostać uznany za niekwalifikowalny (par. 2 ust. 5 umowy o dofinansowanie).



Podział wydatków na źródła (3)

Sposób postępowania w celu określenia proporcji finansowania wydatków pozwalającej na rozliczenie projektu zgodnie z montażem ustanowionym w umowie **jest tożsamy dla projektów realizowanych w ramach WRPO 2014+ oraz PO WER.**

Przykład:

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

1) Dofinansowanie Projektu z następujących źródeł:

a) ze środków europejskich w kwocie 637 500,00 zł (...), co stanowi 85% wydatków kwalifikowalnych Projektu,

b) ze środków dotacji celowej w kwocie 69 525,00 zł (...), co stanowi nie więcej niż 9,27% wartości Projektu;

2) wkład własny (jeśli dotyczy) w kwocie 42 975,00 zł (...) ze środków **JST**, co stanowi nie mniej niż 5,73%.

Dofinansowanie projektu (100%) wynosi 707 025,00 zł, w tym:

środki europejskie – 637 500,00 zł,

budżet państwa – 69 525,00 zł.

Beneficjent planuje rozliczyć wydatki poniesione w ramach dofinansowania w kwocie 20 000,00 zł.

W celu zachowania montażu finansowego ustalonego w umowie, należy określić udział środków europejskich i budżetu państwa w łącznej kwocie dofinansowania:

a) środki europejskie / dofinansowanie projektu = **współczynnik x**

$$637\,500,00 / 707\,025,00 = 0,90166542909$$

b) środki z budżetu państwa / dofinansowanie projektu = **współczynnik y**

$$69\,525,00 / 707\,025,00 = 0,09833457091$$

Następnie, nie zaokrąglając **współczynników x i y**, należy pomnożyć kwotę planowaną do rozliczenia w danym wniosku:
 $0,90166542909 * 20\,000,00 = 18\,033,31$ zł – tyle wynoszą rozliczone środki europejskie. Ze środkami z budżetu państwa należy postąpić analogicznie.

Powyższy przykład liczbowy stanowi podstawę do następnych wyliczeń.



Podział wydatków na źródła (4)

Rozwiązanie przedstawione wcześniej nie ma zastosowania w następujących przypadkach:

Przykład nr 1:

Założmy, że beneficjent:

- w pierwszym wniosku o płatność, sporządzonym za okres do końca grudnia roku n, rozliczył 105 000,00 zł, w tym 6 016,50 zł w ramach wkładu JST,
- z końcem roku n zwrócił wszystkie niewykorzystane środki z dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa,
- nie angażuje środków własnych, a transzę z budżetu państwa otrzyma w drugim kwartale roku n+1 i
- składa drugi wniosek o płatność za okres rozliczeniowy od stycznia do marca roku n+1 na kwotę 15 000,00 zł.

W związku z powyższym beneficjent dysponuje jedynie środkami europejskimi i w WNP-02 może rozliczyć wydatki tylko w ramach tego źródła finansowania.

Lp.	Numer wniosku o płatność	Środki europejskie (przekazane przez BGK)				Środki z budżetu państwa (przekazane przez WUP)				Suma	Uwagi
		§ 2007	§ 6207	§ 2057	§ 6257	§ 2009	§ 6209	§ 2059	§ 6259		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	WNP-01	89 250,00	0,00	0,00	0,00	9 733,50	0,00	0,00	0,00	98 983,50	
2	WNP-02	15 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 000,00	

Ze względu na brak środków z budżetu państwa w kolejnym okresie rozliczeniowym, beneficjent uzupełnia jedynie pola przypisane środkom europejskim (czwarta cyfra paragrafu – „7”).

W WNP-01 wydatki zostały poniesione zgodnie z montażem finansowym.

Przykład nr 2:

Założmy, że beneficjent:

- w pierwszym wniosku o płatność rozliczył 105 000,00 zł ze 115 000,00 zł przekazanych mu dotychczas w ramach dofinansowania,
- w kolejnym okresie rozliczeniowym otrzymał jedynie środki europejskie w kwocie 100 000,00 zł,
- nie angażował własnych środków, a następną transzę z dotacji celowej z budżetu państwa otrzyma w przyszłym roku budżetowym i
- składa drugi wniosek o płatność za okres rozliczeniowy od października do grudnia danego roku na kwotę 75 000,00 zł.

W związku z powyższym beneficjent dysponuje łącznie środkami w kwocie 116 016,50 zł, w podziale na:

- środki europejskie – 14 441,52 zł (pozostałe po rozliczeniu wydatków z WNP-01) + 100 000,00 zł (druga transza w części dotyczącej budżetu środków europejskich), razem 114 441,52 zł,
- środki z budżetu państwa – 1 574,98 zł (pozostałe z poprzedniego okresu rozliczeniowego) + 0,00 zł (część drugiej transzy z dotacji celowej zostanie wypłacona w następnym roku budżetowym).

Jeśli beneficjent chciałby rozliczyć 75 000,00 zł w ramach wydatków z udzielonego dofinansowania zgodnie z montażem, podział wydatków na źródła finansowania wyglądałby następująco: 1) środki europejskie – 67 624,91 zł, 2) środki z budżetu państwa – 7 375,09 zł. W świetle przyjętych założeń beneficjent nie posiada jednak wystarczającej ilości środków z budżetu państwa. W związku z powyższym wydatki należy rozliczyć następująco:

Lp.	Numer wniosku o płatność	Środki europejskie (przekazane przez BGK)				Środki z budżetu państwa (przekazane przez WUP)				Suma	Uwagi
		§ 2007	§ 6207	§ 2057	§ 6257	§ 2009	§ 6209	§ 2059	§ 6259		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	WNP-01	89 250,00	0,00	0,00	0,00	9 733,50	0,00	0,00	0,00	98 983,50	
2	WNP-02	73 425,02	0,00	0,00	0,00	1 574,98	0,00	0,00	0,00	75 000,00	

1. W WNP-01 wydatki zostały poniesione zgodnie z montażem finansowym.

2. W części dotyczącej środków europejskich należy rozliczyć pozostałą kwotę (75 000,00 – 1 574,98).

2. W części dotyczącej budżetu państwa beneficjent rozlicza całość środków pozostałych w ramach tego źródła.