

Załącznik 1

Zaliczki i refundacje w projektach PO WER

Zgodnie z § 8 umowy o dofinansowanie PO WER „dofinansowanie (...) jest wypłacane w formie zaliczki w wysokości określonej w harmonogramie płatności”, a sposób jej wypłaty określa rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 18 grudnia 2009 r. w *sprawie warunków i trybu udzielania i rozliczania zaliczek oraz zakresu i terminów składania wniosków o płatność w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich* (Dz. U. Nr 223, poz. 1786, z późn. zm.). Oznacza to, że co do zasady w systemie realizacji PO WER funkcjonuje zaliczkowy system finansowania projektów. Jednak jak stanowi dalej ww. § 8 umowy „w szczególnie uzasadnionych przypadkach dofinansowanie może być wypłacane w formie refundacji kosztów poniesionych przez Beneficjenta lub Partnerów”. Może więc w projekcie zaistnieć sytuacja, w której beneficjenci będą ponosili wydatki w projekcie z własnych środków, a następnie wnioskowali o ich refundację, a dodatkowo rozliczali otrzymane wcześniej środki zaliczki. **Mając na uwadze uproszczenie systemu rozliczania środków w projektach PO WER, zdaniem IZ PO WER na potrzeby wymiany danych w systemie SL2014 całe dofinansowanie należy traktować jako środki zaliczki, bez względu na to, czy służą one pokryciu przyszłych wydatków, czy refundacji wydatków, które beneficjent pokrył wcześniej z własnych środków.** Nie dotyczy to projektów powiatowych urzędów pracy i państwowych jednostek budżetowych (tu składane wnioski o płatność są uznawane za refundacyjne).

Należy zauważyć, że w systemie SL2014 monitorowane są dane dotyczące zaliczek w modułach: wnioski o płatność, zaliczki, harmonogram.

Moduł Wniosek o płatność – Identyfikacja wniosku

System SL2014 rozróżnia kilka rodzajów wniosków o płatność, w zależności od tego, w jaki sposób zamierza sprawozdawać się beneficjent. W związku z przyjętym stanowiskiem IZ PO WER beneficjenci PO WER nie powinni jako rodzaj wniosku wybierać *Wniosku o refundację*. Oznacza to, że nawet w przypadku wydatkowania wyższej kwoty niż przekazana wcześniej zaliczka, nie mówimy o wniosku refundacyjnym. Jeśli beneficjent poniósł część kosztów z własnych środków, jako rodzaj wniosku powinien wybrać co najmniej wniosek rozliczający zaliczkę i wniosek o zaliczkę, a następnie sam zrefundować sobie poniesione ze środków własnych wydatki. **Wyjątek od tej zasady** stanowi wniosek o płatność końcową, w którym w przypadku ponoszenia kosztów z własnych środków beneficjent będzie musiał zawnieść o ich refundację wybierając jako rodzaj wniosku *Wniosek o refundację*. Wynika to z faktu, iż wniosek o płatność końcową, zgodnie z założeniami SL2014, nie może być jednocześnie wnioskiem o zaliczkę.

W bloku *Projekt* beneficjent określa, m.in. wnioskowaną kwotę dofinansowania. Pole to pozwala na podział kwoty na zaliczkę i refundację. Beneficjenci PO WER zobowiązani są do wypełniania wyłącznie wiersza dotyczącego środków zaliczki (zgodnie z tym co powyżej – za wyjątkiem wniosku o płatność końcową). Co do zasady przedmiotowe dane powinny być zgodne z zapisami harmonogramu płatności, tj. zgodne z wartościami w kolumnie *Dofinansowanie – Zaliczka*. Jeśli beneficjent chce wnioskować o kwotę niższą niż ujęta w harmonogramie (bo wynika to z jego bieżących potrzeb), to jest to możliwe, przy jednoczesnej aktualizacji harmonogramu.

Jeśli to instytucja zamierza wypłacić beneficjentowi niższą kwotę transzy niż przez niego wnioskowana lub jej w ogóle nie wypłacić (np.: w przypadku nierozliczenia przez beneficjenta 70% otrzymanych dotychczas zaliczek, kolejna transza nie zostanie mu wypłacona lub w przypadku tymczasowego braku środków na wypłatę transzy), powinna odesłać beneficjentowi wniosek do poprawy z prośbą o zmianę wnioskowanej kwoty z informacją, jaka będzie faktycznie wysokość wypłaconej transzy lub samodzielnie skorygować wniosek w tym zakresie. Dotyczy to także sytuacji, o której mowa w § 13 umowy o dofinansowanie, tj. jeżeli na podstawie wniosków o płatność lub czynności kontrolnych uprawnionych organów zostanie stwierdzone, że dofinansowanie jest:

- 1) wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem,
- 2) wykorzystane z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 Ufp,
- 3) pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości

Instytucja Pośrednicząca wzywa beneficjenta do zwrotu całości lub części dofinansowania wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych liczonymi od dnia przekazania środków lub **do wyrażenia zgody na pomniejszenie wypłaty kolejnej należnej mu transzy dofinansowania**. Jeśli więc za zgodą beneficjenta instytucja dokona pomniejszenia wysokości transzy, w bloku *Projekt*, w wierszu *Wnioskowana kwota* należy skorygować wysokość zaliczki.

Moduł Obsługa wniosków o płatność - Rozliczenie zaliczek

Informacje na temat otrzymanych i rozliczonych w ramach projektu zaliczek znajdują się w systemie SL2014 w zakładce *Rozliczenie zaliczek*. Na podstawie informacji o otrzymanych środkach, kwotach niewykorzystanych zaliczek, zwróconych na konto instytucji oraz rozliczonych zaliczkach w złożonych wnioskach o płatność, system prezentuje kwotę zaliczki, która pozostaje do rozliczenia oraz wylicza procentowy stopień rozliczenia udzielonych zaliczek.

Dane wprowadzane w tym module służą określeniu stopnia rozliczenia zaliczek. Dane te nie powinny jednak być wykorzystywane bezpośrednio do weryfikacji ewentualnej konieczności naliczania odsetek z art. 189 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.), ani możliwości przekazania beneficjentowi kolejnej transzy zaliczki. Tym samym monitoring i wyliczenia w tym zakresie powinny odbywać się **poza systemem SL2014** na etapie weryfikacji i zatwierdzania wniosku o płatność. Informacja ta może być odzwierciedlona w informacji o wyniku weryfikacji wniosku o płatność. Przy naliczaniu odsetek z art. 189 ufp należy brać pod uwagę wartość zaliczek otrzymanych przez beneficjenta na ostatni dzień okresu rozliczeniowego, za który rozliczany jest dany wniosek o płatność. Trzeba zwrócić też uwagę, że procent rozliczenia otrzymanych środków zaliczki powinien być ustalany co do zasady w odniesieniu do wydatków przedstawionych przez beneficjenta do rozliczenia, a nie ostatecznie uznanych przez instytucję za kwalifikowalne.

Na podstawie danych w tym module nie można automatycznie decydować, czy przekazać beneficjentowi kolejną transzę zaliczki, czy nie. Przy podejmowaniu decyzji należy wziąć pod uwagę wysokość zaliczek wypłaconych do dnia decyzji o ewentualnym przekazywaniu kolejnej transzy, a nie dnia zatwierdzenia wniosku o płatność. Dotyczy to sytuacji, kiedy wypłata zaliczki następuje np. po weryfikacji pierwszej wersji wniosku o płatność.

Sposób wypełniania tej zakładki jest następujący:

- I. *Środki przekazane beneficjentowi w formie zaliczki* to łączna wartość zaliczek otrzymanych do dnia złożenia wniosku o płatność, przy czym wszelkie przekazane beneficjentowi środki w projekcie PO WER traktowane są jako zaliczki (nie rozróżniamy zaliczki i refundacji).
- II. Jednocześnie dane te, wprowadzone przez beneficjenta podlegają weryfikacji i aktualizacji przez IP na dzień zatwierdzania wniosku o płatność. W praktyce, jeśli beneficjentowi przekazano transze zaliczki po dniu przekazania wniosku o płatność, ale przed jego zatwierdzeniem, wartość w polu *Środki przekazane beneficjentowi w formie zaliczki* **musi zostać zaktualizowana przez IP**.
- III. Należy przy tym zwrócić uwagę na inny sposób wypełniania tego pola w stosunku do pierwotnie zakładanego systemu (pismo nr DZF.IV.8620.114.2016.ESO.1 z dnia 28 listopada 2016 r.), gdyż dane te powinny być aktualne na dzień zatwierdzenia wniosku o płatność (a nie na ostatni dzień okresu rozliczeniowego, za który składany jest wniosek o płatność).
- IV. *Kwota zaliczek zwróconych – niewykorzystanych* to kwota środków zwróconych (niewykorzystanych) przez beneficjenta w terminie na złożenie wniosku o płatność. **Tego rodzaju zwrot należy traktować jako rozliczenie zaliczki zgodnie z rozporządzeniem** Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 18 czerwca 2015 r. *zmieniające rozporządzenie w sprawie warunków i trybu udzielania i rozliczania zaliczek oraz zakresu i terminów składania wniosków o płatność w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich* i uwzględniać go przy wyliczaniu procentu rozliczenia zaliczki.
- V. Należy przy tym zwrócić uwagę na inny sposób uwzględniania zwrotów dokonanych przez beneficjentów w stosunku do PO KL. Zgodnie z pismem IZ PO KL z dnia 19 lipca 2012 r., znak: DZF-IV-82252-394-MU/12, w przypadku dokonania zwrotu zaliczki przez beneficjenta do końca danego okresu rozliczeniowego, pomniejszeniu ulegała kwota wypłaconej do tej pory zaliczki. W PO WER taki mechanizm nie ma zastosowania. Dokonane zwroty SL2014 automatycznie wlicza do kwoty zaliczek rozliczonych i uwzględnia przy określaniu właściwego procentu rozliczenia środków.
- VI. *Kwota zaliczek rozliczonych w poprzednich wnioskach o płatność* to łączna kwota zaliczek rozliczonych we wszystkich złożonych wnioskach w ramach projektu, do której wliczane są dokonane przez beneficjenta zwroty środków niewykorzystanych, o których mowa powyżej.
- VII. *Kwota zaliczek rozliczana bieżącym wnioskiem* – jest to kwota rozliczanej zaliczki, odpowiadająca poniesionym we wniosku wydatkom, przy czym nie może być ona wyższa niż łączna wartość zaliczek, które do dnia złożenia wniosku o płatność otrzymał beneficjent, a która pozostaje do rozliczenia. W przypadku gdy suma wydatków kwalifikowalnych (dofinansowania) do rozliczenia w danym wniosku

o płatność (na przykładach wniosków X) jest wyższa niż wartość zaliczek do rozliczenia, beneficjent może **rozliczyć zaliczkę** do maksymalnej jej wysokości. Pozostałą część wydatków kwalifikowalnych powinien uwzględnić w kolejnym wniosku o płatność (na przykładach wniosków Y) w wierszu *Kwota zaliczek rozliczonych w poprzednich wnioskach o płatność*. Wyżej opisany przypadek ma miejsce w dwóch możliwych sytuacjach:

- gdy beneficjent składa wniosek o płatność X rozliczający wydatki (w SL2014 pole dofinansowanie) **w kwocie wyższej niż suma zaliczek, o które wnioskował i które otrzymał do dnia zatwierdzania wniosku o płatność**. W oparciu o pole *Kwota zaliczek rozliczonych w poprzednich wnioskach o płatność* z wniosku Y pracownik instytucji powinien wprowadzić **korektę na karcie wniosku o płatność do certyfikacji dla wniosku X**, na której występuje rozbieżność pomiędzy wartością w polu *Dofinansowanie*, a wartością w polu *Kwota rozliczonej zaliczki*. Korekta ta powinna polegać na wyrównaniu tych kwot poprzez zwiększenie kwoty w polu *Kwota rozliczonej zaliczki* oraz odpowiednim rozliczeniu środków z wypłaconej zaliczki.

Przykład ujęcia danych we wnioskach składanych przez beneficjenta - w tabeli 1.

- gdy beneficjent składa wniosek o płatność X rozliczający wydatki w momencie, **gdy nie została mu jeszcze wypłacona całość kwoty zaliczki wynikająca z wcześniej złożonych wniosków o płatność**, a jednocześnie wartość zaliczki z wcześniej złożonych wniosków w 100% pokrywa wydatki, które beneficjent wykazał jako kwalifikowalne w dotychczasowych wnioskach. Wówczas pracownik instytucji **przed zatwierdzeniem wniosku o płatność nr X dokonuje jego korekty na swoim poziomie, o ile beneficjentowi do dnia zatwierdzenia wniosku o płatność została wypłacona zaliczka pokrywająca dotychczasowe wydatki z wcześniej zatwierdzonych wniosków**. Korekta powinna polegać na aktualizacji stanu rozliczenia zaliczek, tj. na zwiększeniu kwoty dotychczas wypłaconych zaliczek oraz zwiększeniu kwoty rozliczanych zaliczek bieżącym wnioskiem do wysokości wydatków przedstawionych do rozliczenia.

Przykład ujęcia danych we wnioskach składanych przez beneficjenta - w tabeli 2.

Powyższe nie ma wpływu na wysokość wydatków kwalifikowalnych wykazywanych przez beneficjenta we wnioskach o płatność, tj. beneficjent zawsze ma prawo rozliczyć we wniosku o płatność wszystkie kwalifikowalne wydatki, bez względu na to czy faktycznie zostały one poniesione z zaliczki czy środków własnych. Ww. rozwiązanie wskazuje jedynie, jak wypełniać dane w systemie SL2014 dotyczące zaliczek i refundacji.

Zakładka Projekty, moduł Wnioski o płatność (do certyfikacji)

Gdy pracownik IP tworzy kartę wniosków o płatność do certyfikacji na podstawie zatwierdzonego wniosku o płatność beneficjenta (moduł Obsługa wniosków o płatność), wówczas dane do pola *Kwota rozliczonej zaliczki* (kolumna *Bieżący wniosek*) przenoszą się automatycznie z zatwierdzonego wniosku o płatność z pola *Kwota zaliczek rozliczana bieżącym wnioskiem*. Wartości w polu *Kwota rozliczonej zaliczki* (kolumna *Narastająco*) są nieedytowalne, wyliczają się automatycznie i stanowią sumę wartości z tego pola (kolumna *Narastająco*) dla poprzedniego zarejestrowanego wniosku o płatność (lub, jeśli wystąpiły korekty, skorygowanego) oraz pola *Kwota rozliczonej zaliczki* (kolumna *Bieżący wniosek*). Dane z zatwierdzonego wniosku o płatność beneficjenta z pola *Kwota zaliczek rozliczonych w poprzednich wnioskach o płatność* nie przenoszą się na kartę wniosku o płatność do certyfikacji. Dlatego gdy beneficjent składa wniosek o płatność rozliczający wydatki (w SL2014 pole dofinansowanie) w kwocie wyższej niż suma otrzymanych zaliczek, a w następnym składanym wniosku uzupełnia dane w polu *Kwota zaliczek rozliczonych w poprzednich wnioskach o płatność*, zachodzi konieczność tworzenia korekty wniosku o płatność do certyfikacji w kształcie opisanym paragraf wyżej. Należy podkreślić, że korekta ta nie ma wpływu na kwotę zatwierdzonych i certyfikowanych już wydatków i jej wprowadzanie stanowi wyjątek od zasady wskazanej w piśmie z dnia 25 października 2016 r. znak: DZF.IV.7690.1.2016.AS.1.

Moduł Harmonogram płatności

W związku z przyjętym zaliczkowym systemem rozliczania projektu w harmonogramie płatności w kolumnie *Dofinansowanie* należy wypełnić wyłącznie kolumnę dotyczącą *Zaliczki*, za wyjątkiem wniosku końcowego dla sytuacji, gdy beneficjent ponoszący koszty z własnych środków będzie musiał zawniioskować o ich refundację wybierając jako rodzaj wniosku *Wniosek o refundację*.

W przypadku dokonywania zmian wysokości wnioskowanych transzy dofinansowania należy na bieżąco aktualizować zapisy harmonogramu płatności. Należy przy tym jednak mieć na uwadze, iż nie ma możliwości dokonywania w harmonogramie zmian danych historycznych. W sytuacji wykazania we wniosku o płatność

innej kwoty wydatków do rozliczenia niż wynikająca z harmonogramu płatności, nie ma obowiązku korygowania tych danych. W przypadku jednak zmiany wnioskowanej kwoty dofinansowania, jeśli to technicznie możliwe (odblokowana jest w systemie możliwość dokonywania zmian harmonogramu) instytucja powinna informować beneficjenta o konieczności aktualizacji dokumentu (instytucja ze swojego poziomu nie ma możliwości dokonywania zmian w harmonogramie płatności). IZ PO WER zwraca uwagę, iż jest to możliwe, o ile miesiąc, w którym składany jest wniosek o płatność nie jest jeszcze zakończony. IZ PO WER rekomenduje więc, aby informować beneficjentów, iż w przypadku wnioskowania o kwotę dofinansowania inną niż to założono w zatwierdzonym harmonogramie płatności, aktualizowali zapisy harmonogramu jeszcze przed złożeniem danego wniosku o płatność.

Opisany sposób wprowadzania danych do systemu SL2014 należy stosować do aktualnych wniosków o płatność, a zatem nie należy korygować w tym zakresie danych historycznych, szczególnie w kontekście zmiany sposobu wyliczania wartości zaliczki tj. na dzień zatwierdzenia wniosku o płatność (a nie na ostatni dzień okresu rozliczeniowego, za który składany jest wniosek o płatność). Jedyne dopuszczalne korekty zostały wyżej opisane i dotyczą zatwierdzanych wniosków o płatność do certyfikacji, na której występuje rozbieżność pomiędzy wartością w polu *Dofinansowanie*, a wartością w polu *Kwota rozliczonej zaliczki*.

Tabela 1.

Wniosek o płatność składany przez beneficjenta					Wniosek o płatność do certyfikacji przygotowywany przez instytucję					Korekta do wniosku o płatność do certyfikacji przygotowywana przez IP				
Numer wniosku o płatność	Wnioskowana kwota zaliczki	Dofinan.	Kwota zaliczek rozliczanych bieżącym wnioskiem	Kwota zaliczek rozliczonych w poprzednich wnioskach o płatność	Numer wniosku o płatność (kolejność rejestracji)	Kwota udzielonej zaliczki	Dofinan.	Kwota rozliczonej zaliczki (bieżący wniosek)	Kwota rozliczonej zaliczki (narastająco) - dane uzupełniane przez SL2014 automatycznie	Numer wniosku o płatność (kolejność rejestracji)	Kwota udzielonej zaliczki	Dofinan.	Kwota rozliczonej zaliczki (bieżący wniosek)	Kwota rozliczonej zaliczki (narastająco) - dane uzupełniane przez SL2014 automatycznie
WNP 1 za okres 01.01.2017-01.01.2017	100	0	0	0	WNP 1	100	0	0	0	IP, na podstawie zatwierdzonego WNP, tworzy kartę certyfikacji dla WNP 1 i wypłaca zaliczkę w wysokości 100				
Beneficjent składa WNP 1 tzw. "zerowy" wnioskujący o zaliczkę w wysokości 100 w dniu 03.01.2017. IP zatwierdza WNP 1 w dniu 14.01.2017 r.,														
WNP 2 (wniosek x) za okres 02.01.2017-31.01.2017	50	120	100 ¹	0	WNP 2 (wniosek x)	50	120	100	100	WNP 2 - K (korekta wniosku x)	0	0	20	120
Beneficjent składa WNP 2 (o zaliczkę i rozliczającą zaliczkę) w dniu 06.02.2017, ale przedstawia do rozliczenia wyższą kwotę dofinansowania niż otrzymał zaliczek. IP zatwierdza wniosek o płatność w dniu 6.03.2017 r. i wypłaca zaliczkę. Uwaga! Co do zasady zaliczka jest wypłacana po otrzymaniu wniosku o płatność, a nie jego zatwierdzeniu!					IP, na podstawie zatwierdzonego WNP, tworzy niezwłocznie kartę certyfikacji dla WNP 2 i wypłaca zaliczkę w wysokości 50. Utworzenie karty WNP do certyfikacji powoduje równoczesne odłożenie w module "Zaliczki" informacji o wypłacie zaliczki. Teraz dopiero można wykazać, że beneficjent w całości pokrył z zaliczki wydatki przedstawione w WNP 2.					W oparciu o dane przedstawione przez beneficjenta w zatwierdzonym WNP 3 w dniu 13.03.2017 r. tworzy korektę na karcie WNP-2 do certyfikacji.				
WNP 3 (wniosek Y) za okres 01.02.2017 - 28.02.2017	0	10	10 ²	120 ³	WNP 3 (wniosek Y)	0	10	10	130					
Beneficjent składa wniosek o płatność WNP 3 (rozliczającą zaliczkę) w dniu 10.03.2017. W bieżącym wniosku nie uwzględnia kwoty zaliczki, której nie mógł wykazać, jako rozliczonej z zaliczki w poprzednim wniosku. Beneficjent wykazuje rozliczenie z zaliczek jedynie tej kwoty, którą rozlicza w WNP 3.														

¹ Beneficjent może rozliczyć zaliczkę maksymalnie do wysokości, jaką otrzymał stąd wartość w polu *Kwota zaliczek rozliczanych bieżącym wnioskiem* to 100, a nie 120;

² Beneficjent w polu *Kwota zaliczek rozliczanych bieżącym wnioskiem* wpisuje tylko informacje dot. bieżącego wniosku;

³ Mimo, że beneficjent w WNP 2 rozliczył tylko 100, w polu *Kwota zaliczek rozliczonych w poprzednich wnioskach o płatność* wpisuje całą wartość dotychczas rozliczonych wydatków 120;

Tabela 2

Wniosek o płatność składany przez beneficjenta					Korekta IP przed zatwierdzeniem wniosku o płatność					Wniosek o płatność do certyfikacji przygotowywany przez IP				
Numer wniosku o płatność	Wnioskowana kwota zaliczki	Dofinan.	Kwota zaliczek rozliczanych bieżącym wnioskiem	Kwota zaliczek rozliczonych w poprzednich wnioskach o płatność	Numer wniosku o płatność	Wnioskowana kwota zaliczki	Dofinan.	Kwota zaliczek rozliczanych bieżącym wnioskiem	kwota zaliczek rozliczonych w poprzednich wnioskach o płatność	Numer wniosku o płatność (kolejność rejestracji)	Kwota udzielonej zaliczki	Dofinan.	Kwota rozliczonej zaliczki (bieżący wniosek)	Kwota rozliczonej zaliczki (narastająco) - dane uzupełniane przez SL2014 automatycznie
WNP 1 za okres 01.01.2017-01.01.2017	100	0	0	0						WNP 1	100	0	0	0
Beneficjent składa WNP 1 tzw. "zerowy" wnioskujący o zaliczkę w dniu 03.01.2017, IP zatwierdza wniosek w dniu 14.01.2017 r. i wypłaca zaliczkę				IP, na podstawie zatwierdzonego WNP, tworzy kartę certyfikacji dla WNP 1 i wypłaca zaliczkę w wysokości 100										
WNP 2 za okres 02.01.2017-31.01.2017	100	80	80	0						WNP 2	100	80	80	80
Beneficjent składa wniosek o płatność WNP 2 (o zaliczkę i rozliczającą zaliczkę) w dniu 6.02.2017 r., ale ocena i zatwierdzenie WNP2 przedłuża się. IP zatwierdza WNP 2 w dniu 29.03.2017 r. i wypłaca zaliczkę.				IP zatwierdza WNP 2 w dniu 29.03.2017 r., wypłaca zaliczkę i niezwłocznie tworzy kartę certyfikacji dla WNP 2										
WNP 3 (wniosek X) za okres 01.02.2017 - 28.02.2017	0	110	20 ⁴	80	WNP 3 - korekta IP złożonego przez beneficjenta przez opiekuna projektu	0	110	110 ⁵	190	WNP 3	0	110	110	190
Z uwagi na opóźnienia w ocenie wniosku WNP 2 nie nastąpiła wypłata beneficjentowi zaliczki na dzień przesyłania WNP 3 (wniosek X). Beneficjent składa WNP 3 w dniu 14.03.2017 r., a więc przed wypłatą zaliczki z WNP 2.					Po zatwierdzeniu wniosku nr WNP 2 i wypłacie zaliczki w dniu 29.03.2017 r. następuje korekta WNP 3 (poprzez odesłanie do poprawy lub korektę), a następnie zatwierdzenie WNP 3 w dniu 5.04.2017 r. Pozycja "rozliczenie zaliczki" może odbyć się również w formie poprawy WNP przez beneficjenta jeśli WNP-3 jest na jego poziomie w chwili wypłaty zaliczki z WNP-2					IP (po wcześniejszej korekcie) zatwierdza WNP 3 w dniu 5.04.2017 r. i niezwłocznie tworzy kartę certyfikacji dla WNP 3				
WNP 4 (wniosek Y) za okres 01.03.2017 - 31.03.2017	0	10	10 ⁶	190						WNP 4	0	10	10	200
Beneficjent składa WNP 4 (rozliczającą zaliczkę) w dniu 11.04.2017 r. IP zatwierdza wniosek w dniu 12.05.2017 r.										IP zatwierdza WNP 4 w dniu 12.05.2017 r. i niezwłocznie tworzy kartę certyfikacji dla WNP 4				

⁴ Tylko tyle może beneficjent rozliczyć z zaliczki, którą otrzymał wraz z WNP 1, bo zaliczki z WNP-2 jeszcze nie dostał

⁵ IP koryguje kwotę przed zatwierdzeniem wniosku jeśli wypłaci zaliczkę o którą wnioskował beneficjent w WNP2

⁶ Beneficjent w polu *Kwota zaliczek rozliczanych bieżącym wnioskiem* wpisuje tylko informacje dot. bieżącego wniosku;