

## HARMONOGRAM PŁATNOŚCI - materiał roboczy dla instytucji zarządzających

### Podstawa prawna

Art. 19.1 ustawy wdrożeniowej: harmonogramy finansowe (...) są składane przez beneficjenta za pośrednictwem systemu teleinformatycznego.

Harmonogramy przygotowane zgodnie z powyższymi założeniami ułatwią przygotowanie prognoz płatności (m.in. kwartalnych prognozy płatności w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich, o których mowa w art. 192 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, a także prognoz wniosków o płatność kierowanych do Komisji Europejskiej o których mowa w art. 112 ust. 3 rozporządzenia ogólnego).

### Perspektywa 2007-2013

W ramach perspektywy finansowej 2007-2013, w KSI 07-13 funkcjonowały dwa harmonogramy finansowe:

1. *Plan finansowy projektu w ramach umowy o dofinansowanie oraz*
2. *Harmonogram płatności na cztery kolejne kwartały w ramach wniosku o płatność (na potrzeby certyfikacji).*

### Perspektywa 2014-2020

W SL2014 (dalej: System) obsługującym programy perspektywy 2014-2020 funkcjonuje **jeden harmonogram**, tj. *harmonogram płatności* w ramach modułu Obsługi wniosków o płatność<sup>1</sup>.

Celem harmonogramu jest dostarczenie instytucjom zarządzającym, pośredniczącym i wdrażającym informacji

o przewidywanych ramach czasowych przedkładania przez beneficjentów kolejnych wniosków o płatność, danych na temat wydatków (ogółem i kwalifikowalnych), jakie beneficjenci planują wykazać we wnioskach o płatność składanych do właściwych instytucji, a także o wnioskowanych kwotach dofinansowania (w formie zaliczki oraz refundacji)

W przypadku, gdyby układ i zakres danych w harmonogramie był niewystarczający z punktu widzenia potrzeb informacyjnych danej instytucji, dostrzegającej konieczność dodatkowego uszczegółowienia danych<sup>2</sup>, instytucja taka może zobowiązać beneficjentów do **dodatkowego załączania pliku** w formacie .xls, prezentującego informacje w układzie wymaganym przez wspomnianą instytucję. Dane z takiego

<sup>1</sup> Dotyczy programów wykorzystujących Centralny system teleinformatyczny do obsługi projektów od momentu podpisania umowy o dofinansowanie (krajowych programów operacyjnych, programów EWT, dla których instytucja zarządzająca została ustanowiona na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, oraz regionalnych programów operacyjnych - w zależności od decyzji instytucji zarządzającej regionalnym programem operacyjnym)

<sup>2</sup> Przykładowe potrzeby informacyjne sygnalizowane MliR: wyodrębnienie z kwot dofinansowania ogółem wartości dofinansowania UE oraz dofinansowania z budżetu państwa, podział kwot wydatków na wydatki bieżące i majątkowe, dokładny opis prezentowanych pozycji w układzie klasyfikacji budżetowej, bardziej precyzyjne wskazanie konkretnych terminów złożenia wniosków o płatność (dni/tygodnie/dekady miesiąca, a nie pełna miesiące kalendarzowe) oraz okresów, za jaki składane będą wnioski.

załącznika nie będą jednak ustrukturalizowane, nie będzie można zatem generować w oparciu o nie zbiorczych zestawień przy pomocy narzędzia raportującego.

Funkcjonalnie harmonogram nie jest powiązany z umową lub wnioskiem o płatność (jest oddzielną kartą) - co zapewnia instytucji maksymalną elastyczność - moment czy częstotliwość jego przekazywania określa proceduralnie – np.: w szczególności, w umowie/ decyzji o dofinansowaniu – sama instytucja.

Harmonogram w pierwszej kolejności stanowi narzędzie planistyczne, pomocne także do ewentualnych analiz trafności planowania beneficjentów i instytucji (zestawianie w oparciu o narzędzie raportujące wartości wynikających z harmonogramów z faktycznym postępem finansowym realizowanych projektów). W związku z tym harmonogram obejmować będzie **wyłącznie przyszłe miesiące/kwartaly**: w trakcie sporządzania harmonogramu beneficjent nie będzie mógł zatem uzupełniać tabeli danymi dotyczącymi miesięcy już zakończonych, nie będzie także potrzeby aktualizowania danych „historycznych” z harmonogramu do wartości rzeczywiście zrealizowanych w poszczególnych okresach.

W związku z powyższym kwoty ujęte w harmonogramie nie są walidowane z wartościami określonymi w umowie o dofinansowanie: z racji potencjalnie krótszego okresu objętego harmonogramem (w stosunku do okresu realizacji całego projektu), suma określonych pozycji z harmonogramu dla całego okresu realizacji projektu może odbiegać od wartości przyjętych w umowie o dofinansowanie.

Zbiorcze informacja o wydatkach dotychczas poniesionych oraz planowanych do poniesienia, zastawiona z wartościami wynikającymi z aktualnej wersji umowy o dofinansowanie, widoczna jest na odrębnym *Ekranie podsumowania*.

System dopuszcza możliwość złożenia harmonogramu za okres krótszy niż okres realizacji projektu wynikający z umowy o dofinansowanie.

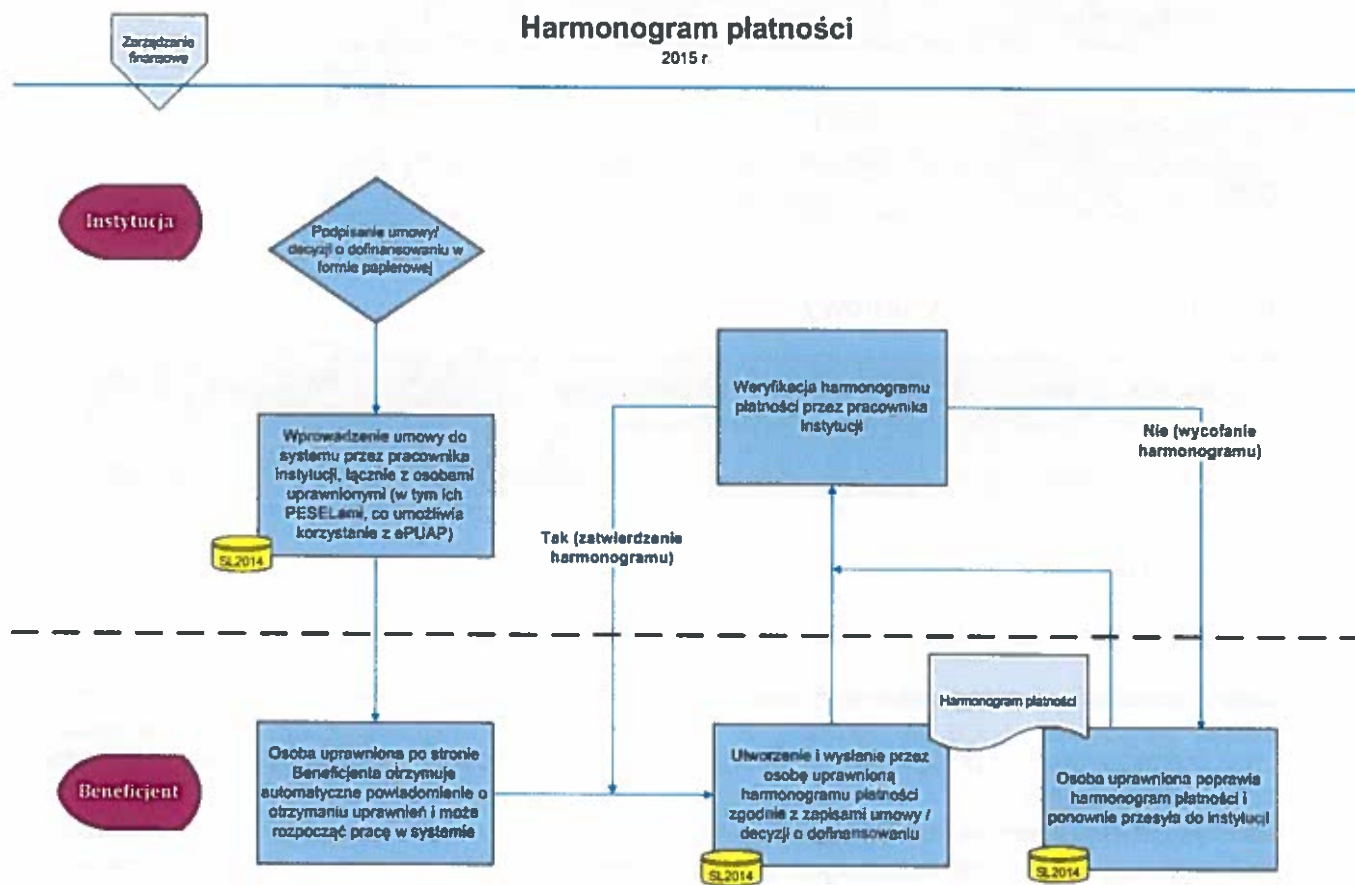
W systemie funkcjonuje wyłącznie jedna zatwierdzona wersja harmonogramu od beneficjenta, dzięki czemu instytucja dokładnie wie, który formularz jest aktualny i właściwy.

Możliwości: harmonogram kwartalny; harmonogram miesięczny, harmonogram mieszany – np.: pierwszy rok realizacji projektu w podziale na miesiące, kolejne w podziale na kwartaly.

### **Aktualizacja harmonogramu**

Ramy czasowe (moment realizacji projektu), w czasie których możliwa jest aktualizacja harmonogramu płatności, określa Instytucja w umowie o dofinansowanie projektu. W gestii instytucji pozostaje zatem decyzja w zakresie częstotliwości obowiązku aktualizacji harmonogramu oraz ewentualnego powiązania obowiązku aktualizacji ze złożeniem wniosku o płatność. Możliwe jest zarówno zobowiązanie beneficjenta do uaktualniania harmonogramu z dowolnie określoną, regularną częstotliwością (np. co miesiąc, co kwartał czy co pół roku), jak i zobowiązanie do przesłania zaktualizowanego harmonogramu wraz z wnioskiem o płatność.

Opis procesu



Zakres danych

Zgodnie z załącznikiem 19 do Wytycznych w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w postaci elektronicznej na lata 2014-2020

Wersja	Status	Data przesłania	Data zatwierdzenia

Rok	Kwartał	Miesiąc <sup>3</sup>	Wydatki ogółem <sup>4</sup>	Wydatki kwalifikowalne	Dofinansowanie		
					Z <sup>5</sup>	R <sup>6</sup>	O <sup>7</sup>

<sup>3</sup> Istnieje możliwość rozbicia harmonogramu na miesiące. Wówczas dostępny jest wiersz podsumowania dla kwartału uzupełniany automatycznie.

<sup>4</sup> Pole Wydatki ogółem nie występuje w przypadku projektu współfinansowanego z EFS.

<sup>5</sup> Kwota zaliczki.

<sup>6</sup> Kwota refundacji.

<sup>7</sup> Kwota ogółem (suma kwot zaliczki i refundacji).

		<b>Suma kwartał X</b>					
<b>Razem dla rok XXXX</b>							
<b>Ogółem</b>							

### Informacje ogólne z karty umowy

<b>Wydatki ogółem<sup>B</sup></b>	<b>Wydatki kwalifikowalne</b>	<b>Dofinansowanie</b>

#### Charakterystyka pól:

**Wersja** - uzupełniana automatycznie kolejnym wolnym numerem wersji

**Status** - uzupełniany automatycznie wartościami:

- *w przygotowaniu* – przygotowanie nowego harmonogramu przez beneficjenta/ Edycja wycofanego harmonogramu
- *przesłany* – przesłanie harmonogramu
- *wycofany* – wycofanie harmonogramu do beneficjenta
- *zatwierdzony* bądź *archiwalny* – zatwierdzenie harmonogramu przez instytucję.

**Data przesłania** - uzupełniana automatycznie aktualną datą (widoczna po przesłaniu/ ponownym przesłaniu harmonogramu przez beneficjenta).

**Data zatwierdzenia** - uzupełniana automatycznie aktualną datą (widoczna po zatwierdzeniu harmonogramu przez właściwą instytucję).

**Pola Rok, Kwartał, Miesiąc** – uzupełniane ręcznie (harmonogram może być przygotowany w podziale na kwartały lub miesiące). System podpowiada na początku podział na kwartały, jednak można to zmienić poprzez wybór funkcji *Podziel na miesiące*, umożliwiającej wprowadzenie wartości z dokładnością do miesiąca. Harmonogram może wykraczać poza okres realizacji projektu ustalony w podpisanej umowie/decyzji o dofinansowaniu<sup>9</sup>, przy czym SL2014 poprzez wbudowaną walidację zapewni, że harmonogram nie będzie wykraczał poza I kwartał 2024 r.

**Wydatki ogółem** – pole uzupełniane ręcznie, inicjowane wartością 0,00.

W przypadku rozbicia harmonogramu na miesiące w ramach kwartału, pole można uzupełnić na poziomie poszczególnych miesięcy, a dane agregują się automatycznie na poziom kwartału.

<sup>B</sup> Pole Wydatki ogółem nie występuje w przypadku projektu współfinansowanego z EFS.

<sup>9</sup> Beneficjenci mogą np. składać wnioski o płatność końcową po zakończeniu okresu realizacji projektu.

Pole niedostępne w przypadku harmonogramu dla projektów współfinansowanych z EFS.

**Wydatki kwalifikowalne** - pole uzupełniane ręcznie, inicjowane wartością 0,00.

W przypadku rozbicia harmonogramu na miesiące w ramach kwartału, pole można uzupełnić na poziomie poszczególnych miesięcy, a dane agregują się automatycznie na poziom kwartału.

**Dofinansowanie** - pole wyliczane automatycznie przez system jako suma dwóch wartości wprowadzanych przez beneficjenta w momencie uzupełniania pola, tj. planowanej kwoty wniosku o przyznanie płatności zaliczkowej (**Z**) oraz płatności refundacyjnej (**R**). Obydwa wspomniane pola inicjowane są wartością 0,00.

W przypadku rozbicia harmonogramu na miesiące w ramach kwartału, pole można uzupełnić na poziomie poszczególnych miesięcy, a dane agregują się automatycznie na poziom kwartału.

Informacje ogólne z karty umowy: pola: **Wydatki ogółem, Wydatki kwalifikowalne, Dofinansowanie** - uzupełniane automatycznie wartościami z pól umowy, na podstawie której jest tworzony harmonogram.

### Sposób wypełniania harmonogramu

O przyporządkowaniu określonej kwoty wydatków ogółem i kwalifikowalnych do konkretnego miesiąca/kwartału decyduje moment złożenia wniosku o płatność, w którym beneficjent wykaże poniesione przez siebie wydatki.

W przypadku projektów finansowanych zaliczkowo, w których beneficjent w jednym wniosku o płatność zaliczkową ubiega się o zaliczkę, którą następnie w kolejnym okresie rozlicza wykazując określone wydatki, wypełnione byłyby zatem co najmniej dwie pozycje w harmonogramie:

- pierwsza dotycząca kwartału/miesiąca, w którym beneficjent wnioskuje o dofinansowanie (wypełnione tylko pole *dofinansowanie*, niewypełnione pola *wydatki ogółem* oraz *wydatki kwalifikowalne*),
- druga (i ewentualnie kolejne) dotycząca kwartału/miesiąca, w którym beneficjent planuje wykazać we wniosku o płatność wydatki rozliczające zaliczkę (wypełnione pola *wydatki ogółem* oraz *wydatki kwalifikowalne*, niewypełnione pole *dofinansowanie* – o ile beneficjent nie ubiega się o kolejną transzę zaliczki).

### Przykłady liczbowe

#### Przypadek projektu refundacyjnego

Założenia projektu:

wydatki ogółem = wydatki kwalifikowalne = 200, dofinansowanie wynosi 85% wydatków kwalifikowalnych, czyli 170

okres realizacji projektu: styczeń – czerwiec 2015 r.

Beneficjent poniesie wydatki w okresie marzec - kwiecień, natomiast wniosek o płatność planuje złożyć do właściwej instytucji w czerwcu. W takim przypadku harmonogram, należy wypełnić w sposób następujący:

Rok	Kwartał	Miesiąc	Wydatki ogółem	Wydatki kwalifikowalne	Dofinansowanie		
					Z	R	O
2015	I		0	0	0	0	0
	Suma kwartał I		0	0	0	0	0
2015	II	kwiecień	0	0	0	0	0
		maj	0	0	0	0	0
		czerwiec	200	200	0	170	170
	Suma kwartał II		200	200	0	170	170
Razem dla rok 2015			200	200	0	170	170
Ogółem			200	200	0	170	170

### Przypadek projektu zaliczkowego

okres realizacji projektu: kwiecień – wrzesień 2015 r.

Beneficjent:

- w kwietniu występuję o zaliczkę w kwocie 85,
- w maju beneficjent wydatkuje otrzymane środki wraz z niezbędnym wkładem własnym (moment przekazania zaliczki – kwiecień lub maj – nie wpływa na zapisy harmonogramu),
- w czerwcu beneficjent planuje złożyć wniosek o płatność, w którym rozliczy otrzymaną wcześniej zaliczkę (wydatkami w kwocie 100) oraz zawnioskuje o kolejną (drugą) transzę zaliczki w kwocie 85,
- w lipcu beneficjent wydatkuje otrzymane środki zaliczki oraz środki stanowiące wkład własny,
- w sierpniu beneficjent planuje złożyć wniosek o płatność rozliczający drugą transzę zaliczki.

W opisanym przypadku harmonogram należy wypełnić w sposób następujący:

Rok	Kwartał	Miesiąc	Wydatki ogółem	Wydatki kwalifikowalne	Dofinansowanie		
					Z	R	O
2015	II	kwiecień	0	0	85	0	85
		maj	0	0	0	0	0
		czerwiec	100	100	85	0	85
	Suma kwartał II		100	100	170	0	170
	III	lipiec	0	0	0	0	0
		sierpień	100	100	0	0	0
		wrzesień	0	0	0	0	0
	Suma kwartał III		100	100	0	0	0
Razem dla rok 2015			200	200	170	0	170
Ogółem			200	200	170	0	170