



Fundusze Europejskie
dla Małopolski



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



MAŁOPOLSKA

Załącznik Nr 7 do Porozumienia o dofinansowaniu dla Projektu realizowanego w ramach FEM na lata 2021-2027

Korekty finansowe i pomniejszenia wartości wydatków kwalifikowanych oraz zwroty

§ 1

Ilekcioć w załączniku jest mowa o:

- 1) **„Korekcie finansowej”** – należy przez to rozumieć kwotę, o jaką pomniejsza się poświadczenie w części finansowania UE dla projektu w związku z nieprawidłowością indywidualną, korekta nakładana jest w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w uprzednio zatwierdzonym wniosku o płatność;
- 2) **„Nieprawidłowości” - należy przez to rozumieć nieprawidłowość indywidualną, o której mowa w art. 2 pkt 31 rozporządzenia ogólnego, tj.** każde naruszenie mającego zastosowanie prawa, wynikające z działania lub z zaniechania podmiotu gospodarczego, które ma lub może mieć szkodliwy wpływ na budżet Unii poprzez obciążenie go nieuzasadnionym wydatkiem;
- 3) **„Pomniejszeniu wartości wydatków kwalifikowalnych”** – należy przez to rozumieć pomniejszenie wartości wydatków kwalifikowalnych przed poświadczeniem wniosku o płatność o kwotę wydatków poniesionych nieprawidłowo, wynikające ze stwierdzonej nieprawidłowości indywidualnej;
- 4) **Wytycznych dotyczących sposobu korygowania nieprawidłowości** – należy przez to rozumieć Wytyczne dotyczące sposobu korygowania nieprawidłowości na lata 2021-2027 wydane przez ministra właściwego ds. rozwoju regionalnego w trybie art. 5 ustawy wdrożeniowej, zamieszczone na jego stronie internetowej wraz z datą, od której wytyczne lub ich zmiany są stosowane.

§ 2

Korekty finansowe i pomniejszenia wydatków kwalifikowanych

1. Kwestie korekt finansowych i pomniejszeń wartości wydatków kwalifikowanych regulują przepisy wynikające z ustawy wdrożeniowej, rozporządzenia ogólnego, wytycznych dotyczących sposobu korygowania nieprawidłowości,
2. W przypadku stwierdzenia wystąpienia nieprawidłowości indywidualnej, na każdym etapie realizacji Projektu IZ FEM dokonuje pomniejszenia wartości wydatków kwalifikowalnych i/lub nakłada korektę finansową na Projekt, co może skutkować obniżeniem poświadczenia finansowania UE, o którym mowa w § 2 ust. 9 Porozumienia. W takich przypadkach odpowiednio IZ FEM nie dokonuje poświadczenia wydatków, których dotyczy nieprawidłowość, a Beneficjent informuje dysponenta odpowiedniej części budżetowej o wysokość kwoty wykorzystanej nieprawidłowo lub koryguje dotychczasowe poświadczenie wydatków o wydatki objęte nieprawidłowością. Ponadto IZ FEM informuje Beneficjenta jak i dysponenta odpowiedniej części budżetowej o wysokość kwoty wykorzystanej nieprawidłowo.
3. Stwierdzenie wystąpienia nieprawidłowości i nałożenie korekty finansowej odbywa się na podstawie przepisów ustawy wdrożeniowej.
4. W przypadku stwierdzenia wystąpienia nieprawidłowości¹:

¹ zapisy ust. 4 pkt. 1,2,3 nie dotyczą projektów rozliczanych w oparciu o uproszczone metody rozliczania wydatków

- 1) Przed złożeniem przez Beneficjenta wniosku o płatność – Beneficjent przedkładając IZ FEM wniosek o płatność rozliczający wydatki objęte nieprawidłowością ma obowiązek obniżyć wydatki kwalifikowalne o kwotę wydatków poniesionych nieprawidłowo. Pomniejszenia, którym ulegają wydatki w przypadku, których stwierdzono nieprawidłowość, Beneficjent wykazuje w zestawieniu, według określonego wzoru, który składa wraz z wnioskiem o płatność. W przypadku braku dokonania pomniejszenia IZ FEM dokonuje pomniejszenia wartości wydatków kwalifikowalnych i poświadcza wydatki w wysokości niższej o kwotę pomniejszenia. Beneficjent informuje dysponenta odpowiedniej części budżetowej o pomniejszeniu dokonanym przez IZ FEM. W miejsce wydatków nieprawidłowych, Beneficjent może przedstawić inne wydatki kwalifikowalne nieobarczone błędem. Poziom finansowania UE w takim przypadku nie ulega obniżeniu.
- 2) Przed zatwierdzeniem wniosku o płatność – w przypadku braku dokonania pomniejszenia IZ FEM dokonuje pomniejszenia wartości wydatków kwalifikowalnych i poświadcza wydatki w wysokości niższej o kwotę pomniejszenia. Beneficjent informuje dysponenta odpowiedniej części budżetowej o pomniejszeniu dokonanym przez IZ FEM. Beneficjent, w miejsce wydatków nieprawidłowych, może przedstawić inne wydatki kwalifikowalne, nieobarczone błędem, w tym samym bądź w kolejnych wnioskach o płatność składanych w późniejszych terminach. Poziom finansowania UE dla projektu w takim przypadku nie ulega obniżeniu.
- 3) W uprzednio zatwierdzonym wniosku o płatność – IZ FEM nakłada korektę finansową, koryguje dotychczasowe poświadczenie wydatków oraz informuje Beneficjenta jak i dysponenta odpowiedniej części budżetowej o wysokości kwoty nieprawidłowo wykorzystanej. Beneficjent w miejsce nieprawidłowych wydatków nie ma prawa przedstawienia do finansowania innych wydatków nieobarczonych błędem. Poziom finansowania UE dla projektu w takim przypadku ulega obniżeniu.
- 4) W związku z nieosiągnięciem wskaźników produktu w terminie i wysokości wskazanych we wniosku o dofinansowanie, o którym mowa w § 1 pkt 15 Porozumienia – IZ FEM nakłada korektę finansową lub/i pomniejsza wartość wydatków kwalifikowalnych².
- 5) W związku z nieosiągnięciem bądź niezachowaniem w okresie trwałości Projektu wskaźników rezultatu, wskazanych we wniosku o dofinansowanie, IZ FEM nakłada korektę finansową proporcjonalnie do okresu, w którym nie osiągnięto/nie utrzymano docelowej wartości wskaźnika lub procentu niezrealizowanego wskaźnika².
- 6) W związku z niedopełnieniem przez Beneficjenta obowiązków w zakresie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej – IZ FEM nakłada korektę finansową lub/i pomniejsza wartość wydatków kwalifikowalnych.

² w przypadku projektów rozliczanych w oparciu o uproszczone metody rozliczania wydatków na moment końcowego rozliczenia nie ma zastosowania reguła proporcjonalności, projekt rozliczany jest na podstawie osiągnięcia założonych we wniosku o dofinansowanie wskaźników produktu, na zasadzie zerojedynekowej „spełnia/nie spełnia”

- 7) W związku z niedopełnieniem przez Beneficjenta obowiązków w zakresie archiwizacji dokumentów – IZ FEM nakłada korektę finansową lub/i pomniejsza wartość wydatków kwalifikowalnych.
- 8) W związku z brakiem realizacji/niewłaściwym/niepełnym wykonaniem (częściowym) przez Beneficjenta zaleceń z etapu kontroli realizacji – IZ FEM nakłada korektę finansową lub/i pomniejsza wartość wydatków kwalifikowalnych.
5. Wysokość korekty lub/i pomniejszenia wartości wydatków kwalifikowalnych, w przypadkach określonych w ust. 4 pkt 4-8, IZ FEM może określić indywidualnie, proporcjonalnie do wagi i charakteru nieprawidłowości³.
6. W przypadku stwierdzenia wystąpienia nieprawidłowości przed złożeniem przez Beneficjenta wniosku o płatność zaliczkową i/lub otrzymaniem zaliczki oraz ich wydatkowaniem na wydatki objęte nieprawidłowością Beneficjent ma obowiązek dokonywania płatności ze środków zaliczki z uwzględnieniem pomniejszenia, o którym mowa w ust. 4 pkt 1 i 2⁴.
7. W przypadku nałożenia korekty finansowej koszty pośrednie rozliczane zgodnie ze stawką ryczałtową ulegają proporcjonalnemu obniżeniu⁵.
8. W przypadku, o którym mowa w ust. 4 pkt 1 i 2, jeżeli Beneficjent nie zgadza się ze stwierdzeniem wystąpienia nieprawidłowości oraz pomniejszeniem poświadczenia wartości wydatków kwalifikowalnych ujętych we wniosku o płatność, może zgłosić umotywowane pisemne zastrzeżenia w terminie 14 dni od dnia otrzymania informacji o pomniejszeniu, z zastrzeżeniem ust.9.
9. W przypadku gdy nieprawidłowość została stwierdzona w trakcie czynności kontrolnych opisanych w załączniku nr 8 oraz Beneficjent wniósł zastrzeżenia co do wyników kontroli, zgodnie z zapisami § 5 ust. 5 załącznika nr 8 do Porozumienia, na etapie weryfikacji wniosku o płatność, w zakresie tej samej nieprawidłowości, nie przysługuje mu ponowne prawo do zgłoszenia zastrzeżeń.
10. W przypadku gdy Beneficjent zawrze we wniosku o płatność wydatek, wobec którego została stwierdzona nieprawidłowość na etapie kontroli projektu – IZ FEM przeprowadza weryfikację, czy nie zachodzą przesłanki podejrzenia popełnienia przestępstwa. Celowe przedstawienie do rozliczenia wydatków obarczonych nieprawidłowością może stanowić próbę popełnienia przestępstwa, o którym mowa w ustawie z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny albo przestępstwa skarbowego, o którym mowa w ustawie z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karno-skarbowy⁶.

³ w przypadku projektów rozliczanych w oparciu o uproszczone metody rozliczania wydatków na moment końcowego rozliczenia nie ma zastosowania reguła proporcjonalności, projekt rozliczany jest na podstawie osiągnięcia założonych we wniosku o dofinansowanie wskaźników produktu, na zasadzie zerojedynkowej „spełnia/nie spełnia”

⁴ nie dotyczy projektów rozliczanych w oparciu o uproszczone metody rozliczania wydatków

⁵ nie dotyczy projektów rozliczanych w oparciu o uproszczone metody rozliczania wydatków

⁶ nie dotyczy projektów rozliczanych w oparciu o uproszczone metody rozliczania wydatków