

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

Korekty finansowe i pomniejszenia wartości wydatków kwalifikowanych oraz zwroty

§ 1

Ilekcroć w niniejszym załączniku jest mowa o:

- 1) **„Korekcie finansowej”** – należy przez to rozumieć kwotę, o jaką pomniejsza się finansowanie 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 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 zatwierdzeniem 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 finansowania UE oraz współfinansowania krajowego z budżetu państwa, o którym mowa w § 2 ust. 9 Umowy.
3. Stwierdzenie wystąpienia nieprawidłowości i nałożenie korekty finansowej/dokonanie pomniejszenia wartości wydatków kwalifikowalnych odbywa się na podstawie przepisów ustawy wdrożeniowej oraz ustawy o finansach publicznych.
4. W przypadku stwierdzenia wystąpienia nieprawidłowości¹:
 - 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, proporcjonalnie w części odpowiadającej finansowaniu UE i współfinansowaniu krajowemu z budżetu państwa. Pomniejszenia, którym ulegają wydatki, w przypadku których stwierdzono

¹ Zapisy ust. 4 pkt 1,2,3,5 nie dotyczą projektów rozliczanych w oparciu o uproszczone metody rozliczania wydatków.

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. W miejsce wydatków nieprawidłowych, Beneficjent może przedstawić inne wydatki kwalifikowalne nieobarczone błędem. Poziom finansowania UE dla Projektu w takim przypadku nie ulega obniżeniu. W przypadku projektów finansowanych ze środków zaliczki, stwierdzenie nieprawidłowości przed zatwierdzeniem wniosku o płatność, nakłada na Beneficjenta obowiązek dokonania zwrotu dofinansowania, proporcjonalnie w części dotyczącej finansowania UE państwa od wydatków uznanych za niekwalifikowalne wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia przekazania środków do dnia zwrotu, na rachunek bankowy wskazany przez IZ FEM. Niniejszy zwrot nie wyklucza możliwości zastąpienia wydatków nieprawidłowych innymi wydatkami kwalifikowalnymi także w ramach tego samego wniosku o płatność.

- 2) przed zatwierdzeniem wniosku o płatność – IZ FEM dokonuje pomniejszenia wartości wydatków kwalifikowalnych ujętych we wniosku o płatność złożonym przez Beneficjenta o kwotę wydatków poniesionych nieprawidłowo, proporcjonalnie w części odpowiadającej finansowaniu UE . 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. W przypadku projektów finansowanych ze środków zaliczki, stwierdzenie nieprawidłowości przed zatwierdzeniem wniosku o płatność, nakłada na beneficjenta obowiązek dokonania zwrotu dofinansowania, proporcjonalnie w części dotyczącej finansowania UE i współfinansowania krajowego z budżetu państwa od wydatków uznanych za niekwalifikowalne wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia przekazania środków do dnia zwrotu, na rachunek bankowy wskazany przez IZ FEM. Niniejszy zwrot nie wyklucza możliwości zastąpienia wydatków nieprawidłowych innymi wydatkami kwalifikowalnymi także w ramach tego samego wniosku o płatność.
- 3) w uprzednio zatwierdzonym wniosku o płatność – IZ FEM nakłada korektę finansową oraz wszczyna procedurę odzyskiwania od Beneficjenta kwoty odpowiadającej finansowaniu UE. Zwrot powinien być dokonany zgodnie z montażem finansowym, w jakim była dokonana wypłata środków. 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 Umowy

- 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, o którym mowa w § 1 pkt 15 Umowy – IZ FEM nakłada korektę finansową lub/i pomniejsza wartość wydatków kwalifikowalnych proporcjonalnie do okresu, w którym trwałość Projektu nie została zachowana lub procentu niezrealizowanego wskaźnika;
 - 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;
 - 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 przez Beneficjenta zaleceń z etapu kontroli realizacji – IZ FEM nakłada korektę finansową lub/i pomniejsza wartość wydatków kwalifikowalnych.
5. Wysokość korekty, w przypadkach określonych w ust. 4 pkt 4-8, IZ FEM określa 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 2, pod rygorem zwrotu środków zgodnie z zasadami opisanymi w § 3⁴.
7. W przypadku nałożenia korekty finansowej koszty pośrednie rozliczane zgodnie ze stawką ryczałtową ulegają proporcjonalnemu obniżeniu i podlegają procedurze zwrotu zgodnie z zasadami opisanymi w § 3⁵.
8. W przypadku, o którym mowa w ust. 4 pkt 1 i 2, jeżeli Beneficjent nie zgadza się ze stwierdzeniem wystąpienia nieprawidłowości oraz pomniejszeniem 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 do Umowy, oraz Beneficjent wniósł zastrzeżenia, co do wyników kontroli, zgodnie z zapisami § 5 ust. 4 załącznika nr 8 do Umowy, 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 –

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”;

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 zerojedynekowej „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.

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

Zwroty dofinansowania

1. Jeżeli zostanie stwierdzone, że Beneficjent wykorzystał całość lub część dofinansowania niezgodnie z przeznaczeniem, bez zachowania obowiązujących procedur, lub pobrał całość lub część dofinansowania w sposób nienależny albo w nadmiernej wysokości, kwota nieprawidłowo wykorzystana jest zwracana przez Beneficjenta, odpowiednio w całości lub w części, wraz z odsetkami, liczonymi jak dla zaległości podatkowych od dnia przekazania środków na rachunek Beneficjenta na zasadach określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁷.
2. Zwrot środków może zostać dokonany przez pomniejszenie kolejnej płatności na rzecz Beneficjenta o kwotę podlegającą zwrotowi. Dotyczy to również odsetek, o których mowa w ust. 1.
3. Zwroty dokonywane są na rachunki bankowe wskazane przez IZ FEM, zgodnie z Tabelą nr 1 w niniejszym załączniku. Zwrot przekazany na którykolwiek ze wskazanych rachunków IZ FEM będzie uznany za dokonany.
4. W przypadku stwierdzenia okoliczności, o których mowa w ust. 1, IZ FEM wzywa, zgodnie z art. 207 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, do zwrotu środków lub do wyrażenia zgody na pomniejszenie kolejnych płatności w terminie 14 dni od doręczenia wezwania.
5. Po bezskutecznym upływie terminu, określonego w art. 207 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, IZ FEM wydaje decyzję określającą kwotę przypadającą do zwrotu i termin, od którego nalicza się odsetki oraz sposób zwrotu środków oraz zawierającą pouczenie o sankcji wynikającej z art. 207 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, z zastrzeżeniem ust. 7.
6. Decyzji, o której mowa w ust. 5, nie wydaje się, jeżeli dokonano zwrotu środków przed jej wydaniem.
7. Jeżeli Beneficjent nie zgadza się z decyzją, o której mowa w ust. 5, może zwrócić się do IZ FEM z wnioskiem o ponowne rozpatrzenie sprawy w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia, zgodnie z art. 207 ust. 12a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Jeżeli Beneficjent nie chce skorzystać z prawa do

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

⁷ 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”. W przypadku nie osiągnięcia założonych wskaźników produktu zwrotowi podlega cała kwota przyznanego dofinansowania.

- zwrócenia się z wnioskiem o ponowne rozpatrzenie sprawy, może, zgodnie z art. 52 § 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi, za pośrednictwem IZ FEM, wnieść skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Krakowie w terminie 30 dni od dnia doręczenia decyzji, o której mowa w ust. 5.
8. Na decyzję wydaną przez IZ FEM po ponownym rozpatrzeniu sprawy przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Krakowie. Skargę wnosi się za pośrednictwem IZ FEM w terminie 30 dni od dnia doręczenia decyzji wydanej po ponownym rozpatrzeniu sprawy.
 9. W przypadku gdy Beneficjent nie dokona zwrotu środków w terminie 14 dni od daty doręczenia ostatecznej decyzji, o której mowa w ust. 5 albo w ust. 8, IZ FEM podejmie czynności zmierzające do odzyskania należnej kwoty z wykorzystaniem dostępnych środków prawnych.
 10. Zasady zwrotu niewykorzystanej zaliczki ze środków europejskich oraz budżetu państwa wskazano w załączniku nr 6 do Umowy.
 11. Beneficjent jest zobowiązany do przesłania do IZ FEM wyciągów bankowych lub potwierdzeń wpłat gotówkowych potwierdzających datę dokonania zwrotów na rachunki bankowe wskazane przez IZ FEM w terminie do 7 dni, licząc od daty przelewu.
 12. Przy dokonywaniu zwrotów środków na rachunki bankowe IZ FEM konieczne jest, aby w tytule operacji znajdowały się następujące dane:
 - numer Projektu,
 - data i kwota otrzymanej z rachunku BGK płatności, której dotyczy zwrot lub nr zlecenia,
 - informacja czy kwota zwrotu stanowi należność główną czy odsetki (jeżeli odsetki to, z jakiego tytułu: za zwłokę, bankowe, itp.),
 - tytuł zwrotu, a w przypadku zwrotu na podstawie decyzji, o której mowa w ust. 5 albo w ust. 8 – numer decyzji.
 13. Beneficjent zostaje wykluczony z możliwości otrzymania środków przeznaczonych na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich na zasadach określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
 14. W sprawach nieuregulowanych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych do zagadnień związanych ze zwrotem środków stosuje się na mocy art. 67 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych przepisy ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego oraz odpowiednio przepisy Działu III ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.
 15. Instytucja Zarządzająca w zakresie odzyskiwania należnych środków dofinansowania może skorzystać z zabezpieczenia, o którym mowa w załączniku nr 13 do Umowy.

§ 4

Naliczanie odsetek w przypadku rozliczania wydatków poniesionych z zaliczki⁸

IZ FEM nalicza odsetki zgodnie z art. 189 i 207 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych m.in. w następujących przypadkach:

1) Beneficjent składa wniosek w terminie 90 dni od dnia przekazania środków, rozliczający część zaliczki, a część nierozliczonej zaliczki zwraca po terminie 104 dni (90 dni + 14 dni).

Ze względu na brak rozliczenia całej kwoty zaliczki w terminie 90 dni od dnia przekazania środków, Beneficjent powinien dokonać zwrotu części zaliczki nierozliczonej we wniosku o płatność, zgodnie z art. 189 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia przekazania środków do dnia zwrotu.

2) Beneficjent otrzymał zaliczkę, którą w całości zwraca po terminie 104 dni (90 dni + 14 dni).

Beneficjent powinien dokonać zwrotu niewykorzystanej zaliczki, zgodnie z art. 189 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia przekazania środków do dnia zwrotu.

3) Beneficjent składa wniosek po terminie 104 dni (90 dni + 14 dni).

W przypadku złożenia wniosku o płatność rozliczającego całość zaliczki po terminie 104 dni, IZ FEM nalicza odsetki na podstawie art. 189 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych od całej rozliczanej po terminie kwoty. Jeżeli w trakcie weryfikacji ww. wniosku część wydatków poniesionych z zaliczki zostanie uznana za niekwalifikowalne, dodatkowo Beneficjent na podstawie art. 207 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych dokonuje zwrotu części zaliczki wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia przekazania środków do dnia zwrotu.

W przypadku złożenia wniosku o płatność rozliczającego jedynie część zaliczki po terminie 104 dni, odsetki z art. 189 ustawy o finansach publicznych będą naliczone od kwoty zaliczki rozliczanej w ww. wniosku. Od środków pozostających do rozliczenia zostaną naliczone odsetki odpowiednio z art. 207 i/lub z art. 189 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (do dnia złożenia kolejnego wniosku o płatność rozliczającego resztę zaliczki, jeśli nastąpi rozliczenie zaliczki w kolejnym wniosku o płatność).

4) Beneficjent składa wniosek rozliczający zaliczkę, który zostaje wycofany.

W przypadku złożenia wniosku o płatność rozliczającego zaliczkę zarówno w terminie 104 dni, jak i po terminie 104 dni, który na skutek działań Beneficjenta zostałby wycofany, IZ FEM nie uzna złożenia ww. wniosku o płatność za złożony skutecznie, wobec czego wystąpi brak rozliczenia zaliczki.

Od środków pozostających do rozliczenia, zostaną naliczone odsetki odpowiednio z art. 207 i/lub z art. 189 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

⁸ nie dotyczy projektów rozliczanych w oparciu o uproszczone metody rozliczania wydatków

Tabela nr 1 Rachunki do zwrotów:

Rodzaj środków	Numer rachunku UMWM
1. Finansowanie UE (Środki europejskie) wraz z odsetkami NIEZALEŻNIE od osi Priorytetu w ramach, którego realizowany jest projekt	19 1020 2892 0000 5702 0865 9833
2. Współfinansowanie krajowe z budżetu państwa (Dotacja celowa) wraz z odsetkami	Rachunki w zależności od numeru osi priorytetowej w ramach, której realizowany jest projekt
Priorytet 1	76 1020 2892 0000 5102 0835 6752
Priorytet 2	73 1020 2892 0000 5902 0835 6802
Priorytet 3	26 1020 2892 0000 5002 0835 6828
Priorytet 4	33 1020 2892 0000 5702 0835 6844
Priorytet 5	39 1020 2892 0000 5002 0835 6885
Priorytet 6	81 1020 2892 0000 5802 0835 6901
Priorytet 7	36 1020 2892 0000 5802 0835 6935
Priorytet 8	65 1020 2892 0000 5102 0835 6950