

Załącznik Nr 7 do **Umowy o dofinansowanie** dla Projektu realizowanego w ramach RPO WM na lata 2014-2020.

Korekty finansowe i pomniejszenia wartości wydatków kwalifikowanych oraz zwroty

§ 1

Ilekcioć w niniejszym Załączniku jest mowa o:

- 1) **„Korekcie finansowej”** – należy przez to rozumieć kwotę, o jaką pomniejsza się współfinansowanie 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 36 rozporządzenia ogólnego, tj. każde naruszenie prawa unijnego lub prawa krajowego dotyczącego stosowania prawa unijnego, wynikające z działania lub z zaniechania podmiotu gospodarczego zaangażowanego we wdrażanie funduszy polityki spójności, które ma lub może mieć szkodliwy wpływ na budżet Unii poprzez obciążenie budżetu Unii 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) **Wytocznych w zakresie sposobu korygowania i odzyskiwania nieprawidłowych wydatków** – należy przez to rozumieć Wytoczne w zakresie sposobu korygowania i odzyskiwania nieprawidłowych wydatków oraz raportowania nieprawidłowości w ramach programów operacyjnych polityki spójności na lata 2014-2020 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, Wytocznych w zakresie sposobu korygowania i odzyskiwania nieprawidłowych wydatków.
2. W przypadku stwierdzenia wystąpienia nieprawidłowości, na każdym etapie realizacji projektu IZ RPO WM może dokonać pomniejszenia wartości wydatków kwalifikowalnych lub nałożyć korektę finansową na Projekt, co może skutkować obniżeniem współfinansowania UE oraz współfinansowania krajowego z budżetu państwa, o którym mowa w § 2 ust. 9 Umowy o dofinansowanie.
3. Stwierdzenie wystąpienia nieprawidłowości i nałożenie korekty finansowej odbywa się na podstawie przepisów ustawy wdrożeniowej.
4. W przypadku stwierdzenia wystąpienia nieprawidłowości:
 - 1) przed złożeniem przez Beneficjenta wniosku o płatność – Beneficjent przedkładając IZ RPO WM wniosek o płatność rozliczający wydatki objęte nieprawidłowością ma obowiązek obniżyć wydatki kwalifikowalne o kwotę wydatków poniesionych nieprawidłowo, proporcjonalnie w części odpowiadającej współfinansowaniu UE i współfinansowaniu krajowemu z budżetu państwa. 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 RPO WM dokonuje pomniejszenia wartości wydatków kwalifikowalnych. W miejsce wydatków nieprawidłowych, Beneficjent może przedstawić inne wydatki kwalifikowalne nieobarczone błędem. Poziom współfinansowania UE i współfinansowania krajowego z budżetu państwa 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 współfinansowania 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 RPO WM. 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 RPO WM dokonuje pomniejszenia wartości wydatków kwalifikowalnych ujętych we wniosku o płatność złożonym przez Beneficjenta o kwotę wydatków poniesionych nieprawidłowo, proporcjonalnie w części odpowiadającej współfinansowaniu UE i współfinansowaniu krajowemu z budżetu państwa. 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 współfinansowania UE i współfinansowania krajowego z budżetu państwa 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 współfinansowania 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 RPO WM. 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 RPO WM nakłada korektę finansową oraz wszczyna procedurę odzyskiwania od Beneficjenta kwoty odpowiadającej współfinansowaniu UE i współfinansowaniu krajowemu z budżetu państwa. Zwrot powinien być dokonany zgodnie z montażem, w jakim była dokonana wypłata środków. Beneficjent w miejsce nieprawidłowych wydatków nie ma prawa przedstawienia do współfinansowania innych wydatków nieobarczonych błędem. Poziom współfinansowania UE i współfinansowania krajowego z budżetu państwa dla projektu w takim przypadku ulega obniżeniu.
 - 4) w postaci nieosiągnięcia wskaźników produktu w terminie i wysokości wskazanych we wniosku o dofinansowanie o którym mowa w § 1 pkt 18 Umowy o dofinansowanie – IZ RPO WM ma prawo do nałożenia korekty finansowej lub/i pomniejszenia wartości wydatków kwalifikowalnych;
 - 5) w postaci nieosiągnięcia, bądź niezachowania w okresie trwałości Projektu wskaźników rezultatu wskazanych we wniosku o dofinansowanie, o którym mowa w § 1 pkt 18 Umowy o dofinansowanie – IZ RPO WM ma prawo do nałożenia korekty finansowej proporcjonalnie do okresu, w którym trwałość projektu nie została zachowana lub procentu niezrealizowanego wskaźnika;
 - 6) w postaci niedopełnienia przez Beneficjenta obowiązków w zakresie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej – IZ RPO WM ma prawo do nałożenia korekty finansowej lub/i pomniejszenia wartości wydatków kwalifikowalnych;
 - 7) w postaci niedopełnienia przez Beneficjenta obowiązków w zakresie obowiązków informacyjnych – IZ RPO WM ma prawo do nałożenia korekty finansowej lub/i pomniejszenia wartości wydatków kwalifikowalnych;
 - 8) w postaci niedopełnienia przez Beneficjenta obowiązków w zakresie archiwizacji dokumentów – IZ RPO WM ma prawo do nałożenia korekty finansowej lub/i pomniejszenia wartości wydatków kwalifikowalnych.
5. Wysokość korekty w przypadkach określonych w ust. 4 pkt 4-8 IZ RPO WM może określić indywidualnie, proporcjonalnie do wagi i charakteru nieprawidłowości.
 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 § 3 niniejszego załącznika,
 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 § 3 niniejszego załącznika.
 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 o dofinansowanie oraz Beneficjent wniósł zastrzeżenia, co do wyników kontroli, zgodnie z zapisami § 5 ust. 4 Załącznika nr 8 do Umowy o dofinansowanie, na etapie weryfikacji wniosku o płatność, w zakresie tej samej nieprawidłowości nie przysługuje mu ponowne prawo do zgłoszenia zastrzeżeń.
10. W przypadku, gdy Beneficjent zawarł we wniosku o płatność wydatek, wobec którego została stwierdzona nieprawidłowość na etapie kontroli projektu – IZ RPO WM 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-skarbowy.

§ 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 naliczonymi jak dla zaległości podatkowych od dnia przekazania środków na rachunek Beneficjenta na zasadach określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
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 Instytucję Zarządzającą RPO WM, zgodnie z Tabelą nr 1 do niniejszego załącznika. Zwrot przekazany na którykolwiek ze wskazanych rachunków IZ RPO WM będzie uznany za dokonany.
4. W przypadku stwierdzenia okoliczności, o których mowa w ust. 1, IZ RPO WM 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 RPO WM wydaje decyzję określającą kwotę przypadającą do zwrotu i termin, od którego nalicza się odsetki i sposób zwrotu środków oraz zawierającą pouczenie o sankcji wynikającej z art. 207 ust. 4 pkt 3 z zastrzeżeniem ust 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
6. Decyzji, o której mowa w ust. 5 nie wydaje się, jeżeli dokonano zwrotu środków przed jej wydaniem.
7. Zwrot dofinansowania wraz z odsetkami powinien nastąpić w terminie 14 dni od dnia doręczenia ostatecznej decyzji.
8. Zasady zwrotu niewykorzystanej zaliczki ze środków europejskich oraz budżetu państwa wskazano w Załączniku nr 6 do Umowy o dofinansowanie.
9. Beneficjent jest zobowiązany do przesłania do IZ RPO WM wyciągów bankowych potwierdzających datę dokonania zwrotów na rachunki bankowe wskazane przez IZ RPO WM w terminie do 7 dni, licząc od daty przelewu.
10. Przy dokonywaniu zwrotów środków na rachunki bankowe IZ RPO WM konieczne jest, aby w tytule operacji znajdowały się następujące dane:
 - numer projektu,
 - data i kwota otrzymanej z rachunku BGK i/lub IZ RPO WM 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 ustawie o finansach publicznych – numer decyzji.

11. 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.
12. 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.
13. Instytucja Zarządzająca w zakresie odzyskiwania należnych środków dofinansowania może skorzystać z zabezpieczenia, o którym mowa w Załączniku nr 13 do Umowy o dofinansowanie.

§ 4

Naliczanie odsetek w przypadku rozliczania wydatków poniesionych z zaliczki

IZ RPO nalicza odsetki zgodnie z art. 189 i 207 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (z wyłączeniem art. 189 ust. 3f) m.in. w następujących przypadkach:

1) Beneficjent składa wniosek w terminie 90 dni od dnia przekazania środków, rozliczający część zaliczki, a część zaliczki zwraca po terminie 90 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. 207 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 90 dni.

Beneficjent powinien dokonać zwrotu niewykorzystanej zaliczki, zgodnie z art. 207 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 RPO WM nalicza odsetki na podstawie art. 189 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych od całej rozliczanej po terminie kwoty, o ile inne właściwe przepisy nie stanowią inaczej, a w szczególności art. 189 ust. 3f ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. 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 RPO WM 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 z zastrzeżeniem przepisu art. 189 ust. 3f 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).

Tabela nr. 1 Rachunki do zwrotów:

Rodzaj środków	Numer rachunku UMWM
1. Współfinansowanie UE (Środki europejskie) wraz z odsetkami NIEZALEŻNIE od osi w ramach, której realizowany jest projekt	53 1020 2892 0000 5602 0667 4941
2. Współfinansowanie krajowe z budżetu państwa (Dotacja celowa) wraz z odsetkami	Rachunki w zależności od numeru osi priorytetowej w ramach, której realizowany jest projekt
Oś priorytetowa nr 2	29 1020 2892 0000 5902 0667 4644
Oś priorytetowa nr 4	25 1020 2892 0000 5602 0667 4669
Oś priorytetowa nr 5	30 1020 2892 0000 5402 0667 4677
Oś priorytetowa nr 6	35 1020 2892 0000 5202 0667 4685
Oś priorytetowa nr 7	40 1020 2892 0000 5002 0667 4693
Oś priorytetowa nr 11	08 1020 2892 0000 5102 0667 4735
Oś priorytetowa nr 12	37 1020 2892 0000 5802 0667 4743