

Załącznik

Warunki obniżania wartości korekt finansowych i wydatków poniesionych nieprawidłowo oraz stawki procentowe stosowane w procesie obniżania wartości korekt finansowych i wydatków poniesionych nieprawidłowo związanych z zawieraniem wybranych rodzajów umów

Postanowienia ogólne

1. Niniejszy załącznik ma na celu uzupełnienie warunków obniżania wartości korekt finansowych i wydatków poniesionych nieprawidłowo oraz stawek procentowych stosowanych w procesie obniżania wartości korekt finansowych i wydatków poniesionych nieprawidłowo w zakresie nieuregulowanym w przepisach wydanych na podstawie art. 24 ust. 13 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. poz. 1146 oraz z 2015 r. poz. 378), zwanej dalej „ustawą wdrożeniową”, obejmujących następujące rodzaje umów:
 - a) umowy, o których mowa w Podrozdziale 6.5 pkt 6 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014-2020,
 - b) umowy, dla których w Podrozdziale 6.5 pkt 2 lit. b Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014-2020 przewidziano obowiązek udzielenia zamówienia publicznego zgodnie z zasadą konkurencyjności,
 - c) umowy, dla których w Podrozdziale 6.2 pkt 4, 6.2 pkt 5 oraz w Sekcji 6.2.1 pkt 1 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014-2020 przewidziano obowiązek rozeznania rynku,
 - d) umowy, dla których Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014-2020 przewidują obowiązek zapewnienia przejrzystości, racjonalności i efektywności wydatku bez konieczności zastosowania szczególnego trybu postępowania.
2. Warunki i stawki określone w przepisach wydanych na podstawie art. 24 ust. 13 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. poz. 1146 oraz z 2015 r. poz. 378) mają pierwszeństwo przed warunkami i stawkami określonymi w niniejszym załączniku, w zakresie w jakim dotyczą umów określonych w pkt 1.
3. Ilekroć treść niniejszego załącznika odwołuje się do pojęcia *Wytycznych*, należy przez to rozumieć *Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014-2020*, wydane na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy wdrożeniowej.

Warunki obniżania wartości korekt finansowych i wydatków poniesionych nieprawidłowo

4. Naruszenia wymogów dotyczących zawierania umów, wynikających z przepisów prawa, obowiązujących procedur lub określonych w *Wytycznych*, zagrożone jest niekwalifikowalnością wydatków (anulowaniem całości współfinansowania UE w ramach zamówienia).

5. Wartość korekty finansowej lub pomniejszenia wydatków poniesionych nieprawidłowo związanych z zawieraniem umów może zostać obniżona, jeżeli anulowanie całości współfinansowania UE w ramach zamówienia jest niewspółmierne do charakteru i wagi nieprawidłowości indywidualnej¹.
6. Charakter i wagę nieprawidłowości indywidualnej ocenia się odrębnie dla każdego zamówienia, biorąc pod uwagę stopień naruszenia zasad uczciwej konkurencji, równego traktowania wykonawców, przejrzystości i niedyskryminacji.
7. W przypadku, gdy jest możliwe precyzyjne wskazanie kwoty związanej ze stwierdzoną nieprawidłowością indywidualną, wartość korekty finansowej lub pomniejszenia wydatków poniesionych nieprawidłowo związanych z zawieraniem umów odpowiada wartości współfinansowania UE w ramach tej kwoty.
8. W przypadku, gdy skutki finansowe stwierdzonej nieprawidłowości indywidualnej są pośrednie, rozproszone, trudne do oszacowania lub gdy nieprawidłowość indywidualna mogłaby zniechęcić potencjalnych wykonawców do złożenia oferty lub wniosku o udział w postępowaniu, wartość korekty finansowej lub pomniejszenia wydatków poniesionych nieprawidłowości związanych z udzielaniem zamówień (Wk) oblicza się według wzoru:

$$Wk = W\% \cdot Wkw \cdot W\acute{s}$$

gdzie znaczenie poszczególnych symboli jest następujące:

Wkw – wartość faktycznych wydatków kwalifikowalnych w ramach danej umowy

Wś – procentowa wartość współfinansowania UE

W% – stawka procentowa

9. Stawki procentowe dla poszczególnych rodzajów nieprawidłowości indywidualnych zostały określone w załączonych poniżej tabelach. W przypadku wykrycia w postępowaniu, dwóch lub większej liczby przypadków naruszeń, zastosowana zostanie stawka korekty o największej wartości procentowej².
10. Określone w tabelach stawki procentowe stosowane w procesie obniżania wartości korekt finansowych i wydatków poniesionych nieprawidłowo związanych z zawieraniem umów mają charakter stawek maksymalnych. Istnieje zatem możliwość zastosowania niższych stawek korekt, jeżeli jest to właściwe i szczegółowo uzasadnione okolicznościami danej nieprawidłowości. W każdej sytuacji należy oceniać konkretne okoliczności, odnoszące się do danego przypadku i dostosować sankcję do wagi nieprawidłowości.
11. Nie jest możliwe stosowanie dla danej nieprawidłowości indywidualnej stawek procentowych o niższej niż maksymalna wysokości w stosunku do podmiotów, które mimo otrzymania wyniku kontroli lub audytu dotyczącego projektów realizowanych przez te podmioty w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014-2020, stwierdzających wystąpienie nieprawidłowości indywidualnej, powtórnie popełniają taką samą nieprawidłowość indywidualną w postępowaniach wszczętych po dacie otrzymania wyniku kontroli lub audytu.
12. Nie jest możliwe obniżenie wartości korekty finansowej lub pomniejszenia wydatków poniesionych nieprawidłowo związanych z udzielaniem zamówień w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości indywidualnych, które mają związek z przypadkami nadużyć finansowych stwierdzonych przez właściwy organ sądowy lub administracyjny lub gdy popełniona przez podmiot nieprawidłowość indywidualna ma na celu uprzywilejowanie jednego z wykonawców.

¹ W rozumieniu ustawy wdrożeniowej.

² Dotyczy także naruszeń objętych stawkami procentowymi ujętymi w przepisach wydanych na podstawie art. 24 ust. 13 ustawy wdrożeniowej.

Tabela nr 1. Umowy, o których mowa w Podrozdziale 6.5 pkt 6 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014-2020

Rodzaj nieprawidłowości	Kwalifikacja oraz opis nieprawidłowości	Stawka procentowa (W%)
Niezastosowanie odpowiedniego trybu wyboru wykonawcy	<p>A. Dla umów, o których mowa w Podrozdziale 6.5 pkt 6 Wytycznych, dla których postępowanie zostało wszczęte lub umowa została zawarta po wejściu w życie pierwszej wersji Wytycznych - brak analogicznego zastosowania procedur dotyczących udzielania zamówień sektorowych, w szczególności zgodnie z art. 133 i 134 ustawy Prawo zamówień publicznych, w przypadku zamówień o charakterze zamówień sektorowych udzielanych przez:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) podmioty, będące wykonawcami, o których mowa w pkt 1-4 art. 136 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, b) podmiot powiązany, o którym mowa w art. 136 ust. 2 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, c) podmiot utworzony przez zamawiających w celu wspólnego wykonywania działalności, o którym mowa w art. 136 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych <p>- jeżeli podmioty te udzielają takich zamówień w celu realizacji zamówień sektorowych, które zostały im udzielone w oparciu o wyłączenia wynikające z art. 136 ustawy Prawo zamówień publicznych.</p>	100%
	<p>B. Dla umów, o których mowa w Podrozdziale 6.5 pkt 6 Wytycznych, dla których postępowanie zostało wszczęte lub umowa została zawarta przed wejściem w życie pierwszej wersji Wytycznych - udzielenie zamówienia niezgodnie z prawem, w tym z zasadami wynikającymi z Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej³, niezgodnie z zasadą konkurencji i równego traktowania wykonawców lub niezgodnie z obowiązującym u beneficjenta wewnętrznym regulaminem udzielania zamówień (jeżeli beneficjent posiada taki regulamin).</p>	100%

Uwaga! Do pozostałych rodzajów naruszeń dotyczących umów, o których mowa w Podrozdziale 6.5 pkt 6 Wytycznych, stosowane są przepisy wydane na podstawie art. 24 ust. 13 ustawy wdrożeniowej, zgodnie z poniższym:

- a) niedopełnienie obowiązku odpowiedniego ogłoszenia, według kwalifikacji właściwej dla nieprawidłowości związanych ze stosowaniem warunków określonych w umowie o dofinansowanie projektu,
- b) pozostałe nieprawidłowości, w tym wynikające z braku analogicznego zastosowania procedur dotyczących udzielania zamówień sektorowych, według kwalifikacji właściwej dla nieprawidłowości związanych ze stosowaniem ustawy Prawo zamówień publicznych.

³ Zasady te zostały częściowo zebrane w Komunikacie wyjaśniającym Komisji Europejskiej, dotyczącym prawa wspólnotowego obowiązującego w dziedzinie udzielania zamówień, które nie są lub są jedynie częściowo objęte dyrektywami w sprawie zamówień publicznych (Dz. Urz. UE C 179 z 01.08.2006, str. 2).

Tabela nr 2. Umowy, dla których w Podrozdziale 6.5 pkt 2 lit. b *Wytycznych* w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014-2020 przewidziano obowiązek udzielenia zamówienia publicznego zgodnie z zasadą konkurencyjności

Rodzaj nieprawidłowości	Kwalifikacja oraz opis nieprawidłowości	Stawka procentowa (W%)
Niezasosowanie odpowiedniego trybu wyboru wykonawcy	Dla umów, o których mowa w Podrozdziale 6.5 pkt 2 lit. b <i>Wytycznych</i> , dla których postępowanie zostało wszczęte lub umowa została zawarta przed 10 kwietnia 2015 r. ⁴ - udzielenie zamówienia niezgodnie z prawem, z uwzględnieniem zasad wynikających z TFUE, niezgodnie z zasadą uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców lub niezgodnie z obowiązującym u beneficjenta wewnętrznym regulaminem udzielania zamówień, (jeżeli beneficjent posiada taki regulamin).	100%

Uwaga! Do pozostałych rodzajów naruszeń dotyczących umów, dla których w Podrozdziale 6.5 pkt 2 lit. b *Wytycznych* przewidziano obowiązek udzielenia zamówienia publicznego zgodnie z zasadą konkurencyjności (w szczególności dotyczących naruszeń w zakresie dokumentowania postępowania, w tym obowiązku zachowania formy pisemnej umowy), stosowane są przepisy wydane na podstawie art. 24 ust. 13 ustawy wdrożeniowej.

⁴ Czyli przed wejściem w życie pierwszej wersji *Wytycznych* w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 (tj. wytycznych horyzontalnych w zakresie kwalifikowalności wydatków).

Tabela nr 3. Umowy, dla których w Podrozdziale 6.2 pkt 4, 6.2 pkt 5 oraz w Sekcji 6.2.1 pkt 1 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014-2020 przewidziano obowiązek rozeznania rynku

Rodzaj nieprawidłowości	Kwalifikacja oraz opis nieprawidłowości	Stawka procentowa (W%)
Niezasosowanie odpowiedniego trybu wyboru wykonawcy	A. Dla umów, o których mowa w podrozdziale 6.2 pkt 4 <i>Wytycznych</i> , dla których postępowanie zostało wszczęte lub umowa została zawarta przed 10 kwietnia 2015 r. ⁵ - niewykazanie przez Beneficjenta, że wydatek został poniesiony w sposób racjonalny i efektywny	100%
	B. Dla umów, o których mowa w podrozdziale 6.2 pkt 5 <i>Wytycznych</i> , innych niż wymienione w podrozdziale 6.2 pkt 4 ⁶ <i>Wytycznych</i> :	
	1) dla których postępowanie zostało wszczęte lub umowa została zawarta po wejściu w życie pierwszej wersji <i>Wytycznych</i> - niedokonanie rozeznania rynku przy braku wykazania okoliczności uzasadniających konieczność udzielenia danego zamówienia bez rozeznania rynku (Sekcja 6.2.1 pkt 1 i pkt 5 <i>Wytycznych</i>) lub brak dokumentów pozwalających stwierdzić, czy rozeznanie rynku miało miejsce,	100%
	2) dla których postępowanie zostało wszczęte lub umowa została zawarta przed wejściem w życie pierwszej wersji <i>Wytycznych</i> - niewykazanie przez Beneficjenta, że wydatek został poniesiony w sposób racjonalny i efektywny.	100%

Uwaga! Do pozostałych rodzajów naruszeń dotyczących umów, dla których w Podrozdziale 6.2 pkt 4, 6.2 pkt 5 oraz w Sekcji 6.2.1 pkt 1 *Wytycznych* przewidziano obowiązek rozeznania rynku o których mowa w sekcji 6.2.1 pkt 1 *Wytycznych* (w szczególności dotyczących naruszeń w zakresie dokumentowania postępowania, w tym obowiązku zachowania formy pisemnej umowy), stosowane są przepisy wydane na podstawie art. 24 ust. 13 ustawy wdrożeniowej.

⁵ Czyli przed wejściem w życie pierwszej wersji *Wytycznych* w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 (tj. wytycznych horyzontalnych w zakresie kwalifikowalności wydatków).

⁶ W szczególności w przedziale od 2 tys. PLN do 20 tys. PLN netto (tj. bez podatku od towarów i usług).

Tabela nr 4. Umowy, dla których Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014-2020 przewidują obowiązek zapewnienia przejrzystości, racjonalności i efektywności wydatku bez konieczności zastosowania szczególnego trybu postępowania⁷

Rodzaj nieprawidłowości	Kwalifikacja oraz opis nieprawidłowości	Stawka procentowa (W%)
Niezachowanie wymogu przejrzystości, racjonalności i efektywności wydatków	A. Dla umów, dla których postępowanie zostało wszczęte lub umowa została zawarta po 10 kwietnia 2015 r. ⁸ - niewykazanie przez beneficjenta, że wydatek został poniesiony w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny (podrozdział 6.2 pkt 3 lit. g <i>Wytycznych</i>).	100%
	B. Dla umów, dla których postępowanie zostało wszczęte lub umowa została zawarta przed 10 kwietnia 2015 r. ⁹ - niewykazanie przez Beneficjenta, że wydatek został poniesiony w sposób racjonalny i efektywny.	100%

Uwaga! Do pozostałych rodzajów naruszeń dotyczących umów, dla których Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014-2020 przewidują obowiązek zapewnienia przejrzystości, racjonalności i efektywności wydatku bez konieczności zastosowania szczególnego trybu postępowania (w szczególności dotyczących naruszeń w zakresie dokumentowania postępowania, w tym obowiązku zachowania formy pisemnej umowy), stosowane są przepisy wydane na podstawie art. 24 ust. 13 ustawy wdrożeniowej.

⁷ Przykładowo, chodzi o umowy, o których mowa w sekcji 6.2.1 pkt 8 Wytycznych.

⁸ Czyli przed wejściem w życie pierwszej wersji Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 (tj. wytycznych horyzontalnych w zakresie kwalifikowalności wydatków).

⁹ Czyli przed wejściem w życie pierwszej wersji Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 (tj. wytycznych horyzontalnych w zakresie kwalifikowalności wydatków).