



Warszawa, 14 czerwca 2017 r.

MINISTERSTWO ROZWOJU

DEPARTAMENT  
EUROPEJSKIEGO FUNDUSZU  
SPOŁECZNEGO

DZF-IV.7620.61.2017.DS

### Instytucje Pośredniczące PO WER

Szanowni Państwo,

na podstawie § 5 ust. 3 minimalnego zakresu umowy o dofinansowanie projektu w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój (PO WER) na lata 2014-2020 o następującym brzmieniu: „Instytucja Pośrednicząca może obniżyć stawkę ryczałtową kosztów pośrednich w przypadkach rażącego naruszenia przez Beneficjenta postanowień umowy w zakresie zarządzania projektem” – zgodnym z pkt 10 podrozdziału 8.4 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS i FS na lata 2014-2020 - Instytucja Pośrednicząca może podjąć decyzję o obniżeniu stawki ryczałtowej kosztów pośrednich wynikającej z § 5 ust. 1 umowy o dofinansowanie, w sytuacji gdy beneficjent lub zaangażowany przez niego personel projektu rażąco naruszył procedury związane z zarządzaniem projektem EFS. Podkreślenia wymaga, iż jest to uprawnienie, a nie obowiązek instytucji.

Przywołany zapis umowy uprawnia zatem Instytucję Pośredniczącą do nałożenia korekty na koszty pośrednie projektu poprzez obniżenie stawki ryczałtowej wynikającej z umowy, w sytuacji gdy beneficjent (personel projektu) dopuścił się rażącego naruszenia zapisów ww. umowy w zakresie zarządzania projektem.

Beneficjent w celu osiągnięcia założeń projektu w terminach wynikającym z harmonogramu jego realizacji zarządza projektem w sposób przez siebie określony w pkt 4.5 wniosku o dofinansowanie, gdzie wskazuje strukturę zarządzania projektem ze szczególnym uwzględnieniem roli partnerów, w tym partnerów ponadnarodowych (jeśli dotyczy) i wykonawców (jeżeli występują). Struktura zarządzania projektem (kluczowe stanowiska i ich rola oraz wzajemne powiązania: podległość – nadrzędność) musi zapewniać:

- sprawną, efektywną i terminową realizację projektu,
- zasadę równości szans kobiet i mężczyzn,
- szybkość procesu decyzyjnego z uwzględnieniem kluczowych podmiotów biorących udział w realizacji projektu (partnerzy, wykonawcy, realizatorzy) poprzez wykorzystanie odpowiednich mechanizmów komunikacji pomiędzy tymi podmiotami.

Instytucja Pośrednicząca, jako druga strona umowy o dofinansowanie, na etapie realizacji projektu ocenia zgodność zarządzania projektem przez beneficjenta z zatwierdzoną we wniosku strukturą w trakcie bieżącej realizacji projektu, kontroli na miejscu realizacji projektu i w siedzibie beneficjenta, czy podczas weryfikacji wniosków o płatność – tzn. weryfikuje (dokonuje oceny), czy projekt jest przez beneficjenta realizowany zgodnie z harmonogramem; czy personel administracyjny, w tym personel zarządzający oraz osoby upoważnione do dysponowania środkami dofinansowania projektu oraz podejmowania wiążących decyzji finansowych w imieniu beneficjenta prawidłowo wykonują swoje zadania zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie; czy podjęte decyzje przez osoby upoważnione są adekwatne i zgodne z procesem decyzyjnym określonym we wniosku oraz zapisami umowy o dofinansowanie. Instytucja Pośrednicząca musi bowiem potwierdzić, że beneficjent dąży do osiągnięcia celu projektu w terminie wynikającym z harmonogramu realizacji projektu.

Dokument podpisany elektronicznie przez: Aleksandra Dmitruk  
Data podpisu: 14 czerwca 2017



Instytucja Pośrednicząca stwierdza rażące naruszenie w zakresie zarządzania projektem w szczególności gdy:

- wystąpiły znaczne opóźnienia w realizacji projektu względem harmonogramu realizacji projektu lub projekt jest realizowany nieprawidłowo wskutek rażącego, powtarzającego się i uporczywego niedbalstwa, zaniedbania i zaniechania działań przez beneficjenta (personel projektu);
- beneficjent nie przedkłada wniosków o płatność lub dokumentów źródłowych w terminie zgodnym z umową lub w terminie wyznaczonym przez instytucję; przedkłada notorycznie wniosek o płatność niskiej jakości (niekompletny, z tymi samymi błędami);
- beneficjent odmówił poddania się kontroli lub odmówił przekazania dokumentów na wezwanie instytucji bez przedstawienia racjonalnego wyjaśnienia;
- beneficjent rażąco naruszył zasadę równości szans kobiet i mężczyzn;
- beneficjent nie usunął nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli, które nie dotyczą zwrotu wydatków niekwalifikowalnych;
- beneficjent nie dopełnił obowiązków informacyjno-promocyjnych oraz związanych z ochroną danych osobowych i ochroną praw autorskich produktów wytworzonych w ramach projektu lub wypełnia je niezgodnie z przepisami prawa;
- beneficjent nie wprowadza danych do systemu teleinformatycznego SL2014 lub wprowadza te dane z błędami lub ze znacznym opóźnieniem;
- beneficjent zarządza projektem niezgodnie z ustaloną strukturą zarządzania projektem.

Gdy Instytucja Pośrednicząca stwierdzi rażące naruszenie w zakresie zarządzania projektem może zastosować § 5 ust. 3 umowy o dofinansowanie poprzez nałożenie korekty na koszty pośrednie rozliczane przez beneficjenta w weryfikowanym wniosku/wnioskach o płatność.

Natomiast o nałożeniu korekty na podstawie § 5 ust. 3 umowy o dofinansowanie beneficjent powinien zostać poinformowany w:

- 1) informacji pokontrolnej z kontroli czy wizyty monitoringowej lub
- 2) informacji o wynikach weryfikacji wniosku o płatność.

W związku z powyższym beneficjent będzie miał możliwość zgłoszenia zastrzeżeń odpowiednio na podstawie art. 25 ust. 2 i art. 24 ust. 10 ustawy wdrożeniowej. Instytucja Pośrednicząca rozpatrzy zastrzeżenia beneficjenta i wyda ostateczną informację pokontrolną/informację o wynikach weryfikacji wniosku o płatność zawierającą ewentualne skorygowane ustalenia lub pisemne stanowisko wobec zgłoszonych zastrzeżeń przez beneficjenta wraz z uzasadnieniem odmowy skorygowania ustaleń. Informację pokontrolną/informację o wynikach weryfikacji wniosku o płatność w razie potrzeby Instytucja Pośrednicząca uzupełnia o zalecenia lub rekomendacje.

Informacja uwzględniająca korektę kosztów pośrednich powinna zawierać w tym zakresie:

- informację o liczbie punktów procentowych, o które została pomniejszona stawka ryczałtowa kosztów pośrednich (np. „koszty pośrednie zostały pomniejszone o 1 pkt procentowy, co stanowi kwotę ... zł niekwalifikowalnych kosztów pośrednich we wniosku o płatność nr...”);
- informację, że pomniejszenie kosztów pośrednich następuje od bieżącego wniosku o płatność (albo również wcześniejszych wniosków, o ile nie zostały zatwierdzone);
- informację, iż Instytucja Pośrednicząca może odstąpić od pomniejszania kosztów pośrednich w skutek wcześniejszego poinformowania jej przez beneficjenta o sposobie wykonania zaleceń lub po ustaniu okoliczności stanowiących podstawę do nałożenia korekty;
- termin przekazania przez beneficjenta informacji o sposobie wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia (termin wyznacza się uwzględniając charakter tych zaleceń).

Instytucja Pośrednicząca zobowiązana jest ocenić i potwierdzić, także na wniosek beneficjenta, ustanie okoliczności stanowiących podstawę do nałożenia korekty i na tej podstawie może podjąć decyzję o przywróceniu poziomu stawki ryczałtowej kosztów pośrednich do wysokości określonej w § 5 ust. 1 umowy

o dofinansowanie, o czym informuje beneficjenta poprzez system SL2014. Nie ma natomiast możliwości dokonania ponownej kwalifikacji kosztów pośrednich rozliczonych uprzednio w kwocie odpowiadającej obniżonej stawce ryczałtowej.

Sposób procedowania z korektami kosztów pośrednich w systemie SL2014 przedstawia załącznik do pisma.

*Z poważaniem,*

*Zastępca Dyrektora Departamentu EFS*

*Aleksandra Dmitruk,*

*/podpis elektroniczny/*

DW: WMP, WIS, Z.2.19, WB, WKN

Załącznik: Procedowanie z korektami kosztów pośrednich w systemie SL2014

Sporządził: Daria Sowa, tel. 22 273 79 93