

## Załącznik nr 7 do Porozumienia

### Taryfikator korekt kosztów pośrednich za rażące naruszenia Porozumienia w zakresie zarządzania projektem

#### I. Warunki korygowania kosztów pośrednich poprzez obniżenie stawki ryczałtowej wynikającej z Porozumienia.

1. Zgodnie z pkt 11 podrozdziału 3.12 Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027 – IP może obniżyć stawkę ryczałtową kosztów pośrednich w przypadku rażącego naruszenia przez beneficjenta postanowień Umowy w zakresie zarządzania projektem EFS+.
2. Kategorie naruszeń Porozumienia uznanych przez IP za rażące oraz stawki (punkty) procentowe przyporządkowane poszczególnym kategoriom rażącego naruszenia Porozumienia są określone w części II niniejszego załącznika.
3. W przypadku stwierdzenia rażącego naruszenia Porozumienia, dla którego w części II niniejszego załącznika nie określono stawki procentowej, stosuje się stawkę procentową odpowiadającą najbliższej rodzajowo kategorii.
4. W przypadku stwierdzenia w ramach projektu kilku kategorii rażącego naruszenia Porozumienia, wartość stawek procentowych stosowanych przy obniżaniu kosztów pośrednich podlega sumowaniu, z zastrzeżeniem ust. 5.
5. W przypadku stwierdzenia braku wykonania zaleceń z kontroli o kluczowym znaczeniu dotyczących pkt 7 i 8 tabeli „Kategoria rażącego naruszenia umowy o dofinansowanie w zakresie zarządzania projektem”, wartość stawek procentowych nie podlega zsumowaniu. Należy wybrać stawkę procentową, przyporządkowaną do stwierdzonej kategorii rażącego naruszenia Porozumienia, określonej w części II niniejszego załącznika, o najwyższej wartości.
6. IP, po dokonaniu analizy, może odstąpić od obniżenia stawki ryczałtowej kosztów pośrednich:
  - 1) na wniosek – gdy Beneficjent wykaże, że rażące naruszenie Porozumienia, wynika z okoliczności od niego niezależnych,
  - 2) na wniosek lub z urzędu po ustaniu okoliczności stanowiących podstawę do obniżenia stawki ryczałtowej kosztów pośrednich, przed ich faktycznym obniżeniem,o czym informuje Beneficjenta pisemnie.
7. Obniżenie stawki ryczałtowej kosztów pośrednich:
  - 1) dotyczy wartości kosztów pośrednich określonej w Porozumieniu;

- 2) dotyczy wniosków o płatność jeszcze niezatwierdzonych tj.: należy dokonać wyrównania wartości kosztów pośrednich wynikających z nowej stawki procentowej w stosunku do wartości kosztów pośrednich określonej w Porozumieniu. Powyższe faktyczne pomniejszenie wartości kosztów pośrednich we wnioskach o płatność, w związku z obniżeniem stawki procentowej zgodnie z niniejszym załącznikiem, powinno dotyczyć wniosków o płatność niezatwierdzonych. W przypadku, gdy obniżenie stawki ryczałtowej kosztów pośrednich spowoduje zmniejszenie wartości kosztów pośrednich na wnioskach o płatność już zatwierdzonych (kwota pomniejszenia wynikająca z obniżenia stawki procentowej przewyższa wartość kosztów pośrednich możliwych do rozliczenia we wnioskach o płatność jeszcze niezatwierdzonych) – konieczne jest nałożenie korekty finansowej zgodnie z § 9 ust. 3 lit. c) Porozumienia.
8. O obniżeniu stawki ryczałtowej kosztów pośrednich IP informuje Beneficjenta w:
- 1) informacji pokontrolnej (po kontroli lub wizycie monitoringowej) – w przypadku stwierdzenia rażącego naruszenia Porozumienia, określonego w pkt 1 oraz 6-8 tabeli „Kategoria rażącego naruszenia Umowy w zakresie zarządzania projektem”;
  - 2) informacji o wynikach weryfikacji wniosku o płatność – w przypadku stwierdzenia rażącego naruszenia Porozumienia, określonego w pkt 1-5 oraz 7-8, tabeli „Kategoria rażącego naruszenia Porozumienia w zakresie zarządzania projektem”,  
- w zależności od tego, w ramach której procedury rażące naruszenie Porozumienia zostanie stwierdzone.
9. Jeżeli Beneficjent nie zgadza się z obniżeniem stawki ryczałtowej kosztów pośrednich może zgłosić pisemne, umotywowane zastrzeżenia do ustaleń IP zawartych w:
- 1) informacji pokontrolnej – na zasadach określonych w § 10 ust. 19 Porozumienia. IP rozpatruje zastrzeżenia na zasadach określonych w § 10 Porozumienia;
  - 2) informacji o wynikach weryfikacji wniosku o płatność – przy odpowiednim stosowaniu § 9 ust. 7 Porozumienia. IP rozpatruje zastrzeżenia stosując odpowiednio zapisy § 5 ust. 33 Porozumienia.
10. Informacja IP uwzględniająca obniżenie stawki ryczałtowej kosztów pośrednich, o której mowa w ust. 8, powinna zawierać w tym zakresie:

- a) informację o kategorii rażącego naruszenia Porozumienia, o której mowa w części II niniejszego załącznika, ze wskazaniem stawki procentowej, o którą została obniżona stawka ryczałtowa kosztów pośrednich;
  - b) informację, których wniosków o płatność obniżenie stawki dotyczyły;
  - c) uzasadnienie faktyczne i prawne;
  - d) pouczenie o możliwości wniesienia zastrzeżeń, o których mowa w ust. 9.
11. IP na wniosek Beneficjenta lub z urzędu, po ustaniu okoliczności stanowiących podstawę do obniżenia stawki ryczałtowej kosztów pośrednich, może w maksymalnym terminie do dnia zatwierdzenia końcowego wniosku o płatność podjąć decyzję o przywróceniu poziomu stawki ryczałtowej kosztów pośrednich do wysokości określonej w umowie o dofinansowanie, o czym informuje Beneficjenta pisemnie. Nie ma możliwości dokonania ponownej kwalifikacji kosztów pośrednich rozliczonych uprzednio w kwocie odpowiadającej obniżonej stawce ryczałtowej.

**II. Kategorie oraz stawki procentowe stosowane przy obniżaniu stawki ryczałtowej kosztów pośrednich w przypadku stwierdzenia rażącego naruszenia przez Beneficjenta Porozumienia w zakresie zarządzania projektem**

Lp.	Kategoria rażącego naruszenia Porozumienia w zakresie zarządzania projektem:	Stawka procentowa, o którą może zostać obniżona stawka ryczałtowa kosztów pośrednich:
1.	Projekt jest zarządzany w sposób nieprawidłowy – stwierdzono rażące naruszenia przez Beneficjenta postanowień Porozumienia w zakresie zarządzania projektem, skutkujące licznymi uchybieniami o kluczowym charakterze	5% wartości kosztów pośrednich wykazanych w aktualnym wniosku o dofinansowanie
2.	Beneficjent, bez racjonalnego uzasadnienia, nie przedstawia w terminie wyznaczonym przez IP, jednak nie krótszym niż 5 dni roboczych, informacji i wyjaśnień związanych z realizacją projektu	1% wartości kosztów pośrednich wykazanych w aktualnym wniosku o dofinansowanie.  Korekty nie stosuje się, gdy IP w związku z naruszeniem za niekwalifikowalną uzna część wydatków bezpośrednich.
3.	Beneficjent nie przedkłada wniosków o płatność lub dokumentów	W przypadku wystąpienia naruszenia po raz pierwszy:

Lp.	Kategoria rażącego naruszenia Porozumienia w zakresie zarządzania projektem:	Stawka procentowa, o którą może zostać obniżona stawka ryczałtowa kosztów pośrednich:
	źródłowych związanych z weryfikacją wniosków o płatność w terminie zgodnym z porozumieniem	<p>0,05% wartości kosztów pośrednich wykazanych w aktualnym wniosku o dofinansowanie za każdy dzień przekroczenia terminu, nie więcej jednak niż 250 zł, za dzień.</p> <p>W przypadku pojawienia się opóźnień w przedkładaniu kolejnych wersji tego samego wniosku o płatność, dni opóźnień w ramach kolejnych wersji tego samego wniosku o płatność sumują się.</p> <p>Korekt nie stosuje się w przypadku, gdy wniosek o płatność lub dokumenty źródłowe z nim związane zostały złożone po terminie wynikającym z Porozumienia, ale zostało to uzgodnione z IP.</p>
4.	<p>Beneficjent:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• przedkłada wielokrotnie wnioski o płatność (4 i więcej obiegów) lub dokumenty źródłowe niskiej jakości (np. niekompletne, z tymi samymi błędami) lub</li> <li>• nie wprowadza danych do systemu teleinformatycznego CST2021 lub wprowadza dane niekompletne lub</li> <li>• wprowadza dane do CST2021 z błędami</li> </ul>	<p>W przypadku wystąpienia naruszenia po raz pierwszy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 2 % wartości kosztów pośrednich wykazanych w aktualnym wniosku o dofinansowanie.</li> </ul> <p>W przypadku ponownego wystąpienia naruszenia dla wniosku o płatność za kolejny okres rozliczeniowy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 4% wartości kosztów pośrednich wykazanych w aktualnym wniosku o dofinansowanie.</li> </ul> <p>Korekta stosowana jest wyłącznie w przypadku braku możliwości zaakceptowania przez IP trzeciej wersji wniosku o płatność. Korekty nie stosuje się, gdy brak możliwości akceptacji wniosku o płatność wynika ze zgłaszania nowych uwag przez IP,</p>

Lp.	Kategoria rażącego naruszenia Porozumienia w zakresie zarządzania projektem:	Stawka procentowa, o którą może zostać obniżona stawka ryczałtowa kosztów pośrednich:
		niezgłaszanych na wcześniejszym etapie weryfikacji wniosku o płatność.
5.	Beneficjent nie wdrożył w wyznaczonym terminie zaleceń z kontroli (wg treści informacji pokontrolnej), które nie dotyczą zwrotu wydatków nieprawidłowych.	5% wartości kosztów pośrednich wykazanych w aktualnym wniosku o dofinansowanie.
6.	W wyniku niedopełnienia przez Beneficjenta obowiązku dotyczącego szczegółowego harmonogramu udzielania wsparcia, o którym mowa w § 7 ust. 1 lit. d) (zamieszczania na stronie internetowej projektu, przekazywania do Instytucji Pośredniczącej lub aktualizacji) wizyta monitoringowa nie doszła do skutku lub nie została przeprowadzona w zakresie zgodnym z harmonogramem.	<p>W przypadku wystąpienia naruszenia po raz pierwszy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 2% wartości kosztów pośrednich wykazanych w aktualnym wniosku o dofinansowanie, jednak nie więcej niż 10 000 zł za niezrealizowaną wizytę monitoringową</li> </ul> <p>W przypadku wystąpienia naruszenia po raz kolejny:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 4% wartości kosztów pośrednich wykazanych w aktualnym wniosku o dofinansowanie, jednak nie więcej niż 50 000 zł za każdą kolejną niezrealizowaną wizytę monitoringową</li> </ul>
7.	Organizacja biura projektu niezgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie (w szczególności w ograniczonym zakresie czasowym lub bez dostępu do kadry projektu lub bez dostępu do kompletnej dokumentacji projektu lub faktyczny brak prowadzenia biura projektu).	5% wartości kosztów pośrednich wykazanych w aktualnym wniosku o dofinansowanie.
8.	Brak zapewnienia dostępności w projekcie wg standardów określonych w Załączniku nr 2 do Wytycznych dotyczących realizacji zasad równościowych w ramach funduszy unijnych na lata 2021-2027.	5% wartości kosztów pośrednich wykazanych w aktualnym wniosku o dofinansowanie w zakresie braku dostępności architektonicznej w projekcie (biuro projektu, miejsce wsparcia uczestników).

Lp.	Kategoria rażącego naruszenia Porozumienia w zakresie zarządzania projektem:	Stawka procentowa, o którą może zostać obniżona stawka ryczałtowa kosztów pośrednich:
		<p>3% wartości kosztów pośrednich wykazanych w aktualnym wniosku o dofinansowanie w zakresie braku dostępności poza standardem architektonicznym.</p> <p>W przypadku, gdy Beneficjent nie dostosuje projektu do potrzeb osób z niepełnosprawnościami do końca jego realizacji, to przy końcowym rozliczeniu projektu (wniosek o płatność końcową) IP może obniżyć stawkę kosztów pośrednich do 0.</p>