

## **Załącznik nr 7 do Umowy o dofinansowanie Projektu rozliczanego za pomocą kwot ryczałtowych**

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

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

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 Umowy uznanych przez IP za rażące oraz stawki (punkty) procentowe przyporządkowane poszczególnym kategoriom rażącego naruszenia Umowy są określone w części II niniejszego załącznika.
3. W przypadku stwierdzenia rażącego naruszenia Umowy, 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 Umowy, 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 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 Umowy, 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 Umowy, 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 Umowie;

- 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 Umowie. 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) Umowy.

8. O obniżeniu stawki ryczałtowej kosztów pośrednich IP informuje Beneficjenta w:

- 1) informacji pokontrolnej (po kontroli lub wizycie monitoringowej) – w przypadku stwierdzenia rażącego naruszenia Umowy, określonego w pkt 1 oraz 6-7 tabeli „Kategoria rażącego naruszenia Umowy w zakresie zarządzania projektem”;
- 2) informacji o wynikach weryfikacji wniosku o płatność – w przypadku stwierdzenia rażącego naruszenia Umowy, określonego w pkt 1-5 oraz 7, tabeli „Kategoria rażącego naruszenia Umowy w zakresie zarządzania projektem”,

- w zależności od tego, w ramach której procedury rażące naruszenie Umowy 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 Umowy. IP rozpatruje zastrzeżenia na zasadach określonych w § 10 Umowy;
- 2) informacji o wynikach weryfikacji wniosku o płatność – przy odpowiednim stosowaniu § 9 ust. 7 Umowy. IP rozpatruje zastrzeżenia stosując odpowiednio zapisy § 5 ust. 33 Umowy.

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 Umowy, 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 Umowy w zakresie zarządzania projektem**

| Lp. | Kategoria rażącego naruszenia Umowy 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 Umowy 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.<br><br>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 źródłowych związanych z weryfikacją wniosków o płatność w terminie zgodnym z umową   | W przypadku wystąpienia naruszenia po raz pierwszy:<br><br>0,05% wartości kosztów pośrednich wykazanych w aktualnym wniosku o dofinansowanie za każdy dzień przekroczenia terminu, nie więcej jednak niż 250 zł, za dzień.<br><br>W przypadku pojawienia się opóźnień w przedkładaniu kolejnych wersji tego |

| Lp. | Kategoria rażącego naruszenia Umowy w zakresie zarządzania projektem:  | Stawka procentowa, o którą może zostać obniżona stawka ryczałtowa kosztów pośrednich:  |
|-----|--|--|
|     |  | <p>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 Umowy, 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, niezgłaszanych na wcześniejszym etapie weryfikacji wniosku o płatność.</p> |
| 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.  |

| Lp. | Kategoria rażącego naruszenia Umowy w zakresie zarządzania projektem:   | Stawka procentowa, o którą może zostać obniżona stawka ryczałtowa kosztów pośrednich:  |
|-----|---|--|
| 6.  | <p>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> | <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.  | <p>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).</p>  | <p>5% wartości kosztów pośrednich wykazanych w aktualnym wniosku o dofinansowanie.</p>   |