**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

## 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 – IZ 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 IZ 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. IP, po dokonaniu analizy, może odstąpić od obniżenia stawki ryczałtowej kosztów pośrednich:
6. na wniosek – gdy Beneficjent wykaże, że rażące naruszenie Umowy, wynika z okoliczności od niego niezależnych,
7. 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.

1. Obniżenie stawki ryczałtowej kosztów pośrednich:
2. dotyczy wartości kosztów pośrednich określonej w Umowie;
3. 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.
4. O obniżeniu stawki ryczałtowej kosztów pośrednich IP informuje Beneficjenta w:
5. 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”;
6. 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.

1. Jeżeli Beneficjent nie zgadza się z obniżeniem stawki ryczałtowej kosztów pośrednich może zgłosić pisemne, umotywowane zastrzeżenia do ustaleń IP zawartych w:
2. informacji pokontrolnej – na zasadach określonych w § 10 ust. 19 Umowy. IZ rozpatruje zastrzeżenia na zasadach określonych w § 10 Umowy;
3. informacji o wynikach weryfikacji wniosku o płatność – przy odpowiednim stosowaniu § 9 ust. 7 Umowy. IZ rozpatruje zastrzeżenia stosując odpowiednio zapisy § 5 ust. 33 Umowy.
4. Informacja IZ uwzględniająca obniżenie stawki ryczałtowej kosztów pośrednich, o której mowa w ust. 8, powinna zawierać w tym zakresie:
5. 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;
6. informację, których wniosków o płatność obniżenie stawki dotyczyły;
7. uzasadnienie faktyczne i prawne;
8. pouczenie o możliwości wniesienia zastrzeżeń, o których mowa w ust. 9.
9. IZ 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.

## 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.  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:  0,05% wartości kosztów pośrednich wykazanych w aktualnym wniosku o dofinansowanie za każdy dzień przekroczenia terminu, nie więcej jednak niż 250 zł, za dzień.  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.  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. |
| 4. | Beneficjent:   * przedkłada wielokrotnie wnioski o płatność (4 i więcej obiegów) lub dokumenty źródłowe niskiej jakości (np. niekompletne, z tymi samymi błędami) lub * nie wprowadza danych do systemu teleinformatycznego CST2021 lub wprowadza dane niekompletne lub * wprowadza dane do CST2021 z błędami | W przypadku wystąpienia naruszenia po raz pierwszy:   * 2 % wartości kosztów pośrednich wykazanych w aktualnym wniosku o dofinansowanie.   W przypadku ponownego wystąpienia naruszenia dla wniosku o płatność za kolejny okres rozliczeniowy:   * 4% wartości kosztów pośrednich wykazanych w aktualnym wniosku o dofinansowanie.   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. |
| 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. | W przypadku wystąpienia naruszenia po raz pierwszy:  - 2% wartości kosztów pośrednich wykazanych w aktualnym wniosku o dofinansowanie, jednak nie więcej niż 10 000 zł za niezrealizowaną wizytę monitoringową  W przypadku wystąpienia naruszenia po raz kolejny:   * 4% wartości kosztów pośrednich wykazanych w aktualnym wniosku o dofinansowanie, jednak nie więcej niż 50 000 zł za każdą kolejną niezrealizowaną wizytę monitoringową |
| 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. |