

Załącznik nr 1 do Zasad realizacji projektu rozliczanego za pomocą kwot ryczałtowych, dla którego Beneficjentem jest Województwo Małopolskie:

Taryfikator korekt kosztów pośrednich za rażące naruszenia Zasad realizacji projektu rozliczanego za pomocą kwot ryczałtowych, dla którego Beneficjentem jest Województwo Małopolskie w zakresie zarządzania projektem

I. Warunki korygowania kosztów pośrednich poprzez obniżenie stawki ryczałtowej wynikającej z Zasad realizacji projektu rozliczanego za pomocą kwot ryczałtowych, dla którego Beneficjentem jest Województwo Małopolskie w ramach RPO WM 2014-2020

1. Zgodnie z pkt 10 podrozdziału 8.4 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS i FS na lata 2014-2020 - Właściwa Instytucja może obniżyć stawkę ryczałtową kosztów pośrednich w przypadkach rażącego naruszenia przez Beneficjenta zapisów Zasad realizacji projektu rozliczanego za pomocą kwot ryczałtowych, dla którego Beneficjentem jest Województwo Małopolskie (dalej Zasad realizacji) w zakresie zarządzania projektem.
2. Kategorie naruszeń Zasad realizacji, uznanych przez Instytucję Pośredniczącą (dalej: IP) za rażące oraz stawki (punkty) procentowe przyporządkowane poszczególnym kategoriom rażącego naruszenia Zasad realizacji są określone w części II niniejszego załącznika.
3. W przypadku stwierdzenia rażącego naruszenia Zasad realizacji, 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 Zasad realizacji, 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 Zasad realizacji projektu w zakresie zarządzania projektem RPO WM*”, wartość stawek procentowych nie podlega zsumowaniu. Należy wybrać stawkę procentową, przyporządkowaną do stwierdzonej kategorii rażącego naruszenia Zasad realizacji, określonej w części II niniejszego załącznika, o najwyższej wartości.
6. Instytucja Pośrednicząca, po dokonaniu analizy, może odstąpić od obniżenia stawki ryczałtowej kosztów pośrednich:
 - 1) na wniosek – gdy Beneficjent wykaże, że rażące naruszenie Zasad realizacji 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 Zasadach realizacji;
- 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 Zasadach realizacji. 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) Zasad realizacji.

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

- 1) informacji pokontrolnej (po kontroli lub wizycie monitoringowej) – w przypadku stwierdzenia rażącego naruszenia Zasad realizacji, określonego w pkt 1 oraz 6-8 tabeli „Kategoria rażącego naruszenia Zasad realizacji projektu w zakresie zarządzania projektem RPO WM”;
- 2) informacji o wynikach weryfikacji wniosku o płatność – w przypadku stwierdzenia rażącego naruszenia Zasad realizacji, określonego w pkt 1-5 oraz 7-8 tabeli „Kategoria rażącego naruszenia Zasad realizacji projektu w zakresie zarządzania projektem RPO WM”,

- w zależności od tego, w ramach której procedury rażące naruszenie Zasad realizacji 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. 18 Zasad realizacji. IP rozpatruje zastrzeżenia na zasadach określonych w § 10 Zasad realizacji;
- 2) informacji o wynikach weryfikacji wniosku o płatność – przy odpowiednim stosowaniu § 9 ust. 6 Zasad realizacji. IP rozpatruje zastrzeżenia stosując odpowiednio zapisy § 5 ust. 37 Zasad realizacji.

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 Zasad realizacji, o którym 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 dotyczy;
 - 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 Zasadach realizacji, 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 Zasad realizacji projektu w zakresie zarządzania projektem

Lp.	Kategoria rażącego naruszenia Zasad realizacji projektu w zakresie zarządzania projektem RPO WM:	Stawka procentowa, o którą może zostać obniżona stawka ryczałtowa kosztów pośrednich:
1.	Beneficjent, bez racjonalnego uzasadnienia, nie przedstawia w terminie wyznaczonym przez I P, jednak nie krótszym niż 5 dni roboczych, informacji i wyjaśnień związanych z realizacją projektu	<p>0,2% wartości kosztów pośrednich wykazanych w aktualnym wniosku o dofinansowanie.</p> <p>Korekty nie stosuje się, gdy IP w związku z naruszeniem za niekwalifikowalną uzna część wydatków bezpośrednich.</p>
2.	Beneficjent nie przedkłada wniosków o płatność lub dokumentów źródłowych związanych z weryfikacją wniosków o płatność w terminie zgodnym z Zasadami realizacji	<p>W przypadku wystąpienia naruszenia po raz pierwszy:</p> <p>0,05% wartości kosztów pośrednich wykazanych w aktualnym wniosku o dofinansowanie za każdy dzień przekroczenia terminu, nie więcej jednak niż 250 PLN, 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 Zasad realizacji, ale zostało to uzgodnione z IP.</p>
3.	<p>Beneficjent:</p> <ul style="list-style-type: none"> • przedkłada wielokrotnie wnioski o płatność (4 i więcej obiegów) lub dokumenty źródłowe niskiej jakości 	<p>W przypadku wystąpienia naruszenia po raz pierwszy:</p> <p>- 0,2 % wartości kosztów pośrednich wykazanych w aktualnym wniosku o dofinansowanie.</p>

Lp.	Kategoria rażącego naruszenia Zasad realizacji projektu w zakresie zarządzania projektem RPO WM:	Stawka procentowa, o którą może zostać obniżona stawka ryczałtowa kosztów pośrednich:
	<p>(np. niekompletne, z tymi samymi błędami) lub</p> <ul style="list-style-type: none"> • nie wprowadza danych do systemu teleinformatycznego SL2014 lub wprowadza dane niekompletne lub • wprowadza dane do SL2014 z błędami 	<p>W przypadku ponownego wystąpienia naruszenia dla wniosku o płatność za kolejny okres rozliczeniowy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 0,3% wartości kosztów pośrednich wykazanych w aktualnym wniosku o dofinansowanie. <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>
4.	Beneficjent zaangażował do projektu personel administracyjny niezgodnie z zapisami aktualnego wniosku o dofinansowanie projektu w zakresie zarządzania projektem i jednocześnie projekt jest realizowany niezgodnie z warunkami Zasad realizacji.	3% wartości kosztów pośrednich wykazanych w aktualnym wniosku o dofinansowanie.
5.	Beneficjent nie wdrożył w wyznaczonym terminie zaleceń z kontroli o kluczowym znaczeniu (wg treści informacji pokontrolnej), które nie dotyczą zwrotu wydatków nieprawidłowych.	0,3% wartości kosztów pośrednich wykazanych w aktualnym wniosku o dofinansowanie.
6.	W wyniku niedopełnienia przez Beneficjenta obowiązku dotyczącego aktualnego* szczegółowego harmonogramu realizacji zadań merytorycznych, o którym mowa w § 8 ust. 1 lit. d Zasad realizacji 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"> - 3% wartości kosztów pośrednich wykazanych w aktualnym wniosku o dofinansowanie, jednak nie więcej niż 5 000 PLN w przypadku braku realizacji przewidzianych w harmonogramie realizacji zadań merytorycznych form wsparcia

Lp.	Kategoria rażącego naruszenia Zasad realizacji projektu w zakresie zarządzania projektem RPO WM:	Stawka procentowa, o którą może zostać obniżona stawka ryczałtowa kosztów pośrednich:
	*powzięcie przez Beneficjenta, w terminie późniejszym niż dokonanie czynności, o której mowa w § 8 ust. 1 lit. d Zasad realizacji, informacji o nieobecności osoby prowadzącej daną formę wsparcia i braku możliwości jej zastąpienia, wymaga stosownej aktualizacji harmonogramu realizacji zadań merytorycznych, o którym mowa w § 8 ust. 1 lit. d Zasad realizacji. Brak przedmiotowej aktualizacji może stanowić podstawę do obniżenia stawki ryczałtowej kosztów pośrednich.	stwierdzonych podczas pierwszej wizyty monitoringowej.. W przypadku wystąpienia naruszenia po raz kolejny: - 5% wartości kosztów pośrednich wykazanych w aktualnym wniosku o dofinansowanie, jednak nie więcej niż 10 000 PLN w przypadku braku realizacji przewidzianych w harmonogramie realizacji zadań merytorycznych form wsparcia stwierdzonych podczas kolejnej wizyty monitoringowej.
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 w zakresie realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami oraz zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach funduszy unijnych na lata 2014-2020.	5% wartości kosztów pośrednich wykazanych w aktualnym wniosku o dofinansowanie w zakresie braku dostępności architektonicznej w projekcie (biuro projektu, miejsce wsparcia uczestników). 1% wartości kosztów pośrednich wykazanych w aktualnym wniosku o dofinansowanie w zakresie braku dostępności poza standardem architektonicznym. 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)

Lp.	Kategoria rażącego naruszenia Zasad realizacji projektu w zakresie zarządzania projektem RPO WM:	Stawka procentowa, o którą może zostać obniżona stawka ryczałtowa kosztów pośrednich:
		IP może obniżyć stawkę kosztów pośrednich do 0.