Załącznik nr 5

**Taryfikator korekt kosztów pośrednich w zakresie zarządzania projektem**

**Zasady stosowania taryfikatora korekt kosztów pośrednich**

1. Beneficjent odpowiada za prawidłową realizację Projektu zgodnie z Umową.
2. Instytucja zarządzająca może obniżyć wartość kosztów pośrednich w przypadkach rażącego naruszenia przez Beneficjenta postanowień Umowy w zakresie zarządzania Projektem (§ 5 ust. 5 Umowy).
3. Obniżenie wartości kosztów pośrednich jest uprawnieniem Instytucji zarządzającej, a nie jej obowiązkiem. Instytucja zarządzająca każdorazowo indywidualnie rozpatruje sytuację naruszenia obowiązków Beneficjenta w zakresie zarządzania Projektem, oceniając m.in. ich wagę oraz stopień naruszenia. Ostateczna decyzja o obniżeniu wartości kosztów pośrednich należy do Instytucji zarządzającej.
4. Każdorazowa korekta wartości kosztów pośrednich, wynikająca z zastosowania taryfikatora, pomniejsza ostateczną, możliwą do rozliczenia w Projekcie, kwotę kosztów pośrednich, stanowiących iloczyn stawki wskazanej w § 5 ust. 1 Umowy oraz bezpośrednich kosztów kwalifikowalnych.
5. Instytucja zarządzająca informuje Beneficjenta o obniżeniu wartości kosztów pośrednich w informacji pokontrolnej z kontroli lub wizyty monitoringowej, w informacji o wynikach weryfikacji wniosku o płatność, lub w odrębnej korespondencji niezwiązanej bezpośrednio z procesami kontroli Projektu lub weryfikacji wniosków o płatność.
6. Informacja o obniżeniu kosztów pośrednich zawiera:

* wartość korekty w ujęciu kwotowym i procentowym,
* informację, którego wniosku o płatność (jakiego okresu rozliczeniowego projektu) dotyczy obniżenie wartości kosztów pośrednich,
* uzasadnienie zastosowania korekty,
* pouczenie o możliwości wniesienia umotywowanych zastrzeżeń.

1. Jeżeli Beneficjent nie zgadza się z obniżeniem wartości kosztów pośrednich może zgłosić pisemne, umotywowane zastrzeżenia do stanowiska Instytucji zarządzającej. Zapisy art. 27 ust. 2-12 ustawy wdrożeniowej stosuje się wówczas odpowiednio.
2. W przypadku stwierdzenia kilku naruszeń w trakcie oceny jednego wniosku o płatność i osobno w trakcie poszczególnych kontroli/ wizyty monitoringowej Projektu, wartość zastosowanych do obniżeń stawek procentowych nie jest sumowana – do wszystkich stwierdzonych naruszeń stosuje się jedno obniżenie o najwyższej wartości.
3. W przypadku stwierdzenia naruszenia, dla którego nie określono poziomu obniżenia wartości kosztów pośrednich, stosuje się stawkę procentową odpowiadającą najbliższej rodzajowo kategorii naruszenia.
4. Beneficjent zwraca środki zgodnie z procedurą wskazaną w piśmie informującym o obniżeniu stawki ryczałtowej (w przypadku nałożenia korekty na koszty pośrednie ujęte w zatwierdzonych przez Instytucję zarządzającą wnioskach o płatność – zwrot na rachunek bankowy Instytucji zarządzającej wraz z odsetkami).
5. Taryfikator korekt kosztów pośrednich w zakresie zarządzania Projektem jest niezależny od innych korekt wskazanych w Umowie.
6. Korekta nałożona na koszty pośrednie nie wyklucza możliwości jednostronnego rozwiązania Umowy w trybach przewidzianych w § 18 ust. 1-2 Umowy.

**Taryfikator korekt kosztów pośrednich w zakresie zarządzania projektem**

| **Lp.** | **Rodzaj naruszenia** | **Korekta kosztów pośrednich** |
| --- | --- | --- |
| 1. | Beneficjent nie wdrożył w wyznaczonym terminie zaleceń z kontroli, które nie dotyczą zwrotu wydatków niekwalifikowalnych. | **5%** wartości kosztów pośrednich wykazanych w aktualnym wniosku o dofinansowanie.  Korekta stosowana w przypadku niewdrożenia zaleceń z kontroli o mniej istotnym znaczeniu w wyznaczonym przez IZ terminie, za wyjątkiem uznania przez IZ zgłoszonego w ww. terminie uzasadnionego braku możliwości wdrożenia tych zaleceń – w takim przypadku IZ może wyznaczyć nowy termin na wdrożenie zaleceń pokontrolnych o mniej istotnym znaczeniu – zgodnie art. 27 ust. 10-12 ustawy wdrożeniowej. |
| 2. | Beneficjent projektu grantowego rażąco narusza procedury realizacji projektu grantowego lub umowy o powierzenie grantów, w szczególności w obszarze:   * wyboru grantobiorców i podpisywania umów o powierzenie grantów, * rozliczania obowiązków grantobiorców określonych w umowie o powierzenie grantów, w tym weryfikacji i zatwierdzania sprawozdań/raportów/rozliczeń otrzymywanych od grantobiorców, * prowadzenia monitoringu i kontroli grantów. | **5%** wartości kosztów pośrednich wykazanych w aktualnym wniosku o dofinansowanie |
| 3. | Beneficjent nie przedkłada wniosków o płatność lub dokumentów źródłowych związanych z weryfikacją wniosków o płatność w terminie zgodnym z umową. | **0,05%** wartości kosztów pośrednich wykazanych w aktualnym wniosku o dofinansowanie **za każdy dzień** przekroczenia terminu, **nie więcej jednak niż 250 PLN za dzień**.  W przypadku pojawienia się opóźnień w przedkładaniu kolejnych wersji tego samego wniosku o płatność lub dokumentów źródłowych z nim związanych, dni opóźnień sumują się w ramach kolejnych wersji tego samego wniosku o płatność.  Korekt nie stosuje się, gdy wniosek o płatność lub dokumenty źródłowe z nim związane zostały złożone po terminie wynikającym umowy, ale zostało to uzgodnione z IZ. |
| 4. | Beneficjent:   * przedkłada wielokrotnie wniosek o płatność niskiej jakości (np. niekompletny, z tymi samymi błędami) lub niekompletne dokumenty   i/lub   * nie wprowadza danych do systemu teleinformatycznego CST2021 i/lub wprowadza dane niekompletne i/lub wprowadza dane z błędami (dotyczy także nieprzekazywania danych dot. zamówień) | W przypadku wystąpienia naruszenia po raz pierwszy:  **5%** wartości kosztów pośrednich wykazanych **w danym wniosku o płatność**.  W przypadku ponownego wystąpienia naruszenia dla wniosku o płatność:  **10%** wartości kosztów pośrednich wykazanych **w danym wniosku o płatność**.  Korekta stosowana jest wyłącznie, gdy trzecia złożona przez Beneficjenta wersja wniosku o płatność nadal nie może zostać zaakceptowana przez IZ, ponieważ: wymaga korekt wniosku o płatność i/lub złożenia wyjaśnień przez Beneficjenta, i/lub złożenia uzupełnień dokumentów przez Beneficjenta.  Korekty nie stosuje się, gdy brak możliwości akceptacji wniosku o płatność w wersji złożonej przez Beneficjenta wynika ze zgłaszania nowych uwag przez IZ, niezgłaszanych na wcześniejszym etapie weryfikacji wniosku o płatność i/lub gdy Beneficjent z własnej inicjatywy składał kolejne wersje wniosku o płatność (bez uwag IZ).  Korekta może być naliczana każdorazowo w zakresie kolejnych wersji tego samego wniosku o płatność, którego akceptacja nie jest możliwa. |
| 5. | Beneficjent, bez racjonalnego uzasadnienia, nie przedstawia w terminie wyznaczonym przez IZ po monitach, 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 IZ w związku z naruszeniem uzna część wydatków bezpośrednich za niekwalifikowalną. |