

Załącznik nr 1 do Uchwały Nr 15/201/19/VI Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dn. 25 marca 2019r.



Rzeczpospolita  
Polska



Zdrowe życie, czysty zysk

Unia Europejska  
Europejski Fundusz Społeczny



Załącznik nr 9 do Regulaminu konkursu – Zasady obniżania stawki ryczałtowej kosztów pośrednich

## Zasady obniżania stawki ryczałtowej kosztów pośrednich

1. Beneficjent odpowiada za prawidłową realizację Projektu zgodnie z podpisaną umową o dofinansowanie projektu.
2. Zgodnie z umową o dofinansowanie Instytucja Zarządzająca RPO WiM może obniżyć stawkę ryczałtową kosztów pośrednich w przypadkach rażącego naruszenia przez Beneficjenta obowiązków w zakresie zarządzania Projektem (§6 ust.2 umowy o dofinansowanie).
3. W celu przejrzystego stosowania obniżania stawki ryczałtowej kosztów pośrednich oraz w celu odpowiedniego informowania Beneficjentów Instytucja Zarządzająca RPO WiM przygotowała niniejsze Zasady obniżania stawki ryczałtowej kosztów pośrednich.
4. Obniżenie stawki ryczałtowej jest uprawnieniem Instytucji Zarządzającej RPO WiM a nie jej obowiązkiem. Instytucja Zarządzająca RPO WiM każdorazowo indywidualnie rozpatrywać będzie każdą sytuację naruszenia obowiązków przez Beneficjenta oceniając m.in. ich wagę oraz stopień naruszenia. Ostateczna decyzja o obniżeniu stawki ryczałtowej należy do IZ RPO WiM.
5. O obniżeniu stawki ryczałtowej kosztów pośrednich Instytucja Zarządzająca RPO WiM informuje Beneficjenta w informacji pokontrolnej z kontroli lub wizyty monitoringowej lub w informacji o weryfikacji wniosku o płatność.
6. Informacja o obniżeniu stawki ryczałtowej kosztów pośrednich powinna zawierać informację o liczbie punktów procentowych, o które zostaje pomniejszona stawka oraz informację, którego wniosku o płatność (jakiego okresu realizacji projektu) dotyczy obniżenie stawki ryczałtowej kosztów pośrednich.
7. Istnieje możliwość odstąpienia od obniżenia stawki ryczałtowej w przypadku przedstawienia przez Beneficjenta stosownych wyjaśnień. Wówczas dokonuje się ponownej kwalifikacji środków w ramach kosztów pośrednich.
8. W przypadku stwierdzenia kilku naruszeń, wartość zastosowanych do obniżenia stawek procentowych nie podlega sumowaniu. W takim przypadku do wszystkich stwierdzonych naruszeń stosuje się jedno obniżenie o najwyższej wartości.

9. W przypadku stwierdzenia naruszenia, dla którego nie określono poziomu obniżenia stawki ryczałtowej, stosuje się stawkę procentową odpowiadającą najbliższej rodzajowo kategorii naruszenia.
10. Beneficjent zwraca środki zgodnie z procedurą wskazaną w piśmie informującym o obniżeniu stawki ryczałtowej (albo na konto projektowe w przypadku WOP pośredniego, później wraz z oszczędnościami na koniec realizacji projektu, albo do IZ w przypadku WOP końcowego).
11. Przy obniżeniu stawki procentowej kosztów pośrednich nie naliczania się odsetek - nie są to wydatki niekwalifikowalne (chyba, że Beneficjent nie dokona zwrotu w terminie wskazanym w piśmie informującym o obniżeniu stawki ryczałtowej).

### **Katalog rażących naruszeń w zakresie zarządzania projektem wraz z taryfikatorem stawek stosowanych przy obniżeniu kosztów pośrednich**

| L.p. | Kategoria naruszenia   | Stawka procentowa  |
|------|--|--|
| 1.   | Beneficjent nie przedkłada wniosków o płatność lub dokumentów źródłowych w terminie zgodnym z umową lub zgodnie z aktualnie obowiązującym harmonogramem płatności lub w terminie wyznaczonym przez instytucję. | 10 p.p. w przypadku projektów ze stawką 25% kosztów pośrednich;<br>8 p.p. w przypadku projektów ze stawką 20% kosztów pośrednich;<br>6 p.p. w przypadku projektów ze stawką 15% kosztów pośrednich;<br>4 p.p. w przypadku projektów ze stawką 10% kosztów pośrednich;<br>- na bieżącym wniosku o płatność.<br><br>W przypadku gdy w danym wniosku o płatność nie są rozliczane wydatki (np. w przypadku projektów rozliczanych kwotami ryczałtowymi) stawka procentowa wynosi 2 p.p. kosztów pośrednich ogółem i jest naliczana na końcowym wniosku o płatność.  |
| 2.   | Beneficjent przedkłada notorycznie wnioski o płatność niskiej jakości (niekompletne, z tymi samymi błędami).   | 15 p.p. w przypadku projektów ze stawką 25% kosztów pośrednich;<br>12 p.p. w przypadku projektów ze stawką 20% kosztów pośrednich;<br>9 p.p. w przypadku projektów ze stawką 15% kosztów pośrednich;<br>6 p.p. w przypadku projektów ze stawką 10% kosztów pośrednich;<br>- na bieżącym wniosku o płatność.<br><br>W przypadku gdy w danym wniosku o płatność nie są rozliczane wydatki (np. w przypadku projektów rozliczanych kwotami ryczałtowymi) stawka procentowa wynosi 2 p.p. kosztów pośrednich ogółem i jest naliczana na końcowym wniosku o płatność. |
| 3.   | Beneficjent nie przekazuje do IZ szczegółowego harmonogramu udzielania wsparcia (oraz jego   | 10 p.p. w przypadku projektów ze stawką 25% kosztów pośrednich;<br>8 p.p. w przypadku projektów ze stawką 20% kosztów pośrednich;<br>6 p.p. w przypadku projektów ze stawką 15% kosztów pośrednich;  |

|    |  |  |
|----|--|--|
|    | aktualizacji).   | <p>4 p.p. w przypadku projektów ze stawką 10% kosztów pośrednich;</p> <p>- na bieżącym wniosku o płatność.</p> <p>W przypadku gdy w danym wniosku o płatność nie są rozliczane wydatki (np. w przypadku projektów rozliczanych kwotami ryczałtowymi) stawka procentowa wynosi 2 p.p. kosztów pośrednich ogółem i jest naliczana na końcowym wniosku o płatność.</p>  |
| 4. | Wystąpienie znacznych opóźnień w realizacji względem harmonogramu realizacji projektu lub projekt jest realizowany nieprawidłowo wskutek rażącego, powtarzającego się i uporczywego niedbalstwa, zaniedbania i zaniechania działań przez Beneficjenta (personel projektu). | <p>10 p.p. w przypadku projektów ze stawką 25% kosztów pośrednich;</p> <p>8 p.p. w przypadku projektów ze stawką 20% kosztów pośrednich;</p> <p>6 p.p. w przypadku projektów ze stawką 15% kosztów pośrednich;</p> <p>4 p.p. w przypadku projektów ze stawką 10% kosztów pośrednich;</p> <p>- na bieżącym wniosku o płatność.</p> <p>W przypadku gdy w danym wniosku o płatność nie są rozliczane wydatki (np. w przypadku projektów rozliczanych kwotami ryczałtowymi) stawka procentowa wynosi 2 p.p. kosztów pośrednich ogółem i jest naliczana na końcowym wniosku o płatność.</p> |
| 5. | Beneficjent naruszył zasadę równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami (np. Beneficjent postępuje niezgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie lub do IZ wpłynęła skarga na dyskryminacyjne zachowanie w ramach projektu)     | <p>10 p.p. w przypadku projektów ze stawką 25% kosztów pośrednich;</p> <p>8 p.p. w przypadku projektów ze stawką 20% kosztów pośrednich;</p> <p>6 p.p. w przypadku projektów ze stawką 15% kosztów pośrednich;</p> <p>4 p.p. w przypadku projektów ze stawką 10% kosztów pośrednich;</p> <p>- na bieżącym wniosku o płatność.</p> <p>W przypadku gdy w danym wniosku o płatność nie są rozliczane wydatki (np. w przypadku projektów rozliczanych kwotami ryczałtowymi) stawka procentowa wynosi 2 p.p. kosztów pośrednich ogółem i jest naliczana na końcowym wniosku o płatność.</p> |
| 6. | Beneficjent nie dopełnił obowiązków informacyjno-promocyjnych oraz związanych z ochroną danych osobowych i ochroną praw autorskich produktów wytworzonych w ramach projektu lub wypełnia je niezgodnie z przepisami prawa.   | <p>10 p.p. w przypadku projektów ze stawką 25% kosztów pośrednich;</p> <p>8 p.p. w przypadku projektów ze stawką 20% kosztów pośrednich;</p> <p>6 p.p. w przypadku projektów ze stawką 15% kosztów pośrednich;</p> <p>4 p.p. w przypadku projektów ze stawką 10% kosztów pośrednich;</p> <p>- na bieżącym wniosku o płatność.</p> <p>W przypadku gdy w danym wniosku o płatność nie są rozliczane wydatki (np. w przypadku projektów rozliczanych kwotami ryczałtowymi) stawka procentowa wynosi 2 p.p. kosztów pośrednich ogółem i jest naliczana na końcowym wniosku o płatność.</p> |
| 7. | Beneficjent nie wprowadza danych do systemu teleinformatycznego SL2014 lub wprowadza te dane z licznymi błędami  | <p>10 p.p. w przypadku projektów ze stawką 25% kosztów pośrednich;</p> <p>8 p.p. w przypadku projektów ze stawką 20% kosztów pośrednich;</p> <p>6 p.p. w przypadku projektów ze stawką 15% kosztów pośrednich;</p>   |

|     |   |   |
|-----|---|---|
|     | lub ze znacznym opóźnieniem (dotyczy dokumentacji dotyczącej personelu projektu, monitoringu uczestników, zamówień publicznych).  | 4 p.p. w przypadku projektów ze stawką 10% kosztów pośrednich;<br>- na bieżącym wniosku o płatność.<br>W przypadku gdy w danym wniosku o płatność nie są rozliczane wydatki (np. w przypadku projektów rozliczanych kwotami ryczałtowymi) stawka procentowa wynosi 2 p.p. kosztów pośrednich ogółem i jest naliczana na końcowym wniosku o płatność.  |
| 8.  | Beneficjent zarządza projektem niezgodnie z ustaloną strukturą zarządzania projektem (np. problem w kontaktach z koordynatorem projektu, zatrudnienie osób niezgodnie z wymogami wskazanymi we wniosku o dofinansowanie). | 10 p.p. w przypadku projektów ze stawką 25% kosztów pośrednich;<br>8 p.p. w przypadku projektów ze stawką 20% kosztów pośrednich;<br>6 p.p. w przypadku projektów ze stawką 15% kosztów pośrednich;<br>4 p.p. w przypadku projektów ze stawką 10% kosztów pośrednich;<br>- na bieżącym wniosku o płatność.<br>W przypadku gdy w danym wniosku o płatność nie są rozliczane wydatki (np. w przypadku projektów rozliczanych kwotami ryczałtowymi) stawka procentowa wynosi 2 p.p. kosztów pośrednich ogółem i jest naliczana na końcowym wniosku o płatność. |
| 9.  | Biuro projektu jest prowadzone niezgodnie z wymogami Regulaminu Konkursu (np. utrudniony kontakt z personelem projektu, brak dokumentacji projektu na miejscu).   | 10 p.p. w przypadku projektów ze stawką 25% kosztów pośrednich;<br>8 p.p. w przypadku projektów ze stawką 20% kosztów pośrednich;<br>6 p.p. w przypadku projektów ze stawką 15% kosztów pośrednich;<br>4 p.p. w przypadku projektów ze stawką 10% kosztów pośrednich;<br>- na bieżącym wniosku o płatność.<br>W przypadku gdy w danym wniosku o płatność nie są rozliczane wydatki (np. w przypadku projektów rozliczanych kwotami ryczałtowymi) stawka procentowa wynosi 2 p.p. kosztów pośrednich ogółem i jest naliczana na końcowym wniosku o płatność. |
| 10. | Beneficjent odmówił przekazania dokumentów na wezwanie instytucji bez przedstawienia racjonalnego wyjaśnienia.  | 10 p.p. w przypadku projektów ze stawką 25% kosztów pośrednich;<br>8 p.p. w przypadku projektów ze stawką 20% kosztów pośrednich;<br>6 p.p. w przypadku projektów ze stawką 15% kosztów pośrednich;<br>4 p.p. w przypadku projektów ze stawką 10% kosztów pośrednich;<br>- na bieżącym wniosku o płatność.<br>W przypadku gdy w danym wniosku o płatność nie są rozliczane wydatki (np. w przypadku projektów rozliczanych kwotami ryczałtowymi) stawka procentowa wynosi 2 p.p. kosztów pośrednich ogółem i jest naliczana na końcowym wniosku o płatność. |

|     |  |   |
|-----|--|---|
| 11. | Brak ścieżki audytu bądź utrudniona ścieżka audytu rozumiana jako brak możliwości odtworzenia procesów lub utrudniona możliwość odtworzenia procesów na podstawie dokumentacji dostępnej w jednostce kontrolowanej w odniesieniu do wszystkich obszarów podlegających kontroli. Sposób dokumentowania procesów powinien umożliwić prześledzenie drogi podejmowania decyzji w danym obszarze. | 10 p.p. w przypadku projektów ze stawką 25% kosztów pośrednich;<br>8 p.p. w przypadku projektów ze stawką 20% kosztów pośrednich;<br>6 p.p. w przypadku projektów ze stawką 15% kosztów pośrednich;<br>4 p.p. w przypadku projektów ze stawką 10% kosztów pośrednich;<br>- na bieżącym wniosku o płatność.<br>W przypadku gdy w danym wniosku o płatność nie są rozliczane wydatki (np. w przypadku projektów rozliczanych kwotami ryczałtowymi) stawka procentowa wynosi 2 p.p. kosztów pośrednich ogółem i jest naliczana na końcowym wniosku o płatność. |
|-----|--|---|