

Kontrola projektów

Lublin, 12 grudnia 2018 r.

- **Umowa o dofinansowanie projektu**
- **Wniosek o dofinansowanie**
- **Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r.**
- **Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r.**
- **Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1304/2013 z 17 grudnia 2013 r.**

- **Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) nr 480/2014 z 3 marca 2014 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013**
- **Ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020**
- **Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020**

W ramach realizacji projektów przeprowadzane są następujące kontrole:

1. na miejscu (w tym kontrola doraźna)

[W przypadku projektów realizowanych w partnerstwie kontrola prowadzona jest zarówno w siedzibie lidera, jak również **może być** przeprowadzona w siedzibie partnerów projektu]

2. wizyta monitoringowa (wizyta doraźna)

3. kontrola po zakończeniu realizacji projektu, dotyczy kontroli trwałości operacji i/lub rezultatu.

Kontrola trwałości, czyli Kontrole trwałości operacji bądź rezultatu w ramach RPO WL dotyczą weryfikacji utrzymania wskaźników realizacji celów szczegółowych i dotyczą projektów, w których wymóg utrzymania trwałości został określony w umowie o dofinansowanie.

Zgodność rzeczowa realizacji projektu. Prawidłowość realizacji polityk horyzontalnych, w tym równości szans i niedyskryminacji:

- zgodność projektu z zapisami właściwych wytycznych horyzontalnych i wytycznych programowych IZ obowiązujących w okresie programowania 2014-2020,
- zgodność realizacji projektu z wnioskiem o dofinansowanie realizacji projektu,
- zgodność realizacji z umową o dofinansowanie



Kwalifikowalność uczestników projektu:

- zgodność liczby osób uczestniczących w projekcie
- kompletność dokumentacji potwierdzająca kwalifikowalność uczestników projektu zgodnie z założeniami projektu,
- rekrutacja,
- dokumenty niezbędne monitorowania wskaźników kluczowych,



Równość szans

Przy realizacji zadań realizowanych w ramach projektu uwzględniany jest aspekt równości szans i płci zgodnie z *Wytycznymi 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.*

Dane osobowe:

- zgodność przetwarzania powierzonych danych osobowych uczestników projektu z ustawą z dnia *29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych* oraz umową o dofinansowanie projektu, *Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (Dz. Urz. UE L119 z 4.05.2016)* – tzw. RODO

Zakres kontroli

Dane osobowe

- kompletność dokumentacji opisującej sposób przetwarzania danych osobowych spełniającej wymogi określone w rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji,
- w szczególności dotyczy to Polityki Bezpieczeństwa oraz Instrukcji Zarządzania Systemem Informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych,



Rozporządzenie ministra spraw wewnętrznych i administracji

z dnia 29 kwietnia 2004 r. w sprawie dokumentacji przetwarzania danych osobowych oraz warunków technicznych i organizacyjnych, jakim powinny odpowiadać urządzenia i systemy informatyczne służące do przetwarzania danych osobowych

- Zawiera informację na temat obligatoryjnych elementów, które powinna zawierać Polityka bezpieczeństwa oraz Instrukcja

- oświadczenia uczestników projektu o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych,
- upoważnienia do przetwarzania danych osobowych,
- ewidencję osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych, która zawiera imiona i nazwiska osób upoważnionych oraz daty nadania i ustania oraz zakres upoważnień do przetwarzania danych osobowych,

- ewidencję osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych, która zawiera imiona i nazwiska osób upoważnionych oraz daty nadania i ustania oraz zakres upoważnień do przetwarzania danych osobowych,
- prawidłowość powierzania danych osobowych innym podmiotom – zgodnie z umową

RODO

- rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r.
- RODO zastąpi (25 maja 2018 r.) obowiązującą obecnie ustawę z 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych.

Czy będzie polska ustawa o ochronie danych osobowych?

Tak. Przepisy te będą regulować m.in.:

- zasady powoływania następcy GIODO – Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych (PUODO), i wszelkie procedury związane z instytucją PUODO

Według RODO Przetwarzaniem danych osobowych są jakiegokolwiek operacje wykonywane na danych osobowych, takie jak:

- zbieranie danych,
- przechowywanie danych,
- usuwanie danych,
- opracowywanie danych,
- udostępnianie danych.

[art. 3, 4 pkt 2 RODO]

- **Dane osobowe** to wszelkie informacje odnoszące się do zidentyfikowanej lub możliwej do zidentyfikowania osobie fizycznej. [art. 4 pkt 1, art. 9 i 10 RODO]
- Jeżeli jakaś instytucja przetwarza dane osobowe, to może to robić jako jeden z dwóch kategorii podmiotów:
 - administrator danych,
 - podmiot przetwarzający dane.

[art. 4 pkt 7 i 8 RODO]

- Zawsze to administrator danych powinien móc wykazać, że dysponuje odpowiednią podstawą przetwarzania danych. Jest to prawny obowiązek administratora danych wynikający z tzw. **zasady rozliczalności**. [art. 6 i 9 RODO]
- RODO wprowadza tzw. **zasadę minimalizacji danych osobowych**. Zgodnie z nią, można przetwarzać wyłącznie takie dane osobowe, które są niezbędne do osiągnięcia celu przetwarzania danych. [art. 5 ust. 1 pkt c) RODO]

- Zgoda może zostać wyrażona w dowolnej formie – ale zawsze w razie wątpliwości to administrator danych powinien wykazać, że zgoda została udzielona. Decyzja o tym, jaki konkretnie sposób zbierania – i archiwizowania – zgod zastosować powinna być podjęta świadomie przez administratora danych.

[art. 6 RODO]

- Zgodę na przetwarzanie danych osobowych można zawsze odwołać. Odwołanie zgody powinno być równie łatwe, jak jej udzielenie. [art. 7 ust. 3 RODO]

- Dane osobowe **nie powinny być przechowywane w nieskończoność**, bez ograniczenia czasowego.
- Jeżeli istnieją przepisy szczególne określające czas, przez jaki powinny być przechowywane dane osobowe, **wówczas takie przepisy mogą wydłużać** (lub w konkretnym przypadku skracać) **czas przetwarzania danych osobowych**. [art. 5 ust. 1 pkt e) RODO]

- RODO nie nakłada obowiązku przygotowywania dokumentów dot. ochrony (polityka i instrukcja), zgodnie z **podejściem opartym na ryzyku**.
- Z drugiej strony, RODO wielokrotnie odwołuje się do „polityk ochrony danych” stosowanych przez administratora. Z tego względu **zaleca się dalsze stosowanie dokumentacji ochrony danych osobowych**, po jej dostosowaniu do przepisów RODO.

Inspektor Ochrony Danych (IOD) to następca Administratora Bezpieczeństwa Informacji (ABI)

Wyznaczenie IOD jest obowiązkowe:

- gdy dane są przetwarzane przez **podmioty z sektora publicznego**,
- gdy główna działalność administratora lub podmiotu przetwarzającego polega na operacjach przetwarzania, które ze względu na swój charakter, **zakres lub cele wymagają regularnego i systematycznego monitorowania osób**, których dane dotyczą, na dużą skalę,

- **gdy główna działalność administratora lub podmiotu przetwarzającego polega na przetwarzaniu na dużą skalę szczególnych kategorii danych osobowych lub danych osobowych dotyczących wyroków skazujących**

- RODO nakłada na podmioty przetwarzające dane osobowe prawny obowiązek informowania o **incydentach bezpieczeństwa** dotyczących danych osobowych.
- O wystąpieniu incydentu należy poinformować organ nadzorczy (PUODO). Informacja powinna zostać przekazana niezwłocznie, lecz nie później, niż w ciągu 72 godzin od stwierdzenia naruszenia.

- Podmiot przetwarzający dane na zlecenie powinien zawrzeć z administratorem danych odpowiednią umowę, tzw. umowę powierzenia, w której określone zostaną zasady przetwarzania danych.
- Tym, co istotnie różni zasady powierzenia przetwarzania danych w RODO od ustawy z 29 sierpnia, jest prawny obowiązek wyboru takiego podmiotu przetwarzającego, który gwarantuje odpowiednią ochronę danych osobowych.

Rozliczenia finansowe

- kompletność oryginalnych dowodów księgowych, czy są one prawidłowo opisane zgodnie z *Wytycznymi programowymi dotyczącymi systemu wdrażania Regionalnego Programu Operacyjnego oraz Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności*,
- zgodność danych wykazanych we wnioskach o płatność z dokumentami księgowymi,
- zgodność kosztów pośrednich rozliczanych ryczałtem z określonym limitem procentowym,

- posiadanie wyodrębnionej ewidencji wydatków oraz w przypadku występowania wkładu własnego czy został on w ewidencji ujęty,
- prawidłowość realizacji płatności (zgodnie z wyodrębnionym do projektu rachunkiem bankowym),
- czy przekazane środki na realizację projektu przyczyniły się do wygenerowania przychodu, jeśli tak czy przychód został wykazany we wniosku o płatność,
- kwalifikowalność podatku VAT w ramach projektu.



Koszty bezpośrednio rozliczane kwotami ryczałtowymi:


Weryfikacja


- **Umowa o dofinansowanie,**
- **Wniosek o płatność,**
- **Dokumentacja projektowa.**

Kwalifikowalność personelu projektu:

- kompletność dokumentacji uzasadniającej wybór osób wchodzących w skład personelu projektu
- zgodność wydatków poniesionych na wynagrodzenie personelu z pozostałymi przepisami krajowymi i *Wytycznymi dotyczącymi kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności w okresie programowania 2014-2020,*

- zaangażowanie do projektu osób stanowiących personel projektu na podstawie jednej lub więcej umów cywilnoprawnych,
- obciążenie wynikające z realizacji przez daną osobę zadań w projekcie lub projektach nie wyklucza możliwości efektywnej,
- dokumentację potwierdzającą prawidłowość zatrudnienia personelu projektu na umowę o pracę, w tym opis stanowiska pracy, zakres obowiązków służbowych pracownika,

- 
- Czy beneficjent prawidłowo ustalił proporcję zaangażowania personelu projektu zatrudnionego na umowę o pracę w niepełnym wymiarze czasu pracy,
 - osoby te prowadzą ewidencję godzin i zadań realizowanych w ramach wszystkich projektów, a ewidencja ta jest rejestrowana w systemie informatycznym

- 
- beneficjent angażuje do projektu osoby stanowiące personel projektu na podstawie jednej lub więcej umowy cywilnoprawnej, zgodnie z *Wytycznymi dotyczącymi kwalifikowalności wydatków*
 - weryfikacja czy zaangażowanie zawodowe osób stanowiących personel w realizację wszystkich projektów unijnych oraz działań finansowanych ze środków beneficjenta i innych źródeł nie przekracza dopuszczalnego miesięcznego limitu godzin (276 godzin)

Rozeznanie rynku

Zamówienia o wartości od 20 tys. PLN netto do 50 tys. PLN netto zgodnie z *Wytycznymi dotyczącymi kwalifikowalności*

- upublicznienie zapytania ofertowego na swojej stronie internetowej lub innej stronie powszechnie dostępnej,
- posiadanie dokumentów potwierdzających złożenie ofert przez potencjalnych Wykonawców,
- prawidłowość wyboru ofert oraz sporządzenie protokołu dokumentującego przebieg procesu rozeznania rynku.

Stosowanie zasady konkurencyjności:

Zamówienia o wartości wyższej niż 50 tys. PLN netto (nie dotyczy zamówień określonych w art. 4 pkt 8 ustawy PZP – 14 tys. euro)

- prawidłowość szacowania wartości zamówienia,
- zamieszczenie zapytania ofertowego na dedykowanej stronie internetowej wskazanej w komunikacie ministra właściwego ds. rozwoju (baza konkurencyjności),
- termin składania ofert (**nie mniej niż 7 dni kalendarzowych**) od dnia zamieszczenia ogłoszenia (w przypadku dostaw i usług),

- weryfikacja czy w zapytaniu ofertowym zawarto wszystkie wymagane elementy, m.in.: opis przedmiotu zamówienia, warunki udziału w postępowaniu i kryteria oceny ofert, informacje o wagach punktowych lub procentowych przypisanych do poszczególnych kryteriów oraz opis sposobu przyznawania punktacji, termin składania ofert,
- weryfikacja kompletnego protokołu potwierdzającego prawidłowość wyboru wykonawcy,

- weryfikacja wyboru najkorzystniejszej spośród złożonych ofert w oparciu o ustanowione kryteria,
- czy nie udzielono zamówienia podmiotowi powiązanemu osobowo lub kapitałowo,
- weryfikacja umowy z wybranym Wykonawcą,
- weryfikacja czy informacja o wyniku postępowania została odpowiednio upubliczniona



Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych i przepisów wspólnotowych:


- prawidłowość zastosowania konkurencyjnych trybów udzielania zamówień, tj. przetarg ograniczony i nieograniczony,
- prawidłowość oszacowania wartości zamówienia, zgodnie z obowiązującym w momencie przeprowadzania postępowania rozporządzeniem w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych,
- weryfikacja czy nie został dokonany niedozwolony podział zamówienia na części



Zakres kontroli

Prawo zamówień publicznych

- prawidłowość terminów odnoszących się do poszczególnych etapów postępowania
- przeprowadzenie postępowania w sposób zgodny z ustawą tj.: z zachowaniem formy pisemnej, opublikowane w miejscu ogólnie, dostępnym, na stronie internetowej, w prasie o zasięgu ogólnokrajowym, w Biuletynie Zamówień Publicznych lub jeśli wymagane w Dzienniku Urzędowym UE,

- 
- kompletność i prawidłowość dokumentacji:
oświadczenia dotyczące niepodlegania wyłączeniu z czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia, SIWZ (czy zawiera wszystkie elementy, zgodnie z zapisami ustawy)
 - czy umowa podpisana z wykonawcą została przygotowana zgodnie z warunkami określonymi w SIWZ oraz treścią oferty,
 - prawidłowość wyboru najkorzystniejszej oferty, zgodnie z kryteriami oceny ofert.



Podejrzenie oszustw finansowych, korupcja:

- występowanie czynników świadczących o możliwości wystąpienia oszustwa finansowego lub korupcji w ramach procesów realizowanych przez podmiot kontrolowany,
- składanie fałszywych oświadczeń przez wnioskodawców na etapie aplikowania o środki, np. w zakresie zgodności projektu z kryteriami wyboru,

- świadome zawyżanie rozliczanego czasu i kosztów pracy personelu projektu w stosunku do faktycznego zapotrzebowania i realizacji,
- przedkładanie do refundacji fałszywych dokumentów finansowych lub kilkukrotne fakturowanie tej samej usługi i/lub towaru,



- finansowanie produktów niedostarczonych lub usług niewykonanych lub wykonanych na potrzeby niezwiązane z realizacją projektu,
- rozliczanie kosztów w kwotach wyższych niż rzeczywiście poniesione na kontrolowany projekt,
- unikanie stosowania wymaganych procedur lub manipulacja procedurami konkurencyjnymi w celu sprzyjania określonym oferentom.



Działania promocyjno – informacyjne:

- prawidłowość oznaczenia miejsca realizacji projektu,
- prawidłowość oznaczenia sprzętu zakupionego w ramach projektu,
- prawidłowość zastosowania znaków graficznych RPO WL 2014 – 2020, UE oraz funduszy europejskich na dokumentacji merytorycznej oraz na stronie internetowej projektu.

Ścieżka audytu i archiwizacja dokumentacji:

- przechowywanie dokumentów dotyczących realizacji projektu zgodnie z wymogami określonymi w umowie o dofinansowanie/decyzji o przyznaniu dofinansowania oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami kryteriami i warunkami finansowania określonymi dla RPO WL 2014 – 2020,
- przechowywanie dokumentacja dotycząca projektu w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo oraz właściwą ścieżkę audytu,
- zapewnienie dostępności dokumentacji w sposób umożliwiający weryfikację zgodności z prawem i prawidłowości zadeklarowanych wydatków.

Kontrola na zakończenie realizacji projektu:

Zakres kontroli zawiera dodatkowe elementy:

- weryfikacja czy cele i wskaźniki założone we wniosku o dofinansowanie realizacji projektu zostały osiągnięte,
- weryfikacja czy projekt został zrealizowany zgodnie z mającymi zastosowanie kryteriami wyboru ogólnymi i premiującymi.



Dziękuję za uwagę



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne

