

Kontrola projektów

Lublin, 21 sierpnia 2017 r.

- Umowa o dofinansowanie projektu.
- Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006,

- Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznające niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu oraz Rozporządzenie Komisji (UE) nr 1427/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art.107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do *pomocy de minimis*,
- Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1304/2013 z 17 grudnia 2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego i uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1081/2006,

- Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) nr 480/2014 z 3 marca 2014 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego,

- Ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-20 (Dz. U. z 2016 r. poz. 217), w tym art. 5 w zakresie właściwych wytycznych horyzontalnych,
- Wytyczne programowe dotyczące systemu wdrażania Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Lubelskiego na lata 2014-2020 w zakresie Europejskiego Funduszu Społecznego.

W ramach realizacji projektów przeprowadzane są następujące kontrole:

- **na miejscu** - kontrola w siedzibie beneficjenta, której celem jest kompleksowe sprawdzenie na podstawie dokumentacji merytorycznej i finansowej projektu, dostępnej w siedzibie/biurze projektu, prawidłowości realizowanych działań projektowych oraz ich zgodności z umową o dofinansowanie oraz informacjami przedstawianymi we wnioskach o płatność.

W przypadku projektów realizowanych w partnerstwie kontrola prowadzona jest zarówno w siedzibie lidera, jak również **może być** przeprowadzona w siedzibie partnerów projektu, z uwzględnieniem podziału zadań i obowiązków w projekcie.

W przypadku, gdy zatwierdzono przynajmniej jeden wniosek o płatność, a wniosek końcowy nie wpłynął do IZ, mamy do czynienia z kontrolą w trakcie realizacji projektu, natomiast w sytuacji, gdy do IZ wpłynął końcowy wniosek o płatność (który jest w trakcie weryfikacji), mówimy o kontroli na zakończenie realizacji projektu.

- **wizyta monitoringowa**, której celem jest weryfikacja sposobu realizacji projektu w miejscu prowadzenia działań merytorycznych (np. w miejscu szkolenia, stażu, konferencji) ,
- **kontrola po zakończeniu realizacji projektu**, dotyczy kontroli trwałości operacji i/lub rezultatu. Kontrola taka przeprowadzana jest w trybie doraźnym i może wynikać m.in. z otrzymanej informacji o potencjalnych nieprawidłowościach związanych z danym projektem, które zostały ujawnione po rozliczeniu końcowym. Beneficjent ma obowiązek poddania się kontroli po zakończeniu w okresie obowiązującego go terminu przechowywania dokumentacji związanej z realizacją projektu.

- **Kontrole 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.

Ponadto, w przypadku wystąpienia nieprawidłowości, rażących uchybień, skarg, donosów, jak również innych przesłanek i okoliczności które, wskazują na fakt realizacji projektu niezgodnie z umową o dofinansowanie i wnioskiem do dofinansowanie projektu, IZ zobowiązana jest przeprowadzić kontrolę lub wizytę monitoringową doraźną.

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,



- czy realizowane działania są zadeklarowane we wniosku o dofinansowanie z zakresu równości szans 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.*



Kwalifikowalność uczestników projektu:

- zgodność liczby osób uczestniczących w projekcie z założeniami projektu zawartymi we wniosku o dofinansowanie,
- kompletność dokumentacji potwierdzająca kwalifikowalność uczestników projektu zgodnie z założeniami projektu, przeprowadzenie procedury rekrutacji i przyznawania wsparcia uczestnikom projektu w sposób przejrzysty i zapewniający równy dostęp do otrzymania wsparcia,
- posiadanie wszystkich niezbędnych i wymaganych danych o osobie fizycznej/osobie prawnej, niezbędnych do monitorowania wskaźników kluczowych,

Dane osobowe:

- kompletność dokumentacji opisującej sposób przetwarzania danych osobowych spełniającej wymogi określone w rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w sprawie dokumentacji przetwarzania danych osobowych oraz warunków technicznych i organizacyjnych, jakim powinny odpowiadać urządzenia i systemy informatyczne służące do przetwarzania danych osobowych, w szczególności dotyczy to Polityki Bezpieczeństwa oraz Instrukcji Zarządzania Systemem Informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych,

- zgodność przetwarzania powierzonych danych osobowych uczestników projektu z ustawą z dnia *29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych* oraz umową o dofinansowanie projektu,
- czy w przypadku powierzenia przetwarzania danych osobowych podmiotom wykonującym zadania związane z realizacją programu (zw. z badaniami ewaluacyjnymi, monitoringiem, sprawozdawczością i kontrolą) powierzenie przetwarzania danych osobowych nastąpiło na podstawie umów o powierzenie przetwarzania danych osobowych zawartych na piśmie oraz czy IZ została poinformowana o powierzeniu przetwarzania danych osobowych na zasadach zgodnych z zapisami umowy o dofinansowanie.

Rozliczenia finansowe:

- kompletność oryginalnych dowodów księgowych, czy są one prawidłowo opisane zgodnie z *Wytycznymi programowymi dotyczącymi systemu wdrażania Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Lubelskiego na lata 2014-2020 w zakresie Europejskiego Funduszu Społecznego*,
- zgodność danych wykazanych we wnioskach o płatność z dokumentami księgowymi, ocena kwalifikowalności, racjonalności, efektywności wydatków oraz czy są one niezbędne do osiągnięcia celów projektu,
- zgodność kosztów pośrednich rozliczanych ryczałtem z określonym limitem procentowym, oraz prawidłowość ich kwalifikacji,

- 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:

- kompletność dokumentacji potwierdzającej wykonanie zadań i osiągnięcie produktów/rezultatów uzgodnionych w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie, oryginałów dokumentów przekazywanych z wnioskiem o płatność jako potwierdzenie wykonania zadań rozliczanych w oparciu o kwoty ryczałtowe, potwierdzają osiągnięcie w pełni wartości wskaźników i jakość zrealizowanych zadań oraz standard wykonania wskazany we wniosku o dofinansowanie,
- osiągnięcie wskaźników produktu, do osiągnięcia których miały przyczynić się zadania rozliczane na podstawie kwot ryczałtowych.



Kwalifikowalność personelu projektu:

- kompletność dokumentacji uzasadniającej wybór osób wchodzących w skład personelu projektu wskazany we wniosku o dofinansowanie projektu, adekwatność zaangażowanej liczby osób do realizowanych zadań,
- 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,*



(prawidłowość zatrudnienia personelu projektu na umowę o pracę, sprawdzenie czy umowa o pracę zawarta z osobą stanowiącą personel projektu obejmuje wszystkie zadania wykonywane przez tę osobę w ramach projektu/projektów tego beneficjenta),

- zaangażowanie do projektu osób stanowiących personel projektu na podstawie jednej lub więcej umów cywilnoprawnych zgodnie z *Wytycznymi dotyczącymi kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności w okresie programowania 2014-2020*



(weryfikacja czy zatrudniony personel, który wykonuje zadania w ramach kilku projektów współfinansowanych w ramach innych funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności na podstawie odrębnych umów, prowadzą ewidencję godzin i zadań realizowanych w ramach wszystkich projektów oraz czy ewidencja ta jest rejestrowana w systemie informatycznym, weryfikacja czy obciążenie wynikające z realizacji przez daną osobę zadań w projekcie lub projektach nie wyklucza możliwości efektywnej ich realizacji),

- 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, które określono w *Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności w okresie programowania 2014-2020,*



- kompletność dokumentacji potwierdzającej, iż osoby dysponujące środkami dofinansowania nie były prawomocnie skazane za przestępstwa przeciwko mieniu, obrotowi gospodarczemu, działalności instytucji państwowych oraz samorządu terytorialnego, przeciwko wiarygodności dokumentów lub za przestępstwa skarbowe.

Rozeznanie rynku:

Prawidłowość przeprowadzenia procedury rozeznania rynku w przypadku realizacji zamówień o wartości od 20 tys. PLN netto do 50 tys. PLN netto zgodnie z *Wytycznymi dotyczącymi kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności w okresie programowania 2014-2020 tj.:*

- 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:

Zastosowanie zasady konkurencyjności w odniesieniu do zamówień o wartości wyższej niż 50 tys. PLN netto (nie dotyczy zamówień przekraczających wartość określoną w art. 4 pkt 8 ustawy PZP w przypadku beneficjentów zobowiązanych do stosowania przepisów ustawy PZP oraz zamówień wyłączonych ze stosowania ustawy PZP):

- prawidłowość szacowania wartości zamówienia,
- zamieszczenie zapytania ofertowego na dedykowanej stronie internetowej wskazanej w komunikacie ministra właściwego ds. rozwoju,
- 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 zgodnie z zasadą konkurencyjności,
- weryfikacja wyboru najkorzystniejszej spośród złożonych ofert w oparciu o ustanowione kryteria oraz czy nie udzielono zamówienia podmiotowi powiązanemu osobowo lub kapitałowo,



Zakres kontroli

Zasada konkurencyjności

- weryfikacja umowy z wybranym Wykonawcą,
- weryfikacja czy informacja o wyniku postępowania została odpowiednio upubliczniona oraz czy postępowanie zostało przeprowadzone w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców.



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 w celu ominięcia stosowania ustawy,



Zakres kontroli

Prawo zamówień publicznych

- prawidłowość terminów odnoszących się do poszczególnych etapów postępowania, zgodność z prawem unijnym i krajowym,
- 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 została udostępniona wszystkim zainteresowanym wykonawcom, czy warunki udziału w postępowaniu oraz czy kryteria oceny ofert zostały określone prawidłowo, opisane w sposób przejrzysty i zgodny z prawem, adekwatny do przedmiotu zamówienia, zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców), 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.

Podjęcie 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.

Wizyta monitoringowa:

- weryfikacja czy działania są zgodne z umową o dofinansowanie/decyzją o przyznaniu dofinansowania projektu oraz umową na realizację usługi, jeśli została zlecona (nie dotyczy wydatków rozliczanych metodami uproszczonymi), z harmonogramem realizacji projektu przedstawionym we wniosku o dofinansowanie, z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie realizacji projektu,

- weryfikacja czy pomieszczenia, w których realizowane są zadania merytoryczne oraz materiały udostępniane uczestnikom są dostosowane pod kątem zidentyfikowanych potrzeb osób z niepełnosprawnościami 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*, czy są oznakowane logo RPO WL i UE,

- zakup środków trwałych w projekcie może dotyczyć wyłącznie kategorii wydatków związanych z zapewnieniem realizacji zasady dostępności dla osób z niepełnosprawnościami. Weryfikacji podlega czy zakupione środki trwałe są faktycznie wykorzystywane zgodnie z przeznaczeniem.



Dziękuję za uwagę



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne

