

## Najczęściej spotykane nieprawidłowości w projektach współfinansowanych w ramach EFS RPO WŁ 2014-2020

### Obszar: Realizacja projektu i postęp rzeczowy

1. Brak zachowania właściwej ścieżki audytu, w szczególności z uwagi na brak kompletnej dokumentacji dotyczącej poszczególnych obszarów realizacji projektu (np. brak certyfikatów, dzienników zajęć, sprzętu, protokołów odbioru, pełnej dokumentacji dot. zamówień).
2. Niezgodności pomiędzy postępowaniem rzeczowym wykazywanym we wnioskach o płatność a dokumentacją potwierdzającą faktyczną realizację zadań.
3. Brak kompletnej dokumentacji potwierdzającej osiągnięcie wskaźników założonych we wniosku o dofinansowanie.
4. Nieosiągnięcie wskaźników założonych we wniosku o dofinansowanie.
5. Nieprawidłowości w zakresie promocji projektu (np. brak plakatów zawierających wszystkie wymagane elementy, nieprawidłowo oznakowana dokumentacja projektowa).

### Obszar: Zakres finansowy

1. Brak dokumentacji potwierdzającej poniesienie wydatków wykazanych we wnioskach o płatność.
2. Brak potwierdzenia zapłaty za wydatki ujęte we wnioskach o płatność (np. nie możemy potwierdzić, że wypłacono wynagrodzenia dla personelu lub czy zapłacono za fakturę);
3. Brak racjonalności poniesionych wydatków lub poniesienie ich w kwocie zawyżonej w stosunku do cen i stawek rynkowych.
4. Stosowanie niewłaściwych opisów dowodów księgowych.
5. Brak dokumentacji potwierdzającej szacowanie wkładu własnego lub niewłaściwe dokonanie szacowania np. zawyżona wycena sal wnoszonych jako wkład własny rzeczowy.

### Obszar: Wybór wykonawców

1. Nieprawidłowe sumowanie przedmiotów zamówienia, powodujące zastosowanie niewłaściwego trybu zakupowego tj. zakupów zgodnie z ustawą PZP, zasady konkurencyjności lub rozeznania rynku.

2. Podział wartości zamówienia skutkujący ominięciem przepisów ustawy lub wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków.
3. Błędy proceduralne w postępowaniach z zakresu wyboru wykonawców prowadzonych na podstawie ustawy PZP:
  - A. błędy w protokole:
    - braki podpisów w wyznaczonych miejscach protokołu,
    - brak daty i miejsca zatwierdzenia protokołu,
    - niewpisanie danych osób wchodzących w skład komisji przetargowej, gdy komisja była powołana,
    - niezachowanie chronologii dat poszczególnych czynnościach postępowania (np. data zatwierdzenia przed datą wyboru itp.),
    - brak informacji, w tym daty, na temat szacowania wartości zamówienia;
  - B. brak staranności w dokumentowaniu szacowania wartości zamówienia:
    - brak lub niekompletna dokumentacja potwierdzająca wartość szacunkową,
    - aktualizacji szacowania wartości zamówienia, jeśli pierwszego szacowania dokonano ponad trzy miesiące wcześniej;
  - C. podział wartości zamówienia skutkujący ominięciem przepisów ustawy:
    - niepołączenie tożsamyh kategorii zamówień ujętych w różnych pozycjach budżetu projektu,
    - brak sumowania tożsamyh kategorii zamówień w ramach jednego podmiotu będącego zamawiającym;
  - D. zastosowanie nieuzasadnionych kryteriów podmiotowych skutkujących dyskryminacją niektórych wykonawców, np. określone w latach wymagane doświadczenie w realizacji projektów w ramach EFS, gdy przedmiot zamówienia w ogóle nie ma nic wspólnego ze specyfiką danego programu operacyjnego, np. prowadzenie zajęć wyrównawczych z matematyki.
4. Błędy proceduralne w postępowaniach z zakresu wyboru wykonawców prowadzonych zgodnie z Zasadą konkurencyjności:
  - A. błędy/braki w protokołach;
  - B. brak oświadczeń zamawiającego i oferenta o braku powiązań kapitałowych i osobowych;
  - C. błędy w dokumentowaniu postępowania:
    - brak potwierdzenia upublicznienia zapytania ofertowego,
    - nieprawidłowości związane z wyborem najkorzystniejszej oferty,
    - brak upublicznienia wyniku postępowania;

D. zastosowanie nieuzasadnionych kryteriów podmiotowych skutkujących dyskryminacją niektórych wykonawców.

#### **Obszar: Kwalifikowalność personelu projektu**

1. Brak dokumentacji uzasadniającej wybór personelu projektu np. potwierdzającej kwalifikacje.
2. Zatrudnianie personelu projektu niezgodnie z przepisami prawa powszechnie obowiązującego np. umowy zlecenie zamiast umowy o pracę, umowy o dzieło zamiast umowy zlecenie.
3. Zatrudnianie personelu do wykonywania zadań w projekcie jednocześnie na podstawie umowy cywilnoprawnej oraz na podstawie umowy o pracę.
4. Brak dokumentacji potwierdzającej, że łączne zaangażowanie zawodowe personelu projektu, niezależnie od formy zaangażowania i miejsca zaangażowania nie przekracza 276 godzin miesięcznie (oświadczenie).
5. Zawyżanie stawek wynagrodzeń przyznawanych w projekcie w stosunku do stawek obowiązujących u Beneficjenta na tym samym lub porównywalnym stanowisku.
6. Brak prowadzonej ewidencji czasu pracy przez personel projektu.

#### **Obszar: Kwalifikowalność uczestników projektu**

1. Rekrutowanie do projektu uczestników, którzy nie spełniają kryteriów określonych w dokumentacji konkursowej/WoD np. bierność zawodowa, wiek, wykształcenie – niekwalifikowalny uczestnik = niekwalifikowalne wydatki poniesione na uczestnika.
2. Brak lub niekompletna dokumentacja pozwalająca potwierdzić kwalifikowalność uczestników projektu np. brak zaświadczeń z UP, brak orzeczeń o niepełnosprawności.
3. Uchybienia w zakresie danych osobowych – brak polityki bezpieczeństwa oraz instrukcji zarządzania systemem informatycznym, brak rejestr upoważnień wraz z upoważnieniami, błędy w zakresie powierzenia przetwarzania danych osobowych (np. brak umów powierzenia danych).

#### **Obszar: Pomoc publiczna**

1. Brak zaświadczeń o uzyskanej pomocy de minimis.
2. Błędy/braki w formularzach składanych przy ubieganiu się o pomoc publiczną/pomoc de minimis.
3. Nieprzekazywanie sprawozdań do UOKiK z udzielonej pomocy.
4. Stosowanie nieaktualnych formularzy przy ubieganiu o pomoc publiczną/pomoc de minimis.