



Archiwizacja i kontrola dokumentacji projektowej

Część II

Trener: Małgorzata Rulińska

Łódź, 23-24 listopada 2017 r.



Fundusze Europejskie
Program Regionalny



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne

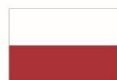


Projekt współfinansowany przez Unię Europejską z Europejskiego Funduszu Społecznego



Spis treści

1. Tryby i rodzaje kontroli projektów .
2. Podmioty uprawnione do kontroli projektów.
3. Omówienie uprawnień podmiotów kontrolujących.
4. Kontrola dokumentów finansowych.
5. Kontrola dokumentów potwierdzających zgodność działań projektowych z politykami wspólnotowymi



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne

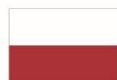


Zmieniamy Łódzkę
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Spis treści

6. Kontrola dokumentów potwierdzające zgodność działań z PZP i/lub zasadą konkurencyjności.
7. Kontrola dokumentów potwierdzających osiągnięcie założonych wskaźników.
8. Kontrola projektów rozliczanych metodami uproszczonymi.



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne

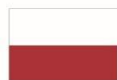


Zmieniamy Łódzkie
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Spis treści

8. Kontrola działań informacyjno-promocyjnych w projekcie.
9. Najczęściej występujące nieprawidłowości w dokumentacji projektowej.
10. Skutki i konsekwencje nieprawidłowości dokumentacyjnej w projekcie.



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



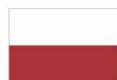
Zmieniamy Łódzkie
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Tryby kontroli

Kontrola doraźna a planowa

- **Kontrola doraźna** - zawiadomienie o kontroli nie jest obligatoryjne.
- **Kontrole planowe** - prowadzone na podstawie Rocznych Planów Kontroli.



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



Zmieniamy Łódzkie
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Kontrola krzyżowa

Przeprowadzana jest celem wyeliminowania ryzyka podwójnego finansowania wydatków wśród beneficjentów realizujących co najmniej dwa projekty w ramach tego samego lub różnych PO.



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne

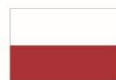


Zmieniamy Łódzkę
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Kontrole w RPO WŁ

- 1) kontrole systemowe,
- 2) weryfikacje wydatków, w tym:
 - a. weryfikacje wniosków beneficjenta o płatność,
 - b. kontrole w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie jednostki kontrolowanej oraz odrębne kontrole zamówień publicznych w ramach EFRR



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne

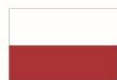


Zmieniamy Łódzkę
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Kontrole w RPO WŁ

- c. kontrole krzyżowe w ramach RPO WŁ 2014-2020,
 - d. kontrole krzyżowe horyzontalne projektów realizowanych w ramach RPO WŁ 2014-2020 z projektami PROW 2014-2020 i PO RYBY,
 - e. kontrole instrumentów finansowych.
- 3) kontrole na zakończenie realizacji projektu,
- 4) kontrole trwałości projektu.



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



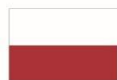
Zmieniamy Łódzkę
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Kontrola wydatków

Proces weryfikacji wydatków obejmuje:

- a) weryfikację wniosków beneficjenta o płatność,
- b) kontrolę projektu w miejscu realizacji lub w siedzibie jednostki kontrolowanej,
- c) kontrolę krzyżową,
- d) kontrolę instrumentów finansowych.



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



Zmieniamy Łódzkie
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Weryfikacja wniosków o płatność

- a) czy WP został przekazany w wymaganej formie oraz we właściwym terminie
- b) czy WP prawidłowo wypełniono od strony formalnej
- c) czy wydatki przedstawione do refundacji lub rozliczenia są wydatkami kwalifikowalnymi
- d) czy WP jest poprawny od strony rachunkowej



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



Zmieniamy Łódzkę
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Weryfikacja wniosków o płatność

e) czy zakres rzeczowy projektu jest realizowany zgodnie z harmonogramem umowy o dofinansowanie,

f) czy obowiązujące limity wydatków kwalifikowanych nie zostały przekroczone.

Po zakończeniu procesu weryfikacji WP, skan listy sprawdzającej rejestrowany jest w SL2014.



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne

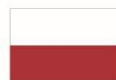


Zmieniamy Łódzkie
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Weryfikacja wniosków o płatność

- W przypadku EFS przekazuje się do kontroli wraz z WP próbę dokumentów wskazanych przez IP/IZ.
- Założenia dotyczące metodyki doboru dokumentów przy weryfikacji wniosku o płatność ujmowane są w RPK IZ RPO WŁ.



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



Zmieniamy Łódzkę
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Weryfikacja wniosków o płatność

- W przypadku projektów EFS rozliczanych na podstawie rzeczywistych wydatków sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa dotycząca **minimum 5% pozycji wydatków**, jednak **nie mniej niż 3 pozycje wydatków** i **nie więcej niż 10 pozycji wydatków**, które zostały wykazane w tym wniosku.



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



Zmieniamy Łódzkę
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Projekty rozliczane metodami uproszczonymi

Metodyka doboru dokumentów do kontroli:

- **kwoty ryczałtowe** – obligatoryjnemu sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa potwierdzająca wykonanie zadań objętych kwotami ryczałtowymi;
- **stawki jednostkowe** – dokumentacja źródłowa dotycząca wykonania liczby usług objętych stawką jednostkową, wskazana w umowie.



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



Zmieniamy Łódzkie
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Kontrola na miejscu

Forma weryfikacji wydatków mającą potwierdzić, że:

- a) towary i usługi zostały dostarczone,
- b) faktyczny stan realizacji projektu odpowiada informacjom ujętym we wnioskach o płatność oraz
- c) wydatki rzeczywiście poniesiono i są zgodne z wymaganiami RPO WŁ 2014-2020 oraz z zasadami unijnymi i krajowymi.



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne

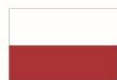


Zmieniamy Łódzkie
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Wizyta monitorująca w projektach EFS

- **Cel wizyty** - weryfikacja sposobu realizacji projektu w miejscu prowadzenia działań merytorycznych (np. w miejscu szkolenia, stażu, konferencji).
- Instytucja nadzorująca projekt jest zobowiązana do przeprowadzenia min 1 wizyty w ramach każdego projektu wybranego do kontroli w danym roku.



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne

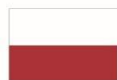


Zmieniamy Łódzkę
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Wizyta monitorująca w projektach EFS rozliczanych uproszczonymi metodami

- Przeprowadzana w miarę możliwości bez zapowiedzi.
- Kontrolowany jest sposób realizacji zadań projektowych oraz ich zgodność z zapisami WoD.
- Weryfikacja standardów opisanych we WoD pod kątem nie tylko ilościowym, ale także jakościowym.



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne

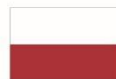


Zmieniamy Łódzkie
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Kontrola na zakończenie realizacji projektu

- Kontrola na zakończenie realizacji projektu służy sprawdzeniu kompletności dokumentów potwierdzających właściwą ścieżkę audytu.



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



Zmieniamy Łódzkę
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Okres przechowywania dokumentacji

Przechowywanie dokumentacji projektowej - 2 lata od dnia 31 grudnia roku następującego po złożeniu do KE zestawienia wydatków, w którym ujęto ostateczne wydatki dotyczące Projektu.

IZ informuje beneficjenta o dacie rozpoczęcia w/w okresu.



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



Zmieniamy Łódzkę
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Okres przechowywania dokumentacji

Dokumenty dotyczące pomocy publicznej udzielanej przedsiębiorcom Beneficjent zobowiązuje się przechowywać przez 10 lat, licząc od dnia jej przyznania, o ile projekt dotyczy pomocy publicznej.



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



Zmieniamy Łódzkę
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Miejsce przechowywania dokumentacji

Beneficjent przechowuje dokumentację projektową w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo.

Informuje IZ o miejscu archiwizacji do 5 dni roboczych od dnia podpisania umowy, o ile dokumentacja jest przechowywana poza siedzibą beneficjenta.



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne

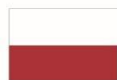


Zmieniamy Łódzkę
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Miejsce przechowywania dokumentacji

Dotyczy to zwłaszcza: WoD, WoP, korespondencji związanej z Projektem, w posiadaniu której jest Beneficjent, umów zawartych z wykonawcami, protokołów odbioru, dokumentacji z procesu inwestycyjnego, dokumentacji związanej z procedurą wyboru wykonawców.



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne

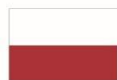


Zmieniamy Łódzkie
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Przechowywanie dokumentów

FORMA - oryginały albo ich uwierzytelnione odpisy lub na powszechnie uznanych nośnikach danych, w tym jako elektroniczne wersje dokumentów oryginalnych lub dokumenty istniejące wyłącznie w wersji elektronicznej, właściwie zabezpieczonych przed zniszczeniem czy uszkodzeniem.



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne

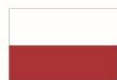


Zmieniamy Łódzkę
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Przechowywanie dokumentów

Za niedopuszczalne uznaje się działanie polegające na skanowaniu przez beneficjenta dokumentacji projektowej w celu dalszego przechowywania jej w formie elektronicznej z jednoczesnym niszczeniem oryginałów dokumentacji istniejącej w formie papierowej.



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



Zmieniamy Łódzkę
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Miejsce kontroli

Kontrola może zostać przeprowadzona w siedzibie Beneficjenta, w miejscu realizacji Projektu lub w miejscu bezpośrednio związanym w realizacją Projektu, niektóre czynności kontrolne mogą być prowadzone w siedzibie podmiotu kontrolującego na podstawie danych i dokumentów z SL2014.



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



Zmieniamy Łódzkę
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Podmioty uprawnione do kontroli projektów w RPO WŁ

Instytucja Zarządzająca – Zarząd Województwa Łódzkiego

Instytucje Pośredniczące – Centrum Obsługi Przedsiębiorcy, WUP i Stowarzyszenie Łódzki Obszar Metropolitarny

Instytucja Audytowa - Urząd Kontroli Skarbowej
Jednostka ewaluacyjna



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



Zmieniamy Łódzkę
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Uprawnienia podmiotu kontrolującego

Jednostka kontrolowana udostępnia IZ/IP RPO WŁ dokumenty związane bezpośrednio z realizacją projektu, w szczególności dokumenty umożliwiające potwierdzenie kwalifikowalności wydatków, zapewnia także dostęp do pomieszczeń i terenu realizacji projektu.



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne

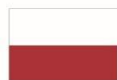


Zmieniamy Łódzkę
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Uprawnienia podmiotu kontrolującego

Jednostka kontrolowana zapewnia również dostęp do związanych z projektem systemów teleinformatycznych oraz udziela wszelkich wyjaśnień dot. realizacji projektu. W ramach kontroli w miejscu realizacji Projektu mogą być przeprowadzane oględziny.



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



Zmieniamy Łódzkie
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Trwałość projektu

Zachowanie trwałości projektu obowiązuje w odniesieniu do współfinansowanej w ramach projektu infrastruktury lub inwestycji produkcyjnych, gdzie infrastrukturę należy rozumieć jako środki trwałe.



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



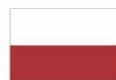
Zmieniamy Łódzkę
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Kontrola trwałości

Kontrola trwałości służy sprawdzeniu, czy w odniesieniu do współfinansowanych projektów nie zaszła jedna z okoliczności o których mowa w art. 71 Rozporządzenia PR i Rady (UE) nr 1303/2013:

a) zaprzestanie działalności produkcyjnej lub przeniesienie jej poza obszar objęty programem;



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



Zmieniamy Łódzkie
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Kontrola trwałości

- b) zmiana własności elementu infrastruktury, która daje przedsiębiorstwu lub podmiotowi publicznemu nienależne korzyści;
- c) istotna zmiana wpływająca na charakter operacji, jej cele lub warunki wdrażania, która mogłaby doprowadzić do zmiany celów.



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



Zmieniamy Łódzkie
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Kontrola trwałości

Prowadzona jest w okresie 5 lat od daty dokonania płatności końcowej na rzecz jednostki kontrolowanej. Okres ten może być skrócony do 3 lat w zakresie utrzymania inwestycji lub miejsc pracy w projekcie jednostki kontrolowanej, która jest mikro, małym lub średnim przedsiębiorcą.



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



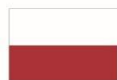
Zmieniamy Łódzkie
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Kontrola dokumentów finansowych – zasady wewnętrzne

Kontrola finansowa – kryteria (legalności, gospodarności, celowości, rzetelności, przejrzystości, jawności)

Kontroli podlegają dokumenty m.in. pod kątem zgodności z Instrukcją obiegu i kontroli dowodów księgowych, Instrukcją kasową, Polityką rachunkowości z Zakładowym Planem Kont.



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne

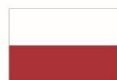


Zmieniamy Łódzkę
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Kontrola dokumentów finansowych – dowody księgowo (DK)

Kontroli podlegają DK potwierdzające kwalifikowalność wydatków np. dowód sprzedaży i zakupu (rachunek, faktura), dowody magazynowe (Wz, Pz, Rw, Pw), dowody kasowe (dowód wpłaty (KP), dowód wypłaty (KW), raport kasowy), dowody bankowe (wyciąg bankowy), polecenie księgowania,



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



Zmieniamy Łódzkie
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Opis dokumentów księgowych

Jeżeli kwalifikowalna jest jedynie część wydatku, którego dotyczy opisywany dokument, w każdym przypadku należy w opisie zawrzeć informację na ten temat, wraz ze wskazaniem, jaka część wydatku (np. jakiego rodzaju wydatki, bądź jaki % wydatków) została uznana za kwalifikowalną.



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



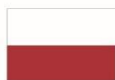
Zmieniamy Łódzkie
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Kontrola dokumentów finansowych - wyodrębniona ewidencja księgową

Beneficjent prowadzi **wyodrębnioną ewidencję księgową projektu** w sposób przejrzysty, by możliwa była identyfikacja poszczególnych operacji związanych z projektem (oprócz ryczałtów i stawek jednostkowych).

Kontroli podlega zestawienie obrotów i sald projektu, również pod kątem zasadności i efektywności wydatków



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



Zmieniamy Łódzkie
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Opis dokumentów księgowych

Opis dokumentu powinien zawierać :

- nr i datę (lub tylko datę jeśli brak nr) zawarcia kontraktu/umowy z Wykonawcą, z tytułu którego poniesiono wydatek lub innego dokumentu będącego podstawą poniesienia wydatku,
- numer umowy o dofinansowanie,



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



Zmieniamy Łódzkie
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Opis dokumentów księgowych

- nr zadania, w ramach którego poniesiono wydatek,
- w przypadku PJB – kod klasyfikacji budżetowej,
- kategorię kosztów.

Dowód księgowy powinien zostać sprawdzony pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzony przez upoważnioną osobę.



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



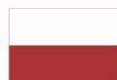
Zmieniamy Łódzkę
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Opis dokumentów księgowych

Dowód księgowy powinien zawierać, zgodnie z art.21 ust 1 ustawy rachunkowości, co najmniej:

- określenie rodzaju dowodu, jego numer identyfikacyjny,
- określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczych,



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



Zmieniamy Łódzkie
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Opis dokumentów księgowych

Dowód księgowy powinien zawierać (cd):

- opis operacji oraz jej wartość, jeżeli to możliwe, określoną także w jednostkach naturalnych,
- datę dokonania operacji, gdy dowód został wypisany pod inną datą – także datę sporządzenia dowodu,
- podpis wystawcy dowodu księgowego



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



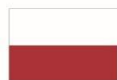
Zmieniamy Łódzkie
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Zgodność z dokumentami wewnętrznymi

Wyodrębniona ewidencja księgową powinna być opisana w polityce rachunkowości.

Podpisy na dokumentach księgowych są składane wyłącznie przez osoby pracujące na stanowiskach wymienionych w Instrukcji obiegu dokumentów księgowych.



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



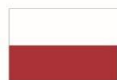
Zmieniamy Łódzkę
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Zgodność z dokumentami wewnętrznymi

Konta przeznaczone do księgowania wydatków projektowych powinny być wykazane w Zakładowym Planie Kont.

Okres przechowywania dokumentów powinien być zgodny z umową o dofinansowanie oraz z wewnętrznym Regulaminem Archiwizacji.



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



Zmieniamy Łódzkę
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Przykłady naruszeń

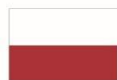
Wielokrotne skreślenia bez parafek, brak DK

Podpisy osób nieupoważnionych

Podpisy osób na stanowiskach, których nie ma w Instrukcji obiegu dokumentów

Niewyksięgowane wydatki uznane za niekwalifikowane

Ujęcie kosztów dotyczących bieżącej działalności Beneficjenta



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne

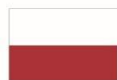


Zmieniamy Łódzkę
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Kontrola polityk horyzontalnych

- 1) Czy spełnione są obietnice z wniosku o dofinansowanie;
- 2) Czy ogłoszenia o naborze na wolne stanowiska pracy są wolne od dyskryminacji.
- 3) Czy stawki stosowane w umowach o pracę są równe dla K i M.



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



Zmieniamy Łódzkie
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Kontrola polityk horyzontalnych Przykład

Ministerstwo Infrastruktury i Budownictwa jest pracodawcą równych szans. Pracę ma szansę otrzymać każdy, bez względu na płeć, wiek, niepełnosprawność, rasę, narodowość, przekonania polityczne, przynależność związkową, pochodzenie etniczne, wyznanie, orientację seksualną, czy też jakąkolwiek inną cechę prawnie chronioną.



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



Zmieniamy Łódzkie
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Kontrola polityk horyzontalnych Przykład

Cd: Ponadto, do udziału w naborze zachęcamy osoby posiadające orzeczenie o stopniu niepełnosprawności, które spełniają wymagania określone w ogłoszeniach oraz po uwzględnieniu informacji dotyczących oferowanych warunków pracy.



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



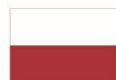
Zmieniamy Łódzkę
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Kontrola wyboru wykonawców

Podczas kontroli u beneficjenta będzie weryfikowana m.in. następująca dokumentacja:

protokoły, oferty, w tym z rozeznania rynku przy wydatkach powyżej 20.000 zł netto, dowody na prawidłowe przeprowadzenie procedury wg PZP (ogłoszenie, zrzut ekranu z BIP, SIWZ, oferty, protokoły, zawiadomienia, SzOPZ, podpisane umowy z wykonawcami, wymagane załączniki),



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne

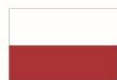


Zmieniamy Łódzkie
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Kontrola wyboru wykonawców

Podczas kontroli u beneficjenta będzie weryfikowana m.in. następująca dokumentacja:
dowody na prawidłowe przeprowadzenie Zasady konkurencyjności (ogłoszenie, zrzut ekranu z Bazy konkurencyjności, oferty, protokół z wyboru wykonawców, umowy z załącznikami).



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



Zmieniamy Łódzkie
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Kontrola zasady konkurencyjności

- Czy Termin na złożenie oferty wynosi co najmniej 7 dni w przypadku dostaw i usług, co najmniej 14 dni - w przypadku robót budowlanych?
- Czy upubliczniono zapytanie ofertowe? Czy zapytanie ofertowe zawierało informację o planowanych zamówieniach, ich zakres oraz warunki?



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne

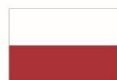


Zmieniamy Łódzkie
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Kontrola zasady konkurencyjności

- Czy zapytanie ofertowe zawierało: opis przedmiotu zamówienia, warunki udziału w postępowaniu, opis sposobu dokonywania oceny, kryteria oceny, informację o wagach punktowych lub procentowych, opis sposobu przyznawania punktacji?



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



Zmieniamy Łódzkę
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Kontrola zasady konkurencyjności

- Czy zapytanie ofertowe zawierało: termin składania ofert, termin realizacji umowy, informację na temat zakazu powiązań osobowych lub kapitałowych, określenie warunków istotnych zmian umowy, informację o możliwości składania ofert częściowych?



Kontrola zasady konkurencyjności

- Czy wybór oferty był udokumentowany protokołem postępowania o udzielenie zamówienia?



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



Zmieniamy Łódzkie
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Kontrola zasady konkurencyjności

- Czy zapytanie ofertowe zostało umieszczone w Bazie Konkurencyjności?
- Czy protokół z postępowania o udzielenie zamówienia zawiera wszystkie wymagane elementy?
- Czy została udostępniona informacja o wyborze wykonawcy?



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



Zmieniamy Łódzkie
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Procedura kontroli na przykładzie kontroli zamówień publicznych

- Wybór do kontroli z listy rankingowej postępowań o najwyższym wskaźniku ryzyka
- Zaplanowanie kontroli
- Zawiadomienie – 5 dni przed
- Udostępnienie dokumentów (m.in. SIWZ, zapytania, SOPZ, protokoły, oferty, ogłoszenia)
- Dodatkowe wyjaśnienia



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne

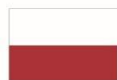


Zmieniamy Łódzkę
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Procedura kontroli na przykładzie kontroli zamówień publicznych

- Informacja pokontrolna
- Zastrzeżenia do informacji pokontrolnej
- Rozpatrzenie zastrzeżeń
- Informowanie o nieprawidłowościach i korekty
- Rejestracja wyniku kontroli w SL2014
- Monitorowanie wdrożenia zaleceń/rekomendacji



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



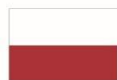
Zmieniamy Łódzkie
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Pozostałe tematy kontroli u beneficjenta

Podczas kontroli u beneficjenta będzie weryfikowana m.in. następująca dokumentacja:

1) Związana z uczestnikami projektu – formularze zgłoszeniowe, zdjęcia, orzeczenia/zaświadczenia o niepełn., inne dowody na kwalifikowalność uczestników.



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne

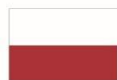


Zmieniamy Łódzkę
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Pozostałe tematy kontroli u beneficjenta

2) Związana z przebiegiem zadań – listy obecności, umowy uczestnictwa, dzienniki zajęć, programy szkoleń/warsztatów, listy zwrotów za dojazdy + dokumentacja wydatków, listy ubezpieczeniowe + faktura, dokumentacja techniczna, dziennik budowy, protokoły uzgodnień



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



Zmieniamy Łódzkę
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Pozostałe tematy kontroli u beneficjenta

3) Związana z przestrzeganiem ochrony danych osobowych – Polityka bezpieczeństwa danych osobowych, upoważnienia do przetwarzania danych i wykorzystania wizerunku, wykazy osób upoważnionych;

4) Związana z kwotami ryczałtowymi – opisana we wniosku o dofinansowanie.



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



Zmieniamy Łódzkie
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Pozostałe tematy kontroli u beneficjenta

5) Związana z monitoringiem i ewaluacją – ankiety, testy wraz z raportami, kopie raportów z audytów, raporty z obserwacji, protokoły odbioru, raporty z wywiadów, dokumentacja techniczna

W/w dokumentacja dotyczy również partnerów projektu!



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne

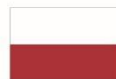


Zmieniamy Łódzkę
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Kontrola realizacji wskaźników

- IZ może podjąć decyzję o sprawdzeniu w trakcie kontroli na zakończenie realizacji projektu efektu rzeczowego w miejscu jego realizacji lub w siedzibie beneficjenta.



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne

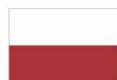


Zmieniamy Łódzkie
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Kontrola realizacji wskaźników

- Dokumentacja dotycząca wskaźników to m.in. audyty, raporty, protokoły odbioru, kopie dokumentów potwierdzających nabyte kwalifikacje, dokumentacja 4 etapowej walidacji kompetencji, dokumenty potwierdzające wsparcie, dziennik budowy, dokument OT.



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne

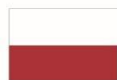


Zmieniamy Łódzkie
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Reguła proporcjonalności

Założenia merytoryczne projektu mierzone są poprzez wskaźniki produktu i rezultatu, określone we WoD. Wydatki niekwalifikowalne z tytułu reguły proporcjonalności obejmują wydatki związane z zadaniem merytor., których założenia nie zostały osiągnięte oraz proporcjonalnie koszty pośrednie.



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



Zmieniamy Łódzkie
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Obowiązki informacyjne i promocyjne

UWAGA!

Od 1 stycznia 2018 r. zmianie ulegną zasady oznaczania projektów współfinansowanych w ramach Funduszy Europejskich. Do obowiązkowego zestawu znaków zostaną dodane barwy Rzeczypospolitej Polskiej. Barwy te mogą występować jedynie w wersji pełnokolorowej.



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne

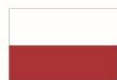


Zmieniamy Łódzkie
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Obowiązki informacyjne i promocyjne

Nowe zasady będą obowiązywały wszystkich beneficjentów, którzy podpiszą umowy o dofin. 01.01.2018 r. lub później. Zasady te nie będą obowiązkowe dla beneficjentów, którzy podpisali lub podpiszą umowy o dofin. przed 01.01.2018 r., chyba że zawarty zostanie stosowny aneks lub umożliwiają to zapisy aktualnej umowy o dofin.



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



Zmieniamy Łódzkę
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Obowiązki informacyjne i promocyjne

Beneficjent musi oznaczać znakiem UE i znakiem Funduszy Europejskich, a w przypadku programów regionalnych również herbem woj. lub jego oficjalnym logo promocyjnym:

- wszystkie działania informacyjne i promocyjne dotyczące projektu,



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



Zmieniamy Łódzkie
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Obowiązki informacyjne i promocyjne

- wszystkie dokumenty związane z realizacją projektu, które podawane są do wiadomości publicznej (dokumentacja przetargowa, ogłoszenia, raporty),
- dokumenty i materiały dla osób i podmiotów uczestniczących w projekcie.



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne

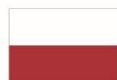


Zmieniamy Łódzkie
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Obowiązki informacyjne i promocyjne

- Oznaczenie miejsca projektu plakatem informacyjnym.
- Projekty dofinansowane na ponad 500 tys. euro (dotyczących infrastruktury lub prac budowlanych albo zakupu środków trwałych) - tablice informacyjne i/lub tablice pamiątkowe.



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne

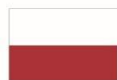


Zmieniamy Łódzkę
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Nieprawidłowości

Stwierdzenie wystąpienia nieprawidłowości wiąże się z koniecznością podjęcia działań korygujących, polegających na pomniejszeniu wydatków kwalifik. we WoP lub na nałożeniu korekty finansowej. Należy dokonać oceny czy nieprawidłowość wymaga zgłoszenia do KE.



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



Zmieniamy Łódzkę
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Obszary wrażliwe na nieprawidłowości

Wybór wykonawców

Podwójne finansowanie (m.in. VAT)

Niekompletna/sfałszowana dokumentacja do WP

Brak realizacji wskaźników i działań

Realizacja projektu niezgodnie z przepisami np.
bez stosownych pozwoleń.



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



Zmieniamy Łódzkę
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Korekty finansowe

Celem korekty finansowej jest doprowadzenie do sytuacji, w której 100% wydatków objętych wnioskiem o płatność, skierowanym do KE, będzie zgodnych z regulacjami UE i krajowymi. W odniesieniu do projektu korekta wiąże się z obniżeniem kwoty współfinansowania UE.



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



Zmiany Łódzkie
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Korekty finansowe

W przypadku **stwierdzenia nieprawidłowości po zatwierdzeniu wniosku beneficjenta o płatność** kwota korekty powinna być równa kwocie nieprawidłowo poniesionego wydatku w wysokości odpowiadającej wartości wkładu z budżetu UE:



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



Zmieniamy Łódzkie
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl

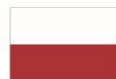


Korekty finansowe

$$KK = Nw * S\%$$

gdzie:

- KK – kwota korekty,
- NW – nieprawidłowy wydatek,
- S – stopa współfinansowania UE określona procentowo.



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



Zmieniamy Łódzkie
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Korekty finansowe - PZP

W przypadku, gdy tego rodzaju nieprawidłowość dotyczy zamówień publicznych, korekta nakładana jest na całość wydatków kwalifikowalnych dotyczących zamówienia dotkniętego nieprawidłowością i należy określić ją w następujący sposób:



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



Zmieniamy Łódzkie
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl

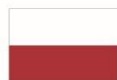


Korekty finansowe

$$KK = \Sigma KW * S\% * T\%$$

gdzie:

- **KK** – kwota korekty,
- **ΣKW** – suma wydatków kwalif. w zamówieniu,
- **S** – stopa współfin. UE określona procentowo,
- **T%** - stawka procentowa korekty określona w taryfikatorze.



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



Zmieniamy Łódzkie
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Korekty finansowe - PZP

Aby IP/IZ mogła zastosować sankcję administracyjną w postaci korekty finansowej, muszą być spełnione łącznie dwa warunki:

a) naruszenie prawa wspólnotowego z zakresu udzielania zamówień publicznych;



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



Zmieniamy Łódzkę
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Korekty finansowe - PZP

Aby IP/IZ mogła zastosować sankcję administracyjną w postaci korekty finansowej, muszą być spełnione łącznie dwa warunki (cd):

b) skutek w postaci szkody finansowej, chociażby potencjalnej wynikającej ze zbyt wysokiej ceny zakontraktowanego zamówienia.



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



Zmieniamy Łódzkę
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Nieprawidłowości – sankcje administracyjne

W przypadku podejrzenia popełnienia przestępstwa związanego z wykorzystaniem funduszy unijnych, instytucje uczestniczące w realizacji Programu Regionalnego niezwłocznie zawiadamiają właściwe organy ścigania



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



Zmieniamy Łódzkę
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Nieprawidłowości – sankcje administracyjne

- W przypadkach określonych w art. 207 ust. 4 ustawy z dnia z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, beneficjent zostaje obligatoryjnie wykluczony z możliwości otrzymania środków przeznaczonych na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich.



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



Zmieniamy Łódzkę
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Nieprawidłowości – sankcje administracyjne

- Okres wykluczenia kończy się po 3 latach liczonych od dnia dokonania zwrotu środków przez beneficjenta.
- Gdy wystąpi naruszenie dyscypliny finansów publicznych, instytucje uczestniczące w realizacji Programu Regionalnego zawiadamiają o tym fakcie Rzecznika dyscypliny finansów publicznych.



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



Zmieniamy Łódzkę
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl



Źródło

- Wytyczne w zakresie sposobu korygowania i odzyskiwania nieprawidłowych wydatków oraz raportowania nieprawidłowości w ramach programów operacyjnych polityki spójności na lata 2014-2020,
- Wytyczne w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020.



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



Zmieniamy Łódzkę
z Funduszami Europejskimi
www.rpo.lodzkie.pl