



Fundusze Europejskie

Kontrola projektów w ramach FEM 2021 – 2027

Marcin Tylicki



Fundusze Europejskie
dla Mazowsza



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



Mazowsze.
serce Polski

Najważniejsze dokumenty, niezbędne do prawidłowej realizacji projektu

- Regulaminy naboru wniosków o dofinansowanie projektów w ramach Działania 6.5 Wsparcie dla pracodawców i pracowników, Typ projektu Wsparcie pracodawców z sektora prywatnego we wprowadzaniu pracy zdalnej;
- Umowa o dofinansowanie projektu;
- Wniosek o dofinansowanie projektu;
- Wytyczne dotyczące kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027;
- Podręcznik wnioskodawcy i beneficjenta Funduszy Europejskich dla Mazowsza 2021-2027 w zakresie informacji i promocji.

Rodzaje kontroli:

- Wizyta monitoringowa
- Kontrola planowa w miejscu realizacji projektu
- Kontrola doraźna

Źródła:

- ✓ Ustawa z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021-2027 - **Rozdział 7, Art. 25.** [Kontrole i audyty u beneficjentów i wnioskodawców; miejsce kontroli; obowiązki beneficjenta i innych podmiotów; oględziny],
Art. 26. [Stwierdzenie wystąpienia nieprawidłowości; nałożenie korekty finansowej],
Art. 27. [Informacja pokontrolna]
- ✓ Wytyczne dotyczące kontroli realizacji programów polityki spójności na lata 2021-2027
- ✓ § 21. Kontrola Projektu – wzoru umowy o dofinansowanie

**Na co zwrócić szczególną
uwagę w trakcie realizacji
projektu w ramach
poszczególnych obszarów
kontroli**

Rozliczenia finansowe

- Opisy dokumentów księgowych zgodne z zapisami § 7 umowy o dofinansowanie:
 - wyodrębniona ewidencja wydatków,
 - prowadzona w sposób przejrzysty – identyfikacja poszczególnych operacji związanych z projektem,
 - dokumenty księgowe podlegające weryfikacji opatrzone prawidłowym opisem wskazującym na związek z projektem;
- Zgodne z Wytycznymi dotyczącymi kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027;
- Dane wykazywane we wnioskach o płatność zgodne z dokumentami finansowo-księgowymi u Beneficjenta;
- Nierozliczanie wydatków niekwalifikowalnych (wymienione w Podrozdziale 2.3 Wytycznych);
- Dokonywanie zakupów zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie.

Kwoty ryczałtowe

- Koszty rozliczane uproszczoną metodą rozliczania wydatków są traktowane jak wydatki **faktycznie poniesione**. Nie ma obowiązku gromadzenia faktur i innych dokumentów księgowych o równoważnej wartości dowodowej na potwierdzenie poniesienia wydatku w ramach projektu.
- Rozliczenie kosztów za pomocą uproszczonej metody rozliczania wydatków dokonywane jest **w oparciu o faktyczny postęp realizacji projektu i osiągnięte wskaźniki**.
- Posiadanie **wszystkich** dokumentów określonych w umowie o dofinansowanie projektu potwierdzających wykonanie kwoty ryczałtowej – udostępniane wraz z wnioskiem o płatność i podczas kontroli na miejscu. - § 4. wzoru umowy o dofinansowanie.
- Należy pamiętać, że kwota ryczałtowa jest powiązana ze wskaźnikami, które beneficjent zobowiązał się osiągnąć – nieosiągnięcie w ramach danej kwoty ryczałtowej wskaźników, powoduje uznanie że beneficjent nie wykonał zadania prawidłowo oraz nie rozliczył przyznanej kwoty ryczałtowej – uznanie kwoty ryczałtowej za niekwalifikowalną.

Kwalifikowalność personelu projektu

- Dane przekazywane poprzez system teleinformatyczny CST2021 zgodne ze stanem faktycznym oraz dokumentami źródłowymi znajdującymi się w siedzibie Beneficjentów;
- Sporządzanie dokumentacji dot. zatrudnienia personelu projektu zgodnej z Podrozdziałem 3.8 Personel projektu Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027, tj:
 - *Zatrudnienie lub oddelegowanie personelu projektu do pełnienia zadań związanych z realizacją projektów beneficjenta jest **odpowiednio udokumentowane** postanowieniami **umowy o pracę, porozumienia lub zakresem czynności służbowych pracownika lub opisem stanowiska pracy** poprzez wskazanie w szczególności zadań wykonywanych w ramach projektów. Dokumenty te powinny obejmować **wszystkie zadania personelu projektu lub projektów.***

Kwalifikowalność uczestników projektu

- Prawidłowa ocena formularzy zgłoszeniowych, zgodna z regulaminami;
- Potwierdzanie kwalifikowalności uczestników zaświadczeniami, lub oświadczeniami jeżeli kryterium kwalifikowalności nie może zostać potwierdzone dokumentem wystawionym przez właściwy podmiot;
- Dane przekazywane poprzez system teleinformatyczny CST2021 zgodne ze stanem faktycznym oraz dokumentami źródłowymi znajdującymi się w siedzibie Beneficjentów;
- Prowadzenie pełnej i kompletnej dokumentacji dotyczącej kwalifikowalności uczestników projektu.

Przetwarzanie danych osobowych uczestników projektu

- Wydawanie upoważnień do przetwarzania danych osobowych uczestników projektu osobom mającym z nimi styczność;
- Sporządzenie Polityki bezpieczeństwa i Instrukcji Zarządzania Systemem Informatycznym;
- Wydawanie upoważnień do przetwarzania danych osobowych zawierających wymagane elementy.

Poprawność udzielania zamówień publicznych oraz stosowania zasady konkurencyjności

- Baza Konkurencyjności - strona internetowa przeznaczona do zamieszczania zapytań ofertowych zgodnie z zasadą konkurencyjności (<https://bazakonkurencyjnosci.funduszeuropejskie.gov.pl/>);
- Stosowanie właściwego trybu udzielenia zamówienia;
- Prowadzenie pełnej i kompletnej dokumentacji w zakresie prowadzonych postępowań.

Wybór wykonawców usług, dostaw lub robót budowlanych realizowanych w ramach projektu

Ważną czynnością przed wyborem wykonawców jest przeprowadzenie prawidłowego szacowania wartości zamówienia w celu wybrania odpowiedniego trybu udzielenia zamówienia.

Dla zamówień **przekraczających 50 000 zł netto** Beneficjent powinien realizować wydatki zgodnie z **zasadą konkurencyjności**, która szczegółowo została opisana w Podrozdziale 3.2. *Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027*.

Podmioty, które są zobowiązane do stosowania ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych muszą pamiętać, że w przypadku zamówień **powyżej 130 000 zł netto** muszą stosować jej zapisy.

Tożsamości przy zamówieniach

- **Tożsamość przedmiotowa** - usługi, dostawy oraz roboty budowlane są tożsame rodzajowo lub funkcjonalnie
- **Tożsamość czasowa** - możliwe jest udzielenie zamówienia w tym samym czasie
- **Tożsamość podmiotowa** - możliwe jest wykonanie zamówienia przez jednego wykonawcę.

Dokumenty pomocnicze:

- **Materiał informacyjny dotyczący stosowania zasady konkurencyjności oraz rozeznania rynku w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020**
(https://www.power.gov.pl/media/103702/Material_informacyjny_27_9_21_final.pdf)
- **Zamówienia udzielane w ramach projektów. Podręcznik beneficjenta i wnioskodawców programów polityki spójności 2021-2027**
(https://www.funduszeuropejskie.gov.pl/media/126951/podrecznik_zamowien_grudzien_2023_fin.pdf)

Prawidłowość realizacji działań informacyjno-promocyjnych

- Oznakowywanie miejsc realizacji projektu, dokumentacji projektowej oraz materiałów informacyjno-promocyjnych zgodnie z zapisami *Podręcznika wnioskodawcy i beneficjenta Funduszy Europejskich dla Mazowsza 2021-2027 w zakresie informacji i promocji*.

Prowadzenie i archiwizacja dokumentacji projektu

- Przechowywanie dokumentacji projektu w sposób zapewniający **dostępność, poufność** i **bezpieczeństwo** oraz właściwą **ścieżkę audytu**;
- Dokumentacja projektowa powinna być prowadzona w sposób **przejrzysty** i **staranny**.

UWAGA!

W przypadku naruszenia postanowień umowy o dofinansowanie w zakresie:

- zarządzania projektem
- obowiązków komunikacyjnych

istnieje możliwość nałożenia korekty/pomniejszenia kwoty dofinansowania zgodnie z zapisami:

Taryfikatora korekt kosztów pośrednich za naruszenia postanowień umowy w zakresie zarządzania projektem – Załącznik nr 2 umowy o dofinansowanie.

Wykazu pomniejszenia wartości dofinansowania projektu w zakresie obowiązków komunikacyjnych beneficjentów Funduszy Europejskich – Załącznik nr 9 umowy o dofinansowanie.

Nieprawidłowość – definicja

Zgodnie z zapisami Art. 2 pkt 31 ROZPORZĄDZENIE PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY (UE) 2021/1060 z dnia 24 czerwca 2021 r.

Nieprawidłowość oznacza każde naruszenie mającego zastosowanie prawa, wynikające z działania lub zaniechania podmiotu gospodarczego, które ma lub może mieć szkodliwy wpływ na budżet Unii poprzez obciążenie go nieuzasadnionym wydatkiem.

Nieprawidłowość – przesłanki

Nieprawidłowość będzie występować w projektach zawsze gdy zaistnieją jednocześnie trzy poniżej wskazane przesłanki:

- naruszenie mającego zastosowanie prawa,
- działanie lub zaniechanie podmiotu gospodarczego oraz
- realna albo potencjalna szkoda dla budżetu UE, polegająca na finansowaniu ze środków tego budżetu nieuzasadnionego wydatku.

Stwierdzenie nieprawidłowości oprócz obowiązku zwrotu środków lub zmniejszenia dofinansowania, może wiązać się z następującymi konsekwencjami:

- Rozwiązaniem umowy o dofinansowanie projektu;
- Wykluczeniem z prawa otrzymania dofinansowania na okres trzech lat liczonych od dnia dokonania zwrotu środków;
- Pozbawieniem, ograniczeniem wolności lub grzywną – jeżeli nieprawidłowość wiąże się ze stwierdzeniem wystąpienia nadużycia finansowego.



Fundusze Europejskie

Dziękuję za uwagę



Fundusze Europejskie
dla Mazowsza



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



Mazowsze.
serce Polski