



**Fundusze Europejskie**  
Program Regionalny



**Rzeczpospolita  
Polska**



**Unia Europejska**  
Europejski Fundusz Społeczny



# Kontrola w projektach

Opracowanie: Michał Rutkowski

*Łódź, 9 sierpnia 2018*

## Jak przebiega kontrola?

- Kontrola towarzyszy realizacji każdego projektu dofinansowanego z funduszy unijnych.
- Jest obowiązkowym elementem w trakcie jego trwania lub krótko po zakończeniu, poprzedzając ostateczne rozliczenie.
- Może też nastąpić w trakcie okresu trwałości projektu.
- Ogólne zasady kontroli, w tym zakres podmiotowy i przedmiotowy, określone są w Wytycznych w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020.

## Rodzaje kontroli

- weryfikacja wniosków o płatność i danych uczestników
  - celem jest potwierdzenie zgodności postępu rzeczowego oraz finansowego z umową o dofinansowanie;
  - sprawdzane jest czy poszczególne etapy zadań prowadzone są terminowo oraz czy osiągnane są wymagane wskaźniki realizacji celów szczegółowych;
  - pogłębiona analiza obejmuje weryfikację dokumentów źródłowych w celu zapewnienia prawidłowej oceny kwalifikowalności wydatków;
  - weryfikację przeprowadza pracownik WUP w Łodzi wyznaczony jako opiekun projektu

# Rodzaje kontroli

- kontrola projektu w siedzibie beneficjenta
  - celem jest kompleksowe sprawdzenie na podstawie dokumentacji merytorycznej i finansowej dostępnej w biurze projektu, prawidłowości realizowanych działań oraz ich zgodności z umową o dofinansowanie oraz informacjami przedstawianymi we wnioskach o płatność;
  - kontroli podlegają w szczególności:
    - prawidłowość realizacji polityk horyzontalnych, w tym równości szans i niedyskryminacji i równości szans płci,
    - kwalifikowalność uczestników projektu,
    - prawidłowość rozliczeń finansowych,
    - poprawność udzielania zamówień – PZP/zasada konkurencyjności/rozeznanie rynku,
    - pomoc publiczna / pomoc de minimis,
    - prawidłowość realizacji działań informacyjno-promocyjnych

## Rodzaje kontroli

- wizyta monitoringowa
  - celem jest weryfikacja sposobu realizacji projektu w miejscu prowadzenia działań merytorycznych (np. w miejscu szkolenia, stażu itp.) czyli sprawdzenie czy faktycznie projekt jest wykonywany

## Rodzaje kontroli

- kontrola na zakończenie projektu
  - realizowana jest obligatoryjnie po złożeniu przez beneficjenta wniosku końcowego o płatność i polega na weryfikacji tego wniosku oraz na sprawdzeniu kompletności i prawidłowości dokumentacji związanej z realizacją projektu;
  - opcjonalnie kontrola ta może przybrać formę kontroli na miejscu – w siedzibie beneficjenta

## Rodzaje kontroli

- kontrola po zakończeniu realizacji projektu
  - co do zasady dotyczy kontroli trwałości operacji i/lub rezultatu w projektach, w których wymóg utrzymania trwałości został określony w umowie o dofinansowanie;
  - kontrola może dotyczyć także innego zakresu np. weryfikacji prawidłowości rozliczeń finansowych lub zgodności zamówień udzielonych w ramach projektu z przepisami unijnymi i krajowymi – wówczas 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

## Rodzaje kontroli

- kontrola krzyżowa
  - dokonywana jest w odniesieniu do beneficjentów realizujących więcej niż jeden projekt w ramach RPO i ma na celu sprawdzenie czy w ramach kilku projektów nie były finansowane te same wydatki;
  - kontrola prowadzona jest na podstawie danych zgromadzonych w systemie informatycznym, a beneficjent informowany jest jedynie w przypadku gdy zachodzi podejrzenie podwójnego finansowania – wówczas jest poproszony o przedłożenie konkretnych dokumentów do weryfikacji



## Rodzaje kontroli

- inne kontrole – realizowane na podstawie odrębnych przepisów bezpośrednio przez:
  - Komisję Europejską,
  - Europejski Trybunał Obrachunkowy,
  - Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych,
  - Instytucję Audytową (czyli właściwy Urząd Kontroli Skarbowej),
  - Najwyższą Izbę Kontroli,
  - Inne upoważnione (wszystkie „trzyliterkowe”).

## Termin kontroli

- Informacja o terminie kontroli planowej w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie Beneficjenta jest wysyłana pisemnie co najmniej z kilkudniowym wyprzedzeniem.
- Kontrole dotyczące projektów są ujęte w rocznych planach kontroli Instytucji Zarządzającej lub Pośredniczącej (Wojewódzki Urząd Pracy) na dany rok obrachunkowy.

## Termin kontroli

- Kontrola doraźna przeprowadzana jest natomiast bez uprzedniego poinformowania lub jeden dzień roboczy przed jej przeprowadzeniem.
- Decyzja o takiej kontroli podejmowana jest na skutek stwierdzenia nieprawidłowości podczas realizacji projektu lub podejrzenia ich wystąpienia.

## Zakres kontroli

- W trakcie kontroli sprawdzany jest faktyczny stan realizacji projektu pod względem finansowym i rzeczowym oraz zgodność jego realizacji z umową o dofinansowanie projektu.
- Sprawdzana jest przede wszystkim dokumentacja, w tym:
  - Dokumenty finansowe:
    - oryginały dowodów księgowych, (tj. faktury, rachunki, noty księgowe, listy płac) oraz zawierane umowy,
    - dokumenty potwierdzające opłacenie dokumentów przedstawionych do rozliczenia, czyli wyciągi bankowe, potwierdzenia przelewów, raporty kasowe, dowody KP i KW,

## Zakres kontroli

- Sprawdzana jest przede wszystkim dokumentacja, w tym:
  - Dokumenty finansowe c.d.:
    - obowiązująca w firmie polityka rachunkowości,
    - wyodrębniona ewidencja księgową wraz z zestawianiem obrotów i sald.
    - Ponadto ocenie podlegają dokumenty potwierdzające przyjęcie zakupionych produktów do ewidencji księgowej tj. dokumenty OT, ewidencja środków trwałych oraz księgi inwentarzowe.

## Zakres kontroli

- Sprawdzana jest przede wszystkim dokumentacja, w tym:
  - Dokumenty potwierdzające zgodność działań projektowych z politykami wspólnotowymi, w tym przede wszystkim:
    - ogłoszenia o naborze na wolne stanowiska pracy,
    - umowy o pracę,
    - certyfikaty środowiskowe.

## Zakres kontroli

- Sprawdzana jest przede wszystkim dokumentacja, w tym:
  - Dokumenty potwierdzające zgodność zrealizowanych działań z Ustawą Prawo zamówień publicznych lub zasadą konkurencyjności. Najczęściej weryfikacji podlega:
    - sposób szacowania wartości zamówienia,
    - upublicznienie treści ogłoszenia o zamówieniu,
    - potwierdzenie przesłania zapytań ofertowych do potencjalnych dostawców,
    - uzasadnienie wyboru najkorzystniejszej oferty,
    - raport z udzielonego zamówienia,
    - treść umowy podpisanej z wyłonionym wykonawcą lub dostawcą.

## Zakres kontroli

- Sprawdzana jest przede wszystkim dokumentacja, w tym:
  - Dokumenty potwierdzające osiągnięcie założonych wskaźników produktów/rezultatów. Mogą to być na przykład:
    - umowa i faktura zakupu środków trwałych przewidzianych w projekcie;
    - umowy i bieżące dokumenty potwierdzające deklarowane zwiększenie zatrudnienia;
    - umowy potwierdzające nawiązanie współpracy z innymi podmiotami, wskazanymi we wniosku o dofinansowanie;
    - uzyskane certyfikaty.



## Zakres kontroli

- Sprawdzana jest przede wszystkim dokumentacja, w tym:
  - Procedury archiwizacji dokumentacji projektowej:
    - Korzystając ze środków z Regionalnego Programu dla województwa łódzkiego Beneficjent ma obowiązek archiwizacji pełnej dokumentacji projektowej w siedzibie swojej firmy bądź biurze projektu, przez okres wskazany w umowie dotacji.

## Zakres kontroli

- Sprawdzana jest przede wszystkim dokumentacja, w tym:
  - Działania informacyjno-promocyjne, między innymi:
    - oznakowanie dokumentacji i korespondencji prowadzonej w związku z realizacją projektu;
    - oznakowanie dofinansowanych środków trwałych;
    - oznakowanie miejsca realizacji projektu.
  - Oprócz dokumentów kontrolerzy mogą też naocznie sprawdzić, czy zakupione sprzęty, maszyny i urządzenia są zgodne z opisem przedstawionym we wniosku o dofinansowanie.

## Po kontroli

- Po zakończeniu kontroli zostaje sporządzona informacja pokontrolna, którą Beneficjent otrzymuje w celu zapoznania się z jej treścią i w razie braku uwag podpisania. Istnieje również możliwość wniesienia pisemnych zastrzeżeń, w terminie 14 dni.
- Jeżeli podczas kontroli wykryte zostaną nieprawidłowości, przygotowane zostaną zalecenia pokontrolne wraz z terminem ich wypełnienia.

## Po kontroli

- Wydatki poniesione w sposób nieprawidłowy muszą zostać objęte korektą wysokości przyznanego dofinansowania, a dokładnie jego pomniejszeniem, gdyż nie można kwot wycofywanych z projektu przeznaczać na inne wydatki w tym samym projekcie.
- W skrajnych wypadkach może to prowadzić nawet do całkowitej utraty dofinansowania lub rozwiązania umowy.



Fundusze  
Europejskie  
Program Regionalny



Rzeczpospolita  
Polska



Unia Europejska  
Europejski Fundusz Społeczny



# Nieprawidłowości, uchybienia i najczęściej popełniane błędy - stan na 31 grudnia 2017

**Dziękuję za uwagę 😊**

**Michał Rutkowski**

**607 687791**

**michal.rutkowski@gruparegio.eu**