

Kontrola podczas weryfikacji wniosków beneficjenta o płatność

**Instytucja Pośrednicząca II stopnia dla Priorytetu III
Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki**



Co badamy?

- Zgodność ponoszenia wydatków z przepisami krajowymi i unijnymi (w tym z właściwymi wytycznymi)
- Efektywność i racjonalność ponoszonych wydatków (relacja nakład – rezultat), ich niezbędność dla realizacji celów projektu
- Zgodność z budżetem projektu z wniosku o dofinansowanie



Doświadczenia z audytu KE / kontroli ETO / wymogi znowelizowanych wytycznych

- stosowanie procedur PZP/ zasady konkurencyjności/ rozeznania rynku przy ponoszeniu wydatków
 - prawidłowość zatrudniania personelu projektu
- niezbędność / racjonalność i efektywność wydatków, szczególnie w odniesieniu do zakupu sprzętu
 - realizacja celów projektu mierzonych wskaźnikami (reguła proporcjonalności)



Beneficjent ma obowiązek przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji i równe traktowanie wykonawców (odpowiednie stosowanie właściwych trybów PZP, zasady konkurencyjności, rozeznania rynku)

STĄD:

- podczas sprawdzania wniosków o płatność rozliczających wydatki związane z zamówieniami IP 2 ma prawo do wglądu i weryfikacji dokumentów potwierdzających prawidłowość przeprowadzonych postępowań (w tym m.in. ogłoszenia, złożonych ofert, protokołu, umowy z wykonawcą)
- sposób i zakres weryfikacji prawidłowości wyboru wykonawcy zależy m.in. od wartości zamówienia w odniesieniu do całkowitej wartości projektu i złożonego wniosku o płatność



Ryzyko wystąpienia nieprawidłowości w zamówieniach:

- wpłynęła tylko 1 oferta
 - wygrywa oferta, która nie jest najtańsza
- wartość zamówienia znacznie przekracza lub jest równa kwocie zaplanowanej na ten cel we wniosku o dofinansowanie
 - zastosowanie trybów „niekonkurencyjnych”



Weryfikacja prawidłowości sumowania zamówień:

sumowanie w ramach kodów według kodów CPV, dla całego okresu realizacji projektu, ale:

- tożsamość przedmiotowa zamówienia (usługi/towary/roboty budowlane tego samego rodzaju i o tym samym przeznaczeniu)
- tożsamość czasowa zamówienia (możliwe udzielenie zamówienia w tym samym czasie)
- tożsamość podmiotowa zamówienia (możliwość wykonania zamówienia przez jednego wykonawcę)

CZAS + PRZEZNACZENIE + JEDEN WYKONAWCA

BENEFICJENT zobowiązany jest udokumentować i wykazać, że dane zamówienie nie podlegało sumowaniu ze względu na brak zaistnienia którejś z tożsamości



UWAGA:

- zakup usługi lub towaru o wartości powyżej 20 tys. zł netto musi być poprzedzony udokumentowanym rozeznaniem rynku w celu potwierdzenia jego ceny rynkowej (porównanie cen u min. 3 potencjalnych dostawców / usługodawców, archiwizacja wyników) – IP2 może to badać podczas weryfikacji wniosków o płatność
- o ile Beneficjent stwierdzi, że na rynku nie istnieje trzech potencjalnych wykonawców danego zamówienia, może być na wniosek IP2 wezwany do przedstawienia uzasadnienia wskazującego na obiektywne przesłanki potwierdzające jego stwierdzenie (uzasadnienie w protokole)
- Beneficjent będzie zobowiązany do wyjaśnienia przesłanek zastosowania trybów niekonkurencyjnych



Zatrudnianie personelu:

- weryfikacja prawidłowości wyboru personelu (należy pamiętać, że do wyłonienia części personelu stosuje się rozeznanie rynku / zasadę konkurencyjności / PZP)
- weryfikacja wysokości wynagrodzeń personelu: czy nie przekraczają one stawek stosowanych przez Beneficjenta w działalności pozaprojektowej, kwoty zaplanowanej we wniosku o dofinansowanie
- weryfikacja realizacji zasad wynikających z nowych Wytycznych: m.in. zakaz zawierania dodatkowych umów cywilnoprawnych z pracownikami zatrudnionymi w projekcie, obostrzenia w zakresie zawierania umów cywilnoprawnych z pracownikami zatrudnionymi przez Beneficjenta poza projektem (praca rodzajowo różna!)



Ewidencja czasu pracy:

Ma na celu zapewnienie prawidłowej i efektywnej realizacji wszystkich zadań powierzonej danej osobie, chroni przed nadmiernym obciążeniem pracą, minimalizuje nadużycia (np. pracę wykonywaną w tym samym czasie na kilku stanowiskach)

Ewidencja godzin i zadań powinna mieć charakter „dziennika zajęć” danej osoby zaangażowanej jako personel w kilku zadaniach w jednym projekcie lub w kilku projektach.

Powinno z niej wynikać, jakie zadania, w ramach jakiej umowy i w jakich godzinach wykonywała dana osoba każdego dnia (szczegółowe wskazywanie poszczególnych czynności w ramach danej umowy nie jest obligatoryjne).

Beneficjent może zostać poproszony o załączenie do wniosku o płatność kart czasu pracy



UWAGA:

- „trzynastka” kwalifikowalna jeśli została wypłacona przed złożeniem wniosku o płatność końcową i w zakresie proporcjonalnym do okresu zatrudnienia danej osoby w ramach projektu
 - zakaz podwójnego finansowania: w przypadku zastępstw osób na urloпах / zwolnieniach lekarskich kwalifikowalne jest tylko wynagrodzenie zastępcy
- zmiana wymiaru etatu / zakresu obowiązków musi być proporcjonalna do zmiany wynagrodzenia
- kwalifikowalne jedynie obowiązkowe składniki wynagrodzenia (por. pakiety medyczne, programy typu Benefit)



Wyposażenie stanowiska pracy

Nie są kwalifikowalne ponoszone po 1 stycznia 2011 roku koszty związane z wyposażeniem stanowiska pracy osób zatrudnionych po tej dacie inaczej niż na podstawie umowy o pracę (czyli np. na podstawie umów cywilnoprawnych, osób samozatrudnionych, osób otrzymujących dodatki/premie/nagrody) nawet jeśli zaplanowano tak w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie.

Zmiana formy zatrudnienia danej osoby lub obniżenie wymiaru etatu w trakcie realizacji projektu może skutkować niekwalifikowalnością zakupionego dla tej osoby sprzętu!



UWAGA:

Przy rozliczaniu wydatków personelu w załączniku nr 1 do wniosku o płatność należy koniecznie podać nazwisko danej osoby, stanowisko w projekcie, formę zatrudnienia i okres, jakiego dotyczy rozliczane w danej pozycji wynagrodzenie.

IP2 podczas weryfikacji wniosku o płatność może żądać dodatkowo m.in.: **umów z personelem** (np. w celu sprawdzenia poprawności ich zapisów – umowy zlecenie powinny zawierać liczbę godzin przeznaczonych na wykonanie zlecenia), **zakresów obowiązków** (nie powinny się pokrywać!), **kart czasu pracy** (potwierdzenie realizacji godzin pracy, weryfikacja, czy nie pokrywał się czas pracy na różnych stanowiskach).



Racjonalność / efektywność / niezbędność wydatków:

co do zasady wydatki w projektach są kwalifikowalne, o ile łącznie spełniają następujące warunki:

- są niezbędne dla realizacji projektu (a więc mają bezpośredni związek z celami projektu),
 - są racjonalne i efektywne (tj. nie są zawyżone w stosunku do cen i stawek rynkowych oraz spełniają wymogi efektywnego zarządzania finansami).
- Pod tym kątem należy uzasadniać rozliczane we wniosku o płatność wydatki, których nie zaplanowano we wniosku o dofinansowanie.

IP2 może jednak, kierując się tymi zasadami, nie kwalifikować wydatku zgodnego z wnioskiem o dofinansowanie (np. nieracjonalny druk materiałów dydaktycznych w ilości znacznie przekraczającej liczbę uczestników projektu, amortyzacja sprzętu przewyższająca koszty jego zakupu, delegacje krajowe drogą lotniczą itp.)



Nacisk na realizację celów projektów mierzonych wskaźnikami:

- na Beneficjencie spoczywa obowiązek realizacji w pełnej wysokości wszystkich rezultatów projektu
- Beneficjent we wnioskach o płatność powinien przedstawiać ewentualne trudności z realizacją wskaźników i podejmowane w tym celu działania naprawcze
- oszczędności w projekcie mogą być przeznaczone, za zgodą IP2, na dodatkowe działania w projekcie, o ile będzie to skutkowało wzrostem wskaźników (rezultatu, produktu)
- w trakcie realizacji projektu możliwe jest zmniejszenie wartości wskaźników, ale jedynie przy jednoczesnym proporcjonalnym zmniejszeniu kwoty dofinansowania lub zaproponowaniu innych wskaźników



Brak pełnej realizacji celów projektu mierzonych wskaźnikami na etapie weryfikacji wniosku o płatność końcową może skutkować rozliczeniem projektu z zastosowaniem reguły proporcjonalności !!!!



KAPITAŁ LUDZKI
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI
FUNDUSZ SPOŁECZNY



REGUŁA PROPORCJONALNOŚCI:

dotyczy rozliczenia projektu pod względem finansowym w zależności od stopnia osiągnięcia założeń merytorycznych określonych we wniosku o dofinansowanie projektu

metodologia stosowania ujęta w *Zasadach finansowania PO KL*



KAPITAŁ LUDZKI
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI
FUNDUSZ SPOŁECZNY



Reguła proporcjonalności:

- w przypadku niespełnienia kryterium dostępu w ramach projektu – uznaje się wszystkie wydatki dotychczas rozliczone w ramach projektu za niekwalifikowalne
- w przypadku niespełnienia kryterium strategicznego w ramach projektu lub nieosiągnięcia celu projektu – wysokość wydatków w dotychczas zatwierdzonych wnioskach o płatność może zostać proporcjonalnie zmniejszona, co jednocześnie oznacza obniżenie kwoty dofinansowania; wysokość zmniejszenia dofinansowania odpowiada procentowi, w jakim dane kryterium lub cel nie zostały zrealizowane; zmniejszenie dotyczy wydatków związanych z tym zadaniem merytorycznym (zadaniami merytorycznymi), którego założenia nie zostały osiągnięte oraz kosztów zarządzania projektem i kosztów pośrednich



Reguła proporcjonalności:

- odstąpienie lub zmniejszenie przez IP2 wysokości wydatków uznanych za niekwalifikowalne w związku z zastosowaniem reguły proporcjonalności zależy od faktycznego wpływu Beneficjenta na osiągnięcie zakładanych wskaźników w planowanej wysokości: Beneficjent musi wykazać i udokumentować zaistnienie przesłanek pozwalających IP2 na takie działanie!
- na etapie zatwierdzania wniosku końcowego IP2 może wymagać szczegółowego potwierdzenia realizacji wskaźników (należy pamiętać, że osiągnięcie rezultatów miękkich też musi być potwierdzone!)



Na zakończenie..... I ku przestrodze....



NIEPRAWIDŁOWOŚCI STWIERDZONE OSTATNIO PRZY WERYFIKACJI WNIOSKÓW O PŁATNOŚĆ

- „tymczasowe” użycie środków przyznanych na realizację projektu na cele niezwiązane bezpośrednio z projektem (pożyczki z konta projektowego)
- wydatkowanie środków własnych beneficjentów w przypadku, gdy posiadają środki na koncie projektowym
 - zakładanie lokat terminowych



Dziękuję za uwagę!



KAPITAŁ LUDZKI
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI
FUNDUSZ SPOŁECZNY

