



Rzeczpospolita
Polska

Sfinansowane przez
Unię Europejską
NextGenerationEU



Kontrola wykonania i weryfikacja wydatków

Warszawa, 27 września 2024r.

Dokumenty źródłowe przy realizacji kontroli

- Regulamin konkursu
- Umowa o objęcie przedsięwzięcia wsparciem wraz z załącznikami
- Ogólne wytyczne kwalifikowalności kosztów realizowanych Inwestycji w MEiN w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności

<https://www.frse.org.pl/kpo-III>

- Wytyczne w zakresie kontroli w ramach planu rozwojowego współfinansowanego ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności

<https://www.gov.pl/web/planodbudowy/wytyczne>

Wytyczne źródłowe przy realizacji kontroli

- Załącznik nr 5 „Rekomendacje postępowań antykorupcyjnych przy udzielaniu zamówień publicznych”,
- Załącznik nr 6 „Konflikt interesów w zamówieniach publicznych. Praktyczny poradnik”,
- Załącznik nr 7 „Konflikt interesów. Czym jest i jak go unikać? Poradnik dla pracowników administracji rządowej”,
- Załącznik nr 8 „Identyfikowanie przypadków konfliktu interesów w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych w ramach działań strukturalnych. Praktyczny przewodnik dla kierowników”.

Cel realizacji kontroli

- kontrola wykonania – weryfikacja stopnia osiągnięcia wskaźników, zgodnie z podziałem zadań
- weryfikacja wydatków – potwierdza prawidłowość wydatków poniesionych w ramach realizacji przedsięwzięcia
- uniknięcie podwójnego finansowania, wykrycie nieprawidłowości lub nadużyć finansowych

Główne założenia

- Kontrole odbywają się w miejscu realizacji przedsięwzięcia lub siedzibie Ostatecznego odbiorcy wsparcia
- Kontroli wykonania i weryfikacji wydatków podlegają przedsięwzięcia wybrane do kontroli na podstawie analizy ryzyka
- W ramach KPO możliwe jest przeprowadzenie kontroli doraźnych (pozaplanowych)
- Kontrole mogą być realizowane w trakcie realizacji przedsięwzięcia i/lub po jego zakończeniu
- Wykonanie robót i dostawa środków trwałych zostanie potwierdzone na podstawie dokumentów oraz trakcie oględzin na miejscu realizacji przedsięwzięcia lub rozmowy video albo dokumentacji fotograficznej w trakcie kontroli przy biurku

Minimalny zakres do weryfikacji osiągnięcia wskaźnika

Czy dokument stanowiący realizację wskaźnika został opracowany/ wdrożony, opublikowany/ ogłoszony, wszedł w życie?

Czy zakres prac rzeczywiście (z)realizowanych jest zgodny z zakresem przedsięwzięcia określonym w umowie o objęcie przedsięwzięcia wsparcie?

Czy faktyczny stan zaawansowania przedsięwzięcia jest zgodny z zaraportowanym?

Czy obiekty będące efektem realizacji projektu zostały odebrane i/lub są dopuszczone do użytkowania w zależności od rodzaju obiektu?

Czy przedsięwzięcie zostało wpisane do rejestru placówek oświatowych?

Czy dokument służący realizacji wskaźnika został przygotowany w oparciu o obowiązujące w instytucji procedury?

Minimalny zakres do weryfikacji osiągnięcia wskaźnika

Czy udokumentowano proces przygotowania i uzgadniania dokumentu służącego realizacji wskaźnika?

Czy zmiany własności infrastruktury wytworzonej w ramach przedsięwzięcia bądź zarządzania tą infrastrukturą nie powodują zmian stojących w sprzeczności z umową o objęcie przedsięwzięcia wsparciem?

Czy istnieją odpowiednie procedury/regulacje wewnętrzne zapewniające przeciwdziałaniu korupcji i nadużyciom finansowym, zapewniające brak konfliktu interesów? Czy zostały one odpowiednio wdrożone na etapie przygotowania i zatwierdzania dokumentów służących realizacji wskaźnika?

Czy w procesie realizacji wskaźnika zidentyfikowano przypadki konfliktu interesów, przypadki korupcji/nadużyć finansowych? Jeśli tak, czy zostały one odpowiednio udokumentowane i zgłoszone do właściwych organów?

Weryfikacja wydatków

Kontrola w odniesieniu do raportowanych wydatków we wniosku o płatność – co do zasady na próbie wydatków

Weryfikacja oryginałów dokumentów

Czy wydatki zostały udokumentowane dowodami księgowymi w rozumieniu Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (np. faktury, rachunki, listy płac)?

Czy zakupione środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz zakończone prace budowlane zostały dostarczone i prawidłowo zaksięgowane w systemie finansowo-księgowym OOW?

Czy zostały środki trwałe zostały wprowadzone do ewidencji środków trwałych i przyjęte do użytkowania?

Czy produkty lub usługi są zgodne z wnioskiem o dofinansowanie, istnieje dokumentacja potwierdzająca ich faktyczne wykonanie/dostawę?

Weryfikacja wydatków

Czy wyodrębniony został rachunek bankowy dla przedsięwzięcia?

Czy wydatki zostały rzeczywiście poniesione i opłacone, zapewniona jest właściwa ścieżka audytu?

Czy wybór wykonawców usług, dostaw i robót w ramach projektu został dokonany w oparciu o właściwe procedury udzielania zamówień: Ustawę Prawo zamówień publicznych lub zasad konkurencyjności, w tym umieszczenie w bazie konkurencyjności?

Czy poniesiono wydatki w okresie kwalifikowalności działań?

Zakres weryfikacji zamówień publicznych

Weryfikacja obejmuje w szczególności:

- kompletność oraz zgodność ofert z ogłoszeniem o zamówieniu lub zaproszeniem do składania ofert
- Występowania powiązań osobowych i kapitałowych (system ARACHNE i SKANER)
- opis przedmiotu zamówienia / specyfikacja warunków zamówienia
- podział zamówienia na części – trzy tożsamości zamówienia (czasowa, przedmiotowa, podmiotowa)

Zakres weryfikacji zamówień publicznych c.d.

- warunki udziału wykonawców w postępowaniu i kryteria oceny ofert
- podstawy wykluczenia wykonawców z ubiegania się o udzielenie zamówienia;
- podmiotowe i przedmiotowe środki dowodowe
- odrzucenie ofert, wykluczenie wykonawców
- umowę oraz jej zmiany

Sposób przeprowadzenia kontroli planowej

- I. Zawiadomienie o kontroli przed rozpoczęciem kontroli, z próbą wydatków wybranych do kontroli
- II. Przeprowadzenie czynności kontrolnych
- III. Przygotowanie informacji pokontrolnej w terminie do 30 dni kalendarzowych. W przypadku konieczności uzupełnień dokumentów lub dodatkowych po kontroli, czas kontroli może być wydłużony o czas uzupełnień po stronie OOW
- IV. Przesłanie informacji do OOW o przedłużeniu kontroli (jeśli dotyczy)
- V. Możliwość złożenia przez OOW pisemnych zastrzeżeń do informacji pokontrolnej
- VI. Akceptacja zastrzeżeń i zmiana informacji pokontrolnej lub stanowisko dotyczące zastrzeżeń
- VII. Monitoring ewentualnych zaleceń i wniosków pokontrolnych skierowanych do OOW

Systemy wykorzystane przy realizacji kontroli

- Arachne – narzędzie Komisji Europejskiej do analizy ryzyka przy wydatkowaniu funduszy unijnych
- Skaner – informacje na podstawie danych z rejestrów
- CST2021 – moduł Projekty, moduł e-Kontrola
- Kontrole krzyżowe – aplikacja do weryfikacji podwójnego dofinansowania

Dziękuję za uwagę!