

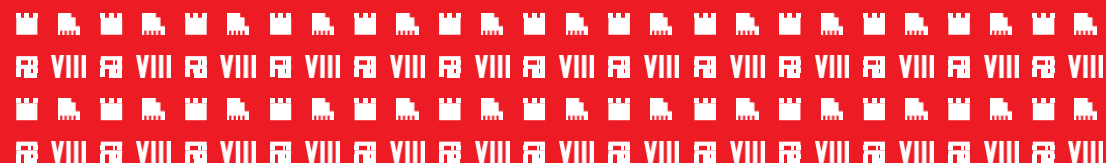


**OCHRONA
DZIEDZICTWA
KULTUROWEGO
I ROZWÓJ
ZASOBÓW
KULTURY**

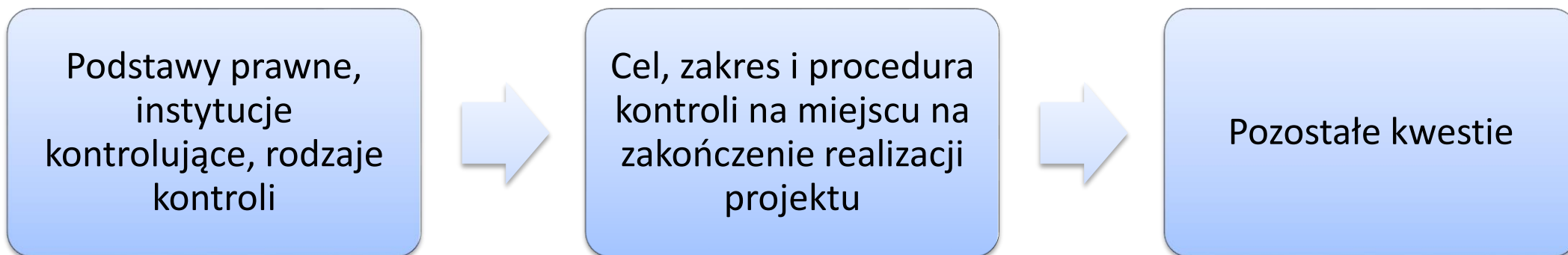
PROGRAMU OPERACYJNEGO
INFRASTRUKTURA
I ŚRODOWISKO 2014–2020

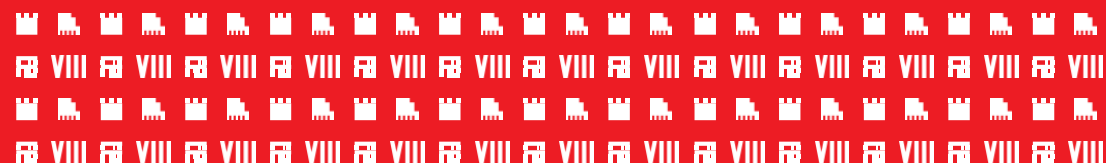


Kontrole na miejscu na zakończenie realizacji projektu

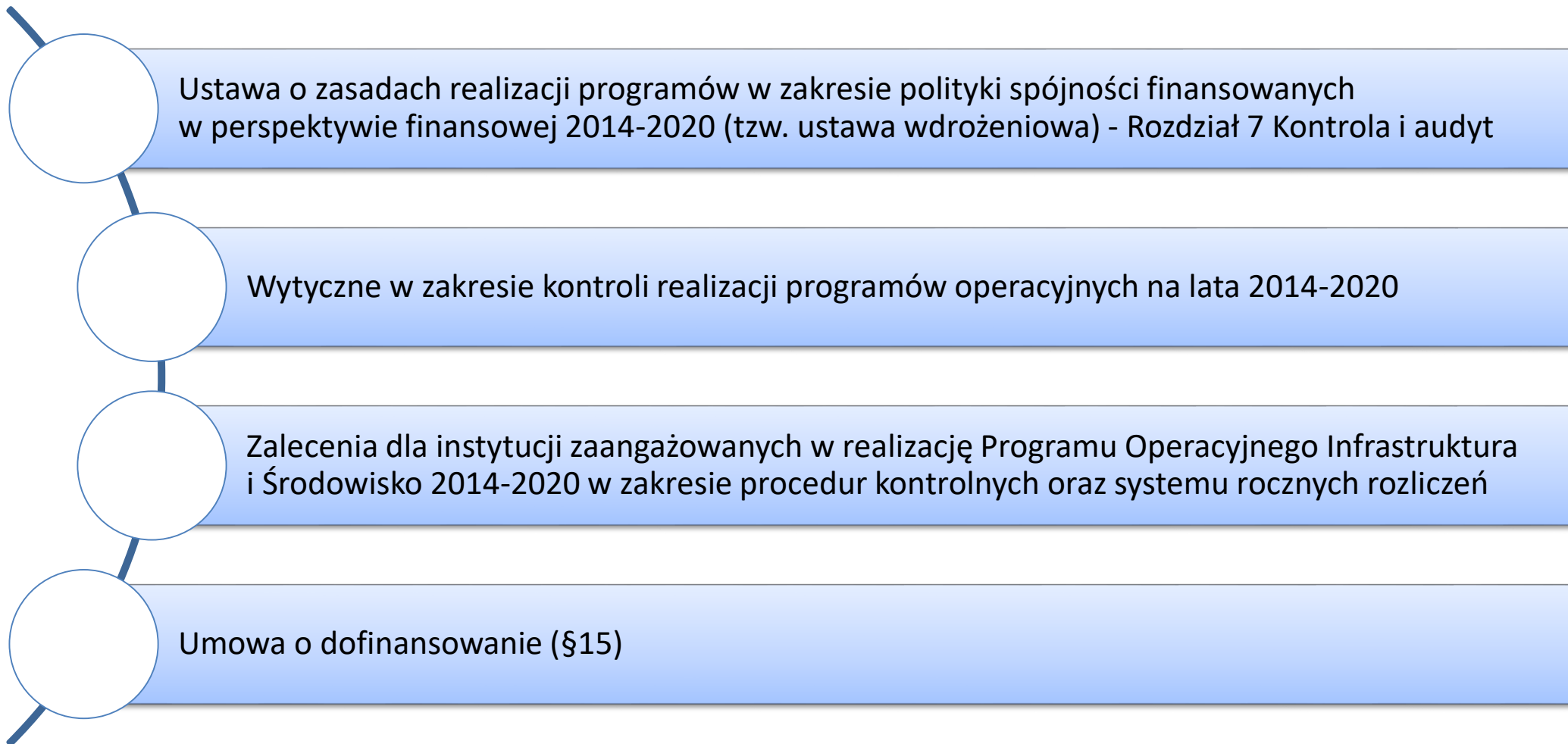


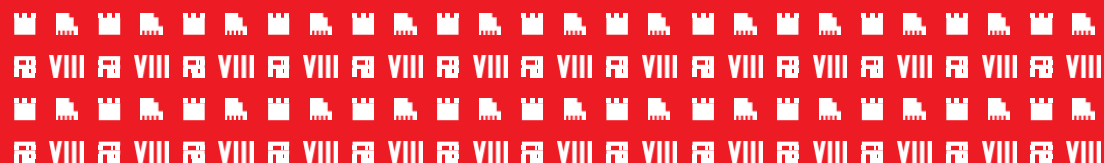
O czym będziemy mówić?





Regulacje w zakresie kontroli na miejscu realizacji projektów





Instytucje uprawnione do przeprowadzania kontroli

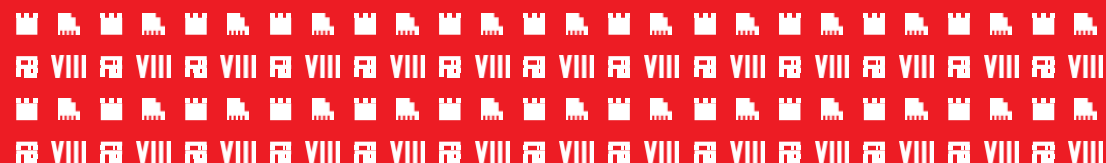
Art.23 ust. 1 ustawy wdrożeniowej:

Beneficjent jest obowiązany poddać się kontroli oraz audytowi w zakresie prawidłowości realizacji projektu przeprowadzanych przez instytucję zarządzającą, instytucję pośredniczącą, instytucję wdrażającą, koordynatora EWT, wspólny sekretariat, krajowego kontrolera, a także instytucję audytową, przedstawicieli Komisji Europejskiej i Europejskiego Trybunału Obrachunkowego oraz inne podmioty, uprawnione do przeprowadzania kontroli lub audytu





OCHRONA DZIEDZICTWA
KULTUROWEGO
I ROZWÓJ ZASOBÓW KULTURY
PROGRAMU OPERACYJNEGO
INFRASTRUKTURA I ŚRODOWISKO 2014–2020



5

Institucje uprawnione do przeprowadzania kontroli – cd.

Institucja Pośrednicząca dla VIII osi priorytetowej POIiŚ – Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego;

Institucja Zarządzająca – obecnie Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej (dotychczas Ministerstwo Inwestycji i Rozwoju) – Departament Programów Infrastrukturalnych

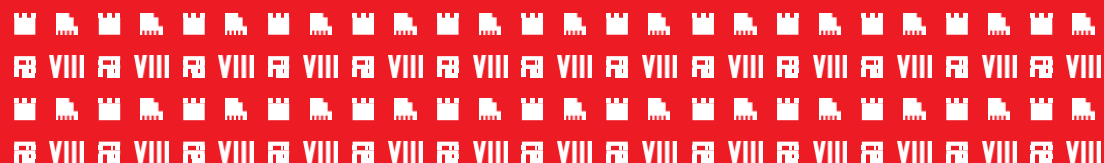
Institucja Audytowa – Szef Krajowej Administracji Skarbowej

Komisja Europejska

Europejski Trybunał Obrachunkowy

Europejski Urząd ds. Zwalczania Nadużyć Finansowych (OLAF)





Rodzaje kontroli na miejscu realizacji projektów

Kontrole na miejscu:

- w trakcie realizacji projektu;
- na zakończenie realizacji projektu;
- trwałości po zakończeniu realizacji projektu.

Tryb kontroli:

- planowy;
- doraźny.

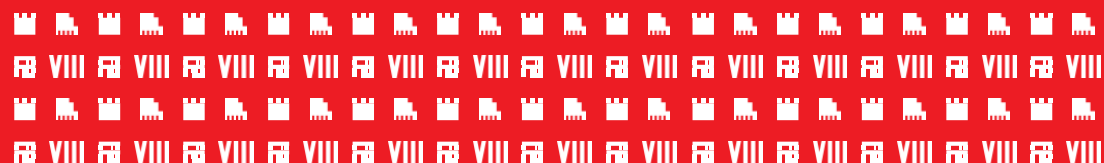




Cel kontroli na zakończenie realizacji projektu na miejscu

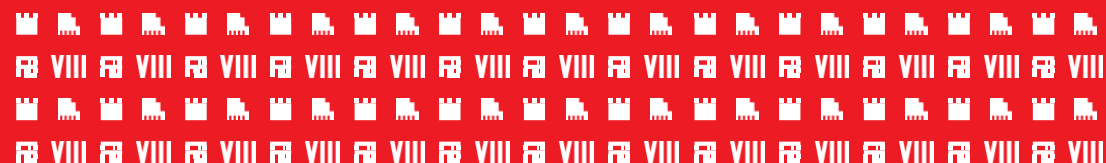
Celem kontroli jest potwierdzenie zrealizowania projektu zgodnie z umową o dofinansowanie, potwierdzenie prawdziwości i prawidłowości wydatków poniesionych w ramach projektu oraz zweryfikowanie treści wniosków Beneficjenta o płatność w części dotyczącej przebiegu realizacji projektu i potwierdzenie informacji tam zawartych ze stanem faktycznym.

Ponadto, celem przeprowadzenia kontroli na zakończenie realizacji projektu jest uzyskanie zapewnienia, że istnieją i są dostępne wszystkie dokumenty obrazujące cykl życia projektu, niezbędne dla udokumentowania ścieżki audytu.



Zakres kontroli na zakończenie realizacji projektu na miejscu

1. sprawdzenie, czy dokumentacja przekazywana przez Beneficjenta przy wnioskach o płatność jest zgodna z oryginalną dokumentacją projektu,
Sprawdzamy: faktury, rachunki, listy płac lub inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej, dowody zapłaty – zgodnie z próbą wniosków o płatność;
2. sprawdzenie sposobu archiwizacji dokumentacji związanej z realizacją projektu, niezbędnej do zapewnienia właściwej ścieżki audytu (§14 – ewidencja księgową i przechowywanie danych),
Sprawdzamy: instrukcję kancelaryjną, jednolity rzeczowy wykaz akt, inne wewnętrzne regulacje dotyczące archiwizacji, zapisy umów/porozumień – pod kątem zapisów umowy o dofinansowanie i rodzaju projektu; dostępność dokumentów pod adresem wskazanym we wniosku o płatność;

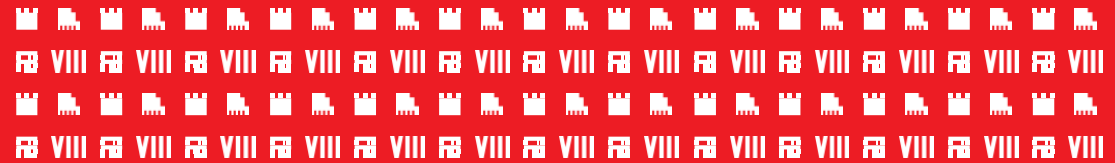


Zakres kontroli na zakończenie realizacji projektu na miejscu – cd.

3. potwierdzenie fizycznego istnienia obiektów zgodnie z dokumentacją projektu, potwierdzenie, że obiekty zostały odebrane i/lub są dopuszczone do użytkowania w zależności od rodzaju obiektu w zakresie, który nie był przedmiotem wcześniejszych kontroli oraz sprawdzenie, czy istnieje ryzyko nie zachowania trwałości projektu zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie i umowy podpisanej z Beneficjentem, w przypadku zmian własności infrastruktury wytworzonej w ramach projektu bądź zarządzania tą infrastrukturą,

Sprawdzamy: protokoły odbioru końcowego, dzienniki budowy, decyzje o pozwoleniu na użytkowanie/zawiadomienia o zakończeniu robót budowlanych, księgi wieczyste, akty notarialne/decyzje/umowy dot. przekazania majątku projektowego, regulacje wewnętrzne dotyczące wykorzystania majątku projektowego, program kulturowy, wykazane we wniosku o płatność końcową wartości wskaźników produktu i rezultatu, przeprowadzamy oględziny;





Zakres kontroli na zakończenie realizacji projektu na miejscu – cd.

4. weryfikacja sposobu prowadzenia działań informacyjno-promocyjnych,
Sprawdzamy: tablica pamiątkowa/plakat, oznaczenie strony o projekcie, pozostałe działania (wszystkie lub próba);
5. weryfikacja wykonania rzeczowego projektu w odniesieniu do wartości wskaźników produktu zakładanych w umowie o dofinansowanie oraz tam, gdzie jest to możliwe, sprawdzenie osiągnięcia wskaźników rezultatu,
Sprawdzamy: wskaźniki produktu - patrz pkt 3, wskaźniki rezultatu - w zależności od wskaźnika, np.: umowy o pracę, raporty kasowe, zestawienia osób odwiedzających;



Zakres kontroli na zakończenie realizacji projektu na miejscu – cd.

6. weryfikacja, czy nie zachodzą okoliczności mogące mieć wpływ na powstanie prawa do odliczenia przez Beneficjenta podatku VAT, w przypadku gdy VAT stanowi wydatek kwalifikowalny w projekcie,

Sprawdzamy: opisy dokumentów księgowych, ewidencję księgową, status podatkowy Beneficjenta, prowadzoną działalność na majątku projektowym;

7. weryfikacja, czy w instytucji kontrolowanej zgodnie z art. 125 ust. 4 lit. b rozporządzenia ogólnego zapewniona jest wyodrębniona ewidencja księgową lub wyodrębniono kod księgowy dla transakcji związanych z projektem,

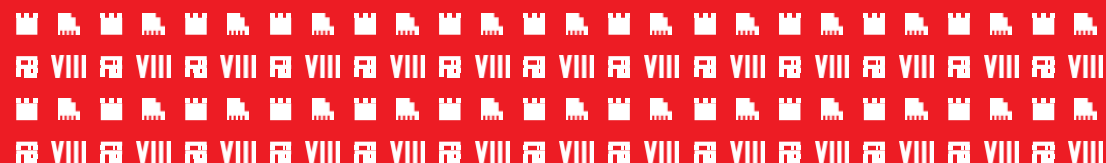
Sprawdzamy: politykę rachunkowości, zakładowy plan kont, zapisy w ewidencji księgowej, dekretacje na dokumentach księgowych;





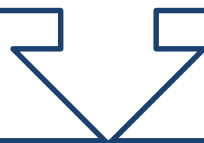
Zakres kontroli na zakończenie realizacji projektu na miejscu – cd.

8. weryfikacja projektu pod względem zgodności z polityką ochrony środowiska,
Sprawdzamy: decyzje o środowiskowych uwarunkowaniach, wydane opinie/stanowiska o braku konieczności przeprowadzania oceny oddziaływania na środowisko, deklarację organu odpowiedzialnego za gospodarkę wodną, deklarację organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000;
9. weryfikacja projektu pod względem zgodności z zasadami udzielania pomocy publicznej,
Sprawdzamy: prowadzoną działalność na majątku projektowym, monitorowanie zysku netto - [Dokument pn. Określenie maksymalnej kwoty dofinansowania dla projektów z zakresu VIII osi POIiŚ 2014-2020](#);
10. sprawdzenie zrealizowania zaleceń z poprzednich kontroli,
Sprawdzamy: o ile były wcześniejsze zalecenia.



Zakres kontroli na zakończenie realizacji projektu na miejscu – cd.

Zalecenia dla instytucji zaangażowanych w realizację Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń



Załącznik nr 2 - Minimalny zakres kontroli w trakcie realizacji projektu (na miejscu lub w siedzibie Beneficjenta), na zakończenie realizacji projektu oraz kontroli trwałości



Zakres kontroli na zakończenie realizacji projektu na miejscu – cd.

Prowadząc kontrole **należy unikać dublowania czynności weryfikacyjnych**, które zostały już przeprowadzone w tym samym zakresie na innych etapach weryfikacji projektu m.in. na etapie kontroli wniosków o płatność, na etapie kontroli procedur zawierania umów. Kontrola na miejscu powinna **rozszerzać i pogłębiać analizę dokumentów oraz polegać na sprawdzeniu dowodów rzeczowych dostępnych jedynie w miejscu realizacji projektu.**



OCHRONA DZIEDZICTWA
KULTUROWEGO
I ROZWÓJ ZASOBÓW KULTURY
PROGRAMU OPERACYJNEGO
INFRASTRUKTURA I ŚRODOWISKO 2014–2020



15

Zakres kontroli na zakończenie realizacji projektu na miejscu – cd.

Zakres kontroli może zostać rozszerzony!
+
planowana zmiana zaleceń (m.in. RODO)



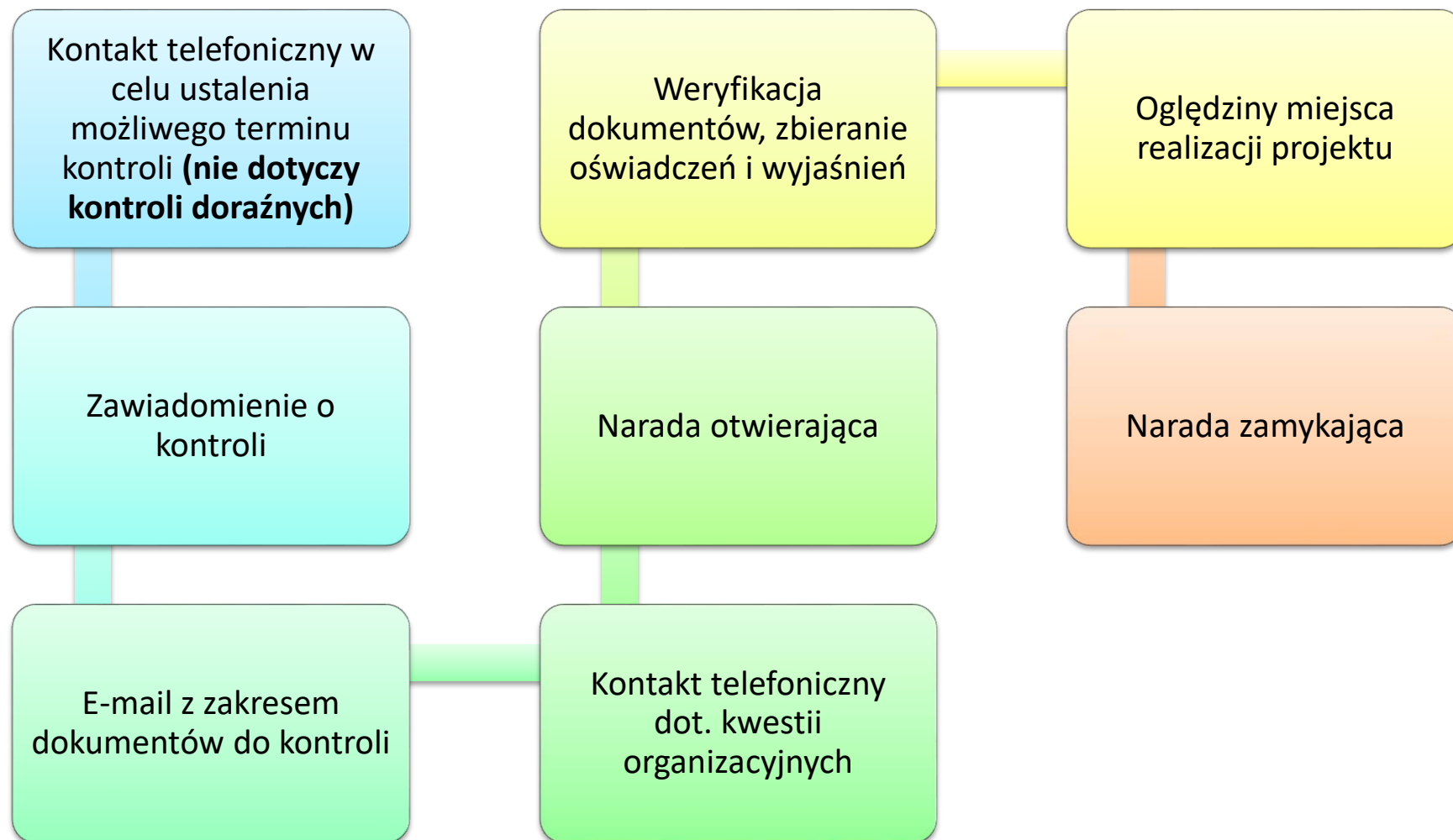
Postępowanie kontrolne

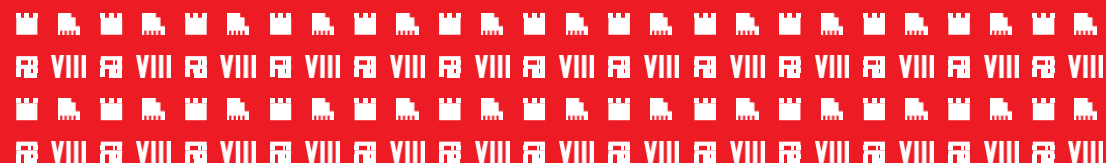
Zawiadomienie Beneficjenta o kontroli:

- **3 dni robocze** przed planowanym rozpoczęciem kontroli instytucja kontrolująca zawiadamia o terminie i zakresie **kontroli planowej**
- **1 dzień roboczy** przed planowanym rozpoczęciem kontroli instytucja kontrolująca zawiadamia o terminie i zakresie **kontroli doraźnej**

Przeprowadzenie czynności kontrolnych na miejscu – termin realizacji kontroli jest określany indywidualnie dla każdego przypadku przez instytucję kontrolującą
(najczęściej 3 dni)

Postępowanie kontrolne – cd.





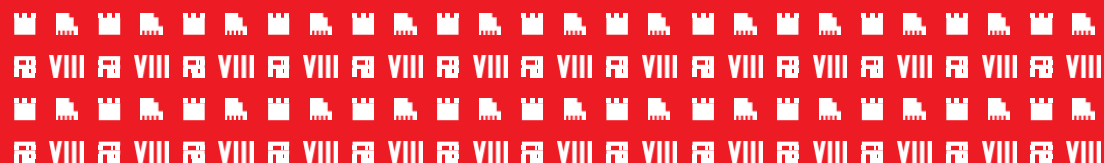
Postępowanie kontrolne – cd.

W razie potrzeby ustalenia stanu obiektu, innych składników majątkowych albo przebiegu określonych czynności, w tym czy produkty i usługi zostały faktycznie dostarczone kontrolujący przeprowadzają oględziny. Przeprowadza się je w obecności kierownika podmiotu kontrolowanego, odpowiedzialnego za obiekt i składniki majątkowe poddane oględzinom lub w obecności osoby przez niego wyznaczonej. Z czynności kontrolnej, polegającej na przeprowadzeniu oględzin, sporządza się protokół, który podpisują kontrolujący oraz pozostałe osoby uczestniczące.

Postępowanie kontrolne – cd.

Wypełnienie listy
sprawdzającej

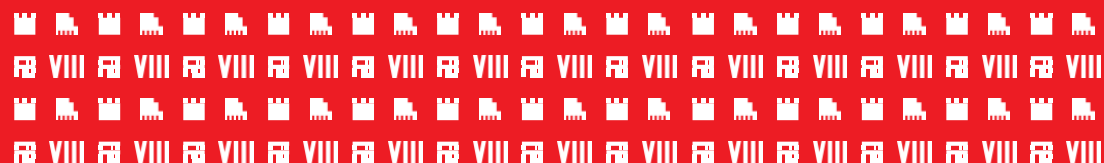
Informacja pokontrolna –
sporządzana jest w
terminie 21 dni po
zakończeniu kontroli
(termin liczony od dnia
upływu terminu ważności
upoważnienia lub, w
przypadku posługiwania się
upoważnieniem stałym, od
dnia wskazanego w piśmie
informującym o kontroli.
Termin ten, liczony jest
ponownie od czasu
uzyskania dodatkowych
wyjaśnień bądź opinii
(stanowiska)



Postępowanie kontrolne – cd.

Informacja pokontrolna zawiera w przypadku, gdy ustalenia z kontroli wskazują na konieczność podjęcia przez podmiot kontrolowany określonych działań w celu wyeliminowania stwierdzonych uchybień lub nieprawidłowości **zalecenia pokontrolne wraz z terminem przekazania informacji o sposobie ich wdrożenia lub przyczynach niepodjęcia odpowiednich działań**





Postępowanie kontrolne – cd.

2 egzemplarze informacji pokontrolnej – 1 przekazywany jest do Beneficjenta

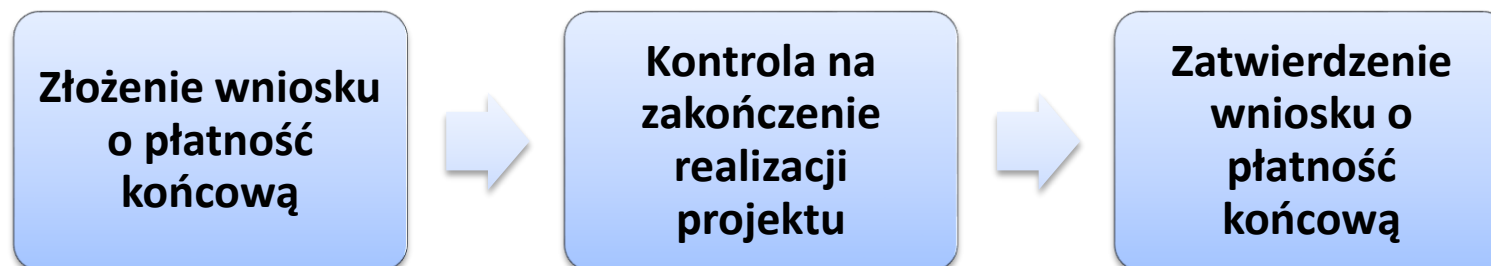
- Beneficjent ma **14 dni od dnia otrzymania informacji pokontrolnej na zgłoszenie umotywowanych pisemnych zastrzeżeń** do informacji pokontrolnej, w tym do treści zaleceń pokontrolnych
 - w przypadku zgłoszenia zastrzeżeń do informacji pokontrolnej, kontrolujący rozpatrują je w terminie do 14 dni od dnia ich otrzymania
- **Ostateczna informacja pokontrolna:**
 - staje się w przypadku braku zastrzeżeń lub nieuwzględnienia wszystkich zgłoszonych zastrzeżeń
 - staje się w przypadku stwierdzenia zasadności wszystkich lub części zgłoszonych zastrzeżeń – Beneficjent otrzymuje wówczas kolejną wersję informacji pokontrolnej

Do ostatecznej informacji pokontrolnej oraz do pisemnego stanowiska wobec zgłoszonych zastrzeżeń nie przysługuje możliwość złożenia zastrzeżeń

- Obowiązek poinformowania MKiDN o wdrożeniu zaleceń pokontrolnych w wymaganym terminie



Kto i kiedy może zostać poddany kontroli na miejscu na zakończenie?



Kontrola na zakończenie na miejscu może być przeprowadzana w danym roku obrachunkowym na próbie projektów (co najmniej 10% liczby projektów, których termin zakończenia realizacji przypada w danym roku obrachunkowym - rozumiane jako złożenie przez Beneficjenta wniosku o płatność końcową).

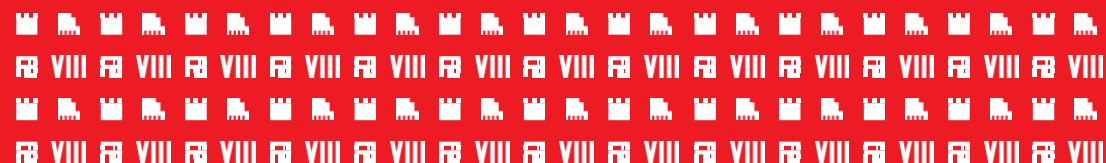
Wyjątkowo wniosek o płatność końcową może zostać zatwierdzony przed formalnym zakończeniem kontroli na zakończenie realizacji projektu, jednak nie wcześniej niż po przekazaniu informacji pokontrolnej, w której zawarte zostały ustalenia nie mające wpływu na kwotę wydatków kwalifikowalnych.



OCHRONA DZIEDZICTWA
KULTUROWEGO
I ROZWÓJ ZASOBÓW KULTURY
PROGRAMU OPERACYJNEGO
INFRASTRUKTURA I ŚRODOWISKO 2014–2020

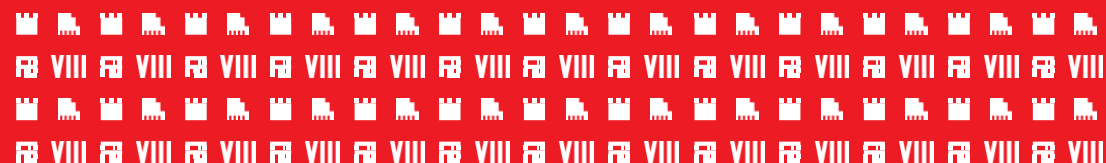


Ciężar kontroli przesunięty na kontrole na miejscu w trakcie realizacji projektu



Z czym Beneficjenci mają trudności?

1. Wyodrębniona ewidencja księgową nie ujmuje wszystkich kosztów (w tym poniesionych przed podpisaniem umowy o dofinansowanie);
2. Rozliczanie wydatków poniesionych na podstawie umów zlecenia, umów o dzieło;
3. Analiza nadużyć finansowych i przeciwdziałanie nadużyciom finansowym (konfliktom interesów, korupcji, zмовom przetargowym, fałszowaniu dokumentów lub posługiwania się dokumentami nierzetelnymi, zastępowania materiałów materiałami gorszej jakości);
4. Dokumentowanie wskaźników rezultatu;
5. Zmiana sposobu wykorzystywania majątku projektowego (w tym pojawienie się niezakładanych przychodów);
6. Stosowanie w ciągu znaków niedozwolonego logo;
7. Błędnie oznaczona strona internetowa (wymaga przewinięcia w dół);
8. Niewłaściwe przygotowanie/brak dokumentów do kontroli.



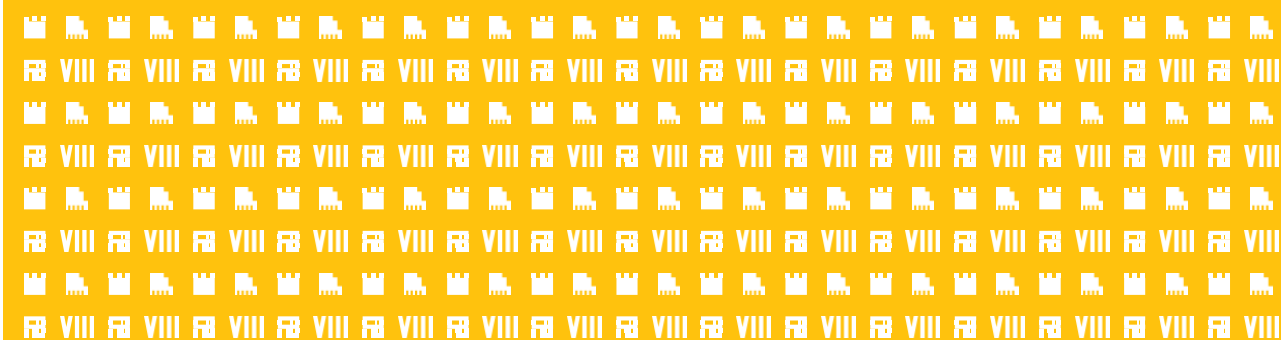
Nowe/zaktualizowane przez IZ dokumenty

1. [Przewodnik dotyczący przetwarzania danych osobowych w POIiŚ](#) – obowiązuje od 04.11.2019;
2. [Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020](#) – 22 sierpnia 2019 r.
3. [Poradnik w zakresie przeciwdziałania nadużyciom finansowym w szczególności w ramach projektów realizowanych z Programu Infrastruktura i Środowisko 2014 – 2020](#) – styczeń 2019 r.
4. [Wytyczne w zakresie zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów generujących dochód i projektów hybrydowych na lata 2014-2020](#) – 10 stycznia 2019 r



**OCHRONA
DZIEDZICTWA
KULTUROWEGO
I ROZWÓJ
ZASOBÓW
KULTURY**

PROGRAMU OPERACYJNEGO
INFRASTRUKTURA
I ŚRODOWISKO 2014–2020



Dziękuję za uwagę!

Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego
Departament Funduszy i Spraw Europejskich
ul. Krakowskie Przedmieście 15/17
00-071 Warszawa
telefon: (22) 692 54 10
fax: (22) 692 54 40

dfc@mkidn.gov.pl

<http://www.pois.mkidn.gov.pl>

