



# DOLNY ŚLĄSK

dobra perspektywa  
[www.dolnyslask.pl](http://www.dolnyslask.pl)

# Kontrola zadań współfinansowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Dolnośląskiego na lata 2007 -2013.

## Kontrola projektów na miejscu realizacji.

**Aldona Gisman**  
**Dyrektor Wydziału Kontroli Zadań RPO**  
**Przemysław Puchalski**  
**Kierownik Działu Planowania i Kontroli Systemowych**  
**Wydział Kontroli Zadań RPO**  
**Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego**  
[www.rpo.dolnyślask.pl](http://www.rpo.dolnyślask.pl)

Szkolenie współfinansowane przez Unię Europejską ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Pomocy Technicznej Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Dolnośląskiego na lata 2007-2013 oraz z budżetu Samorządu Województwa Dolnośląskiego

**Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego • Wrocław, 15 marca 2011**



**PROGRAM  
REGIONALNY**  
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

UNIA EUROPEJSKA  
EUROPEJSKI FUNDUSZ  
ROZWOJU REGIONALNEGO



# Wydział Kontroli Zadań RPO



**Wydział Kontroli Zadań RPO  
(MDU –RPO)**

Dyrektor Pani Aldona Gisman

**Dział Kontroli  
Projektów**

Kierownik Pani  
Agnieszka Kudyba

**Dział Planowania i  
Kontroli Systemowych**

Kierownik Pan  
Przemysław Puchalski

**Kontakt:**

tel. 776-96-81 (fax)

tel. 776-96-41

Pok. 323 – 329

ul. Wybrzeże Juliusza  
Słowackiego 12-14

Adres e-mail:

[du-rpo@dolnyslask.pl](mailto:du-rpo@dolnyslask.pl)

# Czym jest kontrola?

# *Glosariuszu terminów dotyczących kontroli i audytu w administracji publicznej.*

## **Kontrola :**

- Definicja o charakterze funkcjonalnym
- Definicja o charakterze zarządczym

W znaczeniu **funkcjonalnym** (ang. audit) oznacza badanie lub przegląd polegający na ustaleniu stanu faktycznego, porównaniu go ze stanem wymaganym / pożądanym oraz dokonanie jego oceny.

# Otoczenie prawne procesu kontroli.



Zgodnie z art. 60  
rozporządzenia  
Rady nr 1083/2006  
Instytucja  
Zarządzająca  
odpowiada za:

b) weryfikację, że współfinansowane towary i usługi są dostarczone oraz że wydatki zadeklarowane przez beneficjentów na operacje zostały rzeczywiście poniesione i są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi; weryfikacje na miejscu poszczególnych operacji mogą być dokonywane na podstawie badania próby

Zgodnie z art. 13  
rozporządzenia  
Komisji nr  
1828/2006  
Instytucja  
Zarządzająca  
odpowiada za:

Weryfikacje przeprowadzane przez instytucję zarządzającą zgodnie z art. 60 lit. b) rozporządzenia (WE) nr 1083/2006 dotyczą, stosownie do potrzeb, aspektów formalnych, finansowych, technicznych i rzeczowych operacji.

Zgodnie z art. 13  
rozporządzenia  
Komisji nr  
1828/2006  
Instytucja  
Zarządzająca  
odpowiada za:

Weryfikacje te mają na **celu** upewnienie się, że zadeklarowane wydatki zostały rzeczywiście poniesione, towary i usługi zostały dostarczone zgodnie z decyzją o dofinansowaniu, wnioski o płatność składane przez beneficjentów są prawidłowe oraz że operacja i wydatki są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi. Obejmują one procedury eliminujące możliwość równoległego finansowania wydatków z innych programów wspólnotowych lub krajowych lub w ramach innych okresów programowania.

Zgodnie z art. 13  
rozporządzenia  
Komisji nr  
1828/2006  
Instytucja  
Zarządzająca  
odpowiada za:

Weryfikacje obejmują następujące procedury:

- a) weryfikacje formalne w odniesieniu do każdego wniosku o płatność złożonego przez beneficjenta;
- b) weryfikacje na miejscu operacji.

Wytyczne Ministra  
Rozwoju Regionalnego w  
zakresie procesu kontroli  
w ramach obowiązków  
Instytucji Zarządzającej  
Programem Operacyjnym

**Kontrola projektów na  
miejscu**

Jest to forma weryfikacji wydatków potwierdzająca, że współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone oraz że wydatki zadeklarowane przez beneficjentów w związku z realizowanymi projektami zostały rzeczywiście poniesione i są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi.

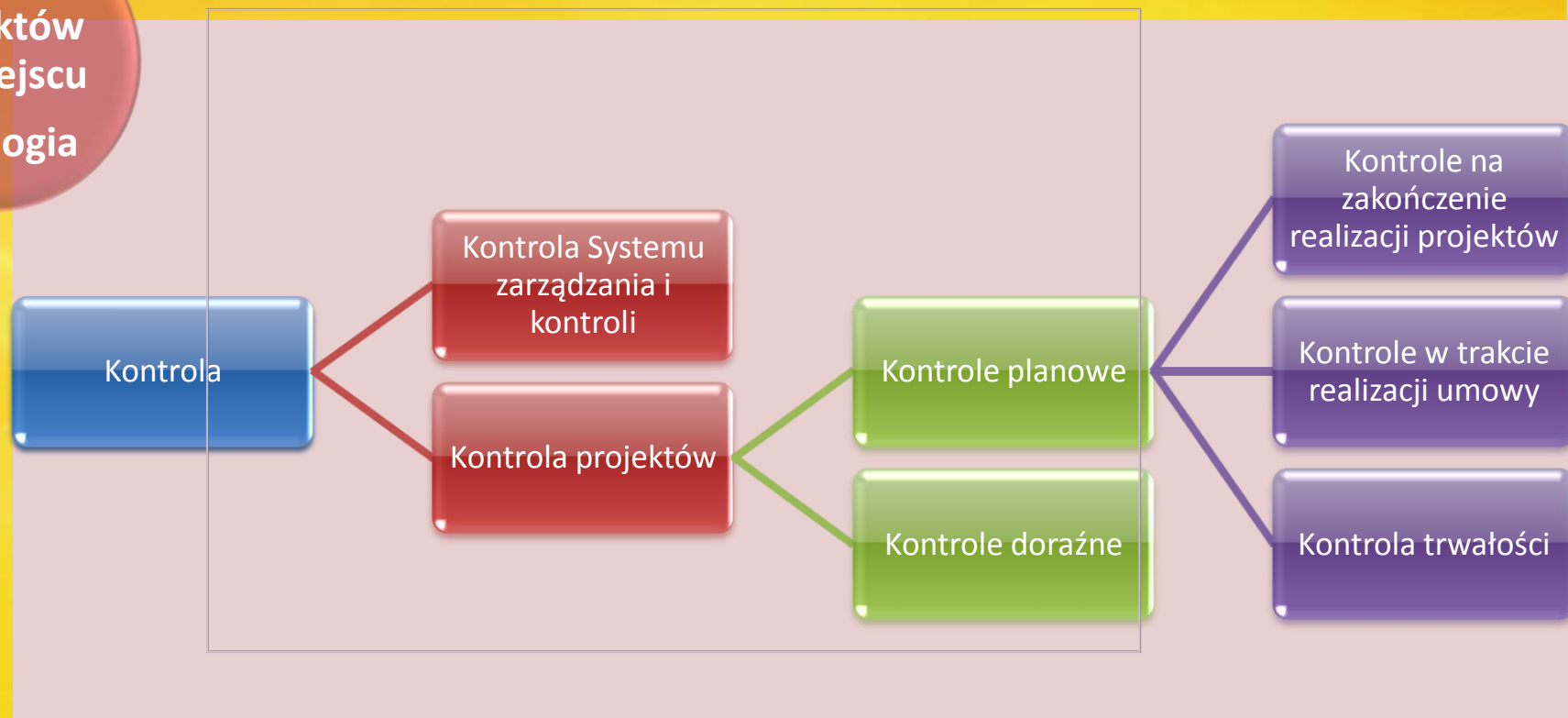
# Nieprawidłowości.

Zgodnie z brzmieniem art. 2 pkt 7 rozporządzenia 1083/2006 za nieprawidłowość należy uważać jakiegokolwiek naruszenie przepisu prawa wspólnotowego wynikające z działania lub zaniechania podmiotu gospodarczego, które powoduje lub mogłoby spowodować szkodę w budżecie ogólnym Unii Europejskiej w drodze finansowania nieuzasadnionego wydatku z budżetu ogólnego.

# Typologia kontroli.



**Kontrola  
projektów  
na miejscu**  
Typologia



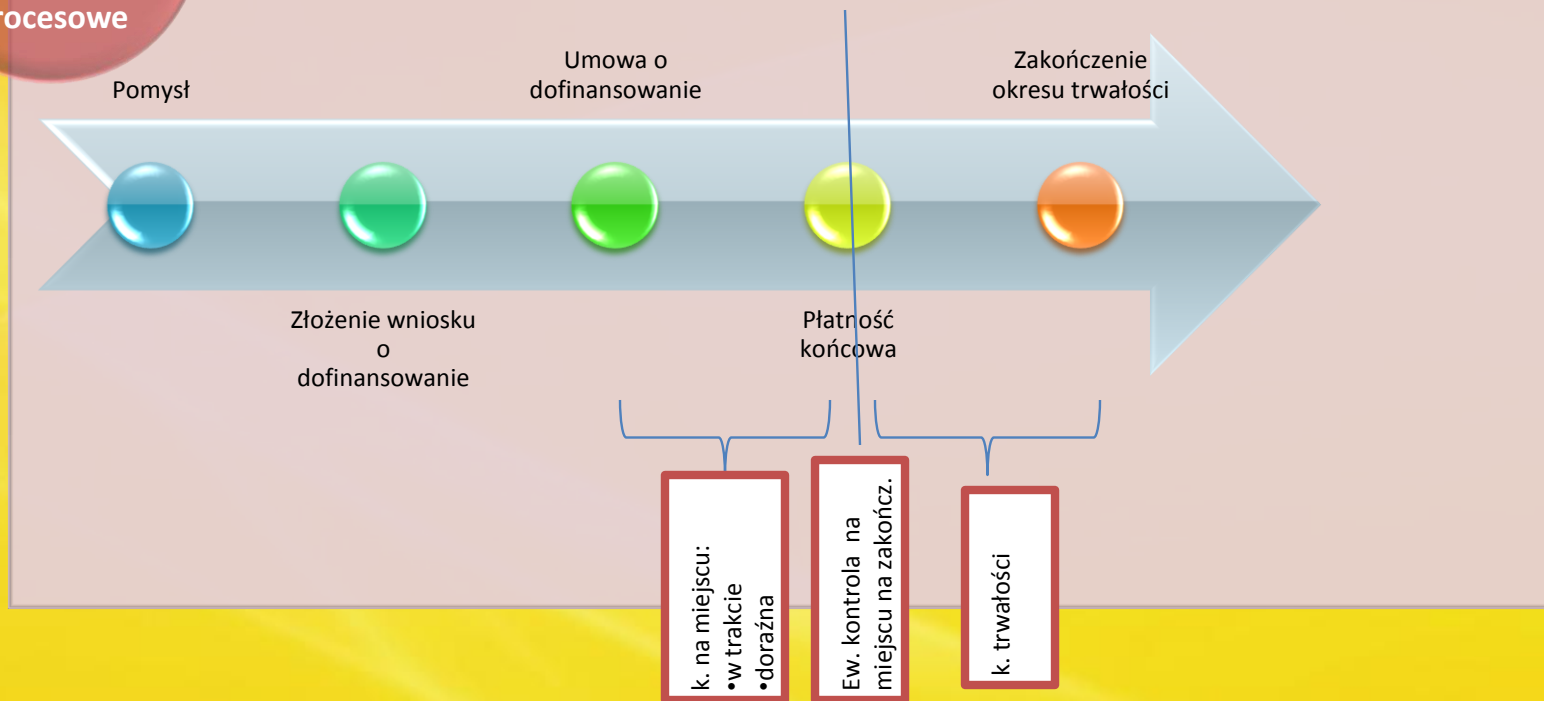
Kontrola projektów  
na miejscu

**Przedmiot kontroli  
– kontrola  
krzyżowa**

Kontrola krzyżowa horyzontalna, mająca na celu wykrywanie i eliminowanie podwójnego finansowania wydatków na podstawie dokumentów finansowo-księgowych przekładanych równolegle w ramach RPO WD i PROW 07-13, IZ zapewnia sprawdzenie w trakcie kontroli na miejscu występowania na oryginałach faktur (lub dokumentów o równoważnej wartości dowodowej) adnotacji instytucji wdrażającej PROW 07-13.

# Kontrola jako proces.

**Kontrola projektów na miejscu**  
**Ujęcie procesowe**



**Kontrola projektów na miejscu**  
**Ujęcie procesowe**

- Powołanie zespołu kontrolującego
- U poważnienie do przeprowadzenia kontroli
- Informacja o przeprowadzeniu kontroli
- Przygotowanie „merytoryczne „ do kontroli

Przygotowanie do kontroli

Przeprowadzenie kontroli

- Kontrola realizacji projektu na podstawie list sprawdzających.

- Przygotowanie na podstawie zebranego materiału dowodowego informacji pokontrolnej

Informacja pokontrolna

Zalecenia pokontrolne

- Ew. przygotowanie zaleceń pokontrolnych

- Sprawdzenie realizacji zaleceń pokontrolnych

Kontrola sprawdzająca

# Zakres badania. Standardy kontroli.

Kontrola  
projektów na  
miejscu

**Zakres kontroli  
(wg Standardów)**

Podczas kontroli weryfikacji podlega w szczególności:

- zgodność rzeczowej realizacji inwestycji z zapisami wniosku o dofinansowanie wraz z załącznikami (w szczególności studium wykonalności / biznesplan) i umowy o dofinansowanie oraz z przepisami prawa, w szczególności prawa budowlanego (w tym m. in. dokumentacja projektowo-kosztorysowa, dziennik budowy, protokoły odbioru robót),
- zgodność finansowej realizacji projektu z zapisami wniosku o dofinansowanie wraz z załącznikami (w szczególności studium wykonalności / biznesplan) i umowy o dofinansowanie oraz z przepisami prawa, w szczególności ustawy o rachunkowości i ustawy o finansach publicznych (w tym m. in. oryginały dowodów księgowych, wydruki z ewidencji księgowej),

Kontrola  
projektów na  
miejscu

**Zakres kontroli  
(wg Standardów)**

- zgodność udzielania zamówień publicznych w ramach projektu z krajowymi
- zgodność projektu z politykami horyzontalnymi Unii Europejskiej, w szczególności ochrona środowiska naturalnego i równością szans,
- obowiązujące u beneficjenta procedury archiwizacji dokumentów związanych z projektem realizowanym w ramach RPO WD,
- zgodność danych przekazywanych w częściach sprawozdawczych wniosku o płatność ze stanem faktycznym oraz z dokumentami źródłowymi będącymi w dyspozycji beneficjenta,
- prawidłowość podejmowanych przez beneficjenta działań informacyjnych i promocyjnych.



Kontrola  
projektów na  
miejscu

**Kontrola na  
zakończenie**

Kontrola na zakończenie realizacji projektów w myśl zapisów Wytycznej obligatoryjnie przeprowadzana jest po złożeniu przez beneficjenta wniosku o płatność końcową, przed akceptacją tego wniosku i ostatecznym rozliczeniem projektu.

Kontrola na zakończenie realizacji projektu polega na sprawdzeniu na poziomie instytucji przeprowadzającej kontrolę kompletności i zgodności z przepisami dokumentacji związanej z realizacją projektu, niezbędnej do zapewnienia właściwej ścieżki audytu, ze szczególnym uwzględnieniem dokumentów potwierdzających prawidłowość poniesionych wydatków.

Fakultatywnie kontrola na zakończenie realizacji projektu może objąć sprawdzenie efektu rzeczowego w miejscu realizacji projektu.

# Newralgiczny obszar – Proces udzielania zamówień publicznych.

Kontrola projektów na  
miejscu

**Przedmiot kontroli –  
procedury udzielenia  
zamówień  
publicznych**

Weryfikacja przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego ma na celu zbadanie ich zgodności z:

- Traktat o utworzeniu Wspólnot Europejskich (m.in. art. 12, art. 28, art. 43, art. 49) (wersja skonsolidowana - Dz. Urz. UE C 321, 29.12.2006, s.E/37; polska wersja językowa - Dz. U. z 2004 r. Nr 90, poz. 864)

- zasady ogólne prawa WE/UE

- dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2004/17/WE z dnia 31 marca 2004 r. w sprawie koordynacji procedur udzielania zamówień przez podmioty działające w sektorach gospodarki wodnej, energetyki, transportu i usług pocztowych (Dz. Urz. UE L 134 z 30.04.2004, s.1, z późn. zm.; Polskie Wydanie Specjalne Dz. Urz. UE, rozdz. 6, t. 7, s. 19)

Kontrola projektów  
na miejscu

**Przedmiot kontroli –  
procedury udzielenia  
zamówień  
publicznych**

- dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2004/18/WE z dnia 31 marca 2004 r. w sprawie koordynacji procedur udzielania zamówień publicznych na roboty budowlane, dostawy i usługi (Dz. Urz. UE L 134 z 30.04.2004, s.114, z późn. zm.; Polskie Wydanie Specjalne Dz. Urz. UE, rozdz. 6, t. 7, s. 132)
- Rozporządzenie Komisji Nr 1564/2005 z dnia 7 września 2005 r. ustanawiającego standardowe formularze do publikacji ogłoszeń w ramach procedur zamówień publicznych zgodnie z dyrektywami 2004/17/WE i 2004/18/WE Parlamentu Europejskiego i Rady (Dz. Urz. UE L 257 z 01.10.2005, s.1, z późn. zm.)
- orzecznictwo ETS

Kontrola projektów na  
miejscu

**Przedmiot kontroli –  
procedury udzielenia  
zamówień  
publicznych**

- Komunikat Komisji Europejskiej z dnia 08.08.2006 r. dotyczący prawa wspólnotowego obowiązującego w dziedzinie udzielenia zamówień, które nie są lub są częściowo objęte dyrektywami w sprawie zamówień publicznych (nr 2006/C 179/02)

- ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) (jeżeli dotyczy) – szczególnie art. 33 oraz art. 35 ust. 3 i ust. 4

- ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655, z późn. zm.) (jeżeli dotyczy)

Kontrola projektów na  
miejscu

**Przedmiot kontroli –  
procedury udzielenia  
zamówień  
publicznych**

- Uszczegółowienie RPO WD 2007-2013 (w tym kolejne wersje) zamieszczone na stronie internetowej [www.rpo.dolnyslask.pl](http://www.rpo.dolnyslask.pl)

- pismo (wytyczna) Instytucji Zarządzającej RPO WD nr DRPO.0290/293/DRPO-Z/335/PW/08 z dnia 31.03.2008 r.

Kontrola projektów  
na miejscu

**Przedmiot kontroli –  
procedury  
udzielenia  
zamówień  
publicznych**

Wytyczne programowe IZ RPO WD w zakresie ogólnych zasad udzielania zamówień i wyboru wykonawców w transakcjach nie objętych przepisami ustawy Prawo Zamówień Publicznych w projektach realizowanych w ramach Priorytetów 1-9 Regionalnego Programu Operacyjnego dla województwa Dolnośląskiego na lata 2007-2013 (i kolejne wersje) zamieszczone na stronie internetowej [www.rpo.dolnyslask.pl](http://www.rpo.dolnyslask.pl)

Kontrola projektów na  
miejscu

**Przedmiot kontroli –  
procedury udzielenia  
zamówień publicznych  
– okresy podlegania  
regulacjom**

**01.01.2007 r. – 04.02.2008 r.**

*(początek okresu kwalifikowalności wydatków – dzień poprzedzający dzień wejścia w życie pierwszej wersji Uszczegółowienia RPO WD 2007-2013)*

- Traktat o utworzeniu Wspólnot Europejskich
- zasady ogólne prawa WE/UE
- dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2004/17/WE z dnia 31 marca 2004 r. w sprawie koordynacji procedur udzielania zamówień przez podmioty działające w sektorach gospodarki wodnej, energetyki, transportu i usług pocztowych
- dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2004/18/WE z dnia 31 marca 2004 r. w sprawie koordynacji procedur udzielania zamówień publicznych na roboty budowlane, dostawy i usługi
- Rozporządzenie Komisji Nr 1564/2005 z dnia 7 września 2005 r. ustanawiającego standardowe formularze do publikacji ogłoszeń w ramach procedur zamówień publicznych zgodnie z dyrektywami 2004/17/WE i 2004/18/WE Parlamentu Europejskiego i Rady
- orzecznictwo ETS
- Komunikat Komisji Europejskiej z dnia 08.08.2006 r. dotyczący prawa wspólnotowego obowiązującego w dziedzinie udzielenia zamówień, które nie są lub są częściowo objęte dyrektywami w sprawie zamówień publicznych
- ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych
- ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych



Kontrola projektów na  
miejscu

Przedmiot kontroli –  
procedury udzielenia  
zamówień publicznych  
– okresy podlegania  
regulacjom

**05.02.2008 r. – 08.09.2008 r.**

*(dzień wejścia w życie pierwszej wersji Uszczegółowienia RPO WD 2007-2013 – dzień poprzedzający dzień wejścia w życie pierwszej wersji Wytycznych programowych IZ RPO WD w zakresie ogólnych zasad udzielania zamówień i wyboru wykonawców w transakcjach nie objętych przepisami ustawy Prawo Zamówień Publicznych w projektach realizowanych w ramach Priorytetów 1-9 Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Dolnośląskiego na lata 2007-2013))*

Jak na poprzednim slajdzie.

Uszczegółowienie RPO WD 2007-2013 (w tym kolejne wersje) zamieszczone na stronie internetowej [www.rpo.dolnyślask.pl](http://www.rpo.dolnyślask.pl)

pismo (wytyczna) Instytucji Zarządzającej RPO WD nr DRPO.0290/293/DRPO-Z/335/PW/08 z dnia 31.03.2008 r.

Kontrola projektów na  
miejscu

Przedmiot kontroli –  
procedury udzielenia  
zamówień publicznych  
– okresy podlegania  
regulacjom

**09.09.2008 r. – 26.01.2009 r.**

**27.01.2009 r. – 13.04.2009 r.**

**14.04.2009 r. – 21.12.2009 r.**

**22.12.2009 r. – 22.03.2010 r.**

od **23.03.2010 r.**

*(dzień wejścia w życie pierwszej/kolejnej wersji Wytycznych programowych IZ RPO WD w zakresie ogólnych zasad udzielania zamówień i wyboru wykonawców w transakcjach nie objętych przepisami ustawy Prawo Zamówień Publicznych w projektach realizowanych w ramach Priorytetów 1-9 Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Dolnośląskiego na lata 2007-2013 - dzień poprzedzający dzień wejścia w życie kolejnej wersji ww. Wytycznych programowych IZ RPO WD)*

Jak na poprzednich slajdach.

Wytyczne programowe IZ RPO WD z dnia 9 września 2008 r. w zakresie ogólnych zasad udzielania zamówień i wyboru wykonawców w transakcjach nie objętych przepisami ustawy Prawo Zamówień Publicznych w projektach realizowanych w ramach Priorytetów 1-9 Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Dolnośląskiego na lata 2007-2013 (i kolejne wersje) zamieszczone na stronie internetowej [www.rpo.dolnyślask.pl](http://www.rpo.dolnyślask.pl).

Kontrola  
projektów na  
miejscu

Korekty  
finansowe

**Dokument pn. „Wymierzanie korekt finansowych za naruszenie prawa zamówień publicznych związane z realizacją projektów współfinansowanych ze środków funduszy UE”**

Uchwała nr 1661/III/08 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 24 czerwca 2008 r. w sprawie przyjęcia dokumentu pn. „Wymierzanie korekty finansowych za naruszenie prawa zamówień publicznych związane z realizacją projektów współfinansowanych ze środków UE” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Dolnośląskiego na lata 2007-2013.

Uchwała nr 4174/III10 z dnia 6 kwietnia 2010 r. w sprawie zmiany uchwały nr 1661/III/08 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 24 czerwca 2008 r. w sprawie przyjęcia dokumentu pn. „Wymierzanie korekty finansowych za naruszenie prawa zamówień publicznych związane z realizacją projektów współfinansowanych ze środków UE” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Dolnośląskiego na lata 2007-2013.

# Dziękujemy za uwagę

Szkolenie współfinansowane przez Unię Europejską ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Pomocy Technicznej Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Dolnośląskiego na lata 2007-2013 oraz z budżetu Samorządu Województwa Dolnośląskiego



# DOLNY ŚLĄSK

dobra perspektywa  
[www.dolnyslask.pl](http://www.dolnyslask.pl)