

**Informacja Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym  
Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020  
w zakresie przeprowadzonych kontroli projektów realizowanych w ramach Programu\***

Lp.	Rodzaj kontroli	Główne wyniki i rodzaj ustaleń	Działania naprawcze
1.	<b>Kontrola wniosków o płatność</b>	<p style="text-align: center;"><b>Zamówienia publiczne</b></p> <p>1. Zamówienia publiczne – ogłoszenie o zamówieniu i specyfikacja istotnych warunków zamówienia</p> <p>1) Nieopublikowanie ogłoszenia o zamówieniu lub nieuzasadnione bezpośrednie udzielenie zamówienia (tj. niezgodna z prawem procedura negocjacyjna bez wcześniejszej publikacji ogłoszenia o zamówieniu)</p> <p>2) Nieprzestrzeganie terminów składania ofert lub terminów składania wniosków o dopuszczenie do udziału; lub brak przedłużenia terminów składania ofert w przypadku wprowadzania istotnych zmian w dokumentach zamówienia</p> <p>3) Zastosowanie</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– kryteriów wykluczenia, kwalifikacji, udzielenia zamówienia, lub</li> <li>– warunków realizacji zamówień, lub</li> <li>– specyfikacji technicznej,</li> </ul> <p>które nie są dyskryminacyjne, gdyż nie obejmują nieuzasadnionych preferencji krajowych, regionalnych lub lokalnych, ale w inny sposób ograniczają dostęp dla podmiotów gospodarczych</p> <p>4) Niewystarczająca lub nieprecyzyjna definicja przedmiotu zamówienia</p> <p>2. Zamówienia publiczne – inne</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Beneficjenci są informowani o rodzaju nieprawidłowości stwierdzonych w ramach udzielanych zamówień</li> <li>– Bieżące wyjaśnianie beneficjentom niezrozumiałych kwestii (kontakt mailowy, za pośrednictwem SL2014, telefoniczny)</li> <li>– IZ/IP przekazują beneficjentom informacje o możliwości udziału w szkoleniach z zakresu przygotowania wniosków o płatność</li> <li>– IZ/IP na bieżąco informują beneficjentów o wszelkich zmianach przepisów. Beneficjentom przekazywane są również materiały pomocnicze z tego zakresu, opracowane przez Ministerstwo</li> <li>– Na wydatki dotyczące zamówień obarczonych błędem nakładane są korekty. Pomniejszenie wydatków o kwotę niekwalifikowalną następuje przy zatwierdzaniu wniosku o płatność, bądź wzywa się beneficjenta do zwrotu wydatków niekwalifikowanych wraz z odsetkami jak dla zaległości podatkowych</li> </ul>
		<p style="text-align: center;"><b>Projekty generujące dochód</b></p> <p>Nieprawidłowe ujmowanie dochodów generowanych w ramach operacji</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Beneficjenci są na bieżąco informowani o identyfikowanych uchybieniach oraz obligowani do uwzględniania uwag IZ w całej dokumentacji projektowej (nie tylko w dokumentach załączanych do wniosku o płatność)</li> <li>– Bieżące wyjaśnianie beneficjentom niezrozumiałych kwestii (kontakt mailowy, za pośrednictwem SL2014, telefoniczny)</li> <li>– IZ/IP przekazują beneficjentom informacje o możliwości udziału w szkoleniach z zakresu przygotowania wniosków o płatność oraz obsługi systemu SL2014. Zachęcają również do zapoznania się z <i>Podręcznikiem Beneficjenta SL2014</i></li> </ul>

		<p><b>Brakujące informacje lub dokumenty potwierdzające</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Brakujące lub nieprawidłowe informacje lub dokumenty potwierdzające</li> <li>2. Brak ścieżki audytu lub niepełna ścieżka audytu</li> </ol>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Wykryte błędy dotyczyły uchybień/nieprawidłowości o charakterze indywidualnym. Nie wystąpiła konieczność realizacji dodatkowych działań naprawczych w odniesieniu do funkcjonowania systemu</li> <li>– Beneficjenci są na bieżąco informowani o identyfikowanych uchybieniach (m.in. w ramach weryfikacji wniosków o płatność) oraz obligowani do uwzględniania uwag IZ w całej dokumentacji projektowej (nie tylko w dokumentach załączanych do wniosku o płatność)</li> <li>– W ramach weryfikacji wniosku o płatność beneficjenci są proszeni o wyjaśnienia, przekazanie brakujących dokumentów, dokonanie uzupełnień lub poprawek we wniosku o płatność przed jego zatwierdzeniem</li> <li>– Stwierdzone błędy były poprawiane przez beneficjentów w wyznaczonym terminie, po otrzymaniu pisma z uwagami lub korygowane przez osobę weryfikującą wniosek o płatność</li> <li>– IZ/IP organizują spotkania informacyjne dla beneficjentów z zakresu prawidłowego wypełniania wniosku o płatność, podczas których prezentowane są często popełniane błędy</li> <li>– Na stronie internetowej IP WMARR, w zakładce RPO zamieszczono pytania i odpowiedzi dotyczące płatności</li> <li>– Bieżące wyjaśnianie beneficjentom niezrozumiałych kwestii (kontakt mailowy, za pośrednictwem SL2014, telefoniczny)</li> <li>– Dokumenty wdrożeniowe są na bieżąco analizowane pod kątem kompletności i jednoznaczności zapisów</li> <li>– IZ/IP przekazują beneficjentom informacje o możliwości udziału w szkoleniach z zakresu przygotowania wniosków o płatność oraz obsługi systemu SL2014. Zachęcają również do zapoznania się z <i>Podręcznikiem Beneficjenta SL2014</i></li> </ul>
		<p><b>Projekt niekwalifikowalny</b></p> <p>Nieosiągnięty cel projektu</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Pomniejszenie wydatków kwalifikowalnych we wnioskach o płatność o wydatki poniesione nieprawidłowo przed wypłatą dofinansowania</li> <li>– Przesłanie beneficjentowi uzasadnienia wraz z informacją o możliwości wniesienia umotywowanego pisemnego zastrzeżenia</li> <li>– Informowanie beneficjentów na spotkaniach informacyjnych dot. rozliczania projektów o najczęściej popełnianych błędach, w tym konieczności realizacji projektu, zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie, prawem i dokumentami programowymi</li> </ul>
		<p><b>Błędy księgowe i obliczeniowe na poziomie projektu</b></p> <p>Błędy księgowe i obliczeniowe na szczeblu projektu</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Wykryte błędy dotyczyły uchybień/nieprawidłowości o charakterze indywidualnym. Nie wystąpiła konieczność realizacji dodatkowych działań naprawczych w odniesieniu do funkcjonowania systemu</li> <li>– Beneficjenci są na bieżąco informowani o identyfikowanych uchybieniach (m.in. w ramach weryfikacji wniosków o płatność) oraz obligowani do uwzględniania uwag IZ w całej dokumentacji projektowej (nie tylko w dokumentach załączanych do wniosku o płatność)</li> <li>– W ramach weryfikacji wniosku o płatność beneficjenci są proszeni o wyjaśnienia, przekazanie brakujących dokumentów, dokonanie uzupełnień lub poprawek we wniosku o płatność przed jego zatwierdzeniem</li> <li>– Stwierdzone błędy były poprawiane przez beneficjentów po otrzymaniu pisma z uwagami w wyznaczonym terminie lub korygowane przez osobę weryfikującą wniosek o płatność</li> <li>– Bieżące wyjaśnianie beneficjentom niezrozumiałych kwestii (kontakt mailowy, za pośrednictwem SL2014, telefoniczny)</li> </ul>

			<ul style="list-style-type: none"> <li>– IZ/IP przekazują beneficjentom informacje o możliwości udziału w szkoleniach z zakresu przygotowania wniosków o płatność oraz obsługi systemu SL2014. Zachęcają również do zapoznania się z <i>Podręcznikiem Beneficjenta SL2014</i></li> <li>– IZ/IP organizują spotkania informacyjne dla beneficjentów z zakresu prawidłowego wypełniania wniosku o płatność, podczas których prezentowane są często popełniane błędy</li> <li>– Dokumenty wdrożeniowe są na bieżąco analizowane pod kątem kompletności i jednoznaczności zapisów</li> <li>– Po podpisaniu umowy o dofinansowanie IP WUP wysyła beneficjentom pismo z informacją o stronie internetowej, na której znajdują dokumentację niezbędną do prawidłowej realizacji projektu. Na bieżąco przekazywane są interpretacje Ministerstwa na temat rozliczania projektów, a także informacje o wszelkich zmianach dotyczących rozliczania zaliczek</li> <li>– Na stronie internetowej IP WMARR, w zakładce RPO, zamieszczono pytania i odpowiedzi dotyczące płatności</li> </ul>
		<p><b>Inne wydatki niekwalifikowalne</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Wydatki poniesione przed rozpoczęciem lub po zakończeniu okresu kwalifikowalności</li> <li>2. Wydatki niezwiązane z projektem</li> <li>3. Wydatki spoza obszaru kwalifikowalności</li> <li>4. VAT niekwalifikowalny lub inne niekwalifikowalne podatki</li> <li>5. Wydatki niekwalifikowalne - pozostałe</li> </ol>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Wykryte błędy dotyczyły uchybień/nieprawidłowości o charakterze indywidualnym. Nie wystąpiła konieczność realizacji dodatkowych działań naprawczych w odniesieniu do funkcjonowania systemu</li> <li>– Bieżące wyjaśnianie beneficjentom niezrozumiałych kwestii (kontakt mailowy, za pośrednictwem SL2014, telefoniczny)</li> <li>– IZ/IP przekazują beneficjentom informacje o możliwości udziału w szkoleniach z zakresu przygotowania wniosków o płatność oraz obsługi systemu SL2014</li> <li>– Informowanie beneficjentów na spotkaniach informacyjnych dot. rozliczania projektów o najczęściej popełnianych błędach, w tym konieczności realizacji projektu zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie, prawem i dokumentami programowymi</li> <li>– Pracownicy odpowiedzialni za weryfikację wniosków o płatność zostali poinformowani o zidentyfikowanej nieprawidłowości. Jednocześnie w/w pracownicy zostali zobowiązani do szczegółowej weryfikacji wniosku o płatność beneficjenta w przedmiotowym zakresie</li> <li>– W przypadku zakwestionowania pełnej wysokości wydatku dokonano obniżenia wartości wydatku kwalifikowanego do poziomu uzasadnionego ekonomicznie</li> <li>– Pomniejszenie wydatków kwalifikowalnych o wydatki poniesione nieprawidłowo we wnioskach o płatność przed wypłatą dofinansowania lub utworzenie odpowiednich rejestrów obciążeń oraz korekt do wniosków o płatność</li> <li>– Przesłanie beneficjentowi uzasadnienia wraz z informacją o możliwości wniesienia umotywowanego zastrzeżenia</li> </ul>
		<p><b>Należyte zarządzanie finansami</b></p> <p>Nieprzestrzeganie zasady należytego zarządzania finansami</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Wykryte błędy dotyczyły uchybień/nieprawidłowości o charakterze indywidualnym. Nie wystąpiła konieczność realizacji dodatkowych działań naprawczych w odniesieniu do funkcjonowania systemu</li> <li>– IZ/IP organizują spotkania informacyjne dla beneficjentów z zakresu prawidłowego wypełniania wniosku o płatność, podczas których prezentowane są często popełniane błędy</li> <li>– W ramach weryfikacji wniosku o płatność beneficjenci są proszeni o wyjaśnienia, przekazanie brakujących dokumentów, dokonanie uzupełnień lub poprawek we wniosku o płatność przed jego zatwierdzeniem</li> <li>– Na stronie internetowej IP WMARR, w zakładce RPO zamieszczono pytania i odpowiedzi dotyczące płatności</li> </ul>

			<ul style="list-style-type: none"> <li>– Przypominanie beneficjentom mającym problem z terminowym składaniem wniosku o płatność o zbliżającym się terminie złożenia wniosku</li> <li>– IZ/IP przekazują beneficjentom informacje o możliwości udziału w szkoleniach z zakresu przygotowania wniosków o płatność i realizacji projektu</li> </ul>
		<p style="text-align: center;"><b>Ochrona danych</b></p> <p>Nieprzestrzeganie zasad ochrony danych</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Bieżące wyjaśnianie beneficjentom niezrozumiałych kwestii (kontakt mailowy, za pośrednictwem SL2014, telefoniczny)</li> <li>– Przekazanie beneficjentom informacji o możliwości wzięcia udziału w szkoleniach z zakresu ochrony danych osobowych</li> </ul>
		<p style="text-align: center;"><b>Wskaźniki realizacji celów</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Nieprawidłowe dane dotyczące produktu</li> <li>2. Nieprawidłowe dane dotyczące rezultatu</li> </ol>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– W ramach weryfikacji wniosku o płatność beneficjenci są proszeni o wyjaśnienia, przekazanie brakujących dokumentów, dokonanie uzupełnień lub poprawek we wniosku o płatność przed jego zatwierdzeniem</li> <li>– Beneficjenci są na bieżąco informowani o identyfikowanych uchybieniach (m.in. w ramach weryfikacji wniosków o płatność) oraz obligowani do uwzględniania uwag IZ w całej dokumentacji projektowej (nie tylko w dokumentach załączanych do wniosku o płatność)</li> <li>– Bieżące wyjaśnianie beneficjentom niezrozumiałych kwestii (kontakt mailowy, za pośrednictwem SL2014, telefoniczny)</li> <li>– Stwierdzone błędy były poprawiane przez beneficjentów po otrzymaniu pisma z uwagami w wyznaczonym terminie lub korygowane przez osobę weryfikującą wniosek o płatność.</li> <li>– Dokumenty wdrożeniowe są na bieżąco analizowane pod kątem kompletności i jednoznaczności zapisów</li> <li>– IZ/IP przekazują beneficjentom informacje o możliwości udziału w szkoleniach z zakresu przygotowania wniosków o płatność, obsługi systemu SL2014 i monitorowania postępu rzeczowego. Zachęcają również do zapoznania się z <i>Podręcznikiem Beneficjenta SL2014</i></li> <li>– Dodatkowo IP WUP na bieżąco informuje beneficjentów o zmianach dot. wskaźników (pisma IZ, IK UP, zmiany <i>Podręcznika Beneficjenta SL2014</i>, raporty IZ/MFiPR dot. danych uczestników</li> </ul>
<b>2.</b>	<b>Kontrola na miejscu</b>	<p style="text-align: center;"><b>Zamówienia publiczne</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Zamówienia publiczne – ogłoszenie o zamówieniu i specyfikacja istotnych warunków zamówienia <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Nieopublikowanie ogłoszenia o zamówieniu lub nieuzasadnione bezpośrednie udzielenie zamówienia (tj. niezgodna z prawem procedura negocjacyjna bez wcześniejszej publikacji ogłoszenia o zamówieniu)</li> <li>2) Nieprzestrzeganie terminów składania ofert lub terminów składania wniosków o dopuszczenie do udziału; lub brak przedłużenia terminów składania ofert w przypadku wprowadzania istotnych zmian w dokumentach zamówienia</li> <li>3) Nieopublikowanie w ogłoszeniu o zamówieniu kryteriów kwalifikacji lub kryteriów udzielenia zamówienia (i ich wagi) lub warunków realizacji zamówień lub specyfikacji technicznej lub brak przedstawienia wystarczająco szczegółowego opisu kryteriów</li> </ol> </li> </ol>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Wykryte błędy dotyczyły uchybień/nieprawidłowości o charakterze indywidualnym. Nie wystąpiła konieczność realizacji dodatkowych działań naprawczych w odniesieniu do funkcjonowania systemu</li> <li>– Osoby przeprowadzające kontrole zostały zobowiązane do zwracania szczególnej uwagi na poprawność przygotowywania oraz przeprowadzania postępowań wyboru dostawcy/ usługodawcy (na zasadzie konkurencyjności), a także na proces realizacji udzielonego zamówienia</li> <li>– Podczas kontroli na miejscu/w siedzibie beneficjenta, w chwili wykrycia nieprawidłowości, kontrolerzy zwracali na nie uwagę beneficjenta oraz wskazywali właściwy sposób postępowania w przypadkach, w których wystąpiły nieprawidłowości w celu ich uniknięcia w przyszłości</li> <li>– W informacjach pokontrolnych dokładnie wskazywano kategorię nieprawidłowości wraz z uzasadnieniem i wyjaśnieniem powodu nałożenia korekt. Zalecenia pokontrolne obligują do ścisłego stosowania przy realizacji zamówień przepisów PZP/zasady konkurencyjności, w tym procedur zawartych w <i>Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020</i></li> </ul>

		<p>udzielenia zamówienia i ich wagi lub brak przekazania/publikacji wyjaśnień/dodatkowych informacji</p> <p>4) Zastosowanie</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– kryteriów wykluczenia, kwalifikacji, udzielenia zamówienia lub warunków realizacji zamówień lub</li> <li>– specyfikacji technicznej,</li> </ul> <p>które są dyskryminacyjne, gdyż obejmują nieuzasadnione preferencje krajowe, regionalne lub lokalne</p> <p>5) Zastosowanie</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– kryteriów wykluczenia, kwalifikacji, udzielenia zamówienia lub</li> <li>– warunków realizacji zamówień lub</li> <li>– specyfikacji technicznej,</li> </ul> <p>które nie są dyskryminacyjne w rozumieniu poprzedniego rodzaju nieprawidłowości, ale w inny sposób ograniczają dostęp dla podmiotów gospodarczych</p> <p>6) Niewystarczająca lub nieprecyzyjna definicja przedmiotu zamówienia</p> <p>2. Zamówienia publiczne – Kwalifikacja oferentów i ocena ofert</p> <p>1) Zmiana kryteriów kwalifikacji (lub specyfikacji technicznej) po otwarciu ofert lub nieprawidłowe stosowanie tych kryteriów lub specyfikacji</p> <p>2) Ocena ofert na podstawie kryteriów udzielenia zamówienia różniących się od kryteriów określonych w ogłoszeniu o zamówieniu lub specyfikacji istotnych warunków zamówienia lub ocena na podstawie dodatkowych kryteriów udzielenia zamówienia, których nie opublikowano</p> <p>3) Niewystarczająca ścieżka audytu na potrzeby udzielenia zamówienia</p> <p>4) Negocjacje w toku postępowania o udzielenie zamówienia, w tym zmiana oferty zwycięskiej podczas oceny</p> <p>3. Zamówienia publiczne – realizacja zamówienia</p> <p>1) Zmiana zakontraktowanych elementów zamówienia określonych w ogłoszeniu o zamówieniu lub w specyfikacji istotnych warunków zamówienia</p> <p>4. Zamówienia publiczne – inne</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Wykryte podczas kontroli błędy w dokumentacji związanej z udzielaniem zamówień były korygowane przez beneficjentów zgodnie z zaleceniami pokontrolnymi</li> <li>– W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości indywidualnych stosowano korekty finansowe, a beneficjentów wzywano do zwrotu środków wraz z odsetkami lub pomniejszano wypłatę dofinansowania o wartość korekty przed rozliczeniem wniosku o płatność i wypłatą dofinansowania</li> <li>– Na stronach internetowych IZ/IP zamieszczono pytania i odpowiedzi dotyczące zasady konkurencyjności oraz opisy najczęściej popełnianych błędów</li> </ul>
		<p><b>Pomoc państwa</b></p> <p>1. Niespełnienie wymogów dotyczących monitorowania</p> <p>2. Pomoc państwa - inne</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Wykryte błędy dotyczyły uchybień/nieprawidłowości o charakterze indywidualnym. Nie wystąpiła konieczność realizacji dodatkowych działań naprawczych w odniesieniu do funkcjonowania systemu</li> <li>– Braki i błędy stwierdzone w dokumentacji dotyczącej udzielenia pomocy de minimis były uzupełniane i korygowane przez beneficjentów zgodnie z zaleceniami pokontrolnymi</li> <li>– W przypadku uchybień w zakresie sprawozdawczości z udzielonej pomocy de minimis beneficjentów obligowano do niezwłocznego uzupełnienia/skorygowania danych dotyczących udzielonej pomocy</li> </ul>

		<b>Instrumenty finansowe</b>  Instrumenty finansowe – inne	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Zobligowano beneficjenta do przestrzegania procedur wewnętrznych</li> </ul>
		<b>Brakujące informacje lub dokumenty potwierdzające</b>  1. Brakujące lub nieprawidłowe informacje lub dokumenty potwierdzające 2. Brak ścieżki audytu lub niepełna ścieżka audytu	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Wykryte błędy dotyczyły uchybień/nieprawidłowości o charakterze indywidualnym. Nie wystąpiła konieczność realizacji dodatkowych działań naprawczych w odniesieniu do funkcjonowania systemu</li> <li>– Każdorazowo beneficjenci dokonywali korekt danych zgodnie z zaleceniami pokontrolnymi, a błędy w zatwierdzonych wnioskach o płatność korygowano na poziomie instytucji. Beneficjentom zalecano również zwracanie szczególnej uwagi na konieczność przekazywania danych zgodnych ze stanem faktycznym i dokumentami źródłowymi oraz na konieczność terminowego przekazywania i bieżącej aktualizacji danych dotyczących zaangażowania personelu projektu</li> <li>– Braki i błędy każdorazowo były uzupełniane i korygowane zgodnie z zaleceniami pokontrolnymi. Beneficjenci byli zobowiązani do np. dokonywania weryfikacji niekaralności personelu (i jej należytego dokumentowania) przed zaangażowaniem do projektu, dokonania stosownych korekt poprzez aneksowanie umów z uczestnikami projektów oraz do zwrócenia szczególnej uwagi podczas realizacji kolejnych projektów, do dołożenia starań w dokładniejszym i bardziej wiarygodnym dokumentowaniu działań realizowanych w formie zdalnej, do ustalenia prawidłowych dat sporządzenia dokumentów i opisywania zaistniałych błędów w notatkach służbowych (w celu zapewnienia ścieżki audytu) oraz do podejmowania działań mających na celu uniknięcie takich błędów w przyszłości, a także do stosowania harmonogramów realizacji działań projektowych</li> <li>– W przypadkach stwierdzenia rażącego naruszenia obowiązków w zakresie zarządzania projektem stosowano obniżenie wartości stawki procentowej kosztów pośrednich rozliczanych ryczałtem</li> <li>– Bieżące wyjaśnianie beneficjentom niezrozumiałych kwestii (kontakt mailowy, za pośrednictwem SL2014, telefoniczny)</li> <li>– Informowanie beneficjentów za pośrednictwem SL2014 o konieczności aktualizacji harmonogramu realizacji projektu zgodnie z umową</li> </ul>
		<b>Projekt niekwalifikowalny</b>  Nieosiągnięty cel projektu	<ul style="list-style-type: none"> <li>– W przypadkach nieosiągnięcia celów projektu w informacjach pokontrolnych każdorazowo wskazywano, że decyzję dotyczącą rozliczenia projektu proporcjonalnie do stopnia osiągnięcia założeń merytorycznych określonych we wniosku o dofinansowanie na etapie weryfikacji końcowego wniosku o płatność podejmuje instytucja</li> <li>– Beneficjentów obligowano do realizacji działań w ramach realizowanych projektów w sposób umożliwiający pełne osiągnięcie wskaźników realizacji celów projektu</li> </ul>
		<b>Błędy księgowe i obliczeniowe na szczeblu projektu</b>  Błędy księgowe i obliczeniowe na szczeblu projektu	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Wykryte błędy dotyczyły uchybień/nieprawidłowości o charakterze indywidualnym. Nie wystąpiła konieczność realizacji dodatkowych działań naprawczych w odniesieniu do funkcjonowania systemu</li> <li>– Braki i błędy w dokumentacji księgowej były każdorazowo uzupełniane i korygowane zgodnie z zaleceniami pokontrolnymi</li> <li>– Beneficjentów zobowiązywano do zamieszczania na dokumentach księgowych wszystkich informacji niezbędnych do ustalenia wartości wydatków kwalifikowalnych oraz do</li> </ul>

			sporządzania notatek wskazujących zidentyfikowane błędy i zamieszczania ich w dokumentacji projektu
		<b>Wydatki niekwalifikowalne – pozostałe</b>  1. Wydatki spoza obszaru kwalifikowalności 2. Podwójne finansowanie	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Wykryte błędy dotyczyły uchybień/nieprawidłowości o charakterze indywidualnym. Nie wystąpiła konieczność realizacji dodatkowych działań naprawczych w odniesieniu do funkcjonowania systemu</li> <li>– W przypadku wykrycia podczas kontroli wydatków niespełniających warunków kwalifikowalności stosowano procedury odzyskiwania środków: nakładano korekty finansowe oraz korygowano wartość wydatków rozliczanych we wnioskach o płatność lub wzywano beneficjentów do zwrotu kosztów niekwalifikowalnych wraz z odsetkami</li> <li>– W przypadku stwierdzenia w trakcie kontroli rażącego naruszenia przez beneficjentów obowiązków w zakresie zarządzania projektem stosowano pomniejszenia wartości stawki procentowej kosztów pośrednich rozliczanych ryczałtem</li> <li>– W przypadku braku zwrotu środków uznanych za niekwalifikowalne prowadzono postępowania administracyjne zgodnie z art. 207 ustawy o finansach publicznych</li> <li>– Sprawę dotyczącą rozbieżności między dokumentacją a stanem rzeczywistym zgłoszono organom ścigania</li> </ul>
		<b>Działania informacyjne i promocyjne</b>  1. Brak powiadomienia Beneficjenta o wsparciu UE 2. Brak bilbordu	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Każdorazowo wydawano zalecenia dotyczące konieczności poprawnego oznaczania dokumentacji projektu, miejsca realizacji projektu oraz uzupełnienia danych i logotypów na stronach internetowych</li> </ul>
		<b>Uprozczone formy kosztów</b>  Nieprawidłowe zastosowanie metodyki (gotowa lub inna)	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Podczas kontroli stwierdzano realizację form wsparcia w projektach rozliczanych za pomocą kwot ryczałtowych w sposób niezgodny z zapisami <i>Wytucznych w zakresie realizacji przedsięwzięć z udziałem Europejskiego Funduszu Społecznego w obszarze rynku pracy na lata 2014-2020</i></li> <li>– W każdym przypadku beneficjentów zobowiązywano do realizacji projektów zgodnie z zapisami <i>Wytucznych</i>, umów o dofinansowanie i wniosków o dofinansowanie projektów</li> </ul>
		<b>Należyte zarządzanie finansami</b>  Nieprzestrzeganie zasady należytego zarządzania finansami	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Wykryte błędy dotyczyły uchybień/nieprawidłowości o charakterze indywidualnym. Nie wystąpiła konieczność realizacji dodatkowych działań naprawczych w odniesieniu do funkcjonowania systemu</li> <li>– W przypadku wykrycia podczas kontroli wydatków zawyżonych beneficjenci byli każdorazowo wzywani do zwrotu nadwyżki środków wraz z odsetkami</li> <li>– Beneficjentów każdorazowo obligowano do realizacji projektu w sposób zgodny z <i>Wytucznymi</i> oraz do przestrzegania zasad należytego zarządzania finansami</li> </ul>
		<b>Ochrona danych</b>  Nieprzestrzeganie zasad ochrony danych	<ul style="list-style-type: none"> <li>– W zaleceniach pokontrolnych wskazywano konieczność uzupełnienia braków i poprawy błędów w dokumentacji projektowej (w tym dotyczącej uczestników projektów), pouczano o niezamieszczaniu danych o przyczynach absencji na listach obecności i zaprzestaniu gromadzenia oświadczeń o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych wykraczających poza zakres powierzony do przetwarzania, a także zobowiązywano beneficjentów do przekazywania wykazu podmiotów, którym powierzono przetwarzanie danych oraz do zawierania stosownych umów powierzenia przetwarzania. Beneficjenci każdorazowo wywiązywali się z nałożonych zaleceń pokontrolnymi obowiązkami</li> <li>– W przypadku stwierdzenia niewywiązywania się beneficjentów z obowiązku przekazywania treści klauzuli informacyjnej podmiotom, których dane przetwarzane są w ramach projektu,</li> </ul>

			<p>w wydanych zaleceniach pokontrolnych obligowano beneficjentów do przekazania ww. podmiotom klauzul informacyjnych o treści zgodnej ze wzorem stanowiącym załącznik do umowy o dofinansowanie projektu</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Zalecono usunięcie z formularzy danych uczestników informacji o sytuacji gospodarstw domowych, tzw. <i>jobless households</i> (z uwagi na brak podstawy do zbierania tych danych w związku z wejściem w życie <i>Ominibus regulation</i>) poprzez np. zamazanie na zebranych formularzach (nie należy niszczyć całych formularzy)</li> </ul>
		<p><b>Wskaźniki realizacji celów</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Nieprawidłowe dane dotyczące produktu</li> <li>2. Nieprawidłowe dane dotyczące rezultatu</li> </ol>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Każdorazowo beneficjenci dokonywali korekt danych (ze względu na stwierdzone błędy i rozbieżności pomiędzy danymi wykazywanymi w SL2014) zgodnie z zaleceniami pokontrolnymi</li> <li>– Zobligowano beneficjenta do stosowania właściwej definicji <i>osoby długotrwale bezrobotnej</i> wynikającej ze Wspólnej Listy Wskaźników Kluczowych i weryfikacji okresu pozostawania bez pracy uczestników w chwili rozpoczęcia udziału w projekcie od momentu ich faktycznego pozostawania bez pracy</li> </ul>
3.	Kontrole krzyżowe	Podwójne finansowanie	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Podjęto czynności mające na celu odzyskanie środków</li> </ul>
4.	Kontrole na dokumentach – PZP	<p><b>Zamówienia publiczne</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Naruszenie art. 32 ust. 1, art. 7 ust. 1, art. 91 ust. 2a PZP poprzez: <ol style="list-style-type: none"> <li>1) szacowanie wartości zamówienia za pomocą kwot brutto, a nie netto</li> <li>2) opis przedmiotu zamówienia zaburzający uczciwą konkurencję przez wskazanie nazw konkretnych produktów oraz producentów</li> </ol> </li> <li>2. Naruszenie art. 138o ust. 2 PZP w zakresie naruszenia zasady przejrzystości, obiektywizmu i niedyskryminacji w udzielaniu zamówień publicznych na usługi społeczne, polegające na: <ol style="list-style-type: none"> <li>1) zamieszczeniu w ogłoszeniu o zamówieniu oraz w SIWZ niejednorodnych i rozbieżnych warunków udziału w postępowaniu</li> <li>2) wyborze oferty wykonawcy niespełniającego warunków udziału w postępowaniu (zamieszczonych zarówno w ogłoszeniu o zamówieniu, jak i w SIWZ)</li> </ol> </li> </ol>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Wykryte błędy dotyczyły nieprawidłowości o charakterze indywidualnym</li> <li>– Beneficjenci są informowani o rodzaju nieprawidłowości stwierdzonych w ramach udzielanych zamówień</li> </ul>
5.	Kontrole na zakończenie	Uchybienia dot. np. niespójności danych pomiędzy wskaźnikami produktu/rezultatu we wniosku o płatność, a danymi w zakładce „Monitorowanie uczestników” oraz błędów w zakładce „Monitorowanie uczestników”	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Beneficjenci są na bieżąco informowani o zmianach dot. wskaźników (pisma IZ, IK UP, zmiany podręcznika beneficjenta, raporty IZ/MFiPR dot. danych uczestników)</li> </ul>
6.	Kontrole trwałości	Kontrole nie obejmowały wydatków za rok obrachunkowy od 1 lipca 2020 r. do 30 czerwca 2021 r.	
7.	Inne – kontrole sprawdzające	Nie wykazano błędów oraz nieprawidłowości	

\*Opracowano na podstawie *Rocznego podsumowania końcowych sprawozdań z audytu i przeprowadzonych kontroli odnośnie wydatków za rok obrachunkowy od 1 lipca 2020 r. do 30 czerwca 2021 r.*