



**Fundusze Europejskie**

# **Fundusze Europejskie dla Lubelskiego 2021-2027**



**Fundusze Europejskie**

# **Kontrola projektów współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego +**

# Podstawa prawna kontroli w perspektywie finansowej 2021-2027

- Umowa o dofinansowanie Projektu w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Lubelskiego 2021-2027.
- Ustawa z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021-2027.
- Wytyczne dotyczące kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027, obowiązujące od dnia 25 maja 2026 r.
- Wytyczne dotyczące realizacji zasad równościowych w ramach funduszy unijnych na lata 2021-2027, obowiązujące od dnia 19 marca 2025 r.
- Wytyczne dotyczące informacji i promocji Funduszy Europejskich na lata 2021-2027, obowiązujące od dnia 4 maja 2023 r.

# Podstawa prawna kontroli w perspektywie finansowej 2021-2027

- Wytyczne dotyczące sposobu korygowania nieprawidłowości na lata 2021-2027, obowiązujące od dnia 17 lipca 2023 r.
- Wytyczne dotyczące kontroli realizacji programów polityki spójności na lata 2021- 2027, obowiązujące od dnia 8 listopada 2022 r.
- Rozporządzenie Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 kwietnia 2024 r. w sprawie udzielania pomocy de minimis w ramach regionalnych programów na lata 2021-2027.
- Ustawa z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych.

# Kontrole w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie podmiotu kontrolowanego w perspektywie finansowej 2021-2027

## Wyróżniamy dwa tryby kontroli:

- **planowa** - wynikająca z zapisów Roczego Planu Kontroli,
- **doraźna** - decyzja o takiej kontroli podejmowana jest na skutek uzasadnionego podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości w projekcie.

# Kontrola planowa

- kontrolę planową w miejscu realizacji projektów przeprowadza się na próbie projektów wyłonionych przy wykorzystaniu analizy ryzyka projektów,
- analizę ryzyka przeprowadza się w oparciu o czynniki ryzyka określone w Rocznym Planie Kontroli,
- projekty wybrane do kontroli przy wykorzystaniu analizy ryzyka w danym roku obrachunkowym dotyczą zarówno kontroli przeprowadzanych w siedzibie Beneficjenta, jak również kontroli zamówień przeprowadzanych na dokumentach w siedzibie Instytucji Zarządzającej (jeśli dotyczy),
- w ramach każdego wybranego do kontroli projektu może być przeprowadzone od 1 do 3 kontroli planowych (tj. obligatoryjna kontrola w siedzibie instytucji kontrolowanej oraz dodatkowa kontrola zamówień w ramach PZP w siedzibie instytucji kontrolującej/kontrola zamówień w ramach Wytycznych dot. kwalifikowalności wydatków w siedzibie instytucji kontrolującej, a także planowe kontrole w miejscu realizacji projektu, tj. wizyty monitoringowe – jeśli istnieje możliwość ich przeprowadzania).

# Kontrole w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie podmiotu kontrolowanego w perspektywie finansowej 2021-2027

## Rodzaje kontroli:

- **w trakcie realizacji projektu** (w siedzibie Beneficjenta/ biurze projektu/ na wniosek Beneficjenta w innym miejscu – np. w siedzibie Partnera/ Realizatora projektu);
- **na zakończenie realizacji projektu** (w siedzibie Beneficjenta/ biurze projektu/ na wniosek Beneficjenta w innym miejscu – np. w siedzibie Partnera/ Realizatora projektu);
- **wizyta monitoringowa** (w miejscu realizacji wsparcia, zajęć, usług, doradztwa itp.);
- **kontrola trwałości** (w miejscu realizacji projektu/ wsparcia);
- **zamówień poza Pzp** (zasada konkurencyjności, zgodność z Wytycznymi dot. kwalifikowalności wydatków – kontrola na dokumentach w siedzibie IZ FEL);
- **zamówień Pzp** (zamówienia publiczne, zgodność z ustawą Prawo zamówień publicznych – kontrola na dokumentach w siedzibie IZ FEL).

## Kontrola w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie podmiotu kontrolowanego składa się z następujących etapów:

- zaplanowanie czynności kontrolnych,
- przekazanie informacji o kontroli podmiotowi kontrolowanemu,
- przeprowadzenie czynności kontrolnych,
- sporządzenie informacji pokontrolnej wraz z ewentualnymi zaleceniami pokontrolnymi i doręczenie jej podmiotowi kontrolowanemu,
- rozpatrzenie ewentualnych zastrzeżeń wniesionych do informacji pokontrolnej wraz z sporządzeniem i doręceniem ostatecznej informacji pokontrolnej.

# Obszary podlegające kontroli projektu (dotyczy kontroli w trakcie i na zakończenie realizacji projektu) w perspektywie finansowej 2021-2027:

Zgodność rzeczowa realizacji projektu. Prawidłowość realizacji polityk horyzontalnych, w tym równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami

Prawidłowość przetwarzania danych osobowych

Prawidłowość rozliczeń finansowych

Kwalifikowalność uczestników projektu

# Obszary podlegające kontroli projektu w perspektywie finansowej 2021-2027:

Rozliczanie zadań metodami uproszczonymi

Pomoc publiczna/  
pomoc de minimis

Kwalifikowalność personelu projektu

Podejrzenie oszustw finansowych, korupcji

## Obszary podlegające kontroli projektu w perspektywie finansowej 2021-2027:

Działania informacyjno  
-promocyjne

Ścieżka audytu  
i archiwizacja  
dokumentacji

Prawidłowość realizacji  
projektów w partnerstwie

Zakończenie realizacji  
projektu: cele i wskaźniki

## Kontrole na zakończenie

- są to kontrole planowe przeprowadzane w miejscu realizacji projektów,
- przeprowadza się je na próbie projektów wyłonionych w wyniku analizy ryzyka projektów (zgodnie z zapisami Roczego Planu Kontroli),
- kontrole na zakończenie przeprowadza się po złożeniu przez Beneficjenta wniosku o płatność końcową,
- kontrole na zakończenie polegają na weryfikacji stopnia wykonania działań oraz osiągnięcia wskaźników realizacji celów projektu, zgodnie z warunkami i na podstawie dokumentów określonych w Umowie o dofinansowanie oraz we Wniosku o dofinansowanie projektu.

# Kontrole na zakończenie

W ramach kontroli na zakończenie weryfikowane jest to:

- Czy cele i wskaźniki założone we wniosku o dofinansowanie realizacji projektu zostały osiągnięte?
- Czy projekt został zrealizowany zgodnie z założonymi kryteriami?
- Czy projekt w zakresie osiągnięcia celów i wskaźników oraz założonych kryteriów został zrealizowany prawidłowo?

## Wizyta monitoringowa w perspektywie finansowej 2021-2027

- wizyta monitoringowa jest formą kontroli projektu,
- przeprowadzana jest w projekcie wytypowanym do kontroli, o ile pozwala na to jego specyfika,
- przeprowadzana jest w miejscu realizacji projektu i/lub w siedzibie podmiotu kontrolowanego,
- celem wizyty monitoringowej jest m.in. kontrola postępu w realizacji projektu, weryfikacja sposobu realizacji wsparcia dla uczestników, wczesne identyfikowanie ewentualnych zagrożeń i nieprawidłowości,
- w trakcie wizyty monitoringowej weryfikacji podlega również realizacja obowiązków w zakresie informacji i promocji.

## Wizyta monitoringowa w perspektywie finansowej 2021-2027

W myśl § 4 ust. 3 pkt. 5 wzoru umowy o dofinansowanie projektu beneficjent jest zobowiązany do przedkładania do Instytucji Zarządzającej harmonogramu realizacji wsparcia, na co najmniej 5 dni roboczych przed każdym planowanym terminem rozpoczęcia wsparcia (np. szkolenia, doradztwa), zgodnie z załącznikiem nr 9 do umowy.

# Wizyta monitoringowa w perspektywie finansowej 2021-2027

## Zakres wizyty monitoringowej umożliwia ocenę jakości i prawidłowości prowadzonych działań i obejmuje sprawdzenie, czy:

- forma wsparcia jest zgodna z wnioskiem o dofinansowanie projektu, m.in. w zakresie: tematyki, terminów oraz sposobu realizacji wsparcia,
- liczba uczestników odpowiada założeniom opisanym we wniosku,
- forma i termin realizacji wsparcia są zgodne z harmonogramem realizacji wsparcia, udostępnianym przez Beneficjenta na podstawie umowy o dofinansowanie,

## Wizyta monitoringowa w perspektywie finansowej 2021-2027

- pomieszczenia, w których realizowane są zadania merytoryczne oraz materiały udostępniane uczestnikom są dostosowane pod kątem potrzeb osób z niepełnosprawnościami zgodnie z Wytycznymi dotyczącymi zasad równościowych w ramach funduszy unijnych,
- sprzęt, wyposażenie oraz elementy infrastruktury zakupione w celu udzielania wsparcia są dostępne w miejscu realizacji usługi i są wykorzystywane zgodnie z przeznaczeniem oraz zawierają właściwe oznakowanie.

Podczas wizyty monitoringowej instytucja kontrolująca przeprowadza ankiety z uczestnikami projektu, w celu poznania ich opinii na temat realizowanego wsparcia, jakości prowadzonych działań.

## Kontrola trwałości projektu w perspektywie finansowej 2021-2027

**Kontrola trwałości** prowadzona jest po zakończeniu realizacji projektu **w okresie trwałości**, w zakresie wskazanym w umowie oraz Wniosku o dofinansowanie projektu i obejmuje m.in. weryfikację:

- zachowania trwałości operacji, tj. wydatków poniesionych w ramach cross-financingu,
- zachowania trwałości środków trwałych,
- zachowania trwałości rezultatu – wymogu utrzymania rezultatów i/lub produktów, zgodnie z Wnioskiem o dofinansowanie projektu,
- zachowania trwałości instytucjonalnej – utrzymanie utworzonych w ramach projektu miejsc (żłobki, przedszkola, kluby seniora),
- poprawności przechowywania dokumentów – archiwizacja,
- zachowania zasad dot. informacji i promocji,
- zachowania innych wymogów określonych w umowie o dofinansowanie.

## Okres trwałości

W przypadku trwałości operacji lub gdy projekt podlega obowiązkowi utrzymania inwestycji zgodnie z obowiązującymi zasadami pomocy publicznej trwałość musi być zachowana przez **okres 5 lat** (3 lat w przypadku MŚP – w odniesieniu do projektów, z którymi związany jest wymóg utrzymania inwestycji lub miejsc pracy) od daty płatności końcowej na rzecz Beneficjenta.

Za datę płatności końcowej, o której mowa w art. 65 ust. 1 rozporządzenia ogólnego, uznaje się:

- a) datę obciążenia rachunku płatniczego instytucji przekazującej środki beneficjentowi w przypadku, gdy w ramach rozliczenia wniosku o płatność końcową beneficjentowi przekazywane są środki,
- b) datę zatwierdzenia wniosku o płatność końcową – w przypadkach innych niż określone w lit. a.

## Kontrola doraźna w perspektywie finansowej 2021-2027

**Kontrole doraźne są to kontrole nieujęte w Rocznym Planie Kontroli.**

Do przeprowadzania kontroli doraźnych stosuje się tryb postępowania obowiązujący w odniesieniu do kontroli planowych z tą różnicą, iż nie ma konieczności wysyłania zawiadomienia o planowanej kontroli, a sprawdzeniu mogą podlegać tylko wybrane obszary.

**Zawiadomienie o kontroli nie jest obligatoryjne.** Decyzja o takiej kontroli podejmowana jest na skutek podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości w projekcie.

Decyzja o przeprowadzeniu kontroli doraźnej może być podjęta, m.in. w następujących sytuacjach:

- podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości/ uchybień/ zaniedbań ze strony Beneficjenta,
- otrzymania przez jednostkę kontrolującą informacji/ skargi dotyczącej domniemanych nieprawidłowości w projekcie lub zaniedbań ze strony Beneficjenta.

# Prawidłowość realizacji polityk horyzontalnych, równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami

## Weryfikacji podlega:

- Czy w okresie realizacji projektu beneficjent zapewnia **standard minimum**, zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projektu?
- Czy Beneficjent zapewnia osobom z niepełnosprawnościami **dostęp do działań** zaplanowanych w ramach projektu na równi z osobami pełnosprawnymi?
- Czy produkty projektu są zgodne z **koncepcją uniwersalnego projektowania**?
- Czy Beneficjent zapewnił **dostępność cyfrową** stron internetowych?

**Najczęściej występujące  
uchybenia  
i nieprawidłowości –  
kontrole na miejscu, w  
siedzibie Beneficjenta**

## Zgodność rzeczowa realizacji projektu:

- rozbieżności między postępowaniem rzeczowym, wykazywanym we wnioskach o płatność i we Wniosku o dofinansowanie a stanem faktycznym, stwierdzonym podczas kontroli na miejscu,
- niekompletna dokumentacja realizowanego wsparcia, np. brak uzupełnionych dzienników zajęć,
- niezgodność terminu realizacji wsparcia, określonego w harmonogramie projektu, ze stanem faktycznym,
- brak dokumentacji potwierdzającej nabyte kwalifikacje i umiejętności.

## Kwalifikowalność uczestników projektu:

- braki danych w dokumentacji dotyczącej rekrutacji uczestników projektu, np. brak podpisów uczestników, rodziców/opiekunów prawnych, brak dat, nieuzupełnione pola w dokumentacji,
- brak dokumentów potwierdzających kwalifikowalność,
- błędne dane uczestników w Systemie Monitorowania Europejskiego Funduszu Społecznego (SM EFS),
- udzielenie wsparcia przed złożeniem kompletu dokumentacji rekrutacyjnej,
- niezgodność regulaminu rekrutacji/wsparcia z zapisami wniosku o dofinansowanie projektu,
- rekrutacja osób niespełniających kryteriów uczestnictwa, np. w zakresie wieku uczestników.

## Prawidłowość przetwarzania danych osobowych:

- brak oświadczeń uczestników o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych/wizerunku,
- brak obowiązującego systemu upoważnień do przetwarzania danych osobowych w ramach projektu,
- brak prowadzonego rejestru czynności przetwarzania danych, zgodnie z art. 30 RODO,
- nieprzestrzeganie zasady minimalizacji danych osobowych, tj. zbieranie danych nadmiarowych i zbędnych.

## Prawidłowość rozliczeń finansowych:

- omyłki w zakresie ewidencji księgowej i opisu dokumentów finansowych,
- niezgodność danych dokumentów księgowych, wykazanych do rozliczenia wydatków w projekcie, z dokumentami źródłowymi,
- nieprawidłowe/nieaktualne rachunki bankowe, wskazane w Umowie o dofinansowanie / umowie o partnerstwie,
- niedozwolone operacje finansowe na kontach bankowych wyodrębnionych do projektu,
- nieprawidłowa stawka VAT na fakturach dotyczących sprzętu komputerowego.

## **Prawidłowość rozliczeń finansowych:**

Wykaz towarów w ramach dostaw sprzętu komputerowego dla placówek oświatowych i organizacji humanitarnych, charytatywnych lub edukacyjnych w celu dalszego nieodpłatnego przekazania placówkom oświatowym, których dostawa jest opodatkowana stawką 0% na podstawie art. 83 ust. 1 pkt 26 ustawy o podatku od towarów i usług:

## Prawidłowość rozliczeń finansowych:

- jednostki centralne komputerów, serwery, monitory, zestawy komputerów stacjonarnych,
- drukarki,
- skanery,
- urządzenia komputerowe do pism Braille'a (dla osób niewidomych i niedowidzących),
- urządzenia do transmisji danych cyfrowych (w tym koncentratory i switchy sieciowe, routery i modemy).

## Prawidłowość rozliczeń finansowych:

Dokonujący ww. dostawy stosuje stawkę podatku 0%, pod warunkiem:

- 1) posiadania stosownego zamówienia potwierdzonego przez organ nadzorujący daną placówkę oświatową, zgodnie z odrębnymi przepisami,
- 2) posiadania kopii umowy o nieodpłatnym przekazaniu sprzętu komputerowego placówce oświatowej oraz posiadania stosownego zamówienia potwierdzonego przez organ nadzorujący placówkę oświatową, zgodnie z odrębnymi przepisami.

Zgodnie z art. 106 ust. 1 pkt 5 ustawy o podatku od towarów i usług, gdy stwierdzono pomyłkę w jakiegokolwiek pozycji faktury – podatnik wystawia fakturę korygującą.

Co istotne, uprawnienie do zmiany stawki VAT na właściwą przysługuje wyłącznie sprzedawcy, który musi wystawić fakturę korygującą.

## Pomoc publiczna/ pomoc de minimis:

- błędy w wydanych zaświadczeniach o udzielonej pomocy, dotyczące m.in. podstawy prawnej, kwoty i daty,
- brak wymaganej korekty zaświadczenia,
- brak niezbędnej dokumentacji przy ubieganiu się o pomoc de minimis,
- brak lub opóźnienia w zakresie sprawozdań z udzielonej pomocy, przekazywanych do prezesa UOKiK za pośrednictwem aplikacji SHRIMP.

## Kwalifikowalność personelu projektu:

- brak dokumentów potwierdzających nieprzekroczenie miesięcznego limitu 276 godz. pracy i dotyczących zaangażowania w instytucji uczestniczącej w realizacji programu EFS+,
- brak dokumentacji potwierdzającej kwalifikacje personelu projektu,
- brak informacji o współfinansowaniu wynagrodzenia ze środków UE na dokumentacji dotyczącej zaangażowania pracownika do projektu,
- zatrudnienie przez partnera wiodącego pracownika partnera projektu.

## Prawidłowość realizacji projektów w partnerstwie:

- niezgodny ze stanem faktycznym podział zadań/podział finansowy w umowie o partnerstwie,
- błędna procedura wyboru partnera - partnerzy spoza sektora finansów publicznych zostają wybrani na zasadach określonych w art. 39 ust. 2, 3, 4, 6, 7, 10, 11 i 12 ustawy wdrożeniowej, z zachowaniem zasady przejrzystości i równego traktowania podmiotów. Podmiot z sektora finansów publicznych, dokonując wyboru partnerów spoza sektora finansów publicznych, jest zobowiązany w szczególności do ogłoszenia otwartego naboru partnerów na swojej stronie internetowej wraz ze wskazaniem co najmniej 21-dniowego terminu na zgłaszanie ofert,
- błędy w umowie o partnerstwie, np. brak numeru konta partnera projektu.

## Prawidłowość działań informacyjno-promocyjnych

- brak wymaganej tablicy informacyjnej/plakatu błędnie wykonana tablica/plakat (zły wymiar, wzór) - wzory znajdziesz na Portalu Funduszy Europejskich: [www.funduszeuropejskie.gov.pl](http://www.funduszeuropejskie.gov.pl) i na stronach internetowych programów

**Wzór tablic informacyjnych jest obowiązkowy, tzn. nie można go modyfikować, dodawać/ usuwać znaków.**

- brak prawidłowego opisu projektu na oficjalnej stronie internetowej (o ile taką posiada) i w mediach społecznościowych,

## Prawidłowość działań informacyjno-promocyjnych

- brak wymaganych oznaczeń dokumentacji projektu (podkreślenia faktu otrzymania wsparcia finansowego z Unii Europejskiej, znaków: Funduszy Europejskich, barw Rzeczypospolitej Polskiej i Unii Europejskiej);
- brak naklejek na wyposażeniu, sprzęcie i środkach transportu powstałych lub zakupionych w projekcie (nie ma obowiązku umieszczania naklejek na przedmiotach użytku codziennego, których znaczenie ma charakter pomocniczy/dodatkowy w projekcie)
- wzór naklejki jest obowiązkowy, tzn. nie można go modyfikować, dodawać/ usuwać znaków,
- wzory do wykorzystania są dostępne w wersji elektronicznej na stronie:  
**[www.funduszeuropejskie.gov.pl](http://www.funduszeuropejskie.gov.pl)**

# Prawidłowość działań informacyjno-promocyjnych

- prawidłowe zestawienie znaków dla programów regionalnych (wariant pełnokolorowy):



- prawidłowe zestawienie znaków dla programów regionalnych (wariant achromatyczny):



# Prawidłowość działań informacyjno-promocyjnych

Beneficjent jest zobowiązany do wypełniania obowiązków informacyjnych i promocyjnych, zgodnie z zapisami m.in.:

- umowy o dofinansowanie projektu,
- Wytycznych dotyczących informacji i promocji Funduszy Europejskich na lata 2021-2027 z dnia 19 kwietnia 2023 r.;
- Ustawy z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021-2027;
- Podręcznika wnioskodawcy i beneficjenta Funduszy Europejskich na lata 2021-2027 w zakresie informacji i promocji, którego Wyciąg z zapisów stanowi załącznik nr 5 do Umowy o dofinansowanie;
- Księgi Tożsamości Wizualnej marki Fundusze Europejskie 2021-2027.

# Prawidłowość działań informacyjno-promocyjnych

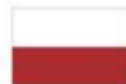
W przypadku niewywiązania się przez beneficjenta lub partnera z obowiązków informacyjnych i promocyjnych, określonych w umowie o dofinansowanie projektu, Instytucja Zarządzająca jednorazowo wzywa beneficjenta do podjęcia działań zaradczych w terminie i na warunkach określonych w wezwaniu.

Niewywiązywanie się przez beneficjenta z obowiązków informacyjnych, w tym brak podjęcia działań zaradczych mogą skutkować korektą finansową w maksymalnej wysokości 3% wartości dofinansowania projektu, zgodnie z Wykazem pomniejszenia wartości dofinansowania projektu w zakresie obowiązków komunikacyjnych beneficjentów Funduszy Europejskich (załącznik nr 7 do Umowy).

Obowiązek informacyjno-promocyjny dotyczy również dokumentacji związanej z udzieleniem zamówienia w ramach projektu. W sytuacji stwierdzenia uchybienia w tym zakresie, nie ma możliwości dokonania czynności zaradczych przez beneficjenta, gdyż postępowanie jest już zakończone i w konsekwencji nakładana jest przez IZ korekta finansowa.



Fundusze Europejskie  
dla Lubelskiego



Rzeczpospolita  
Polska

Dofinansowane przez  
Unię Europejską



LP	Obowiązek	Uchybienie	Wielkość pomniejszenia kwoty dofinansowania
1.	<p>Umieszczenia krótkiego opisu Projektu na oficjalnej stronie internetowej Beneficjenta, jeśli ją posiada.</p> <p>Opis projektu musi zawierać:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) tytuł projektu lub jego skróconą nazwę,</li> <li>b) podkreślenie faktu otrzymania wsparcia finansowego z Unii Europejskiej przez zamieszczenie znaku Funduszy Europejskich, znaku barw Rzeczypospolitej Polskiej i znaku Unii Europejskiej,</li> <li>c) zadania, działania, które będą realizowane w ramach projektu (opis, co zostanie zrobione, zakupione etc.),</li> <li>d) grupy docelowe (do kogo skierowany jest projekt, kto z niego skorzysta),</li> <li>e) cel lub cele projektu,</li> <li>f) efekty, rezultaty projektu (jeśli opis zadań, działań nie zawiera opisu efektów, rezultatów),</li> <li>g) wartość projektu(całkowity koszt projektu),</li> <li>h) wysokość wkładu Funduszy Europejskich.</li> </ul> <p>(dotyczy: art. 50 ust. 1 lit. a rozporządzenia ogólnego; §...ust 2 pkt 4 umowy)</p>	<p>Brak opisu Projektu na oficjalnej stronie internetowej Beneficjenta, jeśli ją posiada</p> <p>lub</p> <p>Brak w umieszczonym opisie Projektu informacji o fakcie otrzymania wsparcia finansowego z Unii Europejskiej</p>	0,5%



Fundusze Europejskie  
dla Lubelskiego



Rzeczpospolita  
Polska

Dofinansowane przez  
Unię Europejską



2.	<p>Umieszczenia krótkiego opisu Projektu na stronach mediów społecznościowych Beneficjenta.</p> <p>Opis projektu musi zawierać:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>a) tytuł projektu lub jego skróconą nazwę,</li><li>b) podkreślenie faktu otrzymania wsparcia finansowego z Unii Europejskiej przez zamieszczenie znaku Funduszy Europejskich, barw Rzeczypospolitej Polskiej i znaku Unii Europejskiej,</li><li>c) zadania, działania, które będą realizowane w ramach projektu (opis, co zostanie zrobione, zakupione etc.),</li><li>d) grupy docelowe (do kogo skierowany jest projekt, kto z niego skorzysta),</li><li>e) cel lub cele projektu,</li><li>f) efekty, rezultaty projektu (jeśli opis zadań, działań nie zawiera opisu efektów, rezultatów),</li><li>g) wartość projektu (całkowity koszt projektu),</li><li>h) wysokość wkładu Funduszy Europejskich.</li></ul> <p>(dotyczy: art. 50 ust. 1 lit. a rozporządzenia ogólnego; §...ust 2 pkt 4 umowy)</p>	<p>Brak opisu Projektu na stronach mediów społecznościowych Beneficjenta</p> <p>lub</p> <p>Brak w umieszczonym opisie Projektu informacji o fakcie otrzymania wsparcia finansowego z Unii Europejskiej</p>	0,5%
----	---	--	------



3.	<p>Umieszczenie w widoczny sposób znaku Funduszy Europejskich, znaku barw Rzeczypospolitej Polskiej (jeśli dotyczy; wersja pełnokolorowa) i znaku Unii Europejskiej na:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) wszystkich prowadzonych działaniach informacyjnych i promocyjnych dotyczących Projektu,</li> <li>b) wszystkich dokumentach i materiałach (m.in. produkty drukowane lub cyfrowe) podawanych do wiadomości publicznej,</li> <li>c) wszystkich dokumentach i materiałach dla osób i podmiotów uczestniczących w Projekcie.</li> </ul> <p>(dotyczy: art. 50 ust. 1 lit. b rozporządzenia ogólnego; §...ust 2 pkt 1 lit. a-c umowy)</p>	<p>Nieumieszczenie znaku Funduszy Europejskich, znaku barw Rzeczypospolitej Polskiej (jeśli dotyczy; wersja pełnokolorowa) i znaku Unii Europejskiej w którymkolwiek działaniu, dokumencie, materiale</p>	0,25%
4.	<p>Umieszczenie w miejscu realizacji Projektu trwałej tablicy informacyjnej podkreślającej fakt otrzymania dofinansowania z UE, niezwłocznie po rozpoczęciu fizycznej realizacji Projektu obejmującego inwestycje rzeczowe lub zainstalowaniu zakupionego sprzętu.</p> <p>(dotyczy: art. 50 ust. 1 lit. c rozporządzenia ogólnego; §...ust 2 pkt 2 umowy)</p>	<p>Nieumieszczenie tablicy</p> <p>Umieszczenie tablicy informacyjnej niezgodnie z wzorem określonym w załączniku nr... do Umowy</p> <p>Umieszczenie tablicy informacyjnej w miejscu niewidocznym lub mało widocznym dla społeczeństwa</p>	<p>0,5%</p> <p>0,25%</p> <p>0,25%</p>
5.	<p>Umieszczenie w widocznym miejscu realizacji Projektu przynajmniej jednego trwałego plakatu o minimalnym</p>	<p>Nieumieszczenie przynajmniej jednego plakatu lub elektronicznego wyświetlacza</p>	0,5%



Fundusze Europejskie  
dla Lubelskiego



Rzeczpospolita  
Polska

Dofinansowane przez  
Unię Europejską



	<p>formacie A3 lub podobnej wielkości elektronicznego wyświetlacza, podkreślającego fakt otrzymania dofinansowania z UE. (dotyczy: art. 50 ust. 1 lit. d rozporządzenia ogólnego; §...ust 2 pkt 3 umowy)</p>	<p>Umieszczenie plakatu lub elektronicznego wyświetlacza niezgodnie ze wzorem i wytycznymi określonymi w pkt ... załącznika nr... do Umowy</p>	<p>0,25%</p>
		<p>Umieszczenie plakatu lub elektronicznego wyświetlacza w miejscu niewidocznym lub mało widocznym dla społeczeństwa</p>	<p>0,25%</p>
<p>6.</p>	<p>Zorganizowanie wydarzenia lub działania informacyjno-promocyjnego (np. konferencja prasowa, wydarzenie promujące projekt, prezentacja projektu na targach branżowych) w ważnym momencie realizacji projektu, np. na otwarciu projektu, zakończeniu projektu lub jego ważnego etapu np. rozpoczęcie inwestycji, oddanie inwestycji do użytkowania itp.  Do udziału w wydarzeniu informacyjno-promocyjnym należy zaprosić z co najmniej 4-tygodniowym wyprzedzeniem przedstawicieli KE i IZ za pośrednictwem poczty elektronicznej (dotyczy: art. 50 ust. 1 lit. e rozporządzenia ogólnego; §...ust 2 pkt 5 umowy)</p>	<p>Niezorganizowanie wydarzenia lub działania informacyjno-promocyjnego  lub  Niezaproszenie do udziału w wydarzeniu informacyjno-promocyjnym przedstawicieli KE odpowiedniej IZ</p>	<p>0,5%</p>

Maksymalna wielkość pomniejszenia za wszystkie uchybienia nie może przekroczyć 3% kwoty dofinansowania.

## Prawidłowość działań informacyjno-promocyjnych

Zgodnie z § 22 ust. 2 pkt. 2 wzoru umowy o dofinansowanie projektu beneficjent jest zobowiązany do umieszczenia w miejscu realizacji projektu trwałej tablicy informacyjnej lub pamiątkowej podkreślającej fakt otrzymania dofinansowania z UE, niezwłocznie po rozpoczęciu fizycznej realizacji projektu w przypadku projektów wspieranych z EFS+, których łączny koszt przekracza **100 000 EUR**.

**Tablica musi być umieszczona niezwłocznie po rozpoczęciu fizycznej realizacji projektu lub zainstalowaniu zakupionego sprzętu i funkcjonować aż do końca okresu trwałości projektu.**

## Prawidłowość działań informacyjno-promocyjnych

Zgodnie z *Podręcznikiem wnioskodawcy i beneficjenta Funduszy Europejskich na lata 2021-2027* w zakresie informacji i promocji jeśli beneficjent realizuje w tym samym miejscu kilka projektów, które musi oznaczyć tablicami lub jeśli w późniejszym terminie otrzyma dalsze finansowanie na ten sam projekt, może umieścić jedną, wspólną dla kilku projektów tablicę informacyjną.


## Najczęściej występujące uchybienia i nieprawidłowości stwierdzone podczas przeprowadzania wizyty monitoringowej:

- brak logotypów, informacji o współfinansowaniu lub niewłaściwe oznakowanie na materiałach szkoleniowych oraz w pomieszczeniach, w których odbywają się zajęcia,
- niezgodność realizacji usługi z harmonogramem realizacji wsparcia przedłożonym do IZ FEL,
- brak osoby wyznaczonej do prowadzenia zajęć,
- brak aktualizacji harmonogramów wsparcia,
- brak realizacji usługi w ramach projektu.

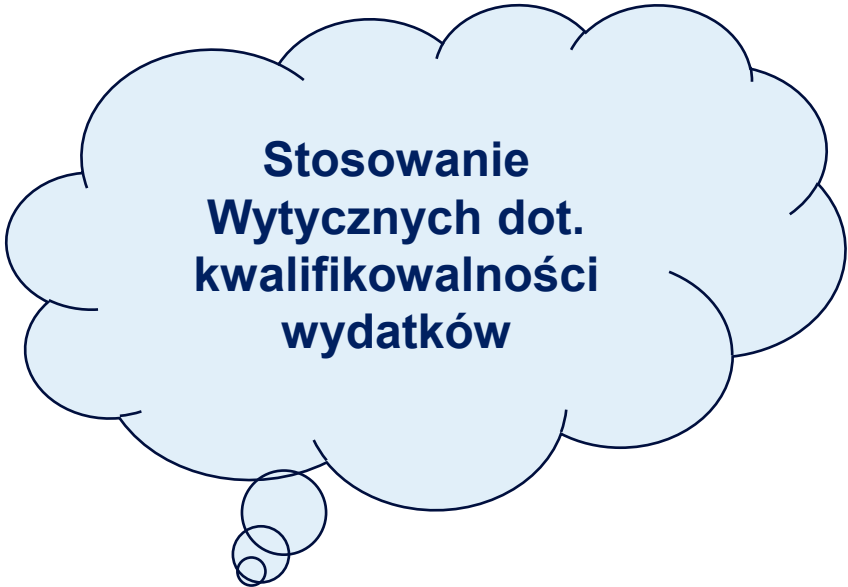
## **Najczęściej występujące uchybienia i nieprawidłowości stwierdzone w związku z przeprowadzoną kontrolą trwałości projektu:**

- brak zachowania trwałości operacji/trwałości instytucjonalnej po zakończeniu finansowania ze środków UE,
- braki w dokumentacji potwierdzającej zachowanie trwałości projektu, w szczególności w zakresie opisanym we wniosku o dofinansowanie projektu,
- brak protokołów dot. zniszczenia zepsutego/zużytego sprzętu.

# KONTROLA ZAMÓWIEŃ W PERSPEKTYWIE FINANSOWEJ 2021-2027



Stosowanie ustawy  
Prawo zamówień  
publicznych



Stosowanie  
Wytycznych dot.  
kwalifikowalności  
wydatków

Kontrola na dokumentach, odbywa się **w siedzibie instytucji kontrolującej**, w oparciu o przekazane dokumenty znajdujące się w systemie informatycznym.

## **Kontrola dokumentacji w siedzibie instytucji kontrolującej dotycząca prawidłowości przeprowadzania procedur w zakresie udzielania zamówień**

- Kontrola zamówień w ramach IZ FEL obejmuje w szczególności sprawdzenie czy beneficjent prawidłowo przeprowadził procedury w zakresie udzielania zamówień publicznych, tj. zgodnie z ustawą (Prawo zamówień publicznych) i/lub zgodnie z Wytycznymi dot. kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027.
- W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości zastosowanie ma art. 26 ustawy wdrożeniowej oraz Wytyczne dotyczące korygowania nieprawidłowości wraz z załącznikiem Stawki procentowe korekt finansowych i pomniejszeń dla poszczególnych kategorii nieprawidłowości indywidualnych stosowane w zamówieniach.

# PRAWIDŁOWOŚĆ UDZIELENIA ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

## obowiązki Beneficjenta:

- prawidłowe określenie szacunkowej wartości zamówienia z uwzględnieniem tożsamości czasowej, przedmiotowej i podmiotowej przedmiotu zamówienia
- szacowanie nieprowadzące do unikania stosowania wymaganych procedur:
  - a) powyżej 80 tys. PLN netto: zasada konkurencyjności,
  - b) powyżej 170 tys. PLN netto: prawo zamówień publicznych (dotyczy jednostek sektora finansów publicznych).

**Zabronione jest zaniżanie wartości szacunkowej zamówienia lub jego podział skutkujący zaniżeniem jego wartości szacunkowej.**

- Beneficjent będący Zamawiającym w rozumieniu PZP sporządza plan postępowań o udzielenie zamówień i w pierwszej kolejności dokonuje szacowania wartości zamówienia zgodnie z przepisami tej ustawy, natomiast po stwierdzeniu, że szacunkowa wartość zamówienia ustalona na podstawie Pzp nie przekracza wartości, od której istnieje obowiązek stosowania Pzp, ustala wartość zamówienia w ramach projektu

# **PRAWIDŁOWOŚĆ UDZIELENIA ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH**

## **obowiązki Beneficjenta c.d.:**

### **Podrozdział 3.2 pkt 1 Wytycznych dot. kwalifikowalności wydatków oraz art. 16 Pzp**

➤ Udzielenie zamówienia w sposób:

- 1) zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców
- 2) przejrzysty
- 3) proporcjonalny

### **Podrozdział 3.2 pkt 2 Wytycznych dot. kwalifikowalności wydatków oraz art. 17 Pzp**

➤ Udzielenie zamówienia w sposób zapewniający:

- 1) najlepszą jakość dostaw, usług oraz robót budowlanych, uzasadnioną charakterem zamówienia, w ramach środków, które zamawiający może przeznaczyć na jego realizację
- 2) uzyskanie najlepszych efektów zamówienia, w tym efektów społecznych, środowiskowych oraz gospodarczych, o ile którykolwiek z tych efektów jest możliwy do uzyskania w danym zamówieniu, w stosunku do poniesionych nakładów

# PRAWIDŁOWOŚĆ UDZIELENIA ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

## obowiązki Beneficjenta c.d.:

- posiadanie dokumentacji uzasadniającej wyłączenie zamówienia ze stosowania przepisów PZP/zasady konkurencyjności,
- posiadanie dokumentacji, która uzasadnia zastosowanie trybu niekonkurencyjnego w sposób niebudzący wątpliwości, co do jego prawidłowości (PZP),
- prawidłowe ogłoszenie postępowania o udzielenie zamówienia (baza konkurencyjności/biuletyn zamówień publicznych),
- pisemne prowadzenie komunikacji w postępowaniu o udzielenie zamówienia,
- prawidłowe określenie terminu na składanie ofert,
- prawidłowe sporządzenie zapytania ofertowego i opisu przedmiotu zamówienia/SWZ,
- określenie warunków udziału w postępowaniu w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców

# PRAWIDŁOWOŚĆ UDZIELENIA ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

## obowiązki Beneficjenta c.d.:

- określenie kryteriów oceny ofert w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców. **Należy pamiętać, że kryteria oceny ofert nie mogą dotyczyć właściwości wykonawcy!**
  - Stosowanie preferencji dla Podmiotów Ekonomii Społecznej (PES) podczas udzielania zamówień, zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie, tj.:
    - a) poprzez zlecenie zadań na zasadach określonych w ustawie o działalności pożytku publicznego i wolontariacie lub stosowanie innych przewidzianych prawem trybów, w tym ustawy o ekonomii społecznej czy ustawy o spółdzielniach socjalnych
    - b) poprzez zlecenie zadań na podstawie ustawy Pzp z wykorzystaniem klauzul społecznych
- przykłady: „zamówienia zastrzeżone” opisane w art. 94 ustawy PZP, zobowiązanie wykonawcy do zatrudnienia osób z grup zagrożonych wykluczeniem społecznym, które będą uczestniczyć w wykonaniu zamówienia, pozacenowe kryteria oceny ofert dot. aspektów społecznych

# PRAWIDŁOWOŚĆ UDZIELENIA ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

## obowiązki Beneficjenta c.d.:

- przedłużenie terminu składania ofert w przypadku zmiany treści SWZ/zapytania ofertowego,
- wykluczenie podmiotów/osób, które zostały objęte sankcjami w związku z agresją Federacji Rosyjskiej na Ukrainę, zgodnie z Ustawą z dnia 13 kwietnia 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego,
- dokonanie prawidłowego badania i oceny ofert, dokonanie wyboru najkorzystniejszej oferty,
- zebranie oświadczeń o braku istnienia powiązań osobowych lub kapitałowych z wykonawcami od osób zaangażowanych w przeprowadzenie procedury wyboru wykonawców,
- sporządzenie protokołu z przeprowadzonego postępowania,
- zawarcie umowy z wybranym wykonawcą zgodnie z warunkami określonymi w zapytaniu ofertowym.

# Zasada konkurencyjności – zmiany w nowej perspektywie 2021-2027 (od 25 marca 2025 r.)

## Sekcja 3.2.1. Wyłączenia (tzw. wolna ręka):

4) Jeżeli w wyniku prawidłowego zastosowania zasady konkurencyjności nie wpłynęła żadna oferta, lub wpłynęły jedynie oferty podlegające odrzuconiu, albo żaden wykonawca nie spełnił warunków udziału w postępowaniu, o ile zamawiający stawiał takie warunki wykonawcom, zawarcie umowy w sprawie realizacji zamówienia z pominięciem zasady konkurencyjności jest możliwe, gdy pierwotne warunki zamówienia nie zostały zmienione (**pkt 6-8 sekcji 3.2.2 stosuje się odpowiednio**).

# **PRAWIDŁOWOŚĆ UDZIELANIA ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH**

## **najczęściej stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości:**

- nieopublikowanie ogłoszenia o zamówieniu lub nieuzasadnione bezpośrednie udzielenie zamówienia (z wolnej ręki),
- niezrealizowanie zasady konkurencyjności pomimo takiego obowiązku wynikające z błędnego oszacowania wartości zamówienia,
- zastosowanie kryteriów wykluczenia/ kwalifikacji/ udzielenia zamówienia/ warunków realizacji/ specyfikacji technicznej ograniczających dostęp dla wykonawców – niezachowanie zasady uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców,
- nieuprawnione łączenie zamówień bez możliwości składania ofert częściowych,
- niejednoznaczny opis przedmiotu zamówienia,
- nieprawidłowy wybór oferty.

# **PRAWIDŁOWOŚĆ UDZIELANIA ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH**

## **najczęściej stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości c.d.:**

- niezastosowanie preferencji dla PES,
- określenie kryteriów oceny dotyczących właściwości wykonawców,
- nieuzasadnione zmiany w umowie z Wykonawcą,
- niekompletna dokumentacja z prowadzonego postępowania, brak zachowania ścieżki audytu (brak dokumentacji dot. szacowania zamówienia, błędy w protokole, niezebrań oświadczeń o braku istnienia powiązań osobowych lub kapitałowych z wykonawcami od osób zaangażowanych w przeprowadzenie procedury wyboru wykonawców).

# **Wytyczne MFiPR z 04.07.2023 r. dotyczące sposobu korygowania nieprawidłowości na lata 2021-2027**

**Załącznik do Wytycznych - Stawki procentowe korekt finansowych  
i pomniejszeń dla poszczególnych kategorii nieprawidłowości  
indywidualnych stosowane w zamówieniach – tzw. TARYFIKATOR  
KOREKT**

# Zasada konkurencyjności – zmiany w nowej perspektywie 2021-2027 (od 25 marca 2025 r.)

## Konflikt interesów

W celu uniknięcia konfliktu interesów, **w przypadku beneficjenta, który nie jest zamawiającym w rozumieniu Pzp**, zamówienia nie mogą być udzielane podmiotom powiązanym z nim osobowo lub kapitałowo, z wyłączeniem zamówień sektorowych i zamówień określonych w sekcji 3.2.1 pkt 2 lit. i.

# Zasada konkurencyjności – zmiany w nowej perspektywie 2021-2027 (od 25 marca 2025 r.)

## Umowa w sprawie zamówienia

Zawarcie umowy w sprawie zamówienia następuje w formie pisemnej lub w formie elektronicznej, o których mowa w art. 78 i art. 78<sup>1</sup> Kodeksu cywilnego.

W przypadku gdy wybrany wykonawca odstąpi od zawarcia umowy w sprawie zamówienia, zamawiający **może zawrzeć umowę** z wykonawcą, który w prawidłowo przeprowadzonym postępowaniu o udzielenie zamówienia uzyskał kolejną najwyższą liczbę punktów.

## Najczęstsze nieprawidłowości przy udzielaniu zamówień publicznych w nowej perspektywie 2021-2027

**Poz. 1 taryfikatora korekt:** Nieopublikowanie ogłoszenia o zamówieniu lub nieuzasadnione bezpośrednio udzielenie zamówienia (tj. niezgodna z prawem procedura negocjacyjna bez uprzedniej publikacji ogłoszenia o zamówieniu) – **stawka 100% lub 25%**

**Poz. 11:** Zastosowanie kryteriów wykluczenia/ kwalifikacji/ udzielenia zamówienia/ warunków realizacji/ specyfikacji technicznej ograniczających dostęp dla wykonawców (oprócz nieuzasadnionych preferencji krajowych, regionalnych lub lokalnych) – **stawka 25% lub 10% lub 5%**

**Poz. 14:** Wprowadzono zmiany w kryteriach kwalifikacji (lub specyfikacji technicznej) po otwarciu ofert lub kryteria te (lub specyfikacja) zostały zastosowane nieprawidłowo – **stawka 25%**

**Poz. 23:** Modyfikacje elementów zamówienia określonych w ogłoszeniu o zamówieniu lub w specyfikacji warunków zamówienia niezgodne z przepisami dyrektyw: dyrektywy 2014/23/UE, dyrektywy 2014/24/UE, dyrektywy 2014/25/UE oraz właściwych przepisów krajowych – **stawka 25%** wartości pierwotnego zamówienia oraz nowych prac budowlanych / dostaw / usług (jeżeli takie istnieją) wynikających z modyfikacji lub **25%** wartości pierwotnego zamówienia i **100%** powiązanych modyfikacji zamówienia (wzrost ceny)

**Fundusze Europejskie**

**Dziękujemy za uwagę**



**Departament Kontroli**  
**ul. A. Grottgera 4, 20-029 Lublin**  
**Oddział Kontroli Programów Regionalnych ds. EFS**  
**ul. Stefczyka 3, 20-151 Lublin**  
**kontrola@lubelskie.pl**  
**tel. 81 441 68 20**

**Fundusze Europejskie dla Lubelskiego 2021-2027**



Fundusze Europejskie  
dla Lubelskiego



Rzeczpospolita  
Polska

Dofinansowane przez  
Unię Europejską

