



UNIA EUROPEJSKA



Interreg
Europe



**1. Ogólne zasady kontroli w
Programie Interreg Europa 2021-2027**

**2. Ogólne zasady kwalifikowalności
wydatków**



Warszawa, 23.03.2023 warsztaty on-line

Wydział Kontroli/Marcin Kosonóg

Procedura kontroli

Podstawa prawna

- 1) ROZPORZĄDZENIE PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY (UE) 2021/1059 z dnia 24 czerwca 2021r. - w sprawie przepisów szczegółowych dotyczących celu „Europejska współpraca terytorialna” (Interreg) wspieranego w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz instrumentów finansowania zewnętrznego.
- 2) Ustawa z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021–2027- **Ustawa wdrożeniowa.**
- 3) Wytyczne dotyczące kontroli zarządczych w programach Interreg na lata 2021-2027 – **projekt.**
- 4) Porozumienia w sprawie powierzenia Centrum Projektów Europejskich zadań związanych z prowadzeniem kontroli w ramach programów Europejskiej Współpracy Terytorialnej Interreg 2021- 2027.



Interreg
Europe



Co-funded by
the European Union

Rodzaje kontroli

- 1) **Kontrola administracyjna** - jest to weryfikacja przez kontrolera krajowego wydatków w ramach złożonego raportu.
- 2) **Kontrola na miejscu** - Kontroler przeprowadza kontrolę na miejscu na podstawie oględzin oraz dokumentów.
 - rozpoczyna kontrolę nie wcześniej niż po upływie 7 dni kalendarzowych i nie później niż 30 dni kalendarzowych od dnia doręczenia zawiadomienia o zamiarze kontroli,
 - sporządza Informację pokontrolną i przekazuje ją beneficjentowi w terminie 21 dni kalendarzowych od dnia zakończenia kontroli,
 - Podmiot kontrolowany ma prawo do zgłoszenia, na piśmie utrwalonym w postaci elektronicznej lub w postaci papierowej, w terminie 14 dni od dnia doręczenia mu informacji pokontrolnej (art. 27 ust. 2 ustawy wdrożeniowej),
 - Kontrola na miejscu będzie przeprowadzana na próbie beneficjentów. Obowiązkowa będzie tylko dla Partnerów wnioskujących o zwrot kosztów „infrastruktury i robót”CC6.
- 3) **Kontrola doraźna** - w trakcie kontroli doraźnej kontroler weryfikuje informacje o zaistnieniu bądź podejrzeniu wystąpienia nieprawidłowości i porównuje je ze stanem faktycznym.



Interreg
Europe



Co-funded by
the European Union

Rodzaje kontroli c.d.

4) Kontrola trwałości

Własność i przeznaczenie produktów projektu obejmujących inwestycje w infrastrukturę musi zostać zachowana przez Partnera Wiodącego lub Partnera w okresie 5 lat od daty zakończenia realizacji projektu (ostatnia płatność).

Zgodnie z art. 65 rozporządzenia (UE) nr 2021/1060, w ciągu pięciu lat od daty zamknięcia projektu nie można wprowadzać żadnych istotnych zmian w infrastrukturze i inwestycjach powodujących:

- zmianę własności elementu infrastruktury, która daje przedsiębiorstwu lub organowi publicznemu nienależne korzyści.
- istotną zmianę wpływającą na ich charakter, cele lub warunki realizacji, która skutkowałaby naruszeniem ich pierwotnych celów.

W przypadku zaistnienia okoliczności zagrażających zachowaniu zasady trwałości należy o tym niezwłocznie poinformować WST.



Interreg
Europe



Co-funded by
the European Union

Ramy czasowe kwalifikowalności wydatków

Koszty realizacji projektu są kwalifikowalne począwszy od daty zatwierdzenia projektu przez komitet monitorujący do daty jego zakończenia.

Data zakończenia projektu oznacza koniec okresu kwalifikowalności wydatków i jest datą, do której należy złożyć we wspólnym sekretariacie ostatni raport.

Końcowa data kwalifikowalności wydatków oraz zakończenia działań

Data zakończenia projektu to data, do której:

- muszą zostać zakończone wszystkie działania w ramach projektu (w tym wszystkie działania związane z administracyjnym zamknięciem projektu, np. kontrola finansowa),
- wszystkie płatności muszą zostać dokonane, czyli pobrane z konta bankowego,
- należy złożyć do wspólnego sekretariatu ostatni raport z postępu.

Wszelkie wydatki poniesione, zafakturowane lub zapłacone po dacie zakończenia projektu wskazanej w ostatnim zatwierdzonym formularzu wniosku nie są kwalifikowalne.



Interreg
Europe



Co-funded by
the European Union

Okresy raportowania i terminy składania raportów

Co do zasady każdy raport obejmuje okres sześciu miesięcy.

Tylko pierwszy i ostatni raport obejmuje okres nieco dłuższy:

- Pierwszy raport obejmuje okres od daty zatwierdzenia projektu przez Komitet Monitorujący do końca pierwszych sześciu miesięcy jego realizacji.
- Raport końcowy będzie obejmował okres dziewięciu miesięcy (sześć miesięcy realizacji + trzy miesiące etapu zamknięcia).

Raport wraz z certyfikatem należy złożyć w systemie *Portal* trzy miesiące po zakończeniu okresu sprawozdawczego którego dotyczy, z wyjątkiem raportu za ostatni okres, który należy złożyć przed datą zakończenia projektu.

Daty okresów raportowania są ustalane przez program.



Interreg
Europe



Co-funded by
the European Union

Procedura kontroli administracyjnej

I krok: pilne złożenie dokumentacji do CPE,

Zgodnie z zasadami programu zaleca się, aby każdy partner projektu przedkładał kontrolerowi swój raport w ciągu 14 dni od zakończenia okresu sprawozdawczego.

II krok: wysłanie uwag, kontakty robocze, uzupełnianie dokumentów, wyjaśnienia.

III krok: w ciągu 3 miesięcy od daty zakończenia okresu sprawozdawczego zostanie wysłana informacja o wynikach kontroli wraz z certyfikatem.

Kontroler ma obowiązek wystawienia certyfikatu – brak dokumentów i wyjaśnień nie wstrzymuje wystawienia certyfikatu. W takich przypadkach certyfikat wystawiany jest na kwotę, którą kontroler jest w stanie potwierdzić na podstawie otrzymanych dokumentów.

IV krok: w terminie 14 dni od dnia doręczenia informacji o wynikach kontroli Partner ma możliwość zgłoszenia zastrzeżeń w procedurze odwoławczej – tryb ustawowy (ustawa wdrożeniowa).

UWAGA: Certyfikat 3 miesiące od dnia zakończenia okresu sprawozdawczego !



Interreg
Europe



Co-funded by
the European Union

Sposób dostarczenia raportu

1. **Pismo przewodnie** z danymi takimi jak: nazwa programu, nazwa projektu, okres raportowania, adresy do kontaktów – można przesłać drogą pocztową na adres CPE,
2. **Pismo przewodnie** z ww. danymi można przesłać za pomocą programu ePUAP na skrytkę CPE dedykowaną dla kontroli - adres skrytki to: **/CPE_Warszawa/kontrola**,
3. **Jeśli nie uda** się znaleźć adresu **skrytki dla kontroli** to proszę wybrać **skrytkę ogólną Centrum Projektów Europejskich**,
4. **wk@cpe.gov.pl** - w razie braku możliwości przekazania pisma za pomocą programu ePUAP
5. **Pismo** to zostanie przekazane Państwa kontrolerowi,
6. **Kontroler** zwróci się do Państwa z prośbą o dostarczenie w wersji elektronicznej **dokumentów dotyczących wydatków wybranych do próby**



Jeśli nie będą dostępne w systemie informatycznym PORTAL.



Interreg
Europe



Co-funded by
the European Union

Dokumenty ogólne wymagane do kontroli administracyjnej

Partner zobowiązany jest do przesłania następujących dokumentów o charakterze ogólnym:

- 1) Umowa o dofinansowanie pomiędzy Instytucją Zarządzającą a Partnerem Wiodącym,
- 2) Umowa Partnerska pomiędzy Partnerem Wiodącym, a Partnerami Projektu wraz z załącznikami,
- 3) Zatwierdzony Wniosek o dofinansowanie,
- 4) Regulaminy wynagradzania i premiowania pracowników,
- 5) Regulamin dokonywania zamówień publicznych poniżej 130 000 PLN,
- 6) Wyciąg z zakładowego planu kont z wyodrębnionymi kontami do ewidencji wydatków,
- 7) Wydruki z systemu finansowo-księgowego (dla każdego składanego rozliczenia)
– KOSZTY RZECZYWISTE.



Jeśli nie będą dostępne w systemie informatycznym PORTAL



**Interreg
Europe**



Co-funded by
the European Union

Kontrola ex-ante zamówień publicznych

1. Postępowanie jeszcze nie zostało wszczęte,
2. Umowa o dofinansowanie została podpisana,
3. Partner składa wniosek o przeprowadzenie oceny ex-ante,
4. Kontroler weryfikuje dokumentację w ciągu 15 dni roboczych,
5. Kontroler nie ponosi odpowiedzialności za przeprowadzenie procedury zamówienia - ***przekazanie zastrzeżeń lub brak zastrzeżeń kontrolera po przeprowadzonej ocenie ex-ante nie wyklucza zidentyfikowania przez kontrolera nieprawidłowości w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na etapie kontroli wydatków.***



Interreg
Europe



Co-funded by
the European Union

Kontrola ex-post zamówień publicznych

- 1) Weryfikacja z przeprowadzonego postępowania o zamówienie publiczne po podpisaniu umowy o udzielenie zamówienia publicznego,
- 2) Kontroler weryfikuje nie później niż termin wyznaczony na kontrolę administracyjną raportu uwzględniające wydatek z danego postępowania - **korekta > odwołanie = czas.**



Interreg
Europe



Co-funded by
the European Union

Ogólne zasady kontroli

Procedura odwoławcza

1. Partner ma prawo zgłoszenia do kontrolera umotywowanych pisemnych zastrzeżeń, w terminie 14 dni kalendarzowych, od dnia otrzymania ww. Informacji wynikach kontroli- art. 27 ust. 2 ustawy wdrożeniowej.
2. Kontroler może wydłużyć termin na wniosek beneficjenta złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń.
3. Kontroler rozpatruje zastrzeżenia w ciągu 14 dni kalendarzowych.
4. Kontroler ma prawo przeprowadzić dodatkowe czynności weryfikacyjne lub żądać przedstawienia dokumentów lub złożenia dodatkowych wyjaśnień. Podjęcie przez kontrolera tych czynności lub działań każdorazowo przerywa bieg terminu.
5. Kontroler informuje o przedłużeniu terminu rozpatrzenia zastrzeżeń.
6. Kontroler rozpatruje zastrzeżenia – brak możliwości zgłoszenia dalszych zastrzeżeń - art. 27 ust. 11 ustawy - od decyzji o niekwalifikowaniu wydatku nie można się odwołać.



Interreg
Europe



Co-funded by
the European Union

Podstawowe zasady kwalifikowalności

Aby koszty na poziomie projektu zostały uznane za kwalifikowalne, muszą:

1. odnosić się do działań zaplanowanych we wniosku, być niezbędne do ich przeprowadzenia, umożliwić osiągnięcie celów projektu oraz zostać uwzględnione w szacunkowym budżecie,
2. być zgodne z zasadami należytego zarządzania finansami, tzn. racjonalnie poniesione, uzasadnione,
3. być zgodne ze zwykle stosowanymi przepisami wewnętrznymi partnera, UE, programu czy przepisami krajowymi,
4. być identyfikowalne, weryfikowalne, wiarygodne i określone zgodnie z odpowiednimi zasadami rachunkowości,
5. zostać poniesione i opłacone przez partnera z jego rachunku bankowego nie później niż z datą zakończenia projektu, być potwierdzone odpowiednimi dowodami umożliwiającymi identyfikację i kontrolę.

Jeżeli wydatki są zwracane na podstawie płatności ryczałtowej lub stawki ryczałtowej dwie ostatnie zasady nie mają zastosowania.



Interreg
Europe



Co-funded by
the European Union

Wydatki niekwalifikowalne

Następujące koszty nie są kosztami kwalifikowalnymi:

- prezenty,
- grzywny,
- kary finansowe,
- wydatki na spory prawne i postępowania sądowe,
- koszty związane z wahaniami kursów walutowych,
- odsetki z tytułu zadłużenia,
- podział pozycji kosztowych pomiędzy Partnerów projektu,
- upusty nieuwzględnione przy występowaniu o zwrot kosztów,
- wkłady niepieniężne tj. świadczenie prac, towarów, usług, gruntów lub nieruchomości, za które nie zapłacono (np. nieodpłatna praca wolontariuszy)
- wszelkie wydatki, które są już w 100% współfinansowane z innego źródła finansowania UE, bądź z dotacji krajowej lub regionalnej,
- nagrody i wyróżnienia przyznawane w konkursach organizowanych przez partnerów

Partnerzy projektu nie mogą raportować kosztów:

- jeśli są one wynikiem kontraktacji z ich własnymi pracownikami,
- poniesionych na podstawie faktury wewnętrznej,
- partnerzy projektu nie mogą zawierać umów między sobą w ramach tego samego projektu.



Interreg
Europe



Co-funded by
the European Union

Kwalifikowalność wydatków - Zasady ogólne

Podatek VAT

- 1) VAT dla projektów poniżej 5 mln EUR (całkowitej wartości projektu włączając VAT):
 - jest kwalifikowalny bez obowiązków kontrolnych, nawet VAT podlegający odzyskaniu jest kwalifikowalny.
- 2) VAT dla projektów powyżej 5 mln EUR:
 - może zostać uznany za wydatek kwalifikowalny jeżeli nie podlega zwrotowi na mocy krajowych przepisów dotyczących VAT. Konieczność kontroli!

Uwaga !!!

Kontroler nie jest organem uprawnionym do wydawania interpretacji na temat kwalifikowalności podatku VAT dla danego podmiotu. Partnerzy projektów, którzy mają wątpliwości w odniesieniu do kwalifikowalności podatku VAT winni zwrócić się do uprawnionych zgodnie z Ordynacją Podatkową organów podatkowych w celu otrzymania wiążącej interpretacji prawa podatkowego w tym zakresie.



Interreg
Europe



Co-funded by
the European Union

Podział kosztów (cost sharing)

Finansowanie wspólnych działań

Podział kosztów nie jest dozwolony w Interreg Europa.

Podział kosztów definiuje się jako proporcjonalny podział pewnych wydatków projektowych poniesionych przez jednego partnera projektu i przydzielonych różnym innym partnerom projektu.

Aby uniknąć podziału kosztów, każdy z partnerów musi zaplanować swój własny budżet i raportować do partnera wiodącego tylko swoje wydatki.

W programie Interreg Europa zasada kontraktowania i raportowania przez jednego partnera kosztów związanych z działaniami i zadaniami odnosi się do budżetów i działań, które przynoszą wspólne korzyści wszystkim partnerom projektu (np. zarządzanie projektem, wydarzenia związane z upowszechnianiem projektu itp.). W praktyce oznacza to, że nie ma możliwości podziału kosztów tych działań pomiędzy partnerów projektu. Kontraktujący partner jest jedynym, który budżetuje, faktycznie płaci i raportuje 100% pozycji kosztów stanowiących wspólną korzyść, i który otrzymuje odpowiednie środki z EFRR.



**Interreg
Europe**



Co-funded by
the European Union

Stosowanie waluty EUR oraz kursy wymiany walut

- 1) Raportowanie wydatków kwalifikowalnych w ramach programów odbywa się w walucie EUR. W związku z faktem, iż większość wydatków ponoszonych przez krajowego Partnera projektu ponoszone jest w PLN, dla celów raportowania muszą one zostać przeliczone na EUR po określonym kursie wymiany.
- 2) Zgodnie z wytycznymi programowymi obowiązującym kursem wymiany jest średni kurs ustalony przez Komisję Europejską z miesiąca, w którym raport został złożony do kontrolera.
- 3) Kursy średnie miesięczne Komisji Europejskiej można znaleźć na stronie internetowej:
http://ec.europa.eu/budget/contracts_grants/info_contracts/inforeuro/inforeuro_en.cfm
System PORTAL automatycznie zastosuje kurs wymiany Komisji obowiązujący w miesiącu, w którym raport partnera jest przedkładany do weryfikacji kontrolerowi w tym systemie.
- 4) W przypadku ponoszenia wydatków w walucie EUR kursy wymiany nie mają zastosowania. Kwalifikowalnym wydatkiem jest rzeczywisty wydatek dokonany lub wyrażony w walucie EUR w dokumencie źródłowym.



Interreg
Europe



Co-funded by
the European Union

Finansowanie działań na terenie spoza obszaru objętego programem

1. Obszar programu Interreg Europa obejmuje wszystkie państwa członkowskie UE, Norwegię i Szwajcarię.
2. W zasadzie wszystkie działania w ramach projektu powinny odbywać się na tym obszarze.
3. W przypadku, gdy w projekcie uczestniczy partner z kraju spoza obszaru objętego programem, działania w ramach projektu mogą być realizowane również na jego terytorium.
4. Jeżeli w ramach projektu planuje się finansowanie działań lub wydarzeń poza obszarem objętym programem (niezwiązanych z udziałem partnera z państwa trzeciego), jest to możliwe w uzasadnionych przypadkach. Jednakże, w przypadku takich działań (w tym podróży) należy spełnić następujące warunki:
 - działanie i/lub wydarzenie przynosi korzyści wszystkim partnerom, w szczególności koncentrując się na udoskonalaniu ich polityk rozwoju regionalnego,
 - realizacja i/lub zasadność działania lub wydarzenia zostały zatwierdzone przez WS.

Uwaga!

Z doświadczenia wynika, że najczęstsze działania poza obszarem objętym programem dotyczą udziału w konferencjach lub wydarzeniach poza terytorium UE, Norwegii lub Szwajcarii. Jeśli projekt(y) (partnerzy) chcą uczestniczyć w takich wydarzeniach, konieczna jest zgoda Wspólnego Sekretariatu (WS).

Najlepiej, aby takie działania zostały już zaplanowane i uzasadnione w formularzu wniosku.



Interreg
Europe



Co-funded by
the European Union

Dochód

Rozporządzenia dla perspektywy finansowej 2021-2027 (m.in. CPR oraz Interreg) nie zawierają przepisów dotyczących monitorowania dochodów w projektach.



Dochody w projektach nie podlegają weryfikacji i kontroli!

Zasady programu **nie wymagają od partnerów:**

- przedstawienia do celów kontrolnych
- gromadzenia i przechowywania

jakiegokolwiek dokumentacji potwierdzającej uzyskanie dochodu w wyniku działań realizowanych w projekcie.



Interreg
Europe



Co-funded by
the European Union

Pomoc publiczna dla stron trzecich (pośrednia)

- 1) Może się zdarzyć, że strony trzecie spoza partnerstwa w ramach projektu otrzymają pomoc publiczną poprzez działania Partnerów projektu.

Przykłady:

- usługi doradcze lub inne usługi dotowane świadczone na rzecz MŚP,
 - szkolenia prowadzone dla MŚP,
 - dostęp do zaplecza badawczego dla przedsiębiorstw.
- 2) Pomoc przyznana przedsiębiorstwu, które jest beneficjentem końcowym działań związanych z projektem, nie może przekroczyć 20 000 EUR. Podmiotem udzielającym pomocy publicznej jest Partner.
 - 3) Wszystkie podmioty udzielające pomocy publicznej inne niż organ Krajowej Administracji Skarbowej przekazują sprawozdania o udzielonej pomocy z wykorzystaniem aplikacji SHRIMP.

Ważne

- W przypadku niektórych działań pilotażowych mogą wystąpić przypadki, w których osoby trzecie otrzymują od partnera projektu korzyść, której nie otrzymałyby w normalnych warunkach rynkowych (np. bezpłatne szkolenia, usługi wsparcia biznesowego itp.). W takiej sytuacji te strony trzecie będą uważane za pośrednich beneficjentów pomocy państwa. **W przypadku gdy strony trzecie uzyskają taką przewagę, partnerzy projektu będą odpowiedzialni za przestrzeganie zasad pomocy państwa, a zgodność ta będzie sprawdzana przez kontrolerów.**



Interreg
Europe



Co-funded by
the European Union

Wydatki dofinansowane z innych źródeł

1. Wydatki, które otrzymały już całkowite dofinansowanie z innych źródeł w ramach funduszy UE, lub zostały sfinansowane w ramach dotacji międzynarodowej, krajowej lub regionalnej nie uznaje się za kwalifikowalne w ramach Programu (podwójne finansowanie).
2. Podwójne finansowanie oznacza niedozwolone zrefundowanie całkowite lub częściowe danego wydatku dwa lub więcej razy ze środków publicznych – wspólnotowych lub krajowych.



Interreg
Europe



Co-funded by
the European Union

Informacja i Promocja Projektu

1. Wymagania dotyczące widoczności mają zastosowanie do wszystkich dofinansowanych produktów drukowanych i cyfrowych, publikacji, stron internetowych (w tym ich mobilnych odsłon), działań i wydarzeń online, offline i na miejscu:
 - Godła Unii Europejskiej przedstawionego zgodnie ze specyfikacjami technicznymi określonymi w załączniku IX do rozporządzenia 2021/1060 UE,
 - Odniesienie do źródła finansowania – wystarczy UE,
 - Logo Programu Interreg Europe.
 - zasady umieszczania logotypów na materiałach promocyjnych (branding book) - <https://www.interregeurope.eu/branding-guidelines>;
 - www.interregeurope.eu.

**Interreg
Europe**



Co-funded by
the European Union



**Interreg
Europe**



Co-funded by
the European Union

Informacja i Promocja Projektu c.d.

2. Projekty Interreg Europa muszą stosować się do wytycznych przy opracowywaniu swoich narzędzi i materiałów komunikacyjnych. Zestaw narzędzi zawiera:
 - wytyczne dotyczące brandingu projektu,
 - główną wizualizację projektu składającą się z logo Programu i akronimu projektu,
 - szablon plakatu projektu,
 - szablon tablicy informacyjnej/billboardu,
 - szablon programu PowerPoint,
 - strona internetowa projektu,
 - szablon mediów społecznościowych projektu.
3. Partnerzy narażają się na konsekwencje finansowe, jeśli nie przestrzegają wymogów UE i wymogów Programu dotyczących oznakowania. Jeśli nie ma możliwości naprawy naruszenia danego wymogu, IZ/WS może anulować do 2% dofinansowania z EFRR przyznanego danemu Partnerowi. Cięcia finansowe zostaną zastosowane wobec danego Partnera i uwzględnia zasadę proporcjonalności odnośnie naruszenia.
4. Obowiązuje lista artykułów promocyjnych (długopisy i ołówki, zeszyty, torby bawełna-papier, roll-up). Można opracować jedynie materiały informacyjne specjalnie wymagane do osiągnięcia jednej z określonych grup docelowych i celów. Wykorzystanie takich materiałów reklamowych będzie wymagało uprzedniej zgody wspólnego sekretariatu.
5. W przypadku każdego projektu wymagane jest umieszczenie co najmniej jednego plakatu o minimalnym rozmiarze A3 lub równoważny wyświetlacz elektroniczny (w lokalizacjach partnerów).



Interreg
Europe



Co-funded by
the European Union

Zmiany w projekcie

1. Zmiany niewielkie

Przykładowo:

- **Zmiana harmonogramu działań**
- **Realokacja budżetu w wysokości do 20 %** całkowitego budżetu partnera określonego w ostatnim zatwierdzonym formularzu wniosku (**zasada elastyczności**).

Zgłaszane WS jako „odstępstwo” w raporcie okresowym wraz z uzasadnieniem;

2. Zmiany istotne

Przykładowo:

- **Realokacja budżetu w wysokości ponad 20%** całkowitego budżetu partnera określonego w ostatnim zatwierdzonym formularzu wniosku,
- zmiana partnerstwa (np. wycofanie, zastąpienie partnera),
- zmiana podstawowych działań w ramach projektu (w tym wprowadzenie działania pilotażowego po ocenie śródkresowej),
- Zmiana czasu trwania projektu

Wymagana zgoda WS

Formalizowane w drodze procedury wniosku o wprowadzenie zmian



Interreg
Europe



Co-funded by
the European Union

Przesunięcia budżetu pomiędzy kategoriami kosztów

- Budżet może być przesuwany z jednej kategorii kosztów do drugiej, a budżet danej kategorii kosztów może zostać przekroczony (bez maksymalnego limitu), jeśli jest to w pełni uzasadnione potrzebami projektu, a działania w ramach projektu pozostają zgodne z formularzem wniosku.
- Budżet można przesunąć do innej kategorii kosztów bez uprzedniej zgody WS, nawet jeśli w formularzu wniosku nie planowano pierwotnie żadnych kosztów w ramach tej kategorii, jeśli jest to uzasadnione działaniami w ramach projektu, a uzasadnienie przedstawiono w raporcie z postępu.

Uwaga!

Modyfikacje w kategorii kosztów wyposażenia powinny mieć charakter wyjątkowy. Zasadniczo nieplanowane koszty w ramach tej kategorii kosztów powinny być zatwierdzane przez wspólny sekretariat. Dlatego zaleca się, aby przed przesunięciem budżetu do kategorii kosztów "Koszty wyposażenia" projekty konsultowały się ze wspólnym sekretariatem.

Koszty nieplanowane w ramach kategorii kosztów "Infrastruktura i roboty" mogą kwalifikować się do finansowania tylko w wyjątkowych przypadkach i muszą być zatwierdzone przez wspólny sekretariat.



Interreg
Europe



Co-funded by
the European Union

Księgowania na potrzeby wydatków w ramach projektu

Wydatki mogą być raportowane tylko wtedy, gdy przestrzegane są następujące zasady:

1. Dotyczą kosztów rzeczywistych.
2. Koszty są ponoszone przez partnera i niepowstały by, gdyby nie projekt.
3. Zostały poniesione przed końcem okresu raportowania. Wydatek uznaje się za poniesiony w momencie obciążenia rachunku bankowego partnera daną kwotą. Płatność jest zwykle udokumentowana wyciągami bankowymi. Data wystawienia, zarejestrowania lub zaksięgowania faktury w systemie księgowym nie jest uznawana za datę płatności.
4. Są bezpośrednio związane z projektem i niezbędne do jego pomyślnej realizacji.

Ww. nie mają zastosowania w przypadku stawek ryczałtowych i kosztów ryczałtowych



Interreg
Europe



Co-funded by
the European Union

Ewidencja księgowa

1. Koszty rzeczywiste projektu muszą być rzetelnie i wiarygodnie odzwierciedlone w systemie finansowo-księgowym Partnera.
2. W praktyce może to być: oddzielna ewidencja księgowa lub stosowania odpowiednich kodów księgowych dla transakcji związanych z projektem.
3. Wraz z pierwszym rozliczeniem przesyłanym do kontroli należy przesłać plan kont jednostki z wyszczególnieniem ww. wyodrębnienia kont analitycznych projektu.



Jeśli nie będą dostępne w systemie informatycznym PORTAL

4. Z każdym rozliczeniem należy przesłać księgowania kosztów rzeczywistych.



Jeśli nie będą dostępne w systemie informatycznym PORTAL



Interreg
Europe



Co-funded by
the European Union

Tryby udzielania zamówień publicznych

1. Podmioty zobowiązane do przestrzegania przepisów ustawy Prawo Zamówień Publicznych przeprowadzają procedurę zgodnie z treścią ustawy PZP.
2. W przypadku dokonywania zakupów i zawierania umów z dostawcami zewnętrznymi, partnerzy projektu muszą być w stanie wykazać właściwe wykorzystanie środków publicznych.
3. Należy przestrzegać zasad przejrzystości, niedyskryminacji i równego traktowania oraz zapewnić warunki efektywnej konkurencji.
4. Należy wziąć pod uwagę trzy elementy:
 - dyrektywy UE w sprawie udzielania zamówień publicznych,
 - przepisy krajowe,
 - wewnętrzne zarządzenia instytucji partnera.
5. Partner zawsze ma obowiązek zastosowania bardziej rygorystycznej procedury.
6. Każde zamówienie powinno być udzielane na podstawie obiektywnych kryteriów, które gwarantują, że oferty są oceniane w warunkach efektywnej konkurencji.



Interreg
Europe



Co-funded by
the European Union

Szacowanie wartości zamówienia

Ustalając wartość zamówienia, należy sprawdzić wszystkie następujące warunki:

1. Usługi, dostawy i roboty budowlane są identyczne pod względem rodzaju lub funkcji.
2. Zamówienie może zostać udzielone w tym samym czasie.
3. Zamówienie może być zrealizowane przez jednego wykonawcę.

WARTOŚĆ ZAMÓWIENIA:

- Całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy netto.
- Ustalone z należytą starannością.
- Uwzględniające zamówienia uzupełniające.
- Udokumentowane w sposób zapewniający właściwą ścieżkę audytu.

Ważne.

- Z odrębnymi zamówieniami będziemy mieli do czynienia w sytuacji, gdy przedmiot zamówienia ma inne przeznaczenie lub nie jest możliwym jego nabycie u tego samego wykonawcy.
- W przeciwnym wypadku, tzn. gdy udzielane zamówienia mają to samo przeznaczenie oraz dodatkowo istnieje możliwość ich uzyskania u jednego wykonawcy należy uznać, iż mamy do czynienia z jednym zamówieniem.
- W przypadku zamówień realizowanych przez Partnerów, którzy nie są instytucjami zamawiającymi w rozumieniu Ustawy PZP, wartość zamówienia ustalana jest w odniesieniu do konkretnego projektu, nawet jeśli podobne zamówienia są realizowane jednocześnie w kilku innych projektach.



Interreg
Europe



Co-funded by
the European Union

CENTRUM PROJEKTÓW EUROPEJSKICH

WYDZIAŁ KONTROLI

www.cpe.gov.pl

Zakładka FLC

**Adresem skrzynki pocztowej dedykowanej kontroli w
Programie Interreg Europa jest:**

FLCINTERREGEUROPE@cpe.gov.pl

wk@cpe.gov.pl



Interreg
Europe



Co-funded by
the European Union