



24.05.2024 r.

**Fundusze Europejskie**

# **Kontrola, nieprawidłowości i nadużycia w projektach EFS**

**Prowadząca: Dorota Gala**



Fundusze Europejskie  
dla Śląskiego



Rzeczpospolita  
Polska

Dofinansowane przez  
Unię Europejską



Województwo  
Śląskie

# Podstawy prawne kontroli

- Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1060 z dnia 24 czerwca 2021 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego Plus, Funduszu Spójności, Funduszu na rzecz Sprawiedliwej Transformacji i Europejskiego Funduszu Morskiego, Rybackiego i Akwakultury, a także przepisy finansowe na potrzeby tych funduszy oraz na potrzeby Funduszu Azylu, Migracji i Integracji, Funduszu Bezpieczeństwa Wewnętrznego i Instrumentu Wsparcia Finansowego na rzecz Zarządzania Granicami i Polityki Wizowej – „[rozporządzenie ogólne](#)”
- Ustawa z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021–2027 – „[ustawa wdrożeniowa](#)”

## Podstawy prawne kontroli – c.d.

- Wytyczne dotyczące kontroli realizacji programów polityki spójności na lata 2021-2027
- Wytyczne dotyczące sposobu korygowania nieprawidłowości na lata 2021-2027
- Roczny Plan Kontroli („**RPK**”)
- Umowa o dofinansowanie projektu w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 (zwykła/ryczałt/stawki jednostkowe – EFS+)

## **Kiedy projekt podlega kontroli? – rodzaje kontroli**

- Kontrola wydatków na etapie weryfikacji wniosku o płatność
- Kontrola w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie Beneficjenta, w tym wizyty monitoringowe
- Kontrola na zakończenie realizacji projektu (na dokumentach)
- Kontrola trwałości projektu
- Kontrola krzyżowa
- Kontrola systemowa

## Kiedy spodziewać się kontroli? – tryby kontroli

- **Kontrola planowa** – sposób doboru próby projektów do kontroli na miejscu realizacji projektu określony w obowiązującym RPK (okres: czerwiec – lipiec)
- **Kontrola doraźna** – nieujęta w RPK; przeprowadzana w przypadku uzasadnionego podejrzenia występowania nieprawidłowości, czy też sygnałów podejrzeń nadużyć finansowych w projekcie
- **Kontrola wrywkowa** – wybór projektu do kontroli jest ściśle związany z weryfikacją administracyjną, na podstawie tzw. sygnałów własnych

## Cel kontroli

Potwierdzenie prawidłowej realizacji projektu, w szczególności, że:

- współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone, roboty budowlane zrealizowane
- faktyczny stan realizacji projektu jest zgodny z umową oraz wnioskiem o dofinansowanie projektu i odpowiada informacjom ujętym we wnioskach o płatność oraz w innych dokumentach przekazywanych do instytucji kontrolującej
- wydatki zadeklarowane przez Beneficjentów we wniosku o płatność zostały rzeczywiście poniesione i są kwalifikowalne w kontekście wymogów określonych przez IZ (Regulamin wyboru projektów) oraz przepisów krajowych i unijnych

## **Cel kontroli – wizyt monitoringowych**

Weryfikacja faktycznej realizacji udzielanej/ych form wsparcia w projekcie w miejscu wykonywania zadań merytorycznych:

- wczesne identyfikowanie ewentualnych zagrożeń i nieprawidłowości, monitorowanie postępu w realizacji projektu
- weryfikacja sposobu realizacji projektu w miejscu wykonywania zadań merytorycznych
- realizacja obowiązków w zakresie informacji i promocji
- sprawdzenie faktycznej liczby uczestników w zadaniach merytorycznych objętych projektem

# Dlaczego to tak długo trwa?

## Obszary weryfikacji wniosku o płatność

- Kontrola formalna – prawidłowe podpisanie, złożenie i wypełnienie WNP; braki/błędy formalne we wniosku o płatność.
- Poprawność danych wykazanych w CST2021– Baza personelu, SM EFS.
- Kontrola rachunkowa danych wykazanych w WNP (dane finansowe, w tym terminowe złożenie wniosku lub rozliczenie min. 70% wydatków kwalifikowalnych – w kontekście dyspozycji art. 189 ust. 3 UFP; wydatki limitowane – cross-financing, koszty pośrednie).
- Kontrola w zakresie wykazanego postępu rzeczowego (zgodność z danymi wykazanymi w części finansowej, poprawność wykazanych działań w zakresie równości szans, weryfikacja informacji dot. problemów w realizacji projektu, wykazane wskaźniki, działania info-promo).
- Kontrola dokumentów wybranych do próby kontroli (poprawność dokumentów księgowych, opisów dokumentów, zgodność z danymi wykazanymi w WNP, kwalifikowalność uczestników/czek, kwalifikowalność personelu, weryfikacja NIP/PESEL podmiotu na opublikowanej na stronie BIP MSWiA liście sankcyjnej osób i podmiotów, itp.).
- Kontrola kwalifikowalności wydatków określonych w *Wytycznych* (czy wydatki ujęte we wniosku o płatność są wydatkami kwalifikowalnymi).



# Co, gdzie, kiedy?

## Metody weryfikacji wniosku o płatność

### WERYFIKACJA W ZAKRESIE MINIMALNYM:

- dotyczy **wniosków sprawozdawczych**, w których Beneficjent nie rozlicza wydatków, kwot ryczałtowych oraz stawek jednostkowych
- weryfikacja w wyznaczonym przez CST2021, bez konieczności wypełniania i załączania listy sprawdzające

### WERYFIKACJA CZĘŚCIOWA:

- sprawdzenie czy realizowane są zasady równości szans i niedyskryminacji oraz zasady równości kobiet i mężczyzn
- pogłębiona analiza wydatków **2 wybranych WNP** (pierwszego, w którym procent rozliczenia narastająco wynosi min. 30% dofinansowania projektu oraz kolejnego, w którym procent rozliczenia narastająco wynosi min. 60% przyznanego dofinansowania)

### KOMPLEKSOWA WERYFIKACJA:

- w przypadku, gdy w badanej próbie stwierdzono wydatki nieprawidłowe, mające skutki finansowe (nieprawidłowość, wydatki niekwalifikowalne, korekta finansowa) – **rozszerzenie próby** według profesjonalnego osądu

## Częściowa weryfikacja wniosku o płatność

	Dokumenty finansowe	Personel projektu	Uczestnicy/członkowie projektu	Dokumenty – kwota ryczałtowa	Dokumenty – stawka jednostkowa
<b>Rzeczywiście poniesione wydatki</b>	2% dokumentów (min. 1 – max. 5)	w przypadku weryfikacji listy płac – <b>1 osoba</b> w ramach personelu projektu.	2% liczby osób wykazanych wraz z WNP ( <b>min. 1 – max. 5</b> )	-	-
<b>Kwoty ryczałtowe do 2 kwot</b>	-	-	2% liczby osób wykazanych wraz z WNP ( <b>min. 1 – max. 5</b> )	<b>100%</b> kwot	-
<b>Kwoty ryczałtowe powyżej 2 kwot</b>	-	-	2% liczby osób wykazanych wraz z WNP ( <b>min. 1 – max. 5</b> )	<b>3 kwoty</b> wybrane na podstawie profesjonalnego osądu	-
<b>Stawki jednostkowe</b>	-	-	2% liczby osób wykazanych wraz z WNP ( <b>min. 1 – max. 5</b> )	-	<b>5%</b> stawek jednostkowych na podstawie profesjonalnego osądu

# Czy mój wniosek będzie kontrolowany? – warunki analizy

## Projekty realizowane na podst. rzeczywiście poniesionych wydatków

- Podpisanie umowy o dofinansowanie
- Złożony min. 1 wniosek o płatność **rozliczający wydatki**

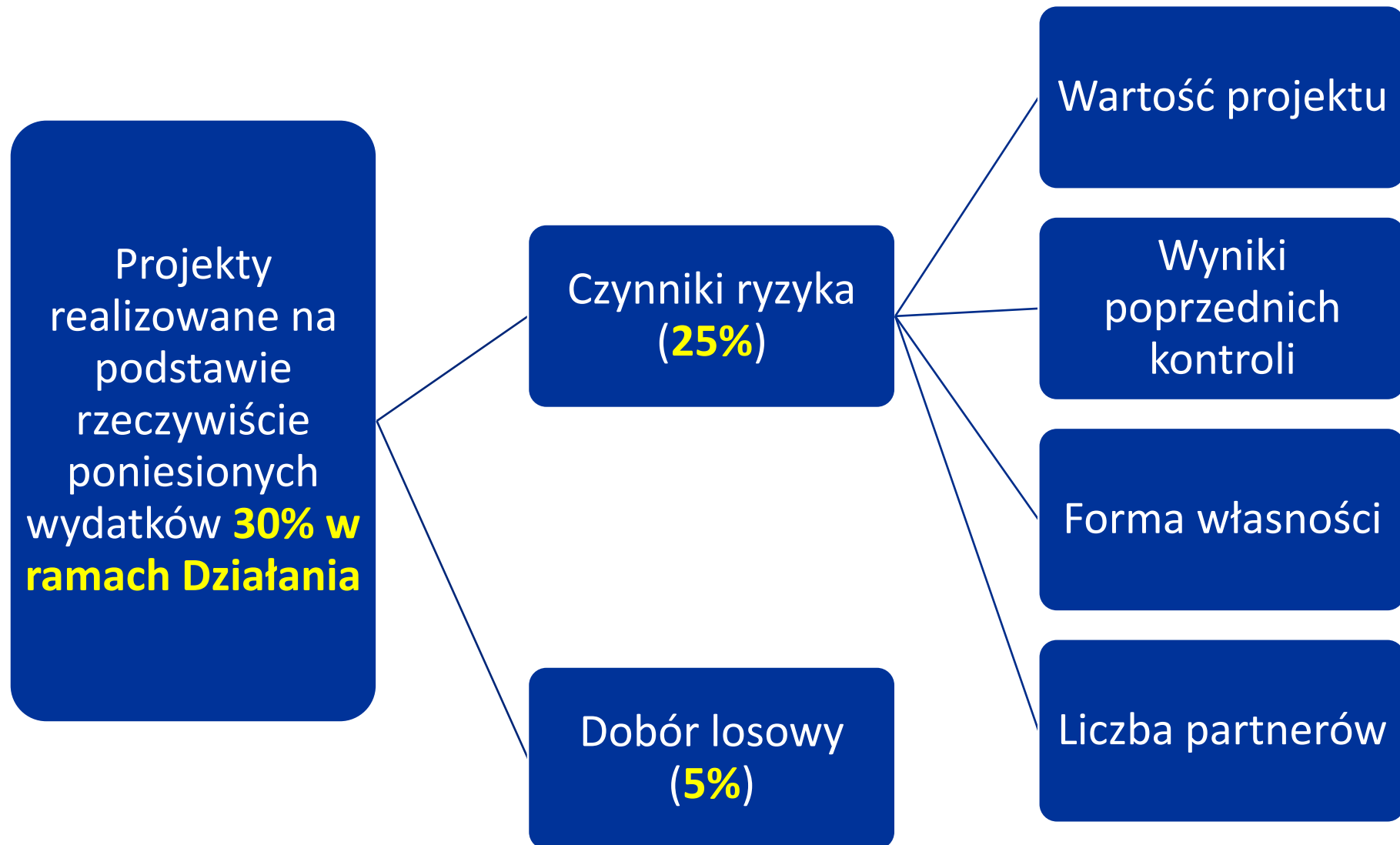
## Projekty realizowane metodami uproszczonymi

- Podpisanie umowy o dofinansowanie
- **Połowa okresu** realizacji projektu

## Projekty objęte obowiązkiem zachowania trwałości

- Zatwierdzony wniosek o płatność końcową
- **Druga połowa** przewidzianego **okresu** zachowania **trwałości** projektu/rezultatu

## „Szanse” na kontrolę planową – dobór wniosków



## „Szanse” na kontrolę planową rosną – dobór wniosków

Projekty objęte obowiązkiem zachowania trwałości projektu/rezultatu **5% z całości**  
W ramach **wszystkich projektów**, w ramach których istnieje obowiązek zachowania trwałości projektu/rezultatu przeprowadzana będzie **weryfikacja rocznych sprawozdań z zachowania trwałości**

**Wybór 5%** projektów o najwyższej zatwierdzonej wartości kwalifikowalnych wydatków w ramach **cross-finansingu**

**Losowanie 5%** spośród wszystkich pozostałych projektów objętych trwałością projektu/rezultatu

Projekty rozliczane metodami uproszczonymi **30 % w ramach Działania**

Dobór losowy

## Co kontrola sprawdza na miejscu realizacji projektu?

- Zgodność realizacji projektu z założeniami
- Realizacja zasad horyzontalnych
- Kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu (**nie dotyczy projektów ryczałtowych**)
- Kwalifikowalność uczestników/czek projektu
- Poprawność realizowanych form wsparcia
- Prawidłowość przetwarzania danych osobowych uczestników/czek
- Prawidłowość rozliczeń finansowych i ewidencji księgowej (**nie dotyczy projektów ryczałtowych**)
- Prawidłowość realizacji zadań rozliczanych w oparciu o stawki jednostkowe (o ile dotyczy)
- Poprawność udzielania zamówień publicznych (**nie dotyczy projektów ryczałtowych**)
- Poprawność udzielania pomocy publicznej/de minimis (o ile dotyczy)
- Sposób realizacji działań informacyjno-promocyjnych

## Co jest sprawdzane podczas wizyty monitoringowej?

- Zgodność realizowanej formy wsparcia z wnioskiem o dofinansowanie oraz zawartą umową z personelem projektu/wykonawcą
- Poprawne udokumentowanie realizacji formy wsparcia (dzienniki zajęć, listy obecności, dokumenty potwierdzające standard realizowanej usługi, itp.)
- Sposób realizacji działań informacyjno-promocyjnych
- Faktyczne wykorzystanie zakupionego w projekcie sprzętu
- Przeprowadzenie wywiadu/ankiety z uczestnikami projektu w celu poznania opinii na temat realizowanej formy wsparcia
- Kwalifikowalność wydatków poniesionych w związku z realizacją danej formy wsparcia (materiały szkoleniowe, catering, zwrot kosztów dojazdu itp.)

(zob. HFW: [https://funduszeue.slaskie.pl/dokument/wzory\\_form\\_dok\\_proj\\_dfs](https://funduszeue.slaskie.pl/dokument/wzory_form_dok_proj_dfs))

# Jak sprawdzana jest trwałość w projekcie?

- Prawidłowość zachowania **trwałości rezultatów** projektu, zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie oraz umowy o dofinansowanie projektu
- Prawidłowość zachowania **trwałości operacji**, zgodnie z art. 65 rozporządzenia ogólnego – w przypadku projektów z wydatkami poniesionymi w ramach cross-financingu (współfinansowana infrastruktura w projekcie)
- **Roczne sprawozdanie z zachowania trwałości** składane w terminie:
  - **do 10 dni** po upływie połowy okresu trwałości rezultatu, **albo**
  - **do 10 dni** po upływie pierwszego roku trwałości projektuw zależności, który z tych terminów jest **wcześniejszy**



## To co oni w końcu sprawdzają? – podsumowanie

OBSZAR	Rzeczywiście poniesione wydatki	Metody uproszczone	Wizyta monitoringowa
Realizacja projektu (WND)	X	X	X
Zasady horyzontalne	X	X	X
Personel projektu	X	-	-
Kwalifikowalność uczestników/czek projektu	X	X	-
Prawidłowość form wsparcia	X	X	X
Prawidłowość przetwarzania danych osobowych	X	X	-
Rozliczenia finansowe	X	-	-
Prawidłowość rozliczenia stawek jednostkowych	X	X	-
Zamówienia publiczne (ZK, PZP)	X	-	-
Poprawność udzielania pomocy (w tym: <i>de minimis</i> )	X	X	-
Działania info-promo	X	X	X

## **Zatwierdzony wniosek o dofinansowanie to dopiero początek...**

Ocena kwalifikowalności poniesionego wydatku dokonywana jest w trakcie realizacji projektu poprzez weryfikację wniosków o płatność oraz w trakcie kontroli projektu, w szczególności kontroli w miejscu realizacji projektu lub siedzibie Beneficjenta. Wstępna ocena kwalifikowalności planowanych wydatków przeprowadzana jest na etapie oceny wniosku.

**Przyjęcie danego projektu do realizacji i podpisanie z beneficjentem umowy o dofinansowanie nie oznacza, że wszystkie wydatki, które beneficjent przedstawi we wniosku o płatność w trakcie realizacji projektu zostaną uznane za kwalifikowalne.** Ocena kwalifikowalności wydatków jest prowadzona także po zakończeniu realizacji projektu

## Co może kontrola? – ogólne uwagi

- Kontrola może zostać przeprowadzona w siedzibie Beneficjenta, w siedzibie partnera/ów, w siedzibie IZ FESL, jak i **w każdym miejscu** związanym z realizacją projektu
- Jeżeli jest to konieczne do stwierdzenia kwalifikowalności wydatków ponoszonych w ramach realizacji projektu, Beneficjent jest obowiązany **udostępnić** instytucji kontrolującej również **dokumenty niezwiązane bezpośrednio z jego realizacją**

## Ogólne uwagi dot. kontroli – c.d.

- W sytuacji wykrycia w trakcie czynności kontrolnych błędów skutkujących uznaniem wydatków za niekwalifikowalne (nieprawidłowości), Kierownik Zespołu kontrolującego/osoba weryfikująca wnioski o płatność może podjąć decyzję o **zwiększeniu próby dokumentacji finansowej i merytorycznej** w zakresie dotyczącym stwierdzonej nieprawidłowości
- Instytucja kontrolująca, w celu potwierdzenia prawidłowości i kwalifikowalności poniesionych wydatków, w związku z podejrzeniem wystąpienia nadużycia finansowego lub złożenia przez Beneficjenta niewystarczających wyjaśnień, **może zwrócić się o złożenie wyjaśnień lub dokumentów do innych niż Beneficjent podmiotów lub osób zaangażowanych w realizację projektu**, w tym uczestników projektu, wykonawców, podwykonawców itp.

## Etapy kontroli – krok po kroku

- Pismo zawiadamiające o kontroli: data, zakres kontroli, okres objęty kontrolą (**5 dni** przed kontrolą)
- Pismo z próbą dokumentów wybranych do kontroli (o ile dotyczy) oraz upoważnienie do przeprowadzenia kontroli
- Czynności kontrolne (1 – 3 dni; Zespół kontrolujący: 2 – 3 osoby)
- Ewentualna dodatkowa korespondencja w sprawie – pomiędzy IZ i Beneficjentem – w celu sformułowania wyników kontroli
- Informacja pokontrolna – wyniki kontroli (wraz z zaleceniami/rekomendacjami – (o ile dotyczy): **30 dni** od zakończenia czynności kontrolnych
- Rozpatrzenia ewentualnych zastrzeżeń wniesionych do informacji pokontrolnej (termin Beneficjenta – **14 dni** od doręczenia Informacji pokontrolnej) → sporządzenie i przekazanie Ostatecznej informacji pokontrolnej (**10 dni** od wpływu zastrzeżeń)
- Wykonanie zaleceń pokontrolnych/wdrożenie rekomendacji przez Beneficjenta (o ile dotyczy)
- Zakończenie czynności kontrolnych (**21 dni** od wpływu pisma o przyjęciu i akceptacji wyników kontroli lub wpływu pisma Beneficjenta dotyczącego wykonania zaleceń pokontrolnych)

## „Napisz proszę, chociaż krótki list...” - zawiadomienie o kontroli

Etap	Kontrola planowa			Kontrola doraźna			WM
	ryczałt	rzeczyw.	trwałość	ryczałt	rzeczyw.	trwałość	
Zawiadomienie o kontroli	?	X	X	?	?	?	-
Pismo z próbą dokumentów	?	X	X	?	?	?	-
	<b>Zazwyczaj zapowiedziane (uwaga: ryczałt)</b>			<b>Zazwyczaj niezapowiedziane</b>			<b>Niezapowiedziane</b>

# Stres pod kontrolą – jak się przygotować do kontroli?

## ■ Analiza terminu kontroli

- potencjał kadrowy
- zapewnienie (bezpiecznego) dostępu do dokumentów projektowych
- zapewnienie miejsca kontrolującym (o ile dotyczy)

Możliwość **ewentualnej** zmiany terminu kontroli – w **uzasadnionych** i odpowiednio **uargumentowanych** przypadkach

## ■ Przygotowanie dokumentów sporządzanych w trakcie realizacji projektu

– kontrola wewnętrzna dokumentów (w tym: regulacji wewnętrznych)

## ■ Zapewnienie personelu **współpracującego z kontrolującymi**

# Wyniki kontroli

- **BEZ UCHYBIEŃ** – najczęściej w wyniku przeprowadzonej wizyty monitoringowej lub projektu rozliczanego metodami uproszczonymi
- **UCHYBIENIE** – błąd, niedopatrzenie, omyłka: **nie skutkuje zwrotem środków**
- **NIEPRAWIDŁOWOŚĆ** (art. 2 pkt 31 rozporządzenia ogólnego: przesłanki łącznie) – **skutki finansowe**
  - każde naruszenie mającego zastosowanie prawa
  - wynikające z działania lub zaniechania podmiotu gospodarczego
  - które ma lub może mieć szkodliwy wpływ na budżet UE poprzez obciążenie go nieuzasadnionym wydatkiem



# Wyniki kontroli – i co z tym zrobić?!

## UCHYBIENIE

### REKOMENDACJA:

zalecenie „na przyszłość”, podczas dalszej realizacji projektu, realizacji kolejnych projektów i przedstawienia informacji o wdrożeniu rekomendacji

**ZALECENIE POKONTROLNE:** zobowiązanie do działania/korekty/ uzupełnienia i przedstawienia sposobu wykonania zalecenia

# Wynik kontroli: nieprawidłowość – co to oznacza?

## NIEPRAWIDŁOWOŚĆ

**Pomniejszenie wydatków we wniosku o płatność**  
(w miejsce wydatków nieprawidłowych może przedstawić inne wydatki nieobarczone błędem)

**Zwrot środków/pomniejszenie kolejnej płatności**, o ile taka możliwość istnieje, o kwotę zwrotu wraz z odsetkami

## **Czy wydatek niekwalifikowalny to nieprawidłowość?**

### **■ WYDATEK NIEKWALIFIKOWALNY**

Każdy wydatek lub koszt poniesiony, który nie jest wydatkiem kwalifikowalnym, tj. nie spełnia warunków kwalifikowalności wymienionych w „Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027”

### **■ NIEPRAWIDŁOWOŚĆ**

Musi spełniać łącznie 3 przesłanki określone w art. 2 pkt 31 rozporządzenia ogólnego

## **Dlaczego ja? – najczęstsze przyczyny nieprawidłowości**

- nieznajomość przepisów prawa, w szczególności przepisów prawa zamówień publicznych/zasady konkurencyjności
- nieznajomość dokumentów dotyczących wdrażania programu – Wytycznych, Regulaminu konkursu itd.
- brak aktualizacji wiedzy na temat zmian przepisów, Wytycznych (bazowanie na wymogach z lat 2014-2020)
- niestosowanie zasad określonych w umowie o dofinansowanie projektu – np. zasada konkurencyjności, trwałość, obowiązki info-promo (2021-2027)
- mnogość i zmienność przepisów prawa krajowego

# Konkretniej, proszę! – najczęściej występujące nieprawidłowości wykryte podczas kontroli

## ■ Zamówienia publiczne

- Nieuprawniony podział zamówienia (zaniżenie szacowania wartości/udzielenie zamówienia w niższym reżimie)/ nieuprawniona „wolna ręka”
- Opis przedmiotu zamówienia (lakoniczny; elementy stanowiące nieprawidłowe warunki udziału w postępowaniu)
- Nieproporcjonalne warunki udziału w postępowaniu
- Pozacenowe kryteria oceny ofert (błędne – niejednoznaczne)
- Wybór oferty niespełniającej warunków udziału w postępowaniu/błędnie przyznana punktacja w kryteriach
- Niezachowanie minimalnych terminów składania ofert
- Nieprawidłowe/niezweryfikowane podpisy ofert (Pzp)
- Nieuprawnione ograniczenie grupy potencjalnych wykonawców
- Przyjęcie towaru/sprzętu niespełniającego wymogów określonych w zapytaniu/ SWZ

# Konkretniej, proszę! – najczęściej występujące nieprawidłowości wykryte podczas kontroli c.d.

## Zamówienia publiczne

- [Zamówienia udzielane w ramach projektów. Podręcznik beneficjenta i wnioskodawcy programów polityki spójności 2021-2027](#) (2023)
- [Zamówienia publiczne na rzecz włączenia społecznego](#) (2021)
- [Porady dla osób odpowiedzialnych za udzielanie zamówień publicznych dotyczące unikania najczęstszych błędów popełnianych w projektach finansowanych z Europejskich Funduszy Strukturalnych i Inwestycyjnych](#) (2018)

## Wytyczne dotyczące sposobu korygowania nieprawidłowości na lata 2021-2027

Załącznik – **Stawki procentowe korekt finansowych i pomniejszych dla poszczególnych kategorii nieprawidłowości indywidualnych stosowane w zamówieniach**

# Konkretniej, proszę! – najczęściej występujące nieprawidłowości wykryte podczas kontroli c.d.

## Pozostałe obszary

- Niepoprawny sposób finansowania środków trwałych (zakup, amortyzacja)
- Błędna metodologia wkładu własnego – wyliczenia niezgodne z dokumentami źródłowymi
- Nieracjonalność poniesionego wydatku
- Nieprawidłowe wyliczenia dot. stawki za godziny ponadwymiarowe – Karta Nauczyciela/ nieprawidłowości w zakresie wysokości wypłaconych wynagrodzeń
- Tożsamość rodzajowa pracy świadczonej na podstawie umowy o pracę i umowy zlecenie (wolontariat)
- Niekwalifikowalność uczestnika (status na rynku pracy)
- Niezachowanie trwałości projektu/rezultatu (zob. [Trwałość w projektach współfinansowanych z funduszy UE. Komentarz do przepisów](#); 2023)

# Tę kontrola jeszcze nie widziała!

## Nowe wymogi 2021-2027

### ■ Zamówienia – zasada konkurencyjności

Komunikacja w postępowaniu o udzielenie zamówienia, w tym ogłoszenie zapytania ofertowego, składanie ofert, wymiana informacji między zamawiającym a wykonawcą oraz przekazywanie dokumentów i oświadczeń **odbywa się pisemnie za pomocą BK2021**

### ■ Rozliczenie dofinansowania/transz – zgodnie z art. 189 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (**odsetki!**)

### ■ Kontrola zasad horyzontalnych

IZ weryfikuje zgodność projektów i ich produktów (w tym także usług) z zasadami horyzontalnymi w oparciu o specjalnie określone pytania, zawarte w listach kontrolnych dla każdej z zasad rozdzielnie. Weryfikacja może być również prowadzona w oparciu o informacje zbierane od uczestników/czek projektów – o ile jest to uzasadnione specyfiką projektu



# „Info-promo” na serio

## Nowe wymogi 2021-2027

### ■ Działania informacyjno-promocyjne („Taryfikator”)

- W przypadku niestosowania się do obowiązków informacyjnych i promocyjnych, nałożonych na Beneficjenta umową o dofinansowanie projektu, IZ FESL pisemnie wezwie beneficjenta do uregulowania swoich zobowiązań – **podjęcia działań zaradczych w terminie i na warunkach określonych w wezwaniu**
- W przypadku braku wykonania przez Beneficjenta działań zaradczych w terminie i na warunkach określonych w wezwaniu, IZ FESL dokona **pomniejszenia wsparcia** z Funduszy dla operacji **do wartości maksymalnie 3% wsparcia**

## Wykaz pomniejszeń „info-promo”

Lp.	Uchybienie	Wielkość pomniejszenia kwoty dofinansowania
1	Brak opisu Projektu na <b>oficjalnej stronie internetowej Beneficjenta</b> , jeśli ją posiada lub brak w umieszczonym opisie Projektu informacji o fakcie otrzymania wsparcia finansowego z Unii Europejskiej	0,5%
2	Brak opisu Projektu <b>na stronach mediów społecznościowych Beneficjenta</b> lub brak w umieszczonym opisie Projektu informacji o fakcie otrzymania wsparcia finansowego z Unii Europejskiej	0,5%
3	<b>Nieumieszczenie znaku</b> Funduszy Europejskich, znaku barw Rzeczypospolitej Polskiej (jeśli dotyczy; wersja pełnokolorowa) i znaku Unii Europejskiej <b>w którymkolwiek działaniu, dokumencie, materiale</b>	0,25%
4	Nieumieszczenie tablicy/ <b>przynajmniej jednego plakatu</b> lub elektronicznego wyświetlacza	0,5%
5	Umieszczenie tablicy informacyjnej/plakatu lub elektronicznego wyświetlacza <b>niezgodnie z wzorem</b>	0,25%
6	Umieszczenie tablicy informacyjnej/plakatu lub elektronicznego wyświetlacza <b>w miejscu niewidocznym lub mało widocznym</b> dla społeczeństwa	0,25%
7	Niezorganizowanie wydarzenia lub działania informacyjno-promocyjnego Lub niezaproszenie do udziału w wydarzeniu informacyjno-promocyjnym przedstawicieli KE odpowiedniej IZ	0,5%

# To może być coś gorszego od nieprawidłowości?!

**Nadużycie finansowe** – jakiegokolwiek celowe działanie lub zaniechanie naruszające interesy finansowe Unii w odniesieniu do wydatków, polegające na:

- wykorzystywaniu lub przedstawianiu nieprawdziwych, niepoprawnych lub niepełnych oświadczeń lub dokumentów, skutkujących sprzeniewierzeniem lub bezprawnym zatrzymaniem środków finansowych lub aktywów z budżetu Unii lub z budżetów, którymi Unia zarządza lub którymi zarządza się w jej imieniu
- nieujawnieniu informacji z naruszeniem szczególnego obowiązku, z tym samym skutkiem
- niewłaściwym wykorzystaniu takich środków finansowych lub aktywów do celów innych niż te, na które pierwotnie zostały przyznane

## **Nadużycia finansowe c.d.**

Do najczęściej identyfikowanych nadużyć finansowych należą, m.in.: korupcja, konflikt interesów, nadużycia finansowe występujące podczas zamówień publicznych oraz fałszowanie dokumentów

## Jak to działa?

### **Podejrzenie nadużycia finansowego –**

nieprawidłowość, która prowadzi do wszczęcia postępowania administracyjnego lub sądowego na poziomie krajowym w celu stwierdzenia zamierzonego działania, w szczególności nadużycia, o którym mowa w art. 3 ust. 2 lit. a i b dyrektywy

2017/1371

# Jak zgłaszać nadużycie finansowe?

**Pisemnie/osobiście  
(UMWSL)**

Urząd Marszałkowski Woj.  
Śl.  
Departament Rozwoju i  
Transformacji Regionu

ul. Ligonía 46, 40-037  
Katowice

**Pisemnie  
(OLAF)**

European Commission  
European Anti-Fraud Office  
(OLAF)  
Investigations & Operations

B-1049 Brussels, Belgium

**Mailowo/Formularz  
online**

naduzycia@slaskie.pl

<https://fns.olaf.europa.eu/>

[https://funduszeue.slaskie.pl/czytaj/czym\\_sa\\_naduzycia](https://funduszeue.slaskie.pl/czytaj/czym_sa_naduzycia)

## Zgłaszanie nadużyć finansowych c.d.

**Każde zgłoszenie** – bez względu

na to, czy jest **anonimowe**, czy nie –

IZ traktuje priorytetowo, a zgłoszenia mają


**charakter poufny**

# Kolejne etapy zgłaszania nadużyć finansowych?

**WERYFIKACJA UZYSKANYCH INFORMACJI O PODEJRZENIU  
NADUŻYCIA FINANSOWEGO (np. IZ podczas kontroli  
doraźnej)**



**ZGŁOSZENIE INFORMACJI O PODEJRZENIU NADUŻYCIA  
FINANSOWEGO DO WŁAŚCIWYCH ORGANÓW  
DOCHODZENIOWO-ŚLED CZYCH CELEM WSZCZĘCIA  
POSTĘPOWANIA ADMINISTRACYJNEGO LUB SĄDOWEGO**



**ZGŁOSZENIE INFORMACJI O PODEJRZENIU NADUŻYCIA  
FINANSOWEGO KOMISJI EUROPEJSKIEJ**





**Fundusze Europejskie**

**Dziękuję za uwagę**

**Dorota Gala**  
[dorotagalaue@gmail.com](mailto:dorotagalaue@gmail.com)  
tel. 695 654 916



Fundusze Europejskie  
dla Śląskiego



Rzeczpospolita  
Polska

Dofinansowane przez  
Unię Europejską



Województwo  
Śląskie