7.1- Załącznik 6 - Wzór informacji pokontrolnej

Katowice, zgodnie z datą zatwierdzenia

Znak sprawy …

Dotyczy projektu nr …

###### [OSTATECZNA\*\* INFORMACJA POKONTROLNA](#_Pouczenie)

**[\* wybierz odpowiednio/\*\* usuń, jeśli nie dotyczy; w nawiasach kwadratowych zamieszczono podpowiedzi, przed ich usunięciem należy zmienić (na wstążce) ich styl na Normalny]**

# Wynik kontroli

BEZ ZASTRZEŻEŃ/Z NIEISTOTNYMI ZASTRZEŻENIAMI/Z ISTOTNYMI ZASTRZEŻENIAMI\*

# Informacje o projekcie

## Nazwa beneficjenta

[wpisz pełną nazwę]

## Tytuł projektu

[wpisz tytuł projektu z umowy/decyzji/wniosku o dofinansowanie]

## Numer umowy o dofinansowanie (UOD)/decyzji o dofinansowanie projektu (decyzja)/wniosku o dofinansowanie projektu (WOD)

[wpisz numer i datę podpisania]

# Informacje o kontroli

[Skróty](#_Skróty) i [terminy](#_Definicje_i_objaśnienia) użyte w informacji pokontrolnej zostały wyjaśnione na końcu dokumentu.

## Numer kontroli

[wpisz numer kontroli z systemu CST2021]

## Data przeprowadzenia kontroli

od [data wskazana w piśmie informującym o kontroli/data dekretacji] do [data sporządzenia i zaakceptowania przez zespół kontrolujący listy sprawdzającej]

## Rodzaj kontroli

W trakcie realizacji projektu.

## Cel kontroli

Ocena zgodności wykorzystania środków finansowych z zakresem określonym w Umowie /Decyzji Zarządu Województwa Śląskiego\* w sprawie dofinansowania projektu [należy usunąć w przypadku kontroli przed podpisaniem umowy o dofinansowanie].

## Zakres kontroli

1. zgodność postępowań w zakresie zamówień z przepisami prawa krajowego i wspólnotowego\*,
2. zgodność realizacji projektu z wnioskiem o dofinansowanie, wnioskiem o płatność i umową/decyzją\* o dofinansowanie projektu\*\*.

[Jeśli tylko jeden zakres wyłącz numerowanie korzystając ze skrótu na wstążce]

## Zespół kontrolujący

Imię i Nazwisko

Imię i Nazwisko

## Przedmiot kontroli

Skontrolowano:

* [ilość słownie] postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie [wpisać tryb] na podstawie art. [wpisać numer] ustawy Pzp,

[Jeżeli kontrola dotyczy również zamówień udzielonych na postawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 Prawo zamówień publicznych należy wprowadzić dwa punkty – osobno dla Pzp i dla nPzp]

* [ilość słownie] zamówień zrealizowanych na podstawie zasady konkurencyjności,
* [ilość słownie] zamówień wyłączonych ze stosowania ustawy Pzp/zasady konkurencyjności\* na podstawie [wpisz podstawę prawną].

[jeśli kontrolowano jedynie zamówienia jednego typu (np. tylko zasada konkurencyjności) wyłącz punktory korzystając ze skrótu na wstążce]

### Zamówienia

#### Zamówienie 1

[dla zamówień realizowanych na podstawie ustawy Pzp]

Nazwa i przedmiot zamówienia:

Rodzaj zamówienia:

Numer zamówienia nadany przez Zamawiającego:

Numer ogłoszenia oraz data publikacji:

Tryb udzielenia zamówienia:

Szacunkowa wartość zamówienia:

Umowa z wykonawcą (numer umowy/data zawarcia/nazwa wykonawcy/wartość brutto):

[dla zamówień o wartości powyżej 50 000,00 zł netto, realizowanych poza ustawą Pzp]

Nazwa i przedmiot zamówienia:

Rodzaj zamówienia:

Numer zamówienia nadany przez Zamawiającego:

Numer ogłoszenia oraz data publikacji:

Szacunkowa wartość zamówienia:

Umowa z wykonawcą (numer umowy/data zawarcia/nazwa wykonawcy/wartość brutto):

IZ nie stwierdza uchybień skutkujących finansowo.

[lub]

##### Ustalenie nr 1

**Opis stanu faktycznego**

[opis uchybienia]

**Naruszenie**

[Wskaż podstawę prawną uchybienia (numer art. Pzp/ pkt Wytycznych/ pkt Przewodnika dla beneficjentów). W przypadku powołania się na przewodnik wskaż zapisy UOD, które zostały naruszone]

**Uzasadnienie**

[uzasadnienie]

Uchybienie ma charakter formalny, bez skutków finansowych.

[lub]

**Nieprawidłowość**

Działanie/ zaniechanie\* Beneficjenta doprowadziło do powstania faktycznej (po zatwierdzeniu wniosku o płatność) /potencjalnej (przed zatwierdzeniem wniosku o płatność)\* szkody finansowej, co stanowi nieprawidłowość.

Wartość nieprawidłowości indywidualnej:

* w przypadku korekty finansowej jest równa kwocie wydatków poniesionych nieprawidłowo w części odpowiadającej kwocie współfinansowania UE,
* w przypadku pomniejszenia jest równa kwocie wydatków kwalifikowalnych poniesionych w ramach tego zamówienia.

[w przypadku korekty wskaźnikowej]

Skutki finansowe stwierdzonej nieprawidłowości indywidualnej są pośrednie, rozproszone, trudne do oszacowania lub nieprawidłowość mogła zniechęcić potencjalnych wykonawców do złożenia oferty lub wniosku o udział w postępowaniu o udzielenie zamówienia\*.

Wartość korekty finansowej/pomniejszenia wydatków kwalifikowalnych obniża się ze względu na charakter i wagę nieprawidłowości i ustala się zgodnie z zapisami sekcji 7.1 pkt 3) wytycznych dot. korygowania.

Za naruszenie przewidziana jest stawka procentowa [%] odpowiadająca najbliższej rodzajowo\*\* kategorii nieprawidłowości indywidualnej nr [wybrać z załącznika do wytycznych dot. korygowania] pn. [wybrać z załącznika do wytycznych dot. korygowania].

[w przypadku korekty dyferencyjnej]

Wartość korekty finansowej/pomniejszenia wydatków kwalifikowalnych stanowi różnicę pomiędzy [wpisać odpowiednio].

[w przypadku uznania wydatków za niekwalifikowalne]

Na podstawie § […] UOD [wpisać odpowiednio z UOD] uznaje się wydatki związane z […] w całości za niekwalifikowalne.

##### Ustalenie nr 2

[jak wyżej]

#### Konsekwencje finansowe dla zamówienia

Jako że w zamówieniu stwierdzono kilka nieprawidłowości indywidualnych, do wszystkich stosuje się jedną korektę finansową/pomniejszenie wydatków kwalifikowalnych\* o najwyższej wartości.\*\*

##### Rodzaj korekty finansowej/pomniejszenia wydatków kwalifikowalnych

##### Wskaźnikowa/deferencyjna/inna\*

##### Stawka korekty finansowej/pomniejszenia wydatków kwalifikowalnych

##### [stawka % z załącznika do wytycznych dot. korygowania – w przypadku kilku nieprawidłowości wybierz najwyższą]

Wartość korekty finansowej/pomniejszenia wydatków kwalifikowalnych w związku z nieprawidłowością dotyczącą zamówienia oblicza się zgodnie z wytycznymi dot. korygowania.

[lub]

##### Wartość wydatków niekwalifikowalnych

[kwota]

#### 1.2 Zamówienie 2

[jak wyżej, dopisując kolejne zamówienia korzystaj z nagłówków: poziom 1.1 oraz konsekwencje finansowe – Nagłówek 4, poziom 1.1.1 oraz zapisy o korekcie/pomniejszeniu Nagłówek 5]

### Realizacja projektu

Na podstawie przedstawionych dokumentów oraz przeprowadzonych oględzin w miejscu realizacji projektu\*\* stwierdzono, że projekt w zakresie rzeczowym został zrealizowany/ jest realizowany\* zgodnie z wnioskiem i umową o dofinansowanie.

[lub]

#### Ustalenia

##### Uchybienie 1

**Opis stanu faktycznego**

[opis uchybienia]

**Naruszenie**

[Wskaż podstawę prawną uchybienia (numer art. Pzp/ pkt Wytycznych/ pkt Przewodnika dla beneficjentów). W przypadku powołania się na przewodnik wskaż zapisy UOD, które zostały naruszone]

**Uzasadnienie**

[uzasadnienie]

Uchybienie ma charakter formalny, bez skutków finansowych.

[lub]

**Nieprawidłowość**

Działanie/ zaniechanie\* Beneficjenta doprowadziło do powstania faktycznej (po zatwierdzeniu wniosku o płatność)/potencjalnej (przed zatwierdzeniem wniosku o płatność)\* szkody finansowej, co stanowi nieprawidłowość.

Na podstawie § […] UOD [wpisać odpowiednio z UOD] uznaje się wydatki związane z […] w całości/ w kwocie […]\* za niekwalifikowalne.

##### Uchybienie 2

[jak wyżej]

#### Konsekwencje finansowe

##### Wartość wydatków niekwalifikowalnych

[kwota]

### Zalecenia pokontrolne

[wskazać zalecenia w przypadku większej liczby zaleceń wprowadź numerowanie korzystając z wstążki]

#### Termin na wykonanie zaleceń:

[wpisać datę]

#### Sposób wykonania zaleceń:

[wskazać w jakiś sposób beneficjent ma potwierdzić wykonanie zaleceń]

## Sposoby usunięcia nieprawidłowości\*\*

* przed zatwierdzeniem wniosku o płatność – jeżeli w kontrolowanym wniosku o płatność beneficjent przedstawił wydatek poniesiony nieprawidłowo, IZ pomniejsza wartość wydatków kwalifikowalnych o ten wydatek,
* w przypadku składania kolejnych wniosków o płatność - beneficjent sam pomniejsza wydatki kwalifikowalne o kwotę wynikającą ze stwierdzonych nieprawidłowości,
* w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości przed złożeniem przez beneficjenta wniosku o płatność - beneficjent sam pomniejsza wydatki kwalifikowalne o kwotę wynikającą ze stwierdzonych nieprawidłowości,
* gdy beneficjent nie pomniejszył wydatków kwalifikowalnych – IZ pomniejszy wydatki kwalifikowane o kwotę wydatków nieprawidłowych,
* jeżeli beneficjent zawrze we wniosku o płatność wydatek, który w wyniku kontroli został uznany za nieprawidłowy, IZ oceni, czy zachodzą przesłanki podejrzenia popełnienia przestępstwa,
* celowe przedstawienie do rozliczenia wydatków niekwalifikowalnych może stanowić próbę popełnienia przestępstwa, o którym mowa w KK lub KKS,
* w przypadku nieprawidłowości stwierdzonych w uprzednio zatwierdzonym wniosku o płatność, IZ nałoży korektę finansową oraz rozpocznie procedurę odzyskiwania kwoty współfinansowania UE w wysokości odpowiadającej wartości korekty finansowej.

## Pouczenie

[bez zastrzeżeń]

Brak odpowiedzi na przesłaną IPK w ww. terminie jest równoznaczny z akceptacją jej treści.

[z nieistotnymi zastrzeżeniami/z istotnymi zastrzeżeniami]

Brak wniesienia zastrzeżeń wobec ustaleń IPK oznacza przyjęcie do wiadomości i akceptację sposobu usunięcia nieprawidłowości.

Kierownik jednostki kontrolowanej może jednokrotnie - w terminie 14 dni od dnia otrzymania IPK - złożyć uzasadnione zastrzeżenia do ustaleń w niej zawartych.

Zastrzeżenia wniesione po upływie 14 dni od daty otrzymania IPK nie będą rozpatrywane przez IZ.

W przypadku złożenia przez Beneficjenta zastrzeżeń do IPK IZ sporządza OIPK.

[ostateczna informacja pokontrolna – usuń tekst powyżej]

Do ostatecznej informacji pokontrolnej nie przysługuje możliwość złożenia zastrzeżeń.

## Podstawy prawne

[dot. kontroli przed podpisaniem umowy o dofinansowanie]\*]

* art. 24 ust. 3, art. 25 ust. 1 i 3 ustawy wdrożeniowej,
* art. 69 ust. 2; art. 73 ust. 2 lit. f Rozporządzenia ogólnego,

*{dot. kontroli po podpisaniu umowy o dofinansowanie]\*]*

* art. 24 ust. 4, art. 25 ust. 1 ustawy wdrożeniowej
* § [właściwy paragraf] Umowy/Decyzji Zarządu Województwa Śląskiego nr [numer umowy/decyzji] z DD-MM-RRRR w sprawie dofinansowania projektu,
* art. 26 ustawy wdrożeniowej,
* art. 27 ustawy wdrożeniowej,
* art. 207 Uofp.

## Korespondencja w toku kontroli

* pismo o sygn. [numer] z [data] z prośbą o przekazanie dokumentów dot. …,
* e-mail z [data] (konto …@slaskie.pl) z prośbą o przekazanie dokumentów dot. …,
* pismo Beneficjenta o sygn. [numer] z [data] przekazujące dokumenty dot. …

## Skróty

* IPK/OIPK – informacja pokontrolna/ostateczna informacja pokontrolna,
* IZ – Instytucja Zarządzająca programem Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027,
* Ustawa wdrożeniowa – Ustawa z dnia 28 kwietnia 2022 roku o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021-2027 (Dz.U.2022.1079 ze zmianami),
* Uofp – ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022, poz. 1634 ze zm.).
* KK - ustawa z 6 czerwca 1997 r. – Kodeks karny (Dz.U. z 2022 r. poz. 1138, ze zm.),
* KKS - ustawa z 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy (Dz.U. z 2022 r. poz. 859 ze zm.),
* Rozporządzenie ogólne - 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 (Dz.U.UE.L.2021.231.159)\*\*,
* Pzp - Ustawa z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz.U.2023.1605)\*\*,

[Należy dostosować do stanu prawnego, zgodnie z którym przeprowadzono postepowanie. Jeżeli kontrola dotyczy również zamówień udzielonych na postawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 Prawo zamówień publicznych należy wprowadzić dwa skróty Pzp i nPzp]

* Wytyczne - Wytyczne dotyczące kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027\*\*,
* Wytyczne dot. korygowania - Wytyczne dotyczące sposobu korygowania nieprawidłowości na lata 2021-2027\*\*,
* Załącznik do wytycznych dot. korygowania – załącznik „Stawki procentowe korekt finansowych i pomniejszeń dla poszczególnych kategorii nieprawidłowości indywidualnych stosowane w zamówieniach”\*\*,
* Przewodnik – Przewodnik dla beneficjentów FE SL 2021-2027\*\*.

## Definicje i objaśnienia

* Nieprawidłowość – każde naruszenie mającego zastosowanie prawa, wynikające z działania lub zaniechania podmiotu gospodarczego, które ma lub może mieć szkodliwy wpływ na budżet Unii poprzez obciążenie go nieuzasadnionym wydatkiem (art. 2 pkt 31 Rozporządzenia ogólnego).
* Korekta finansowa – kwota, o jaką pomniejsza się finansowanie UE dla projektu w związku z nieprawidłowością indywidualną lub systemową (art. 2 pkt 13 ustawy wdrożeniowej). Korektę nakłada się gdy wystąpienie nieprawidłowości indywidualnej stwierdza się po zatwierdzeniu wniosku o płatność;
* Pomniejszenie wydatków kwalifikowalnych - wartość, o jaką pomniejsza się wydatki kwalifikowalne dla projektu w związku z nieprawidłowością indywidualną lub systemową (art. 26 ust. 8 pkt 1 ustawy wdrożeniowej). Pomniejszenia dokonuje się gdy wystąpienie nieprawidłowości indywidualnej stwierdza się przed zatwierdzeniem wniosku o płatność.