

Wykaz zmian do Vademecum, Tom III – Realizacja i rozliczenie projektów w ramach RPO WO 2007-2013.			
Numer/nazwa rozdziału/numer strony	Treść przed zmianą	Treść po zmianie	Uzasadnienie dokonywanej zmiany
1.8 Postępowanie w przypadku wykrycia nieprawidłowości, s. 53.	<i>Pod pojęciem nieprawidłowości rozumiemy jakiegokolwiek naruszenie przepisu prawa wspólnotowego* wynikające z działania lub zaniechania podmiotu gospodarczego (tj. każdej osoby fizycznej, prawnej lub innego podmiotu biorącego udział we wdrażaniu pomocy z Funduszy, z wyjątkiem państwa członkowskiego podczas wykonywania uprawnień władzy publicznej), które powoduje lub mogłoby spowodować szkodę w budżecie ogólnym Unii Europejskiej w drodze finansowania nieuzasadnionego wydatku z budżetu ogólnego (zgodnie z Rozporządzeniem Rady (WE) nr 1083/2006 art. 2 pkt 7 oraz Rozporządzeniem Komisji (WE) nr 1828/2006 art. 27 lit. b dostępne na stronie internetowej: www.mrr.gov.pl.)</i>	<i>Pod pojęciem nieprawidłowości rozumiemy jakiegokolwiek naruszenie przepisu prawa wspólnotowego* wynikające z działania lub zaniechania podmiotu gospodarczego (tj. każdej osoby fizycznej, prawnej lub innego podmiotu biorącego udział we wdrażaniu pomocy z Funduszy, z wyjątkiem państwa członkowskiego podczas wykonywania uprawnień władzy publicznej), które powoduje lub mogłoby spowodować szkodę w budżecie ogólnym Unii Europejskiej w drodze finansowania nieuzasadnionego wydatku z budżetu ogólnego (zgodnie z Rozporządzeniem Rady (WE) nr 1083/2006 art. 2 pkt 7 oraz Rozporządzeniem Komisji (WE) nr 1828/2006.</i>	Zmiana wynika z aktualizacji <i>Procedury informowania KE o nieprawidłowościach w wykorzystaniu funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności na lata 2007-2013</i> (zmiana z sierpnia 2010 r.).
1.8 Postępowanie w przypadku wykrycia nieprawidłowości, s. 54.	Beneficjent zobowiązany jest do pisemnego poinformowania IZ RPO WO 2007-2013 lub IP II (w przypadku projektu realizowanego w ramach Osi Priorytetowej 1 RPO WO 2007-2013, z wyłączeniem poddziałania 1.1.1., poddziałania 1.3.1 oraz poddziałania 1.4.2) o wykrytej nieprawidłowości niezwłocznie po jej wykryciu, zgodnie z <i>Wytycznymi w zakresie sposobu postępowania w razie wykrycia nieprawidłowości w wykorzystaniu funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie programowania 2007-2013¹</i> oraz <i>Systemem informowania o nieprawidłowościach finansowych w wykorzystaniu funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w latach 2007-2013²</i> .	Beneficjent zobowiązany jest do pisemnego poinformowania IZ RPO WO 2007-2013 lub IP II (w przypadku projektu realizowanego w ramach Osi Priorytetowej 1 RPO WO 2007-2013, z wyłączeniem poddziałania 1.1.1, poddziałania 1.3.1 oraz poddziałania 1.4.2) o wykrytej nieprawidłowości niezwłocznie po jej wykryciu, zgodnie z zasadami określonymi przede wszystkim w Procedurze informowania Komisji Europejskiej o nieprawidłowościach w wykorzystaniu funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w latach 2007-2013³ .	

¹ Wytyczne w zakresie sposobu postępowania w razie wykrycia nieprawidłowości w wykorzystaniu funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie programowania 2007-2013 wydane przez Ministra Rozwoju Regionalnego, dostępne na stronie internetowej www.mrr.gov.pl.

² System informowania o nieprawidłowościach finansowych w wykorzystaniu funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w latach 2007-2013 (SION) opracowany przez Pełnomocnika Rządu do Spraw Zwalczenia Nieprawidłowości Finansowych na Szkodę Rzeczypospolitej Polskiej lub Unii Europejskiej, określający zasady realizacji obowiązków Polski wynikających z art. 27-36 rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006, dotyczących informowania Komisji Europejskiej o nieprawidłowościach w wykorzystaniu funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności i odnosi się do wszystkich programów operacyjnych realizowanych na podstawie Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006.

³ Procedura informowania Komisji Europejskiej o nieprawidłowościach w wykorzystaniu funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w latach 2007-2013 (PION) opracowany przez Pełnomocnika Rządu do Spraw Zwalczenia Nieprawidłowości Finansowych na Szkodę Rzeczypospolitej Polskiej lub Unii Europejskiej, określający zasady realizacji obowiązków Polski w zakresie informowania Komisji Europejskiej o nieprawidłowościach w wykorzystaniu funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności i odnosi się do wszystkich programów operacyjnych realizowanych na podstawie Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006.

Wykaz zmian do Vademecum, Tom III – Realizacja i rozliczenie projektów w ramach RPO WO 2007-2013.			
Numer/nazwa rozdziału/numer strony	Treść przed zmianą	Treść po zmianie	Uzasadnienie dokonywanej zmiany
1.7.1 Kontrole wykonywane przez IZ/ IP II, s. 44	Jedną z głównych funkcji IZ/IP II jest, zgodnie z zapisami art. 60 Rozporządzenia (WE) nr 1083/2006 oraz art. 13 Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006, dokonywanie kontroli projektów realizowanych w ramach RPO WO 2007-2013 w celu sprawdzenia czy: a) towary i usługi współfinansowane w ramach projektów zostały rzeczywiście dostarczone, b) zadeklarowane przez beneficjentów wydatki zostały faktycznie poniesione i są kwalifikowalne oraz zgodne z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie projektu, c) wydatki zostały poniesione zgodnie z zasadami wspólnotowymi i krajowymi – w tym politykami horyzontalnymi : konkurencji, ochrony środowiska i niedyskryminacji.	Jedną z głównych funkcji IZ/IP II jest, zgodnie z zapisami art. 60 Rozporządzenia (WE) nr 1083/2006 oraz art. 13 Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006, dokonywanie kontroli projektów realizowanych w ramach RPO WO 2007-2013 w celu sprawdzenia czy: a) towary i usługi współfinansowane w ramach projektów zostały rzeczywiście dostarczone, b) zadeklarowane przez beneficjentów wydatki zostały faktycznie poniesione i są kwalifikowalne oraz zgodne z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie projektu, c) wydatki zostały poniesione zgodnie z zasadami wspólnotowymi i krajowymi – w tym dotyczącymi w szczególności : konkurencji, ochrony środowiska, niedyskryminacji, społeczeństwa informacyjnego oraz zakazu podwójnego finansowania wydatków , d) wnioski o płatność są prawidłowe.	Zmiana poniższych punktów w podrozdziale 1.7 <i>Kontrola realizacji projektów</i> podyktowana była dostosowaniem zapisów Vademecum (t. III) do aktualizacji <i>Wytycznych MRR w zakresie procesu kontroli w ramach obowiązków Instytucji Zarządzającej Programem Operacyjnym</i> oraz innych dokumentów programowych.
1.7.1 Kontrole wykonywane przez IZ/ IP II, Kontrola na miejscu realizacji projektu, s. 45	W ramach kontroli zewnętrznych, tj. kontroli na miejscu realizacji projektów przeprowadzane są kontrole: a) planowe - przeprowadzane są na podstawie rocznego planu kontroli, b) doraźne tj. nie ujęte w rocznym planie kontroli, prowadzone w stosunku do beneficjentów, wobec których zachodzi np.: podejrzenie nie wywiązywania się z warunków umowy o dofinansowanie projektu lub przedstawiania fałszywych danych monitoringowych .	W ramach kontroli zewnętrznych, tj. kontroli na miejscu realizacji projektów przeprowadzane są kontrole: a) planowe - przeprowadzane są na podstawie rocznego planu kontroli, b) doraźne tj. nie ujęte w rocznym planie kontroli, prowadzone w stosunku do beneficjentów, wobec których zachodzi np.: podejrzenie nie wywiązywania się z warunków umowy o dofinansowanie projektu, oszustwa lub przesłanek o nieprawidłowościach , przedstawiania fałszywych danych. Kontrole na miejscu mogą być przeprowadzane: – od dnia otrzymania informacji o wyłonieniu projektu do dofinansowania do dnia upływu 3 lat od zamknięcia programu operacyjnego lub do dnia upływu 3 lat następujących po roku, w którym dokonano częściowego zamknięcia programu operacyjnego,	

Wykaz zmian do Vademecum, Tom III – Realizacja i rozliczenie projektów w ramach RPO WO 2007-2013.			
Numer/nazwa rozdziału/numer strony	Treść przed zmianą	Treść po zmianie	Uzasadnienie dokonywanej zmiany
		<ul style="list-style-type: none"> - w trakcie życia projektu, - na zakończenie realizacji projektu. 	
1.7.1 Kontrole wykonywane przez IZ/ IP II, Kontrola na miejscu realizacji projektu, s. 46		W miarę zaawansowania realizacji RPO WO 2007-2013, IZ oraz IP II stopnia przeprowadzać będą również kontrole trwałości projektów przez okres 5 lat (w przypadku MŚP – 3 lata) od daty zakończenia finansowego realizacji projektu, zwłaszcza w celu sprawdzenia utrzymania wskaźników zakładanych we wniosku o dofinansowanie.	
1.7.1 Kontrole wykonywane przez IZ/ IP II, Kontrola na zakończenie realizacji projektu, s. 46	<p>Kontrola na zakończenie realizacji projektu przeprowadzana jest po złożeniu przez beneficjenta wniosku o płatność końcową (wraz ze sprawozdaniem końcowym z realizacji projektu).</p> <p>Akceptacja wniosku o płatność końcową jest jednym z warunków ostatecznego rozliczenia projektu. Kontrola na zakończenie realizacji projektu polega na sprawdzeniu kompletności całej dokumentacji związanej z realizacją projektu, ze szczególnym uwzględnieniem dokumentów potwierdzających prawidłowość poniesionych wydatków. Kontrola ta może dodatkowo objąć również kontrolę w miejscu realizacji projektu.</p>	<p>Kontrola na zakończenie realizacji projektu obligatoryjnie przeprowadzana jest po złożeniu przez beneficjenta wniosku o płatność końcową (wraz ze sprawozdaniem końcowym z realizacji projektu), przed jego akceptacją i ostatecznym rozliczeniem projektu. Kontrola na zakończenie realizacji projektu polega na sprawdzeniu kompletności i zgodności z przepisami całej dokumentacji związanej z realizacją projektu, niezbędnej do zapewnienia właściwej ścieżki audytu, ze szczególnym uwzględnieniem dokumentów potwierdzających prawidłowość poniesionych wydatków. Sprawdzenie kompletności polega na sprawdzeniu czy instytucja, która dokonuje ostatecznego rozliczenia projektu posiada wszystkie dokumenty wymagane na każdym etapie jego realizacji i rozliczania. Natomiast sprawdzenie zgodności z przepisami prawa polega na sprawdzeniu czy dokumenty zostały zweryfikowane zgodnie z obowiązującymi przepisami i procedurami. Kontrola ta może dodatkowo objąć również kontrolę w miejscu realizacji projektu.</p>	
1.7.2 Przebieg czynności kontrolnych, s. 47/48	<p>Co do zasady zakres przeprowadzanej kontroli obejmuje:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) sprawdzenie projektu pod kątem zgodności realizacji z umową o dofinansowanie i obowiązującymi przepisami prawa, b) sprawdzenie projektu pod kątem zgodności realizacji 	<p>Co do zasady zakres przeprowadzanej kontroli obejmuje:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) sprawdzenie projektu pod kątem zgodności realizacji z umową o dofinansowanie i obowiązującymi przepisami prawa, b) sprawdzenie projektu pod kątem zgodności realizacji 	

Wykaz zmian do Vademecum, Tom III – Realizacja i rozliczenie projektów w ramach RPO WO 2007-2013.			
Numer/nazwa rozdziału/numer strony	Treść przed zmianą	Treść po zmianie	Uzasadnienie dokonywanej zmiany
	<p>z zasadami polityk wspólnotowych,</p> <p>c) ocenę kwalifikowalności wydatków, sposobu ich dokumentowania i prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej,</p> <p>d) sprawdzenie poprawności księgowania wydatków poniesionych w ramach realizowanego projektu,</p> <p>e) sprawdzenie wniosków beneficjenta o płatność z księgami rachunkowymi beneficjenta w części dotyczącej projektu,</p> <p>f) sprawdzenie wiarygodności sprawozdań z realizacji projektu przekazywanych przez beneficjenta,</p> <p>g) sprawdzenie terminowości realizacji projektu.</p>	<p>z zasadami polityk wspólnotowych,</p> <p>c) ocenę kwalifikowalności wydatków, sposobu ich dokumentowania i prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej,</p> <p>d) sprawdzenie poprawności księgowania wydatków poniesionych w ramach realizowanego projektu,</p> <p>e) sprawdzenie wiarygodności sprawozdań z realizacji projektu przekazywanych przez beneficjenta,</p> <p>f) sprawdzenie terminowości realizacji projektu,</p> <p>g) sprawdzenie faktycznego postępu rzeczowego projektu.</p>	
1.7.2 Przebieg czynności kontrolnych, s. 48	<p>Celem umożliwienia sprawnego przeprowadzenia kontroli, beneficjent powinien przygotować do wglądu wszystkie dokumenty, o które zwróci się zespół kontrolujący, w szczególności:</p> <p>(...)</p> <p>g) dokumentację związaną z przeprowadzonymi audytami zewnętrznymi,</p>	<p>Celem umożliwienia sprawnego przeprowadzenia kontroli, beneficjent powinien przygotować do wglądu wszystkie dokumenty, o które zwróci się zespół kontrolujący, w szczególności:</p> <p>(...)</p> <p>g) dokumentację związaną z przeprowadzonymi audytami,</p>	
1.7.2 Przebieg czynności kontrolnych, s. 50	<p>Pamiętaj! <i>Beneficjent uprawniony jest do wniesienia zastrzeżeń lub wyjaśnień do treści informacji pokontrolnej w terminie 7 dni od daty jej otrzymania.</i></p>	<p>Pamiętaj! <i>Beneficjent uprawniony jest do wniesienia zastrzeżeń lub wyjaśnień do treści informacji pokontrolnej w terminie 7 dni roboczych od daty jej otrzymania.</i></p>	
1.7.2 Przebieg czynności kontrolnych, s. 50	<p>W przypadku uwzględnienia przedstawionych zastrzeżeń/wyjaśnień sporządzana jest nowa informacja pokontrolna, która jest przedstawiana beneficjentowi do podpisu.</p>	<p>W przypadku uwzględnienia przez Zespół kontrolujący przedstawionych zastrzeżeń/wyjaśnień informacja pokontrolna jest zmieniana lub uzupełniana, a następnie przedstawiana beneficjentowi do podpisu nie później niż w terminie 10 dni roboczych po otrzymaniu od niego uwag.</p>	
1.7.2 Przebieg czynności kontrolnych, s. 50/51	<p>W wyniku stwierdzenia podczas przeprowadzanej kontroli uchybień lub nieprawidłowości w realizacji projektu, IZ /IP II może – w razie potrzeby – wydać zalecenia pokontrolne zawierające uwagi i wnioski zmierzające do ich usunięcia.</p>	<p>W wyniku stwierdzenia podczas przeprowadzanej kontroli uchybień lub nieprawidłowości w realizacji projektu, IZ /IP II może – w razie potrzeby – wydać zalecenia pokontrolne zawierające uwagi i wnioski zmierzające do ich usunięcia. Zalecenia pokontrolne powinny być przekazane</p>	

Wykaz zmian do Vademecum, Tom III – Realizacja i rozliczenie projektów w ramach RPO WO 2007-2013.			
Numer/nazwa rozdziału/numer strony	Treść przed zmianą	Treść po zmianie	Uzasadnienie dokonywanej zmiany
		kierownikowi jednostki kontrolowanej w formie pisemnej w ciągu 30 dni roboczych od dnia otrzymania od jednostki kontrolowanej podpisanej Informacji pokontrolnej lub informacji o odmowie jej podpisania. W uzasadnionych przypadkach, w szczególności kiedy dla potrzeb sformułowania zaleceń należy zasięgnąć opinii specjalisty, termin sporządzenia zaleceń pokontrolnych wynosi do 60 dni roboczych, od daty wpływu do jednostki kontrolującej podpisanej przez jednostkę kontrolowaną informacji pokontrolnej.	
1.7.2 Przebieg czynności kontrolnych, s. 51		Jeżeli w wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości, kontrolujący mogą odstąpić od sporządzenia zaleceń pokontrolnych.	
1.7.4 Inne kontrole zewnętrzne, s. 54	1. Instytucje krajowe: a) Ministerstwo Finansów , b) MRR, c) Urzędy Kontroli Skarbowej (16 właściwych miejscowo UKS), d) Najwyższa Izba Kontroli.	1. Instytucje krajowe: a) MRR, b) Instytucja Audytowa / Urzędy Kontroli Skarbowej (16 właściwych miejscowo UKS), c) Najwyższa Izba Kontroli, d) Regionalne Izby Obrachunkowe.	
1.8 Postępowanie w przypadku wykrycia nieprawidłowości, s. 56/57	W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością IZ RPO WO 2007-2013 lub IP II (w przypadku projektu realizowanego w ramach Osi Priorytetowej 1 RPO WO 2007-2013, z wyłączeniem poddziałania 1.1.1., poddziałania 1.3.1 oraz poddziałania 1.4.2) wzywa beneficjenta do niezwłocznego jej usunięcia . IZ RPO WO 2007-2013/IP II zawiadamia beneficjenta o wszczęciu postępowania administracyjnego. Następnie IZ RPO WO 2007-2013 lub IP II wydaje decyzję określającą kwotę przypadającą do zwrotu i termin, od którego nalicza się odsetki. Jeżeli możliwe jest odzyskanie nieprawidłowo wydatkowanych kwot, w całości lub w części, poprzez odpowiednie zmniejszenie refundacji kolejnych wydatków przedstawionych przez beneficjenta, IZ RPO WO 2007-2013 dokona takiej czynności, o czym beneficjent zostanie	W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością IZ RPO WO 2007-2013 lub IP II (w przypadku projektu realizowanego w ramach Osi Priorytetowej 1 RPO WO 2007-2013, z wyłączeniem poddziałania 1.1.1., poddziałania 1.3.1 oraz poddziałania 1.4.2) wzywa beneficjenta do zwrotu środków lub wyrażenia zgody na pomniejszenie kolejnych płatności w terminie 14 dni od dnia doręczenia wezwania . IZ RPO WO 2007-2013/IP II po bezskutecznym wezwaniu do zwrotu środków lub wyrażenia zgody na pomniejszenie kolejnych płatności zawiadamia beneficjenta o wszczęciu postępowania administracyjnego. Następnie IZ RPO WO 2007-2013 lub IP II wydaje decyzję określającą kwotę przypadającą do zwrotu, termin od którego nalicza się odsetki oraz sposób	

Wykaz zmian do Vademecum, Tom III – Realizacja i rozliczenie projektów w ramach RPO WO 2007-2013.			
Numer/nazwa rozdziału/numer strony	Treść przed zmianą	Treść po zmianie	Uzasadnienie dokonywanej zmiany
	<p>poinformowany. W przypadku, gdy możliwość taka nie istnieje, a beneficjent nie dokona zwrotu środków określonych w decyzji, do egzekucji należności mają zastosowanie przepisy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji⁴.</p> <p>Po upływie okresu do wniesienia odwołania i bezskutecznym upływie terminu do zwrotu następuje wystosowanie do beneficjenta upomnienia zawierającego wezwanie do zwrotu należności z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego. Jeżeli należność nadal nie zostanie uregulowana zostaje wystawiony tytuł wykonawczy, który jest kierowany do właściwego organu egzekucyjnego wraz wnioskiem o wszczęcie egzekucji.</p>	<p>zwrotu środków. Jeżeli możliwe jest odzyskanie nieprawidłowo wydatkowanych kwot, w całości lub w części, poprzez odpowiednie zmniejszenie refundacji kolejnych wydatków przedstawionych przez beneficjenta, IZ RPO WO 2007-2013 dokona takiej czynności, o czym beneficjent zostanie poinformowany. W przypadku, gdy możliwość taka nie istnieje, a beneficjent nie dokona zwrotu środków określonych w decyzji, do egzekucji należności mają zastosowanie przepisy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji⁴. Jeżeli beneficjent nie zwróci środków w terminie, nie zrealizuje celu projektu i/lub pełnego zakresu rzeczowego projektu w skutek okoliczności leżących po jego stronie, otrzyma płatności na podstawie dokumentów podrobionych, przerobionych lub potwierdzających nieprawdę, przedmiotowa decyzja dotyczyć będzie również wykluczenia z możliwości otrzymania środków europejskich na okres 3 lat od dnia dokonania ich zwrotu, a beneficjent zostanie zgłoszony do rejestru podmiotów wykluczonych z możliwości otrzymania środków przeznaczonych na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich.</p> <p>Od decyzji wydanej przez instytucję pośredniczącą beneficjent może złożyć odwołanie do właściwej instytucji zarządzającej, a w przypadku wydania decyzji przez instytucję zarządzającą beneficjent może zwrócić się do tej instytucji z wnioskiem o ponowne rozpatrzenie sprawy. Po upływie okresu do wniesienia odwołania / wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy i bezskutecznym upływie terminu do zwrotu następuje wystosowanie do beneficjenta upomnienia zawierającego wezwanie do zwrotu należności z zagrożeniem skierowania</p>	

Wykaz zmian do Vademecum, Tom III – Realizacja i rozliczenie projektów w ramach RPO WO 2007-2013.			
Numer/nazwa rozdziału/numer strony	Treść przed zmianą	Treść po zmianie	Uzasadnienie dokonywanej zmiany
		sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego. Jeżeli należność nadal nie zostanie uregulowana zostaje wystawiony tytuł wykonawczy, który jest kierowany do właściwego organu egzekucyjnego wraz z wnioskiem o wszczęcie egzekucji.	
Załącznik nr 5 Wskaźniki procentowe do obliczania wartości korekty finansowej za naruszenia przy udzielaniu zamówień publicznych współfinansowanych ze środków funduszy, s. 125-180	<i>Wykreślono</i>	<i>Zastąpiono nowym dokumentem</i>	Zmiana podyktowana nowelizacją ustawy <i>Prawo zamówień publicznych</i> oraz „ <i>Taryfikatora</i> ”.