

Zakres kontroli trwałości projektu na miejscu jego realizacji

dla I i II osi priorytetowej POIG

(dotyczy projektów, dla których NCBR pełni rolę Instytucji Pośredniczącej/Wdrażającej)

Kontrola trwałości projektu ma na celu potwierdzenie, że realizowane są postanowienia umowy o dofinansowanie w zakresie dotyczącym utrzymania we wskazanym okresie rezultatów projektu.

Zakres przeprowadzonej kontroli obejmować będzie zagadnienia związane z niepoddawaniem projektu zasadniczej modyfikacji, generowaniem dochodu, a także z realizacją innych zobowiązań wynikających z umowy o dofinansowanie.

Zakres kontroli będzie określany jest każdorazowo przez członków zespołu kontrolującego w zależności od rodzaju projektu podlegającego działaniom kontrolnym, typu beneficjenta a także od informacji powziętych przez zespół kontrolujący sugerujących poszerzoną weryfikację określonych obszarów w projekcie.

Źródłem informacji mogą być komórki IP uczestniczące w procesie wdrażania, bądź źródła zewnętrzne (np. prasa, informacje od obywateli).

Projekty dzielimy:

W zależności od rezultatów:

- badawcze (I oś priorytetowa),
- inwestycyjne (II oś priorytetowa)

W zależności od rodzaju beneficjenta (realizowane przez):

- jednostkę sektora finansów publicznych,
- firmę prywatną,
- konsorcjum (rozumiane, jako minimum dwa podmioty wspólnie realizujące projekt niezależnie od formy własności każdego z nich)

Działania kontrolne prowadzone w trakcie kontroli na miejscu realizacji projektu będą realizowane poprzez bezpośrednie zapoznanie się z oryginałami dokumentów bądź w uzasadnionych przypadkach kopiami poświadczonymi za zgodność z oryginałem dokumentującymi utrzymanie trwałości projektu. W uzasadnionych przypadkach dopuszcza się odebranie od kontrolowanego oświadczeń potwierdzających zgodność stanu faktycznego z deklarowanym w sprawozdaniach składanych do IP. Niezależnie od powyższego przeprowadzane będą również oględziny mające na celu porównanie stanu faktycznego z deklarowanym. Dotyczyć będzie to w szczególności weryfikacji zachowania wskaźników produktu, promocji czy archiwizacji dokumentacji projektowej.

Podstawową zasadą prowadzonych działań kontrolnych jest zapewnienie jak najlepszej ich efektywności i wiarygodności zgromadzonych informacji.

W zakres kontroli trwałości wchodzić będą następujące obszary tematyczne:

Obszar kontroli	
Temat	Sposób weryfikacji (fakultatywnie)
Znaczna modyfikacja	
Czy w projekcie wystąpiła zmiana wpływająca na charakter i warunki jego wykonania?	Wizja lokalna, weryfikacja dokumentacji, oświadczenie beneficjenta
Zgodność z wnioskiem o dofinansowanie/umową	
Czy podmiot zarządzający projektem jest tożsamy z podmiotem z umowy o dofinansowanie?	Weryfikacja dokumentacji, oświadczenie beneficjenta
Kwalifikowalność VAT	
Czy zmienił się status podatkowy beneficjenta od czasu kontroli na zakończenie projektu?	Oświadczenie beneficjenta
Cel projektu	
Czy wskaźniki produktu zostały zachowane?	Dokumentacja potwierdzająca realizację wskaźników, rejestr środków trwałych, wizja lokalna
Informacja i promocja	
Czy realizowane są obowiązki związane z promocją projektu po zakończeniu jego realizacji?	Wizja lokalna, materiały promocyjne, oświadczenie beneficjenta

Archiwizacja	
Weryfikacja sposobu przechowywania (zabezpieczenia) dokumentacji projektowej	Wizja lokalna, sprawdzenie stanu akt, sprawdzenie zawartości, weryfikacja zarządzeń wewnętrznych

Dodatkowo podczas kontroli trwałości projektu na miejscu jego realizacji kontrolowane będą zagadnienia związane z generowaniem dochodu przez projekt. Kontrola w powyższym obszarze powinna być przeprowadzana przy uwzględnieniu szeregu uwarunkowań. Sposób weryfikacji zagadnień z tego obszaru wybierany będzie każdorazowo przez członków zespołu kontrolującego, tak, aby zapewnić największą efektywność czynności kontrolnych.

Innowacyjny charakter projektów realizowanych w ramach I i II osi priorytetowej PO IG uniemożliwił obiektywne oszacowanie dochodu na etapie wniosku o dofinansowanie, dlatego w umowach podpisanych z beneficjentami, przyznano maksymalne dofinansowanie wspólnotowe określone dla danego działania. W związku z powyższym wszystkie projekty realizowane w ramach I i II osi priorytetowej PO IG należą do kategorii, o której mówi **art. 55 ust. 3 rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006** i traktowane są, jako projekty potencjalnie generujące dochód.

Wyjątek stanowią projekty, których całkowity koszt nie przekracza 1 mln EUR.

Beneficjenci wszystkich projektów, których całkowity koszt przekracza 1 mln EUR, w trakcie trwania projektu oraz w okresie do 5 lat od jego zakończenia, zobowiązani są do informowania Instytucji Pośredniczącej o przychodach oraz kosztach operacyjnych związanych z funkcjonowaniem projektu w podziale na poszczególne źródła. Beneficjenci powinni przekazywać ww. informacje monitorujące projekt raz w roku, w terminie określonym przez Instytucję Pośredniczącą. W oparciu o informacje uzyskane w trakcie monitoringu, IP weryfikuje czy projekt generuje dochód w myśl art. 55 rozporządzenia Rady 1083/2006, tj. czy przychody w rozumieniu art. 55 ust. 1 rozporządzenia 1083/2006 przewyższają koszty operacyjne projektu.

Projekty realizowane w ramach I osi priorytetowej dotyczą przede wszystkim badań naukowych, ewentualne przychody powstać mogą poprzez komercjalizację wyników tych badań -sprzedaż, **udzielenie licencji, utworzenie spółki spin-off.** Celem projektów w ramach II osi priorytetowej są inwestycje w infrastrukturę naukowo – badawczą, przychodem w tym wypadku będzie **odpłatne prowadzenie badań**

i szkoleń na zakupionej aparaturze lub **wynajem laboratoriów**. Wymienione elementy zawierają w zasadzie wszystkie rodzaje przychodów w rozumieniu art. 55 ust. 1, nie stanowią jednak zamkniętego katalogu. W indywidualnych przypadkach mogą pojawić się inne rodzaje przychodów związane ze specyfiką realizowanych projektów.

W związku z powyższym kontrola w zakresie generowania przychodu przez projekt będzie koncentrowała się na weryfikacji posiadania dokumentacji zaświadczającej o przychodach oraz kosztach operacyjnych związanych z funkcjonowaniem projektu w podziale na poszczególne źródła.

Należy jednocześnie pamiętać, że zakres kontroli IP wynika z umowy o dofinansowanie projektu i w związku z tym możliwości weryfikacji przez zespół kontrolujący prawdziwości oświadczeń, bądź przeprowadzanych operacji gospodarczych są ograniczone.