



**INFRASTRUKTURA
I ŚRODOWISKO**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



PROGRAM OPERACYJNY INFRASTRUKTURA I ŚRODOWISKO

PRIORYTET XII

**BEZPIECZEŃSTWO ZDROWOTNE
I POPRAWA EFEKTYWNOŚCI SYSTEMU OCHRONY ZDROWIA**



**INFRASTRUKTURA
I ŚRODOWISKO**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



**Szkolenie jest finansowane ze środków
Unii Europejskiej
oraz
budżetu państwa
w ramach pomocy technicznej
Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko**

KONTROLA PROJEKTÓW



„Kontrola – narzędzie skutecznego i sprawnego zarządzania, obejmujące badanie stanu rzeczywistego i jego porównanie ze stanem pożądanym oraz umożliwiające wyeliminowanie zidentyfikowanych, negatywnych zjawisk.”

Akty prawne regulujące kontrolę realizacji PO IiŚ

- ❑ Rozporządzenie Rady (WE) Nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiające przepisy ogólne dotyczące EFRR, EFS oraz FS;
- ❑ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 1080/2006 z dnia 5 lipca 2006 r. w sprawie EFRR;
- ❑ Rozporządzenie Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r. ustanawiające szczegółowe zasady wykonania Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 oraz rozporządzenia nr 1080/2006;
- ❑ Ustawa z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju;
- ❑ Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych;

Dokumenty regulujące kontrolę realizacji PO IiŚ

- ❑ Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko, zaakceptowany przez Radę Ministrów i Komisję Europejską;
- ❑ *Wytyczne w zakresie procesu kontroli w ramach obowiązków Instytucji Zarządzającej Programem Operacyjnym* wydane w dniu 22 stycznia 2009r. przez Ministra rozwoju Regionalnego;
- ❑ *Wytyczne w zakresie kontroli realizacji Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko* wydane w dniu 13 lutego 2009 r. przez Ministra Rozwoju Regionalnego.

Podmioty uprawnione do kontroli projektów w ramach PO IiŚ

Podmioty uprawnione do przeprowadzania kontroli projektów w ramach XII Priorytetu PO IiŚ:

- ❑ Instytucja Wdrażająca / Instytucja Pośrednicząca II stopnia
- ❑ Instytucja Pośrednicząca
- ❑ Instytucja Zarządzająca
- ❑ Instytucja Certyfikująca
- ❑ Instytucja Audytowa
- ❑ Komisja Europejska
- ❑ Europejski Trybunał Obrachunkowy
- ❑ oraz inne właściwe krajowe organy kontroli (*tj. NIK, Prezes UZP*)

Uprawnienia kontrolujących

- ❑ Beneficjent zobowiązany jest do poddania się kontroli oraz zapewnienia przedstawicielom instytucji upoważnionych do kontroli projektów dostępu do miejsca realizacji projektu oraz udostępnienia wszelkiej dokumentacji i zapisów rachunkowych dotyczących realizacji projektu.
- ❑ Kontrola projektów może być przeprowadzona w każdym miejscu bezpośrednio związanym z realizacją projektu (nie tylko na miejscu realizacji projektu, ale także np. w siedzibie beneficjenta, która może znajdować się w innym miejscu niż miejsce realizacji projektu, a w której może być przechowywana dokumentacja projektu wymagająca kontroli).
- ❑ Kierownik jednostki kontrolowanej zapewnia kontrolującym warunki i środki niezbędne do sprawnego przeprowadzenia kontroli.

Rodzaje kontroli

Kontrole prowadzone w ramach systemu realizacji PO IiŚ można podzielić na następujące rodzaje:

1. Ze względu na przedmiot kontroli:

a) kontrole systemowe;

b) kontrole projektów:

(I) kontrole procedur zawierania umów dla zadań objętych projektem;

(II) kontrole projektów na miejscu;

(III) kontrole wniosków o płatność przekazywanych przez beneficjentów;

(IV) kontrole na zakończenie realizacji projektu;

(V) kontrole projektów zaawansowanych finansowo lub zakończonych przed podpisaniem umowy o dofinansowanie.

(VI) kontrole po zakończeniu realizacji projektu

2. Ze względu na tryb kontroli:

a) kontrole planowe;

b) kontrole doraźne.

(I) Kontrole procedur zawierania umów dla zadań objętych projektem

- ❑ IP II prowadzi kontrolę procedur zawierania umów dla zadań objętych projektem finansowanym z udziałem środków PO IiŚ
- ❑ Kontrole procedur zawierania umów prowadzone są według kwartalnych planów kontroli lub w trybie doraźnym. Powyższe kontrole mogą być przeprowadzane zarówno ex-ante (przed podpisaniem umowy z wykonawcą), jak również ex-post (po podpisaniu umowy z wykonawcą).
- ❑ Kontroli podlegają umowy objęte zakresem stosowania ustawy Pzp (ex-ante i/lub ex post) oraz umowy, do których zawierania nie stosuje się ustawy Pzp (wyłącznie ex-post).



(II) Kontrole projektów na miejscu

Istotą prowadzenia kontroli projektów na miejscu jest weryfikacja prawidłowości realizacji projektu, w tym sprawdzenie, czy informacje dotyczące postępu w realizacji projektu oraz poniesionych wydatków przedstawiane przez beneficjenta we wnioskach o płatność są zgodne ze stanem rzeczywistym.

(III) Kontrole wniosków beneficjenta o płatność

- ❑ Beneficjent jest zobowiązany do składania IP II wniosku o płatność pośrednią co najmniej raz na 3 miesiące oraz złożenia wniosku o płatność końcową wraz z raportem końcowym z realizacji Projektu w terminie do 30 dni przed upływem okresu kwalifikowania wydatków (tj. okresu realizacji projektu).
- ❑ Warunkiem przekazania Beneficjentowi płatności pośrednich lub płatności końcowej jest zatwierdzenie przez IP II poniesionych przez Beneficjenta wydatków kwalifikowalnych oraz w przypadku płatności końcowej rozliczenie zaliczki w całości.

(IV) Kontrole na zakończenie realizacji projektu

- Kontrola na zakończenie realizacji projektu przeprowadzana jest po przekazaniu przez beneficjenta wniosku o płatność końcową;
- Przeprowadzenie kontroli na zakończenie realizacji projektu jest obligatoryjne;
- Pozytywny wynik kontroli jest warunkiem przekazania beneficjentowi płatności końcowej.

(V) Kontrole projektów zaawansowanych finansowo lub zakończonych przed podpisaniem umowy o dofinansowanie

- ❑ Kontrole projektów zaawansowanych finansowo lub zakończonych przed podpisaniem umowy o dofinansowanie realizowane są przez IP II w trybie doraźnym;
- ❑ Celem kontroli takich projektów, jest upewnienie się, czy projekt przed podpisaniem umowy o dofinansowanie był realizowany zgodnie z zasadami obowiązującymi w ramach PO IiŚ;
- ❑ Kontrola projektu obejmuje zarówno kontrolę dokumentów otrzymanych od beneficjenta, jak również może obejmować kontrolę na miejscu realizacji projektu;
- ❑ Zakończenie kontroli jest niezbędne do podpisania z beneficjentem umowy o dofinansowanie. Wynik kontroli powinien zostać uwzględniony przy określaniu kwoty wydatków kwalifikowalnych.
- ❑ **Zgodnie z decyzją MRR z 19 marca 2009 roku dopuszczono możliwość odstąpienia od przeprowadzania kontroli uprzedniej.**

(VI) Kontrole po zakończeniu realizacji projektu

- ❑ Kontrola po zakończeniu realizacji projektu przeprowadzana jest co do zasady w okresie do pięciu lat, licząc od ostatniego dnia okresu kwalifikowania wydatków wskazanego w umowie o dofinansowanie;
- ❑ Celem kontroli po zakończeniu realizacji projektu jest potwierdzenie zachowania zasady trwałości .

Informacje pokontrolne i zalecenia pokontrolne

- ❑ IP II w terminie 21 dni od dnia zakończenia kontroli sporządza i wysyła do jednostki kontrolowanej w formie pisemnej informację pokontrolną zawierającą zakres kontroli i zestawienie ustaleń przeprowadzonej kontroli;
- ❑ Kierownikowi jednostki kontrolowanej lub osobie przez niego upoważnionej przysługuje prawo zgłoszenia w terminie 14 dni od dnia doręczenia informacji pokontrolnej zastrzeżenia do treści zawartych w informacji pokontrolnej;
- ❑ **Odmowa podpisania informacji pokontrolnej przez kierownika jednostki kontrolowanej lub osobę przez niego upoważnioną nie wstrzymuje sporządzenia i przekazania zaleceń pokontrolnych;**
- ❑ Gdy z kontroli wynika konieczność podjęcia działań naprawczych – kierownik jednostki kontrolującej formułuje **zalecenia pokontrolne**;
- ❑ **Nie zastosowanie się do zaleceń pokontrolnych może, w skrajnych przypadkach, prowadzić do zerwania umowy o dofinansowanie.**



Dziękuję za uwagę



INFRASTRUKTURA
I ŚRODOWISKO
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



**Kontrola procedur zawierania umów
dla zadań objętych projektem
finansowanym w ramach PO IiŚ
Priorytet XII „Bezpieczeństwo zdrowotne i poprawa
efektywności systemu ochrony zdrowia”
Działanie 12.1 „Rozwój systemu ratownictwa medycznego”**

Anita Elżanowska

Warszawa, 12 - 13 maja 2009 r.



Projekty: w zakresie zakupu specjalistycznych środków transportu sanitarnego (ambulansów) wraz z wyposażeniem na potrzeby zespołów ratownictwa medycznego.

Beneficjenci (konkursowi):

- ❑ Niepubliczne oraz publiczne zoz, udzielające świadczeń zdrowotnych w zakresie ratownictwa medycznego.

Beneficjenci systemowi:

- ❑ Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji w porozumieniu z wojewodami oraz Minister Zdrowia.

Beneficjent indywidualny:

- ❑ SP ZOZ Lotnicze Pogotowie Ratunkowe



Wytyczne w zakresie kwalifikowania wydatków w POiŚ:

- ❑ Wydatki muszą być poniesione i udokumentowane zgodnie z obowiązującym prawem polskim oraz prawem wspólnotowym.
- ❑ Należy zwrócić szczególną uwagę na zgodność poniesionych wydatków z przepisami obowiązującymi w obszarach: zamówień publicznych....
- ❑ Wydatki poniesione na podstawie umowy, która została zawarta z naruszeniem prawa, lub zostały poniesione z naruszeniem prawa mogą zostać uznane za niekwalifikowalne w całości lub w części, w zależności od wagi tego naruszenia.

Przez procedurę zawierania umów rozumie się:

- ❑ **Dla zamówień, do których ma zastosowanie ustawa Pzp** - procedurę udzielania zamówień publicznych zgodnie z ustawą Pzp (Beneficjent jest zobowiązany do zawierania umów, z tytułu których będzie ponosił wydatki kwalifikowalne dla zadań objętych projektem, z uwzględnieniem procedur przewidzianych w ustawie Pzp w przypadku, gdy wymóg jej stosowania wynika z ustawy Pzp)
- ❑ **Dla zamówień, do których nie ma zastosowania ustawa Pzp** - procedurę określoną w umowie o dofinansowanie projektu (jeżeli została określona) oraz Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO IiŚ



INFRASTRUKTURA
I ŚRODOWISKO
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



Zamówienia publiczne – podstawa prawna:

- Postanowienia Traktatu WE (zakaz dyskryminacji ze względu na narodowość, zasada równego traktowania, zasada przejrzystości)
- Dyrektywy w sprawie koordynacji procedur udzielania zamówień...
 - Dyrektywa „klasyczna” (dyrektywa 2004/18/WE w sprawie koordynacji procedur udzielania zamówień na roboty budowlane, dostawy i usługi)
 - Dyrektywa „sektorowa”
 - Dyrektywa dot. wzorów ogłoszeń
- Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych
- Rozporządzenia wykonawcze (14)



INFRASTRUKTURA
I ŚRODOWISKO
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



Co reguluje Pzp:

- przepisy dotyczące zamówień publicznych regulują sposób (tryb) wyboru wykonawcy zamówień publicznych
- zamówienie publiczne - umowa zawierana między zamawiającym (podmiotem zobowiązanym do stosowania Pzp) a wykonawcą, opłacana przez zamawiającego, której przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane



INFRASTRUKTURA
I ŚRODOWISKO
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



Beneficjenci działania 12.1 PO IiŚ (zakup ambulansów) a zakres podmiotowy stosowania ustawy Pzp:

Ustawę Pzp stosują m.in.:

- jednostki sektora finansów publicznych (administracja rządowa, samorządowa, publiczne zoz-y),
- inne podmioty, jeżeli zamówienie jest współfinansowane z udziałem środków, których przyznanie jest uzależnione od zastosowania procedur udzielania zamówień określonych w Pzp (decydują dokumenty programowe – umowa o dofinansowanie projektu)



Wartość zamówienia a stosowanie Pzp:

Wyłączenia przedmiotowe stosowania ustawy określa art. 4 Pzp.

Ustawa nie ma zastosowania do zamówień, których wartość szacunkowa nie przekracza równowartości kwoty 14.000 euro.

Średni kurs złotego w stosunku do euro, stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień zgodnie z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów to 3,8771 PLN

14.000 euro = 54.279,4 PLN

Wartość zamówienia publicznego \neq wartość projektu

Wartość zamówienia - całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością.

Zamawiający nie może w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy dzielić zamówienia na części lub zaniżać jego wartości

Podmiot	Bez stosowania Pzp	Procedura krajowa	Procedura UE
Jednostka sektora finansów publicznych	Do 14.000 euro	Do 133.000 euro	Od 133.000 euro
Jednostka sektora finansów publicznych samorządowa	Do 14.000 euro	Do 206.000 euro	Od 206.000 euro



INFRASTRUKTURA
I ŚRODOWISKO
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



Kontrole:

- ◆ Komisja Europejska kładzie duży nacisk na przestrzeganie procedur zamówień publicznych (regularne audyty!)
- ◆ KE stwierdziła potrzebę wzmożenia działań mających na celu przestrzeganie przez beneficjentów procedur zamówień publicznych i opracowała „Wytyczne do określania korekt finansowych nakładanych na wydatki ponoszone z funduszy strukturalnych w przypadku naruszenia przepisów prawa zamówień publicznych”
- ◆ Wytyczne” zawierają zalecenie dla Państw członkowskich opracowania analogicznych systemów korekt na poziomie krajowym (powstał tzw. „Taryfikator”)



Kontrole:

- ◆ Instytucje Zarządzające / Pośredniczące / Wdrażające PO IiŚ mają obowiązek prowadzić kontrole stosowania przez Beneficjentów procedur Pzp
- ◆ W przypadku stwierdzenia naruszeń – nakładają korekty finansowe, zgodnie z „Taryfikatorem”
- ◆ Kontrole prowadzone będą w oparciu o „Listy sprawdzające”
- ◆ W przypadku zamówień o największych wartościach (dostawy powyżej 10.000.000 euro) – obligatoryjna kontrola uprzednia Prezesa UZP – jej wyniki otrzymuje odpowiednia Instytucja Zarządzająca / Pośrednicząca / Wdrażająca



INFRASTRUKTURA
I ŚRODOWISKO
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



Taryfikator (korekty finansowe):

- ◆ Na podstawie wytycznych Komisji MRR opracowało dokument pn. „Wymierzanie korekt finansowych za naruszenia prawa zamówień publicznych związane z realizacją projektów współfinansowanych ze środków funduszy UE”
- ◆ Podejście „liberalne” – korekty w wysokości najniższego poziomu korekty przewidzianemu w „Wytycznych” KE



Taryfikator (korekty finansowe):

- ◆ **Zasada – wysokość korekty powinna odpowiadać wysokości szkody** (nieprawidłowo wydatkowanej kwoty) - tj. różnicy pomiędzy wysokością rzeczywistych wydatków (po wystąpieniu naruszenia) a hipotetyczną wysokością takich wydatków (gdyby naruszenie nie miało miejsca)
- ◆ Zasada konkretyzacji wysokości szkody - na podstawie analizy dokumentacji postępowania, w szczególności ofert
- ◆ Przykład - zamawiający bezzasadnie odrzuca tańszą ofertę i wybiera droższą:
Korekta = cena oferty wybranej – cena oferty odrzuconej
- ◆ Korekta dotyczyć ma jedynie wydatkowania ze środków UE!



Taryfikator (korekty finansowe):

- W przypadku, gdy oszacowanie nieprawidłowo wydatkowanej kwoty nie jest możliwe – korekty % uzależnione od rodzaju naruszenia:

**Korekta = wskaźnik procentowy korekty z Taryfikatora
x wysokość faktycznych wydatków kwalifikowanych
x procentowa wysokość współfinansowania UE**

- Wielość naruszeń - jedna korekta o największej wartości procentowej



Ogłoszenia - korekty finansowe:

W trybach:

- przetargu nieograniczonego
- przetargu ograniczonego
- negocjacji z ogłoszeniem
- dialogu konkurencyjnego

- postępowanie rozpoczyna się poprzez publikację ogłoszenia o zamówieniu

Miejsce publikacji uzależnione jest od wartości szacunkowej zamówienia.



INFRASTRUKTURA
I ŚRODOWISKO
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



Ogłoszenia - korekty finansowe:

Procedura krajowa, podprogowa:

- Ogłoszenie w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego
- Ogłoszenie na stronie internetowej (najczęściej stronie internetowej zamawiającego)
- Ogłoszenie w Biuletynie Zamówień Publicznych (formularz ogłoszenia w Rozporządzeniu Prezesa RM)

Wszystkie ogłoszenia – te same informacje co w ogłoszeniu w BZP



INFRASTRUKTURA
I ŚRODOWISKO
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



Ogłoszenia - korekty finansowe:

- Procedura unijna, nadprogowa:
 - Ogłoszenie w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego
 - Ogłoszenie na stronie internetowej (najczęściej stronie internetowej zamawiającego)
 - Ogłoszenie w Dzienniku Urzędowym WE

- Wszystkie ogłoszenia – te same informacje co w ogłoszeniu w DZUWE

Ogłoszenia - korekty finansowe:

- Naruszenie Pzp, poprzez niedopełnienie obowiązku przekazania ogłoszenia o zamówieniu DzUWE, przy jednoczesnym niezamieszczeniu ogłoszenia o zamówieniu na żaden z poniższych sposobów:
 - na stronie internetowej zamawiającego,
 - na ogólnodostępnym portalu przeznaczonym do publikacji ogłoszeń o zamówieniach,
 - w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz
 - w dzienniku lub czasopiśmie o zasięgu ogólnopolskim
- **Korekta – 100%**

Ogłoszenia - korekty finansowe:

Naruszenie Pzp, poprzez niedopełnienie obowiązku przekazania ogłoszenia o zamówieniu UOPWE, przy jednoczesnym zapewnieniu zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu przynajmniej na jeden z poniższych sposobów:

- na stronie internetowej zamawiającego,
 - na ogólnodostępnym portalu przeznaczonym do publikacji ogłoszeń o zamówieniach,
 - w Biuletynie Zamówień Publicznych lub
 - w dzienniku lub czasopiśmie o zasięgu ogólnopolskim
- Korekta – 25%**



Terminy składania ofert / wniosków - korekty finansowe:

- ❑ Przetarg nieograniczony - naruszenie Pzp, poprzez ustalenie terminów składania ofert krótszych nie więcej niż 10 dni niż terminy ustawowe
- ❑ Przetarg ograniczony, negocjacje z ogłoszeniem, dialog konkurencyjny – ustalenie terminów składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub terminów składania ofert krótszych niż terminy wskazane w odpowiednich przepisach Pzp, a nie zachodziła pilna potrzeba udzielenia zamówienia
- ❑ **Korekta – 5%**



INFRASTRUKTURA
I ŚRODOWISKO
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



Wyjaśnienia SIWZ - korekty finansowe:

- Naruszenie Pzp, poprzez nieudzielenie niezwłocznie wyjaśnień treści siwz, chyba że prośba o udzielenie wyjaśnień wpłynęła do zamawiającego na mniej niż 6 dni przed terminem składania ofert, a w przypadku przetargu ograniczonego lub negocjacji z ogłoszeniem, jeżeli zachodzi pilna potrzeba udzielenia zamówienia – na mniej niż 4 dni przed terminem składania ofert.
- **Korekta – 2%**



Opis przedmiotu zamówienia - korekty finansowe:

- ❑ Przedmiot zamówienia opisuje się w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty
- ❑ **Korekta 5%**
- ❑ Przedmiotu zamówienia nie można opisywać w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję
- ❑ **Korekta 10%**

Opis przedmiotu zamówienia - korekty finansowe:

- ❑ Przedmiotu zamówienia nie można opisywać przez wskazanie znaków towarowych, chyba że jest to uzasadnione specyfiką przedmiotu zamówienia (zamawiający nie może opisać przedmiotu zamówienia za pomocą dostatecznie dokładnych określeń), a wskazaniu takiemu towarzyszą wyrazy "lub równoważny"
- ❑ Korekta = 25% lub = 5% gdy dodano określenie „lub równoważny”



INFRASTRUKTURA
I ŚRODOWISKO
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



Warunki udziału w postępowaniu - korekty finansowe:

- ❑ Ogólne warunki udziału w postępowaniu określa Pzp:
 - posiadanie uprawnień do wykonywania określonej działalności lub czynności,
 - posiadanie niezbędnej wiedzy i doświadczenia
 - dysponowanie potencjałem technicznym i osobami zdolnymi do wykonania zamówienia
 - sytuacja ekonomiczna i finansowa zapewniająca wykonanie zamówienia
- ❑ Warunki udziału muszą być określone w sposób, który nie utrudnia uczciwej konkurencji
- ❑ **Korekta – 25%**



Warunki udziału w postępowaniu - korekty finansowe:

- ❑ Zamawiający żąda od wykonawców dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu.
- ❑ Zamawiający może żądać tylko dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, a więc takich, które są potrzebne do oceny, czy wykonawca spełnia warunek
- ❑ Żądanie oświadczeń lub dokumentów, które nie są niezbędne
- ❑ **Korekta – 5%**

Warunki udziału w postępowaniu - korekty finansowe:

- Naruszenie Pzp, poprzez brak zamieszczenia w ogłoszeniu o zamówieniu przekazanym UOPWE i w SIWZ wykazu oświadczeń lub dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu i/lub opisu warunków udziału w postępowaniu oraz opisu sposobu oceny spełnienia tych warunków

- Korekta – 25%



Wybór trybu negocjacji bez ogłoszenia - korekty finansowe:

- ❑ Tryb zamkniętej konkurencji – rozpoczyna się skierowaniem do wybranych wykonawców (5, 7) zaproszenia do negocjacji.
- ❑ Może być stosowany tylko w przypadkach określonych w Pzp, np.:
 - w prowadzonym uprzednio pn lub po nie zostały złożone żadne wnioski/oferty lub wszystkie oferty zostały odrzucone (ze względu na ich niezgodność z opisem przedmiotu zamówienia) a pierwotne warunki zamówienia nie zostały istotnie zmienione,
 - ze względu na pilną potrzebę udzielenia zamówienia niewynikającą z przyczyn leżących po stronie zamawiającego, której wcześniej nie można było przewidzieć, nie można zachować terminów określonych dla pn, po lub nzo.



INFRASTRUKTURA
I ŚRODOWISKO
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



Wybór trybu negocjacji bez ogłoszenia - korekty finansowe:

- ❑ KE (oraz ETS) interpretuje przesłanki stosowania trybów „bez ogłoszenia” bardzo restrykcyjnie !
- ❑ Naruszenie Pzp, poprzez udzielenie zamówienia w trybie negocjacji bez ogłoszenia bez zachowania (ściśłego) ustawowych przesłanek zastosowania tego trybu
 - **Korekta 100%**

Wybór trybu zamówienia z wolnej ręki - korekty finansowe:

- ❑ Jest to **jedyny „niekonkurencyjny” tryb** udzielania zamówień - zamawiający negocjuje warunki umowy z jednym wykonawcą - strony zawierają umowę, gdy dojdą do porozumienia, co do wszystkich jej postanowień (bardzo restrykcyjne podejście KE!)
- ❑ Tryb może być stosowany w przypadkach określonych w art. 67 ust. 1 ustawy Pzp
- ❑ Przesłanki te należy interpretować ściśle!



Wybór trybu zamówienia z wolnej ręki - korekty finansowe:

Przesłanki zastosowania trybu z wolnej ręki, np:

- ❑ Zamówienie może być wykonane tylko przez jednego wykonawcę:
 - z przyczyn technicznych o obiektywnym charakterze,
 - z przyczyn związanych z ochroną praw wyłącznych,
- ❑ Ze względu na wyjątkową sytuację niewynikającą z przyczyn leżących po stronie zamawiającego, której nie mógł on przewidzieć, wymagane jest natychmiastowe wykonanie zamówienia, a nie można zachować terminów określonych dla innych trybów,

Wybór trybu zamówienia z wolnej ręki - korekty finansowe:

Przesłanki zastosowania trybu z wolnej ręki, np:

- ❑ W prowadzonych kolejno postępowaniach, z których co najmniej jedno prowadzone było w trybie przetargu nieograniczonego albo ograniczonego, nie zostały złożone żadne oferty lub wszystkie zostały odrzucone (ze względu na ich niezgodność z opisem przedmiotu zamówienia) a pierwotne warunki zamówienia nie zostały istotnie zmienione
- ❑ Naruszenie Pzp, poprzez udzielenie zamówienia w trybie zamówienia z wolnej ręki bez zachowania (ściśłego) ustawowych przesłanek zastosowania tego trybu

Korekta 100%

Wybór trybu zamówienia – przesłanki stosowania trybów:

- Wątpliwości interpretacyjne – na www.uzp.gov.pl szukaj „Wytycznych dotyczących interpretacji przesłanek pozwalających na przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie negocjacji z ogłoszeniem, dialogu konkurencyjnego, negocjacji bez ogłoszenia lub zamówienia z wolnej ręki”

(dokument „komentarz” uzgodniony z KE, przyjęty przez Komitet Europejski Rady Ministrów, oparty na orzecznictwie Europejskiego Trybunału Sprawiedliwości i sądów polskich)



INFRASTRUKTURA
I ŚRODOWISKO
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



Kryteria oceny ofert - korekty finansowe:

- ❑ zamawiający wybiera ofertę najkorzystniejszą na podstawie kryteriów oceny ofert i sposobu oceny oferty opisanych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia
(Korekta – 25%)
- ❑ kryteria oceny ofert nie mogą dotyczyć właściwości wykonawcy, a w szczególności jego wiarygodności ekonomicznej, technicznej lub finansowej
(Korekta od 10% do 25%)



Zmiana treści oferty - korekty finansowe:

- Naruszenie art. 87 Pzp, poprzez dokonywanie w toku badania i oceny ofert zmian w treści oferty w drodze negocjacji między zamawiającym a wykonawcą, z wyłączeniem wyjaśnień dotyczących treści złożonych ofert oraz poprawiania w tekście oferty omyłek podlegających poprawieniu (**Korekta – 10%**)



Informacja o wyniku postępowania - korekty finansowe:

Naruszenie Pzp, poprzez brak zawiadomienia wykonawców o:

- ❑ uzasadnieniu wyboru najkorzystniejszej oferty, a także o nazwach, siedzibie i adresach wykonawców, którzy złożyli oferty wraz ze streszczeniem oceny i porównania złożonych ofert zawierającym punktację przyznaną ofertom w każdym kryterium oceny ofert i łączną punktację,
- ❑ wykonawcach, których oferty zostały odrzucone, wraz z uzasadnieniem faktycznym i prawnym,
- ❑ wykonawcach, którzy zostali wykluczeni, wraz z uzasadnieniem faktycznym i prawnym
- ❑ **Korekta – 2%**



Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia - korekty finansowe:

- ❑ Naruszenie Pzp, poprzez nieprzekazanie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia DzUWE
- ❑ **Korekta – 2%**

- ❑ Naruszenie Pzp, poprzez przekazanie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia DzUWE po upływie terminu 48 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego
- ❑ **Korekta – 1%**

Kontrole CSIOZ – listy sprawdzające:

CSIOZ jako Instytucja Wdrażająca fundusze strukturalne w ramach PO IiŚ Priorytet XII zobowiązana jest do prowadzenia kontroli realizacji projektów przez Beneficjentów, w tym kontroli procedur zawierania umów, a także aneksów do umów.

Kontrole prowadzone będą przez zespoły kontrolujące, w oparciu o szczególne listy sprawdzające, odnoszące się do wszystkich aspektów procedury zawarcia umowy.

Listy sprawdzające dotyczą :

- ❑ zamówień publicznych,
- ❑ umów zawartych bez stosowania Pzp



Kontrole CSIOZ – listy sprawdzające Pzp:

- ❑ Badanie okoliczności dotyczących Zamawiającego (czy postępowanie prowadził Zamawiający, komisja przetargowa, wyłączenia członków komisji itp.),
- ❑ Zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu,
- ❑ Czynności Zamawiającego przed publikacją ogłoszenia (opis przedmiotu zamówienia, oszacowanie wartości),
- ❑ Treść SIWZ,
- ❑ Przebieg procedury (w poszczególnych trybach) – udostępnianie SIWZ, terminy, prawidłowość wyboru trybu,



INFRASTRUKTURA
I ŚRODOWISKO
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



Kontrole CSIOZ – listy sprawdzające Pzp - cd:

- ❑ Badanie, oceni i wybór oferty (wyjaśnianie treści, uzupełnienia, wykluczenia, odrzucenia, wybór, unieważnienie),
- ❑ Weryfikacja protokołu postępowania.
- ❑ ITP..

„W wyniku przeprowadzonej kontroli procedury zawierania umów stwierdzono następujące naruszenie/-a przepisów ustawy PZP..... któremu/-ym odpowiada/-ja korekta/-y finansowa/-e w wysokości / nie stwierdzono żadnych naruszeń przepisów Pzp (należy określić stosownie do wyniku przeprowadzonej kontroli), o których mowa w Taryfikatorze.”



Procedura udzielania zamówień niepublicznych w PO IiŚ:

Wytyczne kwalifikowalności wydatków w PO IiŚ stanowią, iż:

„Beneficjent jest zobowiązany do zawierania umów z wykonawcami dla zadań objętych Projektem zgodnie z przepisami Pzp w przypadku, gdy wymóg jej stosowania wynika z tej ustawy.”



Procedura udzielania zamówień niepublicznych w PO IiŚ:

Umowy:

- a) których przedmiot objęty jest wyłączeniem z art. 4 Pzp,
- b) nie objęte stosowaniem Pzp i dotyczące usług z art. 5 Pzp,
- c) których przedmiot obejmuje zamówienia sektorowe, do których mają zastosowania wyłączenia z art. 136 – 138a Pzp,

- ❑ **Beneficjent jest zobowiązany zawierać w sposób oszczędny i celowy, zachowując przy tym formę pisemną, chyba że przepisy szczególne wymagają innej formy szczególnej.**
- ❑ Jeżeli ogólnie przyjętą praktyką jest zawieranie danej umowy bez zachowania formy pisemnej, zawarcie umowy może być także potwierdzone dowodem księgowym w rozumieniu przepisów o rachunkowości (np. zakup biletów kolejowych, autobusowych).

Procedura udzielania zamówień niepublicznych w PO IiŚ:

Inne umowy nie objęte zakresem Pzp Beneficjent zobowiązany jest zawierać:

- ❑ w formie pisemnej oraz stosować tryb przetargu, o którym mowa w art. 70(1) – 70(5) KC, chyba że przepisy szczególne przewidują inny tryb i formę zawierania umowy, z uwzględnieniem następujących zasad:
 - a) **Zasady jawności** - w szczególności rozumianej jako zamieszczenie ogłoszenia o przetargu (aukcji) w prasie, Internecie lub siedzibie Beneficjenta, w zależności od wartości i rodzaju zamówienia. Decyzję o zakresie upowszechnienia informacji o planowanym zawarciu umowy podejmuje Beneficjent;



Procedura udzielania zamówień niepublicznych w PO IiŚ:

- b) **Zasady niedyskryminacyjnego opisu przedmiotu zamówienia** - w szczególności rozumianej jako zakaz zawierania w opisie postanowień mogących preferować konkretnych wykonawców oraz, w przypadku konieczności wskazania konkretnych znaków towarowych, patentów lub pochodzenia, obligatoryjne dopuszczenie rozwiązań równoważnych;



Procedura udzielania zamówień niepublicznych w PO IiŚ:

- c) **Zasady równego dostępu dla podmiotów gospodarczych ze wszystkich państw członkowskich** - w szczególności rozumianej jako zakaz stawiania wymagań powodujących dyskryminację względem wykonawców z innych państw członkowskich. Przykładowo zakazane są wymagania nakładające:
- ❑ posiadanie przez wykonawcę doświadczenia w wykonywaniu zamówienia w Polsce,
 - ❑ posiadanie przez wykonawcę doświadczenia w realizacji zamówień współfinansowanych w ramach funduszy UE lub funduszy krajowych;



Procedura udzielania zamówień niepublicznych w PO IiŚ:

- d) **Zasady wzajemnego uznawania dyplomów**, świadectw i innych dokumentów potwierdzających posiadanie kwalifikacji, zgodnie z polskim prawem,
- e) **Zasady odpowiednich terminów** - w szczególności rozumianej jako wyznaczenie na składanie ofert terminów umożliwiających wykonawcom zapoznanie się z przedmiotem zamówienia, przygotowanie i złożenie oferty,
- f) **Zasady przejrzystego i obiektywnego podejścia** - w szczególności rozumianej jako obowiązek wyłączenia się po stronie Beneficjenta z prowadzenia przetargu osób, w stosunku do których zachodzą przesłanki wskazane w art. 17 ust. 1 Pzp.

Procedura udzielania zamówień niepublicznych w PO IiŚ:

Beneficjent jest zobowiązany do **udokumentowania** przestrzegania ww. zasad (np. przechowywać ogłoszenia o przetargu oraz kopie ofert, które nie zostały wybrane).

Ww. zasady, Beneficjenci powinni **wdrożyć we własne procedury zawierania umów.**

Ww. procedury powinny być zamieszczane na stronie internetowej beneficjenta a jeżeli beneficjent nie posiada własnej strony internetowej, udostępnianie na żądanie wykonawcy. Beneficjent wskazuje w ogłoszeniu sposób i miejsce udostępniania ww. procedur.



Procedura udzielania zamówień niepublicznych w PO IiŚ:

W odniesieniu do umów finansowanych w ramach Projektu z innych źródeł przyznawanych przez instytucje wymagające odrębnych procedur przetargowych, postanowienia Wytucznych nie wyłączają możliwości przeprowadzenia procedury zawarcia umowy z uwzględnieniem wymogów stawianych przez te instytucje (np. Europejski Bank Odbudowy i Rozwoju), o ile nie są one sprzeczne z polskim prawem.



INFRASTRUKTURA
I ŚRODOWISKO
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



Kontrole CSIOZ – listy sprawdzające dotyczące umów zawartych bez stosowania Pzp:

- Badanie zasadności zawarcia umowy bez zastosowania Pzp,
- Czy wewnętrzne procedury zawarcia umowy zawierają obowiązek wyłączenia się osób powiązanych z wykonawcami ?
- Czy wewnętrzne procedury są zamieszczone na www Zamawiającego?
- Czy informacja o miejscu udostępnienia wewnętrznych procedur została zamieszczona w ogłoszeniu ?
- Czy zamieszczono ogłoszenie?
- Czy opis przedmiotu spełnia wymagania z Wytycznych?



INFRASTRUKTURA
I ŚRODOWISKO
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



Kontrole CSIOZ – listy sprawdzające dotyczące umów zawartych bez stosowania Pzp:

- Czy zapewniono Wykonawcom równy dostęp do wystarczających informacji?
- Czy warunki udziału w postępowaniu nie zawierały wymogów dyskryminacyjnych?
- Czy wyznaczono racjonalny termin składania ofert?
- Czy dokonano wyboru zgodnie z wewnętrzną procedurą?
- Czy zawarto umowę w formie pisemnej?
- Czy kwota z umowy = kwocie z oferty?
- ITP..



Warto drobiazgowo przestrzegać przepisy Pzp / reguły Wytycznych, gdyż procedury zawierania przez Beneficjenta umów mogą być skontrolowane również przez:

- MRR,
- Prezesa UZP,
- NIK,
- RIO,
- KE,
- ETO.... itp.



INFRASTRUKTURA
I ŚRODOWISKO
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



Dziękuję za uwagę!

Anita Elżanowska

Doradztwo Prawne. Zamówienia Publiczne.

anita.elzanowska@dpzp.pl



**INFRASTRUKTURA
I ŚRODOWISKO**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



Centrum Systemów Informacyjnych
Ochrony Zdrowia

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



PROGRAM OPERACYJNY INFRASTRUKTURA I ŚRODOWISKO

PRIORYTET XII

**BEZPIECZEŃSTWO ZDROWOTNE
I POPRAWA EFEKTYWNOŚCI SYSTEMU OCHRONY ZDROWIA**



INFRASTRUKTURA
I ŚRODOWISKO
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



Centrum Systemów Informacyjnych
Ochrony Zdrowia

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



**Działanie 12.1 „Rozwój systemu ratownictwa
medycznego w zakresie zakupu specjalistycznych
środków transportu sanitarnego (ambulansów)
wraz z wyposażeniem na potrzeby
specjalistycznych i podstawowych zespołów
ratownictwa medycznego”**

Szkolenie na temat:

**Kontrola stosowania przez beneficjentów ustawy o
rachunkowości i wytycznych MRR**

**w trakcie realizacji projektów finansowanych z
Programu Operacyjnego Infrastruktura i
Środowisko**



**INFRASTRUKTURA
I ŚRODOWISKO**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



Centrum Systemów Informacyjnych
Ochrony Zdrowia

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



Podstawy prawne

- ❑ **Ustawa o rachunkowości**
- ❑ **Ustawa o zasadach prowadzenia polityki rozwoju**
- ❑ **Ustawa o zakładach opieki zdrowotnej**
- ❑ **Ustawa o finansach publicznych**



**INFRASTRUKTURA
I ŚRODOWISKO**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



Centrum Systemów Informacyjnych
Ochrony Zdrowia

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



Fundusze unijne a obowiązek stosowania przepisów ustawy o rachunkowości

- ❑ **Publiczne zakłady opieki zdrowotnej**
 - samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej
 - jednostki i zakłady budżetowe
- ❑ **Niepubliczne zakłady opieki zdrowotnej**
- ❑ **Inne podmioty**



**INFRASTRUKTURA
I ŚRODOWISKO**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



Centrum Systemów Informatycznych
Ochrony Zdrowia

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



Rozporządzenia Rady (WE) - wymagania informacyjne, a rachunkowość beneficjenta

- Wyodrębnienie w ewidencji księgowej rozliczenia środków uzyskanych z dotacji rozwojowej**
- Odrębny system księgowy dla każdego projektu**
- Odpowiedni kod księgowy dla każdego projektu**
- Zapisy księgowe, a wymagane informacje**



**INFRASTRUKTURA
I ŚRODOWISKO**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



Centrum Systemów Informacyjnych
Ochrony Zdrowia

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



Zakres przedmiotowy rachunkowości

- ❑ polityka rachunkowości
- ❑ prowadzenie ksiąg rachunkowych
- ❑ inwentaryzacja
- ❑ wycena
- ❑ sprawozdawczość
- ❑ archiwizacja



**INFRASTRUKTURA
I ŚRODOWISKO**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



Centrum Systemów Informacyjnych
Ochrony Zdrowia

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości

- ❑ rok obrotowy i okresy sprawozdawcze
- ❑ metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego
- ❑ sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych
 - zakładowy plan kont
 - wykaz ksiąg rachunkowych/zbiorów danych
 - opis systemu przetwarzania danych
- ❑ opis systemu ochrony danych



INFRASTRUKTURA
I ŚRODOWISKO
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



Centrum Systemów Informacyjnych
Ochrony Zdrowia

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



Zakładowy plan kont

- wykaz kont księgi głównej – kont syntetycznych
 - bilansowych,
 - niebilansowych
 - pozabilansowych
- ustalenie zasad klasyfikacji operacji gospodarczych
- sposób, metody i zakres prowadzenia kont ksiąg pomocniczych – kont analitycznych oraz ich powiązania z kontami syntetycznymi
- *konta pozabilansowe*



Księgi pomocnicze – analityka, a dotacja rozwojowa

- środki trwałe**
- środki trwałe w budowie**
- rozrachunki z kontrahentami**
- operacje zakupu**

Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości, a uzyskane dofinansowanie – zmiany w zakładowym planie kont

- ❑ wyodrębnienie wszystkich rachunków bankowych
- ❑ wyodrębnienie kont kosztów
 - operacyjnych i pozostałych operacyjnych
 - środków trwałych w budowie
 - ❑ w tym: różnice kursowe
- ❑ wyodrębnienie kont dotyczących rozrachunków związanych z realizacją projektu
- ❑ opracowanie zasad zaliczania wydatków do kwalifikowalnych
 - w tym: kosztów obsługi rachunków bankowych i opłat
- ❑ opracowanie sposobu numeracji dowodów księgowych zapewniającego ślad rewizyjny dla potrzeb kontrolnych



**INFRASTRUKTURA
I ŚRODOWISKO**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



Centrum Systemów Informacyjnych
Ochrony Zdrowia

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



Dokumentowanie wydatków i kosztów, a ich kwalifikowalność

- ❑ **zasada udokumentowania wydatków i kosztów**
- ❑ **zapis księgowy dotyczący płatności musi zawierać:**
 - **datę i pozycję zapisu**
 - **stwierdzenie rodzaju dowodu księgowego**
 - **datę i formę płatności**
- ❑ **dokumenty stwierdzające podział środków dla wydatków częściowo dotyczących dotacji rozwojowej**
- ❑ **dokumenty stwierdzające podział wydatków uznawanych za kwalifikowalne w określonej proporcji do innych kosztów**



**INFRASTRUKTURA
I ŚRODOWISKO**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



Centrum Systemów Informacyjnych
Ochrony Zdrowia

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



Dowody księgowe jako podstawa zapisów w księgach rachunkowych - zawartość

- ❑ **określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego**
- ❑ **określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej**
- ❑ **opis operacji oraz jej wartość**
- ❑ **data dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą - także data sporządzenia dowodu,**
- ❑ **podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów**
- ❑ **wynik przeliczenia z waluty obcej na walutę polską**
- ❑ **stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania**



**INFRASTRUKTURA
I ŚRODOWISKO**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



Centrum Systemów Informatycznych
Ochrony Zdrowia

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



Dowody księgowowe, a dotacja rozwojowa - zawartość

- ❑ opis zamówienia, którego dotyczył wydatek
- ❑ numer i data/data zawarcia kontraktu/umowy z Wykonawcą jako tytuł poniesionego wydatku
- ❑ numer umowy o dofinansowanie oraz nazwa i numer projektu
- ❑ Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko, Priorytet XII Bezpieczeństwo zdrowotne i poprawa efektywności systemu ochrony zdrowia, Działanie 12.1 „Rozwój systemu ratownictwa medycznego w zakresie zakupu specjalistycznych środków transportu sanitarnego (ambulansów) wraz z wyposażeniem na potrzeby specjalistycznych i podstawowych zespołów ratownictwa medycznego”
- ❑ nazwa funduszu – źródła finansowania
- ❑ kategoria wydatku
- ❑ nr protokołu odbioru i data jego sporządzenia
- ❑ kwota wydatków kwalifikowanych z wyszczególnieniem VAT
- ❑ kurs przeliczenia z waluty obcej na walutę polską



**INFRASTRUKTURA
I ŚRODOWISKO**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



Centrum Systemów Informacyjnych
Ochrony Zdrowia

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



Kontrola dokumentów księgowych

pod względem:

- ❑ merytorycznym
- ❑ formalno-rachunkowym:
 - dotyczy:
 - ❑ legalności,
 - ❑ rzetelności
 - ❑ prawidłowości zdarzeń gospodarczych
- ❑ celowości
- ❑ efektywności

Dziękuję za uwagę

