



**Kontrola I stopnia projektów
w ramach INTERREG III B
CADSES – najczęstsze
nieprawidłowości**

6 grudnia 2006



INTERREG III B CADSES-linie budżetowe

1. Koszty koordynacji projektem
2. Koszty personelu (w tym koszty pośrednie-overheads)
3. Koszty spotkań, konferencji i seminariów
4. Koszty podróży i zakwaterowania
5. Koszty promocji i publikacji
6. Koszty ekspertyz zewnętrznych i audytu
7. Koszty pozostałe
8. Koszty niewielkich inwestycji



1. Koszty koordynacji projektem

- brak listów przewozowych w przypadku przesyłek kurierskich
- raportowanie kosztów przygotowawczych pomimo, iż nie zostały przewidziane i zatwierdzone we wniosku aplikacyjnym



2. Koszty personelu (w tym koszty pośrednie)

Karty czasu pracy:

- nie podpisane przez pracowników, których pracę na rzecz projektu dokumentują
- praca w soboty, niedziele lub święta
- praca w dni tj. 31. kwietnia, 31 czerwca, 31 września i 31 listopada



2. Koszty personelu (w tym koszty pośrednie)

Karty czasu pracy:

- niezgodność kart czasu pracy z delegacjami
- dublowanie się godzin pracy osób danej instytucji w różnych projektach - pomimo składania oświadczenia, że wynagrodzenia i narzuty pracodawcy rozliczane w projekcie nie są i nie będą rozliczone w innym projekcie



2. Koszty personelu (w tym koszty pośrednie)

Karty czasu pracy:

- niewystarczające opisy działań w kartach czasu pracy i w związku z tym brak możliwości przyporządkowania działań do WP Action
- błędne sumy godzin w kartach czasu pracy



2. Koszty personelu (w tym koszty pośrednie)

Kalkulacje kosztów osobowych bezpośrednich:

- niewłaściwa nominalna ilość godzin roboczych w miesiącu w szczególności w przypadkach kiedy instytucja miała dodatkowe dni wolne lub dodatkowe dni robocze
- błędne przepisanie godzin pracy z kart czasu pracy do kalkulacji



2. Koszty personelu (w tym koszty pośrednie)

Kalkulacje kosztów osobowych bezpośrednich:

- uwzględnianie w kalkulacjach niezapłaconych w rzeczywistości elementów wynagrodzenia np. w przypadku ostatniego miesiąca w okresie rozliczeniowym składki ZUS i podatku dochodowego są płacone w kolejnym miesiącu i przechodzą do rozliczenia w kolejnym okresie rozliczeniowym



2. Koszty personelu (w tym koszty pośrednie)

Koszty pośrednie:

- błędne metody kalkulacji – skutek doświadczeń wyniesionych z innych programów np. koszty pośrednie = 15% kosztów bezpośrednich, ale także wynik niezajomości wytycznych odnośnie kwalifikowalności wydatków w programie INTERREG III B CADSES
- raportowanie w tej linii kosztów bezpośrednich projektu



3. Koszty spotkań, konferencji i seminariów

- brak list osób obecnych na spotkaniu
- raportowanie spotkań nie związanych z projektem - np. spotkanie wigilijne pracowników instytucji partnera
- wydatki, które nie są niezbędne do realizacji projektu – np. zakup wina, szampana na spotkania



4. Koszty podróży i zakwaterowania

- brak agendy spotkania, w którym uczestniczono
- niewłaściwe wyliczenie diet w przypadku, kiedy organizator zapewniał posiłki
- znaczne zawyżanie przejechanych kilometrów w przypadku korzystania przez pracownika z samochodu prywatnego dla celów służbowych
- nie wpisywanie na rozliczeniach delegacji zagranicznych godzin przekroczenia granicy



4. Koszty podróży i zakwaterowania

- brak biletów lotniczych, kolejowych itp. dotyczących odbytej podróży służbowej
- niezgodność delegacji służbowej z ewidencją czasu pracy wykazaną w karcie czasu pracy
- nieuzasadnione ekonomicznie podróżowanie taksówkami
- rozliczanie w projekcie minibaru w hotelu w trakcie podróży służbowej



5. Koszty promocji i publikacji

- niewłaściwe oznakowanie publikacji i materiałów promocyjnych np. strona internetowa nie zawierająca właściwych logo i linków
- brak egzemplarza materiału promocyjnego dla celów kontroli I stopnia



6. Koszty ekspertyz zewnętrznych i audytu

- nie stosowanie ustawy Prawo Zamówień Publicznych
- PLAGIATY !!!
- zlecanie analiz „zaprzyjaźnionym” instytucjom bez dokonywania analiz cen rynkowych za dany typ usługi
- zlecanie usług, które nie są niezbędne do realizacji projektu np. zatrudnienie na umowę zlecenie muzyków na spotkanie w ramach projektu



6. Koszty ekspertyz zewnętrznych i audytu

- brak dowodu istnienia wykonanej umowy zlecenia lub umowy o dzieło np. opracowań na zadany temat,
- wartość umowy zlecenia lub o dzieło nieadekwatna do efektu umowy – kilkustronicowe opracowania nie wymagające wiedzy specjalistycznej wycenione na kilka – kilkanaście tysięcy złotych np. koncepcja strony internetowej



7. Koszty pozostałe

- zakupy niezgodne z zatwierdzonym wnioskiem aplikacyjnym – przypadek kiedy wniosek aplikacyjny zawiera dokładny spis przedmiotów do kupienia, a parter dokonuje zakupów przedmiotów niezgodnie z wnioskiem
- zakupy niezwiązane bezpośrednio z projektem lub zbędne np. zakup wyposażenia biura partnera takiego jak zegar ścienny, śmietniczki itp.



7. Koszty pozostałe

- nieuzasadnione zakupy sprzętu i materiałów biurowych pod koniec realizacji projektu



8. Koszty niewielkich inwestycji

- zakupy niezgodne z zatwierdzonym wnioskiem aplikacyjnym
- nie stosowanie ustawy Prawo Zamówień Publicznych