Fundusze Europejskie

Grupa robocza ds. przedsiębiorczości i innowacji

Wnioski o płatność – zasady weryfikacji IZ FEDS

dotyczy projektów w ramach Działania 8.1 Dostęp do edukacji (EFS+), Działania 8.3 Dostęp do edukacji - ZIT i Działania 9.3 Transformacja w edukacji (FST)

Fundusze Europejskie dla Dolnego Śląska
Rzeczpospolita Polska
Dofinansowane przez Unię Europejską
DOLNY ŚLĄSK

Fundusze Europejskie

Sposób wyznaczania próby dokumentów do kontroli w ramach procesu weryfikacji wniosków o płatność.

Fundusze Europejskie dla Dolnego Śląska
Rzeczpospolita Polska
Dofinansowane przez Unię Europejską
DOLNY ŚLĄSK

Zasady wyboru dokumentów do kontroli w ramach procesu weryfikacji wniosku o płatność

Zgodnie z *Wytycznymi dotyczącymi kontroli realizacji programów polityki spójności na lata 2021–2027* weryfikacja wniosków o płatność może być prowadzona w oparciu o **próbę dokumentów poświadczających prawidłowość wydatków** ujętych we wniosku o płatność.

W sytuacji weryfikacji próby dokumentów, IZ FEDS przygotowuje w formie pisemnej **metodykę doboru próby dokumentów do kontroli wniosku o płatność**. Założenia dotyczące metodyki doboru dokumentów przy weryfikacji wniosku o płatność ujmowane są w **Rocznym Planie Kontroli**.

IZ FEDS dla projektów wdrażanych w ramach EFS+ (8.1, 8.3) i FST (9.3) podjęła decyzje o **weryfikacji wydatków we wnioskach o płatność na podstawie ich próby i opracowała metodykę jej doboru** (Uchwała 116/VII/24 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 18 czerwca 2024 r.).

Link do aktualnej uchwał: https://bip.dolnyslask.pl/a,134841,uchwala-nr-116vii24-zarzadu-wojewodztwa-dolnoslaskiego-z-dnia18-czerwca-2024-r-w-sprawie-przyjecia-r.html

Założenia metodyki dla projektów rozliczanych kwotami rzeczywistymi

Dobór próby dokumentów do kontroli obejmuje:

1) 5% pozycji o najwyższej wartości (nie mniej niż 3 i nie więcej niż 5 pozycji z zestawienia wydatków wniosku o płatność),

2) 5% pozycji wylosowanych z zestawienia wydatków innych niż pozycje wskazane w ramach punktu 1,

3) 100% wydatków objętych postępowaniem PZP i zasadą konkurencyjności (jeśli nie znalazły się one w próbie 1-2).

Kontrola prowadzona jest w zakresie podstawowym lub rozszerzonym:

w zakresie podstawowym	w zakresie rozszerzonym
weryfikacja na podstawie dokumentów źródłowych w postaci faktur lub równoważnych, wyciągów bankowych, umów, ewidencji.	weryfikacji w zakresie podstawowym + kontrola prawidłowości przeprowadzenia procedury wyboru wykonawcy zgodnie z PZP lub zasadą konkurencyjności (zgodnie z odrębnymi metodykami).

4) wydatki nietypowe w ocenie pracownika weryfikującego wniosek o płatność wyłonione w oparciu o osąd pracownika w ramach oceny eksperckiej (fakultatywnie),

5) kwalifikowalność uczestników obejmująca weryfikację danych 5% uczestników projektu wykazanych w okresie objętym wnioskiem o płatność, o ile występuje ich przyrost, nie mniej niż 3 i nie więcej niż 5 uczestników wybranych losowo. Weryfikacja prowadzona jest w oparciu o dokumentację źródłową np. formularze uczestników, deklaracje uczestnictwa, umowy z uczestnikami.

Założenia metodyki dla projektów rozliczanych kwotami ryczałtowymi

KWOTY RYCZAŁTOWE

Dobór próby dokumentów do kontroli obejmuje:

- 100% kwot ryczałtowych w przypadku projektów w ramach, których występują maksymalnie 3 kwoty ryczałtowe, w oparciu o dokumenty wskazane w umowie o dofinansowanie projektu dla rozliczenia danej kwoty ryczałtowej,
- 50% kwot ryczałtowych weryfikowanych na zasadach kontroli pogłębionej w projektach w ramach których występują więcej niż 3 kwoty ryczałtowe, dobór próby - losowy, weryfikacja w oparciu o dokumenty wskazane w umowie o dofinansowanie do rozliczenia danej kwoty ryczałtowej.
  W przypadku pozostałych kwot ryczałtowych (nie wylosowanych do kontroli pogłębionej) przeprowadza się kontrolę podstawową polegającą na weryfikacji wskazanego poziomu realizacji jednego z wskaźników służących do rozliczenia danej kwoty na podstawie wybranego dokumentu wskazanego w umowie o dofinansowanie.
- kwalifikowalność uczestników obejmująca weryfikację danych 10% uczestników projektu. Weryfikacja prowadzona jest w oparciu o dokumentację źródłową np. formularze uczestników, deklaracje uczestnictwa, umowy z uczestnikami.

STAWKI JEDNOSTKOWE

- 5% stawek rozliczanych we wniosku o płatność wybieranych droga losową, nie mniej niż 3 i nie więcej niż 5. Weryfikacja prowadzona jest w oparciu o dokumenty wskazane w umowie o dofinansowanie stanowiące podstawę rozliczenia danej stawki.

Założenia metodyki dla projektów rozliczanych kwotami rzeczywistymi – porównanie perspektyw

RPO 2014-2020	FEDS 2021-2027
100% wydatków ponoszonych w ramach kategorii podlegającej limitom w zakresie cross-financingu i środków trwałych	5% pozycji wydatków o najwyższej wartości wykazanych w zestawieniu dokumentów (od 3 do 5)
100% wydatków poniesionych w wyniku realizacji postępowania – PZP i Zasady konkurencyjności (kontrola pogłębiona)	5% losowo wskazanych pozycji wydatków wykazanych w zestawieniu dokumentów (od 3 do 5)
5% pozycji wydatków o najwyższej wartości wykazanych w zestawieniu dokumentów (od 3 do 5)	100% wydatków poniesionych w wyniku realizacji postępowania – PZP **Kontrola pełna:** - pierwsze zamówienie przeprowadzone w ramach projektu przez każdego z zamawiających, kontrola pogłębiona, dokumentacja postępowania, - wszystkie postępowania o wartości szacowanej powyżej 400 tyś. zł netto, - wszystkie zamówienia przeprowadzone w trybie „z wolnej ręki”. **Kontrola podstawowa** (obejmuje termin na złożenie ofert, występowanie znaków towarowych) - wszystkie postepowania nie wyłonione do kontroli pełnej.
5% losowo wskazanych pozycji wydatków wykazanych w zestawieniu dokumentów (od 3 do 5)	100% wydatków poniesionych w wyniku realizacji postępowania - zasada konkurencyjności (kontrola pogłębiona lub podstawowa): - 3 pierwsze postępowania rozliczane w ramach wniosku o płatność, kontrola pogłębiona, dokumentacja postępowania. W przypadku korekt, kontrola kolejnych postępowań, - kolejne postępowania - kontrola podstawowa w oparciu o dokumenty księgowe.

Założenia metodyki dla projektów rozliczanych kwotami ryczałtowymi – porównanie perspektyw

RPO 2014-2020	FEDS 2021-2027
Wydatki ryczałtowe – kwoty ryczałtowe	
100% kwot ryczałtowych, na podstawie dokumentów wskazanych w umowie o dofinansowanie projektu.	100% kwot ryczałtowych na podstawie dokumentów wskazanych w umowie o dofinansowanie projektu **w przypadku projektów w ramach których zaplanowano do 3 kwot ryczałtowych**.
	50% kwot ryczałtowych na podstawie dokumentów wskazanych w umowie o dofinansowanie projektu **w przypadku projektów w ramach których zaplanowano więcej 3 kwot ryczałtowych** wybieranych losowo. **Weryfikacja pogłębiona.**
	50% kwot ryczałtowych nie wybranych w ramach kontroli pogłębionej. Kontrola na podstawie dokumentów służących do weryfikacji poziomu realizacji jednego ze wskaźników przypisanego danej kwocie.
Stawki jednostkowe	
5% pozycji stawek rozliczanych we wniosku o płatność (od 3 do 5) wybranych losowo	5% stawek rozliczanych we wniosku o płatność (od 3 do 5) wybranych losowo.

Fundusze Europejskie

Zasady weryfikacji wniosków o płatność - korekty i uzupełnienie

Fundusze Europejskie dla Dolnego Śląska

Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską

DOLNY ŚLĄSK

Proces weryfikacji wniosku o płatność w ramach IZ FEDS

Zasady weryfikacji wniosku o płatność – terminy weryfikacji dla IZ FEDS.

Zasady weryfikacji wniosków o płatność przez IZ FEDS uregulowane są w Instrukcji wykonawczej pn. ”Weryfikacja wniosków o płatność składanych przez Beneficjentów w projektach realizowanych w FEDS 2021-2027” przyjmowanej przez Zarząd Województwa Dolnośląskiego w ramach Zestawu Instrukcji Wykonawczych Instytucji Zarządzającej Funduszami Europejskimi dla Dolnego Śląska 2021-2027.

Zgodnie z ww. Instrukcją terminy weryfikacji dla IZ FEDS uzależnione zostały od rodzaju wniosku o płatność:

Rodzaj wniosku o płatność	Termin weryfikacji pierwszej wersji wniosku (dni robocze)	Termin weryfikacji dla kolejnych wersji wniosku (dni robocze)
zaliczkowy	15	10
rozliczający, sprawozdawczy	20	15
końcowy	25	25

Wskazane powyżej terminy weryfikacji wniosku o płatność mogą ulec wstrzymaniu zgodnie zapisami Umowy o dofinansowanie projektu (§13 ust. 4), o czym IZ FEDS informuje Beneficjenta poprzez CST2021.

Proces weryfikacji wniosku o płatność w ramach IZ FEDS

Zasady weryfikacji wniosku o płatność – porównanie terminów weryfikacja z poprzednią perspektywą.

	RPO 2014-2020		FEDS 2021-2027	
	Liczba dni weryfikacji pierwszej wersji wniosku	Liczba dni weryfikacji kolejnych wersji wniosku	Liczba dni weryfikacji pierwszej wersji wniosku	Liczba dni weryfikacji kolejnych wersji wniosku
Wniosek zaliczkowy (o I transzę)	15 dni	10 dni	15 dni	10 dni
Wniosek rozliczający wydatki, sprawozdawczy	20 dni	15 dni	20 dni	15 dni
Wniosek końcowy (ryczałtowy lub bezpośredni)	25 dni	20 dni	25 dni	**25 dni**

Proces weryfikacji wniosku o płatność w ramach IZ FEDS

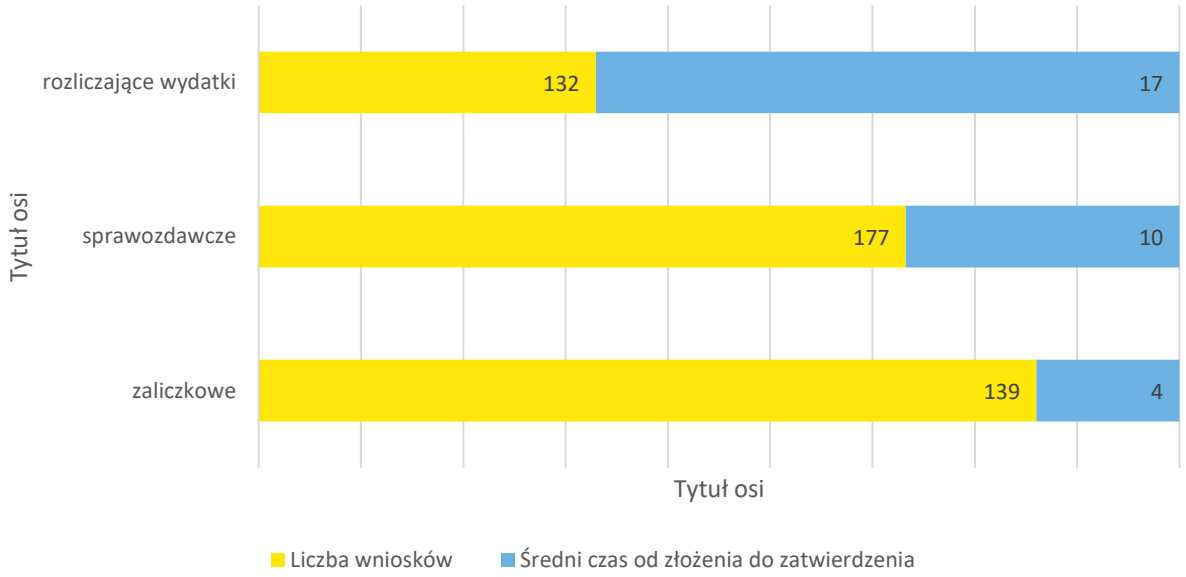
Zasady weryfikacji wniosku o płatność – terminy weryfikacji dla IZ FEDS (cd).

Termin może zostać wstrzymany zgodnie z zapisami §13 ust. 4 Umowy w sytuacji:

- konieczności pozyskania od Beneficjenta dokumentów wyłonionych do weryfikacji w ramach próby dokumentów,
- uzyskania dodatkowych/skorygowanych dokumentów niezbędnych w procesie weryfikacji wniosku o płatność,
- wyjaśnień, opinii, wyników kontroli i audytów, w szczególności potwierdzających prawidłowość poniesionych wydatków,
- w przypadku złożenia przez Beneficjenta wniosku o płatność końcową, gdy Instytucja Zarządzająca nie zatwierdziła wszystkich wcześniej złożonych w ramach Projektu wniosków o płatność,
- z uwagi na prowadzone czynności wyjaśniające służb uprawnionych, np. przez prokuraturę, policję, itp. do czasu ich zakończenia,
- projekt jest kontrolowany lub audytowany, a jednocześnie złożony został przez Beneficjenta końcowy wniosek o płatność, albo
- podjęta została decyzja o przeprowadzeniu kontroli doraźnej na miejscu w związku ze złożonym wnioskiem o płatność końcową.

Weryfikacja wniosków o płatność

stan na 31.10.2024 r.



Dane statystyczne

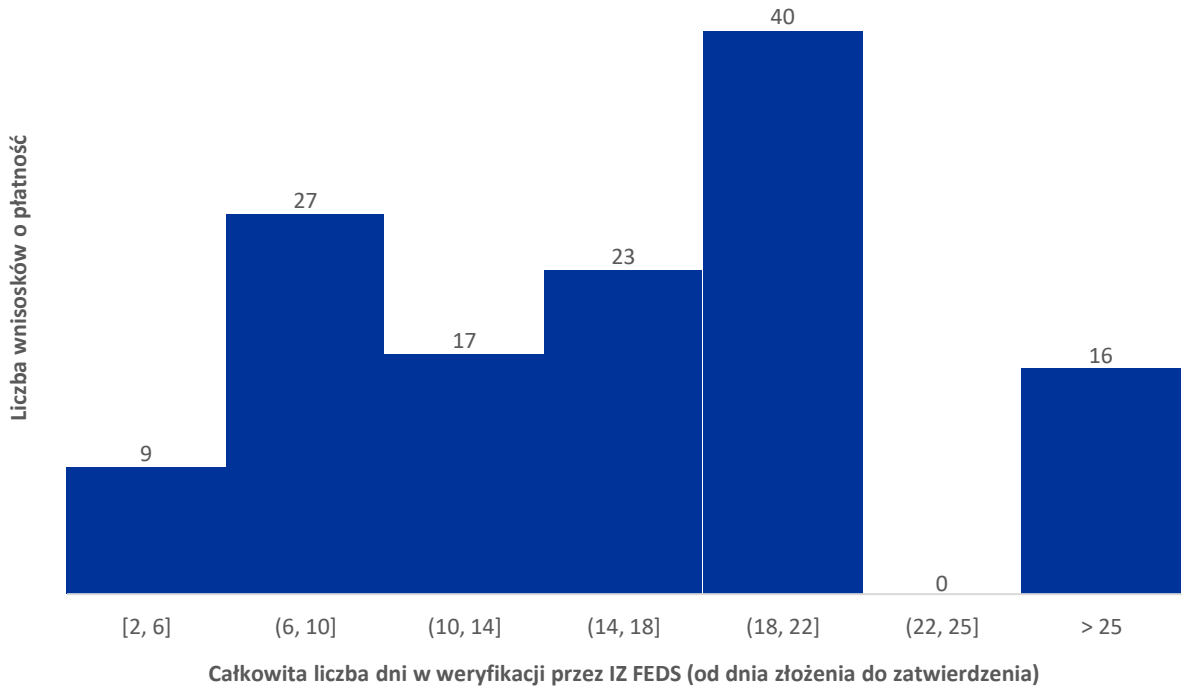
Informacja o długości procesu weryfikacji wniosków o płatność dla każdej z jego wersji bez uwzględnienia dni przeznaczonych na uzupełnienia.

Łącznie zweryfikowano 448 a średni czas weryfikacji to 14 dni na wniosek.

Weryfikacja wniosków o płatność

- tylko wnioski rozliczające wydatki

stan na 31.10.2024 r.



Dane statystyczne

Informacja o liczbie wniosków o płatność zweryfikowanych w ramach poszczególnych przedziałów dotyczących liczby dni na weryfikację.

Z ogólnej liczby **132 wniosków** o płatność **rozliczających wydatki**, **16** weryfikowanych było dłużej niż 25 dni roboczych – stanowi to ok. **12% wniosków,** dla których weryfikacja została wydłużone ze względu na konieczność pozyskania dodatkowych dokumentów lub informacji (bez odliczenia dni, w których weryfikacja wniosku była wstrzymana).

O wstrzymaniu weryfikacji wniosku o płatność beneficjent jest każdorazowo informowany.

Proces weryfikacji wniosku o płatność w ramach IZ FEDS

Zasady weryfikacji wniosku o płatność – terminy Beneficjenta.

Termin dla Beneficjenta wyznaczony przez IZ FEDS na korektę wniosku o płatność lub przedłożenie wyjaśnień lub uzupełnień wynosi standardowo **od 3 do 5 dni roboczych** w zależności od liczby uwag/korekt i może zostać wydłużony na wniosek Beneficjenta – należy wówczas złożyć pismo w CST2021.

Wyznaczenie terminu na poprawę lub uzupełnienie wniosku o płatność reguluje §13 ust. 10 Umowy ***„Beneficjent zobowiązuje się do niezwłocznego usunięcia błędów, złożenia wyjaśnień lub dokumentów w wyznaczonym przez Instytucję Zarządzającą terminie. (...)”***

W przypadku **stwierdzenia nieprawidłowości w procesie weryfikacji wniosku o płatność, w tym uznania poniesionych wydatków za niekwalifikowalne** (zgodnie z §21 ust. 3 Umowy) IZ FEDS informuje Beneficjenta pisemnie o powodach dokonanego pomniejszenia. Jeśli Beneficjent nie zgadza się ze stwierdzeniem wystąpienia nieprawidłowości oraz pomniejszeniem wartości wydatków kwalifikowalnych ujętych w złożonym wniosku o płatność **ma prawo zgłosić umotywowane zastrzeżenia w terminie 14 dni od dnia doręczenia mu informacji** o poczynionych przez Instytucję Zarządzającą ustaleniach, poprzez system CST2021 (uregulowanie wprowadzone w oparciu o Rozdział 7 Ustawy wdrożeniowej).

W zależności od otrzymanych od Beneficjenta wyjaśnień – IZ FEDS może uznać wydatki za kwalifikowalne lub może podtrzymać ustalenia uznając je za niekwalifikowalne, przy czym Beneficjent ma wtedy możliwość ponownego ich wykorzystania w projekcie na inne kwalifikowalne wydatki.

Fundusze Europejskie

Weryfikacja kwalifikowalności wydatków na etapie kontroli wniosku o płatność.

Fundusze Europejskie dla Dolnego Śląska
Rzeczpospolita Polska
Dofinansowane przez Unię Europejską
DOLNY ŚLĄSK

Proces weryfikacji wniosku o płatność w ramach IZ FEDS

Zasady weryfikacji wniosku o płatność – kwalifikowalność wydatków.

Wydatki kwalifikowalne to wydatki lub koszty poniesione w związku z realizacją projektu w ramach Programu, które kwalifikują się do refundacji, rozliczenia (w przypadku systemu zaliczkowego) zgodnie z Umową o dofinansowanie projektu oraz Wytycznymi dotyczącymi kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027.

Kwalifikowalność wydatków **rozliczanych** w ramach wniosków o płatność badana jest na każdym etapie realizacji projektu.

Zatwierdzenie wniosku o dofinansowanie projektu i podpisanie Umowy o dofinansowanie są punktem wyjścia dla oceny kwalifikowalności wydatków w projekcie, co nie oznacza, że wszystkie wydatki, które zostaną przedstawione we wnioskach o płatność, **MUSZĄ zostać uznane za kwalifikowalne**.

Ocena kwalifikowalności prowadzona jest wieloetapowo, w tym także w ramach innych kontroli (na miejscu, wizyt monitoringowych, audytów operacji/systemu KAS) oraz po zakończeniu realizacji projektu (np. audyt ETO) zgodnie z Umową o dofinansowanie (patrz: Wytyczne kwalifikowalności, podrozdział 2.2. pkt 3).

Proces weryfikacji wniosku o płatność w ramach IZ FEDS

Zasady weryfikacji wniosku o płatność – kwalifikowalność wydatków (cd).

W procesie oceny kwalifikowalności wydatków na etapie weryfikacji wniosku o płatność IZ FEDS bada jego zgodność z:

a) zapisami i warunkami określonymi w ramach właściwego regulaminu konkursu oraz jego załącznikami,

b) zapisami wytycznych wskazanymi w Umowie o dofinansowanie projektu (§6 ust. 1), a w szczególności Wytycznymi dotyczącymi kwalifikowalności wydatków,

c) z obowiązującymi przepisami prawa powszechnie obowiązującymi takimi jak m.in. ustawa prawo zamówień publicznych, prawo pracy, a w przypadku projektów edukacyjnych - ustawa prawo oświatowe, ustawa karta nauczyciela,

d) zapisami Umowy o dofinansowanie projektu oraz zatwierdzonego wniosku o dofinansowanie projektu,

oraz sprawdza czy spełnione są pozostałe warunki kwalifikowalności opisane w Wytycznych, tj. czy wydatek:

został faktycznie poniesiony, jest niezbędny, jest przejrzysty, jest racjonalny, jest efektywny, jest należycie udokumentowany i poprawnie opisany, jest rozliczony i dotyczy towarów dostarczonych/usług wykonanych/robót zrealizowanych ... [Wytyczne, podrozdział 2.2. pkt 1) od a)-i)]

Proces weryfikacji wniosku o płatność w ramach IZ FEDS

Obowiązki Beneficjenta i uprawnienia Instytucji – podstawy prawne.

Zgodnie z zapisami §13 ust. 2 Umowy podczas weryfikacji wniosku o płatność IZ FEDS może wezwać Beneficjenta do złożenia wszelkich dokumentów dotyczących projektu niezbędnych do monitorowania jego realizacji i przeprowadzenia weryfikacji wniosku o płatność.

„Jeżeli jest to niezbędne do stwierdzenia kwalifikowalności wydatków wykazanych we wniosku o płatność, Beneficjent jest zobowiązany udostępnić IZ FEDS również dokumenty niezwiązane bezpośrednio z realizacją projektu."

Podstawa prawna: *art. 25 ust. 8 i 9 Ustawy z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021-2027.*

„Instytucja kontrolująca, w celu potwierdzenia prawidłowości i kwalifikowalności poniesionych wydatków, w związku z podejrzeniem wystąpienia nadużycia finansowego lub złożenia przez Beneficjenta niewystarczających wyjaśnień, może zwrócić się o złożenie wyjaśnień do innych niż Beneficjent podmiotów lub osób zaangażowanych w realizację projektu, w tym uczestników projektu, grantobiorców, ostatecznych odbiorców, wykonawców lub podwykonawców. Te podmioty lub te osoby są obowiązane udzielić wyjaśnień lub udostępnić instytucji kontrolującej dokumenty dotyczące realizacji projektu."

Podstawa prawna: *art. 25 ust. 10 Ustawy z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021-2027.*

Fundusze Europejskie

Dziękuję za uwagę