

## **Metodyka doboru próby dokumentów do kontroli wniosków o płatność na rok obrachunkowy od 01.07.2018 r. do 30.06.2019 r.**

Przed przystąpieniem do weryfikacji wniosku o płatność osoba weryfikująca jest zobowiązana do podpisania deklaracji bezstronności. Wniosek o płatność i dane uczestników weryfikowane są co najmniej w zakresie wskazanym w liście sprawdzającej, stanowiącej załącznik do stosownej instrukcji wykonawczej, obowiązującej w instytucji.

W ramach weryfikacji każdego wniosku o płatność sprawdzeniu podlegają dane uczestników projektu dostępne w SL2014 za dany okres rozliczeniowy oraz dokumenty źródłowe dotyczące wydatków wykazanych we wniosku o płatność.

Weryfikacja wydatków we wniosku o płatność na dokumentach źródłowych obejmuje następującą próbę pozycji:

- a) w przypadku projektów rozliczanych kwotami ryczałtowymi – 100% dokumentów potwierdzających wykonanie zadań objętych kwotą ryczałtową;
- b) w przypadku projektów rozliczanych stawkami jednostkowymi – 5% rozliczanych we wniosku stawek jednostkowych, przy czym ilość pozycji w próbie stanowi nie mniej niż 3 i nie więcej niż 10 pozycji wykazanych we wniosku, a w przypadku wykazania mniej niż 3 pozycji należy zweryfikować wszystkie pozycje wykazane we wniosku;
- c) w przypadku projektów rozliczanych na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków – 5% rozliczanych we wniosku pozycji wydatków, przy czym ilość pozycji w próbie stanowi nie mniej niż 3 i nie więcej niż 10 pozycji wykazanych we wniosku, a w przypadku wykazania mniej niż 3 pozycji należy zweryfikować wszystkie pozycje wykazane we wniosku.

Weryfikacja dokumentów w odniesieniu do projektów rozliczanych na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków na etapie weryfikacji wniosku Beneficjenta o płatność może przybrać dwojaką formę:

1. Weryfikacja pogłębiona – kontroli podlegają faktury i dowody zapłaty oraz pozostałe dokumenty źródłowe dotyczące danego wydatku;
2. Weryfikacja podstawowa – kontroli podlegają dokumenty źródłowe dotyczące poniesionych wydatków, takie jak faktury, rachunki lub dokumenty równoważne wraz z dowodami zapłaty.

### **Ad. 1.**

Weryfikacja pogłębiona zostanie zapewniona dla co najmniej dwóch wniosków Beneficjenta o płatność w toku życia projektu. Weryfikacja zostanie przeprowadzona dla pierwszego wniosku o płatność rozliczającego wydatki i wybranego wg osądu eksperckiego kolejnego wniosku o płatność. Wniosek na którym będzie przeprowadzona analiza pogłębiona powinien być dobrany z uwzględnieniem stosownego postępu rzeczowego i finansowego realizacji projektu. Doboru

*Inspirujemy do działania*

zarówno wniosku do weryfikacji pogłębionej, jak i próby dokumentów będzie dokonywał pracownik na Stanowisku ds. Obsługi Projektów, nadzorowany bezpośrednio przez właściwego Zastępcę Kierownika oraz następnie przez Kierownika Wydziału. Próba wydatków w przypadku projektów rozliczanych na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków, obejmuje wydatki wybrane metodą osądu eksperckiego z obszarów ryzykownych wskazanych poniżej oraz wydatki wybrane metodą losową. Dobór próby metodami niestatystycznymi będzie bazować na doświadczeniu w zakresie weryfikacji oraz wiedzy w obszarze objętym kontrolą i uwzględniać będzie poziom ryzykowności zadań i poszczególnych wydatków.

Próba będzie uwzględniać dokumenty z następujących obszarów:

- a) Angażowanie personelu projektu
- b) Udzielanie zamówień publicznych o wartości powyżej 50 000 PLN netto, m.in. w kontekście stosowania konkurencyjnych procedur o których mowa w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 oraz udzielanie zamówień publicznych o wartości powyżej progu określonego w art. 4 ust. 8 ustawy pzp;
- c) Udzielanie zamówień publicznych o wartości powyżej progu określonego w art. 11 ust. 8 ustawy pzp;
- d) Wykonanie produktów / opracowań / ekspertyz na rzecz projektu, w szczególności powstałych jako efekty umów cywilnoprawnych zawartych w projekcie;
- e) Kwalifikowalność uczestników projektu.

Odnosnie angażowania personelu projektu sprawdzeniu podlegają dokumenty istotne z punktu widzenia kwalifikowalności wydatków, w tym umowy, zakresy obowiązków, produkty umów, protokoły odbioru, itp. w tym też dokumentacja dotycząca rozeznania rynku/postępowania jeżeli dotyczy.

Wydatki dotyczące przeprowadzonych zamówień publicznych będą stanowić część składową próby dokumentacji weryfikowanej na etapie wniosku Beneficjenta o płatność, w ramach której sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa dotycząca minimum 5% pozycji wydatków, jednak nie mniej niż 3 i nie więcej niż 10 pozycji wydatków, które zostały wykazane w weryfikowanym wniosku. Odrębna próba dokumentów jest dokonywana dla wydatków poniesionych w oparciu o zasadę konkurencyjności i odrębna dla postępowań przeprowadzonych w oparciu o ustawę pzp o wartości powyżej progu określonego w art. 4 ust. 8. Niezależnie od lit. b, w każdym przypadku ich wystąpienia weryfikacja uwzględnia dokumenty związane z wyborem wykonawców do realizacji zamówień publicznych realizowanych w oparciu o ustawę pzp o wartości równej lub wyższej od progu określonego w art. 11 ust. 8.

Dokumentacja dotycząca kwalifikowalności uczestników projektu, weryfikowana jest na próbie 5% uczestników, którzy przystąpili do projektu. Ilość uczestników poddanych weryfikacji stanowi nie mniej niż 3 i nie więcej niż 10 pozycji wykazanych we wniosku, a w przypadku wykazania mniej niż 3 uczestników, weryfikacja należy objąć wszystkich z nich. Kwalifikowalność uczestników weryfikowana jest na podstawie dokumentów źródłowych również w każdym przypadku, gdy dane wskazane w SL2014 wzbudzają wątpliwości, co do kwalifikowalności danego uczestnika wykazanego w SL2014.

Weryfikacji pogłębionej podlegają dokumenty finansowo-księgowe wraz z dowodami zapłaty oraz pozostała dokumentacja źródłowa, która jest niezbędna do ustalenia kwalifikowalności wydatków, w szczególności:

- W przypadku personelu projektu, np. umowy o pracę/umowy cywilnoprawne, zakresy zadań i obowiązków, opisy stanowisk, listy płac, protokoły odbioru;
- W przypadku wydatków dotyczących zamówień publicznych o wartości przekraczającej 50 000 PLN netto oraz zamówień o wartości wyższej od progu określonego w art. 4 ust. 8 pzp, np. dokumenty potwierdzające przeprowadzenie postępowania zgodnie z zasadą konkurencyjności, w szczególności zapytanie ofertowe, upublicznienie postępowania, protokół z postępowania, umowa z wykonawcą, dokumenty wymagane zapisami ustawy pzp, dokumenty potwierdzające zwolnienie ze stosowania danego trybu, dokumenty dotyczące szacowania wartości zamówienia, umowa z wykonawcą, faktury lub dokumenty równoważne;
- W przypadku zamówień publicznych o wartości równej lub wyższej art. 11 ust 8 pzp, m.in. dokumenty wymagane zapisami ustawy pzp dla poszczególnych trybów udzielania zamówień i procedur z nimi związanych;
- W przypadku wydatków dotyczących wykonania różnego rodzaju produktów / opracowań / ekspertyz na rzecz projektu, np. dokumenty związane z wyborem wykonawcy, umowy, faktury, produkty umów, dokumenty potwierdzające dokonanie odbioru przedmiotu umowy;
- W przypadku weryfikacji projektu skierowanego do uczestników, np. dokumenty potwierdzające kwalifikowalność uczestnika do projektu (oświadczenia, zaświadczenia, deklaracje), certyfikaty, listy obecności.

Weryfikacja pogłębiona może zostać przeprowadzona przez IP na każdym etapie realizacji projektu na wszystkich wydatkach wykazanych we wniosku o płatność i wszystkich danych uczestników. W szczególnych przypadkach weryfikacja pogłębiona będzie przeprowadzana na innych wnioskach o płatność niż te poddane weryfikacji pogłębionej, jeżeli w projekcie wystąpią istotne nieprawidłowości lub uzasadnione podejrzenie ich wystąpienia.

Obowiązek weryfikacji pogłębionej nie dotyczy projektów pozakonkursowych finansowanych z Funduszu Pracy i realizowanych przez powiatowe urzędy pracy.

## Ad. 2

Weryfikacja podstawowa jest przeprowadzana dla wszystkich wniosków Beneficjenta o płatność, których nie dotyczy weryfikacja pogłębiona. Doboru próby dokumentów będzie dokonywał pracownik na Stanowisku ds. Obsługi Projektów, nadzorowany bezpośrednio przez właściwego Zastępcę Kierownika oraz następnie przez Kierownika Wydziału. Próba wydatków w przypadku projektów rozliczanych na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków, obejmuje wydatki wybrane metodą osądu eksperckiego z obszarów ryzykownych wskazanych poniżej oraz wydatki wybrane metodą losową. Dobór próby metodami niestatystycznymi będzie bazować na doświadczeniu w zakresie weryfikacji oraz wiedzy w obszarze objętym kontrolą i uwzględnił będzie poziom ryzykowności zadań i poszczególnych wydatków. Próba wydatków obejmie dokumentację źródłową dotyczącą minimum 5% pozycji wydatków, jednak nie mniej niż 3 i nie więcej niż 10 pozycji wydatków, które zostały wykazane w weryfikowanym wniosku.

Ponadto każdorazowo weryfikacji zostanie poddana dokumentacja dotycząca kwalifikowalności uczestników projektu, która jest weryfikowana na próbie 5% uczestników, którzy przystąpili do projektu w weryfikowanym okresie. Ilość uczestników poddanych weryfikacji stanowi nie mniej niż 3 i nie więcej niż 10 pozycji wykazanych we wniosku, a w przypadku wykazania mniej niż 3 uczestników, weryfikacją należy objąć wszystkich z nich. Kwalifikowalność uczestników weryfikowana jest na podstawie dokumentów źródłowych również w każdym przypadku, gdy dane

wskazane w SL2014 wzbudzają wątpliwości, co do kwalifikowalności danego uczestnika wykazanego w SL2014. W ramach weryfikacji dokumentacji uczestników projektu sprawdzana jest kwalifikowalność uczestników pod kątem prawidłowości rekrutacji do projektu na podstawie dokumentów źródłowych, tj. oświadczeń lub zaświadczeń urzędowych. Kwalifikowalność uczestników weryfikowana jest na podstawie dokumentów źródłowych również w każdym przypadku, gdy dane wskazane w SL2014 wzbudzają wątpliwości, co do kwalifikowalności danego uczestnika wykazanego w SL2014.

Obowiązek weryfikacji kwalifikowalności uczestników projektu nie dotyczy projektów pozakonkursowych finansowanych z Funduszu Pracy i realizowanych przez powiatowe urzędy pracy.

Zarówno w przypadku weryfikacji pogłębionej jak i podstawowej jeżeli w trakcie weryfikacji danego wniosku o płatność wykryto wydatki niekwalifikowalne, które mogą mieć istotny wpływ na prawidłowość realizacji projektu, Instytucja Pośrednicząca powinna odpowiednio zwiększyć próbę kontrolowanych dokumentów w danym obszarze. W przypadku cyklicznego wykazywania w kolejnych wnioskach o płatność wydatków wynikających z tych samych dokumentów źródłowych (np. jednej umowy o pracę) - nie ma konieczności ponownego sprawdzania tych samych dokumentów źródłowych, o ile w wyniku wcześniejszej weryfikacji nie stwierdzono nieuzasadnionych wydatków.