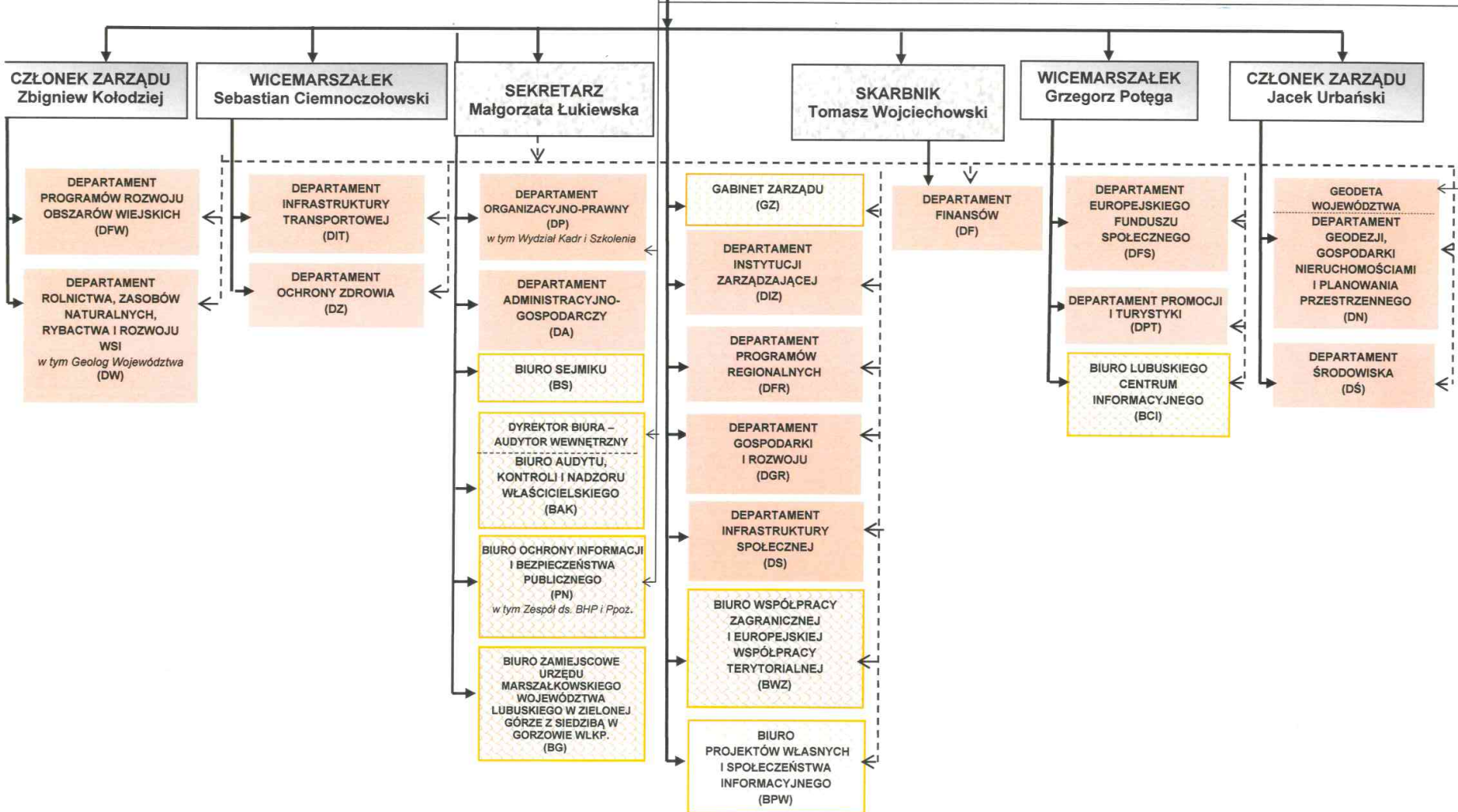


ZARZĄD WOJEWÓDZTWA LUBUSKIEGO

załącznik Nr 1 do Regulaminu Organizacyjnego Urzędu
Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze

MARZAŁEK
Marcin Jabłoński



EK.096.....
Załącznik nr 2 do RPK FEWL 2021-2027
Karta Analizy Ryzyka nr
Nazwa beneficjenta:
Tytuł projektu:
Numer umowy o dofinansowanie:
Oś Priorytetowa 6, Działanie:

Lp.	Czynnik ryzyka	Uzasadnienie punktacji	Ilość przyznanych punktów	Waga Istotności (W.I.)	Ilość punktów po uwzględnieniu W.I.
			A	B	C=(A*B)
1.	Wartość projektu		1	20,00%	0,20
2.	Poprawność opracowania wniosków o płatność		1	10,00%	0,10
3.	Data zakończenia projektu ₁		1	15,00%	0,15
4.	Złożoność projektu				
a	Liczba partnerów /instytucji zaangażowanych w realizację projektu		1	5,00%	0,05
b	Liczba zadań realizowanych w projekcie		1	10,00%	0,10
c	Liczba usług zleczanych na zewnątrz		1	5,00%	0,05
d	Liczba uczestników projektu		1	10,00%	0,10
5.	Wartość stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych lub ich udział w wartości projektu ₂		1	15,00%	0,15
6.	Liczba równolegle realizowanych przez beneficjenta projektów w ramach EFS₃		1	10,00%	0,10
Łącznie:			9	100,00%	1,00
Ocena ryzykowności projektu wyrażona w % (C/3⁴ * 100%)					33,33
Sporządził:			Zaakceptował Naczelnik EK:		
..... (data, podpis)		 (data, podpis)		
Zweryfikował:					
..... (data, podpis)		 (data, podpis)		

¹ Im bliższa data zakończenia realizacji projektu tym projekt bardziej ryzykowny.

² Dotyczy całkowitej wartości wydatków niekwalifikowanych stwierdzonych dotychczas w projekcie beneficjenta

(również na etapie weryfikacji wniosków o płatność) bieżącym oraz poprzednim roku obrachunkowym.

³ Dotyczy projektów, których termin realizacji pokrywa się w całości lub w części.

⁴ Największe możliwe ryzyko (Suma wszystkich czynników ryzyka, dla których założono najwyższe ryzyko i zastosowano najwyższą ilość przyznanych punktów (tj. 3) przemnożonych przez W.I.).

Legenda *

Czynnik ryzyka	Małe ryzyko - ilość punktów 1	Ryzyko średnie - ilość punktów 2	Duże ryzyko - ilość punktów 3
1. Wartość projektu /ocena dokonywana przez pracownika Wydziału EK na podstawie danych zawartych we wniosku o dofinansowanie projektu// - dla Działania 6.1 - dla Działania 6.2	do 1 mln PLN do 300 000 PLN	powyżej 1 mln PLN do 1,5 mln powyżej 300 000 PLN do 800 000 PLN	powyżej 1,5 mln PLN powyżej 800 000 PLN
2. Poprawność opracowania wniosków o płatność /ocena w skali od 1 do 10 dokonywana przez Wydział EP/	8-10 pkt prawidłowe, bez korekt, bądź z drobnymi błędami, złożone w terminie (w przypadku niezłożenia wniosku o płatność ocena dokonana na podstawie weryfikacji wniosków o płatność w ramach wcześniej realizowanych projektów przez beneficjenta)	4-7 pkt składane terminowo, ale z licznymi i istotnymi błędami, złożone w terminie (w przypadku niezłożenia wniosku o płatność ocena dokonana na podstawie weryfikacji wniosków o płatność w ramach wcześniej realizowanych projektów przez beneficjenta)	1-3 pkt składane nieterminowo i z istotnymi błędami złożone w terminie (w przypadku niezłożenia wniosku o płatność ocena dokonana na podstawie weryfikacji wniosków o płatność w ramach wcześniej realizowanych projektów przez beneficjenta)
3. Data zakończenia projektu /ocena dokonywana przez pracownika Wydziału EK na podstawie danych zawartych we wniosku o dofinansowanie projektu/	Realizacja projektu potrwa jeszcze 2 lata i więcej	Realizacja projektu potrwa jeszcze rok i więcej.	Realizacja projektu potrwa jeszcze 6 miesięcy i więcej
4. Złożoność projektu /ocena dokonywana przez pracownika Wydziału EK na podstawie danych zawartych we wniosku o dofinansowanie projektu/			
a. Liczba partnerów /instytucji zaangażowanych w realizację projektu	0	1 – 2	3 i więcej
b. Liczba zadań realizowanych w projekcie	1	2 – 3	4 i więcej
c. Liczba usług zlecanych na zewnątrz	0	1 – 2	3 i więcej
d. Liczba uczestników projektu			
- dla Działania 6.1	do 100 osób	od 101 do 200 osób	powyżej 200 osób
- dla Działania 6.2	do 50 osób	od 51 do 100 osób	powyżej 100 osób
5. Wartość stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych lub ich udział w wartości projektu /ocena dokonywana przez pracownika Wydziału EK na podstawie danych z kontroli i weryfikacji wniosków o płatność/	W ramach projektu nie ustalono wydatków niekwalifikowanych.	W ramach projektu ustalono wydatki niekwalifikowalne, których udział w wartości projektu wynosi do 2%.	W ramach projektu ustalono wydatki niekwalifikowalne, których udział w wartości projektu wynosi ponad 2%.
6. Liczba równolegle realizowanych przez beneficjenta projektów w ramach EFS /ocena obejmuje wyłącznie projekty realizowane przez beneficjenta jednocześnie i dokonywana jest przez pracownika w Wydziale EK na podstawie informacji zamieszczonych przez beneficjenta we wniosku o dofinansowanie lub gdy IP wdraża inne projekty realizowane przez beneficjenta lub na podstawie innych wiarygodnych informacji na temat realizowanych jednocześnie projektów przez beneficjenta/	1	2 – 3	4 i więcej

* Punkty od 1 (najmniej ryzykowne) do 3 (najbardziej ryzykowne)

Kontrole realizacji umowy o finansowaniu w zakresie Instrumentów Finansowych realizowanych przez Departament Programów Regionalnych w Działaniach FEWL 1.3, 1.6, 2.2 i 2.4.

1. Założenia metodyki.

a) Dobór próby dokumentów do kontroli wniosków o płatność:

Każdy wniosek o płatność w ramach danego projektu jest weryfikowany przez pracowników Wydziału Instrumentów Finansowych (DFR.II). Analiza dokonywana jest na podstawie dokumentów potwierdzających dane wykazane we wniosku o płatność. Weryfikacja jest prowadzona z wykorzystaniem danych i dokumentów przekazywanych za pośrednictwem CST2021 z zachowaniem zasady jednokrotnego przekazywania dokumentów oraz zasady dwóch par oczu.

W trakcie weryfikacji wniosków o płatność sprawdzeniu podlegać będą w szczególności, czy:

- wniosek o płatność został prawidłowo wypełniony od strony formalnej,
- wniosek o płatność jest poprawny od strony rachunkowej,
- wydatki ujęte we wniosku o płatność, przedstawione do refundacji lub rozliczenia są wydatkami kwalifikowalnymi,
- zakres rzeczowy projektu jest realizowany zgodnie z harmonogramem umowy o dofinansowanie.

Weryfikacji podlega każdy złożony przez beneficjenta wniosek o płatność wraz ze wszystkimi załącznikami, w tym dokumentami poświadczającymi prawidłowe poniesienie wydatków w tym wniosku.

Określenie wielkości próby dokumentów do kontroli wniosków o płatność:

- 1) Przyjmuje się do kontroli nie mniej niż 5% umów pożyczek wypłaconych ostatecznym odbiorcom, zawartych z funduszami szczegółowymi.

Próba wypłaconych pożyczek, stanowi wydatki kwalifikowane przedstawione do rozliczenia we wniosku o płatność w okresie od podpisania umowy o finansowanie do dnia złożenia wniosku o płatność przez Fundusz Powierniczy W przypadku stwierdzenia w wyniku weryfikacji na próbie nieprawidłowości, próbie podlegają nie mniej niż 10% umów pożyczek wypłaconych. W przypadku stwierdzenia kolejnych nieprawidłowości, próbie poddane zostanie nie mniej niż 20% umów pożyczek wypłaconych.

Do próby przyjmuje się wypłacone pożyczki umów inwestycyjnych z wyłączeniem:

- umów kontrolowanych przez Instytucję Zarządzającą, podczas kontroli wniosków o płatność w okresach poprzedzających kontrolę bieżącego wniosku o płatność,
- umów kontrolowanych przez Instytucję Zarządzającą, podczas kontroli w miejscu realizacji lub siedzibie beneficjenta w okresach poprzedzających kontrolę bieżącego wniosku o płatność,
- umów kontrolowanych przez Instytucje Zewnętrzne, podczas kontroli zewnętrznych w okresach poprzedzających kontrolę bieżącego wniosku o płatność.

Wyłączeniu podlegają umowy, które podczas dotychczasowych kontroli były w całości wypłacone do ostatecznego odbiorcy, rozliczone w całości, oraz dla których nie zidentyfikowano wydatków niekwalifikowalnych – nieprawidłowości. Warunki wyłączeniowe muszą być spełnione łącznie.

- 2) Przyjmuje się do kontroli nie mniej niż 5% okresów, za które została wypłacona opłata za zarządzanie dla Funduszu Powierniczego, oraz nie mniej 5% okresów, za które została wypłacona opłata za zarządzanie dla Funduszy Szczegółowych. W przypadku stwierdzenia w wyniku weryfikacji na próbie nieprawidłowości, próbie podlegają nie mniej niż 10% z sumy okresów, za które została wypłacona opłata za zarządzanie. W przypadku stwierdzenia kolejnych nieprawidłowości, próbie poddane zostanie nie mniej niż 20% z sumy okresów, za które została wypłacona opłata za zarządzanie.

Do próby przyjmuje się okresy, za które została wypłacona opłata za zarządzanie dla Funduszu Powierniczego oraz dla Funduszy Szczegółowych, z wyłączeniem:

- okresów kontrolowanych przez Instytucję Zarządzającą, podczas kontroli wniosków o płatność w okresach poprzedzających kontrolę bieżącego wniosku o płatność,
- okresów kontrolowanych przez Instytucję Zarządzającą, podczas kontroli w miejscu realizacji lub siedzibie beneficjenta w okresach poprzedzających kontrolę bieżącego wniosku o płatność,
- okresów kontrolowanych przez Instytucje Zewnętrzne, podczas kontroli zewnętrznych w okresach poprzedzających kontrolę bieżącego wniosku o płatność.

Wyłączeniu podlegają okresy, dla których podczas dotychczasowych kontroli nie zidentyfikowano wydatków niekwalifikowalnych – nieprawidłowości.

b) Dobór próby projektów do kontroli w miejscu realizacji lub siedzibie beneficjenta, w tym kontroli trwałości:

Kontrola w okresie obrachunkowym 2024-2025 w ramach Instrumentów Finansowych dotyczy realizacji umowy o finansowaniu w ramach Instrumentów Finansowych. Kontrola prowadzona jest przez Instytucję Zarządzającą co do zasady w siedzibie Funduszu Powierniczego. Zakres kontroli obejmuje prawidłowość realizacji umowy a weryfikacji podlega m.in.:

- prawidłowość oceny i wyboru funduszy szczegółowych;
- prawidłowość przekazywania środków do funduszy szczegółowych;
- sposób weryfikacji kwalifikowalności wydatków;
- zapewnienie możliwości ponownego wykorzystania środków zwróconych z inwestycji jeśli przewiduje to umowa o finansowaniu;
- monitorowanie funduszy szczegółowych w zakresie obowiązków dotyczących udzielenia wsparcia ostatecznym odbiorcom;
- monitorowanie jakości portfela inwestycyjnego pozostającego w obsłudze funduszy szczegółowych;
- prawidłowość realizacji obowiązków sprawozdawczych w zakresie działalności IF;
- prawidłowość archiwizacji dokumentacji i zachowania ścieżki audytu.

Co do zasady, kontrola Instrumentów Finansowych przeprowadzana jest przez IZ FEWL 2021-2027 nie rzadziej niż 1 raz w roku obrachunkowym.

Określenie wielkości próby projektów (liczba i odsetek projektów) do kontroli w ramach FEWL 2021-2027:

Kontrola realizacji umowy o finansowanie prowadzona będzie w roku obrachunkowym w 100%.

Kontrole projektów mające na celu sprawdzenie, czy produkty i usługi objęte wsparciem w ramach IF zostały dostarczone a wydatki poniesione zgodnie z biznesplanem i umową zawartą z podmiotem wdrażającym IF, prowadzone będą w roku obrachunkowym przynajmniej na następującej próbie:

- 1) w roku obrachunkowym 2024 – 2025 kontroli będą podlegały w 100% zamówienia publiczne na wybór funduszy szczegółowych, z którymi zawarto umowy operacyjne w roku obrachunkowym 2024 – 2025.
- 2) w roku obrachunkowym 2024-2025 kontroli będą podlegały w 100% umowy operacyjne i aneksy do umów operacyjnych, zawarte z funduszami szczegółowymi w roku obrachunkowym 2024 – 2025.
- 3) w roku obrachunkowym 2024-2025 kontroli będą podlegały umowy inwestycyjne, wypłacone do ostatecznych odbiorców w części i/lub całości, w okresie od maja 2024 r. do kwietnia 2025 r.

Do próby nie mniejszej niż 5% populacji, przyjmuje się wypłacone pożyczki umów inwestycyjnych z wyłączeniem:

- umów kontrolowanych przez Instytucję Zarządzającą, podczas kontroli wniosków o płatność w okresach poprzedzających bieżącą kontrolę w miejscu realizacji lub siedzibie beneficjenta,

- umów kontrolowanych przez Instytucję Zarządzającą, podczas kontroli w miejscu realizacji lub siedzibie beneficjenta w okresach poprzedzających bieżącą kontrolę w miejscu realizacji lub siedzibie beneficjenta,
- umów kontrolowanych przez Instytucje Zewnętrzne, podczas kontroli zewnętrznych w okresach poprzedzających bieżącą kontrolę w miejscu realizacji lub siedzibie beneficjenta.

Wyłączeniu podlegają umowy, które podczas dotychczasowych kontroli były w całości wypłacone do ostatecznego odbiorcy, rozliczone w całości, oraz dla których nie zidentyfikowano wydatków niekwalifikowalnych – nieprawidłowości. Warunki wyłączeniowe muszą być spełnione łącznie. Jeżeli w danej próbie wystąpią nieprawidłowości, próbę powiększyć należy do 10%, jeżeli wystąpią kolejne nieprawidłowości, próbę należy rozszerzyć do 20%.

- 4) w roku obrachunkowym 2024-2025 kontroli będą podlegały okresy, za które została wypłacona opłata za zarządzanie dla Funduszu Szczegółowego oraz dla Funduszy Szczegółowych, w okresie od maja 2024 r. do kwietnia 2025 r.

Do próby nie mniejszej niż 5% populacji przyjmuje się okresy, za które została wypłacona opłata za zarządzanie dla Funduszu Szczegółowego oraz dla Funduszy Szczegółowych, z wyłączeniem:

- okresów kontrolowanych przez Instytucję Zarządzającą, podczas kontroli wniosków o Płatność w okresach poprzedzających bieżącą kontrolę w miejscu realizacji lub siedzibie beneficjenta,
- okresów kontrolowanych przez Instytucję Zarządzającą, podczas kontroli w miejscu realizacji lub siedzibie beneficjenta w okresach poprzedzających bieżącą kontrolę w miejscu realizacji lub siedzibie beneficjenta,
- okresów kontrolowanych przez Instytucje Zewnętrzne, podczas kontroli zewnętrznych w okresach poprzedzających bieżącą kontrolę w miejscu realizacji lub siedzibie beneficjenta.

Wyłączeniu podlegają okresy, dla których podczas dotychczasowych kontroli nie zidentyfikowano wydatków niekwalifikowalnych – nieprawidłowości. Jeżeli w danej próbie wystąpią nieprawidłowości, próbę powiększyć należy do 10%, jeżeli wystąpią kolejne nieprawidłowości, próbę należy rozszerzyć do 20%.

Kontrole trwałości:

Nie dotyczy.

Informacja na temat planowanego zlecenia działań kontrolnych podmiotom zewnętrznym w danym roku (w tym orientacyjna liczba planowanych do zlecenia kontroli):

Kontrola realizacji umowy o finansowaniu może podlegać zleceniu innym podmiotom. Zlecenie usługi odbywa się w rygorach obowiązującego prawa, w szczególności zasad

udzielania zamówień. IZ FEWL 2021-2027 ponosi odpowiedzialność za jej należyte wykonanie.

Dobór do kontroli projektów zintegrowanych, partnerskich, hybrydowych lub grantowych w miejscu ich realizacji lub w siedzibie beneficjenta – jeśli metodyka w tym zakresie została przygotowana odrębnie od metodyki doboru próby projektów do kontroli:

Nie dotyczy.

2. Plan kontroli umów o finansowaniu.

Miesiąc/ kwartał	Instytucja kontrolująca	Instytucja kontrolowana	Kontrolowane procesy	Czas trwania kontroli	Liczebność zespołu kontrolującego	Informacje dodatkowe
2 Q 2025 r.	IZ FEWL 2021-2027	Fundusz Szczegółowy	<ul style="list-style-type: none"> Zgodność projektów wybieranych do wsparcia z mającymi zastosowanie przepisami prawa unijnego i krajowego, z programem operacyjnym oraz umową o finansowaniu. Kontrola projektów przeprowadzona na dokumentach dostarczonych przez ostatecznego odbiorcę pomocy lub podmioty wdrażające IF, w celu sprawdzenia, czy produkty i usługi objęte wsparciem w ramach IF zostały dostarczone a poniesione 	3 miesiące	2 – 4 osoby	Kontrola nie będzie prowadzona w siedzibie ostatecznego odbiorcy (lub w miejscu realizacji przez niego inwestycji), z wyjątkiem sytuacji, gdy dokumenty potwierdzające, stanowiące potwierdzenie udzielenia wsparcia z IF na rzecz ostatecznych odbiorców i jego wykorzystania do przewidzianych celów zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa nie są dostępne na poziomie IZ lub na poziomie podmiotów wdrażających instrumenty finansowe LUB są dowody na to, że dokumenty dostępne na poziomie IZ lub na poziomie podmiotów wdrażających, nie stanowią prawdziwego i rzetelnego zapisu udzielonego wsparcia.

			<p>wydatki są zgodne z biznesplanem i umową zawartą z podmiotem wdrażającym IF.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kontrola dokumentów potwierdzająca zachowanie ścieżki audytu. 			<p>Ponadto kontrola może zostać przeprowadzona w siedzibie OO w sytuacji, gdy IZ zidentyfikuje występowanie ryzyka uzasadniającego zastosowanie tego typu kontroli.</p>
--	--	--	---	--	--	---

3. Opis fakultatywnych procesów kontroli realizowanych w ramach umowy o finansowaniu.

Nie dotyczy.

4. Kontrola w momencie zamknięcia FEWL 2021-2027 obejmuje co najmniej:

- weryfikację finansową wydatków kwalifikowalnych w zakresie ich zgodności z warunkami, o których mowa w art. 68 rozporządzenia ogólnego,
- weryfikację kompletności i zgodności z właściwymi przepisami i procedurami dokumentów, składających się na ścieżkę audytu.

5. Kontrola krzyżowa IF:

Kontrole krzyżowe IF prowadzone są na podstawie raportów przygotowanych przez komórkę organizacyjną obsługującą ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego, we współpracy z Instytucją Koordynującą zarządczą do spraw wdrożeniowych.

6. Wykrycie nieprawidłowości:

Jeżeli w wyniku kontroli wykryto nieprawidłowość/błąd/niezgodność, DFR.II opracowuje zalecenia pokontrolne. Zalecenia stanowią element informacji pokontrolnej. Zalecenia zawierają uwagi i wnioski zmierzające do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości/niezgodności/błędów oraz termin, do którego należy zalecenia wdrożyć. Kontroli zostaną poddane wnioski, w ramach których wydatki ujęto w rocznym zestawieniu wydatków (przed przekazaniem ich do KE).

Metodologia doboru postępowań do kontroli krzyżowej

Kontrola krzyżowa horyzontalna

Metodyka doboru próby do kontroli krzyżowych horyzontalnych FEWL 21-27 oraz z projektami finansowanymi w ramach Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich, Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego lub Europejskiego Funduszu Morskiego, Rybackiego i Akwakultury.

IZ FEWL 21-27 prowadzi:

kontrolę krzyżową horyzontalną, której celem jest wykrywanie i eliminowanie podwójnego finansowania wydatków Beneficjentów FEWL 21-27 z projektami finansowanymi w ramach Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich, Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego lub Europejskiego Funduszu Morskiego, Rybackiego i Akwakultury (prowadzona każdorazowo przez DFR.IX).

Kontrola krzyżowa prowadzona poza aplikacją Kontrole Krzyżowe, prowadzona jest na próbie z uwzględnieniem analizy ryzyka i z uzupełnieniem próby o dobór losowy. Próba dobierana jest co najmniej raz w każdym kwartale spośród podmiotów, co do których stwierdzono możliwe występowanie ryzyka podwójnego finansowania wydatków. Minimalna wielkość próby obejmuje nie mniej niż 5% tak zdefiniowanej grupy ryzyka.

Próbą kontrolną objęci są beneficjenci, którzy uzyskali najwyższą punktację wyliczoną na podstawie wag punktowych dla poszczególnych czynników ryzyka.

W celu wyboru newralgicznych beneficjentów i najbardziej ryzykownych obszarów wsparcia, do analizy ryzyka wzięte zostały pod uwagę następujące czynniki ryzyka:

- a) Czy i kiedy beneficjent podlegał kontroli krzyżowej horyzontalnej?
- b) Czy w ramach projektów beneficjenta zarejestrowano w CST2021 kontrole (krzyżowe, na miejscu, na dokumentach)?
- c) Czy beneficjent jest jednostką z sektora finansów publicznych?
- d) Ile projektów w ramach FEWL 21-27 realizuje/realizował beneficjent?

Szczegółowa analiza ryzyka stanowi załącznik do przedmiotowej Metodyki.

W związku z powyższym, dobór beneficjentów do kontroli krzyżowej horyzontalnej po zakończeniu każdego kwartału roku obrachunkowego odbywać się będzie na podstawie wygenerowanych NIPów beneficjentów, którzy realizują projekty w ramach FEWL 21-27 oraz z projektami finansowanymi w ramach Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich, Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego lub Europejskiego Funduszu Morskiego, Rybackiego i Akwakultury zgodnie z punktacją z tabeli 1:

- a) minimum 3% beneficjentów objętych próbą z liczbą punktów od 9 do 12 podlega obowiązkowej kontroli krzyżowej horyzontalnej wybieranych w sposób losowy,

- b) minimum 2% beneficjentów objętych próbą z liczbą punktów do 8 podlega obowiązkowej kontroli krzyżowej wybieranych w sposób losowy,
- c) w sytuacji gdy, IZ FEWL 21-27 nie będzie w stanie wybrać nr NIP do kontroli krzyżowej horyzontalnej poprzez analizę ryzyka, IZ FEWL 21-27 może w uzasadnionych przypadkach dokonać wyboru nr NIP z puli projektów objętych próbą losową.

Program	Liczba punktów ryzyka		
	1	2	3
Czy i kiedy beneficjent podlegał kontroli krzyżowej horyzontalnej?	podlegał kontroli kilkakrotnie w przeciągu roku	podlegał kontroli raz w przeciągu roku	nie podlegał kontroli
Czy w ramach projektów beneficjenta zarejestrowano w CST2021 kontrole (krzyżowe, na miejscu, na dokumentach)?	z nieistotnymi zastrzeżeniami	z istotnymi zastrzeżeniami	nie podlegał kontroli
Czy beneficjent jest jednostką z sektora finansów publicznych?	tak	-	nie
Ile projektów w ramach FEWL 21-27 realizuje/realizował beneficjent?	1	od 2 do 3	powyżej 3

Obowiązek prowadzenia kontroli krzyżowych FEWL 21-27 oraz z projektami finansowanymi w ramach Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich, Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego lub Europejskiego Funduszu Morskiego, Rybackiego i Akwakultury wynika z Wytycznych dotyczących kontroli realizacji programów polityki spójności na lata 2021–2027, podrozdział 5.3 (kontrola krzyżowa) Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej.

Metodyka doboru próby dokumentów do weryfikacji wniosków o płatność w ramach projektów z Priorytetu 1 FEWL 2021-2027 Fundusze Europejskie dla lubuskiej gospodarki (z wyłączeniem Działań realizowanych w ramach Instrumentów Finansowych).

Założenia metodyki:

1. Próbę stosuje się do wniosków o płatność, w ramach których do rozliczenia deklarowanych jest przynajmniej 10 dowodów księgowych.
2. Próba będzie stanowiła minimum 5% populacji wydatków kwalifikowalnych przedstawionych do rozliczenia we wniosku o płatność.
3. Próba dokumentów dotyczących wydatków najbardziej ryzykownych i najmniej ryzykownych wybierana jest z Zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki ujęte w złożonym wniosku o płatność.
4. Jako najbardziej ryzykowne określone zostały wydatki skutkujące potencjalnie najwyższą kwotą nieprawidłowości.
5. W celu wyodrębnienia wydatków najbardziej i najmniej ryzykownych, należy ogółem wydatki kwalifikowalne rzeczywiście poniesione, podzielić przez liczbę dowodów księgowych przedstawionych do rozliczenia. Na podstawie wyliczonej średniej wydatków kwalifikowalnych, następuje podział na: wydatki najbardziej ryzykowne, stanowiące wydatki o wartości przewyższającej wyliczoną średnią, oraz wydatki najmniej ryzykowne stanowiące wydatki o wartości mniejszej niż wyliczona średnia.
6. Próba będzie stanowiła minimum 5% populacji wydatków z puli najbardziej ryzykownych i z puli najmniej ryzykownych.
7. W przypadku stwierdzenia, w wyniku weryfikacji na próbie, uchybienia skutkującego pomniejszeniem kwoty wydatków kwalifikowalnych w stosunku do deklarowanych przez Beneficjenta, próba jest podwajana. W przypadku stwierdzenia, w wyniku weryfikacji na próbie podwojonej, uchybienia skutkującego pomniejszeniem kwoty wydatków kwalifikowalnych w stosunku do deklarowanych przez Beneficjenta, weryfikacji podlega 100% dowodów księgowych.
8. Jeżeli w wydatkach o których mowa w pkt. 7 stwierdzono uchybienia skutkujące pomniejszeniem kwoty wydatków kwalifikowalnych w stosunku do deklarowanych przez Beneficjenta, wydatki te poddawane są kontroli w ramach kolejnego wniosku o płatność, który zawiera te wydatki.
9. Dobór próby będzie odbywał się po złożeniu wniosku o płatność w systemie CST2021. Pracownik dokonujący weryfikacji może odstąpić od doboru próby na rzecz weryfikacji 100% dowodów księgowych. Pracownik dokonujący weryfikacji może również poszerzyć/zamienić próbę o dowolny dowód księgowy przedstawiony do

rozliczenia, w takim przypadku informację taką zamieszcza w Liście sprawdzającej wniosku o płatność.

10. Metoda doboru próby jest kombinacją losowania przypadkowego z profesjonalnym osądem, o którym jest mowa w pkt. 9. Wynik próby dołączany jest do Listy sprawdzającej wniosku o płatność.

11. W przypadku podwojenia próby, do weryfikacji wybierany jest każdorazowo kolejny dowód księgowy znajdujący się w rankingu przygotowywanym wg. kryteriów określonych w pkt. 10.

12. Wniosek o płatność składany jest przez Beneficjenta w systemie CST2021 bez dowodów księgowych i załączników, z wyjątkiem Oświadczeń o rodzaju prowadzonej ewidencji księgowej/stosowaniu odpowiedniego kodu księgowego/kwalifikowalności podatku VAT, Zaświadczenia o statusie podatkowym Beneficjenta (jeżeli jest wymagane), Bazy Personelu (jeśli jest wymagana) oraz Politykę rachunkowości potwierdzającą wyodrębnienie wszystkich kont dla projektu lub stosowanie odpowiednich kodów księgowych dla wszystkich transakcji związanych z operacją. W terminie 5 dni roboczych od rozpoczęcia kompleksowej weryfikacji, Opiekun projektu przesyła informację Beneficjentowi na temat dowodów księgowych objętych weryfikacją, które Beneficjent jest zobligowany przesłać w wyznaczonym terminie. Natomiast wniosek o płatność, w systemie CST2021, może być przesłany do Beneficjenta z użyciem funkcji "zakończona, do poprawy". Termin na weryfikację wniosku o płatność ulega zawieszeniu do czasu złożenia żądanych dokumentów.

W celu weryfikacji zamówień na wybór wykonawcy, Opiekun projektu za pośrednictwem zakładowej Korespondencji, wzywa Beneficjenta do złożenia faktur oraz umów z wykonawcami / zleceń / zamówień / umów zlecenie / umów o dzieło, dla wydatków przedstawionych do rozliczenia w danym wniosku o płatność, podlegającym weryfikacji.

13. Weryfikacja dowodów księgowych wytypowanych do szczegółowej weryfikacji opiera się o kryteria określone w Liście sprawdzającej wniosków o płatność.