

## **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 Instytucję 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 2023-2024 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 2023 – 2024 kontroli będą podlegały w 100 % zamówienia publiczne na wybór funduszy szczegółowych, z którymi zawarto umowy operacyjne w roku obrachunkowym 2023 – 2024.
- 2) w roku obrachunkowym 2023-2024 kontroli będą podlegały w 100% umowy operacyjne i aneksy do umów operacyjnych zawarte z funduszami szczegółowymi w roku obrachunkowym 2023 – 2024.
- 3) w roku obrachunkowym 2023-2024 kontroli będą podlegały umowy inwestycyjne, wypłacone do ostatecznych odbiorców w części i/lub całości, w okresie od początku realizacji umów operacyjnych, do kwietnia 2024 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 2023-2024 kontroli będą podlegały okresy, za które została wypłacona opłata za zarządzanie dla Funduszu Szczegółowego oraz dla Funduszy Szczegółowych, w okresie od początku realizacji umowy o finansowanie i umów operacyjnych, do kwietnia 2024 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 2024 r.	IZ FEWL 2021-2027	Fundusz Szczegółowy	<ul style="list-style-type: none"> <li>Zgodność projektów wybieranych do wsparcia z mającymi zastosowanie przepisami prawa unijnego i krajowego, z programem operacyjnym oraz umową o finansowaniu.</li> <li>Kontrola projektów przeprowadzona na dokumentach dostarczonych przez</li> </ul>	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

			<p>ostatecznego odbiorcę pomocy lub podmioty wdrażające IF, w celu sprawdzenia, czy produkty i usługi objęte wsparciem w ramach IF zostały dostarczone a poniesione wydatki są zgodne z biznesplanem i umową zawartą z podmiotem wdrażającym IF.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrola dokumentów potwierdzająca zachowanie ścieżki audytu.</li> </ul>			<p>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. 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).