

Znak sprawy: PT.zptr.510.10.2024

**Wytyczna dotycząca metody doboru próby dokumentów
do pogłębionej oceny kwalifikowalności kosztów ujętych
we wniosku o płatność w ramach pomocy technicznej
programu Fundusze Europejskie dla Rybactwa na lata
2021-2027**

Czesław Siekierski

Warszawa, dn. 23 kwietnia 2024 r.

Podstawa prawna:

Wytyczna została wydana na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 26 maja 2023 r. o wspieraniu zrównoważonego rozwoju sektora rybackiego z udziałem Europejskiego Funduszu Morskiego, Rybackiego i Akwakultury na lata 2021–2027 (Dz. U. poz. 1273).

Obowiązanie wytycznych:

Wytyczna lub jej zmiany obowiązują od dnia ich podania przez ministra właściwego do spraw rybołówstwa do publicznej wiadomości, zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy EFMRA – na stronie internetowej programu <https://www.rybactwo.gov.pl>, w zakładce Prawo i dokumenty.

Streszczenie:

Niniejsza Wytyczna przedstawia metodę doboru próby dokumentów do pogłębionej oceny kwalifikowalności kosztów na podstawie zestawienia faktur lub innych dokumentów księgowych o równoważnej wartości dowodowej stanowiącego obowiązkowy załącznik do wniosku o płatność.

Spis treści

Rozdział I. Wykaz pojęć.....	4
Rozdział II. Cel i zakres Wytycznej	5
Rozdział III. Metoda doboru próby	5

Rozdział I. Wykaz pojęć

ustawa EFMRA – ustawa z dnia 26 maja 2023 r. o wspieraniu zrównoważonego rozwoju sektora rybackiego z udziałem Europejskiego Funduszu Morskiego, Rybackiego i Akwakultury na lata 2021–2027 (Dz. U. poz. 1273);

beneficjent – beneficjent w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy EFMRA realizujący operację na podstawie umowy o dofinansowanie/porozumienia;

IP – instytucja pośrednicząca, o której mowa w art. 5 ust. 1 ustawy o EFMRA;

IZ – minister właściwy do spraw rybołówstwa, będący zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 1 ustawy EFMRA instytucją zarządzającą programem; oceniająca wniosek o płatność, jeżeli wnioskodawcą jest Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa, zgodnie z art. 18 ust. 3;

operacja – operacja w rozumieniu art. 2 pkt 3 ustawy EFMRA, realizowana w ramach programu;

rozporządzenie dot. pomocy technicznej - rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 18 sierpnia 2023 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania oraz wypłaty pomocy finansowej na realizację działań w ramach Priorytetu 5. Pomoc techniczna objętego programem Fundusze Europejskie dla Rybactwa na lata 2021–2027, a także podziału środków finansowych na beneficjentów tego priorytetu (Dz. U. 1956);

wniosek o płatność - wniosek o płatność w ramach pomocy technicznej programu Fundusze Europejskie dla Rybactwa na lata 2021-2027;

dokumenty księgowe - faktury lub inne dokumenty księgowe o równoważnej wartości dowodowej potwierdzające poniesione koszty;

zestawienie faktur lub innych dokumentów księgowych o równoważnej wartości dowodowej – obowiązkowy załącznik do wniosku o płatność zgodnie z § 17 pkt 1 rozporządzenia dot. pomocy technicznej, stanowiący wykaz kosztów poniesionych w ramach operacji, zawierający m.in. nazwę kosztu, nr faktury lub innego dokumentu księgowego o równoważnej wartości dowodowej, datę poniesienia wydatku, kwotę.

Rozdział II. Cel i zakres Wytycznej

Celem Wytycznej jest wskazanie metody doboru próby dokumentów do pogłębionej oceny kwalifikowalności kosztów ujętych we wniosku o płatność, stosownie do §18 rozporządzenia dot. pomocy technicznej.

Rozdział III. Metoda doboru próby

1. W celu dokonania oceny kwalifikowalności kosztów, w trakcie weryfikacji wniosku o płatność, przeprowadzona będzie pogłębiona ocena, polegająca na kontroli wybranych na próbie dokumentów źródłowych. Wynik oceny dokonanej na próbie przekłada się na ocenę wszystkich kosztów ujętych we wniosku o płatność.
2. Doboru próby dokumentów do pogłębionej oceny kwalifikowalności kosztów dokonuje się na podstawie zestawienia faktur lub innych dokumentów księgowych o równoważnej wartości dowodowej potwierdzających poniesione koszty w ramach operacji, stanowiącego obowiązkowy załącznik do wniosku o płatność zgodnie z § 17 pkt 1 rozporządzenia dot. pomocy technicznej.
3. Doboru próby dokumentów księgowych dla potrzeb pogłębionej oceny kwalifikowalności kosztów dokonuje się w odniesieniu do każdego złożonego przez beneficjenta wniosku o płatność, niezależnie od tego, czy przedmiotem wniosku jest płatność pośrednia czy końcowa.
4. Doboru próby dokumentów do pogłębionej oceny kwalifikowalności kosztów dokonuje się z zastosowaniem metody losowej. Próba może zostać rozszerzona o dokumenty księgowe wybrane celowo na podstawie profesjonalnego osądu osoby weryfikującej wnioski o płatność, przy czym, w procesie doboru próby do pogłębionej oceny kwalifikowalności kosztów, metoda losowa stosowana jest jako pierwsza.
5. Pogłębionej ocenie podlegają w szczególności faktury lub inne dokumenty księgowe o równoważnej wartości dowodowej wraz z dowodami ich zapłaty oraz powiązane z nimi dokumenty potwierdzające odbiór lub wykonanie prac, jak również inne dokumenty uznane przez IP/IZ za niezbędne do oceny kwalifikowalności kosztów, np. dokumentacja z przeprowadzonego postępowania przetargowego / zakupowego.
6. Populację do wyboru próby stanowią wszystkie pozycje dokumentów księgowych ujętych w zestawieniu tych dokumentów. Natomiast elementem populacji jest jedna pozycja tego zestawienia o wartości dodatniej.
7. Liczebność próby powinna wynosić co najmniej 20% pozycji z zestawienia dokumentów księgowych, o łącznej wartości co najmniej 20% wartości wszystkich kosztów kwalifikowanych ujętych we wniosku o płatność, obejmując jednocześnie nie mniej niż 3

- pozycje zestawienia. Jeżeli zestawienie liczy nie więcej niż 3 pozycje, to wszystkie podlegają ocenie.
8. W przypadku gdy w wylosowanej próbie jedna z pozycji będzie dotyczyła listy płac lub innej listy dotyczącej wynagrodzeń osobowych, badaniu podlega dokumentacja dotycząca 100% pracowników ujętych na tej liście.
 9. Wyniki wyboru próby dowodów księgowych do kontroli należy udokumentować.
 10. W przypadku gdy w wybranej próbie zostanie stwierdzona nieprawidłowość skutkująca pomniejszeniem wydatków w danej operacji o co najmniej 2%, należy rozszerzyć pogłębioną kontrolę wydatków w oparciu o profesjonalny osąd IP/IZ, uwzględniając m.in. rodzaj stwierdzonej nieprawidłowości. W przypadku stwierdzenia we wniosku o płatność, złożonego przez danego beneficjenta, nieprawidłowości skutkującej pomniejszeniem wydatków w danej operacji o co najmniej 2%, próba dla kolejnego wniosku o płatność tego beneficjenta zostanie zwiększona o kolejne 20%.
 11. W przypadku gdy w trakcie kontroli wykryte zostaną nieprawidłowości, które w ocenie IP/IZ mogą wystąpić w pozostałych pozycjach zestawienia dokumentów księgowych, kontroli podlega 100% pozycji ujętych w zestawieniu.

Zatwierdzam:

Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi

\$imię nazwisko

\$stanowisko

/podpisano elektronicznie/

Potwierdzam zgodność wydruku z dokumentem wydanym w postaci elektronicznej:

Identyfikator dokumentu	3671746.12592703.8421022
Nazwa dokumentu	Wytyczna dotycząca doboru próby dokumentów do pogłębionej oceny(...).pdf
Tytuł dokumentu	Wytyczna dotycząca doboru próby dokumentów do pogłębionej oceny(...)
Sygnatura dokumentu	PT.zptr.510.10.2024
Data dokumentu	2024-04-23 06:56:16
Skrót dokumentu	27F8575DFD78EA80DA4DFAAF41E48B2E2283B5 EB
Wersja dokumentu	1.6
Data podpisu	2024-04-23
Sygnatariusz	Czesław Siekierski; MRiRW
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
	EZD 3.118.1.1.
Data wydruku:	2024-04-24 11:06:54
Autor wydruku:	Szulfer Marta