

Weryfikacja wniosków o płatność

Gdańsk, 08.02.2019 r.

**Projekt współfinansowany z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego
Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020**



Kluczowe warunki weryfikacji wniosków o płatność



Kluczowe warunki weryfikacji wniosków o płatność

W 2019 r. IZ w pierwszej kolejności weryfikuje:

- wnioski o niskiej wartości (do 200 tys. zł) złożone w 2017 r.
- wnioski organizacji pozarządowych i kościelnych osób prawnych,
- wnioski złożone w ramach działania 8.1 – Kompleksowe przedsięwzięcia rewitalizacyjne,
- wnioski o płatność w ramach osi 7 – Zdrowie,
- wnioski o płatność złożone przez beneficjentów ZIT,
- wnioski o wartości wydatków kwalifikowanych powyżej 2 mln zł,
- wnioski o płatność końcową.



Kluczowe warunki weryfikacji wniosków o płatność

Rekomendacje IZ:

- korzystanie z zaliczek oraz składanie wniosków o zaliczkę nie częściej niż co 90 dni,
- ubieganie się o refundację wydatków poniesionych w projekcie, w pierwszej kolejności w 100% z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, a następnie rozliczenie wydatków, które opłacone będą z wkładu własnego,
- składanie wniosków o płatność na kwotę wyższą niż 1 milion złotych wydatków kwalifikowalnych,



Kluczowe warunki weryfikacji wniosków o płatność

Rekomendacje IZ:

- wycofywanie wydatków ze złożonych już wniosków o płatność w celu skumulowania ich w ramach jednego wniosku zawierającego minimum 15 dokumentów księgowych na kwotę wyższą niż 1 milion złotych wydatków kwalifikowalnych,
- poprawne i staranne przygotowywanie wniosków o płatność ze szczególnym uwzględnieniem spójności informacji we wszystkich dokumentach (studium wykonalności, wniosek o dofinansowanie, audyt energetyczny, inne).
- wykorzystywanie do poprawnego przygotowania wniosku o płatność listy sprawdzającej przekazanej przez Instytucję Zarządzającą.



Błędy we wnioskach o płatność



Wnioski o zaliczkę – najczęściej popełniane błędy

- brak wyodrębnionego rachunku bankowego na potrzeby zaliczki w momencie składania wniosku (dot. zarówno partnera wiodącego jak i partnerów),
- nieprzekazywanie płatności na rzecz wykonawcy z rachunku bankowego wyodrębnionego na potrzeby rozliczania zaliczki,
- składanie wniosków o zaliczkę bez zachowania 30-dniowego terminu (art. 11 załącznika nr 1 do umowy o dofinansowanie),
- brak weryfikacji zamówień dotyczących wydatków finansowanych z zaliczki.



Wnioski o płatność – najczęściej popełniane błędy

Niewypełnianie wszystkich wymaganych pól we wnioskach o płatność w szczególności w zakładkach: *problemy napotkane w trakcie realizacji projektu, planowany przebieg realizacji oraz oświadczenie – miejsce przechowywania dokumentacji.*

Uwaga:

- w przypadku, gdy każdy z partnerów sporządza wnioski częściowe każdy z nich musi się odnieść do swojego zakresu projektu,
- w przypadku, gdy w systemie SL2014 wyłącznie Lider sporządza wnioski o płatność opis stanu realizacji poszczególnych zadań musi się odnosić do całego zakresu realizacji projektu, zarówno do części realizowanej przez Lidera jak i pozostałych partnerów.



Wnioski o płatność – najczęściej popełniane błędy

Nazwy plików stanowiących załączniki do wniosków o płatność w SL2014 są opisywane w sposób uniemożliwiający identyfikację wydatku ujętego w zestawieniu dokumentów.



Wnioski o płatność – najczęściej popełniane błędy

Nieprawidłowo sporządzone opisy dokumentów potwierdzające poniesione wydatki w ramach projektu:

- niewskazanie kategorii podlegającej limitom oraz jej wartości (np. promocja, cross – financing, nadzór autorski, nadzór inwestorski),
- brak opisu wyciągów z rachunku bankowego dot. należnych zaliczek na podatek dochodowy oraz składek ZUS



Wnioski o płatność – najczęściej popełniane błędy

- w przypadku, gdy występują wydatki niekwalifikowalne lub niezwiązane z projektem:
 - brak ich wyszczególnienia w opisie dokumentu (suma wydatków kwalifikowalnych, niekwalifikowalnych i niezwiązanych z projektem musi być tożsama z wartością całkowitą dokumentu),
 - brak wskazania pozycji z protokołu odbioru dot. wydatków kwalifikowalnych, niekwalifikowalnych niezwiązanych z projektem.
- wartość robót budowlanych wykazana w protokole odbioru robót nie jest tożsama z wartością robót podaną na fakturze.



Wnioski o płatność – najczęściej popełniane błędy

- brak niezbędnych załączników umożliwiających prawidłowe rozliczenie wydatków ujętych we wniosku:
 - **umów z wykonawcami wraz z aneksami** (nie dotyczy umów załączonych w bloku: *Zamówienia publiczne*), umowy cywilnoprawne, umowy o pracę (aktualne na dzień składania wniosków o płatność).



Wnioski o płatność – najczęściej popełniane błędy

- **dokumentów potwierdzających wybór wykonawcy** zgodnie z *Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS, FS na lata 2014-2020/ Regulaminem (instrukcją) udzielania zamówień publicznych* (m.in. treść ogłoszenia, potwierdzenie upublicznienia, złożone oferty, protokół z przeprowadzonego postępowania)
- **dokumentu informującego o wartości szacunkowej zamówienia rozliczanego w ramach wniosku o płatność.**
- brak dowodów dokonania płatności wynagrodzenia podwykonawcom w przypadku wykonywania przez nich robót .



Wnioski o płatność – najczęściej popełniane błędy

- nieodpowiednio udokumentowane zatrudnienie lub oddelegowanie do zadań związanych z realizacją projektu pracowników w **postanowieniach umowy o pracę, zakresach czynności służbowych** lub **opisach stanowiska pracy**.

Przez odpowiednie udokumentowanie należy rozumieć wskazanie w dokumentach:

- wszystkich zadań, które dana osoba będzie wykonywała w ramach projektu.
- wymiaru etatu (w przypadku wykonywania zadań w ramach projektu w niepełnym wymiarze),
- okresu zaangażowania pracownika do wykonywania zadań w ramach projektu oraz stanowiska zajmowanego w ramach projektu.



Wnioski o płatność – najczęściej popełniane błędy

- przedstawianie we wnioskach o płatność wydatków:
 - **nieprzewidzianych w umowie o dofinansowanie projektu,**
 - **niepełniających zasad kwalifikowalności wynikających z *Wytycznych dot. kwalifikowalności (...)*,**
- korekty wniosków o płatność nie uwzględniają wszystkich uwag wyszczególnionych w piśmie,
- przekazywanie nierzetelnych informacji dot. możliwości odzyskania podatku od towarów i usług w ankiecie dot. kwalifikowalności podatku VAT.



Wnioski o płatność – podatek VAT

Zgodnie z treścią podrozdziału 6.13 „Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020” podatek VAT może być uznany za wydatek kwalifikowalny tylko wtedy, gdy **beneficjentowi** ani żadnemu **innemu podmiotowi zaangażowanemu w projekt** oraz wykorzystującemu do działalności opodatkowanej produkty będące efektem realizacji projektu, zarówno **w fazie realizacyjnej jak i operacyjnej**, zgodnie z obowiązującym prawodawstwem krajowym, **nie przysługuje prawo** (tzn. brak jest prawnych możliwości) do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego lub ubiegania się o zwrot VAT.



Wnioski o płatność – podatek VAT

W sytuacji, gdy beneficjent ma możliwość odliczenia podatek VAT częściowo, według proporcji ustalonej zgodnie z właściwymi przepisami ustawy o VAT (art. 86 ust. 2a oraz art. 90 ust. 2) jest on kwalifikowalny w części, która nie może zostać odzyskana z budżetu krajowego.



Wnioski o płatność – podatek VAT

W sytuacji, gdy podatnik oprócz działalności opodatkowanej podatkiem VAT wykonuje również działalność pozostającą poza zakresem tego podatku, to zgodnie z zapisami art. 86 ust. 2a-2h ustawy o podatku od towarów i usług musi ustalić tzw. **prewspółczynnik** - czyli proporcję, według której odliczać będzie podatek VAT związany z działalnością gospodarczą oraz czynnościami niepodlegającymi opodatkowaniu podatkiem VAT. Następnie należy określić, czy dany wydatek związany będzie wyłącznie z czynnościami opodatkowanymi podatkiem VAT, czy też zwolnionymi z opodatkowania i w razie konieczności zastosować **proporcję** odliczania podatku VAT, o której mowa w art. 90 ustawy o podatku od towarów i usług.

Dziękuję za uwagę.

