7.2.2 – Zał. 9 Instrukcja przeprowadzania kontroli projektów, opracowywania informacji pokontrolnej   
i monitorowania zaleceń pokontrolnych

**Dobór dokumentów do kontroli**

W przypadku, gdy czynności kontrolne przeprowadzane przez IP RPO WSL-ŚCP obejmują weryfikację dokumentów dotyczących projektów realizowanych przez beneficjentów w ramach Działania/Poddziałań RPO WSL 2014-2020 wdrażanych przez IP RPO WSL-ŚCP weryfikacji będzie 100% dokumentacji, pod warunkiem, że liczba dokumentów jednego rodzaju nie przekracza 100 sztuk[[1]](#footnote-1). W przypadku większej liczby dokumentów jednego rodzaju może zostać podjęta decyzja przez Dyrektora IP RPO WSL-ŚCP o zastosowaniu próbkowania.

Przyjmuje się, że próg istotności powinien zostać wyznaczony w oparciu o poniższą tabelę:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Wartość dofinansowania projektu (PLN) | Próg istotności (%) | Próg istotności (PLN) |
| 0 do 25 000 | 5,00 | 0 do 1 250 |
| 25 000 do 50 000 | 4,00 | 1 250 do 2 000 |
| 50 000 do 100 000 | 3,00 | 2 000 do 3 000 |
| 100 000 do 500 000 | 2,00 | 3 000 do 10 000 |
| 500 000 do 2 000 000 | 1,50 | 10 000 do 30 000 |
| pow. 2 000 000 | 1,00 | 30 000 do 50 000 |

Wartości zawarte w powyższej tabeli należy traktować jako orientacyjne i nie można ich stosować mechanicznie, bez zastosowania własnego osądu wynikającego z analizy szczegółowych celów oraz znajomości specyfiki projektu. Ogólnemu poziomowi istotności może towarzyszyć kilka poziomów (progów) istotności dla wyodrębnionych obszarów o większej wrażliwości.

Ryzyko rozumie się jako związane z tym, że zostaną wyciągnięte nieprawidłowe wnioski z przeprowadzonego badania, tj. nie zgłosi się zastrzeżeń do działalności obarczonej nieprawidłowościami lub wyrazi zastrzeżenia do działalności, która była prowadzona w sposób prawidłowy.

Ryzyko składa się z trzech elementów:

- Ryzyka Nieodłącznego (RN) – ryzyka wynikającego z charakteru danego działania, operacji lub struktury zarządzania, które mogą być źródłem błędów lub nieprawidłowości bez względu na skuteczność systemu kontroli.

- Ryzyko Zawodności Systemów Kontroli Wewnętrznej (RZSKW) – ryzyka związanego z tym, że procedury kontroli wewnętrznej nie zapobiegną lub nie wykryją i nie skorygują na czas istotnych błędów lub nieprawidłowości w zarządzaniu finansami; może być to spowodowane brakiem odpowiednich procedur funkcjonowania kontroli wewnętrznej lub tego, że istniejące procedury nie działają w sposób skuteczny, ciągły i spójny.

- Ryzyko Niewykrycia przez Kontrolującego (RNK) – tj. ryzyka, że nieprawidłowość, która nie została skorygowana przez systemy kontroli wewnętrznej, nie zostanie wykryta również przez kontrolującego.

Ryzyko Nieodłączne oraz Ryzyko Zawodności Systemów Kontroli Wewnętrznych różnią się od Ryzyka Niewykrycia przez Kontrolującego tym, że w znacznej mierze zależą bezpośrednio od kontrolowanej jednostki. Ryzyko Nieodłączne zależy od kontrolującego i jest ono funkcją charakteru, zakresu oraz czasu przeprowadzenia procedur kontrolnych. Im więcej bezpośrednich testów przeprowadzi kontrolujący, tym większe prawdopodobieństwo, że wykryje on istotną nieprawidłowość, a tym samym niższe będzie Ryzyko Nieodłączne oraz Ryzyko Kontroli.

W IP RPO WSL przyjmuje się przedstawione w poniższej tabeli zgodne z wytycznymi stosowania standardów kontroli INTOSAI, Luksemburg 1998, aneks 2 do wytycznej 12, wartości dla poszczególnych poziomów ryzyka.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Ryzyko | Ryzyko Nieodłączne | Ryzyko Zawodności Systemów Kontroli Wewnętrznej |
| Niskie | 45% = 0,45 | 17% = 0,17 |
| Średnie | 65% = 0,65 | 28% = 0,28 |
| Wysokie | 100% = 1,00 | 100% = 1,00 |

W IP RPO WSL-ŚCP przyjęto założenie, że Ryzyko Nieodłączne i Ryzyko Zawodności Systemów Kontroli Wewnętrznej są na poziomie wysokim, czyli wynoszą 100%. Przyjęto także założenie, że Ryzyko Niewykrycia przez Kontrolującego równa się 5%, czyli 0,05. W związku z tym Ryzyko Kontroli obliczone zgodnie z podanym wzorem:

RK = RN x RZSKW x RNK = 1 x 1 x 0,05 = 0,05 = 5%

wynosi 5%.

Odwrotnością Ryzyka Niewykrycia przez Kontrolującego jest Poziom Ufności. Poziom Ufności wyraża pewność, z jaką sformułowane przez kontrolującego oceny, uwagi i wnioski będą prawidłowe.

Przy zakładanym Ryzyku w IP RPO WSL-ŚCP na poziomie 5%, Poziom Ufności wynosi 95%, tzn. że ocena kontrolującego o badanej działalności będzie właściwa w 95%.

W celu ustalenia wielkości próby mogą być stosowane aplikacje dostępne w Internecie jak np. aplikacja EasySample na stronie internetowej www.twinklesoft.com), do której należy wprowadzić ww. parametry.

1. Przez dokumenty jednego rodzaju rozumie się np. kosztowe faktury VAT. [↑](#footnote-ref-1)