

Załącznik do Uchwały nr 969/79/VII/2025  
Zarządu Województwa Śląskiego  
z dnia 07.05.2025 r.

**Roczny Plan Kontroli**  
**na rok obrachunkowy od 1 lipca 2024 r. do 30 czerwca 2025 r.**  
**dla Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027**  
**(aktualizacja)**

Katowice, kwiecień 2025 r.

# Spis treści

|                                                                                                       |           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1. Wstęp.....</b>                                                                                  | <b>4</b>  |
| 1.1 Skróty i definicje.....                                                                           | 4         |
| 1.2 Cel dokumentu.....                                                                                | 4         |
| <b>2. Opis uwarunkowań prowadzenia procesu kontroli.....</b>                                          | <b>5</b>  |
| 2.1 Opis systemu instytucjonalnego.....                                                               | 5         |
| 2.1.1 Założenia ogólne.....                                                                           | 5         |
| 2.1.2 Struktura systemu.....                                                                          | 5         |
| 2.2 Warunki ogólne prowadzenia kontroli.....                                                          | 7         |
| 2.2.1 Rodzaje kontroli.....                                                                           | 7         |
| 2.2.2 Zasady prowadzenia kontroli.....                                                                | 8         |
| 2.3 Opis komórek odpowiedzialnych za prowadzenie kontroli (w tym procedury prowadzenia kontroli)..... | 12        |
| <b>3. Metodyka doboru próby.....</b>                                                                  | <b>14</b> |
| 3.1 Kontrola systemu zarządzania i kontroli.....                                                      | 14        |
| 3.2 Kontrola Instrumentów Finansowych.....                                                            | 16        |
| 3.3 Kontrola realizacji Pomocy Technicznej.....                                                       | 20        |
| 3.4 Warunki kontroli projektów.....                                                                   | 24        |
| 3.4.1 Weryfikacja wniosków o płatność.....                                                            | 24        |
| 3.4.1.1 Departament Europejskiego Funduszu Społecznego.....                                           | 24        |
| 3.4.1.2 Wojewódzki Urząd Pracy.....                                                                   | 28        |
| 3.4.1.3 Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.....                                  | 31        |
| 3.4.1.4 Śląskie Centrum Przedsiębiorczości.....                                                       | 33        |
| 3.4.2 Kontrole w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta.....                        | 37        |
| 3.4.2.1 Departament Europejskiego Funduszu Społecznego.....                                           | 37        |
| 3.4.2.2 Wojewódzki Urząd Pracy.....                                                                   | 44        |
| 3.4.2.3 Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.....                                  | 52        |
| 3.4.2.4 Śląskie Centrum Przedsiębiorczości.....                                                       | 58        |
| 3.4.3. Kontrole trwałości projektu.....                                                               | 60        |
| 3.4.3.1 Departament Europejskiego Funduszu Społecznego.....                                           | 60        |
| 3.4.3.2 Wojewódzki Urząd Pracy.....                                                                   | 61        |
| 3.4.3.3 Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.....                                  | 63        |
| 3.4.3.4 Śląskie Centrum Przedsiębiorczości.....                                                       | 64        |
| 3.5 Kontrola krzyżowa.....                                                                            | 66        |
| <b>4. Plan kontroli.....</b>                                                                          | <b>67</b> |
| 4.1 Plan kontroli systemu zarządzania i kontroli.....                                                 | 67        |
| 4.2 Plan kontroli Instrumentów Finansowych.....                                                       | 68        |

\*Dopuszczalne jest przeprowadzenie kontroli instrumentów finansowych na dokumentach w trybie pracy zdalnej z wykorzystaniem dokumentacji przekazanej przez podmiot kontrolowany w postaci skanów dokumentów lub dokumentów elektronicznych, w tym również dokumentacji fotograficznej.....69

4.3 Plan kontroli Pomocy Technicznej.....69

**ZAŁĄCZNIK: Podsumowanie metodyki doboru próby w ramach kontroli projektów.....70**

## 1. Wstęp

### 1.1 Skróty i definicje

|                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| CST2021                       | Centralny system teleinformatyczny, o którym mowa w rozdziale 1 art. 2 pkt. 26 ustawy oraz w art. 72 ust. 1 lit. e rozporządzenia ogólnego                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| FR                            | Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| FS                            | Departament Europejskiego Funduszu Społecznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| FST                           | Fundusz na rzecz Sprawiedliwej Transformacji                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| FE SL 2021-2027               | Program Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| IF                            | Instrumenty finansowe                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| ION                           | Instytucja Organizująca Nabór                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| IP FE SL                      | Instytucja Pośrednicząca we wdrażaniu Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 (Śląskie Centrum Przedsiębiorczości i Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| IW                            | Instrukcja zawierająca procedury działania właściwych instytucji, o której mowa w art. 6 ust. 2 ustawy wdrożeniowej                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| IZ FE SL                      | Instytucja Zarządzająca Programem Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| KE                            | Komisja Europejska                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| LSI 2021                      | Lokalny System Informatyczny programu FE SL 2021-2027                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| PSF                           | Podmiotowy system finansowania                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| PT                            | Pomoc Techniczna w ramach FE SL 2021-2027                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Pzp                           | Prawo zamówień publicznych                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Rok obrachunkowy              | Rok, o którym mowa w art. 2 pkt 29 <i>rozporządzenia ogólnego</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <i>Rozporządzenie ogólne</i>  | Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1060/2021 z dnia 24 czerwca 2021 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego Plus, Funduszu Spójności, Funduszu na rzecz Sprawiedliwej Transformacji i Europejskiego Funduszu Morskiego, Rybackiego i Akwakultury, a także przepisy finansowe na potrzeby tych funduszy oraz na potrzeby Funduszu Azylu, Migracji i Integracji, Funduszu Bezpieczeństwa Wewnętrznego i Instrumentu Wsparcia Finansowego na rzecz Zarządzania Granicami i Polityki Wizowej |
| RPK                           | Roczny Plan Kontroli na rok obrachunkowy obejmujący okres od 1 lipca 2024 r. do 30 czerwca 2025 r. dla programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| RT                            | Departament Rozwoju i Transformacji Regionu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| SCP                           | Śląskie Centrum Przedsiębiorczości                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| UE                            | Unia Europejska                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| UM WSL                        | Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| WE                            | Wspólnota Europejska                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| WNP                           | Wniosek o płatność                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| WOP                           | Wniosek o płatność                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| WUP                           | Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <i>Wytyczne dot. kontroli</i> | <i>Wytyczne dotyczące kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2021-2027</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| ZIT                           | Zintegrowane Inwestycje Terytorialne                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

### 1.2 Cel dokumentu

Roczny Plan Kontroli na rok obrachunkowy od 1 lipca 2024 r. do 30 czerwca 2025 r. dla Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego na lata 2021-2027 (RPK) przedstawia ogólny opis funkcjonowania systemu kontroli przyjętego w Programie oraz sposobu realizacji obowiązków wynikających z Wytycznych dot. kontroli. Niniejszy dokument stanowi całościowy plan kontroli dla FE SL 2021-2027 obejmujący zarówno kontrole projektów, jak i kontrole systemu zarządzania i kontroli.

## 2. Opis uwarunkowań prowadzenia procesu kontroli

### 2.1 Opis systemu instytucjonalnego

#### 2.1.1 Założenia ogólne

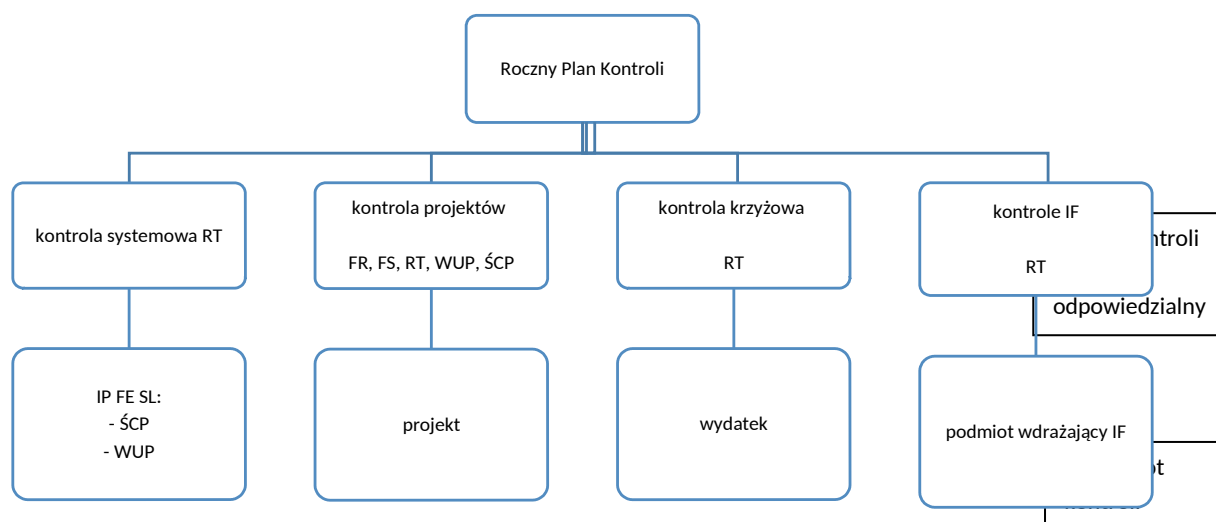
Zgodnie z art. 72 ust. 1b) *rozporządzenia ogólnego* instytucja zarządzająca wykonuje zadania związane z zarządzaniem programem, a zgodnie z art. 8 ust. 2 pkt. 8 *ustawy wdrożeniowej* prowadzi kontrole realizacji programu. Natomiast na podstawie art. 9 ust. 1 *ustawy wdrożeniowej*, IZ FE SL powierzyła realizację części zadań w zakresie kontroli IP FE SL (Wojewódzkiemu Urzędowi Pracy w Katowicach oraz Śląskiemu Centrum Przedsiębiorczości).

System kontroli w ramach FE SL 2021-2027, realizowany przez IZ/IP FE SL, obejmuje następujące typy kontroli:

- a) Kontrole systemowe,
- b) Kontrola instrumentów finansowych,
- c) Kontrole projektów, w tym:
  - weryfikacje wniosków o płatność beneficjenta,
  - kontrole w miejscu realizacji projektu lub siedzibie beneficjenta,
  - kontrole przestrzegania zasad udzielania pomocy publicznej oraz w zakresie stosowania właściwych procedur dotyczących udzielania zamówień,
  - kontrole krzyżowe,
  - kontrole na zakończenie projektu,
  - kontrole trwałości projektu.

#### 2.1.2 Struktura systemu

Ogólną strukturę systemu kontroli w ramach FE SL 2021-2027 przedstawia poniższy schemat:



Wyszczególnienie zadań i liczba etatów poszczególnych komórek zaangażowanych w proces kontroli w ramach FE SL 2021-2027 znajdują się w punkcie 2.3.

**Podział zadań kontrolnych w ujęciu instytucjonalnym** w ramach poszczególnych Priorytetów FE SL 2021-2027 przedstawia poniższa tabela:

| Priorytety                                                   | Fundusz | Działania w zakresie EFRR                    |                     |              |       | Działanie w zakresie EFS+ |                          | Działanie w zakresie FST |               |               |               | Pozostałe Działania                |
|--------------------------------------------------------------|---------|----------------------------------------------|---------------------|--------------|-------|---------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------|---------------|---------------|------------------------------------|
|                                                              |         | FR                                           | ŚCP                 | WUP          | FS    | FS                        | WUP                      | FR                       | ŚCP           | WUP           | FS            | RT                                 |
| I - Fundusze Europejskie na inteligentny rozwój              | EFRR    | 01.01, 01.04, 01.05, 01.07                   | 01.02, 01.08, 01.10 | 01.03, 01.06 |       |                           |                          |                          |               |               |               | 01.09 (IF)                         |
| II - Fundusze Europejskie na zielony rozwój                  | EFRR    | 02.01-02.04, 02.06, 02.08-02.12, 02.14-02.16 |                     | 02.17        |       |                           |                          |                          |               |               |               | 02.05 (IF), 02.07 (IF), 02.13 (IF) |
| III - Fundusze Europejskie dla zrównoważonej mobilności      | EFRR    | 03.01-03.03                                  |                     |              |       |                           |                          |                          |               |               |               |                                    |
| IV - Fundusze Europejskie dla sprawnego transportu           | EFRR    | 04.01-04.03                                  |                     |              |       |                           |                          |                          |               |               |               |                                    |
| V - Fundusze Europejskie dla rynku pracy                     | EFS+    |                                              |                     |              |       | 05.12-05.13               | 05.01-05.11, 05.14-05.16 |                          |               |               |               |                                    |
| VI - Fundusze Europejskie dla edukacji                       | EFS+    |                                              |                     |              |       | 06.01-06.05               | 06.06-06.09              |                          |               |               |               |                                    |
| VII - Fundusze Europejskie dla społeczeństwa                 | EFS+    |                                              |                     |              |       | 07.01-07.02, 07.04-07.12  | 07.03                    |                          |               |               |               |                                    |
| VIII - Fundusze Europejskie na infrastrukturę dla mieszkańca | EFRR    | 08.01-08.07                                  |                     |              |       |                           |                          |                          |               |               |               |                                    |
| IX - Fundusze Europejskie na rozwój terytorialny             | EFRR    | 09.01, 09.03-09.05                           |                     |              | 09.02 |                           |                          |                          |               |               |               | 09.04 (IF)                         |
| X - Fundusze Europejskie na transformację                    | FST     |                                              |                     |              |       |                           |                          | 10.05-10.15              | 10.01 - 10.04 | 10.16 - 10.22 | 10.23 - 10.26 |                                    |
| XI - Fundusze Europejskie na pomoc techniczną EFRR           | EFRR    |                                              |                     |              |       |                           |                          |                          |               |               |               | 11.01                              |
| XII - Fundusze Europejskie na pomoc techniczną EFS+          | EFS+    |                                              |                     |              |       |                           |                          |                          |               |               |               | 12.01                              |
| XIII - Fundusze Europejskie na pomoc techniczną FST          | FST     |                                              |                     |              |       |                           |                          |                          |               |               |               | 13.01                              |

## 2.2 Warunki ogólne prowadzenia kontroli

### 2.2.1 Rodzaje kontroli

IZ FE SL zapewnia w systemie wdrażania realizację kontroli, które obejmują:

| Rodzaj kontroli                                                                                                                    | Krótki opis                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| a) Kontrola systemowa                                                                                                              | Celem kontroli systemowej jest uzyskanie pewności, że wszystkie powierzone funkcje są realizowane zgodnie z zawartą umową albo porozumieniem, a system zarządzania i kontroli programu funkcjonuje prawidłowo, skutecznie oraz zgodnie z obowiązującymi procedurami i przepisami.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| b) Kontrola instrumentów finansowych                                                                                               | Kontrola realizacji umowy o finansowaniu, o której mowa w art. 59 ust. 5 rozporządzenia ogólnego. Kontrola dokumentów, potwierdzająca zachowanie ścieżki audytu ma na celu sprawdzenie kompletności i zgodności z przepisami prawa i procedurami dokumentacji dotyczącej prawidłowości ponoszonych wydatków. Kontrola ta prowadzona jest na poziomie każdego podmiotu zaangażowanego we wdrażanie IF w zakresie, w jakim jest on obowiązany do przechowywania dokumentów.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| c) Kontrola projektów, w tym wydatków:                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| - weryfikacje WNP/WOP beneficjenta                                                                                                 | Celem weryfikacji WNP/WOP beneficjenta jest potwierdzenie kwalifikowalności wydatków współfinansowanych ze środków unijnych, krajowych lub wkładu własnego, które zostały ujęte w tym wniosku.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| - kontrole w miejscu realizacji projektu lub siedzibie beneficjenta (w tym wizyty monitoringowe)                                   | Kontrola w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie podmiotu kontrolowanego jest formą weryfikacji wydatków mającą na celu potwierdzenie:<br>a) współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone,<br>b) faktyczny stan realizacji projektu jest zgodny z umową o dofinansowanie projektu i odpowiada informacjom ujętym w WNP/WOP oraz w innych dokumentach przekazywanych do instytucji kontrolującej,<br>c) wydatki zadeklarowane przez beneficjentów w związku z realizowanymi projektami zostały rzeczywiście poniesione i są zgodne z wymaganiami programu oraz z regułami unijnymi i krajowymi.<br>Kontrole w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie podmiotu kontrolowanego mogą być prowadzone w formie wizyt monitoringowych, będących formą kontroli projektu. Celem wizyt monitoringowych może być m.in. wczesne identyfikowanie ewentualnych zagrożeń i nieprawidłowości, monitorowanie postępu w realizacji projektu, weryfikacja sposobu realizacji projektu w miejscu wykonywania zadań merytorycznych. |
| - kontrola krzyżowa                                                                                                                | Kontrole krzyżowe służą zapewnieniu, że wydatki ponoszone w projektach nie są podwójnie finansowane w ramach programu FE SL 2021-2027 i programu finansowanego w ramach Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich, Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego lub Europejskiego Funduszu Morskiego, Rybackiego i Akwakultury.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| - kontrole przestrzegania zasad udzielania pomocy publicznej oraz w zakresie stosowania właściwych procedur dotyczących udzielania | Kontrole w zakresie przestrzegania zasad udzielania pomocy publicznej są prowadzone co do zasady po złożeniu wniosku o dofinansowanie projektu. Mogą one być jednak prowadzone przed złożeniem wniosku o dofinansowanie projektu, o ile potencjalny wnioskodawca wyrazi pisemną zgodę na poddanie się takiej                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

| zamówień                                      | kontroli.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| - kontrola na zakończenie realizacji projektu | Kontrola na zakończenie realizacji projektu obligatoryjnie przeprowadzana jest po złożeniu przez beneficjenta wniosku o płatność końcową, przed wypłaceniem środków na rzecz beneficjenta składającego ten wniosek albo przed potwierdzeniem prawidłowości wydatkowania środków przez beneficjenta w ramach projektu.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| - kontrola trwałości projektu                 | Kontroli trwałości podlega, projekt obejmujący inwestycje w infrastrukturę lub inwestycje produkcyjne w rozumieniu Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027.<br>Kontrola trwałości jest prowadzona w okresie pięciu lat od daty dokonania płatności końcowej na rzecz beneficjenta. Okres ten może być skrócony do trzech lat w zakresie utrzymania inwestycji lub miejsc pracy, stworzonych przez MŚP zgodnie z art. 65 ust. 1 <i>rozporządzenia ogólnego</i> .<br>Kontrola trwałości służy sprawdzeniu, czy w odniesieniu do współfinansowanych projektów nie zaszła jedna z okoliczności, o których mowa w art. 65 <i>rozporządzenia ogólnego</i> . |

W ramach systemu kontroli FE SL 2021-2027 dopuszcza się przeprowadzenie następujących kontroli: kontrole doraźne - kontrole nie ujęte w planie kontroli przeprowadzane w szczególności:

- w odniesieniu do kontroli systemowych - gdy instytucja delegująca uprawnienia ma uzasadnione podejrzenie wystąpienia nieprawidłowości systemowych w programie, wynikających z działania lub zaniechań instytucji zaangażowanej w systemie wdrażania, której uprawnienia powierzyła,
- w odniesieniu do weryfikacji wydatków, gdy IZ lub instytucja podpisująca umowę z beneficjentem ma uzasadnione podejrzenie występowania nieprawidłowości, czy też sygnałów podejrzeń nadużyć finansowych w projekcie.

## 2.2.2 Zasady prowadzenia kontroli

### a) Kontrola systemowa

1) IZ FE SL prowadzi kontrole systemowe w IP FE SL, zgodnie z art. 24 ust. 2 pkt 1 *ustawy wdrożeniowej*. Celem kontroli systemowej jest uzyskanie pewności, że wszystkie powierzone funkcje są realizowane zgodnie z zawartą umową albo porozumieniem, a system zarządzania i kontroli programu funkcjonuje prawidłowo, skutecznie oraz zgodnie z obowiązującymi procedurami i przepisami.

2) Kontrole systemowe w IP FE SL prowadzone są przez IZ w trybie hybrydowym: część czynności prowadzona jest na miejscu w siedzibie instytucji kontrolowanej, natomiast część czynności związanych z weryfikacją dokumentów może odbywać się w siedzibie instytucji kontrolującej lub w trybie zdalnym, w zależności od analizowanej dokumentacji i konieczności prowadzenia czynności uzupełniających.

3) Procedura kontroli systemowej przebiega w oparciu o etapy opisane w punkcie 9 Rozdziału 4 Wytycznych dot. kontroli.

### b) Kontrola instrumentów finansowych

1) W ramach IF minimalny zakres kontroli IZ obejmuje:

- a) kontrole realizacji umowy o finansowaniu, o której mowa w art. 59 ust. 5 *rozporządzenia ogólnego*,
- b) weryfikacje wydatków prowadzone przez podmioty wdrażające instrumenty finansowe,
- c) kontrole dokumentów potwierdzające zachowanie ścieżki audytu,
- d) kontrole w momencie zamknięcia programu.

2) Kontrole, o których mowa w pkt 1 lit. a, prowadzone są przez IZ, co do zasady trybie hybrydowym: w zależności od zakresu kontroli czynności mogą być prowadzone w siedzibie podmiotów, z którymi zawarła ona umowę o finansowaniu w siedzibie IZ lub też w trybie zdalnym. Kontrola w trybie zdalnym dopuszczalna jest w uzasadnionych przypadkach i prowadzana będzie na dokumentacji udostępnionej/przekazanej przez podmiot kontrolowany w postaci skanów lub dokumentów elektronicznych, w tym również dokumentacji fotograficznej. Zakres kontroli obejmuje prawidłowość realizacji tej umowy.

Dodatkowe informacje dotyczące kontroli instrumentów finansowych znajdują się w Rozdziale 6 Wytycznych dot. kontroli.

### **c) Kontrole projektów, w tym wydatków:**

#### **- Weryfikacja WNP/WOP beneficjenta**

Celem weryfikacji WNP/WOP beneficjenta jest potwierdzenie kwalifikowalności wydatków współfinansowanych ze środków unijnych, krajowych lub wkładu własnego, które zostały ujęte w tym wniosku.

Szczegółowe zapisy dotyczące weryfikacji WNP/WOP znajdują się w Podrozdziale 5.1 Wytycznych dot. kontroli.

#### **- Kontrola w miejscu realizacji projektu lub siedzibie podmiotu kontrolowanego (w tym wizyty monitoringowe)<sup>1</sup>**

1) Kontrola w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie podmiotu kontrolowanego jest formą weryfikacji wydatków.

2) Kontrole w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie podmiotu kontrolowanego mogą być prowadzone w formie wizyt monitoringowych, będących formą kontroli projektu. Celem wizyt monitoringowych może być m.in. wczesne identyfikowanie ewentualnych zagrożeń i nieprawidłowości, monitorowanie postępu w realizacji projektu, weryfikacja sposobu realizacji projektu w miejscu wykonywania zadań merytorycznych.

W trakcie kontroli zespół kontrolujący może przeprowadzić oględziny. Przedmiotem oględzin może być cały zakres rzeczowy projektu lub częściowy zakres projektu. Wybór zakresu oględzin opiera się na osądzie kontrolera, wynikającym z jego doświadczenia zawodowego oraz wiedzy na temat kontrolowanej działalności lub wynika z programu kontroli, gdy wymaga się zbadania określonych elementów przedmiotu projektu. Z czynności kontrolnej polegającej na oględzinach oraz przyjęciu ustnych wyjaśnień lub oświadczeń sporządza się protokół, na zasadach wskazanych w art. 25 ust. 12 ustawy wdrożeniowej.

W ramach WUP, w przypadku projektów, gdzie przewidziano szkolenia indywidualne, co do zasady zostaną one objęte wizytami monitoringowymi, jeżeli będzie to możliwe z uwagi na kwestie proceduralne. W przypadku zaistnienia potrzeby uzupełnienia informacji uzyskanych podczas wizyty monitoringowej lub gdy zakończyła się realizacja form wsparcia przed wizytą monitoringową, WUP przeprowadza badania telefoniczne (wywiad/ankieta – dokumentacja robocza - znajdująca się w dokumentacji z wizyty – służąca do sporządzenia Informacji z wizyty monitoringowej).

Kontrola w miejscu realizacji lub w siedzibie beneficjenta/podmiotu kontrolowanego może być przeprowadzona zdalnie na podstawie dokumentów przekazanych przez Beneficjenta.

Kontrole w miejscu w ramach FE SL prowadzone będą na próbach, wybranych przez dany ION z uwzględnieniem specyfiki charakterystycznej dla różnych typów beneficjentów i projektów, w oparciu o:

- **analizę ryzyka** (określenie czynników ryzyka i wag, i wybór projektów najbardziej ryzykownych),
- **dobór losowy (prosty)** - taki sposób doboru, w którym przypadek losowy decyduje o tym, która jednostka zostanie dobrana z listy badanej populacji, a więc

<sup>1</sup>Zgodnie z Wytycznymi dot. kontroli należy przez to rozumieć również możliwość kontroli w każdym miejscu związanym z realizacją projektu.

wszystkie jednostki mogą się znaleźć w próbie z tym samym, znanym prawdopodobieństwem,

- **dobór losowy z interwałem** - celem tej metody jest uzyskanie próby jak najbardziej zbliżonej do reprezentatywnej, gdzie dobór próby uzyskanej jest z zastosowaniem technik losowych, ale wielkość próby określona jest na podstawie doświadczenia. Podczas kontroli elementy próby zostaną wybrane z populacji w taki sposób, aby odległość pomiędzy każdym wybranym elementem była równa określonemu interwałowi, przy czym pierwszy element zostanie wybrany losowo.

Sposób postępowania przy zastosowaniu ww. metody doboru próby przedstawia się następująco:

- wszystkie elementy populacji zostaną uszeregowane;
- obliczona zostanie wielkość interwału zgodnie z poniższym wzorem:

$$k = N/n$$

N - liczba wszystkich dokumentów/pozycji do weryfikacji

n - wielkość próby (liczba odpowiadająca % z liczby analizowanych dokumentów/ pozycji zgodnie ze wskazaną metodyką)

- jeśli interwał losowania nie jest liczbą całkowitą, to zaokrąglany jest zawsze w dół (brana jest część całkowita danej liczby);
- wybrany zostanie losowo punkt startowy;
- wybrane zostaną kolejne elementy poprzez odmierzenie od punktu startowego wielkości interwału.

Zastosowanie tej metody pozwala na uzyskanie wiarygodnego, obiektywnego i uzasadnionego wyniku kontroli, nie obciążonego ryzykiem tendencyjności. Podczas kontroli elementy próby zostaną wybrane z populacji w taki sposób, aby odległość pomiędzy każdym wybranym elementem była równa określonemu interwałowi, przy czym pierwszy element zostanie wybrany losowo.

Dobór losowy z interwałem stosowany jest w uzasadnionych przypadkach, dotyczy wydatków tego samego rodzaju o podobnych lub zbliżonych parametrach. Dobór losowy z interwałem dotyczyć może w szczególności dokumentacji finansowej, uczestników projektu lub personelu, w zakresie której stwierdzono znaczną wielkość populacji.

- **ocenę ekspercką (osąd ekspercki, profesjonalny osąd, dobór celowy)** - polega na indywidualnej analizie okoliczności, które mogą mieć wpływ i istotne znaczenie dla oceny kwalifikowalności wydatku, w szczególności: specyfiki projektu, wysokości wydatku, ryzyka związanego z możliwością wystąpienia nieprawidłowości. Możliwość wykorzystania niezależnie od wyników ww. metod, w przypadku pojawienia się innych istotnych przesłanek, np. w rezultacie analizy wyników poprzednich kontroli czy stwierdzenia podejrzenia naruszenia prawa/nieprawidłowości w projekcie.

Dodatkowe zapisy dotyczące zasad przeprowadzania tego rodzaju kontroli znajdują się w Podrozdziale 5.2 Wytucznych dot. kontroli.

#### Kontrola projektów rozliczanych na podstawie metod uproszczonych

Zgodnie z zapisami IW IZ FE SL kontrola projektu rozliczanego na podstawie kwot ryczałtowych w miejscu realizacji projektu (siedzibie beneficjenta) lub w miejscu realizacji usługi (formy wsparcia), nie wymaga wcześniejszego zawiadomienia beneficjenta. W związku z koniecznością przeprowadzenia kontroli w fazie zaawansowanej realizacji projektu, umożliwiającej weryfikację stosowania zapisów umowy o dofinansowanie w zakresie dokumentowania przebiegu projektu, kontrola zostanie przeprowadzona w drugiej połowie okresu realizacji projektu.

W przypadku projektów rozliczanych za pomocą metod uproszczonych tj. kwot ryczałtowych, jak również zawierających wydatki rozliczane stawkami jednostkowymi, dokumenty finansowo-księgowe nie podlegają weryfikacji przez IZ FE SL. W tym przypadku sprawdzeniu podlegają dokumenty wskazane w umowie o dofinansowanie

potwierdzające wykonanie wskaźników objętych kwotą ryczałtową lub stawką jednostkową.

Zakres przedmiotowy kontroli projektu rozliczanego na podstawie metod uproszczonych jest analogiczny jak wizyty monitoringowe, poszerzony o następujące elementy:

- weryfikacja zgodności realizacji projektu z jego założeniami określonymi w umowie/decyzji oraz wniosku o dofinansowanie projektu (w tym weryfikacja standardów dostępności, równości szans i innych zasad horyzontalnych);
- kwalifikowalność uczestników projektu;
- przetwarzanie danych osobowych w projekcie zgodnie z przepisami prawa dotyczącymi ochrony danych osobowych;
- zgodność danych przekazywanych w WNP/WOP w części dotyczącej postępu rzeczowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie beneficjenta;
- poprawność realizacji zadań rozliczanych w oparciu o stawki jednostkowe (jeśli dotyczy);
- sposób realizacji działań informacyjno-promocyjnych;
- sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu;
- poprawność udzielania pomocy publicznej, w tym pomocy de minimis, pomocy w ramach wyłączeń blokowych.

W przypadku WUP kontrola projektów rozliczanych na podstawie metod uproszczonych, w miejscu realizacji projektu - siedzibie beneficjenta (jak i wybór projektu do jej przeprowadzenia) jest realizowana zgodnie z zasadami obowiązującymi dla standardowych kontroli projektów i polega na sprawdzeniu posiadania przez beneficjenta oryginałów dokumentów określonych w umowie o dofinansowanie niezbędnych do rozliczenia wsparcia.

W przypadku ŚCP przy kontroli projektów rozliczanych na podstawie metod uproszczonych, szczególnie ważną rolę odgrywają wizyty monitoringowe. Z uwagi na fakt, że w tego typu projektach dokumentacja księgowo-finansowa nie podlega weryfikacji, w ramach wizyty kontrolujący zobowiązani są zwrócić szczególną uwagę na osiągnięcie rezultatów, wykonanie produktów, zaawansowanie realizacji zasad horyzontalnych i działań ujętych we wniosku o dofinansowanie projektu, m.in. poprzez posiadanie przez lidera/ partnerów oryginałów dokumentów.

#### Kontrole w ramach projektów PSF

Powyższe kontrole będą prowadzone zarówno przez WUP u Operatorów oraz przez Operatorów w odniesieniu do przedsiębiorców objętych wsparciem (wizyty monitoringowe).

W trakcie kontroli projektu PSF dokonywanej przez WUP w siedzibie Operatora sprawdzeniu będą podlegały w szczególności:

- a) sposób udzielania wsparcia;
- b) prawidłowość dofinansowania usług rozwojowych oraz rozliczania finansowego umów wsparcia – o ile dotyczy;
- c) dokonywanie terminowej płatności za usługę;
- d) prawidłowość udzielania pomocy publicznej i pomocy de minimis (w przypadku gdy dotyczy);
- e) sposób monitorowania realizacji wsparcia, w tym monitorowania postępu rzeczowego;
- f) sposób realizacji kontroli udzielanego wsparcia na poziomie przedsiębiorców (w przypadku gdy dotyczy);
- g) archiwizacja dokumentacji i zachowanie ścieżki audytu

W ramach kontroli weryfikowane jest również faktyczne funkcjonowanie Biur Obsługi Klienta, np. w formie wizytacji na miejscu.

#### **- Kontrola krzyżowa**

Kontrola krzyżowa programu przeprowadzana jest na podstawie danych zamieszczonych w CST2021 oraz na podstawie dokumentów księgowych poświadczających poniesione wydatki załączonych do WNP/WOP.

Jednocześnie przeprowadzana jest kontrola krzyżowa horyzontalna z projektami PSWPR 2023-2027.

Identyfikacja beneficjentów realizujących więcej niż jeden projekt dokonywana jest w oparciu o Numery Identyfikacji Podatkowej (NIP).

Dodatkowe zapisy dotyczące zasad przeprowadzania tego rodzaju kontroli znajdują się w podrozdziale 5.3 Wytycznych dot. kontroli.

#### **- Kontrole na zakończenie realizacji projektu**

Kontrola na zakończenie realizacji projektu obligatoryjnie przeprowadzana jest po złożeniu przez beneficjenta WNP/WOP końcową, przed wypłaceniem środków na rzecz beneficjenta składającego ten wniosek albo przed potwierdzeniem prawidłowości wydatkowania środków przez beneficjenta w ramach projektu.

Kontrola na zakończenie realizacji projektu polega na potwierdzeniu na poziomie instytucji przeprowadzającej kontrolę, kompletności dokumentacji, w tym dokumentacji w wersji elektronicznej, dotyczącej wydatków ujętych w WNP/WOP beneficjenta, niezbędnej do zapewnienia właściwej ścieżki audytu.

Kontrola ta nie jest ujmowana w RPK.

Dodatkowe zapisy dotyczące zasad przeprowadzania tego rodzaju kontroli znajdują się w Rozdziale 7 Wytycznych dot. kontroli.

#### **- Kontrole trwałości**

Kontroli trwałości podlega, projekt obejmujący inwestycje w infrastrukturę lub inwestycje produkcyjne w rozumieniu Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027.

Kontrola trwałości jest prowadzona w okresie pięciu lat od daty dokonania płatności końcowej na rzecz beneficjenta. Okres ten może być skrócony do trzech lat w zakresie utrzymania inwestycji lub miejsc pracy, stworzonych przez MŚP zgodnie z art. 65 ust. 1 rozporządzenia ogólnego.

W przypadku projektów EFS+ zachowanie trwałości projektu obowiązuje wyłącznie w odniesieniu do wydatków ponoszonych jako cross-financing lub w sytuacji, gdy projekt podlega obowiązkowi utrzymania inwestycji zgodnie z obowiązującymi zasadami pomocy publicznej. W przypadku projektów FST w zakresie określonym w art. 8 ust. 2 lit. k, lit. l oraz lit. m rozporządzenia FST zachowanie trwałości projektu obowiązuje wtedy, gdy projekt podlega obowiązkowi utrzymania inwestycji zgodnie z obowiązującymi zasadami pomocy publicznej.

Kontrola trwałości służy sprawdzeniu, czy w odniesieniu do współfinansowanych projektów nie zaszła jedna z okoliczności, o których mowa w art. 65 rozporządzenia ogólnego.

Dodatkowe zapisy dotyczące zasad przeprowadzania tego rodzaju kontroli znajdują się w Rozdziale 8 Wytycznych dot. kontroli.

Nie planuje się zlecać kontroli podmiotom zewnętrznym.

### **2.3 Opis komórek odpowiedzialnych za prowadzenie kontroli (w tym procedury prowadzenia kontroli)**

| <b>Departament/<br/>Jednostka/<br/>Komórka</b>                                            | <b>Stosowana procedura (wraz z numerem IW)</b> | <b>Liczba<br/>pracowników</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------|
| <b>RT – Instrukcje Wykonawcze Instytucji Zarządzającej programem Fundusze Europejskie</b> |                                                |                               |

| <i>dla Śląskiego 2021-2027 - Departamentu Rozwoju i Transformacji Regionu</i>                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| Referat pomocy technicznej i projektu miejskiego (RT-RKPT)                                                                                                         | <ul style="list-style-type: none"> <li>- sporządzanie, weryfikacja i zatwierdzanie wniosku o płatność pośrednią/ końcową IZ FE SL (IW 11.2.3)</li> <li>- weryfikacja i zatwierdzanie wniosku o płatność pośrednią końcową IP FE SL (IW 11.2.4)</li> <li>- przeprowadzanie kontroli projektów (IW 11.4.1)</li> </ul>                                                                                                                             | nie mniej niż 7 osób   |
| Referat nadzoru i kontroli systemu (RT-RNIK)<br>Zespół ds. kontroli systemowej<br><br>Zespół ds. kontroli IF                                                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>- prowadzenie planowych i doraźnych kontroli systemowych w IP FE SL (IW 7.2.1)</li> <li>- kontrole podmiotów wdrażających IF (IW 7.3.1)</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                       | nie mniej niż 7 osób   |
| Referat nieprawidłowości i monitorowania kontroli (RT-RNR)                                                                                                         | - przeprowadzanie kontroli krzyżowych w ramach FE SL 2021-2027                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | nie mniej niż 2 osoby  |
| Referat instrumentów finansowych (RT-RIF)                                                                                                                          | - weryfikacja wniosków o płatność Funduszu Powierniczego zawierających wydatki kwalifikowalne (IW 9.2.1)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | nie mniej niż 6 osób   |
| łącznie RT:                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | nie mniej niż 22 osoby |
| <b>FS</b> - Instrukcje Wykonawcze Instytucji Zarządzającej programem Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 - Departament Europejskiego Funduszu Społecznego |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                        |
| Referat Kontroli 1 (FS-KN1)<br>Referat kontroli 2 (FS-KN2)<br>Referat administracyjny i zamówień publicznych (FS-AZ)                                               | - przeprowadzanie kontroli w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie podmiotu kontrolowanego (w ramach FE SL 2021-2027) (IW 5.2.1)                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | nie mniej niż 30 osób  |
| Referat koordynacji projektów (FS-PS)<br>Referat obsługi projektów (FS-OP)<br>Referat wdrażania projektów (FS-ZIT)<br>Referat rozliczania projektów (FS-ZPO)       | - weryfikacja wniosku o płatność w ramach FE SL 2021-2027 (IW 3.2.1)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | nie mniej niż 64 osoby |
| łącznie FS:                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | nie mniej niż 94 osoby |
| <b>WUP</b> - Instrukcje Wykonawcze Instytucji Pośredniczącej programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 - Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Katowicach       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                        |
| Wydział Kontroli FE:<br>Zespół ds. kontroli w Katowicach,<br>Zespół ds. kontroli w Bielsku-Białej,<br>Zespół ds. kontroli w Częstochowie                           | <ul style="list-style-type: none"> <li>- przygotowywanie i przeprowadzanie kontroli projektów na miejscu - w siedzibie Beneficjenta, opracowywanie informacji pokontrolnej oraz monitorowanie wdrożenia zaleceń pokontrolnych (IW 7.2.1)</li> <li>- przygotowywanie i przeprowadzanie wizyt monitoringowych w miejscu świadczonych usług (IW 7.2.1)</li> <li>- przeprowadzanie kontroli doraźnych oraz kontroli trwałości (IW 7.2.1)</li> </ul> | nie mniej niż 20 osób  |

|                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
|                                                                                                                                                                             | - przeprowadzanie kontroli na zakończenie realizacji projektu (IW 7.2.2)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                       |
| Wydział Obsługi Projektów FE:<br>Zespół ds. Obsługi Projektów 1,<br>Zespół ds. Obsługi Projektów 2,<br>Zespół ds. Obsługi Projektów 3                                       | - weryfikacja formalno-rachunkowa i merytoryczna wniosków o płatność (IW 4.1.1)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | nie mniej niż 30 osób |
| Łącznie WUP:                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | nie mniej niż 50 osób |
| <b>FR</b> - Instrukcje Wykonawcze Instytucji Zarządzającej programem Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 - Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                       |
| Referat Kontroli Projektów (FR-RKPR)                                                                                                                                        | - kontrole doraźne (IW 7.1)<br>- wizyty monitoringowe (IW 7.2)<br>- kontrole ex-post zamówień (IW 7.3)<br>- kontrole planowe realizacji rzeczowej projektu (IW 7.4)<br>- czynności związane z zamknięciem projektu w zakresie FR-RKPR (IW 7.5)<br>- kontrola na zakończenie realizacji projektu (IW 7.6)                                                                                                           | nie mniej niż 25 osób |
| Referat monitoringu i kontroli trwałości (FR-RMKT)                                                                                                                          | - typowanie projektów do kontroli po zakończeniu realizacji projektu w ramach EFRR (IW 6.1.4)<br>- przeprowadzanie kontroli trwałości projektu w ramach EFRR (IW 7.8)                                                                                                                                                                                                                                              | nie mniej niż 3 osoby |
| Referat Rozliczania Wydatków (FR-RRW)                                                                                                                                       | - weryfikacja wniosku o płatność zaliczkową w ramach EFRR/FST (IW 4.3.1)<br>- weryfikacja wniosku sprawozdawczego w ramach EFRR/FST (IW 4.3.2)<br>- weryfikacja wniosku o płatność pośrednią/kończącą w ramach EFRR/FST (IW 4.3.3)<br>- kontrola na zakończenie realizacji projektu (IW 7.6)                                                                                                                       | nie mniej niż 25 osób |
| Łącznie FR:                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | nie mniej niż 56 osób |
| <b>ŚCP</b> - Instrukcje Wykonawcze Instytucji Pośredniczącej Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 - Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                       |
| Wydział Kontroli                                                                                                                                                            | - dobór projektów do kontroli, w tym kontroli trwałości (IW 6.2.1)<br>- przeprowadzanie kontroli w miejscu realizacji projektów, opracowywanie informacji pokontrolnej i monitorowanie zaleceń pokontrolnych (IW 6.2.2)<br>- przeprowadzanie kontroli na zakończenie realizacji projektu (IW 6.2.3)<br>- przeprowadzanie wizyty monitoringowej (IW 6.2.4)<br>- monitorowanie stopnia wykonania kontroli (IW 6.2.5) | nie mniej niż 26 osób |
| Wydział Rozliczeń                                                                                                                                                           | - weryfikacja i zatwierdzanie wniosku o płatność beneficjenta (IW 3.1.1)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | nie mniej niż 45 osób |
| Łącznie ŚCP:                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | nie mniej niż 71 osób |

### 3. Metodyka doboru próby

#### 3.1 Kontrola systemu zarządzania i kontroli

Metodyka doboru procesów do kontroli systemowej opiera się na ocenie czynników ryzyka dla poszczególnych procesów realizowanych przez IP FE SL z wykorzystaniem zebranych informacji z Departamentu RT oraz arkusza kalkulacyjnego.

Wynikiem analizy jest wskazanie obszarów do kontroli. Analizie poddano 16 zidentyfikowanych obszarów:

1. Organizacja naborów wniosków o dofinansowanie.
2. Ocena i wybór wniosków o dofinansowanie.
3. Zawieranie i aneksowanie umów o dofinansowanie.
4. Rozwiązywanie umów o dofinansowanie.
5. Procedura odwoławcza.
6. Weryfikacja administracyjna.
7. Monitoring i sprawozdawczość.
8. Zmiany w projekcie.
9. Informacja i promocja.
10. Kontrole projektów.
11. Trwałość projektów.
12. Postępowanie administracyjne wraz z egzekucją należności.
13. Deklaracje wydatków. Prognozy i Roczne Zestawienie Wydatków.
14. Nieprawidłowości oraz zwalczanie nadużyć finansowych IP-ŚCP, IP-WUP.
15. Systemy teleinformatyczne.
16. Przechowywanie i archiwizowanie dokumentacji z realizacji FE SL 2021-2027.

| Czynniki ryzyka                       | Waga | Opis                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|---------------------------------------|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Termin ostatniej kontroli obszaru  | 0,1  | Należy wziąć pod uwagę kontrole prowadzone przez IZ FE SL. Kryterium punktowane od 1 do 4 :<br><br>4 pkt - kontrola nie była prowadzona w ogóle lub była prowadzona ponad trzy lata temu<br>3 pkt - kontrola była prowadzona trzy lata temu<br>2 pkt - kontrola była prowadzona dwa lata temu<br>1 pkt - kontrola była prowadzona w roku poprzedzającym                         |
| 2. Stabilność obszaru                 | 0,1  | Oceniając kryterium należy wziąć pod uwagę zmiany wprowadzone przez jednostkę do sposobu realizacji procesu. Kryterium punktowane od 1 do 4:<br>4 pkt - kluczowe zmiany w realizacji procesu lub proces nowy<br>3 pkt - istotne zmiany w realizacji procesu<br>2 pkt - umiarkowane zmiany w realizacji procesu<br>1 pkt - nieistotne zmiany w realizacji procesu lub brak zmian |
| 3. Wpływ na poprawność rozliczeń z KE | 0,3  | Należy wziąć pod uwagę wpływ kryterium na poprawność rozliczeń z KE.<br>Kryterium punktowane od 1 do 4:<br>4 pkt - bezpośredni wpływ na rozliczanie<br>3 pkt - pośredni wpływ na rozliczanie<br>2 pkt - ogólny wpływ na rozliczanie<br>1 pkt - nieznaczny wpływ na rozliczanie                                                                                                  |
| 4. Czynniki zewnętrzne                | 0,1  | Oceniając kryterium należy wziąć pod uwagę zmiany w przepisach wpływające na konieczność dostosowania sposobu realizacji procesu. Kryterium punktowane od 1 do                                                                                                                                                                                                                  |

|                                           |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                           |     | 4:<br>4 pkt - kluczowe zmiany wpływające na realizację procesu lub proces nowy<br>3 pkt - istotne zmiany wpływające na realizację procesu<br>2 pkt - umiarkowane zmiany wpływające na realizację procesu<br>1 pkt - nieistotne zmiany wpływające na realizację procesu                                                                                                                                                                          |
| 5. Zgłoszenia dot. realizowanych procesów | 0,2 | Należy wziąć pod uwagę wszelkie zgłoszenia wpływające do IZ FE SL oraz zgłoszenia wewnątrz Departamentu RT dot. podważenia prawidłowości realizowania danego procesu przez jednostkę.<br>Kryterium punktowane od 1 do 4:<br>4 pkt - kluczowe skargi i zgłoszenia wpływające na realizację procesu<br>3 pkt - w ilości większej niż 1 zgłoszenie<br>2 pkt - nie wpływające na zmianę decyzji/realizację procesu<br>1 pkt - brak skarg i zgłoszeń |
| 6. Doskonalenie i korygowanie obszaru     | 0,2 | Należy wziąć pod uwagę wszystkie niewdrożone rekomendacje z poprzednich kontroli systemowych odnoszące się do danego obszaru/procesu.<br>Kryterium punktowane od 1 do 4:<br>4 pkt - powyżej trzech niewdrożonych rekomendacji<br>3 pkt - dwie niewdrożone rekomendacje<br>2 pkt - jedna niewdrożona rekomendacja<br>1 pkt - brak niewdrożonych rekomendacji                                                                                     |

Do kontroli zostały wyznaczone obszary, które w wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka zostały zakwalifikowane, jako obszary wysokiego lub średniego ryzyka, zgodnie z poniższą punktacją:

- (IP FE SL - WUP, IP FE SL - ŚCP)

|                                               |                           |
|-----------------------------------------------|---------------------------|
| poniżej 2,5 punktów                           | - obszar niskiego ryzyka  |
| od 2,5 punktów włącznie do 3 punktów włącznie | - obszar średniego ryzyka |
| powyżej 3 punktów                             | - obszar wysokiego ryzyka |

Mając na uwadze początkowy etap realizacji programu ustalono, iż obszarem średniego i wysokiego ryzyka są obszary - procesy związane z wyborem i rozliczaniem projektów do dofinansowania w ramach nowego programu finansowania.

Do kontroli wytypowano takie obszary jak:

- „Organizacja naborów wniosków o dofinansowanie”,
- „Ocena i wybór wniosków o dofinansowanie”,
- „Zawieranie i aneksowanie umów o dofinansowanie”,
- „Procedura odwoławcza”,
- „Weryfikacja administracyjna”.

### 3.2 Kontrola Instrumentów Finansowych

Zgodnie z art. 59 ust 3 rozporządzenia ramowego nr 2021/1060 z dnia 24 czerwca 2021 r., w ramach FE SL 2021-2027 planowane jest wdrażanie instrumentów finansowych poprzez powierzenie zadań dwóm Funduszom Powierniczym. Podmiotami wdrażającymi instrumenty finansowe w ramach FE SL będą:

- Europejski Bank Inwestycyjny (EBI) zgodnie z art. 59 ust. 3 lit. a rozporządzenia ramowego,
- Bank Gospodarstwa Krajowego (BGK) zgodnie z art. 59 ust. 3 lit. c rozporządzenia ramowego.

Biorąc pod uwagę doświadczenia z wdrażania programów operacyjnych w poprzednich perspektywach finansowych w ramach IF, IZ zapewnia prawidłowe funkcjonowanie

systemu poprzez weryfikację składanych przez Fundusze Powiernicze wniosków o płatność, o której mowa w pkt 3.2.1, zgodnie z Instrukcjami Wykonawczymi. Uzupełnieniem tej weryfikacji jest przeprowadzanie kontroli instrumentów finansowych opisane w pkt 3.2.2.

### 3.2.1 Weryfikacja wniosków o płatność w zakresie IF

W ramach projektów realizowanych w formie instrumentów finansowych weryfikacji z zachowaniem zasady dwóch par oczu podlegać będzie każdy złożony w CST przez Fundusze Powiernicze wniosek o płatność. Weryfikacja wniosków o płatność jest przeprowadzana przez Referat instrumentów finansowych (RIF).

Wypłata pierwszej transzy powierzonych środków (dotyczy wniosku o zaliczkę) następuje na podstawie umowy o finansowanie. Wniosek ten nie zawiera wydatków. Wydatki rozliczające zaliczkę zostaną przedstawione do rozliczenia przez Fundusz Powierniczy najpóźniej w ostatnim roku obrachunkowym, zgodnie z zapisami art. 92 Rozporządzenia ogólnego.

W przypadku wniosków o refundację/rozliczających zaliczkę weryfikacja będzie obejmować dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków kwalifikowalnych w rozumieniu art. 68 ust. 1 rozporządzenia ogólnego tj. wypłatę wsparcia na rzecz uprawnionego ostatecznego odbiorcy oraz pobrania/wypłaty należnych wynagrodzeń w ramach projektu. Z zachowaniem ścieżki audytu Fundusz Powierniczy (w stosownych przypadkach pozostałe podmioty wdrażające instrumenty finansowe) zostanie wezwany do dostarczenia dokumentów zgodnie z opisem doboru próby dokumentów poniżej.

Dodatkowo w przypadku projektów wdrażanych przez EBI IZ przeprowadzi weryfikację Sprawozdania z kontroli, o którym mowa w art 81 ust. 2 Rozporządzenia ogólnego składanego przez EBI do każdego wniosku o płatność obejmującego wydatki.

Wybór próby dokumentów do weryfikacji w ramach każdego wniosku, w którym Fundusz Powierniczy wykazuje wydatki kwalifikowalne (wniosek o refundację wydatków lub rozliczenie zaliczki) będzie dokonywany na podstawie danych z CST2021. Weryfikacją zostanie objęte:

- a) 5% wszystkich pozycji, ale nie mniej niż 5 i nie więcej niż 20 pozycji (pożyczek) – w odniesieniu do wsparcia na rzecz ostatecznych odbiorców (kategoria I), z zastrzeżeniem, że w próbie musi znaleźć się co najmniej 1 pozycja o najwyższej wartości w zakresie każdej Umowy Operacyjnej. Dobór próby w odniesieniu do wsparcia na rzecz ostatecznych odbiorców będzie prowadzony w oparciu o analizę ryzyka pod względem kwoty transakcji (wydatki o najwyższej wartości – min. 3 pozycje, z zastrzeżeniem zdania poprzedniego) natomiast z pozostałych pozycji wydatków dokonywany będzie wybór dodatkowych pozycji wydatków w oparciu o dobór losowy.

|                              |                                                                                                                                                                            |
|------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Populacja (krótki opis)      | Wszystkie pożyczki wykazane w weryfikowanym wniosku o płatność.                                                                                                            |
| Dobór próby                  | TAK                                                                                                                                                                        |
| Minimalna wielkość próby (%) | 5% wszystkich pozycji, ale nie mniej niż 5 i nie więcej niż 20 pozycji (pożyczek)                                                                                          |
| Metoda doboru próby:         |                                                                                                                                                                            |
| • na podstawie ryzyka        | TAK - analiza ryzyka pod względem kwoty transakcji (wydatki o najwyższej wartości) – min. 3 pozycje, w tym co najmniej 1 pozycja w odniesieniu do każdej Umowy Operacyjnej |
| • dobór losowy               | TAK - z pozostałych pozycji wydatków (po doborze wydatków o najwyższej wartości) dokonywany będzie wybór dodatkowych pozycji wydatków w oparciu o dobór losowy             |
| • ocena ekspercka            | NIE                                                                                                                                                                        |
| • inny (jaki?)               | n/d                                                                                                                                                                        |

- b) minimum jedna pozycja w odniesieniu do wynagrodzenia podmiotów wdrażających instrumenty finansowe (kategoria II) na każdym z poziomów: Fundusz Powierniczy i Fundusz Szczegółowy (Pośrednik Finansowy) – dobór próby: losowy.

|                              |                                                                                                                                                                                               |
|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Populacja (krótki opis)      | Wynagrodzenia podmiotów wdrażających instrumenty finansowe: wszystkie pozycje wynagrodzeń wykazane w weryfikowanym wniosku o płatność                                                         |
| Dobór próby                  | TAK                                                                                                                                                                                           |
| Minimalna wielkość próby (%) | Minimum jedna pozycja w odniesieniu do wynagrodzenia podmiotów wdrażających instrumenty finansowe na każdym z poziomów: Fundusz Powierniczy i Fundusz Szczegółowy (Pośrednik Finansowy)       |
| Metoda doboru próby:         |                                                                                                                                                                                               |
| • na podstawie ryzyka        | NIE                                                                                                                                                                                           |
| • dobór losowy               | TAK – minimum jedna pozycja w odniesieniu do wynagrodzenia podmiotów wdrażających instrumenty finansowe na każdym z poziomów: Fundusz Powierniczy i Fundusz Szczegółowy (Pośrednik Finansowy) |
| • ocena ekspercka            | NIE                                                                                                                                                                                           |
| • inny (jaki?)               | n/d                                                                                                                                                                                           |

W zależności od rodzaju wydatków (kategorii), weryfikacja będzie prowadzona w oparciu o udostępnioną dokumentację:

- a) w przypadku wsparcia na rzecz ostatecznych odbiorców -wniosek o udzielenie wsparcia, umowę pożyczki, dokumenty potwierdzające wypłatę środków pożyczki na rzecz ostatecznego odbiorcy,
- b) w przypadku wynagrodzenia podmiotów wdrażających instrumenty finansowe – dokumenty potwierdzające wysokość należnej opłaty za zarządzanie, potwierdzenia przelewów.

W przypadku gdy w badanej próbie zostaną wykryte nieprawidłowości, nastąpi rozszerzenie próby w ramach tej kategorii, w której wykryto nieprawidłowości o:

- 5 dodatkowych pozycji wybranych losowo ze zbioru pozostałych pozycji wydatków
  - dotyczy kategorii I,
- 2 dodatkowe pozycje wybrane losowo ze zbioru pozostałych pozycji wydatków
  - dotyczy kategorii II.

W przypadku gdy w rozszerzonej w powyższy sposób próbie ponownie zostaną wykryte nieprawidłowości, czynność rozszerzenia próby ponawia się na tych samych zasadach.

Dodatkowo IZ zastrzega sobie każdorazowo możliwość podjęcia decyzji o wyborze do weryfikacji dodatkowej pozycji wydatku, niezależnie od wyników metody określonej powyżej, w przypadku pojawienia się innych istotnych przesłanek, np. stwierdzenia podejrzenia naruszenia prawa/nieprawidłowości w projekcie.

### 3.2.2 Kontrola w zakresie IF

Zgodnie z Wytycznymi dotyczącymi kontroli realizacji programów polityki spójności na lata 2021 – 2027, kontrole w zakresie instrumentów finansowych obejmują każdy podmiot, z którym IZ zawarła umowę o finansowaniu. Częstotliwość przeprowadzenia wspomnianych kontroli określa IZ biorąc pod uwagę obowiązek zapewnienia prawidłowości wydatków ujmowanych w rocznym zestawieniu wydatków.

Podmiotami wdrażającymi instrumenty finansowe w ramach FE SL są Europejski Bank Inwestycyjny (EBI) oraz Bank Gospodarstwa Krajowego (BGK). Instytucja Zarządzająca zgodnie z art. 81 ust. 2 rozporządzenia ramowego nie prowadzi kontroli na szczeblu EBI.

Dotychczas nie zostali wyłonieni wszyscy Pośrednicy Finansowi<sup>2</sup> (nie zostały utworzone wszystkie Fundusze Szczegółowe), mający udzielać wsparcia ostatecznym odbiorcom.

Z uwagi na istotność weryfikacji funkcjonowania systemu zarządzania i kontroli już na początkowym etapie wdrażania instrumentów finansowych, IZ FE SL podjęła decyzję o przeprowadzeniu kontroli procedur na poziomie Funduszu Powierniczego mającej na celu potwierdzenie, że operacje zostały dobrze zaprojektowane na poziomie podmiotów wdrażających IF.

Odnosząc się do powyższego w bieżącym roku obrachunkowym zostanie przeprowadzona kontrola w BGK. Zgodnie z zapisami Wytycznych dotyczących kontroli będzie to kontrola realizacji umowy o finansowaniu, w szczególności będzie to kontrola Funduszu Powierniczego pod względem jego organizacji, procedur oraz prawidłowości oceny i wyboru podmiotów wdrażających Fundusz Szczegółowy.

Po zakończeniu procesu wyboru wszystkich Pośredników Finansowych, zawarciu umów operacyjnych oraz utworzeniu Funduszy Szczegółowych zostaną również przeprowadzone kontrole u Pośredników Finansowych mające w szczególności na celu sprawdzenie czy procedury oraz operacje zostały prawidłowo zaprojektowane a Pośrednicy Finansowi wywiązują się z obowiązków wynikających z zawartych umów operacyjnych oraz w sposób prawidłowy zaplanowali i utworzyli Fundusz Szczegółowy. Harmonogram kontroli został ujęty w pkt 4.2 niniejszego planu.

W przypadku kiedy w obecnym roku obrachunkowym zostaną poniesione oraz przedstawione do rozliczenia wydatki dotyczące udzielonego ostatecznym odbiorcom wsparcia przez Pośredników Finansowych, IZ przeprowadzi kontrole wdrażania instrumentów finansowych oraz udzielonego wsparcia. Kontrola ta będzie prowadzona na

<sup>2</sup> Ilekcć w niniejszym dokumencie mowa o Pośrednikach Finansowych należy przez to również rozumieć Partnerów Finansujących tj. podmioty zdefiniowane w Umowie o finansowaniu projektu pn. „Instrumenty finansowe dla przedsiębiorstw FE SL 2021-2027” (...) zawartej pomiędzy Województwem Śląskim oraz Bankiem Gospodarstwa Krajowego i wyłonię w postępowaniu przeprowadzonym przez BGK pn. „Wybór Partnerów Finansujących w celu wdrażania Instrumentu Finansowego Pożyczka rozwojowa w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027.”

próbie dokumentów w oparciu o dobór losowy. Kontrole będą przeprowadzane nie rzadziej niż raz na rok obrachunkowy przed zatwierdzeniem Roczno Zestawienia Wydatków. Biorąc jednak pod uwagę powyższe oraz postęp we wdrażaniu instrumentów finansowych metodologia doboru próby oraz szczegółowy plan kontroli zostaną opracowane na bardziej zaawansowanym etapie wdrażania instrumentów finansowych. Dodatkowo zasady oraz plan ten będzie podlegał weryfikacji oraz aktualizacji przed każdym kolejnym rokiem obrachunkowym.

### 3.3 Kontrola realizacji Pomocy Technicznej

Weryfikacja wniosków o płatność WNP/WOP, przeprowadzona jest na dokumentach w siedzibie IZ FE SL. Na podstawie analizy ryzyka, określa się rodzaj weryfikacji wniosku.

**Weryfikacja w zakresie minimalnym** – polega na weryfikacji bez listy sprawdzającej w przypadku braku wydatków tj. wniosek sprawozdawczy.

#### Kompleksowa weryfikacja

Pierwszy wniosek o płatność w ramach projektu podlega weryfikacji kompleksowej na dokumentacji księgowej, gdyż jest podstawą do analizy ryzyka przy weryfikacji częściowej.

W przypadku stwierdzenia wydatków nieprawidłowych, mających skutki finansowe lub wydatków z błędem systemowym mających/nie mających skutków finansowych (m.in. nieprawidłowość, wydatki niekwalifikowalne korekta finansowa), osoba dokonująca weryfikacji na podstawie profesjonalnego osądu rozszerza weryfikację częściową z możliwością do 100% dokumentacji. Dobrane dokumenty dotyczą weryfikowanego WNP/WOP i odnoszą się do danego obszaru próby losowej. W celu potwierdzenia prawidłowości/gospodarności wydatku np. koszty szkoleń/delegacji osoba dokonująca weryfikacji może rozszerzyć próbę o dokumenty powiązane z wydatkiem.

W przypadku stwierdzenia błędów stanowiących uchybienia i niewpływające na wartość wydatków kwalifikowalnych, wówczas próba nie ulega zwiększeniu.

**Częściowa weryfikacja** - w oparciu o analizę ryzyka. Weryfikacja odbywa się na podstawie zestawienia wydatków i doboru próby dokumentów, która stanowi **minimum 30%** wydatków kwalifikowalnych na wniosku. Dobór próby metodą losową z warunkiem min. 1 wydatek na każdym zadaniu. W przypadku, gdy ilość z dokumentów wybranych zgodnie z próbą nie osiągnie wartości wydatków kwalifikowalnych na pułapie 30% wówczas dobiera się dokumenty z najwyższymi wartościami w ramach każdego zadania.

Analiza ryzyka do weryfikacji częściowej:

| Lp. | Czynnik ryzyka                                                                                   | Opis |                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.  | Korekta wnp/wop w ramach projektu                                                                | TAK  | Dobór losowy: <ul style="list-style-type: none"> <li>50% dokumentów - gdy ilość dokumentów w ramach projektu nie przekracza 100 dokumentów;</li> <li>30% dokumentów gdy ilość dokumentów w ramach projektu przekracza 100</li> </ul>                                                     |
|     |                                                                                                  | NIE  | Dobór losowy: <ul style="list-style-type: none"> <li>20% dokumentów</li> </ul>                                                                                                                                                                                                           |
| 2.  | Wystąpienie nieprawidłowości/ uchybienia w zamówieniu u Beneficjenta w okresie ostatnich 12 m-cy | TAK  | <ul style="list-style-type: none"> <li>100% zamówień powyżej 50 tys</li> <li>100 % zamówień w ramach progu zamówienia którego dotyczyła nieprawidłowość/uchybienie tj. PZP, zasada konkurencyjności, zamówienia poniżej 50 tys. (w projektach Pomocy Technicznej na rok 2025)</li> </ul> |

|  |  |     |                                                                                                                                                                      |
|--|--|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  | NIE | Dobór losowy: <ul style="list-style-type: none"> <li>• 30% zamówień powyżej 50 tys</li> <li>• 30 % zamówień (w projektach Pomocy Technicznej na rok 2025)</li> </ul> |
|--|--|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

W przypadku wartości cząstkowej wynik próby zaokrągla się w górę.

Kontrolowane są dokumenty finansowo-księgowe wraz z dokumentacją źródłową (wnioski, zlecenia, protokoły odbioru) przedstawione do rozliczenia wraz potwierdzeniami zapłaty. Na weryfikowaną dokumentację zamówieniową składają się min:

- umowa,
- Specyfikacja Warunków Zamówienia/ zapytanie ofertowe,
- oferta wybranego wykonawcy,
- Opis Przedmiotu Zamówienia,
- ogłoszenie/ zaproszenie do składania ofert,
- protokół z przeprowadzonego zamówienia/postępowania,
- korespondencja z Wykonawcami (jeśli dotyczy): wyjaśnienia w zakresie zaoferowanej ceny, uzasadnienie faktyczne i prawne odrzucenia ofert, powiadomienie o odrzuceniu oferty;
- raport z realizacji zamówienia (jeśli dotyczy);
- ogłoszenie o wykonaniu umowy;
- wyjaśnienia SWZ.

IZ zastrzega sobie prawo do wezwania beneficjenta o uzupełnienie/ przedłożenie dodatkowych dokumentów. Stosuje się zasadę jednokrotnego przekazania dokumentu.

Podsumowanie doboru próby dokumentów do weryfikacji WNP/WOP:

|                              |                                                                                                                                                                                                                                                       |
|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Populacja (krótki opis)      | <ul style="list-style-type: none"> <li>- dokumentacja finansowo-księgowa projektu,</li> <li>- dokumentacja w zakresie zamówień powyżej 50 000 zł</li> <li>- dokumentacja w zakresie zamówień (w projektach Pomocy Technicznej na rok 2025)</li> </ul> |
| Dobór próby                  | (TAK) -                                                                                                                                                                                                                                               |
| Minimalna wielkość próby (%) | 20% dokumentów/30% wydatków kwalifikowalnych na wniosku                                                                                                                                                                                               |
| Metoda doboru próby:         |                                                                                                                                                                                                                                                       |
| • na podstawie ryzyka        | (NIE)                                                                                                                                                                                                                                                 |
| • dobór losowy               | (TAK)                                                                                                                                                                                                                                                 |
| • ocena ekspercka            | (NIE)                                                                                                                                                                                                                                                 |
| • inny (jaki?)               | (NIE)                                                                                                                                                                                                                                                 |

### **Kontrola projektu w miejscu realizacji projektu/ siedzibie beneficjenta**

Plany Działań PT w ramach FE SL 2021-2027 są kontrolowane na zakończenie realizacji projektów z PT i weryfikacji WNP/WOP końcową z wynikiem pozytywnym. Kontrolą objęte są wszystkie projekty, w ramach których kontroluje się wszystkie WNP/WOP. W trakcie kontroli ocenie podlegają dokumenty związane z realizacją projektu zgodnie z ustaloną metodyką doboru próby. Do kontroli na zakończenie realizacji projektu nie wlicza się dokumentów weryfikowanych na etapie wniosku o płatność zgodnie z aktualnym Rocznym Planem Działania

Wybór dokumentów do próby odbywa się w sposób losowy i może być dokonany z zastosowaniem liczb losowych. Wybór z zastosowaniem liczb losowych stosowany będzie w przypadku, gdy kontrolujący posiada możliwość wygenerowania liczb losowych oraz gdy istnieje kompletna i dokładna lista elementów populacji, a elementy są kolejno ponumerowane lub istnieje możliwość ich ponumerowania.

Metodyka wyboru próby dokumentów do kontroli przedstawia się następująco:

- a) kontrolujący nadają kolejne numery elementom populacji (od 1 do n, gdzie n – numer ostatniego z elementów), chyba że elementy są już kolejno ponumerowane,

- b) kolejnym krokiem jest wygenerowanie losowych liczb naturalnych z przedziału odpowiadającego numeracji elementów populacji (od 1 do n), np. z wykorzystaniem Excel, generatora liczb losowych,
- c) kontrolujący zlicza ilość dokumentów w ramach projektu przedstawionych do rozliczenia w WNP/WOP i wskazuje próg próby, zgodnie z którą dokonuje wyboru kolejnych elementów populacji odpowiadających wygenerowanym liczbom losowym, aż do momentu, kiedy suma wartości wybranych elementów osiągnie wymagany próg całkowitej wartości populacji.

Wskazana w powyższy sposób próba dokumentów musi łącznie spełnić następujące warunki:

- kontroli podlegać będzie co najmniej 10% wartości wydatków kwalifikowalnych w ramach projektu w przypadku kategorii I oraz 5% wartości wydatków kwalifikowalnych w ramach projektu w przypadku kategorii II i kategorii III;
- kontroli podlegać będą dokumenty księgowe wraz z dokumentacją źródłową rozliczone w ramach projektu, dotyczące wydatków kwalifikowalnych wg wskazanych progów procentowych prób:

Kat. I - co najmniej 10% w przypadku, gdy ilość dokumentów w ramach projektu nie przekracza 100;

Kat. II - co najmniej 5% w przypadku, gdy ilość dokumentów w ramach projektu znajduje się w przedziale od 101- 200.

Kat. III - co najmniej 2% w przypadku, gdy ilość dokumentów w ramach projektu wynosi ponad 200 dokumentów.

W ramach każdego zadania na projekcie ilość dokumentów w próbie nie może być mniejsza niż 2.

W przypadku, gdy ilość z dokumentów wybranych zgodnie z próbą nie osiągnie wartości wydatków kwalifikowalnych na pułapie 10% (kat. I) oraz 5% (kat. II i III), wówczas kontrolujący dobiera dokumenty z najwyższymi wartościami w ramach każdego zadania.

W przypadku kontroli dokumentów związanych z zatrudnieniem pracownika (tj. zakres obowiązków) stosuje się próbę 10% pracowników zatrudnionych w ramach projektu z zastosowaniem liczb losowych. W przypadku gdy w ramach projektu zatrudnionych jest mniej niż 10 pracowników próba wynosi 100%.

W przypadku, gdy podczas kontroli na próbie dokumentów zostanie stwierdzone wystąpienie:

- istotnych uchybień- rozumianych jako zdarzenie mające lub mogące mieć skutek finansowy - wówczas próba losowa zostaje zwiększona o 5% dokumentacji w ramach projektu (zwiększenia co do zasady dokonuje się w zależności od rodzaju istotnych uchybień na dokumentach w ramach danego zadania, przeprowadzonych zamówieniach, zakresach obowiązków). W przypadku wystąpienia istotnych uchybień po rozszerzeniu kontrolowanej próby, kontroli podlega 100% dokumentów;
- nieistotnych uchybień (bez skutków finansowych) - próba losowa powinna być rozszerzona, jeżeli liczba nieistotnych uchybień jest większa niż 5. Decyzję o zwiększeniu próby podejmuje kierownik Zespołu Kontrolującego.

Informacja na temat doboru próby dokumentów, wraz z wydrukiem dokumentującym metodę losowania dołączana jest do akt kontroli.

Z uwagi, że na etapie weryfikacji WNP/WOP sprawdzane są zamówienia powyżej 50 000 zł, kontroli na miejscu będą podlegać wyłącznie zamówienia, co do których powzięto informację o uchybieniu (donos, wynik kontroli innych organów z zastrzeżeniami w zakresie zamówień w ramach projektu). W przypadku donosu oraz wyników kontroli zamówienie typowane jest do kontroli na każdym etapie (przygotowania kontroli, w trakcie okresu objętego upoważnieniem do kontroli).

W zakresie kontroli zamówień dokonywana jest analiza ryzyka po zatwierdzeniu części AB wniosku końcowego.

Analiza ryzyka dotyczy zamówień nieprzekraczających kwoty 50 000 zł, które podlegają kontroli na miejscu.

| Lp. | Czynnik ryzyka                                                                                   | Waga | Małe ryzyko<br>1 pkt                                                             | Średnie<br>ryzyko<br>2 pkt                                                                | Duże ryzyko<br>3 pkt                                                                 |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.  | Wartość umowy/zamówienia                                                                         | 0,20 | <20 tys. zł                                                                      | 20-40 tys. zł                                                                             | >40 tys. zł<br>-<br>=50 tys. zł                                                      |
| 2.  | Okres realizacji umowy/zamówienia                                                                | 0,10 | <6 miesięcy                                                                      | 6-12 miesięcy                                                                             | >12 miesięcy                                                                         |
| 3.  | Wystąpienie nieprawidłowości/ uchybienia w zamówieniu podobnym przedmiotowo w 2 ostatnich latach | 0,30 | brak uchybień formalnych w zamówieniu podobnym przedmiotowo w 2 ostatnich latach | wystąpienie uchybienia formalnego w zamówieniu podobnym przedmiotowo w 2 ostatnich latach | wystąpienie nieprawidłowości w zamówieniu podobnym przedmiotowo w 2 ostatnich latach |
| 4.  | Zamówienie co do którego istnieje zastrzeżenie *                                                 | 0,40 | -                                                                                | -                                                                                         | umowa/ zamówienie, w którym zgłoszono zastrzeżenie                                   |

\* rozumiane jest jako powzięcie informacji (donos, wynik kontroli innych organów z zastrzeżeniami w zakresie zamówień w ramach projektu) przez opiekuna projektu w ramach konkretnego zamówienia

Wynikiem analizy będzie zbiór projektów ułożonych malejąco wg stopnia ryzyka. Kontroli na miejscu podlegać będzie 10% zamówień najbardziej ryzykownych (które otrzymały największą liczbę pkt). W przypadku osiągnięcia limitu %, gdy wystąpią zamówienia z tą samą ilością punktów, wtedy wybierane są w pierwszej kolejności umowy z wyższą kwotą.

Analizie nie podlegają umowy cywilno-prawne w zakresie oceny wniosków o dofinansowanie.

#### Podsumowanie doboru próby projektów do kontroli:

|                              |                                  |
|------------------------------|----------------------------------|
| Populacja (krótki opis)      | Wszystkie projekty               |
| Dobór próby                  | (NIE) weryfikacja 100% projektów |
| Minimalna wielkość próby (%) | -                                |
| Metoda doboru próby:         |                                  |
| • na podstawie ryzyka        | (NIE)                            |
| • dobór losowy               | (NIE)                            |
| • ocena ekspercka            | (NIE)                            |
| • inny (jaki?)               | (NIE)                            |

#### **Kontrola trwałości projektu PT**

W przypadku PT kontrola trwałości odbywa się w okresie do 5 lat od zatwierdzenia WNP/WOP końcowego poprzez monitoring trwałości projektu, który będzie polegał na przekazaniu beneficjentom ankiet do uzupełnienia w zakresie potwierdzającym zachowanie trwałości zgodnie z art. 71 *rozporządzenia ogólnego*. Monitoringiem objęte zostaną projekty, w ramach których zostały zakupione środki trwałe.

Po otrzymaniu ankiety dokonywana jest analiza przedstawionych danych z zatwierdzonymi wnioskami w ramach danego projektu. W przypadku braku zwrotu ankiety/ wystąpienia niespójności w ankiecie Beneficjent wzywany jest do wyjaśnień/ uzupełnienia. W przypadku nieotrzymania wyjaśnień/ uzupełnień przeprowadzana będzie kontrola trwałości projektu w siedzibie Beneficjenta w formie oględzin. Kontrolą trwałości będą objęte m.in. środki trwałe znajdujące się w ewidencji środków trwałych.

Podsumowanie doboru próby projektów do kontroli trwałości:

|                              |                                                                            |
|------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|
| Populacja (krótki opis)      | Projekty objęte obowiązkiem zachowania trwałości                           |
| Dobór próby                  | (NIE) weryfikacja 100% projektów, w ramach których zakupiono środki trwałe |
| Minimalna wielkość próby (%) | -                                                                          |
| Metoda doboru próby:         |                                                                            |
| • na podstawie ryzyka        | (NIE)                                                                      |
| • dobór losowy               | (NIE)                                                                      |
| • ocena ekspercka            | (NIE)                                                                      |
| • inny (jaki?)               | (NIE)                                                                      |

### 3.4 Warunki kontroli projektów

#### 3.4.1 Weryfikacja wniosków o płatność

Każdy ION sporządza pisemną analizę ryzyka, na podstawie której określa, które WNP/WOP beneficjenta podlegają kompleksowej weryfikacji, częściowej weryfikacji lub weryfikacji w zakresie minimalnym. Czynniki ryzyka w ramach poszczególnych ION uwzględniają specyfikę projektów/ obszarów ryzykownych/ beneficjentów.

W ramach RPK prezentowane są założenia poszczególnych ION w zakresie metodyki doboru próby dokumentów do kontroli WNP/WOP.

Co najmniej raz w roku obrachunkowym założenia do weryfikacji WNP/WOP podlegają przeglądowi, a metodyka ewentualnej aktualizacji.

##### 3.4.1.1 Departament Europejskiego Funduszu Społecznego

**Weryfikacja w zakresie minimalnym** dotyczy wniosków sprawozdawczych, w których beneficjent nie rozlicza wydatków, kwot ryczałtowych oraz stawek jednostkowych.

#### Kompleksowa weryfikacja

W przypadku, gdy w badanej próbie stwierdzono wydatki nieprawidłowe, mające skutki finansowe (nieprawidłowość, wydatki niekwalifikowalne, korekta finansowa), osoba dokonująca weryfikacji dokumentacji wybiera według profesjonalnego osądu do sprawdzenia kolejne dokumenty. Dobrane dokumenty dotyczą weryfikowanego WNP/WOP i odnoszą się do danego obszaru próby losowej, z możliwością weryfikacji 100% dokumentacji. Jeżeli na podstawie przedłożonej próby dokumentów IZ FE SL stwierdzi jedynie błędy stanowiące uchybienia i niewpływające na wartość kwalifikowalnych wydatków, wówczas nie zwiększa próby.

#### Częściowa weryfikacja:

- częściowa weryfikacja polegająca na sprawdzeniu zgodnie z *wytycznymi dot. kontroli* oraz dodatkowo czy realizowane są zasady równości szans i niedyskryminacji oraz zasady równości kobiet i mężczyzn, zgodnie z zapisami *Wytycznych dotyczących realizacji zasad równościowych w ramach funduszy unijnych na lata 2021-2027*.
- częściowa weryfikacja z pogłębioną analizą wydatków, która obejmuje zakres pkt a) oraz dodatkowo, w przypadku projektów rozliczanych na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków, **pogłębioną analizę 2 wybranych WNP/WOP** (tj. pierwszego, w którym procent rozliczenia narastająco wynosi min. 30% przyznanego

zgodnie z Umową dofinansowania projektu oraz kolejnego, w którym procent rozliczenia narastająco wynosi min. 60% przyznanego zgodnie z Umową dofinansowania). Weryfikacji podlegają wylosowane wydatki (w tym personel projektu) oraz uczestnicy projektu, jeśli występują w kontrolowanym WNP/WOP.

W przypadku projektów rozliczanych metodami uproszczonymi w ramach weryfikacji częściowej dokonuje się sprawdzenia dokumentów potwierdzających wykonanie zadań objętych kwotami ryczałtowymi i dokumentów dotyczących rozliczanych stawek jednostkowych oraz kwalifikowalności uczestników.

Weryfikacja częściowa obejmuje próbę dokumentów poświadczających prawidłowość wydatków ujętych we wniosku, zgodnie z metodyką opisaną niżej w pkt. A, B i C.

Co najmniej raz w roku obrachunkowym założenia doboru uczestników i dokumentów do weryfikacji WNP/WOP podlegają przeglądowi, a metodyka ewentualnej aktualizacji.

### **Kontrola kwalifikowalności uczestników oraz kontrola dokumentów finansowo-księgowych**

Kontrola kwalifikowalności uczestników dotyczy weryfikacji przedstawionych przez beneficjenta danych o uczestnikach ujętych w WNP/WOP oraz próby dokumentów źródłowych.

#### **1. Weryfikacja danych uczestników projektu ujętych w WNP/WOP.**

W ramach weryfikacji każdego WNP/WOP sprawdzeniu podlegają dane uczestników projektu dostępne w CST2021<sup>3</sup> tj. sprawdzana jest kwalifikowalność uczestnika pod kątem grupy docelowej określonej we wniosku o dofinansowanie projektu. Weryfikacji podlegają wszelkie gromadzone dane (poparte dokumentami zebranymi przez beneficjenta w toku procesu rekrutacji), w tym w szczególności: wiek, wykształcenie, miejsce zamieszkania, status na rynku pracy, stan zdrowia oraz inne, które mogą wynikać ze specyfiki danego projektu.

Analiza, o której mowa powyżej, polega na stwierdzeniu:

- Czy uczestnik projektu spełnia wymogi kwalifikowalności określone dla danego typu operacji w SZOP oraz danym regulaminie wyboru projektów;
- Czy uczestnik spełnia wymogi kwalifikowalności określone dla danego projektu we wniosku o dofinansowanie.

#### **2. Dokumentacja dotycząca kwalifikowalności uczestników weryfikowana jest na próbie 2% liczby osób wykazanych wraz z WNP/WOP, nie więcej niż 5 uczestników i nie mniej niż 1 uczestnik.**

Próba dokumentów wybierana jest na podstawie pierwszej wersji WNP/WOP.

W przypadku, gdy pomiędzy wersjami WNP/WOP zostanie zwiększona liczba uczestników i w efekcie zmieni się wartość 2%, próba nie ulega zwiększeniu.

#### **3. Uczestnicy są dobierani losowo przy wykorzystaniu narzędzia losującego. W przypadku wylosowania uczestnika projektu, którego dokumentacja źródłowa została już zweryfikowana na poprzednich WNP/WOP osoba weryfikująca WNP/WOP dobiera na jej miejsce inną osobę według profesjonalnego osądu kontrolującego.**

#### **4. W przypadku stwierdzenia niekwalifikowalności uczestnika projektu osoba weryfikująca WNP/WOP zwiększa próbę o kolejnego uczestnika projektu. Rozszerzona próba jest dobierana zgodnie z metodyką opisaną powyżej, z możliwością weryfikacji dokumentacji do 100% uczestników.**

Jeżeli na podstawie przedłożonej próby dokumentów IZ FESL stwierdzi jedynie błędy stanowiące uchybienia i niewpływające na kwalifikowalność uczestnika projektu, wówczas nie zwiększa próby.

---

<sup>3</sup> W zakresie projektów współfinansowanych ze środków FST sposób przekazywania danych o uczestnikach projektu do IZ FE SL wraz z WOP, którego dane dotyczą wskazany jest przez IZ FE SL, zgodnie z zamieszczoną na stronie internetowej <https://funduszeue.slaskie.pl/> instrukcją.

## **A. Metodyka doboru dokumentów projektu rozliczanego na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków w ramach pogłębionej analizy**

Próba dokumentacji źródłowej obejmuje 2 wybrane WNP/WOP, zgodnie z metodyką (tj. **w ramach pierwszego WNP/WOP, w którym procent rozliczenia narastająco wynosi min. 30% przyznanego** zgodnie z Umową dofinansowanie projektu oraz kolejnego w którym procent rozliczenia narastająco wynosi **min. 60%** przyznanego zgodnie z Umową dofinansowania).

Weryfikacja dokumentów jest prowadzona w oparciu o dokumentację źródłową niezbędną do potwierdzenia kwalifikowalności wydatków (faktury, rachunki wraz z dokumentacją towarzyszącą).

Sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa dotycząca **2% dokumentów, jednak nie więcej niż 5 dokumentów**<sup>4</sup> i nie mniej niż 1 dokument i dotyczy pierwszej wersji WNP/WOP. W procesie wyłaniania próby dokumentów nie są brane pod uwagę duplikaty. Dokumenty dobierane są losowo przy wykorzystaniu narzędzia losującego.

Jeżeli w ramach próby losowej wyłoniony zostanie wydatek wcześniej skontrolowany w pogłębionej analizie, wówczas sprawdzeniu podlega inny wylosowany zgodnie z metodyką wydatek.

W przypadku weryfikacji dokumentów dokonywane jest sprawdzenie każdego wydatku związanego z projektem, w oparciu o ten dokument. Wyjątek stanowi lista płac, przy weryfikacji której sprawdzeniu podlega próba dokumentów związanych z wynagrodzeniem jednej osoby w ramach personelu projektu. Dobór ww. osoby nastąpi poprzez profesjonalny osąd kontrolujących. W przypadku stwierdzenia wydatku niekwalifikowalnego w tym zakresie, wybiera się do weryfikacji wynagrodzenie kolejnej osoby stanowiącej personel projektu w ramach danego WNP/WOP. Niezależnie od sposobu wykazania wydatku we WNP/WOP przez Beneficjenta w przypadku weryfikacji wynagrodzeń, sprawdzeniu każdorazowo podlega poniesienie wszystkich składników danego wynagrodzenia, weryfikacja danych w Bazie Personelu, zapisów WNP/WOP i wniosku o dofinansowanie. W przypadku list płac przekazywane jest co do zasady pełne odwzorowanie dokumentu<sup>5</sup>

W przypadku wątpliwości związanych z kwalifikowalnością wydatku wykazanego w zestawieniu dokumentów na etapie weryfikacji opiekun projektu wzywa o dokumenty (w tym wyjaśnienia) związane z tym wydatkiem, jeżeli nie były wybrane i wylosowane w próbie dokumentów. Dokumenty te nie są wliczane do próby.

W przypadku rozliczania projektu tzw. mieszanego tj. na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków, z uwzględnieniem stawek jednostkowych weryfikacja dokumentów jest prowadzona w stosunku do wydatków rzeczywiście poniesionych, natomiast stawki jednostkowe są weryfikowane zgodnie z opisem poniżej.

## **B. Metodyka doboru dokumentów w ramach projektu, w którym wydatki rozliczane są metodami uproszczonymi:**

W pierwszym WNP/WOP, w którym beneficjent wykazał dane o uczestnikach projektu sprawdzeniu podlegają dane uczestników projektu dostępne w CST2021<sup>6</sup>. Na każdym WNP/WOP, w którym rozliczane są kwoty ryczałtowe i/lub stawki jednostkowe weryfikowana jest próba dokumentacji źródłowej uczestników projektu<sup>7</sup>. Uczestnicy są dobierani losowo przy wykorzystaniu narzędzia losującego.

1. W przypadku rozliczenia kwoty ryczałtowej – obligatoryjnemu sprawdzeniu podlegają wymienione w Umowie o dofinansowanie projektu dokumenty potwierdzające

<sup>4</sup> Zmiana liczby dokumentów wykazywanych w kolejnych wersjach WNP/WOP składanych przez beneficjenta nie wpływa na wielkość kontrolowanej próby.

<sup>5</sup> Pełne odwzorowanie dokumentu - dotyczy list płac tworzonych na potrzeby realizacji projektu (zawierające dane osób rozliczanych w projekcie/ zbiorcze dane w projektach realizowanych przez FS). W przypadku gdy Beneficjent nie posiada osobnych list płac do projektu może przedłożyć wygenerowany dokument zawierający pierwszą i ostatnią oraz właściwe strony Listy płac, na których znajdują się wynagrodzenia osób z projektu (czyli np. 1, 6, 10 i 50 strona dokumentu).

<sup>6</sup> W zakresie projektów współfinansowanych ze środków FST sposób przekazywania danych o uczestnikach projektu do IZ FESL wraz z WNP/WOP, którego dane dotyczą wskazany jest przez IZ FESL, zgodnie z zamieszczoną na stronie internetowej <https://funduszeue.slaskie.pl/> instrukcją.

<sup>7</sup> Dokumenty dotyczące uczestników projektu nie podlegają weryfikacji na etapie WNP/WOP, jeżeli w projekcie została przeprowadzona kontrola na miejscu realizacji projektu.

wykonanie zadań objętych kwotami ryczałtowymi – max 3 kwoty ryczałtowe oraz 2% uczestników projektu (nie więcej niż 5 uczestników i nie mniej niż 1 uczestnik projektu).

W przypadku WNP/WOP gdzie wykazano do 2 kwot ryczałtowych weryfikowane jest 100% kwot. Jeżeli wniosek zawiera więcej niż 2 kwoty ryczałtowe weryfikuje się 3 kwoty wybrane na podstawie profesjonalnego osądu osoby weryfikującej WNP/WOP.

Weryfikacja dokumentów dokonywana jest na etapie każdego WNP/WOP rozliczającego kwotę ryczałtową.

2. W przypadku rozliczenia stawki jednostkowej – obligatoryjnemu sprawdzeniu podlegają wymienione w Umowie o dofinansowanie projektu dokumenty potwierdzające wykonanie zadań objętych stawkami jednostkowymi – weryfikacji podlega próba dokumentacji dotycząca rozliczanych w WNP/WOP 5% stawek jednostkowych oraz 2% uczestników projektu (nie więcej niż 5 uczestników i nie mniej niż 1 uczestnik projektu).

Stawki jednostkowe wybierane są profesjonalnym osądem osoby weryfikującej WNP/WOP z puli wszystkich uczestników projektu, których stawki zostały rozliczone w tym WNP/WOP.

Weryfikacja dokumentów dokonywana jest na etapie każdego WNP/WOP rozliczającego stawkę jednostkową. Uczestnicy są dobierani losowo przy wykorzystaniu narzędzia losującego.

Próba dokumentów wybierana jest na podstawie pierwszej wersji WNP/WOP.

### **C. Metodyka doboru dokumentów w ramach projektu mieszanego:**

W przypadku projektu mieszanego, rozliczanego na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków oraz z uwzględnieniem stawek jednostkowych weryfikacja polega na:

1. Pogłębionej analizie wyłącznie pierwszego WNP/WOP, w którym wykazano wydatki rzeczywiście poniesione.

Weryfikacja dokumentów jest prowadzona w oparciu o dokumentację źródłową niezbędną do potwierdzenia kwalifikowalności wydatków (faktury, rachunki wraz z dokumentacją towarzyszącą).

Sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa dotycząca **2% dokumentów, jednak nie więcej niż 5 dokumentów<sup>8</sup> i nie mniej niż 1 dokument** oraz dotyczy pierwszej wersji WNP/WOP. W procesie wyłaniania próby dokumentów nie są brane pod uwagę duplikaty. Uczestnicy są dobierani losowo przy wykorzystaniu narzędzia losującego.

W przypadku weryfikacji dokumentów dokonywane jest sprawdzenie każdego wydatku związanego z projektem, w oparciu o ten dokument. Wyjątek stanowi lista płac, weryfikowana zgodnie z opisem w części A.

W przypadku wątpliwości związanych z kwalifikowalnością wydatku wykazanego w zestawieniu dokumentów na etapie weryfikacji opiekun projektu wzywa o dokumenty (w tym wyjaśnienia) związane z tym wydatkiem, jeżeli nie były wybrane i wylosowane w próbie dokumentów. Dokumenty te nie są wliczane do próby.

2. Sprawdzeniu dokumentów potwierdzających rozliczenie stawek jednostkowych, zgodnie z opisem w części B. Dotyczy każdego WNP/WOP, w którym wykazano do rozliczenia stawki jednostkowe.

Na każdym WNP/WOP weryfikacji podlega dokumentacja dotycząca 2% wszystkich uczestników wykazanych w zestawieniu w CST2021<sup>9</sup> (nie więcej niż 5 uczestników, nie mniej niż 1). Uczestnicy są dobierani losowo przy wykorzystaniu narzędzia losującego.

Próba dokumentów wybierana jest na podstawie pierwszej wersji WNP/WOP.

Podsumowanie doboru próby uczestników i dokumentów do weryfikacji WNP/WOP :

|                  |                                                                                                                                                                    |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Populacja</b> | <b>Uczestnicy:</b> A., B., C. - liczba osób wykazanych w Monitorowaniu uczestników za okres rozliczeniowy objęty WNP/WOP.<br><b>Dokumenty</b> - wydatki w WNP/WOP: |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

<sup>8</sup> Zmiana liczby dokumentów wykazywanych w kolejnych wersjach WNP/WOP składanych przez Beneficjenta nie wpływa na wielkość kontrolowanej próby.

<sup>9</sup> Dokumenty dotyczące uczestników projektu nie podlegają kontroli na etapie WNP/WOP, jeżeli w projekcie została przeprowadzona kontrola na miejscu realizacji projektu.

|                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                          |
|-------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                     | A. projektu rozliczanego na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków,<br>B. projektu, w którym wydatki rozliczane są metodami uproszczonymi,<br>C. projektu mieszanego, rozliczanego na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków oraz z uwzględnieniem stawek jednostkowych. |                                                                                                                                                                          |
| <b>Dobór próby</b>                  | Tak                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                          |
| <b>Minimalna wielkość próby (%)</b> | <b>Uczestnicy:</b> 2% uczestników projektu<br><b>Dokumenty:</b><br>A. i C. – 2% dokumentów wykazanych w zestawieniu w CST2021 (1-5 dok.);<br>B. – max 3 kwoty ryczałtowe;<br>B. i C. – 5% stawek jednostkowych.                                                                      |                                                                                                                                                                          |
| <b>Metoda doboru próby:</b>         | <b>Udział w próbie %</b>                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                          |
| • <b>na podstawie ryzyka</b>        | Nie                                                                                                                                                                                                                                                                                  | -                                                                                                                                                                        |
| • <b>dobór losowy</b>               | Tak                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>Uczestnicy:</b> A., B., C. - 2% uczestników projektu (1-5 uczestników);<br><b>Dokumenty:</b><br>A. i C. - 2% dokumentów wykazanych w zestawieniu w CST2021 (1-5 dok.) |
| • <b>ocena ekspercka</b>            | Tak                                                                                                                                                                                                                                                                                  | A. i C. – profesjonalny osąd (lista płac);<br>B - 3 kwoty ryczałtowe;<br>B. i C.- 5% stawek jednostkowych.                                                               |
| • <b>inny</b>                       | Nie                                                                                                                                                                                                                                                                                  | -                                                                                                                                                                        |

### 3.4.1.2 Wojewódzki Urząd Pracy

#### Weryfikacja w zakresie minimalnym

Wniosek o wypłatę pierwszej zaliczki podlega weryfikacji w zakresie minimalnym, o ile jest to wniosek o zaliczkę nierozliczający wydatków.

#### Kompleksowa weryfikacja

Jeżeli w projekcie wystąpiły istotne nieprawidłowości lub istnieje uzasadnione podejrzenie ich wystąpienia możliwe jest również dokonanie kompleksowej weryfikacji wydatków.

Przy ocenie kwestii, czy nieprawidłowość jest istotna należy dokonać indywidualnej analizy okoliczności, czy i jaki mogą one mieć wpływ na naruszenie prawa unijnego lub prawa krajowego wiążącego się z poważnymi skutkami finansowymi.

#### Częściowa weryfikacja

Kolejne WNP/WOP podlegają weryfikacji częściowej, przy czym weryfikacja zwykła i pogłębiona oraz dane uczestników weryfikowane są co najmniej w zakresie wskazanym w liście sprawdzającej do weryfikacji WNP/WOP.

Sprawdzeniu podlegają co najmniej faktury lub dokumenty o równoważnej wartości dowodowej i dowody zapłaty, z uwzględnieniem pkt. A.

W przypadku każdego WNP/WOP obowiązkowemu sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa dotycząca **minimum 5% pozycji wydatków, jednak nie mniej niż 3<sup>10</sup> i nie więcej niż 10 pozycji wydatków**, które zostały wykazane w danym wniosku – sprawdzeniu podlegają co najmniej faktury lub dokumenty o równoważnej wartości dowodowej i dowody zapłaty.

W przypadku pierwszego WNP/WOP rozliczającego wydatki i losowo wybranego kolejnego WNP/WOP prowadzona jest tzw. „**weryfikacja pogłębiona**”.

W ramach weryfikacji każdego WNP/WOP sprawdzeniu podlegają dane uczestników projektu dostępne w systemie monitorowania uczestników oraz zestawienie dotyczące wydatków wykazanych w WNP/WOP.

Wszystkie wnioski sprawozdawcze podlegają weryfikacji częściowej – zwykłej. W przypadku wniosków sprawozdawczych ich weryfikacja polega na ocenie zgodności

<sup>10</sup> Chyba, że w WNP/WOP wykazano mniej niż 3 pozycje wydatków.

realizowanego projektu z zapisami wniosku o dofinansowanie, w tym z harmonogramem rzeczowej realizacji projektu.

### **Kontrola uczestników i dokumentów finansowo-księgowych**

W ramach weryfikacji każdego WNP/WOP sprawdzeniu podlegają dane uczestników projektu dostępne w systemie monitorowania uczestników.

W projektach zakładających wsparcie dla uczestników **w ramach dwóch losowo wybranych WNP/WOP** weryfikowana jest kwalifikowalność uczestników projektu pod kątem prawidłowości rekrutacji do projektu na podstawie dokumentów źródłowych, tj. oświadczeń lub zaświadczeń urzędowych składanych w toku rekrutacji – obligatoryjnemu sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa dotycząca **minimum 5% osób**, które przystąpiły do projektu w okresie rozliczeniowym za jaki składany jest wniosek, jednak **nie mniej niż 3<sup>11</sup> i nie więcej niż 10** losowo wybranych uczestników projektu.

Kwalifikowalność uczestników w ramach dwóch losowo wybranych WNP/WOP sprawdzana jest tylko i wyłącznie w projektach, w których określono w dokumentacji naboru kryteria dotyczące uczestników.

### **A. Metodyka doboru dokumentów projektu rozliczanego na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków w ramach pogłębionej analizy**

W przypadku pierwszego WNP/WOP rozliczającego wydatki i losowo wybranego kolejnego WNP/WOP<sup>12</sup> prowadzona jest weryfikacja **5% wylosowanych wydatków**. Oprócz faktur i dowodów zapłaty weryfikacji podlegają również pozostałe dokumenty źródłowe dotyczące danego wydatku istotne z punktu widzenia kwalifikowalności wydatków, w tym dokumentacja dotycząca oszacowania ceny, wyboru wykonawcy, umowy, zakresy obowiązków, produkty umów, protokoły odbioru, etc., z czego:

- a) **3% pozycji wydatków zostanie wybranych metodą osądu eksperckiego z następujących obszarów najbardziej ryzykownych:**
  - udzielanie zamówień w trybie ustawy PZP oraz zgodnie z zasadą konkurencyjności, o której mowa w *Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027*;
  - wydatki o najwyższej wartości wykazane w zestawieniu wydatków.
- b) **2% pozycji wydatków** zostanie dołosowanych z puli wydatków pozostałych po wyłączeniu wydatków najbardziej ryzykownych.

Jeżeli dokumenty wybrane do pogłębionej analizy dotyczą listy uczestników (np. lista wypłat stypendium stażowego) weryfikowane są dokumenty dotyczące 5% uczestników z listy, jednak nie mniej niż 3 i nie więcej niż 10 uczestników. W przypadku kilku list uczestników losowanie 5% odbywa się z każdej listy, jednak nie więcej niż 5 uczestników z każdej z list.

- c) W przypadku, zgłaszania przez beneficjentów problemów z dostępem do dokumentacji źródłowej do analizy pogłębionej WNP/WOP (dotyczy sytuacji od beneficjentów niezależnych), WUP ma możliwość przesunięcia analizy pogłębionej na WNP/WOP składany przez beneficjenta w okresie, gdy zostanie przywrócony dostęp do pełnej dokumentacji projektowej. WUP dokonuje w tej sytuacji standardowej weryfikacji dokumentów i potwierdzenia kwalifikowalności wydatków zgodnie z pkt. 2. W przypadku gdy weryfikowany na tej podstawie wydatek budzi wątpliwości WUP w zakresie kwalifikowalności, to zostanie wyłączony z WNP/WOP i zweryfikowany w kolejnym – w zakresie analizy pogłębionej.

Jeśli składany na tym etapie WNP/WOP jest wnioskiem końcowym, WUP wstrzymuje się z jego zatwierdzeniem do momentu przekazania przez beneficjenta dokumentów do weryfikacji pogłębionej. Na tej podstawie WUP zapewnia realizację wymogu weryfikacji pogłębionej w co najmniej dwóch WNP/WOP.

Możliwość przeniesienia weryfikacji pogłębionej na kolejny WNP/WOP nie zwalnia beneficjenta z obowiązku przekazania faktur i dowodów zapłaty.

---

<sup>11</sup> Chyba, że w WNP/WOP wykazano mniej niż 3 uczestników.

<sup>12</sup> W przypadku projektów wieloletnich (tj. projektów, których okres realizacji przekracza 24 miesiące) o wartości dofinansowania powyżej 10 mln, należy zapewnić weryfikację na próbie dokumentów źródłowych co najmniej jednego WNP/WOP w roku obrachunkowym, tj. WNP/WOP planowanego do zatwierdzenia w danym roku obrachunkowym.

W przypadku gdy zamówienie dotyczy kilku projektów i/ lub zostało skontrolowane przez WUP w jednym projekcie lub w trakcie kontroli na miejscu, nie podlega ponownej weryfikacji pogłębionej.

W przypadku cyklicznego wykazywania w kolejnych WNP/WOP wydatków wynikających z tych samych dokumentów źródłowych (np. jednej umowy o pracę) - nie ma konieczności ponownego sprawdzania tych samych dokumentów źródłowych, o ile w wyniku wcześniejszej weryfikacji nie stwierdzono niekwalifikowalnych wydatków.

WUP może na dowolnym etapie realizacji projektu przeprowadzić dodatkową weryfikację pogłębioną, w szczególności jeżeli w projekcie wystąpiły istotne nieprawidłowości lub istnieje uzasadnione podejrzenie ich wystąpienia. W takiej sytuacji możliwe jest również dokonanie kompleksowej weryfikacji wydatków.

Jeżeli w trakcie weryfikacji danego WNP/WOP wykryto wydatki niekwalifikowalne, które mogą mieć istotny wpływ na prawidłowość realizacji projektu, WUP odpowiednio zwiększy próbę kontrolowanych dokumentów w danym obszarze.

W przypadku, gdy w badanej próbie w trakcie weryfikacji WNP/WOP wykryto wydatki niekwalifikowalne przekraczające 15% wartości wybranej próby, zostanie ona poszerzona o dalsze 5% wydatków ze szczególnym uwzględnieniem wydatków tego samego rodzaju. Jeżeli w poszerzonej próbie ponownie zostaną stwierdzone wydatki niekwalifikowalne przekraczające 15% wartości dobranej próby, kontroli zostanie poddana dokumentacja dot. grupy wydatków, w której stwierdzono koszty niekwalifikowane.

## **B. Metodyka doboru dokumentów projektu rozliczanego na podstawie metod uproszczonych:**

W przypadku wydatków rozliczanych kwotami ryczałtowymi - sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa potwierdzająca wykonanie zadań objętych kwotami ryczałtowymi. W projektach, w których określono nie więcej niż 5 kwot ryczałtowych weryfikacji podlegają wszystkie kwoty ryczałtowe ustalone w projekcie; w przypadku gdy w projekcie określono więcej niż 5 kwot ryczałtowych weryfikacji podlega co najmniej 50% kwot ryczałtowych ustalonych dla danego projektu, ale **nie mniej niż 5 kwot ryczałtowych losowo wybranych**; weryfikacja danej kwoty ryczałtowej odbywa się w oparciu o dokumenty potwierdzające wykonanie zadań objętych daną kwotą ryczałtową, wskazane w umowie o dofinansowanie.

W przypadku wydatków rozliczanych stawkami jednostkowymi - obligatoryjnemu sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa dotycząca rozliczanych w WNP/WOP stawek jednostkowych, zgodnie z zaleceniami IZ, dotycząca **minimum 5% rozliczanych w WNP/WOP stawek jednostkowych, jednak nie mniej niż 3<sup>13</sup> losowo wybranych** i nie więcej niż 10 stawek jednostkowych. Dobór pozycji wydatków podlegających sprawdzeniu uwzględnia co najmniej jedną pozycję z każdej usługi rozliczanej stawką jednostkową w danym WNP/WOP. Ponadto w projektach zakładających wsparcie dla uczestników dobór stawek jednostkowych przeprowadzany jest w oparciu o zestawienie przesłane przez beneficjenta, w którym beneficjent przyporządkowuje uczestnika projektu do rozliczanej w ramach WNP/WOP stawki jednostkowej.

W przypadku projektu rozliczanego kwotami ryczałtowymi lub stawkami jednostkowymi skierowanego do uczestników - obligatoryjnemu sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa dotycząca **minimum 5% uczestników projektu wykazanych w danym okresie rozliczeniowym, jednak nie mniej niż 3<sup>14</sup> i nie więcej niż 10 losowo wybranych uczestników projektu**. Kwalifikowalność uczestników sprawdzana jest w ramach dwóch losowo wybranych WNP/WOP.

### Podsumowanie doboru próby uczestników i dokumentów do weryfikacji WNP/WOP :

|                              |                                                                                                                                                                                   |
|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Populacja (krótki opis)      | A. Wydatki w WNP/WOP projektu rozliczanego na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków<br>B Wydatki w WNP/WOP projektu, w którym wydatki rozliczane są metodami uproszczonymi |
| Dobór próby                  | Tak                                                                                                                                                                               |
| Minimalna wielkość próby (%) | A. - 5% dokumentów jednak nie mniej niż 3 i nie więcej niż 10 pozycji wydatków, 5% uczestników jednak nie mniej niż 3 i nie więcej niż 10 losowo                                  |

<sup>13</sup> Chyba, że w WNP/WOP wykazano mniej niż 3 pozycje stawek jednostkowych.

<sup>14</sup> Chyba, że w WNP/WOP wykazano mniej niż 3 uczestników.

|                       |                                                                                                                                                                                                      |
|-----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                       | wybranych uczestników projektu<br>B - 50% kwot ryczałtowych, ale nie mniej niż 5 kwot ryczałtowych; 5% stawek jednostkowych (3-10), 5% uczestników, jednak nie mniej niż 3 i nie więcej niż 10.      |
| Metoda doboru próby:  | Udział w próbie (%)                                                                                                                                                                                  |
| • na podstawie ryzyka | A - NIE<br>B - NIE                                                                                                                                                                                   |
| • dobór losowy        | A - TAK - 2% - wybór dokumentów stanowiących pozostałe wydatki w przypadku weryfikacji pogłębionej. 5% - wybór dokumentów w przypadku weryfikacji zwykłej, 5% uczestników<br>B - TAK, 5% uczestników |
| • ocena ekspercka     | A - TAK - 3% - wybór z obszarów ryzykownych do pogłębionej weryfikacji,<br>B - NIE                                                                                                                   |
| • inny (jaki?)        | NIE                                                                                                                                                                                                  |

### 3.4.1.3 Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego

#### Weryfikacja w zakresie minimalnym

Nie przewiduje się weryfikacji w zakresie minimalnym.

#### Kompleksowa weryfikacja

W przypadku wystąpienia uzasadnionych wątpliwości w trakcie weryfikacji WNP/WOP, FR ma możliwość zażądać wszelkich dodatkowych dokumentów, informacji i wyjaśnień związanych z realizacją projektu, w wyznaczonym przez nią terminie, celem wyjaśnienia wątpliwości dotyczących kwalifikowalności wydatków oraz podjąć decyzję dokonaniu kompleksowej weryfikacji wydatków.

#### Częściowa weryfikacja

WNP/WOP pośrednią/kończącą (dot. refundacji, rozliczenia wydatków) w trakcie realizacji projektu beneficjent składa do IZ FE SL wraz z załącznikami.

#### **A. Projekty współfinansowane z EFRR/FST (z wyłączeniem projektów grantowych):**

W ramach pogłębionej analizy wydatków każdego WNP/WOP dokonuje się wyboru faktury lub dokumentu o równoważnej wartości dowodowej na podstawie próby spośród dokumentów wykazanych w systemie CST2021. Próba losowana jest po zakończeniu pozytywnej oceny formalnej wniosku i stanowi **10% wartości wydatków kwalifikowalnych z kosztów bezpośrednich WNP/WOP**, jednak **nie więcej niż 5 dokumentów**. W procesie wyłaniania próby dokumentów nie są brane pod uwagę duplikaty.

W przypadku, gdy w badanej próbie stwierdzono wydatki nieprawidłowe mające skutki finansowe i /lub pojawienie się innych istotnych przesłanek, np. stwierdzenie podejrzenia naruszenia prawa/nieprawidłowości w projekcie, IZ zastrzega sobie możliwość dokonania oceny eksperckiej m. in. w zakresie:

- podjęcia decyzji o wyborze do weryfikacji dodatkowego dokumentu/ów na podstawie oceny eksperckiej;
- dokonywania doboru z zastosowaniem metody doboru losowego kolejnych wydatków dotyczących danej sygnatury i nazwy kosztu, w ramach której stwierdzono wydatek niekwalifikowalny;
- weryfikacji 100% dokumentacji.

Ocena ekspercka może nie być przeprowadzona, jeśli:

- stwierdzona niekwalifikowalność wydatków zostanie uznana za błąd incydentalny, tj. taki, którego powtórzenie się w pozostałej populacji dokumentów złożonych

w ramach WNP/WOP jest mało prawdopodobne, przykładowo ze względu na ścisłe powiązanie danego typu błędu z określonym rodzajem wydatku i jednocześnie brakiem w populacji innych wydatków tego rodzaju;

- na podstawie przedłożonej próby dokumentów IZ stwierdzi jedynie błędy stanowiące uchybienia i niewpływające na wartość kwalifikowalnych wydatków;
- w przypadku, w którym w danej sygnatury i nazwy kosztu przedstawiono tylko taką liczbę pozycji, że zostały objęte w całości weryfikacją w ramach pierwotnej próby;
- w sytuacji, gdy kwota wydatku niekwalifikowanego stanowi nie więcej niż 5% kwoty wydatku kwalifikowanego wykazanego przez beneficjenta w danej pozycji sygnatury i nazwy kosztu.

## **B Projekty Grantowe**

Celem weryfikacji WNP/WOP w ramach projektów grantowych jest sprawdzenie przede wszystkim kwalifikowalności wydatków, czyli stwierdzenie, że zostały one poniesione zgodnie z przepisami prawa, umową i wnioskiem o dofinansowanie, zasadami wdrażania projektów oraz celami FE SL 2021-2027.

W ramach pogłębionej analizy wydatków dotyczących udzielenia grantu w ramach każdego WNP/WOP dokonuje się wyboru umów grantowych na podstawie próby spośród umów wykazanych we wniosku.

Próba losowana jest po zakończeniu pozytywnej oceny formalnej wniosku i stanowi **5 umów grantowych, jednak nie mniej niż 2 % populacji**. Przedmiotowe umowy zostaną wylosowane spośród umów wykazanych w ramach dokumentów księgowych przedstawionych w ramach WNP/WOP.

Jeżeli na podstawie dokumentów przedłożonych przez Beneficjenta w ramach wylosowanej próby, IZ stwierdzi jedynie błędy stanowiące uchybienia i niewpływające na wartość kwalifikowalnych wydatków, wówczas nie zwiększa próby.

W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości i /lub pojawienia się innych istotnych przesłanek, np. stwierdzenia podejrzenia naruszenia prawa/nieprawidłowości w pierwszej próbie osoba dokonująca weryfikacji dokumentacji wybiera **kolejne 5 umów, jednak nie mniej niż 2% pozostałej populacji**.

Dodatkowo FR zastrzega sobie każdorazowo możliwość podjęcia decyzji o wyborze do weryfikacji dodatkowej umowy/ów wraz z kompletem dokumentów, na podstawie oceny eksperckiej, niezależnie od wyników metody określonej powyżej, w przypadku pojawienia się innych istotnych przesłanek, np. stwierdzenia podejrzenia naruszenia prawa/ nieprawidłowości w projekcie.

IZ zastrzega sobie możliwość weryfikacji 100% dokumentacji

Ocena ekspercka może nie być przeprowadzona, jeśli:

- stwierdzona niekwalifikowalność wydatków zostanie uznana za błąd incydentalny, tj. taki, którego powtórzenie się w pozostałej populacji dokumentów złożonych w ramach WNP/WOP jest mało prawdopodobne, przykładowo ze względu na ścisłe powiązanie danego typu błędu z określonym rodzajem wydatku i jednocześnie brakiem w populacji innych wydatków tego rodzaju;
- na podstawie przedłożonej próby dokumentów IZ stwierdzi jedynie błędy stanowiące uchybienia i niewpływające na wartość kwalifikowalnych wydatków,
- w przypadku, w którym w danej sygnatury i nazwy kosztu przedstawiono tylko taką liczbę pozycji, że zostały objęte w całości weryfikacją w ramach pierwotnej próby;
- w sytuacji, gdy kwota wydatku niekwalifikowanego stanowi nie więcej niż 5% kwoty wydatku kwalifikowanego wykazanego przez beneficjenta w danej pozycji sygnatury i nazwy kosztu.

W pozostałym zakresie kosztów nie będących grantem a występujących w projekcie grantowym, IZ przeprowadza weryfikację zgodnie z **3.4.1.3** pkt A

## **Podsumowanie doboru próby dokumentów do weryfikacji WNP/WOP**

|                         |                                                                |
|-------------------------|----------------------------------------------------------------|
| Populacja (krótki opis) | Dokumenty dotyczące realizacji projektu (dołączone do WNP/WOP) |
|-------------------------|----------------------------------------------------------------|

|                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Dobór próby                                                             | (TAK)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Minimalna wielkość próby (%)                                            | <p>A) Projekty bez projektów grantowych<br/>10% wartości wydatków kwalifikowalnych z kosztów bezpośrednich wykazanych we WNP/WOP nie więcej niż 5 dokumentów</p> <p>B) Projekty grantowe</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 5 umów grantowych, jednak nie mniej niż 2 % populacji, dla kosztów dotyczących grantów;</li> <li>- 10% wartości wydatków kwalifikowalnych z kosztów bezpośrednich wykazanych we WNP/WOP, nie więcej niż 5 dokumentów dla kosztów innych niż granty</li> </ul> |
| Metoda doboru próby:                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• na podstawie ryzyka</li> </ul> | (NIE)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• dobór losowy</li> </ul>        | (TAK) - dokumenty (próba 10% dla kosztów innych niż granty, 2% dla kosztów dotyczących grantów)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• ocena ekspercka</li> </ul>     | (TAK) w przypadku zwiększenia próby, brak możliwości oszacowania                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• inny (jaki?)</li> </ul>        | (NIE)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

Dotyczy pkt A i B:

W przypadku wystąpienia uzasadnionych wątpliwości w trakcie weryfikacji WNP/WOP, FR ma możliwość podjęcia decyzji o kontroli doraźnej przeprowadzanej na miejscu realizacji lub zażądać wszelkich dodatkowych dokumentów, informacji i wyjaśnień związanych z realizacją projektu, w wyznaczonym przez nią terminie, celem wyjaśnienia wątpliwości dotyczących kwalifikowalności wydatków.

Kontrola dokumentacji polega na sprawdzeniu poprawności i spójności przedstawianych dokumentów. Podczas oceny WNP/WOP, FR weryfikuje również czy beneficjenci realizujący projekty w ramach FE SL 2021-2027 prowadzą oddzielny system księgowości lub korzystają z odpowiedniego kodu księgowego dla wszystkich transakcji związanych z realizacją projektów.

#### 3.4.1.4 Śląskie Centrum Przedsiębiorczości

##### Weryfikacja w zakresie minimalnym

Nie przewiduje się weryfikacji w zakresie minimalnym.

##### Kompleksowa weryfikacja

Przeprowadzana przy weryfikacji wniosków o płatność/rozliczających zaliczkę, w których wszystkie wydatki w projekcie są ponoszone w oparciu o metody uproszczone

##### Częściowa weryfikacja

Wszystkie pozostałe wnioski o płatność/rozliczające zaliczkę, inne niż weryfikowane w zakresie kompleksowym podlegają weryfikacji częściowej zgodnie z przyjętymi zasadami w niniejszym RPK.

Wszystkie wnioski sprawozdawcze oraz wszystkie wnioski o zaliczkę zostaną objęte weryfikacją częściową, w zakresie podstawowym, polegającą m.in. na:

- sprawdzeniu prawidłowości wypełnienia formularza wniosku i zgodności realizacji projektu z jego harmonogramem rzeczowym wskazanym we wniosku o dofinansowanie projektu,
- weryfikacji, czy beneficjent jest uprawniony do otrzymania zaliczki.

W ramach przedłożonych do rozliczenia wydatków do każdego WNP/WOP dokonuje się wyboru dokumentów księgowych na podstawie próby spośród dokumentów wykazanych w systemie CST2021. Próba losowana jest w ramach pierwszej wersji danego WNP/WOP i stanowi **20%** liczby dokumentów dotyczących wydatków kwalifikowalnych, **jednak nie więcej niż 5 dokumentów**. Dokumenty są ujęte w arkuszu Excel zgodnie z kolejnością wykazaną przez Beneficjenta w WNP/WOP. Kolejnym krokiem będzie zastosowanie funkcji

LOS w arkuszu Excel. W związku z powyższym w przypadku wylosowania danego dokumentu (faktury lub innego dokumentu o równoważnej wartości dowodowej), weryfikacji podlegają wszystkie dokumenty związane z tym dokumentem tj. potwierdzenie przelewu, protokół odbioru, ewidencja środków trwałych, dokument OT, etc.

Próbą zostaną objęte tylko dokumenty rozliczane na podstawie kosztów rzeczywiście poniesionych, z pełnym udokumentowaniem poniesionych wydatków, bez wydatków poniesionych na podstawie metod uproszczonych.

W przypadku zamówień objętych kontrolą zamówień na podstawie doboru próby, opisanej w części b) Metodyka doboru próby do kontroli zamówień realizowanych w ramach projektu, weryfikacji podlegają również faktury lub dokumenty o równoważnej wartości dowodowej związane z wytypowanym do kontroli zamówieniem, pomniejszając dobór losowy dokumentów podlegających weryfikacji, stanowiące załączniki do WNP/WOP/rozliczających zaliczkę, wskazane w części a) WNP/WOP/rozliczających zaliczkę beneficjenta.

Osoba dokonująca weryfikacji dokumentacji może wybrać według profesjonalnego osądu do sprawdzenia kolejne dokumenty w ramach projektu odnoszące się do próby losowej obszaru wydatków, z możliwością weryfikacji dokumentacji do 100%.

W przypadku wystąpienia uzasadnionych wątpliwości w trakcie weryfikacji WNP/WOP, ŚCP ma możliwość podjęcia decyzji o kontroli doraźnej przeprowadzanej na miejscu realizacji lub zażądać wszelkich dodatkowych dokumentów, informacji i wyjaśnień związanych z realizacją projektu, w wyznaczonym przez nią terminie, celem wyjaśnienia wątpliwości dotyczących kwalifikowalności wydatków.

#### Podsumowanie doboru próby dokumentów do weryfikacji WNP/WOP

| Populacja (krótki opis)      | Dokumenty dotyczące realizacji projektu (dołączone do WNP/WOP)                                                                                      |
|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Dobór próby                  | (TAK)                                                                                                                                               |
| Minimalna wielkość próby (%) | 20% dokumentów nie więcej niż 5 dokumentów                                                                                                          |
| Metoda doboru próby:         |                                                                                                                                                     |
| • na podstawie ryzyka        | (NIE)                                                                                                                                               |
| • dobór losowy               | (TAK) próba 20%                                                                                                                                     |
| • ocena ekspercka            | (TAK) w przypadku zwiększenia próby, brak możliwości oszacowania                                                                                    |
| • inny (jaki?)               | (TAK) dokumenty wskazane powyżej i związane z zamówieniami, wytypowanymi w ramach doboru próby do kontroli zamówień realizowanych w ramach projektu |

#### **Kontrola zamówień w projekcie**

Kontroli administracyjnej podlega **30% zamówień** w przypadku, gdy wszystkie zamówienia w danym WNP/WOP są wyłącznie z grupy wysokiego ryzyka lub wszystkie zamówienia są wyłącznie z grupy niskiego ryzyka. W przypadku, gdy w danym WNP są zamówienia zarówno z grupy wysokiego jak i niskiego ryzyka, weryfikacji podlega 25% zamówień z grupy wysokiego ryzyka i 5% zamówień z grupy niskiego ryzyka w każdym WNP/WOP udzielonych we wszystkich trybach wymienionych w ustawie Pzp oraz zamówień przeprowadzonych zgodnie z zasadą konkurencyjności, o wartości powyżej 50 000/80 000 zł<sup>15</sup>. W ramach każdej pierwszej wersji danego WNP/WOP analizą ryzyka będą objęte wszystkie przedłożone do rozliczenia postępowania. Na jej podstawie będzie sporządzana lista rankingowa, wskazująca dwie grupy zamówień: wysokiego i niskiego ryzyka.

<sup>15</sup> W zależności od wersji Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021–2027, obowiązującej w dniu wszczęcia postępowania

W przypadku, gdy wszystkie zamówienia w danym WNP/WOP będą wyłącznie z grupy wysokiego ryzyka lub wszystkie zamówienia będą wyłącznie z grupy niskiego ryzyka, kontroli będzie podlegało 30% zamówień, które uzyskały najwyższą liczbę punktów. Wykaz postępowań zostanie ułożony chronologicznie, zgodnie z liczbą uzyskanych punktów po przeprowadzonej analizie ryzyka (malejąco). Kolejnym krokiem będzie wytypowanie 30% zamówień, które uzyskały najwyższą liczbę punktów. W przypadku, gdy w danym WNP/WOP będą zarówno zamówienia wysokiego, jak i niskiego ryzyka, kontroli będzie podlegało 25% zamówień z grupy wysokiego ryzyka, które uzyskały najwyższą liczbę punktów oraz 5% z grupy niskiego ryzyka na podstawie doboru losowego. Wykaz postępowań z grupy wysokiego ryzyka oraz niskiego ryzyka zostanie ułożony chronologicznie, zgodnie z liczbą uzyskanych punktów po przeprowadzonej analizie ryzyka (malejąco). Kolejnym krokiem będzie wytypowanie 25% zamówień wysokiego ryzyka, które uzyskały najwyższą liczbę punktów i 5% zamówień niskiego ryzyka z zastosowaniem funkcji LOS w arkuszu Excel. Jeżeli w ramach kolejnych WNP/WOP wydatki objęte postępowaniem, które zostało wylosowane do kontroli zamówień, będą przedkładane do rozliczenia i kontynuowana będzie weryfikacja zamówienia, ich weryfikacja będzie odbywała się automatycznie pomniejszając dobór próby. Natomiast wszystkie pozostałe, nowe zamówienia, dotychczas niewykazane we wnioskach o płatność będą poddawane analizie ryzyka, zgodnie z metodyką opisaną powyżej.

Ponadto, w przypadku, gdy w wyniku weryfikacji zamówień wytypowanych do kontroli, stwierdzone zostaną te same, powtarzające się nieprawidłowości w zamówieniach (np. brak wskazania terminu realizacji zamówienia w zapytaniu ofertowym), wówczas w ramach doboru eksperckiego wszystkie postępowania przedstawione do rozliczenia w ramach danego wniosku o płatność są weryfikowane w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości, bez obowiązku ich kompleksowej weryfikacji w pozostałym zakresie.

Zamówienia o wartości nieprzekraczającej 50000/80 000 <sup>16</sup>zł netto nie podlegają kontroli.

Analiza ryzyka sporządzana jest przez ŚCP każdorazowo wraz z wpływem pierwszej wersji danego WNP/WOP/rozliczającego zaliczkę. Przydział zamówień do odpowiedniej grupy ryzyka opiera się na analizie czynników (kryteriów) zawartych w macierzy ryzyka. Po przeprowadzeniu analizy ryzyka i przydziale zamówień do właściwych grup ryzyka, następuje dobór zamówień do kontroli z każdej grupy ryzyka w arkuszu Excel. Opracowana metodyka zapewnia odpowiednią wielkość próby oraz uwzględnia poziom charakterystyczny dla różnych typów beneficjentów i zamówień.

#### **a) Metodyka doboru próby dla zamówień realizowanych na podstawie zasady konkurencyjności**

Przy określeniu wysokości ryzyka w realizacji zamówień w projekcie bierze się pod uwagę następujące czynniki:

| Lp. | Czynniki ryzyka                                                                    | waga | Niskie ryzyko<br>1 punkt                 | Wysokie ryzyko<br>3 punkty     |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------|------|------------------------------------------|--------------------------------|
| 1   | Wartość zamówienia netto                                                           | 0,3  | Do 200 000 PLN<br>włącznie               | Powyżej<br>200 000 PLN         |
| 2   | Rodzaj zamawiającego                                                               | 0,3  | Jednostka<br>samorządu<br>terytorialnego | Podmiot inny niż<br>JST        |
| 3   | Stwierdzona nieprawidłowość<br>na podmiocie związana z<br>udzielonymi zamówieniami | 0,2  | Brak stwierdzonych<br>nieprawidłowości   | Stwierdzona<br>nieprawidłowość |

<sup>16</sup> W zależności od wersji Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021–2027, obowiązującej w dniu wszczęcia postępowania

|   |                      |     |                                                                              |                                                                                                |
|---|----------------------|-----|------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4 | Przedmiot zamówienia | 0,2 | Usługi doradcze, szkoleniowe, informacyjno-promocyjne, inne usługi i dostawy | Roboty i materiały budowlane, środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, usługi badawcze |
|---|----------------------|-----|------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|

**b) Metodyka doboru próby dla zamówień realizowanych na podstawie ustawy PZP**

Przy określeniu wysokości ryzyka w realizacji zamówień bierze się pod uwagę następujące czynniki:

| Lp. | Czynniki ryzyka                                                              | Waga | Niskie ryzyko<br>1 punkt                                                     | Wysokie ryzyko<br>3 punkty                                                                     |
|-----|------------------------------------------------------------------------------|------|------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.  | Wartość zamówienia netto                                                     | 0,3  | Od 130 000 PLN do 200 000 PLN włącznie                                       | Powyżej 200 000 PLN                                                                            |
| 2.  | Tryb udzielania zamówienia                                                   | 0,3  | Tryb podstawowy z ustawy PZP                                                 | Inny tryb z ustawy PZP                                                                         |
| 3.  | Stwierdzona nieprawidłowość na podmiocie związana z udzielonymi zamówieniami | 0,2  | Brak stwierdzonych nieprawidłowości                                          | Stwierdzona nieprawidłowość                                                                    |
| 4.  | Przedmiot zamówienia                                                         | 0,2  | Usługi doradcze, szkoleniowe, informacyjno-promocyjne, inne usługi i dostawy | Roboty i materiały budowlane, środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, usługi badawcze |

W wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka, na podstawie określonego stopnia ryzyka, każde z zamówień przyporządkowane zostaje do jednej z dwóch grup ryzyka:

- **zamówienia wysokiego ryzyka.** Zamówienia wchodzi do danej grupy zamówień, gdy w wyniku analizy ryzyka otrzymują co najmniej 1,8 punktów. 25% zamówień z grupy wysokiego ryzyka, które uzyskały najwyższą liczbę punktów, podlega obowiązkowej kontroli zamówień przez cały okres realizacji i rozliczenia projektu (w przypadku takiej samej liczby punktów decyduje wyższa wartość zamówienia). W przypadku, gdy żadne z zamówień nie będzie zamówieniem kwalifikującym się do grupy wysokiego ryzyka, to kontroli będzie podlegało 30% zamówień z grupy niskiego ryzyka na podstawie doboru losowego;
- **zamówienia niskiego ryzyka.** Zamówienia wchodzi do danej grupy zamówień, gdy w wyniku analizy ryzyka otrzymują mniej niż 1,8 punktów. 5% zamówień z grupy niskiego ryzyka, podlega obowiązkowej kontroli zamówienia przez cały okres realizacji i rozliczenia projektu. W przypadku gdy żadne z zamówień nie będzie zamówieniem kwalifikującym się do grupy niskiego ryzyka, to kontroli będzie podlegało 30% zamówień z grupy wysokiego ryzyka, kolejne, które uzyskały najwyższą ilość punktów w grupie wysokiego ryzyka

|                         |                                                      |
|-------------------------|------------------------------------------------------|
| Populacja (krótki opis) | Zamówienia przedstawione do rozliczenia w ramach wnp |
|-------------------------|------------------------------------------------------|

|                              |                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Dobór próby                  | (TAK)                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Minimalna wielkość próby (%) | 30% przy grupie jednorodnej (wszystkie zamówienia w grupie wysokiego ryzyka lub wszystkie zamówienia w grupie niskiego ryzyka).<br>W grupie mieszanej (część zamówień wysokiego, a część niskiego ryzyka)<br>25% zamówień wysokiego ryzyka<br>5% zamówień niskiego ryzyka |
| Metoda doboru próby:         |                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| • na podstawie ryzyka        | (TAK) 25% zamówień wysokiego ryzyka                                                                                                                                                                                                                                       |
| • dobór losowy               | (TAK) 5% zamówień niskiego ryzyka                                                                                                                                                                                                                                         |
| • ocena ekspercka            | (TAK) – z grupy projektów wysokiego ryzyka i niskiego ryzyka, brak możliwości oszacowania udziału                                                                                                                                                                         |
| • inny (jaki?)               | (NIE)                                                                                                                                                                                                                                                                     |

### 3.4.2 Kontrole w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta

#### 3.4.2.1 Departament Europejskiego Funduszu Społecznego

#### Metodyka doboru próby projektów do kontroli na miejscu lub w siedzibie beneficjenta

#### **A. Kontrola projektów rozliczanych na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków**

Kontrola realizacji projektów przeprowadzana będzie na próbie projektów wybieranych w oparciu o określone czynniki ryzyka oraz uzupełniona próbą losową. Kontrole zaplanowane do przeprowadzenia w danym roku obrachunkowym powinny objąć **przynajmniej 30% liczby projektów realizowanych w danym roku w ramach Priorytetu, nie więcej niż 25 projektów w danym kwartale (25% zostanie wyłonionych na podstawie czynników ryzyka oraz 5% losowo)**<sup>17</sup>.

W tym celu po każdym zakończonym kwartale zostanie sporządzone zestawienie, które będzie obejmowało projekty, w ramach których złożono pierwszą wersję WNP rozliczającego wydatki (nie dotyczy projektów rozliczanych metodami uproszczonymi, dla których prowadzona jest odrębna analiza). Z populacji będą wyłączone projekty, które zostały już skontrolowane w danym roku obrachunkowym.

Analiza projektów do kontroli dokonywana jest **na podstawie następujących czynników ryzyka:**

| Czynniki ryzyka                         | Waga | Opis                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-----------------------------------------|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Wartość projektu                        | 0,2  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- wartość analizowanego projektu jest mniejsza niż 140% średniej wartości projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 1 pkt</li> <li>- wartość analizowanego projektu znajduje się w przedziale od 140% do 190% średniej wartości projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 2 pkt</li> <li>- wartość analizowanego projektu jest wyższa niż 190% średniej wartości projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 3 pkt</li> </ul> |
| Liczba realizowanych przez beneficjenta | 0,1  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- 1 projekt = 1 punkt</li> <li>- od 2 do 3 projektów = 2 pkt</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

<sup>17</sup> W przypadku, gdy populacja wszystkich projektów wyłonionych do analizy w danym kwartale (w ramach wszystkich Priorytetów) będzie wynosiła mniej niż 35, nie będzie dokonywana analiza ryzyka - wszystkie projekty zostaną skontrolowane.

|                                                                                                                        |     |                                                                                                                          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| projektów w ramach danego Priorytetu w tym samym czasie (okres realizacji projektów nakłada się co najmniej o miesiąc) |     | - 4 i więcej projektów = 3 pkt                                                                                           |
| Forma własności                                                                                                        | 0,2 | - państwowe i samorządowe jednostki = 1 pkt<br>- pozostałe = 2 pkt                                                       |
| Wyniki poprzednich kontroli                                                                                            | 0,2 | - projekt otrzymał wynik negatywny (stwierdzono istotne zastrzeżenia) = 2 pkt;<br>- projekt nie był kontrolowany = 3 pkt |
| Liczba realizatorów (partnerów)                                                                                        | 0,1 | - 1 realizator (partner) = 2 pkt<br>- 2 i więcej realizatorów (partnerów) = 3 pkt                                        |
| Zaawansowanie finansowe projektu – wartość wydatków przedłożonych do rozliczenia w stosunku do wartości projektu       | 0,2 | - do 25% = 1 punkt<br>- od 26% - do 50% = 2 pkt<br>- od 51% i więcej = 3 pkt                                             |

Gdy liczba projektów wybranych do kontroli w ramach wszystkich Priorytetów w danym kwartale wyniesie więcej niż 25 projektów wówczas spośród wszystkich projektów, które zostaną uszeregowane od najwyższej do najniższej liczby punktów zostanie wybranych do kontroli 21 projektów (25% z 25 projektów), które uzyskały najwyższą punktację w wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka.

W przypadku uzyskania takiej samej liczby punktów o kolejności wyboru projektów do kontroli decydować będzie wartość rozliczanych wydatków w ramach projektu.

Z pozostałych analizowanych w danym kwartale projektów, **w sposób losowy** zostanie wyłonionych do kontroli **5%** projektów stanowiących nie więcej niż 4 projekty (5% z 25 projektów) .

Projekty wieloletnie, które podlegały wcześniejszej kontroli, a będą podlegały analizie ryzyka raz w każdym roku obrachunkowym (po 12 miesiącach od poprzedniej analizy), FS może odstąpić od przeprowadzenia ponownej kontroli projektu jeśli:

- wynik poprzedniej kontroli był pozytywny lub stwierdzono uchybienia,
- okres od zakończenia poprzedniej kontroli jest krótszy niż 6 miesięcy,

Ponadto, kontrole na miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta przeprowadzane mogą być **wyrywkowo**. Wybór projektu do kontroli wyrywkowej jest ściśle związany z weryfikacją administracyjną, na podstawie tzw. sygnałów własnych. W przypadku stwierdzenia czynników wskazujących, iż projekt realizowany jest nieprawidłowo, ma znaczne opóźnienia lub istnieje realne ryzyko nieosiągnięcia celu projektu, zostaje sporządzona notatka służbowa wskazująca uzasadnienie wyboru projektu ryzykownego do kontroli wraz z opisem operacji (obszarów) wybranych do skontrolowania. Intensywność i częstotliwość kontroli wyrywkowych na miejscu uzależniona będzie od poziomu ryzyka wykrytego w ramach kontroli administracyjnych. Taka kontrola może przybrać formę wizyty monitoringowej mającej na celu m.in. weryfikację w zakresie faktycznych lub potencjalnych problemów lub uchybień w miejscu realizacji projektu, sprawdzenie postępu w realizacji wykonanych prac oraz czy produkty zostały dostarczone, usługi wykonane a roboty budowlane zrealizowane.

Przewiduje się również możliwość przeprowadzenia kontroli **w trybie doraźnym**.

W przypadku projektów własnych realizowanych przez FS, przyjmuje się, że projekty te będą kontrolowane przynajmniej raz w całym okresie ich realizacji. W przypadku stwierdzenia istotnych nieprawidłowości FS może podjąć decyzję o ponownej kontroli projektu na koniec jego realizacji.

#### Podsumowanie doboru próby projektów do kontroli

|                              |                                                                 |
|------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| Populacja (krótki opis)      | Projekty, w ramach których złożono WNP/WOP rozliczający wydatki |
| Dobór próby                  | TAK                                                             |
| Minimalna wielkość próby (%) | 30%, nie więcej niż 25 projektów w danym kwartale               |
| Metoda doboru próby:         |                                                                 |
| • na podstawie ryzyka        | TAK – 25%, nie więcej niż 21 projektów w danym kwartale         |
| • dobór losowy               | TAK – 5%, nie więcej niż 4 projekty w danym kwartale            |
| • ocena ekspercka            | TAK- kontrole wyrywkowe -brak możliwości oszacowania            |
| • inny (jaki?)               | NIE                                                             |

#### Wizyty monitoringowe

Zakłada się, że przeprowadzona zostanie przynajmniej jedna wizyta monitoringowa w ramach każdego kontrolowanego projektu, ujętego w planie kontroli (nie dotyczy projektów, w których przeprowadzenie wizyty monitoringowej nie jest możliwe ze względu na stopień zaawansowania projektu i/lub rodzaj realizowanych działań/ form wsparcia).

#### **B. Kontrola zamówień udzielonych na podstawie ustawy PZP**

Kontrola zamówień publicznych przeprowadzana będzie na próbie postępowań wybieranych w oparciu o określone czynniki ryzyka oraz uzupełniona próbą losową. Kontrole zaplanowane do przeprowadzenia w danym roku obrachunkowym powinny objąć **przynajmniej 15% liczby zamówień publicznych**, jednak nie więcej niż 15 zamówień<sup>18</sup>, **wykazanych w ramach projektów poddanych analizie w danym roku obrachunkowym**.

W tym celu, po przeprowadzonej analizie projektów do kontroli na miejscu, o której mowa w pkt A, z pozostałej populacji projektów, które nie zostały wytypowane do kontroli na miejscu, zostanie sporządzone zestawienie projektów, w ramach których wykazano zamówienia publiczne w trybie ustawy PZP. Do analizy zostaną wybrane wszystkie przeprowadzone i dotychczas niekontrolowane zamówienia publiczne udzielone na podstawie ustawy PZP, spośród których wyłoniona zostanie próba w ilości minimum 15%, jednak nie więcej niż 15.

Co do zasady kontrole zamówień przeprowadzane będą w siedzibie IZ, niemniej nie wyklucza się możliwości prowadzenia kontroli w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta.

Analiza zamówień do kontroli dokonywana jest **na podstawie następujących czynników ryzyka**:

| Lp. | Czynniki ryzyka                                                              | Waga | Opis                                                                                                    |
|-----|------------------------------------------------------------------------------|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.  | Tryb udzielania zamówienia                                                   | 0,4  | - tryb podstawowy z ustawy PZP/<br>przetarg nieograniczony = 1 pkt;<br>- inny tryb z ustawy PZP = 3 pkt |
| 2.  | Stwierdzona nieprawidłowość na podmiocie związana z udzielonymi zamówieniami | 0,4  | - brak stwierdzonych nieprawidłowości = 1 pkt;<br>- stwierdzona nieprawidłowość = 3 pkt                 |

<sup>18</sup> W przypadku, gdy populacja wszystkich zamówień wyłonionych do analizy w danym kwartale będzie wynosiła mniej niż 15, nie będzie dokonywana analiza ryzyka - wszystkie zamówienia zostaną skontrolowane.

|    |                          |     |                                                                                                                                                                                   |
|----|--------------------------|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3. | Wartość zamówienia netto | 0,2 | <ul style="list-style-type: none"> <li>- poniżej 200 000 PLN = 1 pkt;</li> <li>- od 200 000 PLN do 500 000 PLN włącznie = 2 pkt</li> <li>- powyżej 500 000 PLN = 3 pkt</li> </ul> |
|----|--------------------------|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Do kontroli, w wyniku przeprowadzonej analizy na podstawie ww. czynników ryzyka, wyłonionych zostanie **12%** zamówień, przy czym nie więcej niż 12.

W przypadku uzyskania takiej samej liczby punktów, o kolejności wyboru do kontroli decydować będzie wyższa wartość udzielonego zamówienia.

Z pozostałych zamówień z zestawienia, **w sposób losowy**, zostanie wyłonionych **3%** postępowań do kontroli, przy czym nie więcej niż 3.

W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, istnieje możliwość rozszerzenia próby do 100% zamówień wykazanych w ramach danego projektu.

#### Podsumowanie doboru próby zamówień publicznych do kontroli

|                              |                                                                                              |
|------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| Populacja (krótki opis)      | Zamówienia w projektach, w ramach których złożono WNP rozliczający wydatki (wersja pierwsza) |
| Dobór próby                  | TAK                                                                                          |
| Minimalna wielkość próby (%) | 15%, nie więcej niż 15 postępowań                                                            |
| Metoda doboru próby:         |                                                                                              |
| • na podstawie ryzyka        | TAK – 12%, nie więcej niż 12 postępowań                                                      |
| • dobór losowy               | TAK – 3%, nie więcej niż 3 postępowania                                                      |
| • ocena ekspercka            | NIE                                                                                          |
| • inny (jaki?)               | NIE                                                                                          |

Dodatkowo, raz w roku podczas pierwszej kwartalnej analizy ryzyka, która prowadzona jest w lipcu każdego roku, zostanie sporządzone zestawienie wszystkich projektów, które podlegały analizie w poprzednim roku obrachunkowym, w przypadku których nie były weryfikowane zamówienia publiczne oraz w których stwierdzono nieprawidłowości w obszarze zamówień publicznych. W ramach powyższej populacji na podstawie profesjonalnego osądu zostanie wyłoniona próba 2% projektów (jednak nie więcej niż 10 projektów), w ramach których zostaną skontrolowane zamówienia, przy czym dla każdego z wytypowanych projektów zostanie wybrane jedno zamówienie. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, istnieje możliwość rozszerzenia próby do 100% w ramach danego projektu.

#### Podsumowanie doboru próby zamówień publicznych do kontroli po upływie roku obrachunkowego

|                              |                                                                                                                                                                                                                                        |
|------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Populacja (krótki opis)      | Zestawienie wszystkich projektów, które podlegały analizie w poprzednim roku obrachunkowym, w przypadku których nie były weryfikowane zamówienia publiczne oraz w których stwierdzono nieprawidłowości w obszarze zamówień publicznych |
| Dobór próby                  | TAK                                                                                                                                                                                                                                    |
| Minimalna wielkość próby (%) | 2%, nie więcej niż 10 zamówień                                                                                                                                                                                                         |
| Metoda doboru próby:         |                                                                                                                                                                                                                                        |
| • na podstawie ryzyka        | NIE                                                                                                                                                                                                                                    |
| • dobór losowy               | NIE                                                                                                                                                                                                                                    |
| • ocena ekspercka            | TAK - 2%                                                                                                                                                                                                                               |
| • inny (jaki?)               | NIE                                                                                                                                                                                                                                    |

#### **C. Kontrola projektów rozliczanych metodą uproszczoną**

W przypadku projektów rozliczanych na podstawie kwot ryczałtowych, których połowa okresu realizacji przypada na dany kwartał, przyjęto do skontrolowania co najmniej **30% projektów w ramach każdego Priorytetu, nie więcej niż 25 projektów w danym kwartale**. Wyłonienie projektów do kontroli zostanie przeprowadzone poprzez wygenerowanie raportu zawierającego zestawienie podpisanych umów o dofinansowanie projektów rozliczanych na podstawie metod uproszczonych tj. stawek jednostkowych<sup>19</sup> i kwot ryczałtowych. Projekty wybierane będą **na podstawie doboru losowego**, tak aby każdy projekt miał takie same szanse włączenia do próby. W przypadku, gdy liczba projektów przekracza 25, zostanie przeprowadzony ponowny dobór losowy w celu zachowania proporcji na każdym Priorytecie.

Ponadto, kontrole projektów rozliczanych metodą uproszczoną mogą być prowadzone **wyrywkowo**. Wybór projektu do kontroli wyrywkowej jest analogiczny jak w przypadku kontroli projektów rozliczanych na podstawie rzeczywiście ponoszonych wydatków.

Przewiduje się również możliwość przeprowadzenia kontroli **w trybie doraźnym** w odniesieniu do kontroli projektu rozliczanego w oparciu o metody uproszczone.

W przypadku projektów własnych realizowanych przez FS, przyjmuje się, że projekty te będą kontrolowane przynajmniej raz w całym okresie ich realizacji. W przypadku stwierdzenia istotnych nieprawidłowości FS może podjąć decyzję o ponownej kontroli projektu na koniec jego realizacji.

#### Podsumowanie doboru próby projektów do kontroli

|                              |                                                          |
|------------------------------|----------------------------------------------------------|
| Populacja (krótki opis)      | Projekty w połowie okresu realizacji.                    |
| Dobór próby                  | (TAK)                                                    |
| Minimalna wielkość próby (%) | 30%, nie więcej niż 25 projektów w danym kwartale        |
| Metoda doboru próby:         |                                                          |
| • na podstawie ryzyka        | (NIE)                                                    |
| • dobór losowy               | (TAK) – 30%                                              |
| • ocena ekspercka            | (TAK) – kontrole wyrywkowe – brak możliwości oszacowania |
| • inny (jaki?)               | (NIE)                                                    |

#### **Metodyka doboru próby dokumentów podczas kontroli na miejscu lub w siedzibie beneficjenta**

W sytuacji gdy w realizacji projektu uczestniczy duża liczba realizatorów (partnerów) /podmiotów realizujących, kontroli będzie podlegała dokumentacja minimum 3 podmiotów zaangażowanych w realizację projektu.

Kontrole projektów w siedzibie beneficjenta prowadzone będą na próbie dokumentacji finansowej i merytorycznej projektu, w celu dokonania całościowej oceny projektu, z naciskiem na ocenę jakości realizowanych działań. Co do zasady próba obejmuje operacje o wysokiej wartości oraz operacje, w przypadku których stwierdzono wcześniej problem lub nieprawidłowości podczas weryfikacji WNP/WOP. Próba dokumentów co do zasady nie będzie obejmowała wydatków, które podlegały weryfikacji w ramach pogłębionej weryfikacji WNP/WOP. W tym celu przed każdą kontrolą zostanie przeprowadzona konsultacja z opiekunem projektu w celu pozyskania informacji na temat projektu, w którym planowana jest kontrola.

Przy doborze próby dokumentów Zespół kontrolujący kieruje się następującymi przesłankami:

<sup>19</sup> Dotyczy projektów rozliczanych tylko i wyłącznie metodami uproszczonymi

- 1) W ramach dokumentacji dot. procedur zakupu kontroli podlegać będą zamówienia od każdego podmiotu, którego dokumentacja będzie podlegała kontroli (Lidera/Realizatora i Partnerów) i wybierane w następujący sposób:
  - a) jedno postępowanie w trybie Zasady konkurencyjności o najwyższej wartości wynikającej z umowy zawartej z wykonawcą (w przypadku gdy zamówienie, w ramach jednego postępowania, udzielane jest w częściach uwzględniana jest suma części);
  - b) min.jedno zamówienie przeprowadzone w oparciu o przepisy ustawy PZP.

Do kontroli nie będą wybierane te zamówienia, które podlegały już weryfikacji przez IZ na innym etapie.

Kontrola zamówień – co do zasady – jest prowadzona **w trybie ex-post, czyli po przeprowadzeniu postępowania i zawarciu umowy z wykonawcą.**

W uzasadnionych przypadkach, w szczególności w gdy IZ powzięła informację o możliwości wystąpienia nieprawidłowości, kontrola może zostać przeprowadzona na każdym etapie postępowania.

W celu doboru zamówień przeprowadzonych w oparciu o przepisy ustawy PZP do kontroli, stosowane będą czynniki ryzyka według poniżej ustalonej ważności (kolejności):

- i. **Informacja o nieprawidłowościach** – do kontroli wybierane będą (w pierwszej kolejności) te zamówienia, w odniesieniu do których IZ powzięła informację o możliwości wystąpienia nieprawidłowości;  
W przypadku braku zgłoszenia, uwzględniany jest:
- ii. **Tryb zamówienia** – do kontroli wybierane będą te zamówienia publiczne, które zostały udzielone w trybie niekonkurencyjnym.  
Jeżeli wszystkie zamówienia udzielono w trybie konkurencyjnym pod uwagę brana jest:
- iii. **Kwalifikowalna wartość zamówienia** – do kontroli wybierane będą zamówienia publiczne, w których (kwalifikowalne w projekcie) wynagrodzenie wykonawcy jest najwyższe.

Na podstawie powyższych czynników ryzyka zostanie wybrane jedno zamówienie przeprowadzone na podstawie przepisów ustawy PZP.

W przypadku, gdy u danego partnera/lidera występuje więcej niż jedno zamówienie, dla zapewnienia większej reprezentatywności próby, do kontroli na miejscu **losowo** wybrane zostanie po jednym postępowaniu przeprowadzonym na podstawie trybów przewidzianych w ustawie PZP.

W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości osoba dokonująca weryfikacji dokumentacji może wybrać według profesjonalnego osądu do sprawdzenia kolejne postępowanie w tej samej procedurze zakupu tj. zasada konkurencyjności lub postępowanie na podstawie przepisów ustawy PZP, w którym stwierdzono nieprawidłowość, z możliwością weryfikacji dokumentacji z danej procedury do 100%.

- 2) W przypadku dokumentacji **personelu projektu** Zespół kontrolujący jest zobowiązany do weryfikacji dokumentacji dotyczącej wszystkich form zatrudnienia, jakie występują w ramach danego projektu (po 1 z każdej formy) – dotyczy każdego podmiotu którego dokumentacja będzie podlegała kontroli (Lidera/Realizatora i Partnerów).
- 3) Kontroli **rozliczeń finansowych** będzie podlegać dokumentacja finansowo-księgowa, która została ujęta w złożonych WNP/WOP. W przypadku, gdy nie został złożony żaden WNP/WOP rozliczający wydatki, próba do kontroli może być wybierana z całej dokumentacji finansowej dotyczącej projektu na podstawie zestawienia

przedstawionego przez beneficjenta. Kontrola dokumentacji finansowej dokonywana jest przynajmniej **na poziomie 10% dokumentów**. W przypadku, gdy liczba dokumentów przekracza 200, Zespół kontrolujący weryfikuje początkowo 20 wybranych dokumentów finansowo-księgowych, w przypadku twierdzenia istotnych uchybień/ nieprawidłowości próba zostaje zwiększona o wszystkie wydatki, w których istnieje ryzyko tożsamej nieprawidłowości, z możliwością weryfikacji dokumentów do 100%.

- 4) **Dokumentacja uczestników projektu** zostanie zweryfikowana **przynajmniej na próbie 10% uczestników**. W przypadku, gdy liczba uczestników przekracza 200 osób, Zespół kontrolujący weryfikuje początkowo dokumentację 20 wybranych uczestników, w przypadku stwierdzenia istotnych uchybień/ nieprawidłowości próba zostaje zwiększona o wszystkich uczestników, w których istnieje ryzyko tożsamej nieprawidłowości, z możliwością weryfikacji dokumentów do 100%.

Pozostała dokumentacja, w zakresie niewymienionych wyżej obszarów, skontrolowana zostanie na próbie wybranej w oparciu o profesjonalny osąd kontrolujących.

**W przypadku projektów rozliczanych za pomocą metod uproszczonych** kontroli podlegać będą kwestie związane z osiągnięciem celów projektu oraz zgodności danych przekazywanych w WNP ze stanem faktycznym, w tym postęp rzeczowy projektu zrealizowany do dnia kontroli. Dokumentacja wskazana w umowie/decyzji o dofinansowanie projektu, potwierdzająca wykonanie wskaźników objętych kwotą ryczałtową lub stawką jednostkową kontrolowana będzie na próbie<sup>20</sup>, o wyborze której decydować będzie liczba zadań wykazanych we wniosku o dofinansowanie oraz stopień realizacji projektu:

W przypadku projektu rozliczanego kwotami ryczałtowymi - obligatoryjnemu sprawdzeniu podlegają dokumenty potwierdzające:

- w przypadku przedstawienia do rozliczenia we wnioskach o płatność kwoty ryczałtowej - wykonanie zadań objętych rozliczaniem kwotami ryczałtowymi - maksymalnie 3 kwoty ryczałtowe;
- w przypadku braku rozliczenia kwoty ryczałtowej we wnioskach o płatność - weryfikacji podlegać będą dokumenty dotyczące kwot ryczałtowych związanych z adaptacją/ wyposażeniem pomieszczeń wykorzystywanych w projekcie (jeśli dotyczy) oraz po 1 formie wsparcia wskazanej w min. 3 zadaniach (1 forma/1 zadanie), z uwzględnieniem Partnerstwa.

W przypadku projektu rozliczanego stawką jednostkową - sprawdzeniu podlegają dokumenty związane z wybranymi do próby uczestnikami projektu.

**Dokumentacja uczestników projektu** zostanie zweryfikowana **przynajmniej na próbie 10% uczestników**. W przypadku, gdy liczba uczestników przekracza 200 osób, Zespół kontrolujący weryfikuje początkowo dokumentację 20 wybranych uczestników. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości próba zostaje zwiększona o wszystkich uczestników, w których istnieje ryzyko tożsamej nieprawidłowości, z możliwością weryfikacji dokumentów do 100%.

W sytuacji wykrycia w trakcie czynności kontrolnych błędów skutkujących uznaniem wydatków za niekwalifikowalne, próba dokumentacji z badanego zakresu, w którym wykryto nieprawidłowości, zostanie zwiększona.

Dokumenty do kontroli wskazywane będą na podstawie doboru losowego z interwałem lub na podstawie profesjonalnego osądu Zespołu kontrolującego, w zależności od obszaru

---

<sup>20</sup> Kontroli nie podlegają dokumenty wskazane w umowie o dofinansowanie potwierdzające wykonanie wskaźników objętych kwotą ryczałtową lub stawką jednostkową, które zostały zweryfikowane przez osobę rozliczającą projekt na etapie WNP.

realizacji projektu oraz decyzji Kierownika Zespołu kontrolującego z uwzględnieniem powyższych przesłanek. Dobór losowy z interwałem może być stosowany w uzasadnionych przypadkach i dotyczy wydatków tego samego rodzaju o podobnych lub zbliżonych parametrach. Dobór losowy z interwałem dotyczyć może w szczególności uczestników projektu, w zakresie której stwierdzono znaczną wielkość populacji.

### **Monitorowanie wykonania kontroli**

FS sporządza po każdym zakończonym kwartale informacje dotyczące stopnia wykonania kontroli w danym kwartale. Dane te przekazywane są do RT do 15 dni kalendarzowych po zakończeniu każdego kwartału, za który została przeprowadzona analiza ryzyka. Zakres sprawozdania kwartalnego jest zgodny z Załącznikiem 7.1.3 do IW Instytucji Zarządzającej Programem Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 – Departamentu Rozwoju i Transformacji Regionu, stanowiącym Instrukcję monitorowania stopnia wykonania kontroli w ramach FE SL 2021-2027 przekazywanym do RT.

#### **3.4.2.2 Wojewódzki Urząd Pracy**

##### **A. Metodyka doboru próby projektów do kontroli na miejscu lub w siedzibie beneficjenta w ramach EFS**

Kontrola realizacji projektów przeprowadzana będzie **na próbie projektów wybieranych w oparciu o przyjętą metodykę doboru próby projektów do kontroli na miejscu**. Dobór próby projektów do kontroli na miejscu następuje spośród projektów, w ramach których poniesione wydatki będą ujęte w rocznym zestawieniu wydatków. Kontrole zaplanowane do przeprowadzenia w danym roku obrachunkowym powinny objąć przynajmniej: **30% liczby projektów realizowanych w danym roku w ramach Działania projektów konkurencyjnych oraz 10% liczby projektów realizowanych w ramach projektów niekonkurencyjnych**.

Do puli projektów poddawanych analizie ryzyka włączone zostaną wszystkie projekty, które spełniają definicję projektu realizowanego w danym roku. W celu właściwego doboru próby projektów do kontroli przyjęto **definicję „projektu realizowanego w danym roku”**, zgodnie z którą jest to projekt, dla którego podpisano umowę o dofinansowanie projektu oraz w ramach którego złożono co najmniej jeden WNP/WOP (nie dotyczy wniosków na kwotę 0,00 PLN), pod warunkiem, że umowa przewiduje złożenie więcej niż jednego WNP/WOP. W przypadku gdy w ramach projektu przewidziane jest złożenie tylko jednego WNP/WOP projekt powinien zostać uznany za „realizowany w danym roku” przed złożeniem/ zatwierdzeniem ww. wniosku. **Wyjątek stanowią projekty rozliczane na podstawie kwot ryczałtowych, które w związku z koniecznością przeprowadzenia kontroli w fazie zaawansowanej realizacji projektu, zostaną poddane analizie ryzyka w drugiej połowie okresu ich realizacji**.

Jednocześnie do puli projektów objętych analizą ryzyka zostaną włączone projekty, które w ramach przeprowadzonych kontroli otrzymały kategorię nr 3 lub 4<sup>21</sup> (jednakże, w przypadku kategorii nr 3 nieprawidłowości wykryte w ramach kontroli stanowią co najmniej 20% wartości zweryfikowanych wydatków oraz zostały podtrzymane) oraz projekty, w odniesieniu do których w trakcie kontroli WUP miał podejrzenie dopuszczenia

<sup>21</sup> Kategorie stanowiące ocenę prawidłowości realizacji projektu:

Kategoria nr 1 – projekt jest realizowany prawidłowo, ewentualnie potrzebne są niewielkie usprawnienia.

Kategoria nr 2 – projekt jest realizowany co do zasady w sposób poprawny, ale potrzebne są usprawnienia, nie stwierdzono wydatków niekwalifikowanych.

Kategoria nr 3 – projekt jest realizowany w sposób częściowo poprawny, potrzebne są znaczne usprawnienia oraz stwierdzono wydatki niekwalifikowane.

Kategoria nr 4 – projekt jest realizowany w sposób częściowo poprawny, ale występują liczne, kluczowe uchybienia oraz stwierdzono wydatki niekwalifikowalne; potrzebne jest niezwłoczne wdrożenie planu naprawczego.

Kategoria nr 5 – projekt jest realizowany nieprawidłowo, co powoduje konieczność rozwiązania umowy o dofinansowanie projektu.

się oszustwa przez beneficjenta. W celu doprecyzowania powyższych zapisów przyjęto, iż 20% wartości zweryfikowanych wydatków odnosi się do wartości wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli (wskazanych w Informacji pokontrolnej).

W przypadku gdy okres realizacji projektu, wybranego do kontroli na podstawie analizy ryzyka sporządzonej w danym roku obrachunkowym, przekracza rok obrachunkowy, co do zasady nie będzie się uwzględniać ww. projektu w analizie ryzyka na kolejny rok obrachunkowy.

Próba projektów do kontroli na miejscu może zostać poszerzona (**powyżej 30%/ 10%**) w przypadku, gdy w ocenie WUP zasadnym byłoby przeprowadzenie kontroli projektu, mimo nieuzyskania odpowiedniej punktacji w wyniku dokonanej analizy ryzyka. Sytuacja taka może mieć miejsce na przykład w przypadku, gdy punktacja projektu – uzyskana w trakcie przeprowadzonej analizy ryzyka – w jednym obszarze znacząco odbiega od średniej punktacji we wszystkich projektach objętych analizą lub gdy projekt spełnia kryteria wskazane jako klasyfikujące go do uznania za ryzykowny.

Analiza ryzyka dotycząca wyboru projektów do kontroli będzie uwzględniać fakt, iż projekty oceniane jako ryzykowne pod względem finansowym lub realizacyjnym muszą być weryfikowane i/lub kontrolowane w każdym przypadku tak, aby można było przystąpić do działań korygujących albo dokonać zwrotów udzielonego wsparcia w trakcie realizacji projektu. Ponadto ustalony harmonogram kontroli będzie uwzględniał stopień zaawansowania realizacji projektów.

Do kontroli wybrane zostaną projekty najbardziej ryzykowne, które uzyskały największą liczbę punktów w wyniku dokonanej analizy ryzyka.

#### **Analiza ryzyka będzie prowadzona w dwóch etapach.**

1) **Pierwszy etap** obejmował będzie przyznanie punktacji każdemu z projektów w oparciu o określone czynniki ryzyka. Po określeniu wartości dla danego czynnika ryzyka, nastąpi przemnożenie wartości nadanej danemu czynnikowi ryzyka przez jego wagę. W wyniku powyższego każdy projekt uzyska adekwatną liczbę punktów. Maksymalna liczba punktów możliwych do uzyskania w ramach pierwszego etapu wynosić będzie **3 pkt**.

Pierwszy etap analizy ryzyka projektów konkurencyjnych będzie uwzględniać następujące czynniki ryzyka:

| <b>Czynniki ryzyka</b>                                                                                                                                                                                                | <b>Waga czynnika</b> | <b>Opis</b>                                                                                                                                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>A.</b> Wartość projektu                                                                                                                                                                                            | 0,35                 | do 40% powyżej średniej wartości projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 1 pkt                                                        |
|                                                                                                                                                                                                                       |                      | powyżej 40% do 90% powyżej średniej wartości projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 2 pkt                                            |
|                                                                                                                                                                                                                       |                      | powyżej 90% powyżej średniej wartości projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 3 pkt                                                   |
| <b>D.</b> Liczba realizowanych przez beneficjenta projektów współfinansowanych w ramach EF SL (dotyczy projektów realizowanych przez danego beneficjenta w perspektywie 2021-2027 - pod warunkiem dostępności danych) | 0,25                 | brak projektów (0) = 1 pkt                                                                                                                  |
|                                                                                                                                                                                                                       |                      | od 1 do 5 projektów = 2 pkt                                                                                                                 |
|                                                                                                                                                                                                                       |                      | 6 i więcej projektów = 3 pkt                                                                                                                |
| <b>G.</b> Możliwość wystąpienia podwójnego finansowania w ramach projektów współfinansowanych z FE SL - pod warunkiem                                                                                                 | 0,2                  | ON - okres realizacji innego/ych projektu/ów <u>nie</u> nakłada/ją się z projektem poddanym analizie ryzyka (co najmniej o miesiąc) = 1 pkt |
|                                                                                                                                                                                                                       |                      | OP - okres realizacji jednego projektu                                                                                                      |

|                                                                                                                                                               |     |                                                                                                                                                                                                                      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| dostępności danych                                                                                                                                            |     | nakłada się z projektem poddanym analizie ryzyka (co najmniej o miesiąc) = 2 pkt<br>ODP – okres realizacji dwóch i więcej projektów nakłada się z projektem poddanym analizie ryzyka (co najmniej o miesiąc) = 3 pkt |
| J. Fakt złożenia skargi na realizację projektu (na podstawie rejestru skarg prowadzonego przez IP FE SL - WUP Katowice) - w perspektywie finansowej 2021-2027 | 0,2 | brak skarg (0) = 1 pkt                                                                                                                                                                                               |
|                                                                                                                                                               |     | 1 skarga = 2 pkt                                                                                                                                                                                                     |
|                                                                                                                                                               |     | 2 i więcej skarg = 3 pkt                                                                                                                                                                                             |

2) Po przyznaniu punktacji na podstawie w/w czynników wszystkie projekty zostaną poddane analizie w ramach drugiego etapu.

3) **W ramach drugiego etapu** projektom będą przyznawane punkty od 0 do 3 na podstawie informacji uzyskanych z Wydziału Obsługi Projektów FE oraz na podstawie wyników kontroli przeprowadzonych u danego beneficjenta przez IP w ramach projektów realizowanych w FE SL oraz na podstawie informacji, które wpłynęły od organów ścigania.

Punkty będą przyznawane w następujący sposób.

- 0 pkt. – żaden projekt realizowany przez danego beneficjenta w ramach FE SL (dotyczy kontroli prowadzonych przez WUP) nie podlegał kontroli na miejscu lub wszystkie kontrolowane projekty uzyskały pozytywną ocenę (stwierdzone uchybienia mają charakter wyłącznie formalny lub nie wynikają z celowego działania beneficjenta) oraz brak uwag ze strony Wydziału Obsługi Projektów FE w odniesieniu do danego projektu podlegającego analizie;
- 1 pkt. – w ramach kontroli któregośkolwiek projektu realizowanego przez danego beneficjenta w ramach FE SL (dotyczy kontroli prowadzonych przez WUP) w przypadku kontroli, gdzie dokonano ostatecznych ustaleń, stwierdzono zastrzeżenia mające wpływ na merytoryczną realizację projektu i/ lub stwierdzono wydatki niekwalifikowalne i / lub Wydział Obsługi Projektów FE zgłasza uwagi związane z realizacją danego projektu podlegającego analizie mające wpływ na rozliczanie projektu;
- 2 pkt. – w ramach kontroli któregośkolwiek projektu realizowanego przez danego beneficjenta w ramach FE SL (dotyczy kontroli prowadzonych przez WUP) w przypadku kontroli, gdzie dokonano ostatecznych ustaleń, stwierdzono istotne zastrzeżenia mające wpływ na merytoryczną realizację projektu i/ lub stwierdzono wydatki niekwalifikowalne i/ lub Wydział Obsługi Projektów FE zgłasza szereg uwag związanych z realizacją danego projektu podlegającego analizie mających istotny wpływ na rozliczanie projektu;
- 3 pkt. – w ramach kontroli któregośkolwiek projektu realizowanego przez danego beneficjenta w ramach FE SL (dotyczy kontroli prowadzonych przez WUP) w przypadku kontroli, gdzie dokonano ostatecznych ustaleń, stwierdzono kluczowe nieprawidłowości lub podjęto decyzję o rozwiązaniu umowy/ w przypadku kontroli trwających stwierdzono okoliczności uzasadniające z dużym prawdopodobieństwem, iż w projekcie mogą wystąpić wydatki niekwalifikowalne o znacznej wartości i/lub nadużycia finansowe (w przypadku, gdy nie została jeszcze sporządzona Informacja pokontrolna dokumentem będącym podstawą ustaleń będzie notatka zespołu kontrolującego zatwierdzona przez Naczelnika) i/lub Wydział Obsługi Projektów FE zgłasza szereg kluczowych uwag związanych z realizacją danego projektu podlegającego analizie mających zasadniczy wpływ na możliwość rozliczania projektu i/lub WUP dysponuje oficjalnymi informacjami o prowadzonych postępowaniach przez organy ścigania wobec danego Beneficjenta.

Łącznie w wyniku przeprowadzenia obydwu etapów analizy ryzyka projekt może uzyskać maksymalnie **6 pkt.**

Do kontroli wybrane zostaną projekty najbardziej ryzykowne (**25% projektów**), które uzyskały największą liczbę punktów w wyniku dokonanej analizy ryzyka. Pozostałe **5% projektów objętych próbą będzie dobieranych w sposób losowy** (z wykorzystaniem programu EXCEL) z puli projektów niewybranych jako najbardziej ryzykowne.

W przypadku projektów, które uzyskały w wyniku analizy ryzyka taką samą ilość punktów - w pierwszej kolejności są wybierane do kontroli projekty o najwyższej wartości (dotyczy próby 25% projektów).

Analiza ryzyka projektów niekonkurencyjnych będzie uwzględniać w szczególności następujące czynniki ryzyka:

| <b>Czynniki ryzyka</b>                                                                                                                                                                                                | <b>Waga czynnika</b> | <b>Opis</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>A.</b> Wartość projektu                                                                                                                                                                                            | 0,25                 | do 40% powyżej średniej wartości projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 1 pkt                                                                                                                                                                                                                             |
|                                                                                                                                                                                                                       |                      | powyżej 40% do 90% powyżej średniej wartości projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 2 pkt                                                                                                                                                                                                                 |
|                                                                                                                                                                                                                       |                      | powyżej 90% powyżej średniej wartości projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 3 pkt                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>D.</b> Liczba realizowanych przez beneficjenta projektów współfinansowanych w ramach FE SL (dotyczy projektów realizowanych przez danego beneficjenta w perspektywie 2021-2027 - pod warunkiem dostępności danych) | 0,1                  | brak projektów (0) = 1 pkt                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|                                                                                                                                                                                                                       |                      | od 1 do 5 projektów = 2 pkt                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|                                                                                                                                                                                                                       |                      | 6 i więcej projektów = 3 pkt                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>G.</b> Możliwość wystąpienia podwójnego finansowania w ramach projektów współfinansowanych z FE SL                                                                                                                 | 0,15                 | ON - okres realizacji innego/ych projektu/ów <u>nie</u> nakłada/ją się z projektem poddanym analizie ryzyka (co najmniej o miesiąc) = 1 pkt                                                                                                                                                                      |
|                                                                                                                                                                                                                       |                      | OP - okres realizacji jednego projektu nakłada się z projektem poddanym analizie ryzyka (co najmniej o miesiąc) = 2 pkt                                                                                                                                                                                          |
|                                                                                                                                                                                                                       |                      | ODP - okres realizacji dwóch i więcej projektów nakłada się z projektem poddanym analizie ryzyka (co najmniej o miesiąc) = 3 pkt                                                                                                                                                                                 |
| <b>J.</b> Wyniki poprzednio przeprowadzonych kontroli projektu/ów danego beneficjenta w bieżącym okresie prowadzenia (ocena uchybień i/lub nieprawidłowości na podstawie wyników kontroli przeprowadzonych przez WUP) | 0,4                  | PU - w wyniku przeprowadzonych kontroli stwierdzono, iż projekt/y realizowany/e jest/są poprawnie, brak uchybień i nieprawidłowości bądź kontrola wykazała uchybienia nie mające wpływu na kwalifikowalność wydatków/wydatki niekwalifikowane stanowiące mniej niż 10% wartości zweryfikowanych wydatków = 1 pkt |
|                                                                                                                                                                                                                       |                      | PN - kontrola wykazała wydatki niekwalifikowalne stanowiące co najmniej 10% wartości zweryfikowanych wydatków = 2 pkt                                                                                                                                                                                            |
|                                                                                                                                                                                                                       |                      | PB - nie przeprowadzono kontroli projektu/ów danego beneficjenta = 3 pkt                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>M.</b> Fakt złożenia skargi na realizację projektu (na podstawie rejestru skarg prowadzonego przez WUP Katowice) - w perspektywie finansowej 2021-2027                                                             | 0,1                  | brak skarg (0) = 1 pkt                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|                                                                                                                                                                                                                       |                      | 1 skarga = 2 pkt                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|                                                                                                                                                                                                                       |                      | 2 i więcej skarg = 3 pkt                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

W związku z powyższym maksymalna liczba możliwych do uzyskania punktów wynosi: **3 pkt.**

Do kontroli wybrane zostaną projekty **najbardziej ryzykowne (5%), które uzyskały największą liczbę punktów w wyniku dokonanej analizy ryzyka.** Po określeniu wartości dla danego czynnika ryzyka, nastąpi przemnożenie wartości nadanej danemu czynnikowi ryzyka przez jego wagę. W wyniku powyższego każdy projekt uzyska adekwatną liczbę punktów. Niemniej jednak, w sytuacji gdy dany czynnik ryzyka będzie w danej sytuacji nieadekwatny nie zostanie uwzględniony w danej analizie ryzyka. W przypadku projektów, które uzyskały w wyniku analizy ryzyka taką samą ilość punktów - w pierwszej kolejności są wybierane do kontroli projekty o najwyższej wartości.

**Pozostałe 5% projektów objętych próbą** będzie dobieranych w sposób losowy (z wykorzystaniem programu EXCEL) z puli projektów niewybranych jako najbardziej ryzykowne.

Cztery razy w ciągu roku obrachunkowego (tj. na koniec lipca, października, stycznia oraz kwietnia) dokonywana będzie aktualizacja analizy ryzyka, w oparciu o aktualne dane na temat podpisywanych z beneficjentami umów oraz projekty, w ramach których złożono co najmniej jeden WNP/WOP rozliczający wydatki (dotyczy projektów, dla których umowy przewidują złożenie więcej niż jednego WNP/WOP). Dodatkowo weryfikowane będą wyniki kontroli projektów, w przypadku których na dzień sporządzenia poprzedniej analizy ryzyka trwało postępowanie kontrolne.

Aktualizacja analizy ryzyka będzie sporządzana przez wyznaczonego pracownika Zespołu ds. Kontroli w Katowicach we współpracy z Zespołami ds. Kontroli w Częstochowie i w Bielsku-Białej, akceptowana przez Kierownika Zespołu ds. Kontroli w Katowicach, Naczelnika Wydziału Kontroli FE oraz zatwierdzana przez Dyrektora/ Wicedyrektora WUP. Sporządzane będą również zestawienia projektów wybranych do kontroli na podstawie kwartalnej analizy ryzyka.

Ponadto, dla zapewnienia właściwej kontroli zgodności z prawem działań realizowanych w ramach projektu, WUP będzie dokonywał okresowych **(co najmniej raz w roku) przeglądów stosowanej metody doboru projektów do kontroli.**

### **Kontrole projektu PSF**

Kontrole projektu PSF w siedzibie Operatora będą prowadzone na podstawie dokumentów rozliczeniowych dostarczonych przez przedsiębiorcę/ uczestnika (m.in. dokumentów finansowych, zaświadczeń o ukończeniu usługi rozwojowej) i będą polegały głównie na sprawdzeniu, czy usługi rozwojowe zostały zrealizowane i rozliczone zgodnie z warunkami umowy. Wybór próby projektów PSF do kontroli, zostanie przeprowadzony zgodnie z metodyką opisaną wyżej (30% projektów konkurencyjnych).

Istotnym elementem kontroli projektów PSF jest wizyta monitoringowa na miejscu realizacji usługi rozwojowej prowadzona przez Operatorów.

W danym roku obrachunkowym każdy z Operatorów zobowiązany jest do monitorowania co najmniej 5% uczestników / MŚP (w formie wizyt monitoringowych), z którymi zawarł umowy o dofinansowanie usług rozwojowych. Wyboru podmiotów podlegających monitoringowi Operator dokona na podstawie ustanowionych przez siebie kryteriów wyboru, które pozwolą na wybór reprezentatywnej próby podlegającej weryfikacji. Przyjęta metodyka wyboru próby do kontroli zapewni odpowiednią wielkość próby oraz uwzględni odpowiedni poziom ryzyka w celu osiągnięcia wystarczającej pewności w zakresie zgodności z prawem i prawidłowości transakcji będących podstawą dokonywanych wydatków.

- Metodologia doboru próby do wizyty zostanie opracowana przez IP FESL WUP w porozumieniu z Operatorami i zatwierdzona przez IP FE SL -WUP
- Szczegółowe kwestie związane z realizacją monitoringu zostaną ustalone w ramach roboczej współpracy pomiędzy przedstawicielami IP FESL - WUP oraz Operatorów

Ogólne zasady realizacji projektów PSF regulują m.in. Zasady wdrażania projektów z zakresu KOD FESL 2021-2027, stanowiące załącznik do uchwały Zarządu Województwa Śląskiego nr 2233/459/VI/2023 z dnia 27 października 2023 r.

Jednocześnie WUP przeprowadzać będzie wizyty monitoringowe w ramach postępowań kontrolnych poszczególnych projektów w analizie ryzyka.

Zakres przeprowadzonej wizyty monitoringowej obejmuje weryfikację faktycznego dostarczenia (realizacji) usługi rozwojowej i jej zgodności ze standardami określonymi, m.in. w Karcie Usługi oraz w umowie zawartej z przedsiębiorcą, w tym w szczególności sprawdzenie:

- zgodności terminu, miejsca i czasu realizacji usługi rozwojowej;
- zgodności realizacji usługi z harmonogramem;
- zgodności tematu i programu realizacji usługi;
- zgodności liczby osób zgłoszonych z faktyczną liczbą osób obecnych w momencie prowadzenia wizyty monitoringowej;
- zgodności tożsamości uczestnika;
- zgodności warunków lokalowych/ organizacyjnych/ technicznych/ logistycznych/ usprawnień dla osób z niepełnosprawnościami;
- zgodności przekazanych uczestnikom materiałów dydaktycznych (jeżeli było to zaplanowane);
- uzasadnienia zwiększenia poziomu dofinansowania dla konkretnej usługi skierowanej bezpośrednio do pracownika (w przypadku gdy dotyczy);
- spełnienia przez osobę uczestniczącą w usłudze rozwojowej warunków udziału w usłudze.

#### Podsumowanie doboru próby projektów do kontroli w ramach EFS:

|                              |                                                                                                           |
|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Populacja (krótki opis)      | „Projekty realizowane w danym roku”, projekty rozliczne ryczałtowo w drugiej połowie realizacji projektu. |
| Dobór próby                  | (TAK)                                                                                                     |
| Minimalna wielkość próby (%) | 30% - projekty konkurencyjne,<br>10% - projekty niekonkurencyjne                                          |
| Metoda doboru próby:         |                                                                                                           |
| • na podstawie ryzyka        | (TAK) 25% konkurencyjne i 5% niekonkurencyjne                                                             |
| • dobór losowy               | (TAK) 5% konkurencyjne i 5% niekonkurencyjne                                                              |
| • ocena ekspercka            | (NIE)                                                                                                     |
| • inny (jaki?)               | (NIE)                                                                                                     |

#### **Metodyka doboru próby dokumentów do kontroli w miejscu realizacji projektu**

Kontrole projektów w siedzibie beneficjenta prowadzone będą na reprezentatywnej próbie dokumentacji finansowej (dokumenty źródłowe i dowody zapłaty) i merytorycznej projektu (kwalifikowalność uczestników projektu, pomoc publiczna, zamówienia publiczne, itd.) uwzględniającej, np. wartość projektu, liczbę uczestników projektu objętych projektem czy realizowane formy wsparcia, odnoszącej się co do zasady do wydatków certyfikowanych do KE za dany rok obrachunkowy. W trakcie kontroli zweryfikowanych zostanie **przynajmniej 5% dokumentów w każdym obszarze realizacji projektu przewidzianego do kontroli**. W przypadku dokumentacji finansowej oraz dokumentacji dotyczącej uczestników projektu, a w przypadku projektów realizowanych **w ramach PSF dokumentacji dotyczącej uczestników/przedsiębiorców, kontrola dokonywana będzie na próbie co najmniej 10% dokumentów**.

W uzasadnionych przypadkach, próba dla weryfikacji kwalifikowalności uczestników projektu oraz weryfikacja dokumentacji finansowej może zostać ustalona na odpowiednio niższym poziomie.

Próba dokumentów będzie wybierana w odniesieniu do dokumentów, które na moment wszczęcia kontroli nie podlegały weryfikacji w ramach kontroli administracyjnej. W przypadku gdy kontrola administracyjna zweryfikowała 100% dokumentów, do kontroli zostanie wybrana próba z puli zweryfikowanych dokumentów.

W celu doprecyzowania ww. zapisów przyjęto, iż w przypadku:

- **projektu, w ramach którego liczba uczestników** wynosi więcej niż 300, minimalna próba może zostać zmniejszona do **30 osób**<sup>22</sup>;
- **projektów gdzie przewidziano szkolenia indywidualne**, co do zasady zostaną one objęte **wizytami monitoringowymi**, jeżeli będzie to możliwe z uwagi na kwestie proceduralne.
- **w przypadku projektów PSF**, w których bezpośrednimi odbiorcami są przedsiębiorstwa, w ramach którego liczba podpisanych umów na usługi wynosi więcej niż 300, minimalna próba może zostać zmniejszona do **30 podpisanych umów**;
- dokumentacji finansowej, kontrola dokonywana będzie na próbie **co najmniej 10% dokumentów, z zastrzeżeniem, iż nie będzie to więcej niż 20 dokumentów księgowych**.

Powyższe wynika z faktu, iż kontrole dokumentów podczas kontroli na miejscu prowadzone są na reprezentatywnej próbie dokumentów, co zostało opisane w RPK.

W przypadku wykrycia – w trakcie kontroli – poważnych nieprawidłowości, próba dokumentacji finansowej i merytorycznej będzie poszerzona w odpowiednim obszarze lub zalecane będzie, aby beneficjent dokonał analizy całości dokumentacji dotyczącej zagadnień, w przypadku których stwierdzono uchybienia. Realizacja zaleceń będzie przedmiotem szczegółowej kontroli sprawdzającej w siedzibie beneficjenta lub na dokumentach. Decyzja o sposobie postępowania zależna będzie od specyfiki stwierdzonych uchybień i podejmowana będzie, biorąc pod uwagę charakter wydanych zaleceń, przez kierownika jednostki kontrolującej.

W przypadku kontroli rozliczeń finansowych weryfikacji podlegać będą tylko dokumenty księgowe dokumentujące wydatki poniesione w ramach projektu, które zostały ujęte w zatwierdzonych WNP/WOP oraz są planowane do certyfikacji za dany rok obrachunkowy. Natomiast w przypadku, gdy WNP/WOP nie został jeszcze zatwierdzony, weryfikacji podlegać będą dokumenty księgowe dokumentujące wydatki poniesione w ramach projektu, które zostały ujęte w zweryfikowanych WNP/WOP oraz są planowane do certyfikacji za dany rok obrachunkowy. Jeżeli nie został złożony żaden WNP/WOP pośrednią i wniosek o płatność końcową próba dokumentów do kontroli wybierana jest z całej dokumentacji finansowej dotyczącej projektu. Dobór próby dokumentów do kontroli dokonywany będzie w oparciu o wartość dokumentów.

W przypadku zamówień publicznych przeprowadzonych w oparciu o ustawę Pzp, w ramach kontroli na miejscu kontroli zostaną poddane wszystkie postępowanie przeprowadzone w trybie ustawy Pzp, w odniesieniu do których na moment wszczęcia postępowania kontrolnego nie rozpoczęto procedury weryfikacji postępowania w ramach kontroli administracyjnej.

W odniesieniu do każdego zweryfikowanego postępowania, bez względu na wartość, będzie zweryfikowane, czy nie zostały naruszone zasady przejrzystości, proporcjonalności, równego traktowania oraz niedyskryminacji.

Oświadczenia dotyczące powiązań będą zweryfikowane w sposób szczególny w ramach kontroli na miejscu, na podstawie dostępnych źródeł informacji.

Wybór dokumentów do kontroli, będzie dokonywany w oparciu o wszystkie dostępne metody, tj. dobór losowy z interwałem (co najmniej w przypadku dokumentacji uczestników projektu i/lub dokumentacji finansowej), dobór losowy (prosty) oraz na

---

<sup>22</sup> W takim przypadku obniżeniu próby do 30 elementów podlegają również indywidualne formy wsparcia oraz wskaźniki (w przypadku gdy obligatoryjne 5% próby > niż 30 elementów).

podstawie osądu eksperckiego. Co do zasady w trakcie każdej kontroli zostaną wykorzystane ww. metody, chyba że będzie to niemożliwe z uwagi na zakres kontrolowanego materiału. W takim przypadku uzasadnienie odstąpienia od zastosowania którejś z metod zostanie przedstawione w treści Informacji pokontrolnej. Wybór danej metody będzie uzależniony w szczególności od liczebności próby w danym obszarze oraz zakresu merytorycznego. W każdym z obszarów zostanie zastosowana co najmniej jedna metoda, a uzasadnienie jej wyboru zostanie wskazane w informacji pokontrolnej.

W przypadku kontroli na miejscu beneficjentów realizujących więcej niż jeden projekt WUP przeprowadzać będzie w ramach kontroli na miejscu danego projektu dodatkowo kontrolę krzyżową, w szczególności w odniesieniu do wydatków poniesionych na finansowanie personelu projektu, a także zakupionego sprzętu.

## **B. Metodyka doboru próby projektów do kontroli na miejscu lub w siedzibie beneficjenta w ramach EFRR**

Kontrola realizacji projektu w ramach EFRR zostanie przeprowadzona zgodnie z zasadami opisanymi wyżej z wyjątkiem weryfikacji zamówień.

### **Kontrola zamówień realizowanych w ramach EFRR**

Weryfikacja zamówień zostanie przeprowadzona na próbie dokumentów na podstawie analizy ryzyka.

Dobór próby do kontroli zamówień opierać się będzie na analizie czynników ryzyka zawartych w poniższych tabelach oraz na podstawie doboru losowego. Opracowana metodyka zapewnia odpowiednią wielkość próby oraz uwzględnia różne typy zamówienia w odniesieniu do ich wartości. Analiza ryzyka i dobór losowy będzie przeprowadzany odrębnie dla zamówień w przedziale poniżej 130 tys. PLN oraz od 130 tys. PLN – zgodnie z aktualnym progiem określonym w ustawie Pzp.

Populacją, dla której określa się próbę, będzie liczba zamówień realizowanych przez UM i przedstawionych w zestawieniu zamówień sporządzonym na potrzeby kontroli. Z każdego przedziału wskazanego poniżej, do kontroli zamówień wybranych zostanie **10% zamówień**, tj. **5% zamówień, które otrzymały największą liczbę punktów z analizy ryzyka**, nie mniej niż 1 zamówienie (w przypadku takiej samej liczby punktów decyduje wyższa wartość zamówienia) oraz **5% zamówień wybranych próbą losową**, nie mniej niż 1 zamówienie (spośród pozostałych zamówień).

### **Metodyka doboru próby dla zamówień o wartości od 130 tys. PLN włącznie**

Analiza ryzyka zamówień realizowanych w ramach EFRR będzie uwzględniać w szczególności następujące czynniki ryzyka:

| Lp. | Czynniki ryzyka                                                 | Waga | Niskie ryzyko<br>1 punkt               | Średnie<br>ryzyko<br>2 punkty | Wysokie<br>ryzyko<br>3 punkty |
|-----|-----------------------------------------------------------------|------|----------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 1.  | Wartość danego zamówienia wskazanego w sporządzonym zestawieniu | 0,5  | Od 130 000 PLN do 200 000 PLN włącznie | Do 500 000 PLN włącznie       | Powyżej 500 000 PLN           |
| 2.  | Tryb udzielania zamówienia                                      | 0,5  | Zwolnienie ze stosowania ustawy Pzp    | Tryb podstawowy z ustawy Pzp  | Inny tryb z ustawy Pzp        |

### **Metodyka doboru próby dla zamówień o wartości poniżej 130 tys. PLN**

Analiza ryzyka zamówień realizowanych w ramach EFRR będzie uwzględniać w szczególności następujące czynniki ryzyka:

| Lp. | Czynniki ryzyka | Waga | Niskie ryzyko<br>1 punkt | Średnie<br>ryzyko<br>2 punkty | Wysokie<br>ryzyko<br>3 punkty |
|-----|-----------------|------|--------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 1   | Wartość danego  | 0,5  | Do 20 000 PLN            | Do                            | Do                            |

|   |                                                  |     |                                                  |                     |                         |
|---|--------------------------------------------------|-----|--------------------------------------------------|---------------------|-------------------------|
|   | zamówienia wskazanego w sporządzonym zestawieniu |     | włącznie                                         | 50 000 PLN włącznie | 129 999,99 PLN          |
| 2 | Tryb udzielania zamówienia                       | 0,5 | Zwolnienie ze stosowania zasady konkurencyjności | Rozeznanie rynku    | Zasada konkurencyjności |

### **Monitorowanie wykonania kontroli**

Monitorowanie założonej wielkości próby projektów do kontroli na miejscu lub siedzibie beneficjenta realizowanych przez WUP odbywać się będzie kwartalnie na podstawie sporządzonego zgodnie z Instrukcjami wykonawczymi Kwartalnego podsumowania stopnia wykonania kontroli w ramach FE SL 2021-2027.

### **3.4.2.3 Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego**

#### **Metodyka doboru próby projektów do kontroli na miejscu lub w siedzibie beneficjenta**

Kontroli podlegać będą projekty wybrane do próby na podstawie:

- analiza ryzyka – projekt kierowany do kontroli na podstawie sporządzonej matrycy ryzyka. IZ zastrzega, że niezależnie od wyników analizy ryzyka FR może skontrolować każdy projekt,
- doboru eksperckiego – projekty wskazane do kontroli np. w rezultacie analizy wyników poprzednich kontroli, w przypadku podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości, w wyniku decyzji Kierownika FR-RKPR,
- doboru losowego (w tym kwartalnego przeglądu procedur i wyników kontroli) – który stanowi weryfikację metodyki doboru próby do procesu kontroli. Raz na kwartał do kontroli zostanie wybrany w sposób losowy minimum 1 projekt. Populacją są projekty, dla których w danym kwartale sporządzono matrycę ryzyka. Z populacji wyłączone będą projekty, które zostały już wytypowane do kontroli w miejscu realizacji np. na podstawie analizy ryzyka oraz projekty, dla których kontrola jest obligatoryjna.

Analizę ryzyka przeprowadza się dla wszystkich projektów. Oszacowanie ryzyka związanego z rzeczą realizacją projektu i przyporządkowanie go do grupy niskiego lub wysokiego ryzyka następuje na podstawie matrycy ryzyka. Są dwa formularze matrycy:

- matryca - po podpisaniu umowy/decyzji o dofinansowanie projektu,**
- matryca - trzy miesiące przed planowanym terminem zakończenia realizacji projektu.**

Matryce ryzyka sporządza pracownik FR-RKPR. Punkty za udzielone odpowiedzi naliczają się automatycznie. O zakwalifikowaniu projektu do grupy niskiego lub wysokiego ryzyka decyduje ilość uzyskanych punktów. Wynik analizy, czyli poziom ryzyka generuje się automatycznie po odpowiedzi na wszystkie pytania. Kontroli będą podlegać projekty wysokiego ryzyka.

Analizie podlegają następujące czynniki ryzyka:

#### **a) matryca - po podpisaniu umowy/decyzji o dofinansowanie projektu**

| <b>Czynniki ryzyka</b> | <b>Opis</b>                                                 | <b>Punkty</b> |
|------------------------|-------------------------------------------------------------|---------------|
| Wartość projektu       | Poniżej 0,5 wartości mediany                                | 1             |
|                        | Od 0,5 do 1,2 wartości mediany włącznie                     | 2             |
|                        | Powyżej 1,2 wartości mediany                                | 3             |
| Typ beneficjenta       | Jednostki samorządu terytorialnego i związki metropolitalne | 1             |
|                        | Inne                                                        | 2             |

|                             |                                                      |   |
|-----------------------------|------------------------------------------------------|---|
|                             | Klastry                                              | 3 |
|                             | Klaster                                              | 4 |
| Rodzaj projektu             | Grant                                                | 3 |
|                             | Parasol                                              | 2 |
|                             | Pozostałe rodzaje projektów                          | 1 |
|                             |                                                      |   |
| Partnerzy w projekcie       | Jeżeli jest brak partnerów w projekcie - nie dotyczy | 0 |
|                             | Jeżeli w projekcie jest od 1 do 3 partnerów          | 1 |
|                             | Jeżeli w projekcie jest 4 i więcej partnerów         | 2 |
| Podmiot realizujący projekt | Jeżeli beneficjent samodzielnie realizuje projekt    | 1 |
|                             | Jeżeli w projekcie występuje realizator              | 2 |

Projektami wysokiego ryzyka (podlegającymi kontroli) będą te, które w wyniku analizy uzyskały 8 i więcej punktów (rekommendacja do dalszej kontroli). Projekty, które uzyskały mniej niż 8 punktów będą projektami niskiego ryzyka i nie będą podlegały kontroli (brak rekomendacji do dalszej kontroli).

**b) matryca - trzy miesiące przed planowanym terminem zakończenia realizacji projektu.**

| Czynniki ryzyka                                                             | Opis                                                                      | Punkty |
|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|--------|
| Wynik matrycy ryzyka po podpisaniu umowy/decyzji o dofinansowanie projektu. | W rubryce „punkty” należy wpisać wynik pierwszej matrycy ryzyka.          |        |
| Czy Beneficjent wydłużył termin realizacji projektu, jeśli tak to o ile?    | Nie dotyczy                                                               | 0      |
|                                                                             | Do 30 %                                                                   | 1      |
|                                                                             | Powyżej 30% do 60%                                                        | 2      |
|                                                                             | Powyżej 60% do 100%                                                       | 3      |
|                                                                             | Powyżej 100%                                                              | 4      |
| Czy były sygnały lub podejrzenia nieprawidłowości?                          | Nie dotyczy                                                               | 0      |
|                                                                             | Były sygnały/podejrzenia, ale niezasadne                                  | 1      |
|                                                                             | Były sygnały/podejrzenia, ale niezwyfikowane                              | 2      |
|                                                                             | Były sygnały/podejrzenia i były zasadne                                   | 3      |
| Czy w miejscu realizacji projektu była przeprowadzona wizyta monitoringowa? | Miała być i się odbyła                                                    | 0      |
|                                                                             | Miała być i się nie odbyła                                                | 2      |
|                                                                             | Brak rekomendacji do odbycia wizyty monitoringowej                        | 1      |
|                                                                             |                                                                           |        |
| Wynik wizyty monitoringowej.                                                | Wynik pozytywny                                                           | -2     |
|                                                                             | Nie było rekomendacji do wizyty monitoringowej                            | 1      |
|                                                                             | Wynik negatywny                                                           | 4      |
|                                                                             | Nie dotyczy (jeżeli wybierzesz odpowiedź „miała być, ale się nie odbyła”) | 0      |

Projektami wysokiego ryzyka (podlegającymi kontroli) będą te, które w wyniku analizy uzyskały 9 i więcej punktów. Projekty, które uzyskały mniej niż 9 punktów będą projektami niskiego ryzyka i nie będą podlegały kontroli.

**Wyjątek:** Kontrole obligatoryjne - z doboru próby wyłączone są projekty, których beneficjentem jest Województwo Śląskie. Projekty takie automatycznie zaliczane są do projektów wysokiego ryzyka i zostaną objęte obligatoryjną kontrolą w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie podmiotu kontrolowanego. Informacja o kontroli obligatoryjnej zawarta jest w metryce matrycy po podpisaniu umowy/decyzji o dofinansowanie projektu. Dla tych projektów nie przeprowadza się analizy ryzyk. IZ przeprowadza minimum jedną

kontrolę w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie podmiotu kontrolowanego (wizyta monitoringowa i/lub kontrola planowa realizacji rzeczowej projektu).

IZ może odstąpić od kontroli realizacji rzeczowej projektów wysokiego ryzyka:

- w których nie zaistniało podejrzenie wystąpienia uchybień skutkujących finansowo - po uzyskaniu pozytywnej opinii FR-RKP 1 i 2, FR-RMKT i FR-RRW,
- wcześniej skontrolowanych przez Instytucję Audytową lub inne organy kontroli.

W okresie wdrażania Programu każde działanie wchodzące w skład poszczególnych priorytetów zostanie objęte przynajmniej 1 kontrolą

#### Podsumowanie doboru próby projektów do kontroli:

|                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Populacja (krótki opis)      | W okresie wdrażania Programu każde działanie wchodzące w skład poszczególnych priorytetów zostanie objęte przynajmniej 1 kontrolą. Projekty w trakcie realizacji, dla których wykonano matryce ryzyka: <ul style="list-style-type: none"><li>• matryca - po podpisaniu umowy/decyzji o dofinansowanie,</li></ul> matryca - trzy miesiące przed planowanym terminem zakończenia realizacji projektu. |
| Dobór próby                  | TAK                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Minimalna wielkość próby (%) | -                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Metoda doboru próby:         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| na podstawie ryzyka          | TAK - brak możliwości oszacowania udziału                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| dobór losowy                 | TAK - brak możliwości oszacowania udziału                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| ocena ekspercka              | FAKULTATYWNIE - brak możliwości oszacowania udziału                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| inny (jaki?)                 | TAK - kontrola obligatoryjna projektów, których beneficjentem jest Województwo Śląskie oraz tych o wartości powyżej 30 mln zł, brak możliwości oszacowania udziału                                                                                                                                                                                                                                  |

#### **Kontrola zamówień w projekcie**

Skontrolowane zostaną zamówienia wybrane do próby. Próba określona jest na podstawie analizy ryzyka. Metodyka doboru próby do procesu kontroli jest weryfikowana podczas kwartalnego przeglądu procedur i wyników kontroli. Niezależnie od wyniku analizy ryzyka FR może skontrolować każde zamówienie.

Analizę ryzyka przeprowadza się dla określonej populacji, to jest dla zamówień, dla których:

- wartość szacunkowa przekracza 50 000,00 /80 000,00 zł netto<sup>23</sup>,
- beneficjent przedstawił wydatki w WNP/WOP.

Zamówienia o wartości szacunkowej nieprzekraczającej 50 000,00 /80 000,00 zł netto<sup>24</sup> nie podlegają kontroli.

Ponadto, bez względu na wynik analizy ryzyka zamówienia mogą zostać wybrane do kontroli:

<sup>23</sup> W przypadku zamówień wszczętych przed 25.03.2025 r. dotyczy zamówień o wartości szacunkowej powyżej 50 000 zł netto, w przypadku zamówień wszczętych od 25.03.2025 r. dotyczy zamówień o wartości szacunkowej powyżej 80 000 zł netto.

<sup>24</sup> jw.

- na podstawie doboru eksperckiego – np. w rezultacie analizy wyników poprzednich kontroli, w przypadku podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości, itd.,
- na podstawie doboru losowego,
- w wyniku kwartalnego przeglądu procedur i wyników kontroli.

FR może odstąpić od kontroli zamówienia i uwzględnić wyniki kontroli zamówień przeprowadzonych wcześniej przez organy kontroli, o których mowa w art. 596 ustawy z 11 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 1320 ze zmianami)) lub Instytucję Audytową lub inne organy kontroli.

Analiza ryzyka – dobór próby

Oszacowanie ryzyka związanego z zamówieniem i przyporządkowanie go do grupy niskiego lub wysokiego ryzyka następuje na podstawie matrycy ryzyka. Są dwa formularze matrycy – jeden dla zamówień udzielonych na podstawie przepisów ustawy Pzp i drugi dla zamówień:

- o wartości szacunkowej powyżej 50 000,00 /80 000,00 zł netto<sup>25</sup>, udzielonego przez podmiot zobowiązany do stosowania ustawy Pzp (do progów stosowania ustawy);
- o wartości szacunkowej powyżej 50 000,00 /80 000,00 zł netto<sup>26</sup>, udzielonego przez podmiot, który nie podlega ustawie Pzp.

Formularz matrycy wypełnia Beneficjent. Punkty za udzielone odpowiedzi naliczają się automatycznie. O zakwalifikowaniu zamówienia do grupy niskiego lub wysokiego ryzyka decyduje ilość uzyskanych punktów. Wynik analizy, czyli poziom ryzyka (WYSOKI/NISKI) generuje się automatycznie po odpowiedzi na wszystkie pytania. Wypełniona i podpisana matryca stanowi obowiązkowy załącznik do zamówienia utworzonego i przesłanego w systemie CST2021.

Co do zasady kontrolowane będą zamówienia wysokiego ryzyka.

FR może poprosić Beneficjenta o aktualizację matrycy na każdym etapie realizacji projektu

Analizie podlegają następujące ryzyka:

• **matryca dla zamówień udzielonych na podstawie Pzp**

| Czynnik ryzyka                                                                                                             | Opis                                                                                   | punkty |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| Rodzaj zamawiającego                                                                                                       | Jednostki samorządu terytorialnego                                                     | 1      |
|                                                                                                                            | Pozostali Zamawiający                                                                  | 3      |
| Podmiot przeprowadzający postępowanie o udzielenie zamówienia                                                              | Beneficjent                                                                            | 0      |
|                                                                                                                            | Realizator                                                                             | 1      |
| Przeprowadzenie postępowania w trybie konkurencyjnym                                                                       | TAK                                                                                    | 0      |
|                                                                                                                            | NIE                                                                                    | 4      |
| Zmiany SWZ lub opisu potrzeb i wymagań lub ogłoszenia o zamówieniu                                                         | TAK                                                                                    | 1      |
|                                                                                                                            | NIE                                                                                    | 0      |
|                                                                                                                            | NIE DOTYCZY (TRYB NIEKONKURENCYJNY)                                                    | 0      |
| Wydłużenie termin na składanie ofert                                                                                       | TAK - jeżeli zmieniono SWZ lub opisu potrzeb i wymagań lub ogłoszenia o zamówieniu     | 0      |
|                                                                                                                            | NIE - jeżeli nie zmieniono SWZ lub opisu potrzeb i wymagań lub ogłoszenia o zamówieniu | 1      |
|                                                                                                                            | NIE DOTYCZY (TRYB NIEKONKURENCYJNY)                                                    | 0      |
| Ilość złożonych ofert/ofert wstępnych/wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu do upływu terminu na ich składanie | 1                                                                                      | 2      |
|                                                                                                                            | więcej niż 1                                                                           | 0      |
| Wniesienie środków ochrony                                                                                                 | TAK                                                                                    | 1      |

<sup>25</sup> Jw.

<sup>26</sup> Jw.

|                                                                 |                           |   |
|-----------------------------------------------------------------|---------------------------|---|
| prawnej                                                         | NIE                       | 0 |
| Suma wartości kontraktów brutto zawartych w wyniku postępowania | < 499.999,99              | 1 |
|                                                                 | 500.000,00 < 1.999.999,99 | 2 |
|                                                                 | 2.000.000,00 <            | 3 |
| Zmiana wartości kontraktu zawartego w wyniku postępowania       | TAK                       | 1 |
|                                                                 | NIE                       | 0 |
| Wydłużenie terminu realizacji kontraktu                         | TAK                       | 1 |
|                                                                 | NIE                       | 0 |

Zamówieniami wysokiego ryzyka (podlegającymi kontroli) będą zamówienia, które w wyniku analizy uzyskały 8 (słownie osiem) i więcej punktów. Zamówienia, które uzyskały mniej niż 8 (słownie osiem) punktów będą zamówieniami niskiego ryzyka i nie będą podlegały kontroli.

- **matryca dla zamówień o wartości powyżej 50.000,00 /80 000,00 zł netto<sup>27</sup>, udzielonych przez podmiot zobowiązany do stosowania ustawy Pzp (do progów stosowania ustawy) lub udzielonych przez podmiot, który nie podlega ustawie Pzp.**

| Czynnik ryzyka                                                                                                             | Opis                                            | punkty |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------|
| Obowiązek stosowania ustawy Pzp                                                                                            | TAK                                             | 0      |
|                                                                                                                            | NIE                                             | 1      |
| Rodzaj zamawiającego                                                                                                       | Jednostki samorządu terytorialnego              | 1      |
|                                                                                                                            | Pozostali Zamawiający                           | 3      |
| Podmiot przeprowadzający postępowanie o udzielenie zamówienia                                                              | Beneficjent                                     | 0      |
|                                                                                                                            | Realizator                                      | 1      |
| Zamieszczenie zapytania ofertowego w Bazie konkurencyjności                                                                | TAK                                             | 1      |
|                                                                                                                            | NIE                                             | 3      |
| Zmiana zapytania ofertowego w trakcie postępowania                                                                         | TAK                                             | 1      |
|                                                                                                                            | NIE                                             | 0      |
| Wydłużenie terminu składania ofert                                                                                         | TAK - jeżeli zmieniono zapytanie ofertowe       | 0      |
|                                                                                                                            | NIE - jeżeli nie zmieniono zapytania ofertowego | 1      |
| Ilość złożonych ofert/ofert wstępnych/wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu do upływu terminu na ich składanie | 1                                               | 2      |
|                                                                                                                            | więcej niż 1                                    | 0      |
| Suma wartości kontraktów brutto zawartych w wyniku postępowania?                                                           | < 199.999,99                                    | 1      |
|                                                                                                                            | 200.000,00 < 999.999,99                         | 2      |
|                                                                                                                            | 1.000.000,00 <                                  | 3      |
| Zmiana wartości kontraktu zawartego w wyniku                                                                               | TAK                                             | 1      |

<sup>27</sup> W przypadku zamówień wszczętych przed 25.03.2025 r. dotyczy zamówień o wartości szacunkowej powyżej 50 000 zł netto, w przypadku zamówień wszczętych od 25.03.2025 r. dotyczy zamówień o wartości szacunkowej powyżej 80 000 zł netto.

|                                         |     |   |
|-----------------------------------------|-----|---|
| postępowania                            | NIE | 0 |
| Wydłużenie terminu realizacji kontraktu | TAK | 1 |
|                                         | NIE | 0 |

Zamówieniami wysokiego ryzyka (podlegającymi kontroli) będą zamówienia, które w wyniku analizy uzyskały 7 (słownie siedem) i więcej punktów. Zamówienia, które uzyskały mniej niż 7 (słownie siedem) punktów będą zamówieniami niskiego ryzyka i nie będą podlegały kontroli.

|                              |                                                                                                                                                                                                                  |
|------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Populacja (krótki opis)      | Zamówienia realizowane w ramach projektów dofinansowanych z FE SL 2021-2027, o wartości szacunkowej powyżej 50.000,00 zł netto/80.000 zł netto <sup>28</sup> , dla których Beneficjent wykazał wydatki w WNP/WOP |
| Dobór próby                  | TAK                                                                                                                                                                                                              |
| Minimalna wielkość próby (%) | -                                                                                                                                                                                                                |
| Metoda doboru próby:         |                                                                                                                                                                                                                  |
| na podstawie ryzyka          | TAK, brak możliwości oszacowania udziału                                                                                                                                                                         |
| dobór losowy                 | FAKULTATYWNIE - brak możliwości oszacowania udziału                                                                                                                                                              |
| ocena ekspercka              | FAKULTATYWNIE - brak możliwości oszacowania udziału                                                                                                                                                              |
| inny (jaki?)                 | NIE                                                                                                                                                                                                              |

### **Metodyka doboru próby dokumentów do kontroli w miejscu realizacji projektu**

W trakcie kontroli weryfikowana jest dokumentacja merytoryczna co najmniej 10% grantobiorców/odbiorców końcowych.

Dokumenty do kontroli wybierane są z zastosowaniem doboru losowego. Gdy podczas kontroli na próbie dokumentów zostanie stwierdzone wystąpienie:

- istotnych uchybień lub nieprawidłowości – rozumianych, jako zdarzenie mające lub mogące mieć skutek finansowy – wówczas próba losowa zostaje zwiększona o kolejne 10% dokumentacji. W przypadku wystąpienia istotnych uchybień lub nieprawidłowości po rozszerzeniu kontrolowanej próby, kontroli podlega 100% dokumentów.
- nieistotnych uchybień (bez skutków finansowych) – próba losowa powinna być rozszerzona, jeżeli liczba nieistotnych uchybień jest duża. Decyzję o zwiększeniu próby podejmuje kierownik zespołu kontrolującego.

**Wyjątek:** Próba może zostać zmniejszona do 20 grantobiorców/odbiorców końcowych gdy ich liczba całkowita wynosi więcej niż 200.

### **Monitorowanie wykonania kontroli**

Po każdym kwartale FR dokonana analizy ilościowej i jakościowej danych dotyczących kontroli i sporządzi kwartalny przegląd procedur i wyników kontroli. Przegląd pozwoli na stałe monitorowanie poziomu wykonanych kontroli oraz ewentualną korektę przyjętych założeń metodycznych.

<sup>28</sup> W przypadku zamówień wszczętych przed 25.03.2025 r. dotyczy zamówień o wartości szacunkowej powyżej 50 000 zł netto, w przypadku zamówień wszczętych od 25.03.2025 r. dotyczy zamówień o wartości szacunkowej powyżej 80 000 zł netto.

### 3.4.2.4 Śląskie Centrum Przedsiębiorczości

#### **Metodyka doboru próby projektów do kontroli na miejscu lub w siedzibie beneficjenta**

Kontrole realizacji projektów (na miejscu realizacji) są prowadzone w oparciu o dobór próby, z wykorzystaniem poniższej matrycy ryzyka.

| Lp. | Czynnik ryzyka                                                                                                                                                        | Waga | Niskie ryzyko<br>1 pkt | Średnie ryzyko<br>2 pkt | Duże ryzyko<br>3 pkt                                                                                                              |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------------------------|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Wartość dofinansowania rozliczania WNP/WOP                                                                                                                            | 0,15 | <2 mln zł              | 2-10 mln zł             | >10 mln zł                                                                                                                        |
| 2   | Okres realizacji projektu we wniosku o dofinansowanie                                                                                                                 | 0,10 | <6 miesięcy            | 6-18 miesięcy           | >18 miesięcy                                                                                                                      |
| 3   | Doświadczenie beneficjenta (w prowadzeniu działalności gospodarczej od daty zawarcia umowy o dofinansowanie)                                                          | 0,10 | >24 miesięcy           | 6-24 miesięcy           | krócej niż 6 miesięcy                                                                                                             |
| 4   | Sygnały ostrzegawcze, nieprawidłowości, nadużycia finansowe lub ich podejrzenia w projektach realizowanych przez beneficjenta w działaniach wdrażanych przez IP FE SL | 0,20 | -                      | -                       | Projekty w których wykryto nieprawidłowości lub występują podejrzenia nieprawidłowości / nadużycia finansowe/sygnały ostrzegawcze |
| 5   | Liczba dofinansowanych projektów beneficjenta w działaniach FE SL                                                                                                     | 0,15 | 1-2                    | 3-5                     | >5                                                                                                                                |
| 6   | Charakter i złożoność projektu                                                                                                                                        | 0,10 | -                      | -                       | Prace badawcze, infrastruktura                                                                                                    |
| 7   | Rodzaj beneficjenta lub wydatku związany ze szczególnymi wymogami prawnymi                                                                                            | 0,10 | -                      | -                       | Obowiązek PZP, koszty uproszczone                                                                                                 |
| 8   | Liczba partnerów w projekcie                                                                                                                                          | 0,10 | 0                      | 1                       | >1                                                                                                                                |

W wyniku analizy ryzyka każdy z WNP/WOP końcową przyporządkowany będzie do jednej z dwóch grup ryzyka:

- projekty wysokiego ryzyka – projekty, które otrzymały 2,5 punktu i powyżej,
- projekty średniego i niskiego ryzyka – projekty, które otrzymały 2,49 punktów i mniej.

Planowane jest przeprowadzenie **20% kontroli** z populacji obejmującej wszystkie złożone w danym miesiącu pierwsze wersje WNP/WOP końcowych i zarejestrowanych w CST2021 – SL2021. Analiza ryzyka będzie dokonywana raz w miesiącu (po jego zakończeniu). Z wybranej populacji wniosków do kontroli (posortowanej od najwyższej ilości punktów przyznanych po analizie ryzyka), zostanie wybranych **10% projektów z grupy wysokiego ryzyka**. Wszystkie projekty, które nie zostały wybrane do kontroli na podstawie analizy ryzyka, podlegają losowaniu, co będzie stanowić, co najmniej 10% z całej populacji wniosków.

### **Metodyka doboru próby dokumentów do kontroli w miejscu realizacji projektu**

W przypadku, gdy wybrane wnioski o płatność zawierają dużą liczbę dokumentów tj. minimum 50 szt. dokumentów i więcej można wybrać do kontroli projektu dokumenty z zastosowaniem doboru losowego. Próba dokumentów musi obejmować co najmniej 10% dokumentów w ramach kontrolowanego wniosku o płatność. Gdy podczas kontroli na próbie dokumentów zostanie stwierdzone wystąpienie:

- istotnych uchybień lub nieprawidłowości – rozumianych, jako zdarzenie mające lub mogące mieć skutek finansowy – wówczas próba losowa zostaje zwiększona o kolejne 10% dokumentacji. W przypadku wystąpienia istotnych uchybień lub nieprawidłowości po rozszerzeniu kontrolowanej próby, kontroli podlega 100% dokumentów.
- nieistotnych uchybień (bez skutków finansowych) – próba losowa powinna być rozszerzona, jeżeli liczba nieistotnych uchybień jest duża. Decyzję o zwiększeniu próby podejmuje kierownik zespołu kontrolującego.

ŚCP może podjąć decyzję o wcześniejszym rozpoczęciu czynności kontrolnych w miejscu realizacji projektu, tj. przed zakończeniem realizacji projektu i złożeniem przez beneficjenta WNP/WOP końcowego. Weryfikacje na miejscu będą przeprowadzane, gdy realizacja projektu będzie zaawansowana, zarówno pod względem postępu rzeczowego, jak i finansowego, co wynikać będzie m.in. z analizy zatwierdzonych WNP/WOP pośrednią, harmonogramu rzeczowego, wniosków sprawozdawczych (co do zasady, przyjmuje się, że rozpoczęcie czynności kontrolnych powinno nastąpić w okresie 3 miesięcy przed datą zakończenia realizacji projektu).

### Podsumowanie doboru próby projektów do kontroli

|                              |                                                                                      |
|------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| Populacja (krótki opis)      | Wszystkie złożone i zarejestrowane w CST2021-SL2021 WNP/WOP końcową w danym miesiącu |
| Dobór próby                  | (TAK)                                                                                |
| Minimalna wielkość próby (%) | 20%                                                                                  |
| Metoda doboru próby:         |                                                                                      |
| • na podstawie ryzyka        | (TAK) - 10%                                                                          |
| • dobór losowy               | (TAK) - 10%                                                                          |
| • ocena ekspercka            | (NIE)                                                                                |
| • inny (jaki?)               | (NIE)                                                                                |

### **Wizyty monitoringowe:**

Planowane jest przeprowadzenie **wizyt monitoringowych** stanowiących minimum **10% populacji** wszystkich podpisanych umów o dofinansowanie (nie wlicza się umów rozwiązanych). Projekty przeznaczone do przeprowadzenia wizyty monitoringowej

zostaną wybrane drogą losowania raz na kwartał z aktywnych umów podpisanych w danym kwartale. Ze względu na planowany sposób rozliczenia wydatków w ramach powyższej populacji zostaną wyodrębnione dwie grupy projektów, tj. projekty rozliczane z wykorzystaniem zaliczek i projekty rozliczane wyłącznie w formie refundacji (dane na podstawie harmonogramów płatności). Z każdej z ww. grup zostaną wylosowane projekty, w ramach których będą przeprowadzone wizyty monitoringowe stanowiące minimum 10% populacji poszczególnych grup. Wizyty zostaną przeprowadzone w/po połowie terminu realizacji projektu określonego w umowie o dofinansowanie lub po przekazaniu zaliczki na rzecz Beneficjenta. Wizyty zostaną przeprowadzone w/po połowie terminu realizacji projektu określonego w umowie o dofinansowanie lub po przekazaniu zaliczki na rzecz Beneficjenta (weryfikacje na miejscu, powinny być przeprowadzane, gdy projekt jest już zaawansowany, zarówno pod względem postępu rzeczowego, jak i finansowego). W przypadku, gdy projekt zostanie wybrany zarówno do wizyty, jak i do kontroli – zostanie przeprowadzona jedynie kontrola. W następnym losowaniu zostanie zweryfikowana ilość wizyt monitoringowych, tak aby stanowiły 10% wszystkich aktywnych umów o dofinansowanie.

Dla projektu realizowanego w ramach działania 1.10 FE SL, wizyty monitoringowe będą przeprowadzone, co najmniej raz w każdym roku kalendarzowym w okresie realizacji projektu.

#### Podsumowanie doboru próby projektów

| Populacja (krótki opis)      | Umowy o dofinansowanie (aktualne, w trakcie realizacji w ujęciu kumulatywnym) |
|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| Dobór próby                  | (TAK)                                                                         |
| Minimalna wielkość próby (%) | 10%                                                                           |
| Metoda doboru próby:         |                                                                               |
| • na podstawie ryzyka        | (NIE)                                                                         |
| • dobór losowy               | (TAK) - 10%                                                                   |
| • ocena ekspercka            | (NIE)                                                                         |
| • inny (jaki?)               | (NIE)                                                                         |

### **Monitorowanie wykonania kontroli**

Zgodnie z Instrukcją Wykonawczą Instytucji Pośredniczącej FUNDUSZE EUROPEJSKIE DLA ŚLĄSKIEGO 2021-2027 – ŚLĄSKIEGO CENTRUM PRZEDSIĘBIORCZOŚCI (6.2.5. Instrukcja monitorowania stopnia wykonania kontroli). Monitorowanie stopnia wykonania wizyt monitoringowych i kontroli na zakończenie (w tym monitorowania założonej wielkości próby projektów wybranych do kontroli) odbywa się w cyklach kwartalnych zgodnie z założeniami Instrukcji wykonawczych (Kwartalne podsumowanie stopnia wykonania kontroli w ramach FE SL 2021-2027).

### **3.4.3. Kontrole trwałości projektu**

#### **3.4.3.1 Departament Europejskiego Funduszu Społecznego**

W ramach wszystkich projektów, w ramach których istnieje obowiązek zachowania trwałości projektu/rezultatu przeprowadzana będzie weryfikacja rocznych sprawozdań z zachowania trwałości.

Do kontroli na miejscu z zachowania trwałości wybierana będzie próba projektów obejmująca **minimum 5% projektów**. Wybór projektów do kontroli trwałości dokonywany będzie z uwzględnieniem czynnika ryzyka oraz uzupełniony o dobór losowy.

Biorąc pod uwagę fakt, iż analizowane projekty mają różny okres realizacji oraz końcowy termin zachowania trwałości projektu/rezultatu, nie ma możliwości określenia konkretnej liczby projektów podlegających kontroli w skali całego roku. W związku z powyższym, **raz na kwartał będzie dokonywana analiza danych zawartych w ww. zestawieniu, na podstawie których zostanie wyłoniona próba projektów, które w analizowanym kwartale są w drugiej połowie przewidzianego okresu zachowania trwałości projektu/ rezultatu i mają zatwierdzony wniosek o płatność końcową.** W przypadku projektów, w których występuje zarówno trwałość projektu, jak i trwałość rezultatu, połowa okresu zachowania trwałości badana będzie w odniesieniu do trwałości rezultatu określonej we wniosku o dofinansowanie.

Określenie populacji podlegającej próbkowaniu:

W celu wybrania projektów do kontroli trwałości przygotowywane jest zestawienie, obejmujące projekty, w odniesieniu do których trwałość projektu/rezultatu obowiązuje po zakończeniu okresu ich realizacji, wskazanego we wniosku o dofinansowanie.

Etapy doboru próby projektów do kontroli trwałości projektu:

**1)** W pierwszej kolejności spośród projektów, w których występuje trwałość projektu, dokonywany jest **wybór 5% projektów do kontroli w oparciu o kryterium najwyższej zatwierdzonej wartości kwalifikowalnych wydatków w ramach cross-financingu.**

**2)** Następnie spośród wszystkich pozostałych projektów objętych trwałością projektu/rezultatu **wyberanych jest 5% projektów do kontroli w oparciu o dobór losowy.**

Przewiduje się możliwość przeprowadzenia kontroli w trybie doraźnym, w szczególności gdy w wyniku weryfikacji *Rocznego sprawozdania z zachowania trwałości* lub na podstawie informacji z zewnętrznych źródeł zidentyfikowano zagrożenie niedochowania trwałości.

| Populacja (krótki opis)      | Projekty objęte obowiązkiem zachowania trwałości. |
|------------------------------|---------------------------------------------------|
| Dobór próby                  | TAK                                               |
| Minimalna wielkość próby (%) | 5%                                                |
| Metoda doboru próby:         |                                                   |
| na podstawie ryzyka          | TAK 5%                                            |
| • dobór losowy               | TAK 5%                                            |
| • ocena ekspercka            | NIE                                               |
| • inny (jaki?)               | NIE                                               |

### 3.4.3.2 Wojewódzki Urząd Pracy

Projekty do kontroli trwałości będą wyłaniane na podstawie danych zawartych w *Bazie projektów podlegających kontroli trwałości po zakończeniu projektu*, z której zostanie wybrane **minimum 5% projektów, gdzie pojawia się cross-financing oraz 5% z pozostałych projektów.** Ponadto kontrole trwałości przeprowadzane będą w miarę możliwości po upływie połowy okresu zachowania zasady trwałości w danym projekcie.

Określenie populacji podlegającej próbkowaniu:

Projekty w *Bazie projektów podlegających kontroli trwałości po zakończeniu projektu.*

Etapy doboru próby projektów do kontroli trwałości projektu:

1) Z puli projektów, w których pojawia się cross-financing, wybranych zostanie w sposób losowy (z wykorzystaniem programu EXCEL) **5% projektów**, które zostaną poddane kontroli trwałości.

2) Z pozostałej puli projektów do kontroli trwałości wybrane zostaną projekty najbardziej ryzykowne (**3% projektów**), które uzyskały największą liczbę punktów w wyniku dokonanej analizy ryzyka.

Analiza ryzyka trwałości projektów będzie uwzględniać w szczególności następujące czynniki ryzyka:

| Czynniki ryzyka                                                                                                          | Waga czynnika | Opis                                                                                                                                                                                                                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>A.</b> Wartość projektu                                                                                               | 0,20          | do 40% średniej wartości projektów objętych kwartalną analizą ryzyka (trwałości) = 1 pkt                                                                                                                              |
|                                                                                                                          |               | powyżej 40% do 80% średniej wartości projektów objętych kwartalną analizą ryzyka (trwałości) = 2 pkt                                                                                                                  |
|                                                                                                                          |               | powyżej 80% średniej wartości projektów objętych kwartalną analizą ryzyka(trwałości) = 3 pkt                                                                                                                          |
| <b>D.</b> Prawdopodobieństwo realizacji projektu - udział nieprawidłowości i stwierdzonych w projekcie w kosztach ogółem | 0,50          | Brak nieprawidłowości = 1 pkt                                                                                                                                                                                         |
|                                                                                                                          |               | Udział nieprawidłowości stwierdzonych w projekcie w kosztach ogółem do 10% = 2 pkt                                                                                                                                    |
|                                                                                                                          |               | Udział nieprawidłowości stwierdzonych w projekcie w kosztach ogółem powyżej 10% = 3 pkt                                                                                                                               |
| <b>E.</b> Wyniki kontroli w ramach projektu                                                                              | 0,30          | TAK (w wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, iż projekt realizowany jest poprawnie, brak uchybień i nieprawidłowości bądź kontrola wykazała uchybienia nie mające wpływu na kwalifikowalność wydatków) = 1 pkt |
|                                                                                                                          |               | NIE (projekt nie był kontrolowany) = 2 pkt                                                                                                                                                                            |
|                                                                                                                          |               | TAK (w ramach kontroli stwierdzono istotne zastrzeżenia i/lub wydatki niekwalifikowane) = 3 pkt                                                                                                                       |

W związku z powyższym maksymalna liczba możliwych do uzyskania punktów wynosi: **2,5 pkt.**

W przypadku projektów, które uzyskały w wyniku analizy ryzyka taką samą ilość punktów w pierwszej kolejności zostaną wybrane do kontroli projekty o najwyższej wartości (dotyczy próby 3% projektów).

Pozostałe 2% projektów objętych próbą będzie dobieranych w sposób losowy (z wykorzystaniem programu EXCEL) z puli projektów niewybranych w ramach analizy.

Podsumowanie doboru próby projektów do kontroli trwałości:

|                              |                                                                                                             |
|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Populacja (krótki opis)      | Projekty objęte obowiązkiem zachowania trwałości.                                                           |
| Dobór próby                  | (TAK)                                                                                                       |
| Minimalna wielkość próby (%) | 5%                                                                                                          |
| Metoda doboru próby:         |                                                                                                             |
| • na podstawie ryzyka        | (TAK) 3% projektów z puli projektów bez cross-financingu                                                    |
| • dobór losowy               | (TAK) 5% projektów z puli projektów z cross-financiem<br>2% projektów z puli projektów bez cross-financingu |
| • ocena ekspercka            | (NIE)                                                                                                       |
| • inny (jaki?)               | (NIE)                                                                                                       |

### 3.4.3.3 Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego

Dobór próby projektów do kontroli trwałości projektu zostaje przeprowadzony **po otrzymaniu od beneficjentów wypełnionych ankiet (cykliczne monitorowanie projektów w okresie trwałości, przygotowanie tury ankiet co najmniej dwa razy w roku)**.

W wyniku weryfikacji ankiet trwałości projektu przygotowywana jest **lista projektów objętych obowiązkową kontrolą** (m.in. brak otrzymania ankiety, informacje wskazujące na potencjalną nieprawidłowość);

Projekty, dla których w ankietach nie przedstawiono informacji wskazujących na potencjalne nieprawidłowości, są wyznaczane do kontroli trwałości przy zastosowaniu doboru próby. Do kontroli zostanie wyznaczonych nie mniej niż 5% całej populacji projektów (**nie mniej niż 3% metodą analizy ryzyka i nie mniej niż 2% metodą losową**).

Określenie populacji podlegającej próbkowaniu:

Populację, co do zasady, stanowią wszystkie projekty realizowane w ramach FESL z wyłączeniem:

- projektów realizowanych w ramach Priorytetów i Działań, finansowanych z EFS+ oraz Działań wdrażanych przez IP FE SL,
- projektów nieinwestycyjnych;
- projektów, które nie złożyły ankiet dotyczących trwałości – obowiązkowa kontrola po zakończeniu realizacji projektu (w tym sprawdzająca trwałość projektu),
- projektów, które w złożonych ankietach podały informację wskazującą na potencjalną nieprawidłowość – obowiązkowa kontrola trwałości projektu.

Etapy doboru próby projektów do kontroli trwałości projektu:

1. Uszeregowanie listy beneficjentów, którzy złożyli ankiety, wg wartości (wydatki kwalifikowalne) – od największej do najmniejszej.
2. Określenie wysokości ryzyka projektów poprzez analizę ryzyka wg kryteriów:

| Czynniki ryzyka                             | Waga czynnika | Opis                                                                                                                                                                      |
|---------------------------------------------|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>A.</b> Wartość wydatków kwalifikowalnych | 0,25          | do 40% włącznie powyżej mediany z wartości projektów objętych analizą ryzyka = 1 pkt                                                                                      |
|                                             |               | powyżej 40% do 90% włącznie powyżej mediany z wartości projektów objętych analizą ryzyka = 2 pkt                                                                          |
|                                             |               | powyżej 90% powyżej mediany z wartości projektów objętych analizą ryzyka = 3 pkt                                                                                          |
| <b>D.</b> Działanie                         | 0,4           | Niski stopień ryzyka nieprawidłowości w okresie trwałości (tj. <i>Działanie FESL.04.01 Drogi wojewódzkie oraz Działanie FESL.04.02 Drogi gminne i powiatowe</i> ) = 1 pkt |
|                                             |               | Pozostałe działania = 2 pkt                                                                                                                                               |
| <b>F.</b> Kontrola na miejscu               | 0,35          | Czy została przeprowadzona kontrola na miejscu realizacji projektu?<br>TAK = 1 pkt                                                                                        |
|                                             |               | NIE = 2 pkt                                                                                                                                                               |

3. Wyznaczenie do kontroli projektów na podstawie przeprowadzonej analizy ryzyka.

Projekty, które uzyskały największą liczbę punktów, zgodnie z ustalonymi czynnikami ryzyka, zostają wytypowane do kontroli trwałości. Co najmniej 3% projektów z całej populacji licząc od projektu najwyższej punktowanego. Gdy wystąpią projekty z tą samą liczbą punktów, wtedy wybierane są w pierwszej kolejności umowy z wyższą wartością wydatków kwalifikowalnych, aż do osiągnięcia wymaganego limitu 3%.

4. Wyznaczenie do kontroli projektów w drodze losowania z interwałem.

Projekty, które nie zostały wyznaczone do kontroli na podstawie uzyskanej punktacji z kroku 3, podlegają losowaniu. Co najmniej 2% z całej populacji projektów, zostanie wylosowana do kontroli trwałości spośród wszystkich projektów nie wytypowanych do kontroli na podstawie analizy ryzyka.

5. Przygotowanie notatki służbowej dokumentującej przeprowadzoną analizę ryzyka, metodę losowania, zestawienie numerów umów o dofinansowanie oraz nazw beneficjentów i tytułów projektów podlegających analizie ryzyka i losowaniu oraz listę projektów wytypowanych do kontroli trwałości, wraz z dodatkową listą projektów do kontroli w związku z wystąpieniem podejrzenia nieprawidłowości.

W uzasadnionych przypadkach dodatkowo do kontroli trwałości projektu mogą zostać wybrane te projekty, dla których w ankietach nie przedstawiono informacji wskazujących na potencjalne nieprawidłowości. Wybór dokonywany jest na podstawie doboru celowego (eksperckiego).

W przypadku uzyskania informacji o wystąpieniu nieprawidłowości lub uzasadnionych podejrzeniach wystąpienia nieprawidłowości w okresie trwałości projektu, przeprowadza się kontrolę doraźną.

Podsumowanie doboru próby projektów do kontroli trwałości:

|                              |                                                    |
|------------------------------|----------------------------------------------------|
| Populacja (krótki opis)      | Projekty objęte obowiązkiem zachowania trwałości   |
| Dobór próby                  | (TAK)                                              |
| Minimalna wielkość próby (%) | 5%                                                 |
| Metoda doboru próby:         |                                                    |
| • na podstawie ryzyka        | (TAK) min. 3% udziału w próbie                     |
| • dobór losowy               | (TAK) min. 2% udziału w próbie                     |
| • ocena ekspercka            | (TAK) brak możliwości oszacowania udziału w próbie |
| • inny (jaki?)               | (NIE)                                              |

### 3.4.3.4 Śląskie Centrum Przedsiębiorczości

Kontrola trwałości projektu/wizyty monitoringowe w okresie komercjalizacji prac B+R

Kontrola sprawdzająca trwałość projektu może zostać przeprowadzona **w okresie 3 (dot. MŚP) /5 (dot. dużych przedsiębiorstw) lat od zakończenia realizacji projektu. Kontrola** ta przeprowadzana jest na miejscu realizacji projektu/w siedzibie beneficjenta lub na podstawie dokumentów w siedzibie ŚCP. Kontrole będą dotyczyły projektów objętych obowiązkiem utrzymania trwałości projektu.

Wybór **co najmniej 5% projektów** co pół roku odbywać się będzie z grupy wypłaconych WNP/WOP projektów inwestycyjnych – dotyczy wniosków złożonych do ŚCP **2 lata przed wyborem projektów do kontroli**, np. projekty, dla których WNP/WOP końcową zostały złożone w 2023 r. i zostały wypłacone przed wyborem do kontroli trwałości będą podlegać kontroli w 2025 r. **Dobór próby projektów do kontroli będzie odbywał się na podstawie analizy ryzyka (3% jako dopełnienie do próby po wyłoniionych projektach podlegających obligatoryjnie kontroli trwałości) i doboru losowego (2%).**

W przypadku projektów polegających, np. wyłącznie na realizacji prac badawczo-rozwojowych (tj. projektów, w których trwałość nie obowiązuje) weryfikacja komercjalizacji wyników prac B+R odbywać się będzie **na próbie 5%** (dobór próby na zasadach analogicznych jak dla kontroli trwałości) w ramach wizyt monitoringowych, w miejscach ich komercjalizacji, wdrożenia tych prac lub w siedzibie beneficjenta.

Podstawą przeprowadzenia kontroli sprawdzającej trwałość projektu/wizyty monitoringowej mogą być w szczególności:

- brak odpowiedzi na pisemne wezwanie do złożenia sprawozdania/informacji nt. efektów ze strony beneficjenta,
- zmiana miejsca realizacji projektu lub statusu beneficjenta,
- ustalenia pokontrolne innych instytucji (np. zalecenia wynikające z audytu operacji),
- wystąpienie lub uzasadnione podejrzenie wystąpienia zasadniczych modyfikacji (na podstawie wyników weryfikacji określonych w liście sprawdzającej lub nieprawidłowości stwierdzających wystąpienie znaczącej modyfikacji w wynikach audytu/kontroli innych instytucji).

Określenie populacji podlegającej próbkowaniu:

Populacja będzie dotyczyć puli projektów, do których zostały skierowana prośba o złożenie sprawozdania/informacji nt. efektów (półrocze).

Etapy doboru próby projektów do kontroli trwałości projektu:

1. Uszeregowanie projektów, wg poniższych czynników ryzyka do kontroli obligatoryjnej.

| Lp. | Czynnik ryzyka                                                                            | Wystąpienie ryzyka powodującego konieczność przeprowadzenia kontroli trwałości/wizyty monitoringowej                                                                                                                  |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Przebieg monitoringu projektu w okresie jego trwałości/po zakończeniu jego realizacji     | Brak odpowiedzi ze strony Beneficjenta na wezwania ŚCP                                                                                                                                                                |
| 2   | Wnioski wynikające z weryfikacji sprawozdania z trwałości/informacji nt. efektów projektu | Modyfikacje projektu ujawnione w okresie trwałości/po zakończeniu jego realizacji, wyjaśnienia i odpowiedzi beneficjentów wymagające weryfikacji w miejscu realizacji projektu                                        |
| 3   | Informacje nt. nieprawidłowości                                                           | Sygnały ostrzegawcze, podejrzenia i wystąpienie nieprawidłowości ujawnione w okresie trwałości w wyniku weryfikacji sprawozdania/informacji nt. efektów projektu wymagające weryfikacji w miejscu realizacji projektu |

2. Z pozostałej listy projektów, w których zostały złożone ankiety, uszeregowanie wg wartości (wydatki kwalifikowalne) – od największej do najmniejszej.

3. Określenie wysokości ryzyka projektów poprzez analizę ryzyka wg kryteriów i wyznaczenie do kontroli projektów na podstawie przeprowadzonej analizy ryzyka:

| Lp. | Czynnik ryzyka                    | Waga | Niskie ryzyko 1 pkt | Średnie ryzyko 2 pkt | Duże ryzyko 3 pkt           |
|-----|-----------------------------------|------|---------------------|----------------------|-----------------------------|
| 1   | Wartość wydatków kwalifikowalnych | 0,45 | <2 mln zł           | 2-10 mln zł          | >10 mln zł                  |
| 2   | Kontrola na miejscu               | 0,55 | -                   | -                    | Nie przeprowadzono kontroli |

Projekty, które uzyskały największą liczbę punktów, zgodnie z ustalonymi czynnikami ryzyka, zostają wytypowane do kontroli trwałości, aby w sumie z projektami, które podlegają obligatoryjnej kontroli stanowiły 3% projektów z całej populacji projektów do których wystosowano prośbę o złożenie sprawozdania/ informacji nt. efektów. W przypadku ilości kontroli obligatoryjnych, która będzie stanowić 3% populacji projektów, odstępuje się od przeprowadzenia analizy ryzyka.

Analiza ryzyka jest przeprowadzona na zakończenie procesu weryfikacji sprawozdań z trwałości projektu lub informacji na temat efektów projektu (półrocznie).

#### 4. Wyznaczenie do kontroli projektów w drodze losowania z interwałem

Dobór losowy projektów stanowi co do zasady uzupełnienie wielkości próby do 5% i stanowi nie mniej niż 2% całej populacji.

W przypadku wylosowania projektu, który został już skierowany do wizyty/kontroli, projektem wybranym do wizyty/kontroli będzie następny wylosowany projekt.

##### Podsumowanie doboru próby projektów do kontroli trwałości:

|                              |                                                                                   |
|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| Populacja (krótki opis)      | Projekty objęte obowiązkiem zachowania trwałości/komercjalizacją wyników prac B+R |
| Dobór próby                  | (TAK)                                                                             |
| Minimalna wielkość próby (%) | 5%                                                                                |
| Metoda doboru próby:         | -                                                                                 |
| • na podstawie ryzyka        | (TAK) – minimalny udział w próbie 3%                                              |
| • dobór losowy               | (TAK) – minimalny udział w próbie 2%                                              |
| • ocena ekspercka            | (NIE)                                                                             |
| • inny (jaki?)               | (NIE)                                                                             |

### 3.5 Kontrola krzyżowa

Celem kontroli krzyżowej jest wykrywanie i eliminowanie podwójnego finansowania wydatków.

**Kontrola krzyżowa programu oraz kontrola krzyżowa horyzontalna z projektami programów finansowanych w ramach Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich, Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego lub Europejskiego Funduszu Morskiego, Rybackiego i Akwakultury** prowadzone są poprzez weryfikację grup faktur skorelowanych (GFS) w aplikacji Kontrole Krzyżowe, która bierze pod uwagę całą populację dokumentów finansowo-księgowych składanych do rozliczeń we wnioskach o płatność. Na podstawie przyjętych założeń analityczno-algorytmicznych dokonywana jest w systemie selekcja dokumentów, gdzie występuje ryzyko wystąpienia podwójnego finansowania wydatków. Dodatkowo to na aplikacji leży ciężar przeprowadzenia wszystkich weryfikacji wstępnych i wyłonienie tych dokumentów sklasyfikowanych w ramach GFS, w których istnieje ryzyko wystąpienia podwójnego finansowania wydatków. System przydziela również punktację określającą stopień ryzyka podwójnego finansowania w konkretnym GFS. Zadaniem kontrolera jest sprawdzenie dokumentów w ramach GFS i potwierdzenie lub wykluczenie podwójnego finansowania wydatków

**Kontrola krzyżowa obejmuje co kwartał wszystkich beneficjentów FE SL 2021-2027, którzy realizowali/realizują więcej niż jeden projekt** w ramach FE SL 2021-2027 opierając się na dokumentach tego samego wystawcy.

Jednocześnie przeprowadzana jest kontrola krzyżowa horyzontalna z projektami PSWPR 2023-2027 (co kwartał próba 5 %), której celem również jest wykrywanie i eliminowanie podwójnego finansowania wydatków pomiędzy projektami realizowanymi przez jednego beneficjenta w co najmniej dwóch Programach Operacyjnych tj. FE SL 2021-2027 i PSWPR 2023-2027.

Kontrola krzyżowa horyzontalna w zakresie instrumentów finansowych będzie przeprowadzana przez komórkę organizacyjną urzędu obsługującego ministra właściwego ds. rozwoju regionalnego, której w trybie regulaminowym powierzono zadanie realizacji kontroli krzyżowej horyzontalnej.

#### 4. Plan kontroli

##### 4.1 Plan kontroli systemu zarządzania i kontroli

| Miesiąc/<br>kwartał          | Instytucja<br>kontrolująca | Instytucja<br>kontrolowana            | Kontrolowane procesy                                                                                                                                                                                                          | Czas trwania<br>kontroli | Liczebność zespołu<br>kontrolującego | Informacje<br>dodatkowe                        |
|------------------------------|----------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------------|
| III-IV<br>kwartał<br>2024 r. | IZ FE SL – RT<br>(RT-RNIK) | Wojewódzki Urząd<br>Pracy             | 1. Organizacja naborów wniosków o<br>dofinansowanie.<br>2. Ocena i wybór wniosków<br>o dofinansowanie.<br>3. Zawieranie i aneksowanie umów o<br>dofinansowanie.<br>4. Procedura odwoławcza.<br>5. Weryfikacja administracyjna | Min. 6 tygodni           | Nie mniej niż 3<br>osoby             | Kontrola<br>prowadzona<br>częściowo<br>zdalnie |
| I-II kwartał<br>2025 r.      | IZ FE SL – RT<br>(RT-RNIK) | Śląskie Centrum<br>Przedsiębiorczości | 1. Ocena i wybór wniosków o<br>dofinansowanie.<br>2. Zawieranie i aneksowanie umów o<br>dofinansowanie.<br>3. Procedura odwoławcza.<br>4. Weryfikacja administracyjna.                                                        | Min. 6 tygodni           | Nie mniej niż 3<br>osoby             | Kontrola<br>prowadzona<br>częściowo<br>zdalnie |

| <b>4.2 Plan kontroli Instrumentów Finansowych</b> |                            |                                                       |                                                                                             |             |                       | zdalnie*                                                      |
|---------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------|---------------------------------------------------------------|
| I-II<br>kwartał<br>2025 r.                        | IZ FE SL – RT<br>(RT-RNIK) | Konsorcjum<br>(FG S.A; ARR<br>B-B; RAR<br>„Inwestor”) | Organizacja Funduszu Szczegółowego,<br>posiadanych procedur oraz posiadanego<br>potencjału. | Min. 30 dni | Nie mniej niż 3 osoby | Kontrola<br>prowadzona<br>stacjonarnie<br>i / lub<br>zdalnie* |

\*Dopuszczalne jest przeprowadzenie kontroli instrumentów finansowych na dokumentach w trybie pracy zdalnej z wykorzystaniem dokumentacji przekazanej przez podmiot kontrolowany w postaci skanów dokumentów lub dokumentów elektronicznych, w tym również dokumentacji fotograficznej.

#### **4.3 Plan kontroli Pomocy Technicznej**

*W okresie obrachunkowym planuje się przeprowadzić 6 kontroli (2 kontrole w II półroczu 2023 i 4 kontrole w I półroczu 2024) kolejność kontroli uzależniona jest od kolejności zatwierdzanych wniosków końcowych w części formalno-merytorycznej.*

## ZAŁĄCZNIK: Podsumowanie metodyki doboru próby w ramach kontroli projektów

|                                                   | FS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | WUP                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | FR                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | ŚCP                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Weryfikacje WNP/WOP beneficjenta</b>           | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>pogłębiona analiza na dwóch WNP/WOP w przypadku projektów rozliczanych na rzeczywiście poniesionych wydatkach</b> - 2% dokum. fin.-księg. (1- 5 dokum).;</li> <li>• <b>weryfikacja każdego WNP/WOP, w którym beneficjent rozlicza stawki jednostkowe lub kwoty ryczałtowe</b> - max 3 kwoty ryczałtowe, 5% stawek jednostkowych;</li> <li>• <b>weryfikacja kwalifikowalności 2% uczestników</b> (1-5 uczestników).</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>weryfikacja każdego WNP/WOP w przypadku projektów rozliczanych na rzeczywiście poniesionych wydatkach</b> - 5% pozycji wydatków (od 3 do 10), ;</li> <li>• <b>pogłębiona analiza na dwóch WNP/WOP</b> (pierwszy WNP/WOP rozliczającego wydatki i losowo wybrany kolejny WNP/WOP) - <b>3% pozycji wydatków dot. obszarów ryzykownych (dobór ekspercki) oraz 2% (dobór losowy)</b></li> <li>• <b>weryfikacja każdego WNP/WOP, w którym beneficjent rozlicza stawki jednostkowe lub kwoty ryczałtowe</b> - co najmniej 5 kwot ryczałtowych, 5% stawek jednostkowych (od 3 do 10) - dobór losowy;</li> <li>• <b>weryfikacja kwalifikowalności 5% uczestników</b> (od 3 do 10).</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>pogłębiona analiza wydatków każdego WNP/WOP</b> - nie dot. projektów grantowych - <b>10% wartości wydatków kwalifikowalnych</b> z kosztów bezpośrednich wykazanych w <b>WNP/WOP, jednak nie więcej niż 5 dokum.;</b></li> <li>• <b>projekty grantowe - 5 umów grantowych</b> (nie więcej niż 5 umów, jednak nie mniej niż 2% populacji dla kosztów dotyczących grantów 10% wartości wydatków kwalifikowalnych kosztów bezpośrednich wykazanych w WNP/WOP dla kosztów innych niż granty); dobór losowy oraz ewent. ocena ekspercka.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Weryfikacja każdego WNP/WOP w przypadku projektów rozliczanych w całości na podstawie metod uproszczonych</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>20%</b> liczby dokum. dot. wydatków kwalifikowalnych (nie więcej niż 5 dokum.)dobór losowy oraz ewent. profesjonalny osąd w przypadku projektów rozliczanych na rzeczywiście poniesionych wydatkach;</li> <li>• <b>min 30 %</b> zamówień (25% z grupy wysokiego ryzyka i 5% zamówień z grupy niskiego ryzyka)</li> </ul> </li> </ul> |
| <b>Kontrole w miejscu realizacji projektu lub</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• min. <b>30%</b> liczby projektów realiz. w danym roku w ramach Priorytetu, ale nie więcej niż 25 projektów (25% z analizy ryzyka, 5% dobór losowy; ewent. kontrole</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                    | <ul style="list-style-type: none"> <li>• min. <b>30%</b> liczby proj. realiz. w danym roku w ramach Działania projektów konkurencyjnych - 25% z</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>• dobór na podstawie analizy ryzyka - projekty wysokiego ryzyka</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>20%</b> kontroli z populacji obejmującej wszystkie złożone WNP/WOP końcową w</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

|                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>siedzibie kontrolowanego</b> | <p>wyrywkowe, doraźne);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• min. 1 WM w ramach każdego kontrolowanego projektu.</li> <li>• <u>zamówienia</u> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 1 postępowanie w trybie ZK o najwyższej wartości wynikającej z budżetu projektu,</li> <li>- 1 zamówienie PZP wybierane w oparciu o czynniki ryzyka</li> </ul> </li> </ul> <p><u>personel</u> – profesjonalny osąd (po 1 formie zatrudnienia),<br/> <u>dokum. fin.-księg.</u> – 10% dokumentów (max. 20 dokumentów)<br/> <u>dokum. uczestników</u> – 10% uczestników (max. 20 uczestników)<br/> <u>W przypadku rozliczenia kwot ryczałtowych</u> – max. 3 kwoty ryczałtowe.<br/> <u>W przypadku braku rozliczenia kwoty ryczałtowej</u> - dokumenty dot. adaptacji wyposażeniem pomieszczeń (jeśli dotyczy) oraz po 1 formie wsparcia w min. 3 zadaniach.<br/> <u>W przypadku projektu rozliczanego stawką jednostkową</u> – dokumenty związane z wybranymi do próby uczestnikami (przynajmniej 10 % uczestników, max.20 uczestników)<br/> W ramach kontroli zamówień udzielonych na podstawie ustawy PZP: min. 15%, ale nie więcej niż 15 postępowań (12% analiza ryzyka, 3% dobór losowy)</p> | <p>analizy ryzyka oraz 5% dobór losowy;<br/> <b>min. 10% liczby proj.</b> realiz. W ramach projektów niekonkurencyjnych – 5% z analizy ryzyka oraz 5% dobór losowy;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• projekty rozliczane na podstawie kwot ryczałtowych zostaną poddane analizie ryzyka w drugiej połowie okresu ich realizacji;</li> <li>• min. 5% dokum. w każdym obszarze realizacji projektu przewidzianego do kontroli;</li> <li>• w przypadku dokum. finansowej oraz dokum. dot. uczestników projektu, a w przypadku projektów realizowanych w ramach PSF dokum. dotyczącej przedsiębiorców, kontrola dokonywana będzie na próbie co najmniej 10% dokum.;</li> <li>• wszystkie dostępne metody, tj. dobór losowy z interwałem (co najmniej w przypadku dokum. uczestników projektu i/lub dokum. finansowej), dobór losowy (prosty) oraz na podstawie osądu eksperckiego.</li> </ul> | <p>(każde działanie wchodzące w skład poszczególnych priorytetów musi zostać objęte przynajmniej 1 kontrolą) – w razie konieczności uzupełnienie próby z grupy niskiego ryzyka;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• projekty, których beneficjentem jest Województwo śląskie</li> </ul> | <p>miesiącu- 10% z analizy ryzyka, 10% dobór losowy;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• wizyty monitoringowe – 10% projektów w trakcie realizacji;</li> <li>• gdy duża liczba pozycji wydatków/faktur, może obejmować losowo tylko niektóre z tych pozycji lub aspektów min 10% dokumentów).</li> </ul> |
| <b>Kontrole trwałości</b>       | <p><b>min. 5% projektów</b> w drugiej połowie przewidzianego okresu zachowania trwałości projektu/ rezultatu i z zatwierdzonym WNP/WOP końcowym:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 5% analiza ryzyka o najwyższej zatwierdzonej wartości kwalifikowalnych</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <p><b>min. 5% projektów po upływie połowy okresu zachowania zasady trwałości:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- min. 5% projektów, gdzie pojawia się cross-financing –</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <p><b>- min. 5% projektów objętych obowiązkiem zachowania trwałości:</b><br/> min. 3% z analizy ryzyka;<br/> min. 2% dobór losowy.<br/> <b>- obowiązkowa</b></p>                                                                                                                                 | <p>wybór z grupy wypłaconych WNP/WOP projektów inwestycyjnych – dot. wniosków złożonych do ŚCP 2 lata przed</p>                                                                                                                                                                                                   |

|  |                                                                                           |                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                         |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>wydatków w ramach cross-financingu,<br/>- 5% dobór losowy z pozostałych projektów.</p> | <p>dobór losowy;<br/>- 5% z pozostałych projektów:<br/>3% analiza ryzyka, 2% dobór losowy.</p> | <p><b>kontrola dla niektórych projektów</b><br/>(m.in. brak otrzymania ankiety, informacje wskazujące na potencjalną nieprawidłowość) – brak możliwości oszacowania; z pozostałej populacji projektów ze złożonymi ankietami<br/><b>- dobór ekspercki</b> – brak możliwości oszacowania udziału w próbie.</p> | <p>wyborem projektów do kontroli;<br/><b>min. 5% projektów objętych obowiązkiem utrzymania trwałości projektu,</b><br/>- na podstawie analizy ryzyka (3%),<br/>- dobór losowy (2%).</p> |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|