

**Roczny Plan Kontroli
na rok obrachunkowy
od 1 lipca 2017 r. do 30 czerwca 2018 r.
dla Regionalnego Programu Operacyjnego
Województwa Śląskiego na lata 2014-2020**

Katowice, 28 czerwca 2017 r.

Spis treści

1. Wstęp.....	2
1.1 Skróty i definicje.....	2
1.2 Podstawy prawne.....	3
1.3 Cel dokumentu.....	4
2. Opis uwarunkowań prowadzenia procesu kontroli.....	4
2.1 Opis systemu instytucjonalnego.....	4
2.1.1 Założenia ogólne.....	4
2.1.2 Struktura systemu.....	5
2.2 Warunki ogólne prowadzenia kontroli.....	11
2.2.1 Rodzaje kontroli.....	11
2.2.2 Zasady prowadzenia kontroli.....	12
2.3 Procedury prowadzenia kontroli.....	16
2.4 Opis komórek odpowiedzialnych za prowadzenie kontroli.....	17
3. Metodyka doboru próby.....	21
3.1 Kontrola systemowa i wewnętrzna.....	21
3.2 Kontrola Instrumentów Finansowych.....	23
3.3 Kontrola realizacji Planów Działań Pomocy Technicznej.....	23
3.4 Kontrola projektów.....	24
3.4.1 Kontrola projektów prowadzonych przez FS.....	24
3.4.2 Kontrola projektów prowadzonych przez FR.....	32
3.4.3 Kontrola projektów prowadzonych przez WUP.....	39
3.4.4 Kontrola projektów prowadzonych przez ŚCP.....	48
3.5 Kontrola krzyżowa.....	51
4. Plan kontroli.....	52
4.1 Plan kontroli systemowych i wewnętrznych.....	52
4.2 Plan kontroli Instrumentów Finansowych.....	53
4.3 Plan kontroli Planów Działań Pomocy Technicznej*.....	53
4.4 Warunki kontroli projektów.....	56
4.4.1 Działania wdrażane przez FS.....	56
4.4.2 Działania wdrażane przez FR.....	56
4.4.3 Działania wdrażane przez WUP.....	56
4.4.4 Działania wdrażane przez ŚCP.....	56
4.5 Harmonogram kontroli dużych projektów.....	56

1. Wstęp

1.1 Skróty i definicje

CST	Centralny System Teleinformatyczny
ePUAP	elektroniczna Platforma Usług Administracji Publicznej
FR	Wydział Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego
FS	Wydział Europejskiego Funduszu Społecznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego
IA	Instytucja Audytowa
IF	Instrumenty finansowe
IP RPO WSL	Instytucja Pośrednicząca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 (Śląskie Centrum Przedsiębiorczości/ Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach)
IP ZIT/RIT RPO WSL	Instytucje Pośredniczące w realizacji zadań związanych z przygotowaniem i wdrażaniem ZIT oraz RIT w ramach RPO WSL 2014-2020 - Związek Gmin i Powiatów Subregionu Centralnego Województwa Śląskiego z siedzibą w Gliwicach, Związek Gmin i Powiatów Subregionu Zachodniego Województwa Śląskiego z siedzibą w Rybniku, Gmina Miasto Częstochowa, Miasto Bielsko-Biała
IZ RPO WSL	Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Śląskiego na lata 2014-2020
KE	Komisja Europejska
LSI 2014	Lokalny System Informatyczny RPO WSL 2014-2020
MR	Ministerstwo Rozwoju
PO	Program Operacyjny
PD PT	Plan Działań Pomocy Technicznej RPO WSL 2014-2020
PT RPO WSL 2014-2020	Oś priorytetowa XIII Pomoc Techniczna
RIT	Regionalne Inwestycje Terytorialne
Rok obrachunkowy	Rok, o którym mowa w art. 2 pkt 29 <i>rozporządzenia ogólnego</i>
RPK	Roczny Plan Kontroli na rok obrachunkowy obejmujący okres od 1 lipca 2017 do 30 czerwca 2018 roku dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014 - 2020
RPO WSL 2014-2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego na lata 2014-2020
RR	Wydział Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego
SEKAP	System Elektronicznej Komunikacji Administracji Publicznej
SL 2014	Aplikacja główna w ramach Centralnego Systemu Teleinformatycznego, o którym mowa w rozdz. 16 ustawy wdrożeniowej
SOD	System obiegu dokumentów
SCP	Śląskie Centrum Przedsiębiorczości
UE	Unia Europejska
UM WSL	Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego
WE	Wspólnota Europejska
WUP	Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach
ZIT	Zintegrowane Inwestycje Terytorialne
ZW	Zarząd Województwa Śląskiego

1.2 Podstawy prawne

Proces kontroli w ramach RPO WSL regulują następujące akty prawne i dokumenty:

- Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady UE nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. Urz. UE z dnia 20.12.2013r. OJ L 347/320 zwane dalej *rozporządzeniem ogólnym*).
- Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) nr 1011/2014 z dnia 22 września 2014r. ustanawiające szczegółowe przepisy wykonawcze do rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 w odniesieniu do wzorów służących do przekazywania Komisji określonych informacji oraz szczegółowe przepisy dotyczące wymiany informacji między beneficjentami a instytucjami zarządzającymi, certyfikującymi, audytowymi i pośredniczącymi (Dz. Urz. UE z dnia 30.09.2014r. OJ L 286/1).
- Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) nr 964/2014 z dnia 11 września 2014r. ustanawiające zasady stosowania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 w odniesieniu do standardowych warunków dotyczących instrumentów finansowych (Dz. Urz. UE z dnia 12.09.2014r. OJ L 271/16).
- Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego (Dz. Urz. z dnia 13.05.2014r. OJ L 138/5).
- Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2015/207 z dnia 20 stycznia 2015r. ustanawiające szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 w odniesieniu do wzoru sprawozdania z postępów, formatu dokumentu służącego przekazywaniu informacji na temat dużych projektów, wzorów wspólnego planu działania, sprawozdań z wdrażania w ramach celu „Inwestycje na rzecz wzrostu i zatrudnienia”, deklaracji zarządczej, strategii audytu, opinii audytowej i rocznego sprawozdania z kontroli oraz metodyki przeprowadzania analizy kosztów i korzyści, a także zgodnie z rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1299/2013 w odniesieniu do wzoru sprawozdań z wdrażania w ramach celu „Europejska współpraca terytorialna” (Dz. Urz. UE z dnia 13.02.2015r. OJ L 38/1).
- Ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (t. j. Dz. U. z 2016r. poz. 217 z późn zm.) zwana dalej ustawą wdrożeniową.
- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (t. j. Dz. U. z 2016r. poz. 486 z późn zm.).
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).
- Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień (t. j. Dz. U. z 2015 r. poz. 2164).
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.).

- Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (t. j. Dz. U. z 2016 poz. 922).
- Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 29 kwietnia 2004 r. w sprawie dokumentacji przetwarzania danych osobowych oraz warunków technicznych i organizacyjnych, jakim powinny odpowiadać urządzenia i systemy informatyczne służące do przetwarzania danych osobowych (Dz. U. z 2004 r. Nr 100 poz. 1024 z późn. zm.),
- Regulamin Organizacyjny Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego (wersja obowiązująca).

Dodatkowo zgodnie z przepisami *ustawy wdrożeniowej* IZ RPO WSL działa w oparciu o wytyczne ministra właściwego ds. rozwoju regionalnego, Opis Funkcji i Procedur RPO WSL 2014-2020 oraz własne Instrukcje Wykonawcze.

1.3 Cel dokumentu

Niniejszy *Roczny Plan Kontroli na rok obrachunkowy obejmujący okres od 1 lipca 2017 do 30 czerwca 2018 roku dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020* (RPK) przedstawia ogólny opis funkcjonowania systemu kontroli przyjętego w programie oraz sposobu realizacji obowiązków wynikających z Wytycznych w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020. Niniejszy dokument stanowi całościowy plan kontroli dla RPO WSL 2014-2020 obejmujący zarówno kontrole projektów, jak i kontrole systemu zarządzania i kontroli.

RPK zawiera część wstępną, opis uwarunkowań prowadzenia procesu kontroli, metodykę doboru próby oraz plany kontroli, przedstawione przez poszczególne komórki/ instytucje zaangażowane w proces kontroli w ramach RPO WSL 2014-2020.

2. Opis uwarunkowań prowadzenia procesu kontroli

System kontroli w ramach RPO WSL 2014-2020, realizowany przez IZ/IP RPO WSL, obejmuje następujące typy kontroli:

- a) kontrole systemowe (i wewnętrzne systemu zarządzania i kontroli),
- b) weryfikacje wydatków, w tym:
 - kontrole administracyjne - weryfikacje wniosków o płatność beneficjenta,
 - kontrole w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta, w tym wizyty monitoringowe,
 - kontrole krzyżowe,
- c) kontrole na zakończenie realizacji projektu,
- d) kontrole trwałości projektu.
- e) inne kontrole, takie jak np. kontrola ex-post zamówień w siedzibie IZ RPO WSL,

2.1 Opis systemu instytucjonalnego

2.1.1 Założenia ogólne

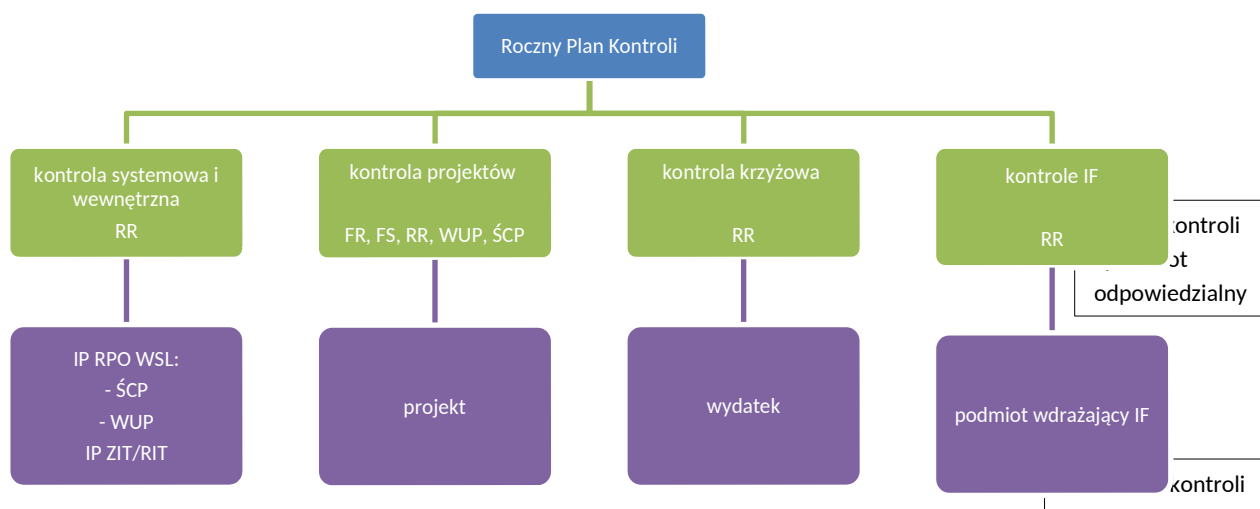
Zgodnie z art. 125 ust. 4 *rozporządzenia ogólnego*, instytucją odpowiedzialną za zarządzanie finansowe i kontrolę programu operacyjnego, w tym warunków wsparcia dla projektów realizowanych w ramach RPO WSL 2014-2020, jest IZ RPO WSL. Zgodnie z art. 10 ustawy wdrożeniowej, IZ RPO WSL powierzyła realizację części zadań w zakresie kontroli IP RPO WSL (Wojewódzkiemu Urzędowi Pracy oraz Śląskiem Centrum Przedsiębiorczości).

Mając powyższe na uwadze, w systemie zarządzania i kontroli Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 (RPO WSL 2014-2020) zadania w zakresie kontroli realizowane są przez:

- Instytucję zarządzającą:
 - Wydział Rozwoju Regionalnego (w zakresie kontroli systemowej i kontroli wewnętrznych IZ, kontroli PT, kontroli IF oraz kontroli krzyżowej),
 - Wydział Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (w zakresie kontroli projektów realizowanych ze środków EFRR w ramach działań, które nie zostały powierzone ŚCP),
 - Wydział Europejskiego Funduszu Społecznego (w zakresie kontroli projektów realizowanych ze środków EFS w ramach działań, które nie zostały powierzone WUP),
- Instytucje Pośredniczące:
 - Śląskie Centrum Przedsiębiorczości (w zakresie kontroli projektów realizowanych ze środków EFRR w ramach powierzonych działań),
 - Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach (w zakresie kontroli projektów realizowanych ze środków EFS w ramach powierzonych działań).

2.1.2 Struktura systemu

Ogólną strukturę systemu kontroli przedstawia poniższy schemat:



Wyszczególnienie zadań i liczba etatów poszczególnych komórek zaangażowanych w proces kontroli w ramach RPO WSL 2014-2020 znajdują się w punkcie 2.4 niniejszego RPK.

Podział Działań i Poddziałań RPO WSL 2014-2020 w ujęciu instytucjonalnym przedstawia poniższa tabela.

Jednostka kontrolująca	Nr działania	Nr poddziałania (jeśli dotyczy)
Wydział Rozwoju Regionalnego	3.4 Dokapitalizowanie zewnętrznych źródeł dofinansowania przedsiębiorczości	-
	4.2 Efektywność energetyczna i odnawialne źródła energii w mikro, małych i średnich przedsiębiorstwach	-
	7.5 Wsparcie osób zamierzających rozpocząć prowadzenie działalności gospodarczej poprzez instrumenty finansowe	-
	10.4 Poprawa stanu środowiska miejskiego	-
	13.1 Pomoc Techniczna	-
Wydział Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego	1.1 Kluczowa dla regionu infrastruktura badawcza	-
	2.1 Wsparcie rozwoju cyfrowych usług publicznych	-
	3.1 Poprawa warunków do rozwoju MŚP	3.1.1 Tworzenie terenów inwestycyjnych na obszarach typu brownfield - ZIT
		3.1.2 Tworzenie terenów inwestycyjnych na obszarach typu brownfield - RIT
	4.1 Odnawialne źródła energii	4.1.1 Odnawialne źródła energii - ZIT
		4.1.2 Odnawialne źródła energii- RIT
		4.1.3 Odnawialne źródła energii - konkurs
	4.3 Efektywność energetyczna i odnawialne źródła energii w infrastrukturze publicznej i mieszkaniowej	4.3.1 Efektywność energetyczna i odnawialne źródła energii w infrastrukturze publicznej i mieszkaniowej - ZIT
		4.3.2 Efektywność energetyczna i odnawialne źródła energii w infrastrukturze publicznej i mieszkaniowej - RIT
		4.3.3 Efektywność energetyczna i odnawialne źródła energii w infrastrukturze publicznej i mieszkaniowej - OSI
		4.3.4 Efektywność energetyczna i odnawialne źródła energii w infrastrukturze publicznej i mieszkaniowej - konkurs
	4.4 Wysokosprawna kogeneracja	-
	4.5 Niskoemisyjny transport miejski oraz efektywne oświetlenie	4.5.1 Niskoemisyjny transport miejski oraz efektywne oświetlenie - ZIT
		4.5.2 Niskoemisyjny transport miejski oraz efektywne oświetlenie - RIT
		4.5.3 Niskoemisyjny transport miejski oraz efektywne oświetlenie - konkurs
	5.1 Gospodarka wodno-ściekowa	5.1.1 Gospodarka wodno-ściekowa- ZIT

		5.1.2 Gospodarka wodno-ściekowa- RIT
	5.2 Gospodarka odpadami	5.2.1 Gospodarka odpadami- ZIT
		5.2.2 Gospodarka odpadami- RIT
	5.3 Dziedzictwo kulturowe	5.3.1 Dziedzictwo kulturowe - konkurs
		5.3.2 Dziedzictwo kulturowe - OSI
	5.4 Ochrona różnorodności biologicznej	5.4.1 Ochrona różnorodności biologicznej - ZIT
		5.4.2 Ochrona różnorodności biologicznej - OSI
		5.4.3 Ochrona różnorodności biologicznej - tryb pozakonkursowy
	5.5 Wzmocnienie potencjału służb ratowniczych	-
	6.1 Drogi wojewódzkie	-
	6.2 Transport kolejowy	-
	10.1 Infrastruktura ochrony zdrowia	-
	10.2 Rozwój mieszkalnictwa socjalnego, wspomaganego i chronionego oraz infrastruktury usług społecznych	10.2.1 Rozwój mieszkalnictwa socjalnego, wspomaganego i chronionego oraz infrastruktury usług społecznych - ZIT
		10.2.2 Rozwój mieszkalnictwa socjalnego, wspomaganego i chronionego oraz infrastruktury usług społecznych - RIT
		10.2.3 Rozwój mieszkalnictwa socjalnego, wspomaganego i chronionego oraz infrastruktury usług społecznych - OSI
		10.2.4 Rozwój mieszkalnictwa socjalnego, wspomaganego i chronionego oraz infrastruktury usług społecznych - wsparcie działań wynikających z LSR obejmujących obszary wiejskie i rybackie
	10.3 Rewitalizacja obszarów zdegradowanych	10.3.1 Rewitalizacja obszarów zdegradowanych- ZIT
		10.3.2 Rewitalizacja obszarów zdegradowanych - RIT
		10.3.3 Rewitalizacja obszarów zdegradowanych - konkurs
		10.3.4 Rewitalizacja obszarów zdegradowanych- OSI
		10.3.5 Rewitalizacja obszarów zdegradowanych- wsparcie działań wynikających z LSR obejmujących obszary wiejskie i rybackie
	12.1 Infrastruktura wychowania przedszkolnego	12.1.1 Infrastruktura wychowania przedszkolnego - ZIT
		12.1.2 Infrastruktura wychowania przedszkolnego - RIT
	12.2 Infrastruktura kształcenia zawodowego	12.2.1 Infrastruktura kształcenia zawodowego - ZIT
		12.2.2 Infrastruktura kształcenia zawodowego - RIT
	12.3 Instytucje popularyzujące naukę	-
Wydział Europejskiego Funduszu	8.1 Wspieranie rozwoju warunków do godzenia życia zawodowego i prywatnego	8.1.1 Zapewnienie dostępu do usług opiekuńczych nad dziećmi do 3 lat - ZIT
		8.1.2 Zapewnienie dostępu do usług opiekuńczych nad dziećmi do 3 lat -

Społecznego		RIT
		8.1.3 Zapewnienie dostępu do usług opiekuńczych nad dziećmi do 3 lat – konkurs
	8.3 Poprawa dostępu do profilaktyki, diagnostyki i rehabilitacji leczniczej ułatwiającej pozostanie w zatrudnieniu i powrót do pracy	8.3.1 Realizowanie aktywizacji zawodowej poprzez zapewnienie właściwej opieki zdrowotnej- ZIT
		8.3.2 Realizowanie aktywizacji zawodowej poprzez zapewnienie właściwej opieki zdrowotnej – konkurs
	9.1 Aktywna integracja	9.1.1 Wzmacnianie potencjału społeczno-zawodowego społeczności lokalnych – ZIT
		9.1.2 Wzmacnianie potencjału społeczno-zawodowego społeczności lokalnych- RIT
		9.1.3 Programy aktywnej integracji osób i grup zagrożonych wykluczeniem społecznym- OSI
		9.1.4 Wzmacnianie potencjału społeczno-zawodowego społeczności lokalnych- wsparcie działań wynikających z LSR obejmujących obszary wiejskie i rybackie
		9.1.5 Programy aktywnej integracji osób i grup zagrożonych wykluczeniem społecznym- konkurs
		9.1.6 Programy aktywnej integracji osób i grup zagrożonych wykluczeniem społecznym – projekty OPS i PCPR
	9.2 Dostępne i efektywne usługi społeczne i zdrowotne	9.2.1 Rozwój usług społecznych i zdrowotnych - ZIT
		9.2.2 Rozwój usług społecznych i zdrowotnych - RIT
		9.2.3 Rozwój usług społecznych i zdrowotnych-OSI
		9.2.4 Rozwój usług społecznych – wsparcie działań wynikających z LSR obejmujących obszary wiejskie i rybackie
		9.2.5 Rozwój usług społecznych – konkurs
		9.2.6 Rozwój usług zdrowotnych – konkurs
		9.2.7 Rozwój usług adopcyjnych – tryb pozakonkursowy
	9.3 Rozwój ekonomii społecznej w regionie	9.3.1 Wsparcie sektora ekonomii społecznej – konkurs
		9.3.2 Koordynacja sektora ekonomii społecznej – tryb pozakonkursowy
	11.1 Ograniczenie przedwczesnego kończenia nauki szkolnej oraz zapewnienie równego dostępu do dobrej jakości edukacji elementarnej, kształcenia podstawowego i średniego	11.1.1 Wzrost upowszechnienia wysokiej jakości edukacji przedszkolnej- ZIT
		11.1.2 Wzrost upowszechnienia wysokiej jakości edukacji przedszkolnej- RIT
		11.1.3 Wzrost upowszechnienia wysokiej jakości edukacji przedszkolnej- konkurs
		11.1.4 Poprawa efektywności kształcenia ogólnego- konkurs

		11.1.5 Efektywny rozwój dzieci i młodzieży- program stypendialny
	11.2 Dostosowanie oferty kształcenia zawodowego do potrzeb lokalnego rynku pracy - kształcenie zawodowe uczniów	11.2.1 Wsparcie szkolnictwa zawodowego- ZIT
		11.2.2 Wsparcie szkolnictwa zawodowego- RIT
		11.2.3 Wsparcie szkolnictwa zawodowego- konkurs
Śląskie Centrum Przedsiębiorczości	1.2 Badania, rozwój i innowacje w przedsiębiorstwach	-
	1.3 Profesjonalizacja IOB	-
	3.1 Poprawa warunków do rozwoju MŚP	3.1.3 Rozwój profesjonalnych usług świadczonych na rzecz przedsiębiorców - konkurs
	3.2 Innowacje w MŚP	-
	3.3 Technologie informacyjno-komunikacyjne w działalności gospodarczej	-
Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach	7.1 Aktywne formy przeciwdziałania bezrobociu	7.1.1 Poprawa zdolności do zatrudnienia osób poszukujących pracy i pozostających bez pracy na obszarach rewitalizowanych - ZIT
		7.1.2 Poprawa zdolności do zatrudnienia osób poszukujących pracy i pozostających bez pracy na obszarach rewitalizowanych - RIT
		7.1.3 Poprawa zdolności do zatrudnienia osób poszukujących pracy i pozostających bez zatrudnienia - konkurs
		7.1.4 Poprawa zdolności do zatrudnienia osób poszukujących pracy i pozostających bez zatrudnienia - projekty pozakonkursowe EURES
	7.2 Poprawa zdolności do zatrudnienia osób poszukujących pracy i pozostających bez zatrudnienia - projekty pozakonkursowe (dla publicznych służb zatrudnienia)	-
	7.3 Wsparcie dla osób zamierzających rozpocząć prowadzenie działalności gospodarczej	7.3.1 Promocja samozatrudnienia na obszarach rewitalizowanych- ZIT
		7.3.2 Promocja samozatrudnienia na obszarach rewitalizowanych- RIT
		7.3.3 Promocja samozatrudnienia - konkurs
	7.4 Wspomaganie procesów adaptacji do zmian na regionalnym rynku pracy (działania z zakresu outplacementu)	7.4.1 Outplacement- ZIT
		7.4.2 Outplacement- konkurs
	8.2 Wzmacnianie potencjału adaptacyjnego przedsiębiorstw, przedsiębiorców i ich pracowników	8.2.1 Wsparcie dla przedsiębiorców i ich pracowników w zakresie rozwoju przedsiębiorstwa -ZIT
		8.2.2 Wsparcie dla przedsiębiorców i ich pracowników w zakresie rozwoju przedsiębiorstwa-RIT
		8.2.3 Wsparcie dla przedsiębiorców i ich pracowników w zakresie rozwoju przedsiębiorstwa- konkurs
	11.3 Dostosowanie oferty kształcenia zawodowego	-

	do potrzeb lokalnego rynku pracy - kształcenie zawodowe osób dorosłych	
	11.4 Podnoszenie kwalifikacji zawodowych osób dorosłych	11.4.1 Kształcenie ustawiczne- ZIT
		11.4.2 Kształcenie ustawiczne- RIT
		11.4.3 Kształcenie ustawiczne- konkurs

2.2 Warunki ogólne prowadzenia kontroli

2.2.1 Rodzaje kontroli

IZ RPO WSL 2014-2020 zapewnia w systemie wdrażania realizację kontroli, które obejmują:

Rodzaj kontroli	Krótki opis
Kontrole systemowe (i wewnętrzne systemu zarządzania i kontroli RPO WSL)	Celem kontroli systemu zarządzania i kontroli jest uzyskanie uzasadnionej pewności, że system zarządzania i kontroli RPO WSL 2014-2020 funkcjonuje prawidłowo, efektywnie i zgodnie z obowiązującymi przepisami. Realizacja tego celu zapewniana jest poprzez sprawdzenie podczas kontroli systemowej w IP RPO WSL: a) funkcjonowania systemu zarządzania i kontroli gwarantującego prawidłowość realizacji projektów, b) stosowania przez IP/IP ZIT/ RIT RPO WSL obowiązujących procedur na każdym etapie wdrażania programu, c) wywiązywania się z obowiązków nałożonych dokumentami programowymi oraz Porozumieniem. Ponadto, ze względu na przyjęty system instytucjonalny, prowadzone są kontrole wewnętrzne w IZ RPO WSL, w oparciu o kryteria oceny funkcjonowania systemu zarządzania i kontroli w IP RPO WSL, które mają służyć weryfikacji prawidłowości realizacji RPO WSL 2014-2020 w IZ RPO WSL.
Kontrole wydatków, w tym:	
weryfikacje wniosków o płatność beneficjenta,	Celem weryfikacji wniosków o płatność jest sprawdzenie kwalifikowalności wydatków, czyli stwierdzenie, że zostały one poniesione zgodnie z celami RPO WSL oraz zgodnie z przepisami prawa polskiego i prawa wspólnotowego, w tym polityk horyzontalnych.
kontrole w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta (w tym wizyty monitoringowe),	Kontrola na miejscu realizacji projektu oznacza przeprowadzenie kontroli na dokumentach w siedzibie beneficjenta lub jednostce realizującej projekt oraz kontroli polegającej na oględzinach efektów rzeczowej realizacji projektu (jeśli jest to możliwe).
kontrole krzyżowe,	Celem kontroli krzyżowej w ramach RPO WSL 2014-2020 jest wykrywanie i eliminowanie podwójnego finansowania wydatków.
kontrole na zakończenie realizacji projektu	Celem kontroli jest sprawdzenie w sposób możliwie szczegółowy wszystkich dokumentów i wydatków poniesionych w ramach projektu oraz skontrolowanie fizycznych efektów realizowanego projektu (w przypadku projektów, w których jest to możliwe), tak, aby możliwe było uzyskanie uzasadnionej pewności, że projekt został zrealizowany poprawnie, a zakładane rezultaty i cel projektu zostały osiągnięte. Ponadto, kontrolowana jest kompletność i zgodność z przepisami oraz właściwymi procedurami dokumentacji (w tym dokumentacji w wersji elektronicznej), dotyczącej wydatków ujętych we wnioskach o płatność beneficjenta, niezbędnej do zapewnienia właściwej ścieżki audytu.
kontrole trwałości projektu	Celem kontroli jest stwierdzenie, czy w odniesieniu do współfinansowanych projektów, dla których obowiązują przepisy w zakresie utrzymania trwałości operacji, nie zaszły okoliczności, o których mowa w art. 71 rozporządzenia ogólnego.
Inne kontrole:	
kontrola ex-post zamówień w siedzibie IZ RPO WSL (FR)	Kontrola ex-post zamówień w siedzibie IZ RPO WSL odbywa się równolegle do weryfikacji wniosków o płatność. Podlega jej dokumentacja związana z udzielonymi zamówieniami, przedstawionymi we wnioskach o płatność, przed dokonaniem wypłaty środków lub w innym momencie, np. po złożeniu przez beneficjenta wniosku sprawozdawczego. Kontrola dotyczy wszystkich trybów udzielenia zamówień wymienionych w ustawie Prawo zamówień oraz zamówień przeprowadzonych zgodnie z zasadą konkurencyjności (o wartości powyżej 50 000 zł netto) oraz zamówień o wartości

W ramach systemu kontroli RPO WSL 2014-2020 dopuszcza się przeprowadzenie następujących kontroli:

- a) kontrole planowe - kontrole dokonywane są zgodnie z zapisami w RPK.
- b) kontrole doraźne - kontrole nie ujęte w planie kontroli przeprowadzane w szczególności:
 - w odniesieniu do kontroli systemowych – gdy instytucja delegująca uprawnienia ma uzasadnione podejrzenia wystąpienia poważnych defektów w skutecznym funkcjonowaniu systemu zarządzania i kontroli, wynikających z działania lub zaniechań instytucji zaangażowanej w systemie wdrażania, której uprawnienia powierzyła,
 - w odniesieniu do weryfikacji wydatków w przypadku podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości/ uchybień/ zaniedbań ze strony beneficjenta, otrzymania przez jednostkę kontrolującą informacji bądź skargi dotyczącej domniemyanych nieprawidłowości w realizowanym projekcie.

2.2.2 Zasady prowadzenia kontroli

Kontrola systemowa i wewnętrzna

Instytucja Zarządzająca RPO WSL prowadzi kontrole systemowe w instytucjach pośredniczących, zgodnie z art. 22 ust.2 pkt 1 ustawy wdrożeniowej. Ponadto, z uwagi na strukturę organizacyjną UM WSL, RR odpowiadający za zarządzanie RPO WSL prowadzi kontrole wewnętrzne w FR oraz FS, które wykonują zadania związane z wdrażaniem programu. Celem zarówno kontroli systemowych, jak i kontroli wewnętrznych, jest zapewnienie, że system zarządzania i kontroli RPO WSL 2014-2020 działa prawidłowo, sprawnie i skutecznie.

Kontrola systemu realizacji RPO WSL prowadzona jest w każdej IP RPO WSL co najmniej raz w roku obrachunkowym w czasie wdrażania RPO WSL 2014-2020, jednak w uzasadnionych przypadkach możliwe jest prowadzenie kontroli systemowej na próbie nie mniejszej niż 50% podmiotów, pod warunkiem, że uzasadniają to wyniki analizy ryzyka, a IK UP zaakceptuje mniejszą liczbę podmiotów wyłonionych do kontroli w danym roku. Szczegółowe procedury prowadzenia kontroli systemowej zostały opisane w Instrukcjach Wykonawczych IZ RPO WSL (IW 7.2.1 oraz 7.7.1).

Kontrola administracyjna - Weryfikacja wniosków o płatność

Weryfikacji podlega każdy złożony wniosek o płatność wraz z dokumentami poświadczającymi prawidłowe poniesienie ujętych we wniosku wydatków (jeśli wynika to z niniejszego RPK – z uwzględnieniem doboru próby dokumentów).

Wniosek weryfikowany jest zgodnie z zasadą dwóch par oczu, tj. przez minimum dwie osoby. Na ocenę wniosku o płatność składa się weryfikacja formalna, merytoryczna oraz rachunkowa. Weryfikacja dokumentowana jest przez sporządzenie listy sprawdzającej/listy kontrolnej, której wzór ujęty jest we właściwych Instrukcjach Wykonawczych.

Wynik oceny zostaje przekazany beneficjentowi drogą elektroniczną. Jeżeli wniosek nie zostanie oceniony pozytywnie, beneficjent wzywany jest do złożenia korekty/uzupełnień. W przypadku oczywistych omyłek w formularzu wniosku o płatność pracownik instytucji weryfikującej ma możliwość dokonania korekty właściwych pól formularza i dokonania pozytywnej oceny wniosku.

Wyniki oceny wniosków o płatność rejestrowane są w LSI 2014/SL 2014.

Kontrola w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta

Kontrole realizowane są na podstawie pisemnego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli. Kontrola na miejscu przebiega z uwzględnieniem następujących etapów:

1. zaplanowanie czynności kontrolnych, w tym powołanie zespołu kontrolującego, podpisanie przez członków zespołu deklaracji bezstronności, sporządzenie upoważnień

do kontroli, pozyskanie informacji o projekcie i niezbędnych dokumentów, sporządzenie list sprawdzających do kontroli

2. przekazanie instytucji kontrolowanej zawiadomienia o kontroli;
3. przeprowadzenie czynności kontrolnych na miejscu realizacji projektu, w celu ustalenia stanu faktycznego; oględziny w miejscu realizacji projektu przeprowadza się w obecności beneficjenta w trakcie kontroli członkowie zespołu kontrolującego mają prawo do żądania sporządzania kopii i odpisów dokumentów oraz ich potwierdzania za zgodność przez beneficjenta, sporządzania protokołów ustaleń, odbierania wyjaśnień i oświadczeń beneficjenta; oryginałów udostępnionych przez beneficjenta dokumentów nie wynosi się poza siedzibę jednostki kontrolowanej;
4. sporządzenie i przekazanie instytucji kontrolowanej pisemnej informacji pokontrolnej wraz z zaleceniami pokontrolnymi/rekomendacjami (jeśli dotyczy); w przypadku wniesienia przez jednostkę kontrolowaną zastrzeżeń do pierwszej informacji pokontrolnej, weryfikowana jest ich zasadność, następnie sporządzana jest informacja pokontrolna uwzględniająca zgłoszone zastrzeżenia i wyjaśnienia beneficjenta oraz stanowisko instytucji kontrolującej;
5. wdrożenie środków naprawczych, np. nałożenie korekty;
6. monitorowanie wdrożenia zaleceń pokontrolnych (jeśli dotyczy);
7. dokumentowanie czynności kontrolnych;
8. wprowadzenie informacji dot. przeprowadzonej kontroli do LSI 2014 oraz do SL 2014 (minimalny zakres danych zgodny z Wytycznymi w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w postaci elektronicznej na lata 2014-2020).

Kontrola projektu w siedzibie beneficjenta ma na celu – w szczególności – weryfikację prawidłowości realizacji projektu zgodnie z umową o dofinansowanie projektu oraz informacjami przedstawionymi we wnioskach o płatność. Jest to forma weryfikacji wydatków potwierdzająca, że współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone, że faktyczny stan realizacji projektu odpowiada informacjom ujętym we wnioskach o płatność oraz, że wydatki zadeklarowane przez beneficjentów w związku z realizowanymi projektami zostały rzeczywiście poniesione i są zgodne z wymaganiami programu operacyjnego oraz zasadami unijnymi i krajowymi.

W sytuacji gdy w realizacji projektu uczestniczy duża liczba partnerów, jednostka kontrolująca może podjąć decyzję o ich skontrolovaniu na podstawie próby.

Kontrola krzyżowa

Kontrola krzyżowa programu przeprowadzana jest na podstawie danych zamieszczonych w SL 2014 oraz na podstawie dokumentów księgowych poświadczających poniesione wydatki załączonych do wniosku o płatność. Identyfikacja beneficjentów realizujących więcej niż jeden projekt dokonywana jest w oparciu o Numery Identyfikacji Podatkowej (NIP).

W przypadku, gdy po weryfikacji danych zamieszczonych w SL 2014 wystąpi uzasadnione podejrzenie wystąpienia podwójnego finansowania w ramach RPO WSL 2014-2020 do FR/FS/IP RPO WSL zostaje skierowane pismo z informacją w przedmiotowej sprawie. Wnioski zawarte w w/w piśmie stanowią podstawę do podjęcia ewentualnych dodatkowych czynności wyjaśniających i kontrolnych, z kontrolą doraźną włącznie. Decyzję w tej sprawie podejmuje instytucja do której zostało skierowane przedmiotowe pismo.

Kontrole na zakończenie projektu

Po wpłynięciu wniosku o płatność końcową czynności związane z kontrolą wyglądają analogicznie jak w przypadku pozostałych kontroli na miejscu realizacji projektu.

Kontrole na dokumentach na zakończenie projektu

Kontrola na zakończenie projektu ma na celu sprawdzenie kompletności i zgodności z przepisami oraz właściwymi procedurami dokumentacji (w tym dokumentacji w wersji elektronicznej), dotyczącej wydatków ujętych we wnioskach o płatność beneficjenta, niezbędnej do zapewnienia właściwej ścieżki audytu, zgodnie z Wytycznymi Ministra Rozwoju w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020. Czynności te, stanowią formę obligatoryjnej kontroli na dokumentach w siedzibie IZ RPO WSL na zakończenie każdego realizowanego ze środków RPO WSL projektu.

Kontrola na zakończenie na dokumentach w siedzibie IZ RPO WSL/ IP RPO WSL przeprowadzana jest obligatoryjnie na zakończenie realizacji każdego projektu.

Kontrola na dokumentach w związku z zakończeniem okresu realizacji projektu jest przeprowadzana każdorazowo na etapie zatwierdzania wniosku o płatność końcową. Dokonywana jest na podstawie zgromadzonej dokumentacji związanej z realizacją projektu. Kontrola na dokumentach na zakończenie realizacji projektu obejmuje wieloaspektowe rozliczenie całościowe projektu z uwzględnieniem pełnego okresu jego realizacji, w szczególności osiągnięcie założeń projektowych, wykonanie finansowe, ocenę kompletności zgromadzonej dokumentacji oraz danych wprowadzonych do systemu LSI 2014.

Do kontroli na zakończenie realizacji projektu na dokumentach nie mają zastosowania procedury dot. informowania beneficjenta o kontroli, sporządzania upoważnień do kontroli, informacji pokontrolnej, zaleceń pokontrolnych.

Kontrola po zakończeniu realizacji projektu

Kontrola po zakończeniu realizacji projektu (w tym sprawdzająca trwałość projektu) może zostać przeprowadzona w okresie 5 lat od płatności końcowej na rzecz beneficjenta lub w okresie ustalonym zgodnie z zasadami pomocy państwa.

W trakcie kontroli po zakończeniu realizacji projektu (w tym sprawdzającej trwałość projektu) badaniem obejmuje się następujące procesy:

- Obowiązek utrzymania trwałości projektu (w rozumieniu art. 71 Rozporządzenia Rady WE nr 1083/2006), tj.:
 - czy nastąpiło zaprzestanie działalności produkcyjnej lub przeniesienie jej poza obszar objęty programem;
 - czy nastąpiła zmiana własności elementu infrastruktury, która daje przedsiębiorstwu lub podmiotowi publicznemu nienależne korzyści;
 - czy nastąpiła istotna zmiana wpływająca na charakter operacji, jej cele lub warunki wdrażania, która mogłaby doprowadzić do naruszenia jej pierwotnych celów.
- Zachowanie zasad udzielenia pomocy publicznej (jeśli dotyczy, tzn. jeśli projekt był objęty pomocą publiczną lub pomocą de minimis);
- Występowanie podwójnego finansowania, zwłaszcza w kontekście możliwości zmiany kwalifikowalności podatku od towarów i usług;
- Generowanie dochodu w projekcie;
- Zachowanie celu projektu, sposobu wykorzystywania potencjału infrastruktury, powstałego w wyniku realizacji projektu efektu rzeczowy (na podstawie oględzin);
- Przechowywanie dokumentów;
- Zachowanie zasad informacji i promocji projektu.

Kontrole trwałości

Kontrole trwałości prowadzone są w projektach, odnośnie których mają zastosowanie przepisy dotyczące utrzymania trwałości operacji. Kontrole trwałości prowadzone są w okresie pięciu lat od daty dokonania płatności salda końcowego na rzecz beneficjenta lub końcowego rozliczenia wydatków w projekcie. Okres ten skrócony jest do trzech lat w zakresie utrzymania inwestycji lub miejsc pracy w projektach beneficjentów będących małymi lub średnimi przedsiębiorcami. W FS, projekty do kontroli trwałości będą wyłaniane na podstawie informacji o projektach zakończonych, objętych obowiązkiem zachowania

trwałości. Kontrole trwałości przeprowadzane będą w miarę możliwości po upływie połowy okresu zachowania zasady trwałości w danym projekcie.

Kontrola doraźna

Kontrole doraźne, nieujęte w planie kontroli mogą być przeprowadzane w przypadku wystąpienia uzasadnionego podejrzenia wystąpienia poważnych defektów w skutecznym funkcjonowaniu systemu zarządzania i kontroli, podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości/uchybień/zaniedbań ze strony beneficjenta, otrzymania przez jednostkę kontrolującą informacji/skarg dotyczących domniemanych nieprawidłowości w realizowanym projekcie oraz w przypadku otrzymania informacji od osoby rozliczającej projekt o trudnościach i niejasnościach podczas weryfikacji wniosku o płatność. Decyzja o przeprowadzeniu kontroli doraźnej wraz ze wskazaniem jej obszaru podejmowana będzie przez Dyrektora właściwej instytucji/ wydziału. Zakres kontroli zostanie określony w oparciu o otrzymaną informację/skargę dotyczącą domniemanych nieprawidłowości w realizowanym projekcie. O przeprowadzeniu kontroli doraźnej beneficjent będzie informowany w terminie krótszym niż w przypadku kontroli planowej lub kontrola przeprowadzana będzie bez wcześniejszego zawiadomienia beneficjenta.

Kontrola projektów własnych oraz projektów realizowanych przez Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach

Kontrole będą przeprowadzane przynajmniej raz w okresie realizacji projektu. Podczas kontroli w/w projektów zapewniona zostanie właściwa rozdzielność funkcji, zgodnie z art. 125 pkt 7 rozporządzenia ogólnego.

Wizyta monitoringowa

Wizyta monitoringowa prowadzona jest bez wcześniejszego zawiadomienia beneficjenta. Zakłada się, że przeprowadzona zostanie przynajmniej jedna wizyta monitoringowa w ramach każdego kontrolowanego projektu realizowanego ze środków EFS¹, 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). Termin przeprowadzenia wizyty monitoringowej ustalany jest na podstawie harmonogramów form wsparcia. Wizyta monitoringowa może zostać przeprowadzona przed kontrolą na miejscu realizacji projektu/ w siedzibie beneficjenta.

W wizytach monitoringowych mogą brać udział również pracownicy z innych referatów IZ RPO WSL².

Kontrola projektów rozliczanych na podstawie kwot ryczałtowych

Zgodnie z zapisami Instrukcji Wykonawczych IZ RPO WSL 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.

Zakres przedmiotowy kontroli projektu rozliczanego na podstawie kwot ryczałtowych jest analogiczny jak standardowej wizyty monitoringowej, poszerzony o następujące elementy:

- weryfikacja zgodności realizacji projektu z jego założeniami określonymi w umowie/decyzji oraz wniosku o dofinansowanie projektu;
- kwalifikowalność uczestników projektu;
- przetwarzanie danych osobowych w projekcie w odniesieniu do zapisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o *ochronie danych osobowych*;
- zgodność danych przekazywanych we wniosku o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie beneficjenta;

¹ Nie dotyczy projektów rozliczanych na podstawie kwot ryczałtowych.

² W przypadku zaangażowania w proces kontroli pracowników innych referatów, z czynności kontrolnych będą wyłączone osoby rozliczające wnioski o płatność projektu oraz osoby biorące udział w weryfikacji formalnej i/lub merytorycznej wniosku o dofinansowanie kontrolowanego projektu.

- sposób realizacji działań informacyjno – promocyjnych;
- sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu.

2.3 Procedury prowadzenia kontroli

Stosowane przez IZ RPO WSL oraz IP RPO WSL procedury w zakresie kontroli zostały ujęte w następujących *Instrukcjach Wykonawczych*:

<i>Instrukcje Wykonawcze Instytucji Zarządzającej RPO WSL 2014-2020</i>	
Numer instrukcji	Nazwa instrukcji wykonawczej
IW 1.9.5	Instrukcja sprawozdawczości w zakresie instrumentów finansowych
IW 1.9.6	Instrukcja postępowania w przypadku kontroli podmiotów wdrażających instrument finansowy
IW 3.5.7	Instrukcja kontroli zamówień przed podpisaniem umowy o dofinansowanie projektu w ramach EFRR
IW 4.3.1	Instrukcja weryfikacji wniosku o płatność zaliczkową w ramach EFRR
IW 4.3.2	Instrukcja weryfikacji wniosku o płatność w ramach EFS
IW 4.3.3	Instrukcja weryfikacji wniosku o płatność - część sprawozdawcza w ramach EFRR
IW 4.3.4	Instrukcja weryfikacji wniosku o płatność pośrednią/końcową w ramach EFRR
IW 4.3.5	Instrukcja kontroli zamówień wykazanych we wnioskach o płatność w ramach EFRR
IW 6.7.3	Instrukcja typowania projektów do kontroli po zakończeniu realizacji projektu w ramach EFRR
IW 7.2.1	Instrukcja przeprowadzania kontroli systemowej
IW 7.3.1	Instrukcja przeprowadzenia kontroli na miejscu realizacji projektu (w tym kontrola doraźna i ex-post zamówień) w ramach EFRR
IW 7.3.2	Instrukcja przeprowadzenia kontroli na miejscu realizacji projektu w ramach EFS, w tym kontrola projektów rozliczanych na podstawie kwot ryczałtowych, kontrole trwałości
IW 7.3.3	Instrukcja przeprowadzenia wizyty monitoringowej na miejscu realizacji projektu w ramach EFS
IW 7.3.4	Instrukcja przeprowadzenia kontroli trwałości projektu w ramach EFRR
IW 7.3.5	Instrukcja przeprowadzenia kontroli na zakończenie realizacji projektu w siedzibie beneficjenta
IW 7.4.1	Instrukcja dot. przeprowadzenia kontroli w siedzibie Instytucji Zarządzającej (w tym kontrola doraźna i ex-post zamówień)
IW 7.4.2	Instrukcja przeprowadzania kontroli na dokumentach na zakończenie realizacji projektu
IW 7.5.1	Instrukcja przeprowadzania kontroli krzyżowych w ramach RPO WSL na lata 2014-2020
IW 7.7.1	Instrukcja prowadzenia kontroli wewnętrznej funkcjonowania systemu zarządzania i kontroli
IW 11.2.3	Instrukcja sporządzania, weryfikacji i zatwierdzania wniosku o płatność pośrednią/końcową IZ RPO WSL w zakresie Pomocy Technicznej
IW 11.2.4	Instrukcja weryfikacji i zatwierdzania wniosku o płatność pośrednią/końcową IP RPO WSL / IP RIT RPO WSL w zakresie Pomocy Technicznej
IW 11.4.1	Instrukcja przeprowadzenia kontroli projektu w ramach PT

<i>Instrukcje Wykonawcze Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości - Instytucji Pośredniczącej RPO WSL 2014-2020</i>	
Numer instrukcji	Nazwa instrukcji wykonawczej

IW 4.1.1	Instrukcja weryfikacji i zatwierdzenia wniosku o płatność Beneficjenta, w tym części dotyczącej postępu realizacji projektu
IW 7.2.1	Instrukcja typowania projektów do kontroli w tym kontroli trwałości
IW 7.2.2	Instrukcja przeprowadzania kontroli projektu, opracowania informacji pokontrolnej i zaleceń pokontrolnych
IW 7.2.3	Instrukcja przeprowadzenia kontroli na zakończenie realizacji projektu
IW 7.2.4	Instrukcja przeprowadzania wizyty monitoringowej

Instrukcje Wykonawcze Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Katowicach - Instytucji Pośredniczącej RPO WSL 2014-2020	
Numer instrukcji	Nazwa instrukcji wykonawczej
IW 4.1.1	Instrukcja weryfikacji i zatwierdzenia wniosku o płatność beneficjenta, w tym części dotyczącej postępu realizacji projektu – tryb konkursowy, pozakonkursowy oraz projektów własnych
IW 7.2.1	Instrukcja przeprowadzenia kontroli projektu, opracowania informacji pokontrolnej i zaleceń pokontrolnych
IW 7.2.2	Instrukcja przeprowadzenia kontroli na zakończenie realizacji projektu – tryb konkursowy i pozakonkursowy

2.4 Opis komórek odpowiedzialnych za prowadzenie kontroli

Prowadzeniem kontroli w ramach RPO WSL 2014-2020 zajmuje się IZ RPO WSL oraz – na podstawie przekazanych zadań – IP RPO WSL. Strukturę komórek odpowiedzialnych za realizację zadań kontrolnych wraz z liczbą osób zaangażowanych przedstawia poniższa tabela.

Procedury w zakresie kontroli w ujęciu zadań poszczególnych komórek przedstawiają poniższe tabele.

Wydział Rozwoju Regionalnego

Nazwa instytucji Nazwa komórki organizacyjnej	Instytucja Zarządzająca RPO WSL 2014-2020 - Wydział Rozwoju Regionalnego Referat koordynacji i kontroli systemu realizacji RPO WSL (RR-RKK) – zespół ds. kontroli systemu realizacji RPO WSL
Realizowane procedury w zakresie kontroli	- prowadzenie planowych i doraźnych kontroli wewnętrznych w zakresie funkcjonowania systemu zarządzania i kontroli w IZ RPO WSL (w FS, FR) (IW 7.7.1), - prowadzenie doraźnych i planowych kontroli systemowych w IP RPO WSL/ IP ZIT/RIT RPO WSL (IW 7.2.1),
Liczba pracowników odpowiedzialnych za realizację zadań	nie mniej niż 6 osób
Nazwa instytucji Nazwa komórki organizacyjnej	Instytucja Zarządzająca RPO WSL 2014-2020 - Wydział Rozwoju Regionalnego Referat procedur (RR-RPRO) – zespół ds. procedur
Realizowane procedury w zakresie kontroli	- przeprowadzanie kontroli krzyżowych w ramach IZ RPO WSL 2014-2020 (IW 7.5.1).
Liczba pracowników odpowiedzialnych za realizację zadań	nie mniej niż 3 osoby
Nazwa instytucji Nazwa komórki organizacyjnej	Instytucja Zarządzająca RPO WSL 2014-2020 - Wydział Rozwoju Regionalnego - Referat nadzoru pomocy technicznej i instrumentów finansowych (RPTIF) – zespół ds. pomocy technicznej

	i zespół ds. instrumentów finansowych
Realizowane procedury w zakresie kontroli	- nadzór nad realizacją Pomocy technicznej w ramach RPO WSL 2014-2020 (weryfikacja wniosków o płatność IW 11.2.3, 11.2.4; kontrola na miejscu IW 11.4.1). - weryfikacja raportów z postępów wdrażania przekazywanych przez instytucje wdrażające instrumenty finansowe (IW 1.9.5), - przeprowadzanie czynności kontrolnych związanych z wdrażaniem instrumentów finansowych, w tym przeprowadzanie audytów i/ lub działań kontrolnych w celu zapewnienia legalności i prawidłowości wykorzystania wkładu finansowego (IW 1.9.6).
Liczba pracowników odpowiedzialnych za realizację zadań	nie mniej niż 8 osób

Wydział Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego

Nazwa instytucji Nazwa komórki organizacyjnej	Instytucja Zarządzająca RPO WSL 2014-2020 - Wydział Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Referat Kontroli Projektów
Realizowane procedury w zakresie kontroli	- kontrola zamówień wykazanych we wnioskach o płatność w ramach EFRR (IW 4.3.5) - Instrukcja kontroli zamówień przed podpisaniem umowy o dofinansowanie projektu w ramach EFRR (IW 3.5.7), - Instrukcja przeprowadzenia kontroli na miejscu realizacji projektu (w tym kontrola doraźna i ex-post zamówień) w ramach EFRR (IW 7.3.1), - Instrukcja przeprowadzenia kontroli na zakończenie realizacji projektu w siedzibie beneficjenta (IW 7.3.5), - Instrukcja dot. przeprowadzenia kontroli w siedzibie Instytucji Zarządzającej (w tym kontrola doraźna i ex-post zamówień) (IW 7.4.1), - Instrukcja przeprowadzania kontroli na dokumentach na zakończenie realizacji projektu (IW 7.4.2).
Liczba pracowników odpowiedzialnych za realizację zadań	nie mniej niż 21 osób
Nazwa instytucji Nazwa komórki organizacyjnej	Instytucja Zarządzająca RPO WSL 2014-2020 - Wydział Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Referat Rozliczania Wydatków
Realizowane procedury w zakresie kontroli	- weryfikacja wniosku o płatność zaliczkową w ramach EFRR (IW 4.3.1), - weryfikacja wniosku o płatność - część sprawozdawcza w ramach EFRR (IW 4.3.3) - weryfikacja wniosku o płatność pośrednią/końcową w ramach EFRR (IW 4.3.4) - Instrukcja przeprowadzania kontroli na dokumentach na zakończenie realizacji projektu (IW 7.4.2).
Liczba pracowników odpowiedzialnych za realizację zadań	nie mniej niż 19 osób
Nazwa instytucji Nazwa komórki organizacyjnej	Instytucja Zarządzająca RPO WSL 2014-2020 - Wydział Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Referat oceny projektów 1, Referat oceny projektów 2, Referat oceny projektów 3, Referat kontraktacji i realizacji projektów
Realizowane procedury	- Instrukcja przeprowadzania kontroli na dokumentach

w zakresie kontroli	na zakończenie realizacji projektu (IW 7.4.2)
Liczba pracowników odpowiedzialnych za realizację zadań	nie mniej niż 2 osoby
Nazwa instytucji Nazwa komórki organizacyjnej	Instytucja Zarządzająca RPO WSL 2014-2020 - Wydział Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Referat monitoringu i wsparcia zarządzania
Realizowane procedury w zakresie kontroli	- Instrukcja typowania projektów do kontroli po zakończeniu realizacji projektu w ramach EFRR (IW 6.7.3) - Instrukcja przeprowadzenia kontroli trwałości projektu w ramach EFRR (IW 7.3.4) - Instrukcja przeprowadzania kontroli na dokumentach na zakończenie realizacji projektu (IW 7.4.2).
Liczba pracowników odpowiedzialnych za realizację zadań	nie mniej niż 3 osoby
Nazwa instytucji Nazwa komórki organizacyjnej	Instytucja Zarządzająca RPO WSL 2014-2020 - Wydział Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Referat kontraktacji i realizacji projektów
Realizowane procedury w zakresie kontroli	- Instrukcja przeprowadzania kontroli na dokumentach na zakończenie realizacji projektu (IW 7.4.2)
Liczba pracowników odpowiedzialnych za realizację zadań	nie mniej niż 21 osób

Wydział Europejskiego Funduszu Społecznego

Nazwa instytucji Nazwa komórki organizacyjnej	Instytucja Zarządzająca RPO WSL 2014-2020 - Wydział Europejskiego Funduszu Społecznego Referat kontroli 1 i Referat kontroli 2
Realizowane procedury w zakresie kontroli	FS w ramach swoich zadań stosuje następujące procedury kontrolne: - Procedura kontroli projektu w miejscu realizacji lub siedzibie beneficjenta (IW 7.3.2); - Procedura kontroli projektów rozliczanych na podstawie kwot ryczałtowych (IW 7.3.3); - Procedura kontroli w miejscu realizacji usługi - wizyta monitoringowa (IW 7.3.3); - Procedura kontroli trwałości (IW 7.3.2).
Liczba pracowników odpowiedzialnych za realizację zadań	nie mniej niż 28 osób
Nazwa instytucji Nazwa komórki organizacyjnej	Instytucja Zarządzająca RPO WSL 2014-2020 - Wydział Europejskiego Funduszu Społecznego Referat koordynacji projektów (FS-PS), Referat obsługi projektów (FS-OP), Referat wdrażania ZIT (FS-ZIT).
Realizowane procedury w zakresie kontroli	FS w ramach swoich zadań stosuje następujące procedury: - Weryfikacja wniosku o płatność w ramach EFS (IW 4.3.2).
Liczba pracowników odpowiedzialnych za realizację zadań	FS-PS - nie mniej niż 21 osób FS-OP - nie mniej niż 21 osób FS-ZIT - nie mniej niż 18 osób

Śląskie Centrum Przedsiębiorczości

Nazwa instytucji Nazwa komórki organizacyjnej	Instytucja Pośrednicząca RPO WSL 2014-2020 - Śląskie Centrum Przedsiębiorczości -
--	--

	Wydział Kontroli
Realizowane procedury w zakresie kontroli	- Instrukcja typowania projektów do kontroli, w tym kontroli trwałości (IW 7.2.1), - Instrukcja przeprowadzenia kontroli projektu, opracowania informacji pokontrolnej i zaleceń pokontrolnych (IW 7.2.2), - Instrukcja przeprowadzenia kontroli na zakończenie realizacji projektu (IW 7.2.3), - Instrukcja przeprowadzania wizyty monitoringowej (IW 7.2.4).
Liczba pracowników odpowiedzialnych za realizację zadań	nie mniej niż 18 osób
Nazwa instytucji Nazwa komórki organizacyjnej	Instytucja Pośrednicząca RPO WSL 2014-2020 - Śląskie Centrum Przedsiębiorczości - Wydział Rozliczeń
Realizowane procedury w zakresie kontroli	- Weryfikacja i zatwierdzenie wniosku o płatność Beneficjenta, w tym części dotyczącej postępu realizacji projektu (IW 4.1.1).
Liczba pracowników odpowiedzialnych za realizację zadań	nie mniej niż 23 osoby

Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach

Nazwa instytucji Nazwa komórki organizacyjnej	Instytucja Pośrednicząca RPO WSL 2014-2020 - Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach - Wydział Kontroli EFS: Zespół ds. kontroli w Katowicach, Zespół ds. kontroli w Bielsku-Białej, Zespół ds. kontroli w Częstochowie
Realizowane procedury w zakresie kontroli	- przygotowywanie i przeprowadzanie kontroli projektów na miejscu - w siedzibie Beneficjenta, opracowywanie informacji pokontrolnej oraz monitorowanie wdrożenia zaleceń pokontrolnych (IW 7.2.1), - przygotowywanie i przeprowadzanie wizyt monitoringowych w miejscu świadczonych usług (IW 7.2.1), - przeprowadzanie kontroli doraźnych oraz kontroli trwałości (IW 7.2.1), przeprowadzanie kontroli na zakończenie realizacji projektu (IW 7.2.2).
Liczba pracowników odpowiedzialnych za realizację zadań	nie mniej niż 20 osób
Nazwa instytucji Nazwa komórki organizacyjnej	Instytucja Pośrednicząca RPO WSL 2014-2020 - Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach - Wydział Obsługi Projektów EFS: Zespół ds. Obsługi Projektów Konkursowych 1, Zespół ds. Obsługi Projektów Konkursowych 2, Zespół ds. Obsługi Projektów Pozakonkursowych
Realizowane procedury w zakresie kontroli	- weryfikacja formalno-rachunkowa i merytoryczna wniosków o płatność (IW 4.1.1).
Liczba pracowników odpowiedzialnych za realizację zadań	nie mniej niż 35 osób

3. Metodyka doboru próby

3.1 Kontrola systemowa i wewnętrzna

Metodyka doboru procesów do kontroli systemu realizacji RPO WSL:

Metodyka doboru procesów do kontroli systemowej i wewnętrznej opiera się na ocenie czynników ryzyka dla poszczególnych procesów realizowanych przez IP RPO WSL oraz FR i FS, z wykorzystaniem arkusza kalkulacyjnego. Wynikiem analizy jest wskazanie obszarów do kontroli. Wyznaczenie obszarów do kontroli odbywa się w oparciu o matematyczną metodę szacowania ryzyka, która realizowana jest poprzez następujące czynności:

1. Identyfikacja obszarów kontroli
2. Identyfikacja czynników ryzyka, określenie ich wag oraz sposobu oceny
3. Określenie priorytetów obszarów
4. Przypisanie punktów poszczególnym czynnikom ryzyka oraz dokonanie oceny ryzyka w oparciu o czynniki ryzyka
5. Dokonanie oceny ryzyka po uwzględnieniu priorytetu obszaru
6. Skategoryzowanie obszarów w poszczególnych grupach ryzyka
7. Wyznaczenie obszarów do kontroli

Zgodnie z powyższym, zidentyfikowano, a następnie poddano analizie 16 obszarów:

1. Pełnienie przez instytucje funkcji IP
2. Organizacja naborów wniosków o dofinansowanie
3. Ocena wniosków o dofinansowanie i wybór projektów do dofinansowania
4. Zawieranie, aneksowanie i rozwiązywanie umów
5. Rozpatrywanie środków odwoławczych (w zakresie autokorekty)
6. Kontrole administracyjne (weryfikacja wniosków o płatność)
7. Dokonywanie płatności na rzecz beneficjentów
8. Monitorowanie postępów realizacji projektów
9. Kontrola realizacji dofinansowanych projektów, w tym kontroli na miejscu realizacji projektów i kontrola trwałości;
10. Nieprawidłowości, w tym nadużycia finansowe
11. Odzyskiwanie kwot podlegających zwrotowi oraz nakładanie korekt finansowych
12. Sprawozdawczość z realizacji powierzonych Działań RPO WSL
13. Monitorowanie postępów w realizacji Działań, w tym przygotowywania prognoz wydatków w ramach wdrażanych Działań
14. Deklarowanie wydatków (zarówno na potrzeby wniosków o płatność do KE, jak i Rocznych zestawień wydatków)
15. Informacja i promocja
16. Przechowywanie i archiwizowanie dokumentów

Powyższe obszary analizowano z uwzględnieniem następujących czynników ryzyka:

Czynniki ryzyka	waga	opis
Istotność obszaru w roku obrachunkowym	0,25	Oceniając kryterium należy wziąć pod uwagę m.in czy proces jest realizowany przez instytucję w danym roku obrachunkowym, jaka jest intensywność realizacji procesu. Kryterium punktowane od 1 do 4: 4 pkt - obszar kluczowy 3 pkt - obszar istotny 2 pkt - obszar umiarkowanie istotny 1 pkt - obszar mało istotny
Termin ostatniej kontroli obszaru	0,2	Należy wziąć pod uwagę kontrole prowadzone przez IZ RPO WSL. Kryterium punktowane od 1 do 4: 4 pkt - kontrola nie była prowadzona w ogóle lub była

		prowadzona ponad trzy lata temu 3 pkt - kontrola była prowadzona trzy lata temu 2 pkt - kontrola była prowadzona dwa lata temu 1 pkt - kontrola była prowadzona w roku poprzedzającym
Wyniki kontroli	0,2	Oceniając kryterium należy wziąć pod uwagę ustalenia kontroli (prowadzony zarówno przez IZ RPO WSL, jak i instytucje zewnętrzne) w odniesieniu do każdego z obszarów kontroli. Kryterium punktowane od 1 do 4: 4 pkt - stwierdzono nieprawidłowości w realizacji obszaru 3 pkt - stwierdzono błędy w realizacji obszaru, konieczne było podjęcie działań naprawczych 2 pkt - stwierdzono błędy w realizacji obszaru jednakże miały one charakter formalny lub jednostkowy 1 pkt - nie stwierdzono błędów w realizacji procesu
Stabilność obszaru	0,1	Oceniając kryterium należy wziąć pod uwagę zmiany wprowadzone przez jednostkę do sposobu realizacji procesu. Kryterium punktowane od 1 do 4: 4 pkt - kluczowe zmiany w realizacji procesu lub proces nowy 3 pkt - istotne zmiany w realizacji procesu 2 pkt - umiarkowane zmiany w realizacji procesu 1 pkt - nieistotne zmiany w realizacji procesu lub brak zmian
Wrażliwość obszaru	0,25	Oceniając kryterium należy wziąć pod uwagę wpływ obszaru na pozostałe procesy, znaczenie obszaru, ryzyko wystąpienia konfliktu interesów i naciski zewnętrzne oraz poufność danych. Kryterium punktowane od 1 do 4: 4 pkt - bardzo wysoka wrażliwość obszaru 3 pkt - wysoka wrażliwość obszaru 2 pkt - umiarkowana wrażliwość obszaru 1 pkt - niska wrażliwość obszaru

Następnie oceniono ryzyko poszczególnych obszarów uwzględniając priorytet obszaru, zgodnie z poniższym opisem.

Priorytet obszaru	1	Oceniając kryterium należy wziąć pod uwagę zidentyfikowane i zgłoszone problemy w realizacji RPO WSL. Obszary te mogą zostać wskazane przez kierownictwo lub przez komórki organizacyjne współpracujące z kontrolowaną jednostką. 4 pkt - obszar priorytetowy (obszar, którego kontrola została zlecona przez kierownictwo) 2 pkt - obszar problemowy (obszar, w którym zidentyfikowano problemy utrudniające sprawną realizację RPO WSL) 0 pkt - obszar, który nie został wskazany jako problemowy
-------------------	---	---

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

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

Jednocześnie biorąc pod uwagę wyniki prowadzonych dotychczas kontroli uzupełniającą zostanie przeprowadzona przekrojowa kontrola ścieżki audytu jednego losowo wybranego zakończonego projektu w każdej instytucji (z wyłączeniem IP ZIT ze względu na zakres powierzonych zadań) obejmująca pełną dokumentację projektową dotyczącą m.in.: oceny wniosku o dofinansowanie i wyboru do dofinansowania, procedury odwoławczej, zawierania i aneksowania umowy, kontroli administracyjnych, dokonywania płatności, kontroli realizacji projektu, nieprawidłowości, odzyskiwania kwot podlegających zwrotowi, deklarowania wydatków, przechowywania i archiwizowania dokumentacji projektowej.

3.2 Kontrola Instrumentów Finansowych

W związku z powierzeniem przez IZ RPO WSL wdrożenia instrumentu finansowego Europejskiemu Bankowi Inwestycyjnemu/Europejskiemu Funduszu Inwestycyjnemu w zakresie realizacji umowy o finansowaniu obowiązków związane z kontrolą operacji zapewniane są przez IZ RPO WSL zgodnie z art. 9 ust. 3 Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014.

Kontrole u pośredników finansowych będą przeprowadzane przez IZ RPO WSL przynajmniej raz u każdego pośrednika w okresie wdrażania instrumentu finansowego oraz u każdego pośrednika finansowego na zakończenie realizacji umowy.

W roku obrachunkowym od 1 lipca 2017 r. do 30 czerwca 2018r. nie są planowane kontrole u pośredników finansowych. Trwa procedura wyboru pośredników i podpisanie umów operacyjnych planowane jest na IV kwartał 2017 roku.

3.3 Kontrola realizacji Planów Działań Pomocy Technicznej

Kontrola na etapie weryfikacji wniosków o płatność, która przeprowadzona jest na dokumentach w siedzibie IZ RPO WSL. Kontrolowane jest 100% dokumentów finansowo-księgowych przedstawionych do rozliczenia wraz z potwierdzeniami zapłaty. Ponadto kontrolowana jest dokumentacja każdego zamówienia, którego wartość przekracza próg 50 000,00 zł. Na weryfikowaną dokumentację składają się:

- umowa,
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia / zapytanie ofertowe/,
- oferta wybranego wykonawcy,
- ogłoszenie/ zaproszenie do składania ofert/,
- protokół z przeprowadzonego zamówienia/postępowania.

W przypadku wątpliwości co do kwalifikowalności IZ zastrzega sobie prawo do wezwania Beneficjenta o uzupełnienie/przedłożenie dodatkowych dokumentów od Beneficjenta.

W procesie weryfikacji stosuje się zasadę jednokrotnego przekazywania dokumentów, w myśl której beneficjent co do zasady przekazuje dokumenty raz - za pośrednictwem systemu informatycznego (LSI 2014).

W przypadku stwierdzenia w trakcie weryfikacji wniosku o płatność naruszeń prawa, stanowiących nieprawidłowość w rozumieniu Rozporządzenia ogólnego pracownik RR-RPTIF rozpoczyna procedurę dotyczącą stwierdzenia nieprawidłowości zgodnie z zapisami Instrukcji Wykonawczych nr 10.1.1.

Kontrola projektu w miejscu realizacji projektu / siedzibie beneficjenta. Plany Działań Pomocy Technicznej w ramach RPO WSL 2014-2020 są kontrolowane na zakończenie realizacji projektów z Pomocy Technicznej w ramach RPO WSL 2014-2020 zgodnie z Rocznym Planem Kontroli, niezwłocznie po zakończeniu weryfikacji wniosku o płatność końcową. Kontrolą objęte są wszystkie projekty w ramach których kontroluje się wszystkie wnioski o płatność. W trakcie kontroli ocenie podlegają dokumenty związane z realizacją projektu zgodnie z ustaloną metodyką doboru próby.

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,
- c) dokonuje się 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 30% wartości wydatków kwalifikowalnych w ramach projektu;
- kontroli podlegać będzie co najmniej 20% dokumentów księgowych wraz z dokumentacją źródłową rozliczonych w ramach projektu, dotyczących wydatków kwalifikowalnych. W ramach każdego zadania ilość dokumentów w próbie nie może być mniejsza niż 2.
- w przypadku dokumentów księgowych związanych z wynagrodzeniami (lista płac) kontrolujący dokonuje kontroli dokumentów związanych z zatrudnieniem pracownika na próbie 20% dokumentów z zastosowaniem liczb losowych w przypadku gdy lista płac dotyczy więcej niż 20 pracowników.

W przypadku, 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 5% dokumentacji w ramach projektu (zwiększenia co do zasady dokonuje się w zależności od rodzaju istotnych uchybień/nieprawidłowości na dokumentach w ramach danego zadania, przeprowadzonych zamówieniach, zakresach obowiązków). 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.

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

Kontrola trwałości projektów w ramach Pomocy Technicznej będzie przeprowadzana na każdym projekcie nie później niż 4 lata od zatwierdzenia wniosku o płatność końcową. Dokonywanie kontroli trwałości będzie obejmowało środki trwałe o wartości równej lub wyższej niż 3500 zł netto i polegało na przekazaniu beneficjentom ankiet do uzupełnienia, w których ujmowane będą środki trwałe powyżej ww. kwoty. Po otrzymaniu ankiety dokonywana jest analiza przedstawionych danych z zatwierdzonymi wnioskami w ramach danego projektu. W przypadku wystąpienia niespójności Beneficjent wzywany jest do wyjaśnień/uzupełnienia. W przypadku nie otrzymania wyjaśnień/ uzupełnień przeprowadzana będzie kontrola doraźna. W ramach projektów Pomocy technicznej nie planuje się zlecania działań kontrolnych podmiotom zewnętrznym.

W bieżącym okresie sprawozdawczym nie przewiduje się kontroli trwałości z uwagi, że pierwsze projekty w ramach PT rozpoczęły się w 2015 roku.

3.4 Kontrola projektów

3.4.1 Kontrola projektów prowadzonych przez FS

FS przeprowadza kontrole projektów konkursowych, pozakonkursowych, kontrole trwałości, kontrole projektów realizowanych przez Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach oraz kontrole projektów własnych realizowanych przez FS. Celem kontroli będzie weryfikacja

realizacji projektu zgodnie z zapisami *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*, umowy/decyzji o dofinansowanie projektu oraz załączonym do niej wnioskiem o dofinansowanie projektu. Sprawdzeniu zostanie poddana zgodność informacji dotyczących postępu realizacji projektu oraz poniesionych wydatków przedstawionych przez beneficjenta we wnioskach o płatność z ww. wytycznymi, ze stanem faktycznym, harmonogramem realizacji projektu oraz budżetem projektu.

Kontrole mogą zostać przeprowadzone na dokumentacji dostępnej w siedzibie IZ RPO WSL, w miejscu realizacji projektu (siedzibie beneficjenta) lub w miejscu realizacji usługi (formy wsparcia), zgodnie z planem kontroli lub w trybie doraźnym.

W celu zapewnienia odpowiedniego rozdziału obowiązków oraz obiektywizmu, członkiem Zespołu kontrolującego nie może być osoba biorąca udział w weryfikacji formalnej i/lub merytorycznej wniosku o dofinansowanie tego projektu i/lub osoba dokonująca weryfikacji wniosków o płatność tego projektu. W związku z powyższym, członkowie Zespołu kontrolującego każdorazowo przed przeprowadzeniem kontroli lub wizyty monitoringowej podpisują deklarację bezstronności.

Metodyka doboru próby dokumentów podlegających weryfikacji przy wniosku Beneficjenta o płatność

Sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa dotycząca 5 dokumentów finansowo-księgowych z danego wniosku o płatność, wyłoniona zgodnie z następującymi założeniami:

1. wyliczana jest kwota 15% wartości wydatków kwalifikowalnych wykazanych przez Beneficjenta we wniosku o płatność;
2. z zestawienia dokumentów we wniosku o płatność losowane są dokumenty, których narastająca wartość rozliczanych wydatków wynosi nie mniej niż 15% sumy wydatków kwalifikowalnych;
3. w przypadku wylosowania więcej niż 5 dokumentów, weryfikacji podlega pierwszych 5 których wartość rozliczanych wydatków jest największa;
4. w sytuacji gdy w ramach wylosowanej próby zostanie wyłonionych mniej niż 5 dokumentów finansowo-księgowych, które zapewniają 15% wydatków kwalifikowalnych wówczas tylko te dokumenty podlegają weryfikacji.

W w/w metodologii doboru próby dokumentów do weryfikacji warunek 15 % wydatków kwalifikowalnych oraz 5 dokumentów, są warunkami rozłącznymi.

W procesie wyłaniania próby dokumentów nie są brane pod uwagę duplikaty.

W sytuacji gdy w danym wniosku o płatność jest wykazanych mniej niż 5 dokumentów, wówczas sprawdzeniu podlegają wszystkie dokumenty z tego wniosku o płatność

Jeżeli w ramach próby losowej wyłoniony zostanie dokument zawierający wydatki podlegające kontroli, wówczas na etapie weryfikacji wniosku o płatność sprawdzeniu podlega zakres dotychczas niekontrolowany (np. raz zbadana procedura zamówienia nie podlega ponownej weryfikacji, w tym przypadku kontroli podlegać będą pozostałe dokumenty dotychczas niekontrolowane dotyczące wydatku związanego z tym zamówieniem – np. faktura, wyciąg bankowy; raz zbadana umowa o pracę czy też zakres czynności służbowych personelu projektu nie podlega ponownej weryfikacji (o ile nie zaszły w tym zakresie zmiany np. aneksy) w tym przypadku kontroli podlegać będą pozostałe dokumenty dotychczas niekontrolowane dotyczące wydatku związanego z zatrudnieniem personelu – np. lista płac, wyciąg bankowy).

W przypadku weryfikacji dokumentu finansowo-księgowego dokonywane jest sprawdzenie każdego wydatku związanego z projektem, wyodrębnionego na dokumencie. Wyjątek może stanowić lista płac, przy weryfikacji której sprawdzeniu może podlegać próba dokumentów związanych z wynagrodzeniem personelu projektu (np. umowa o pracę, zakres czynności służbowych). Dobór wyżej wskazanych dokumentów nastąpi poprzez profesjonalny osąd kontrolujących, z uwzględnieniem m.in. ilości personelu zatrudnionego w projekcie, rodzaju i formy zatrudnienia. Niezależnie od sposobu wykazania wydatku we wniosku o płatność przez Beneficjenta w przypadku weryfikacji wynagrodzeń, sprawdzeniu każdorazowo

podlega poniesienie wszystkich składników danego wynagrodzenia. W przypadku list płac co do zasady przekazywane jest pełne odwzorowanie dokumentu³.

Każdorazowo weryfikacji podlega opis dokumentu finansowo-księgowego. W szczególności sprawdzane jest czy zakres opisu posiada wszystkie elementy wymagane przez Instytucję Zarządzającą.

Podczas weryfikacji wniosku o płatność kontroli – obok dokumentu finansowo-księgowego – podlega również dokumentacja towarzysząca (np. wyciągi bankowe, umowy, itd.).

W sytuacji, gdy dokumentacja niezbędna dla procesu weryfikacji kwalifikowalności wydatków będzie niewystarczająca, wówczas Instytucja Zarządzająca wezwie Beneficjenta do uzupełnienia niezbędnych dokumentów.

W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości osoba weryfikująca wniosek o płatność wybiera do sprawdzenia kolejne dokumenty odnoszące się do danego obszaru według profesjonalnego osądu pracownika. Profesjonalny osąd uwzględnia w szczególności: specyfikę projektu, wysokość wydatku, ryzyko związane z możliwością wystąpienia nieprawidłowości, inne okoliczności mogące mieć istotne znaczenie dla kwalifikowalności danego wydatku. Profesjonalny osąd polega na indywidualnej analizie wszystkich okoliczności, które mogą mieć wpływ i istotne znaczenie dla oceny kwalifikowalności wydatku. Jeżeli na podstawie przedłożonej próby dokumentów Instytucja Zarządzająca stwierdzi jedynie błędy stanowiące uchybienia i niewpływające na wartość kwalifikowalnych wydatków, wówczas nie zwiększa próby.

W przypadku wydatków rozliczanych za pomocą metod uproszczonych dokumenty finansowo-księgowe nie podlegają weryfikacji przez Instytucję Zarządzającą. W tym przypadku sprawdzeniu podlegają dokumenty wskazane w umowie o dofinansowanie potwierdzające wykonanie wskaźników objętych kwotą ryczałtową lub stawką jednostkową.

Udostępnianie dokumentów do kontroli instytucji co do zasady odbywa się jednokrotnie. Powyższe oznacza, że Instytucja Zarządzająca nie może żądać dokumentów poświadczających wydatki objęte wnioskiem, jeśli zostały one już przekazane. W przypadku braku wiarygodności elektronicznej wersji dokumentów, zasadne jest wezwanie do złożenia dokumentów w wersji papierowej.

Kontrola próby dokumentów w zakresie weryfikacji wniosków o płatność może odbywać się również poza siedzibą Instytucji Zarządzającej, czyli podczas dokonywanych czynności kontrolnych w miejscu realizacji projektu.

Beneficjent każdorazowo zobowiązany jest załączyć w systemie LSI 2014 dokumentację niezbędną dla zapewnienia właściwej ścieżki audytu, zgodnie ze sposobem przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia.

Metodyka doboru próby dokumentów podlegających weryfikacji przy wniosku o płatność, analizowana będzie przez Instytucję Zarządzającą co pół roku pod kątem zapewnienia adekwatnego poziomu kontroli.

Metodyka doboru próby projektów do kontroli na miejscu realizacji projektu

Kontrola realizacji projektów przeprowadzana będzie na próbie projektów wybieranych w oparciu o metodykę doboru próby projektów do kontroli na miejscu. Kontrole zaplanowane do przeprowadzenia w danym roku obrachunkowym powinny objąć przynajmniej 30% liczby projektów realizowanych w danym roku w ramach Działania. Procent doboru próby projektów do kontroli został określony w oparciu o dotychczasowe doświadczenie IZ RPO WSL w zakresie kontroli projektów współfinansowanych ze środków UE w ramach EFS.

³ Pełne odwzorowanie dokumentu - oznacza przedłożenie do kontroli całego dokumentu finansowo-księgowego, a nie jedynie tylko tych części dokumentu dotyczących wydatków rozliczanych w ramach projektu – np. w odniesieniu do List płac zawierających wynagrodzenia wszystkich pracowników Beneficjenta, w tym również wynagrodzenia osób rozliczanych w ramach projektu, Beneficjent przedstawia do kontroli cały dokument (czyli np. 50 stron jeśli z tyłu składa się cała Lista płac), a nie jedynie 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). Oczywiście wynagrodzenia osób nierozliczanych w ramach projektu a znajdujące się na dokumencie przekazywanym do IZ winny być w odpowiedni sposób zabezpieczone (np. poprzez zaciemnienie tych informacji).

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 przynajmniej jeden wniosek rozliczający wydatki.

Wybór próby projektów do kontroli dokonywany jest raz na kwartał na podstawie przeprowadzonej analizy ryzyka. W tym celu zostanie wygenerowany raport zawierający zestawienie projektów, w ramach których w okresie trzech miesięcy poprzedzających analizę ryzyka został złożony przynajmniej jeden wniosek rozliczający wydatki.

Z analizowanej puli wykluczeniu będą podlegać projekty, w ramach których została przeprowadzona analiza ryzyka w poprzednich kwartałach lub została przeprowadzona kontrola doraźna. Jednocześnie pula projektów podlegających analizie ryzyka jest rozszerzana o projekty, w których stwierdzono poważne nieprawidłowości w ramach poprzednich kontroli, tj. o projekty, w których kontrola wykazała istotne uchybienia i wydatki niekwalifikowalne, projekt został oceniony w kategorii nr 3 lub 4⁴ (w przypadku kategorii nr 3, dodatkową analizą zostaną objęte projekty, których nieprawidłowości wykryte w ramach kontroli stanowią, co najmniej 20% wartości weryfikowanych wniosków o płatność). Projekt może zostać ponownie włączony do analizy ryzyka po upływie co najmniej roku od analizy, w ramach której został wyłoniiony lub od przeprowadzenia kontroli doraźnej, pod warunkiem zakończenia poprzedniej kontroli.

W odniesieniu do projektów rozliczanych na podstawie kwot ryczałtowych przyjęto do skontrolowania 30 % liczby ww. projektów w ramach Działania. Wyłonienie projektów do kontroli, zostanie przeprowadzone poprzez wygenerowanie raportu zawierającego zestawienie podpisanych umów o dofinansowanie projektów rozliczanych na podstawie kwot ryczałtowych.. Na podstawie powyższych danych zostanie przeprowadzona oddzielnie analiza ryzyka dla projektów rozliczanych na podstawie kwot ryczałtowych, poprzez którą zostanie wyłoniąca pula projektów do kontroli w ramach danego Działania. Projekty te zostaną włączone do puli 30 % projektów objętych kontrolą w danym roku.

W przypadku kontroli trwałości projektu/rezultatów przyjęto do skontrolowania minimum 5 % rocznie liczby projektów objętych obowiązkiem zachowania trwałości, które mają zatwierdzony wniosek o płatność końcową. Projekty do kontroli trwałości będą wyłaniane na podstawie analizy danych zawartych w *zestawieniu projektów podlegających kontroli trwałości po zakończeniu projektu*, zawierającym informacje o projektach zakończonych, objętych obowiązkiem zachowania trwałości.

Próba projektów do kontroli wybierana i aktualizowana jest co trzy miesiące. 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. Ponadto ustalony harmonogram kontroli będzie uwzględniał stopień zaawansowania realizacji projektów.

Do kontroli wybrane zostaną projekty najbardziej ryzykowne, które uzyskały największą liczbę punktów dla danej grupy 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.

Sposób postępowania przy wyborze projektów (populacja liczy co najmniej 12 projektów) do kontroli w ramach danego Działania przedstawia się następująco:

- projekty zostaną uszeregowane od najwyższej do najniższej liczby przyznanych punktów (przy użyciu arkusza kalkulacyjnego EXCEL – funkcja „Filtruj i sortuj”) – w przypadku projektów, które uzyskają w wyniku analizy ryzyka taką samą liczbę punktów kolejność uszeregowania będzie determinowała data rozpoczęcia realizacji projektu, co pozwoli na przeprowadzenie kontroli projektu na odpowiednim etapie jego zaawansowania;

⁴ Zgodnie z *Klasyfikacją kluczowych wymogów dotyczących systemów zarządzania i kontroli pod względem ich funkcjonowania* wskazaną w Załączniku nr IV do Rozporządzenia Delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.

- obliczona zostanie liczba projektów wchodzących w grupę wysokiego, średniego i małego ryzyka, poprzez pomnożenie wielkości całej populacji przez dany współczynnik, tj. 0,70 – grupa wysokiego ryzyka; 0,20 – grupa średniego ryzyka; 0,10 – grupa małego ryzyka;
- obliczona zostanie liczba kontroli zaplanowanych do przeprowadzenia w danym roku obrachunkowym (tj. 30% liczby projektów realizowanych w danym roku obrachunkowym w ramach Działania);
- wybrane zostaną projekty, które uzyskały najwyższą liczbę punktów w danej grupie ryzyka, przy założeniu, iż liczba projektów: z grupy wysokiego ryzyka stanowić będzie ok. 75%, z grupy średniego ryzyka stanowić będzie ok. 15%, natomiast z grupy małego ryzyka stanowić będzie ok. 10%. Niemniej jednak należy odpowiednio zaokrąglić uzyskaną liczbę kontroli, aby łączna suma wybranych projektów w ramach poszczególnych grup ryzyka nie przekroczyła progu 30% liczby projektów realizowanych w danym roku obrachunkowym w ramach Działania (tj. przy zaokrągleniu priorytetowo traktowane będą projekty z grupy wyższego ryzyka).

Zastosowanie tej metody pozwala na uzyskanie wiarygodnego, obiektywnego uzasadnionego wyniku analizy ryzyka przy założeniu, iż liczba projektów objętych kwartalną analizą ryzyka wynosić będzie co najmniej 12 projektów. Natomiast, w przypadku gdy liczba projektów objętych kwartalną analizą ryzyka w ramach danego Działania wynosić będzie mniej niż 12 projektów, wówczas do kontroli wybrane zostaną projekty, które uzyskały najwyższą i najniższą punktację w wyniku dokonanej analizy ryzyka.

Sposób postępowania przy wyborze projektów (populacja liczy mniej niż 12 projektów) do kontroli w ramach danego Działania przedstawia się następująco:

- projekty zostaną uszeregowane od najwyższej do najniższej liczby przyznanych punktów (przy użyciu arkusza kalkulacyjnego EXCEL – funkcja „Filtruj i sortuj”) – w przypadku projektów, które uzyskają w wyniku analizy ryzyka taką samą liczbę punktów kolejność uszeregowania będzie determinowała data rozpoczęcia realizacji projektu, co pozwoli na przeprowadzenie kontroli projektu na odpowiednim etapie jego zaawansowania;
- obliczona zostanie liczba kontroli zaplanowanych do przeprowadzenia w danym roku obrachunkowym (tj. 30% liczby projektów realizowanych w danym roku obrachunkowym w ramach Działania);
- wybrane zostaną projekty, które uzyskały najwyższą i najniższą liczbę punktów, w wyniku dokonanej analizy ryzyka przy założeniu, iż wybór rozpoczynał się będzie od projektu, który uzyskał najniższą liczbę przyznanych punktów, a następnie projekty z najwyższą liczbę przyznanych punktów (po kolei). Jednocześnie w sytuacji, gdy w oparciu o sporządzoną analizę ryzyka powinien zostać wybrany tylko jeden projekt, przyjmuje się, iż będzie to projekt, który otrzymał najwyższą liczbą punktów.

Zastosowanie tej metody pozwala na uzyskanie wiarygodnego, obiektywnego i uzasadnionego wyniku analizy ryzyka przy założeniu, iż liczba projektów objętych kwartalną analizą ryzyka wynosić będzie mniej niż 12 projektów.

Ponadto, w sytuacji, gdy populacja projektów analizowanych w danym roku przekroczy liczbę 700, w celu zachowania odpowiedniej efektywności prowadzonych kontroli na miejscu realizacji, możliwa jest realizacja kontroli projektu na poziomie stanowiącym minimum równowartości 30 % z 700, tj. 210 projektów.

Przy wyborze do kontroli projektów pozakonkursowych, konkursowych oraz rozliczanych na podstawie kwot ryczałtowych będą brane pod uwagę następujące czynniki ryzyka:

Czynniki ryzyka	Waga	Opis
Wartość projektu	0,21	- wartość analizowanego projektu jest mniejsza niż 140% średniej wartości projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 1pkt; - wartość analizowanego projektu znajduje się w przedziale od 140% do 190% średniej wartości projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 2 pkt; - wartość analizowanego projektu jest wyższa niż 190% średniej wartości projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 3 pkt.
Liczba realizowanych przez danego beneficjenta projektów w ramach RPO WSL - dotyczy projektów realizowanych przez danego Beneficjenta na terenie Województwa Śląskiego w ramach RPO WSL)	0,17	- 6 i więcej projektów = 3 pkt; - od 1 do 5 projektów = 2 pkt; - brak projektów = 1 pkt.
Liczba uczestników objętych formami wsparcia w ramach projektu	0,12	- liczba uczestników analizowanego projektu jest niższa niż 140% średniej liczby uczestników projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 1 pkt; - liczba uczestników analizowanego projektu znajduje się w przedziale od 140% do 180% średniej liczby uczestników projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 2 pkt; - liczba uczestników analizowanego projektu jest wyższa niż 180% średniej liczby uczestników projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 3 pkt.
Liczba partnerów projektu zgodnie z umową o dofinansowanie projektu	0,11	- brak partnerów (0) = 1 pkt; - 1 partner = 2 pkt; - 2 i więcej partnerów = 3 pkt.
Liczba realizatorów projektu zgodnie z umową o dofinansowanie projektu	0,11	- brak realizatorów (0) = 1 pkt; - 1 realizator = 2 pkt; - 2 i więcej realizatorów = 3 pkt.
Skargi/ pisma zgłaszane przez osoby trzecie, dot. nieprawidłowej realizacji projektu współfinansowanego z EFS, realizowanego przez beneficjenta na terenie Województwa Śląskiego w ramach RPO WSL	0,16	- TAK - Instytucja Zarządzająca otrzymała skargę/ pismo dot. danego projektu = 3 pkt; - NIE - brak skargi/ pismo dot. danego projektu = 1 pkt.
Występowanie zasad pomocy publicznej/pomocy de minimis w ramach projektu	0,12	- TAK - Projekt podlega zasadom pomocy publicznej/pomocy de minimis = 3 pkt; - NIE - Projekt nie podlega zasadom pomocy publicznej/pomocy de minimis = 1 pkt.

Metodyka doboru próby dokumentów podczas kontroli na miejscu

Kontrole projektów w siedzibie beneficjenta prowadzone będą na próbie dokumentacji finansowej (dokumenty źródłowe i dowody zapłaty) i merytorycznej projektu (kwalifikowalność uczestników projektu, pomoc publiczna, zamówienia, etc.), w celu dokonania całościowej oceny projektu, z naciskiem na ocenę jakości realizowanych działań. Przy doborze próby dokumentów Zespół kontrolujący kieruje się następującymi przesłankami:

- 1) W przypadku dokumentacji personelu projektu oraz procedur zakupu, Zespół kontrolujący jest zobowiązany do weryfikacji próby dokumentacji dotyczącej wszystkich form zatrudnienia oraz przeprowadzanych rodzajów trybów zamówień;
- 2) Kontroli rozliczeń finansowych będzie podlegać dokumentacja finansowo-księgowa, która została ujęta w złożonych wnioskach o płatność. W przypadku, gdy nie został zatwierdzony żaden wniosek o płatność próba do kontroli wybierana jest 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 niestwierdzenia istotnych uchybień/ nieprawidłowości nie zwiększa próby. Dokumentacja uczestników projektu zostanie zweryfikowana przynajmniej na próbie 10% dokumentów. W przypadku, gdy liczba uczestników przekracza 200 osób, Zespół kontrolujący weryfikuje początkowo dokumentację 20 wybranych uczestników, w przypadku niestwierdzenia istotnych uchybień/ nieprawidłowości nie zwiększa próby.
- 3) W zakresie kontroli projektów partnerskich, w przypadku zaangażowania w realizację projektu więcej niż 3 podmiotów, Kierownik Zespołu kontrolującego może podjąć decyzję o ich skontrolowaniu na podstawie próby. Próba powinna obejmować przynajmniej 3 podmioty.

W zakresie niewymienionych wyżej obszarów kontroli, objęte próbą zostanie przynajmniej 5% pozostałej dokumentacji.

W przypadku projektów rozliczanych na podstawie kwot ryczałtowych, kontrola w miejscu realizacji projektu (siedzibie beneficjenta) lub w miejscu realizacji usługi (formy wsparcia) obejmuje 100 % dokumentacji wskazanej w umowie/decyzji o dofinansowanie projektu, potwierdzającej rozliczenie kwoty ryczałtowej. Pozostała dokumentacja może zostać skontrolowana na podstawie próby.

W sytuacji wykrycia w trakcie czynności kontrolnych błędów skutkujących uznaniem wydatków za niekwalifikowalne, Kierownik Zespołu kontrolującego może podjąć decyzję o zwiększeniu próby dokumentacji finansowej i merytorycznej w zakresie dotyczącym stwierdzonej nieprawidłowości. Ponadto, Zespół kontrolujący dokona włączenia do akt kontroli uwierzytelnionych kopii dokumentów lub elektronicznych wersji dokumentów oryginalnych lub dokumentów istniejących wyłącznie w wersji elektronicznej potwierdzających wykryte nieprawidłowości lub uchybienia. W przypadku kontroli doraźnych, decyzję o sposobie wyboru próby dokumentacji finansowo-księgowej i/lub merytorycznej projektu podejmuje Kierownik Zespołu kontrolującego w oparciu o otrzymaną informację/skargę dotyczącą domniemanych nieprawidłowości w realizowanym projekcie.

Dokumenty do kontroli wskazywane będą na podstawie doboru losowego z interwałem, lub na podstawie profesjonalnego osądu Zespołu kontrolującego, w zależności od obszaru realizacji projektu oraz decyzji Kierownika Zespołu kontrolującego.

Celem tej metody jest uzyskanie próby jak najbardziej zbliżonej do reprezentatywnej, gdzie dobór próby uzyskiwany jest z zastosowaniem technik losowych, ale wielkość próby określana 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;
- Określa się wielkość próby;
- Obliczona zostanie wielkość interwału przez podzielenie wielkości populacji przez wielkość próby (jeżeli interwał nie jest liczbą całkowitą, to zaokrąglamy go zawsze w dół);
- Wybrany zostanie losowo punkt startowy;
- Wybrane zostaną kolejne elementy poprzez odmierzenie od punktu startowego wielkości interwału.

Zastosowanie tej metody pozwala na uzyskanie wiarygodnego i obiektywnego wyniku kontroli, nieobciążonego ryzykiem tendencyjności.

Metodyka doboru próby do kontroli trwałości

W przypadku wyboru 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. Zestawienie to zawiera:

- numer Działania/Poddziałania;
- numer projektu;
- nazwę beneficjenta/nazwę podmiotu zobowiązanego do utrzymania trwałości;
- datę zakończenia realizacji projektu;
- datę zatwierdzenia wniosku o płatność końcową;
- krótki opis zasady trwałości projektu/rezultatu obowiązującej w projekcie;
- końcową datę obowiązywania zasady trwałości.

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 wyłonione minimum 5% projektów, mających zatwierdzony wniosek o płatność końcową oraz tych które w analizowanym kwartale są w drugiej połowie przewidzianego okresu zachowania trwałości projektu/rezultatu.

Wybór projektów do kontroli trwałości dokonywany będzie w oparciu o dobór losowy z interwałem⁵.

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

1. Wszystkie elementy populacji zostaną uszeregowane narastająco, według numeru analizowanych wniosków o dofinansowanie projektu.
2. Zostanie określona wielkość analizowanej próby (obejmująca projekty, które mają zatwierdzony wniosek o płatność końcową oraz w analizowanym kwartale są w drugiej połowie przewidzianego okresu zachowania trwałości projektu/rezultatu).
3. Zostanie obliczona wielkość interwału zgodnie z poniższym wzorem:

interwał losowania $k = N/n$,

gdzie:

- N – liczba analizowanych projektów (odpowiadająca wartości opisanej w pkt 2)
- n – wielkość próby (liczba odpowiadająca 5% z liczby analizowanych projektów)

Jeśli interwał losowania nie jest liczbą całkowitą, to zaokrąglamy go zawsze w dół (bierzemy część całkowitą danej liczby).

1. Zostanie losowo wybrany punkt startowy.
2. Kolejne elementy zostaną wybrane poprzez odmierzenie od punktu startowego wielkości interwału.

⁵ Dobór losowy z interwałem polega na wyborze do próby elementów populacji oddalonych od siebie o stałą wartość k;

3.4.2 Kontrola projektów prowadzonych przez FR

Metodyka doboru próby dokumentów podlegających weryfikacji przy wniosku Beneficjenta o płatność

Realizacja procedury w zakresie kontroli administracyjnej przewiduje weryfikację 100% dokumentów finansowo-księgowych dołączanych przez beneficjentów do wniosków o płatność. Beneficjent w trakcie realizacji projektu, składa do IZ/IP RPO WSL wniosków o płatność wraz z wymaganymi załącznikami. Wnioski o płatność pośrednią/końcową (dot. refundacji, rozliczenia wydatków) beneficjent składa wraz z załącznikami. Dokumenty załączane do wniosku o płatność to:

- a) faktury lub inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej w tym przejściowe świadectwa płatności (na oryginale każdej faktury lub dokumencie o równoważnej wartości dowodowej beneficjent ma obowiązek umieścić opis zgodny z przyjętymi zasadami);
- b) dokumenty potwierdzające odbiór dostaw/usług budowlanych lub wykonanie prac (dokumenty potwierdzające wykonanie usługi/dostawę towaru/wykonanie robót, muszą pozwolić na identyfikację wykonanych prac/dostaw/usług według rodzaju, ilości i wartości, w odniesieniu do zadań/kategorii wydatków kwalifikowalnych zaplanowanych w projekcie);
- c) protokoły odbioru urządzeń/sprzętu/dostaw lub przyjęcia materiałów, z podaniem miejsca ich składowania, w przypadku zakupu urządzeń/sprzętu/dostaw, które nie zostały zamontowane;
- d) wyciągi bankowe z rachunku bankowego beneficjenta lub przelewy bankowe lub inne dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków.
- e) inne dokumenty potwierdzające i uzasadniające prawidłową realizację projektu, są to m.in.:
 - umowy z wykonawcami robót budowlanych, dostaw (np.: środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych itp.) lub usług,
 - w przypadku wynagrodzeń pracowników: umowy o pracę, zakresy czynności pracownika zatrudnionego przy realizacji projektu, dokumenty potwierdzające wykonanie czynności, listy obecności, listy płac oraz oświadczenia potwierdzające kwotę naliczonych składek do ZUS czy podatku dochodowego do Urzędu Skarbowego, potwierdzenie wysokości stawki wynagrodzenia stosowanej na danym stanowisku pracy, a także potwierdzenia przelewów obowiązkowych składek do ZUS-u czy Urzędu Skarbowego,
 - w przypadku nabycia nieruchomości: operat szacunkowy określający wartość rynkową nieruchomości,
 - oświadczenia beneficjenta,
 - poświadczające wniesienie wkładu rzeczowego,
 - pełną historię przepływów pieniężnych (od momentu otrzymania środków z zaliczki do momentu ich całkowitego wydatkowania, włącznie z ewentualnym zwrotem niewykorzystanej zaliczki). Dotyczy sytuacji gdy rozliczenie zaliczki dotyczy beneficjenta, który nie jest jednostką samorządu terytorialnego. Powyższe dotyczy również projektów gdzie, beneficjentem jest jednostka samorządu terytorialnego, a projekt realizowany jest przez inny podmiot,
 - politykę rachunkowości
- f) indywidualna interpretacja prawa podatkowego⁶, celem ustalenia czy w odniesieniu do wydatków poniesionych na podatek od towarów i usług nie istnieją żadne przesłanki umożliwiające jego zwrot lub odliczenie po stronie beneficjenta. odzyskania podatku VAT w ramach projektu.
- g) inne żądane przez IZ RPO WSL dokumenty lub wszelkie informacje i wyjaśnienia związane z realizacją projektu, w związku z weryfikacją wniosku o płatność.

Celem weryfikacji wniosków o płatność 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 RPO WSL 2014-2020.

Weryfikacja wniosków o płatność polega w szczególności na:

⁶ Dotyczy gdy koszt dotyczący podatku VAT jest kosztem kwalifikowalnym w projekcie (w całości lub części).

- 1) weryfikacji formalnej, która pozwala stwierdzić czy wniosek spełnia wszystkie kryteria formalne m.in. kompletności wniosku, terminowości jego złożenia, a także kompletności przedstawionych do wniosku załączników;
- 2) weryfikacji merytorycznej, polegającej na sprawdzeniu czy wszystkie poniesione wydatki kwalifikowalne związane z realizacją projektu, spełniają zasady kwalifikowalności wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego i zostały poniesione zgodnie z przepisami krajowymi i unijnymi. Oceny tej dokonuje pracownik IZ RPO w oparciu o :
 - przedstawione, wraz z wnioskiem o płatność w postaci załączników do wniosku, dokumenty wymienione powyżej
 - wyniki zakończonego procesu kontroli dokumentów związanych z udzieleniem zamówienia w ramach projektu;
 - zaakceptowane przez IZ RPO WSL zmiany w zakresie realizacji projektu.
- 3) weryfikacji rachunkowej, polegającej na sprawdzeniu poprawności rachunkowej przedstawionych wydatków oraz załączonych dokumentów.
- 4) sprawdzeniu postępu rzeczowego realizacji projektu i zakresu osiągnięcia wskaźników projektu.

W przypadku wystąpienia uzasadnionych wątpliwości w trakcie weryfikacji wniosków o płatność, IZ RPO WSL 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.

Realizacja procedury w zakresie kontroli administracyjnej przewiduje weryfikację 100% dokumentów dołączanych przez beneficjentów do wniosków o płatność.

Kontrola dokumentacji polega na bieżącym sprawdzeniu poprawności i spójności przedstawianych dokumentów. Podczas oceny wniosków o płatność, IZ RPO WSL weryfikuje również czy beneficjenci realizujący projekty w ramach RPO WSL 2014-2020, prowadzą oddzielny system księgowości lub korzystają z odpowiedniego kodu księgowego dla wszystkich transakcji związanych z realizacją projektów;

Wszystkie procedury prowadzone są przy zachowaniu zasady „dwóch par oczu”.

Metodyka doboru próby do kontroli zamówień realizowanych w ramach projektu

W trakcie realizacji projektu kontroli podlega 100% rozliczanych przez beneficjentów zamówień. Kontroli podlegać będzie dokumentacja związana z udzielonymi zamówieniami przed podpisaniem umowy o dofinansowanie projektu oraz przedstawionymi we wnioskach o płatność, przed dokonaniem wypłaty środków.

W przypadku kontroli zamówień przed podpisaniem umowy o dofinansowanie, kontrola dotyczy:

- w przypadku beneficjenta, który jest zamawiającym w rozumieniu ustawy Pzp wszystkich trybów udzielenia zamówień publicznych wymienionych w ustawie Pzp,
- w przypadku beneficjenta, który nie jest zamawiającym w rozumieniu ustawy Pzp zamówień przeprowadzonych zgodnie z zasadą konkurencyjności (o wartości powyżej 50 000 zł netto).

W przypadku kontroli zamówień przedstawionych we wnioskach o płatność, przed dokonaniem wypłaty środków, kontrola dotyczy wszystkich trybów udzielenia zamówień publicznych wymienionych w ustawie Prawo zamówień publicznych oraz zamówień przeprowadzonych zgodnie z zasadą konkurencyjności (o wartości powyżej 50 000 zł netto) oraz zamówień o wartości nieprzekraczającej 50 000 zł netto.

Metodyka doboru próby do kontroli na zakończenie na miejscu realizacji projektu

Stosowana metodyka ma się przyczynić do sprawniejszego wdrażania RPO WSL poprzez przyspieszenie procesu rozliczania projektów oraz skrócić czas oczekiwania na kontrolę przy zapewnieniu odpowiedniej jakości kontroli. W szczególnych przypadkach możliwe jest odstąpienie od stosowania doboru próby do typowania projektów do kontroli i przeprowadzenie kontroli wszystkich projektów.

Metodyka doboru próby podlega stałej weryfikacji pod kątem adekwatności dla procesu kontroli, w tym przed przygotowaniem Roczego Planu Kontroli (lub aktualizacji planu kontroli). Dodatkowym narzędziem służącym powyższym celom jest także kwartalny przegląd procedur i wyników kontroli.

Dla każdego działania wchodzącego w skład poszczególnych osi priorytetowych wdrażanych przez FR przeprowadzonych będzie co najmniej 30% kontroli projektów na miejscu na zakończenie ich realizacji. Wartość ta obejmuje przekrój całego okresu wdrażania programu. Liczba projektów kierowanych do kontroli na miejscu na zakończenie ich realizacji jest stale monitorowana i jeżeli w wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka liczba ta (projekty podwyższonego ryzyka) nie przekroczy tego progu, to do kontroli na miejscu realizacji zostaną wskazane także projekty z grupy niskiego ryzyka (dobór ekspercki).

Monitoring wykonania minimum 30% kontroli na miejscu na zakończenie realizacji projektu w danym działaniu prowadzony dokonywany jest przy wykorzystaniu wymienionego wyżej kwartalnego przeglądu procedur i wyników kontroli. W oparciu o przeanalizowane dane możliwe jest oszacowanie z wyprzedzeniem, czy istnieje zagrożenie dla wykonania minimum 30% kontroli projektów na miejscu na zakończenie ich realizacji. Gdyby takie zagrożenie się pojawiło, wówczas może zostać podjęta decyzja o skierowaniu do bezwarunkowej kontroli na miejscu na zakończenie realizacji tych projektów, dla których kontrola na zakończenie nie została jeszcze przeprowadzona bez względu na to, czy w wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka projekt znalazł się w grupie niskiego ryzyka, czy też analiza ryzyka nie była jeszcze przeprowadzana.

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

- projektów dla których beneficjentem jest Województwo Śląskie – obowiązkowa kontrola na miejscu realizacji;
- projektów o wartości powyżej 20 mln złotych – obowiązkowa kontrola na miejscu realizacji.

W celu wytypowania projektów do kontroli na miejscu realizacji (za pomocą doboru próby) niezbędne jest przeprowadzenie analizy ryzyka. Dobór próby do kontroli na miejscu opiera się na analizie czynników (kryteriów) zawartych w macierzy ryzyka. Opracowana metodyka zapewnia odpowiednią wielkość próby oraz uwzględnia poziom charakterystyczny dla różnych typów beneficjentów i projektów.

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

Czynniki ryzyka	Waga	Opis
Wartość projektu	0,1	W przypadku gdy wartość projektu wynosi poniżej 0,5 iloczynu mediany ustalonej dla kwot z umów o dofinansowanie w ramach danego poddziałania wchodzącego w skład danej osi priorytetowej – przyznawany jest 1 punkt ryzyka, przemnażany przez wagę tego czynnika. W przypadku gdy wartość projektu znajduje się w przedziale od 0,5 – 1,2 iloczynu mediany ustalonej dla kwot z umów o dofinansowanie w ramach danego poddziałania wchodzącego w skład danej osi priorytetowej – przyznawane się 2 punkty ryzyka, przemnażane przez wagę tego czynnika. W przypadku gdy wartość projektu wynosi powyżej 1,2 iloczynu mediany ustalonej dla kwot z umów o dofinansowanie w ramach danego poddziałania wchodzącego w skład danej osi priorytetowej – przyznawane się 3 punkty ryzyka, przemnażane przez wagę tego czynnika.
Rodzaj beneficjenta	0,3	W przypadku gdy beneficjentem jest jednostka samorządu terytorialnego, przyznawany jest 1 punkt ryzyka, przemnażany przez wagę tego czynnika. W przypadku gdy beneficjentem jest inna jednostka zaliczająca się do sektora finansów publicznych, przyznawane są 2 punkty ryzyka, przemnażane przez wagę tego czynnika. W przypadku gdy beneficjentem jest podmiot nie zaliczający się do żadnej z dwóch powyższych grup, przyznawane są 3 punkty ryzyka, przemnażane przez wagę tego czynnika.
Liczba jednocześnie rozliczanych przez Beneficjenta projektów w dniu sporządzenia matrycy ryzyka	0,05	W przypadku gdy beneficjent w dniu sporządzenia matrycy ryzyka rozlicza nie więcej niż dwa projekty, przyznawany jest 1 punkt ryzyka, przemnażany przez wagę tego czynnika. W przypadku gdy beneficjent w dniu sporządzenia matrycy ryzyka rozlicza od trzech do pięciu projektów, przyznawane są 2 punkty ryzyka, przemnażane przez wagę tego czynnika. W przypadku gdy beneficjent w dniu sporządzenia matrycy ryzyka rozlicza pięć lub więcej projektów, przyznawane są 3 punkty ryzyka, przemnażane przez wagę tego czynnika.
Czas trwania projektu	0,05	W przypadku gdy realizacja projektu zawiera się w okresie nie dłuższym niż pełny rok kalendarzowy, przyznawany jest 1 punkt ryzyka przemnażany przez wagę tego czynnika. W przypadku gdy realizacja projektu zawiera się w okresie od jednego roku i jednego dnia kalendarzowego do pełnych dwóch lat kalendarzowych, przyznawane są 2 punkty ryzyka, przemnażane przez wagę tego czynnika.

		W przypadku gdy realizacja projektu zawiera się w okresie wynoszącym co najmniej dwa lata i jeden dzień kalendarzowy, przyznawane są 3 punkty ryzyka, przemnażane przez wagę tego czynnika.
Partnerzy w projekcie	0,1	W przypadku gdy beneficjent realizuje projekt samodzielnie, przyznawany jest 1 punkt ryzyka przemnażany przez wagę tego czynnika. W przypadku gdy beneficjent realizuje projekt w partnerstwie, przyznawane są 3 punkty ryzyka, przemnażane przez wagę tego czynnika.
Podmiot realizujący projekt	0,1	W przypadku gdy beneficjent realizuje projekt własnymi siłami, przyznawany jest 1 punkt ryzyka przemnażany przez wagę tego czynnika. W przypadku gdy projekt realizowany jest przez jednostkę zależną od beneficjenta, przyznawane są 3 punkty ryzyka, przemnażane przez wagę tego czynnika.
Czy w ramach poprzednio przeprowadzonych kontroli analizowanego projektu ustalono wynik z istotnymi zastrzeżeniami	0,2	W przypadku gdy wszelkie przeprowadzone kontrole w trakcie realizacji projektu zakończyły się wynikiem pozytywnym lub stwierdzono wyłącznie uchybienia formalne, nie wywołujące skutków finansowych, przyznawany jest 1 punkt ryzyka przemnażany przez wagę tego czynnika. W przypadku gdy co najmniej jedna z przeprowadzonych kontroli w trakcie realizacji projektu zakończyła się wynikiem negatywnym, lub nie przeprowadzono żadnych kontroli, przyznawane są 3 punkty ryzyka, przemnażane przez wagę tego czynnika.
Czy przesuwano termin zakończenia realizacji projektu	0,1	W przypadku gdy ani razu nie dokonywano przesunięć terminu zakończenia realizacji projektu, przyznawany jest 1 punkt ryzyka przemnażany przez wagę tego czynnika. W przypadku gdy przynajmniej raz dokonywano przesunięć terminu zakończenia realizacji projektu, przyznawane są 3 punkty ryzyka, przemnażane przez wagę tego czynnika.

W wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka (matryce ryzyka), na podstawie określonego stopnia ryzyka ($0 \div 100 \%$), każdy z projektów przyporządkowany zostaje do jednej z dwóch grup ryzyka:

- Projekty podwyższonego ryzyka. Projekty wchodzi do danej grupy projektów, gdy w wyniku analizy ryzyka otrzymują co najmniej 60% punktów. Są one wówczas objęte obowiązkową kontrolą na miejscu realizacji;

Wyjątek: W szczególnych przypadkach dla projektów podwyższonego ryzyka, w których nie zaistniało podejrzenie wystąpienia uchybień skutkujących finansowo, po uzyskaniu pozytywnej opinii FR-RKP, FR-RMW i FR-RRW, istnieje możliwość przeprowadzenia kontroli na zakończenie, badającej zachowanie ścieżki audytu, jedynie na dokumentach w siedzibie jednostki kontrolującej.

- Projekty niskiego ryzyka. Projekty wchodzi do danej grupy projektów, gdy w wyniku analizy ryzyka otrzymują mniej niż 60% punktów. Są one wówczas objęte kontrolą na zakończenie, badającą zachowanie ścieżki audytu, przeprowadzaną w siedzibie IZ RPO WSL.

Wyjątek: W uzasadnionych przypadkach projekt może wybrać dodatkowo do kontroli na miejscu realizacji, projekty z grupy projektów o niskim ryzyku. W takim przypadku nastąpi dobór celowy (dobór ekspercki) do kontroli. Działania takie, będą miały miejsce szczególnie w sytuacji w której, po zakończeniu weryfikacji wniosku o płatność końcową przez FR-RRW, FR-RKPR otrzyma od FR-RRW informację o konieczności przeprowadzenia kontroli na miejscu na zakończenie realizacji projektu który w wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka znalazł się w grupie projektów niskiego ryzyka.

Mając na uwadze fakt, iż w trakcie realizacji projektu kontroli podlega 100% rozliczanych przez beneficjentów zamówień, oraz weryfikacji podlega 100% dokumentów dołączanych przez beneficjentów do wniosków o płatność, kontrola na zakończenie na miejscu realizacji projektu ma stanowić dodatkowe narzędzie kontroli, uwzględniające wszelkie czynniki ryzyka mogące mieć wpływ na poprawność realizacji projektu.

W przypadku wpływu wniosku o płatność końcową dla:

- projektów dla których beneficjentem jest Województwo Śląskie,
- projektów o wartości powyżej 20 mln złotych,

tj. dla projektów, w przypadku których kontrola jest obowiązkowa, sporządzana jest karta kontroli obligatoryjnej.

Metodyka doboru próby dokumentów do kontroli w miejscu realizacji projektu

Co do zasady, kontrole projektów prowadzone są na wszystkich dokumentach. Jednakże, Zespół kontrolujący, w przypadku gdy przedstawiona zostanie duża liczba dokumentów księgowych (więcej niż 50 dokumentów) ma możliwość doboru dokumentów do kontroli projektu metodą losowego wyboru. Losowy wybór 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. Metodologia 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,
- c) dokonuje się wyboru kolejnych elementów populacji odpowiadających wygenerowanym liczbom losowym, aż do momentu, kiedy suma wartości wybranych elementów osiągnie wymagany próg całkowitej wartości populacji.

Próba dokumentów musi obejmować co najmniej 20% dokumentów księgowych dotyczących wydatków kwalifikowalnych w ramach dofinansowanego projektu. W przypadku, 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 20% 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.

Informacja na temat doboru próby dokumentów, wraz z wydrukiem dokumentującym metodę losowania dołączana jest do akt kontroli – w formie notatki członków zespołu kontrolującego.

Metodyka doboru próby projektów do kontroli po zakończeniu realizacji projektu (w tym sprawdzającej trwałość projektu)

Dobór próby projektów do kontroli po zakończeniu realizacji projektu (w tym sprawdzającej trwałość projektu) zostaje przeprowadzony po otrzymaniu od Beneficjentów wypełnionych ankiet (cykliczne monitorowanie projektów w okresie trwałości), 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.

Określenie populacji podlegającej próbkowaniu:

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

- projektów realizowanych w ramach Osi Priorytetowych i Działań, finansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Działań wdrażanych przez IP RPO WSL,
- 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 po zakończeniu realizacji projektu (w tym sprawdzająca trwałość projektu).

Etapy doboru próby projektów do kontroli po zakończeniu realizacji projektu (w tym sprawdzającej trwałość projektu):

Krok 1. Uszeregowanie listy Beneficjentów, którzy złożyli ankiety, wg numerów umów/decyzji o dofinansowanie – od najmniejszego do największego.

Krok 2. Ustalenie interwału przy pomocy wzoru:

$$i = B/(B*5\%)$$

gdzie:

i - wartość interwału

B - liczba beneficjentów (ustalona na podstawie liczby złożonych w danym okresie ankiet)

5% - docelowa wielkość próby

Krok 3. Ustalenie pierwszego elementu za pomocą funkcji LOS aplikacji Microsoft Excel (formuła $LOS()*(i-1)+1$, gdzie i jest wartością interwału ustaloną w kroku 2.)

Krok 4. Ustalenie próby Beneficjentów do kontroli po zakończeniu realizacji projektu (w tym sprawdzającej trwałość projektu) – dobór kolejnych Beneficjentów z listy zgodnie z interwałem (ustalonym w kroku 2), poczynając od pierwszego elementu (ustalonym w kroku 3).

Krok 5. Przygotowanie notatki służbowej dokumentującej metodę losowania, zestawienie numerów umów o dofinansowanie oraz nazw Beneficjentów podlegających losowaniu oraz

listę Beneficjentów wylosowanych do kontroli po zakończeniu realizacji projektu (w tym sprawdzającej trwałość projektu, wraz z dodatkową listą projektów do kontroli w związku z wystąpieniem podejrzenia nieprawidłowości).

W uzasadnionych przypadkach dodatkowo do kontroli po zakończeniu realizacji projektu (w tym sprawdzającej trwałość 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.

3.4.3 Kontrola projektów prowadzonych przez WUP

IP RPO WSL – Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach prowadzi kontrole dokumentacji projektu, w tym weryfikację w odniesieniu do każdego wniosku o płatność i kontrole dokumentów na zakończenie realizacji projektów oraz kontrole w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta, w tym kontrole doraźne, kontrole trwałości, wizyty monitoringowe.

Metodyka doboru próby dokumentów do kontroli wniosków o płatność

Mając powyższe na względzie IP RPO WSL - WUP przyjmuje następującą metodykę doboru próby dokumentów podlegających weryfikacji przy wniosku o płatność:

1. W przypadku projektów współfinansowanych z EFS IP RPO WSL - WUP przyjmuje, iż przy weryfikacji wniosków o płatność kontroli będzie podlegała **5% próba** dokumentów wykazanych w danym wniosku. Przy czym prawidłowość poniesienia poszczególnych wydatków będzie badana na podstawie przesłanych przez Beneficjenta dokumentów finansowo-księgowych wraz z dokumentami potwierdzającymi dokonanie płatności (np. wyciągi bankowe) oraz pozostała dokumentacja źródłowa, która jest niezbędna do ustalenia kwalifikowalności wydatków (np. umowy o pracę, umowy zlecenia, listy płac, rachunki, faktury, wyciągi bankowe, raporty kasowe, zakresy obowiązków, protokoły odbioru itp.)⁷.

Próba dokumentów stanowiąca 5% będzie określana przez IP RPO WSL - WUP na podstawie zestawienia dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków ujętego we wniosku o płatność poprzez:

- a) wyliczenie na podstawie zestawienia liczby dokumentów jaką stanowi 5% próby [np. zestawienie zawiera 100 niepowtarzających się pozycji - po wcześniejszym zastosowaniu funkcji „usuń duplikaty” - (z uwzględnieniem danych z całej tabeli w tym z numerem dokumentu, numerem księgowym lub ewidencyjnym oraz NIP wystawcy/PESEL) próbę do weryfikacji wniosku o płatność będzie stanowić 5 dokumentów)]. Na tej podstawie wybierane są losowo z zastosowaniem odpowiedniej funkcji w arkuszu kalkulacyjnym MS Excel lub
 - b) poprzez zastosowanie odpowiednich funkcjonalności w systemie LSI 2014, polegających na wyłonieniu próby dokumentów przez system (zgodnie z założeniami określonymi w ppkt. a), tuż po ostatecznym sporządzeniu przez Beneficjenta wniosku o płatność w systemie LSI 2014, ale jeszcze przed przekazaniem go do właściwej instytucji. Sytuacja taka zapewniłaby równoczesne przekazanie do instytucji pierwszej wersji wniosku o płatność wraz z próbą dokumentów. System w tym przypadku musiałby zapewnić odpowiednie zabezpieczenie niniejszej funkcjonalności, aby nie dochodziło do jakiegokolwiek ingerencji w dobór próby.
2. W przypadku, wystąpienia po stronie IP RPO WSL - WUP uzasadnionych wątpliwości co do prawidłowości poniesionych wydatków np. na podstawie zweryfikowanej 5% próby, istnieje możliwość:

⁷ W przypadku projektów realizowanych w ramach Działania 7.2 weryfikacji będą podlegać tylko faktury lub dokumenty o równoważnej wartości dowodowej wraz z dowodami zapłaty

- a) zwiększania ww. próby dokumentów źródłowych, które podlegają weryfikacji w celu prawidłowej oceny kwalifikowalności wydatków,
- b) wezwania Beneficjenta przez IP RPO WSL – WUP do złożenia konkretnych dokumentów celem dokonania oceny kwalifikowalności poniesionych wydatków.

Co do zasady Beneficjent zobowiązany jest do złożenia wniosku o płatność wraz z załącznikami w LSI 2014. W sytuacji gdy przekazanie przedmiotowych dokumentów za pośrednictwem systemu nie będzie możliwe z przyczyn technicznych, istnieje możliwość dostarczenia ich w innej formie wskazanej przez IP RPO WSL – WUP.

Przekazywanie dokumentów do kontroli co do zasady odbywa się na zasadzie jednokrotnego przekazywania dokumentów. Powyższe oznacza, że IP RPO WSL nie może żądać papierowej wersji dokumentów poświadczających wydatki objęte wnioskiem jeśli zostały one przekazane w systemie teleinformatycznym. Wyjątek od tej reguły stanowią przesłanki świadczące o braku wiarygodności elektronicznej wersji dokumentów, których wystąpienie uzasadnia żądanie papierowych kopii dokumentacji ujętych wcześniej w systemie informatycznym.

Kontrola w miejscu realizacji projektu

W przypadku kontroli na miejscu beneficjentów realizujących więcej niż jeden projekt IP RPO WSL – 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.

Częstotliwość przeprowadzania kontroli doraźnych w danym roku uwarunkowana będzie od wystąpienia sytuacji niestandardowych tj. w szczególności otrzymania przez jednostkę kontrolującą skarg dotyczących domniemyanych nieprawidłowości, wystąpienia zaniedbań ze strony beneficjenta lub uchylania się przez beneficjenta od obowiązku składania wniosków o płatność zgodnie z umową o dofinansowanie i/lub w przypadku stwierdzenia okoliczności wskazujących na wystąpienie nieprawidłowości w projekcie. W ramach kontroli doraźnych sprawdzane będą te obszary, w stosunku do których pojawi się podejrzenie wystąpienia nieprawidłowości, uchybień czy zaniedbań ze strony Beneficjenta.

Kontrole trwałości będą prowadzone na próbie projektów ujętych w *Bazie projektów podlegających kontroli trwałości po zakończeniu projektu*, wybranych w wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka. Kontrole trwałości będą prowadzone w trybie doraźnym, również w przypadku uzyskania informacji w zakresie uzasadnionego podejrzenia niezachowania trwałości projektu.

Kontrole w ramach projektów PSF będą prowadzone zarówno przez IP RPO WSL – WUP u Operatorów oraz przez Operatorów w odniesieniu do przedsiębiorców objętych wsparciem.

Kontrole projektu PSF w siedzibie Operatora będą prowadzone na podstawie dokumentów rozliczeniowych dostarczonych przez przedsiębiorcę (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.

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

W danym roku obrachunkowym każdy z Operatorów jest zobowiązany do zmonitorowania co najmniej 30% umów zawartych z MMŚP. Wyboru podmiotów podlegających monitoringowi Operator dokona na podstawie ustanowionych przez siebie kryteriów wyboru, które pozwolą na wybór reprezentatywnej próby podlegającej weryfikacji. Przyjęta metodologia doboru próby do kontroli będzie zatwierdzana przez IP RPO WSL – WUP.

Jednocześnie IP RPO WSL – WUP dokonywać będzie monitoringu co najmniej 5% umów zawartych pomiędzy Operatorem a przedsiębiorcami w ciągu roku obrachunkowego, z czego co najmniej 1% zostanie wybrany spośród wizyt monitoringowych prowadzonych

przez Operatora. Przedmiotowy monitoring zostanie przeprowadzony przez pracowników IP RPO WSL - WUP równocześnie z wizytą przeprowadzoną przez Operatora.

Wizyta monitoringowa prowadzona będzie przez co najmniej dwóch wyznaczonych pracowników. 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). Ponadto wizyty monitoringowe będą przeprowadzane na podstawie badania telefonicznego (wywiad/ ankiet - dokumentacja robocza - znajdująca się w dokumentacji z wizyty - służąca do sporządzenia Informacji z wizyty monitoringowej) w przypadku tych projektów, które zostały ujęte w planie kontroli, niemniej jednak zakończyła się realizacja form wsparcia przed przeprowadzeniem wizyty monitoringowej. Jednocześnie wizyty monitoringowe nie będą przeprowadzane w przypadku tych projektów, które zostały ujęte w planie kontroli po zakończeniu okresu ich realizacji. Ponadto w miarę możliwości kadrowych oraz stwierdzenia zasadności, minimalna ilość projektów objętych wizytami monitoringowymi może być zwiększana.

Metodyka doboru próby projektów do kontroli na miejscu realizacji projektu (w tym sprawdzającej trwałość projektu)

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/Poddziałania. Projekty do kontroli trwałości będą wyłaniane na podstawie danych zawartych w Bazie projektów podlegających kontroli trwałości po zakończeniu projektu, z której zostanie wybrane w wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka, minimum 5% projektów⁸. Ponadto, kontrole trwałości przeprowadzane będą w miarę możliwości po upływie połowy okresu zachowania zasady trwałości w danym projekcie. Procent doboru próby projektów do kontroli został określony w oparciu o dotychczasowe doświadczenie IP RPO WSL w zakresie kontroli projektów współfinansowanych ze środków UE.

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 wniosek o płatność (nie dotyczy wniosków na kwotę 0,00), pod warunkiem, że umowa przewiduje złożenie więcej niż jednego wniosku o płatność. W przypadku gdy w ramach projektu przewidziane jest złożenie tylko jednego wniosku o płatność, projekt powinien zostać uznany za „realizowany w danym roku” przed złożeniem/ zatwierdzeniem ww. wniosku.

W przypadku gdy okres realizacji projektu, wybranego do kontroli na podstawie analizy ryzyka sporządzonej w danym roku obrachunkowym, przekracza rok obrachunkowy IP RPO WSL - WUP co do zasady nie będzie uwzględniać ww. projektu w analizie ryzyka na kolejny rok obrachunkowy. Powyższe jest uzależnione od wyników przeprowadzonych kontroli. Do puli projektów objętych analizą ryzyka zostaną włączone projekty, które w ramach przeprowadzonych kontroli otrzymały kategorię nr 3 lub 4 (jednakże, w przypadku kategorii nr 3 nieprawidłowości wykryte w ramach kontroli stanowią co najmniej 20% wartości zweryfikowanych wydatków oraz zostały podtrzymane) oraz projekty, w których w trakcie kontroli IP RPO WSL miały podejrzenie dopuszczenia się oszustw 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).

⁸ Dobór próby projektów do kontroli trwałości jest prowadzony zgodnie z metodyką doboru próby do kontroli na miejscu realizacji.

Próba projektów do kontroli na miejscu może zostać poszerzona (powyżej 30%) w przypadku, gdy w ocenie IP RPO WSL – 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 dla danej grupy ryzyka 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.

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

Czynniki ryzyka	Waga	Opis
A. Wartość projektu	0,1	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.
D. Zadeklarowanie przez beneficjenta realizacji zamówień / w trybie konkurencyjności (pod warunkiem dostępności danych)	0,1	brak zamówień/brak danych (0) = 1 pkt.
		1 zamówienie = 2 pkt.
		2 i więcej zamówień = 3 pkt.
G. Całkowita wartość stwierdzonych wydatków niekwalifikowalnych lub ich udział w wartości projektu (stwierdzone na podstawie kontroli na miejscu)	0,02	do 40% powyżej średniej wartości zatwierdzonych wydatków = 1 pkt.
		powyżej 40% do 90% powyżej średniej wartości zatwierdzonych wydatków = 2 pkt.
		powyżej 90% powyżej średniej wartości zatwierdzonych wydatków = 3 pkt.
J. Liczba realizowanych przez beneficjenta projektów współfinansowanych w ramach RPO WSL/PO WER (dotyczy projektów realizowanych przez danego beneficjenta w perspektywie 2014-2020 - pod warunkiem dostępności danych)	0,05	brak projektów (0) = 3 pkt.
		od 1 do 5 projektów = 2 pkt.
		6 i więcej projektów = 1 pkt.
M. Liczba uczestników projektu objętych formami wsparcia w ramach projektu	0,06	do 40% powyżej średniej liczby uczestników projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 1 pkt.
		powyżej 40% do 80% powyżej średniej liczby uczestników projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 2 pkt.
		powyżej 80% powyżej średniej liczby uczestników projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 3 pkt.
P. Liczba partnerów projektu	0,07	brak partnerów (0) = 1 pkt
		1 partner = 2 pkt.
		2 i więcej partnerów = 3 pkt.
S. Możliwość wystąpienia podwójnego finansowania w ramach projektów współfinansowanych z EFS/RPO WSL/PO WER - pod warunkiem dostępności danych	0,1	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.

V. Wyniki poprzednio przeprowadzonych kontroli projektu/ów danego beneficjenta w bieżącym okresie programowania (ocena uchybień i/lub nieprawidłowości na podstawie wyników kontroli przeprowadzonych przez IP RPO WSL - 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.
Y. Fakt złożenia skargi na realizację projektu (na podstawie rejestru skarg prowadzonego przez IP RPO WSL - WUP Katowice) - w perspektywie finansowej 2014-2020	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, które uzyskały największą liczbę punktów dla danej grupy ryzyka 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.

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

Czynniki ryzyka	Waga	Opis
A. Wartość projektu	0,1	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.
D. Zadeklarowanie przez beneficjenta realizacji zamówień / w trybie konkurencyjności (pod warunkiem dostępności danych)	0,1	brak zamówień/brak danych (0) = 1 pkt.
		1 zamówienie = 2 pkt.
		2 i więcej zamówień = 3 pkt.
G. Całkowita wartość stwierdzonych wydatków niekwalifikowalnych lub ich udział w wartości projektu (stwierdzone na podstawie kontroli na miejscu)	0,02	do 40% powyżej średniej wartości zatwierdzonych wydatków = 1 pkt.
		powyżej 40% do 90% powyżej średniej wartości zatwierdzonych wydatków = 2 pkt.
		powyżej 90% powyżej średniej wartości zatwierdzonych wydatków = 3 pkt.
J. Liczba realizowanych przez beneficjenta projektów współfinansowanych w ramach RPO	0,03	brak projektów (0) = 3 pkt.
		od 1 do 5 projektów = 2 pkt.

WSL/PO WER (dotyczy projektów realizowanych przez danego beneficjenta w perspektywie 2014-2020 - pod warunkiem dostępności danych)		6 i więcej projektów = 1 pkt.
M. Możliwość wystąpienia podwójnego finansowania w ramach projektów współfinansowanych z RPO WSL/PO WER	0,1	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.
P. Liczba uczestników projektu objętych formami wsparcia w ramach projektu	0,08	do 40% powyżej średniej liczby uczestników projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 1 pkt. powyżej 40% do 80% powyżej średniej liczby uczestników projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 2 pkt. powyżej 80% powyżej średniej liczby uczestników projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 3 pkt.
S. Liczba partnerów projektu	0,07	brak partnerów (0) = 1 pkt 1 partner = 2 pkt. 2 i więcej partnerów = 3 pkt.
V. Wyniki poprzednio przeprowadzonych kontroli projektu/ów danego beneficjenta w bieżącym okresie programowania (ocena uchybień i/lub nieprawidłowości na podstawie wyników kontroli przeprowadzonych przez IP RPO WSL - 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.
Y. Fakt złożenia skargi na realizację projektu (na podstawie rejestru skarg prowadzonego przez IP RPO WSL - WUP Katowice) - w perspektywie finansowej 2014-2020	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, które uzyskały największą liczbę punktów dla danej grupy ryzyka 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.

Sposób postępowania przy wyborze projektów do kontroli w ramach danego Działania/ Poddziałania w sytuacji gdy populacja liczy co najmniej 12 projektów przedstawia się następująco:

- projekty zostaną uszeregowane od najwyższej do najniższej liczby przyznanych punktów (przy użyciu arkusza kalkulacyjnego EXCEL – funkcja „*Filtruj i sortuj*”);
- obliczona zostanie liczba projektów wchodzących w grupę wysokiego, średniego i małego ryzyka, poprzez pomnożenie wielkości całej populacji przez dany współczynnik, tj. 0,70 – grupa wysokiego ryzyka; 0,20 – grupa średniego ryzyka; 0,10 – grupa małego ryzyka;
- obliczona zostanie liczba kontroli zaplanowanych do przeprowadzenia w danym roku obrachunkowym (tj. 30% liczby projektów realizowanych w danym roku obrachunkowym w ramach Działania/ Poddziałania);
- wybrane zostaną projekty, które uzyskały najwyższą liczbę punktów w danej grupie ryzyka, przy założeniu, iż liczba projektów: z grupy wysokiego ryzyka stanowić będzie ok. 75% liczby kontroli zaplanowanych do przeprowadzenia, z grupy średniego ryzyka stanowić będzie ok. 15% liczby kontroli zaplanowanych do przeprowadzenia, natomiast z grupy małego ryzyka stanowić będzie ok. 10% liczby kontroli zaplanowanych do przeprowadzenia. Niemniej jednak należy odpowiednio zaokrąglić uzyskaną liczbę kontroli, aby łączna suma wybranych projektów w ramach poszczególnych grup ryzyka nie przekroczyła progu 30% liczby projektów realizowanych w danym roku obrachunkowym w ramach Działania/ Poddziałania (tj. przy zaokrągleniu priorytetowo traktowane będą projekty z grupy wyższego ryzyka).

Zastosowanie tej metody pozwala na uzyskanie wiarygodnego, obiektywnego i uzasadnionego wyniku analizy ryzyka przy założeniu, iż liczba projektów objętych kwartalną analizą ryzyka wynosić będzie co najmniej 12 projektów. Natomiast, w przypadku gdy liczba projektów objętych kwartalną analizą ryzyka w ramach danego Działania/ Poddziałania wynosić będzie mniej niż 12 projektów, wówczas do kontroli wybrane zostaną projekty, które uzyskały najwyższą i najniższą punktację w wyniku dokonanej analizy ryzyka.

Sposób postępowania przy wyborze projektów do kontroli w ramach danego Działania/ Poddziałania w sytuacji gdy populacja liczy mniej niż 12 projektów przedstawia się następująco:

- projekty zostaną uszeregowane od najwyższej do najniższej liczby przyznanych punktów (przy użyciu arkusza kalkulacyjnego EXCEL – funkcja „*Filtruj i sortuj*”);
- obliczona zostanie liczba kontroli zaplanowanych do przeprowadzenia w danym roku obrachunkowym (tj. 30% liczby projektów realizowanych w danym roku obrachunkowym w ramach Działania/ Poddziałania);
- wybrane zostaną projekty, które uzyskały najwyższą i najniższą liczbę punktów, w wyniku dokonanej analizy ryzyka przy założeniu, iż wybór rozpoczynał się będzie od projektu, który uzyskał najniższą liczbę przyznanych punktów, a następnie projekty z najwyższą liczbę przyznanych punktów (po kolei). Jednocześnie w sytuacji, gdy w oparciu o sporządzoną analizę ryzyka powinien zostać wybrany tylko jeden projekt, przyjmuje się, iż będzie to projekt, który otrzymał najwyższą ilość punktów.

Zastosowanie tej metody pozwala na uzyskanie wiarygodnego, obiektywnego i uzasadnionego wyniku analizy ryzyka przy założeniu, iż liczba projektów objętych kwartalną analizą ryzyka wynosić będzie mniej niż 12 projektów.

Ze względu na fakt nierozstrzygnięcia konkursów i brak danych o liczbie podpisanych umów oraz braku danych o wartości projektów pozakonkursowych, które realizowane będą w roku obrachunkowym 2017/2018 nie ma możliwości określenia konkretnej liczby projektów podlegających kontroli. W związku z powyższym, cztery razy w ciągu roku obrachunkowego (tj. na koniec lipca, października, stycznia oraz na koniec 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 wniosek o płatność rozliczający wydatki (dotyczy projektów, dla których umowy przewidują złożenie więcej niż jednego wniosku o płatność). Dodatkowo weryfikowane będą wyniki kontroli projektów, w przypadku których na dzień sporządzenia poprzedniej analizy ryzyka trwało postępowanie kontrolne.

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

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, 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 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.

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;
- dokumentacji finansowej, kontrola dokonywana będzie na próbie co najmniej 10% dokumentów, z zastrzeżeniem, iż nie będzie to więcej niż 20 dokumentów księgowych (wybór na podstawie losowania przypadkowego lub na podstawie osądu eksperckiego).

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

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 wnioskach o płatność oraz są planowane do certyfikacji za dany rok obrachunkowy. Natomiast w przypadku, gdy wniosek o płatność nie został jeszcze zatwierdzony, weryfikacji podlegać będą dokumenty księgowe dokumentujące wydatki poniesione w ramach projektu, które zostały ujęte w weryfikowanych wnioskach

o płatność oraz są planowane do certyfikacji za dany rok obrotowy. Jeżeli nie został złożony żaden wniosek o płatność 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. Co do zasady nie należy kontrolować dokumentów podlegających sprawdzeniu w ramach weryfikacji wniosków o płatność, gdyż kontrole administracyjne mają być kompleksowe, co wynika również z wytycznych KE dotyczących kontroli. Opiekun sprawdza wydatek od A do Z. W przypadku dokumentacji finansowej projektu kontrola dokonywana będzie na próbie co najmniej 10% dokumentów, z zastrzeżeniem, iż nie będzie to więcej niż 20 dokumentów księgowych.

Dokumenty będą wybierane na podstawie losowania przypadkowego oraz wyboru na podstawie osądu eksperckiego.

Wybór dokumentów do kontroli w pozostałych obszarach (poza dokumentacją finansową) dokonywany będzie w oparciu o dobór losowy z interwałem, losowanie przypadkowe oraz na podstawie osądu eksperckiego, w zależności od obszaru realizacji projektu.

Celem tej metody jest uzyskanie próby jak najbardziej zbliżonej do reprezentatywnej, gdzie dobór próby uzyskiwany jest z zastosowaniem technik losowych, ale wielkość próby określana 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 przez podzielenie wielkości populacji przez wielkość próby;
- wybrany zostanie losowo punkt startowy;
- wybrane zostaną kolejne elementy poprzez odmierzenie od punktu startowego wielkości interwału.

Zastosowanie tej metody pozwala na uzyskanie wiarygodnego i obiektywnego wyniku kontroli, nie obciążonego ryzykiem tendencyjności.

W metodyce doboru próby dokumentów do kontroli stosuje się dobór losowy z interwałem. 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.

3.4.4 Kontrola projektów prowadzonych przez ŚCP

Metodyka doboru próby dokumentów do kontroli wniosków o płatność

Realizacja procedury w zakresie kontroli administracyjnej przewiduje weryfikację 100% dokumentów finansowo-księgowych dołączanych przez Beneficjentów do wniosków o płatność (weryfikacja wniosków o płatność dotyczy w szczególności sprawdzenia poprawności poniesienia wydatków założonych w projekcie i prawidłowości udzielania przez Beneficjentów zamówień zgodnie z zasadą konkurencyjności) oraz weryfikację postępu realizacji projektu.

Metodyka doboru projektów do kontroli na miejscu realizacji projektu

W ramach działań Osi Priorytetowej I i III RPO WSL 2014-2020 wdrażanych przez ŚCP 100% projektów w trakcie oraz na ich zakończenie realizacji podlegać będzie weryfikacji w miejscu realizacji projektów:

- a) w przypadku składania przez beneficjentów wniosków o płatność pośrednią przed wypłatą środków, Śląskie Centrum Przedsiębiorczości planuje każdorazowe przeprowadzenie wizyt monitoringowych na miejscu realizacji projektu;

- b) w przypadku złożenia przez beneficjenta wniosku o płatność końcową, kontrole projektów w zakresie kontroli na miejscu odbywać się będą po złożeniu przez beneficjenta wniosku o płatność końcową, w trakcie jego weryfikacji.

Kontrole projektów będą miały za zadanie w szczególności potwierdzenie czy współfinansowane towary zostały dostarczone, weryfikację faktycznego stanu realizacji projektu. Prowadząc kontrolę na miejscu realizacji projektu należy kierować się zasadą unikania dublowania czynności weryfikacyjnych, które zostały już przeprowadzone w tym samym zakresie na innych etapach weryfikacji projektu, m.in. na etapie weryfikacji wniosków o płatność, na etapie procedury zawierania umów. Kontrola na miejscu powinna rozszerzać i pogłębiać analizę dokumentów oraz polegać na sprawdzeniu dowodów rzeczowych dostępnych jedynie w miejscu realizacji projektu. Zakresem kontroli nie powinny być objęte działania beneficjenta i kwestie nie związane bezpośrednio z projektem, np. wpływ czynników zewnętrznych na realizację projektu, na które beneficjent może nie mieć wpływu. Ponadto nie jest przedmiotem kontroli zbadanie zgodności działań beneficjenta w obszarach, które są objęte nadzorem/kontrolą/weryfikacją/inspekcją ze strony innych organów administracji publicznej (np. architektoniczno-budowlanej, kontrola przestrzegania prawa budowlanego, Państwowej Inspekcji Sanitarnej, przestrzeganie przepisów sanitarnych, bhp, ppoż, prawa pracy).

Metodyka doboru projektów do kontroli realizowanych w ramach partnerstwa lub konsorcjum

W przypadku, gdy projekt realizowany jest w partnerstwie, co do zasady kontrola jest przeprowadzana na miejscu w siedzibie lidera projektu po złożeniu wniosku o płatność końcową.

IP RPO WSL – ŚCP przeprowadzi przynajmniej jedną wizytę monitoringową u każdego partnera projektu w trakcie realizacji projektu (nie dotyczy sytuacji, gdy przeprowadzenie wizyty nie jest możliwe ze względu na stopień zaawansowania projektu i/lub rodzaj realizowanych działań). Dodatkowo IP RPO WSL – ŚCP może również zdecydować o przeprowadzeniu czynności kontrolnych u partnera, jeśli istnieje wątpliwość co do prawidłowości jego działań w projekcie (w sytuacji, gdy w realizacji projektu uczestniczy duża liczba partnerów, można podjąć decyzję o ich skontrolowaniu na podstawie próby). W przypadku, gdy wykonawcą projektu podlegającego kontroli jest konsorcjum, kontrola jest przeprowadzana na miejscu w siedzibie lidera konsorcjum. W przypadku Beneficjentów realizujących projekt w partnerstwie, kontroli trwałości poddawany jest Lider projektu. Wizyty monitoringowe będą przeprowadzane w trakcie realizacji projektu na miejscu w siedzibie lidera projektu na podstawie udostępnionych przez beneficjenta informacji w zakresie realizacji projektu. Celem wizyty monitoringowej jest weryfikacja sposobu realizacji projektu w miejscu prowadzenia działań merytorycznych przez partnerów projektu.

W zależności od typu projektu podczas wizyty monitoringowej zespół kontrolujący może również przeprowadzić wywiad z uczestnikami projektu celem potwierdzenia prowadzonych działań przez lidera/partnerów projektu oraz zweryfikowania realizacji obowiązku informacji i promocji projektu.

W przypadku projektów rozliczanych na podstawie kwot ryczałtowych, jak również zawierających wydatki rozliczane stawkami jednostkowymi, wizyty monitoringowe odgrywają szczególnie ważną rolę. 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.

Metodyka doboru dokumentacji do kontroli na miejscu realizacji projektu

W przypadku, gdy czynności kontrolne przeprowadzane przez IP RPO WSL-ŚCP obejmują weryfikację dokumentów dotyczących projektów realizowanych przez beneficjentów w ramach Działania/Poddziałania RPO WSL 2014-2020 wdrażanych przez IP RPO WSL-ŚCP

weryfikacji będzie 100% dokumentacji, pod warunkiem, że liczba dokumentów jednego rodzaju nie przekracza 100 sztuk⁹. W przypadku większej liczby dokumentów jednego rodzaju może zostać podjęta decyzja przez Dyrektora IP RPO WSL- ŚCP o zastosowaniu próbkowania.

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

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

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

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

Metodologia doboru projektów inwestycyjnych do kontroli trwałości

Kontrola sprawdzająca trwałość projektu może zostać przeprowadzona w okresie 3 (dot. MŚP)/5 (dot. dużych przedsiębiorstw) lat od zakończenia realizacji projektu (zasada trwałości określona w art. 71 rozporządzenia ogólnego 1303/2013). Kontrola ta przeprowadzana jest podczas wizji lokalnej na miejscu realizacji projektu/w siedzibie beneficjenta lub na podstawie dokumentów w siedzibie IP RPO WSL - ŚCP.

Podstawą przeprowadzenia kontroli sprawdzającej trwałość projektu mogą być w szczególności: brak odpowiedzi na pisemne wezwanie do złożenia sprawozdania ze strony beneficjenta, zmiana siedziby/miejsca realizacji projektu, nazwy beneficjenta, raporty pokontrolne innych instytucji (np. audyt operacji). W momencie wystąpienia lub uzasadnionego podejrzenia wystąpienia zasadniczych modyfikacji (na podstawie wyników weryfikacji określonych w liście sprawdzającej lub nieprawidłowości stwierdzających wystąpienie znaczącej modyfikacji w wynikach kontroli innych instytucji) w ramach projektu, przeprowadzenie kontroli trwałości w miejscu realizacji projektu/siedzibie beneficjenta jest obligatoryjne.

Projekty skontrolowane w powyższy sposób wliczają się do 5% wszystkich skontrolowanych projektów.

Kontrole sprawdzające trwałość projektu w miejscu ich realizacji lub siedzibie beneficjenta kontrolowane będą na podstawie poniższej procedury. Wybór co najmniej 5% projektów odbywać się będzie z grupy wypłaconych wniosków o płatność projektów inwestycyjnych – dotyczy wniosków złożonych do IP RPO WSL-ŚCP 2 lata przed wyborem projektów do kontroli, np. projekty, dla których wnioski o płatność końcową zostały złożone w 2017 r. i zostały wypłacone przed wyborem do kontroli trwałości będą podlegać kontroli w 2019 r. Dobór do kontroli w tej grupie odbywać się będzie w oparciu o dobór losowy z interwałem z chronologicznej listy projektów (ułożonej według numeru wniosku o płatność końcową). Realizacja kontroli odbywać się będzie tak, aby skontrolowanych zostało nie mniej niż 5% projektów, które zostały zakończone i którym przekazano dofinansowanie. Wybór projektów do kontroli trwałości będzie przeprowadzany cztery razy w roku i zostanie uwzględniany w ramach RPK.

⁹ Przez dokumenty jednego rodzaju rozumie się np. kosztowe faktury VAT.

Kontrola sprawdzająca trwałość projektu jest przeprowadzana po zweryfikowaniu sprawozdania z trwałości projektu.

Kontrole sprawdzające trwałości będą dotyczyć projektów objętych obowiązkiem utrzymania trwałości projektu. W przypadku II typu projektów w ramach działania 1.2 RPO WSL (projekty, w których trwałość nie obowiązuje) weryfikacja komercjalizacji wdrożonych prac B+R odbywać się będzie na próbie 5% (dobór próby na zasadach analogicznych jak dla kontroli trwałości), w ramach wizyt monitoringowych w miejscu wdrożenia tych prac.

3.5 Kontrola krzyżowa

Kontrola krzyżowa RPO WSL 2014-2020 przeprowadzana jest zgodnie z procedurą opisaną w Instrukcji Wykonawczej nr 7.5.1. Celem kontroli krzyżowej w ramach RPO WSL 2014-2020 jest wykrywanie i eliminowanie podwójnego finansowania wydatków.

Kontrola krzyżowa programu przeprowadzana jest na podstawie danych zamieszczonych w SL2014 oraz na podstawie dokumentów księgowych poświadczających poniesione wydatki załączonych do wniosku o płatność. Identyfikacja beneficjentów realizujących więcej niż jeden projekt dokonywana jest w oparciu o Numery Identyfikacji Podatkowej (NIP).

W przypadku, gdy po weryfikacji danych zamieszczonych w SL2014 wystąpi uzasadnione podejrzenie wystąpienia podwójnego finansowania w ramach RPO WSL 2014-2020 do EFRR/EFS/IP RPO WSL zostaje skierowane pismo z informacją w przedmiotowej sprawie. Wnioski zawarte w piśmie z informacją o podejrzeniu wystąpienia podwójnego finansowania w ramach RPO WSL 2014-2020 stanowią podstawę do podjęcia ewentualnych dodatkowych czynności wyjaśniających i kontrolnych, z kontrolą doraźną włącznie. Decyzję w tej sprawie podejmuje instytucja do której zostało skierowane przedmiotowe pismo.

W okresie od 1 lipca 2017 r. do 30 czerwca 2018 r. kontrola krzyżowa będzie obejmowała co kwartał próbę 10% wszystkich beneficjentów RPO WSL 2014-2020, którzy realizowali/realizują więcej niż jeden projekt w ramach RPO WSL 2014-2020 (od 1 stycznia 2017r. procedura przeprowadzana jest do 15 dni roboczych od zakończenia każdego kwartału).

4. Plan kontroli

4.1 Plan kontroli systemowych i wewnętrznych

Plan kontroli systemowych

Miesiąc/ kwartał	Instytucja kontrolowana	Kontrolowane procesy	Czas trwania kontroli	Liczebność zespołu kontrolnego	Informacje dodatkowe
III kwartał 2017 r.	Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach	1) kontrola realizacji dofinansowanych projektów, w tym kontroli na miejscu realizacji projektów i kontrola trwałości; 2) nieprawidłowości, w tym nadużycia finansowe 3) sprawozdawczość z realizacji powierzonych Działań RPO WSL 4) deklarowanie wydatków (zarówno na potrzeby wniosków o płatność do KE, jak i Rocznych zestawień wydatków) 5) ścieżka audytu wylosowanego projektu	4 tygodnie	nie mniej niż 3 osoby	-
I kwartał 2018 r.	Śląskie Centrum Przedsiębiorczości	1) kontrola realizacji dofinansowanych projektów, w tym kontroli na miejscu realizacji projektów i kontrola trwałości; 2) nieprawidłowości, w tym nadużycia finansowe 3) sprawozdawczość z realizacji powierzonych Działań RPO WSL 4) ścieżka audytu wylosowanego projektu	4 tygodnie	nie mniej niż 3 osoby	-
II kwartał 2018 r.	Związek Gmin i Powiatów Subregionu Centralnego Województwa Śląskiego z siedzibą w Gliwicach (ZIT Centralny)	1) ocena wniosków o dofinansowanie i wybór projektów do dofinansowania	2 tygodnie	nie mniej niż 2 osoby	-

W wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka dla IP RIT RPO WSL: Związku Gmin i Powiatów Subregionu Zachodniego Województwa Śląskiego z siedzibą w Rybniku, Miasta Częstochowa i Miasta Bielsko-Biała, nie zidentyfikowano obszarów wysokiego ryzyka. Mając na uwadze wyniki przeprowadzonych dotychczas kontroli w ww. instytucjach oraz potwierdzenie prawidłowej realizacji zadań wynikających z porozumienia podjęto decyzję o odstąpieniu od kontroli systemowej w IP RIT RPO WSL w roku obrachunkowym 2017/2018. W IP ZIT RPO WSL zostanie przeprowadzona ze względu na planowane powierzenie dodatkowych zadań w zakresie oceny projektów.

Obok kontroli systemowych IZ RPO WSL zapewnia dodatkowy mechanizm kontrolny w postaci wewnętrznych kontroli systemu realizacji RPO WSL prowadzonych w Wydziale Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Wydziale Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Kontrole wewnętrzne będą prowadzone z uwzględnieniem poniższego planu.

Miesiąc/ kwartał	Instytucja kontrolowana	Kontrolowane procesy	Czas trwania kontroli	Liczebność zespołu kontrolnego	Informacje dodatkowe
III kwartał 2017 r.	IZ RPO WSL - FS - Wydział Funduszu Społecznego	1) kontrola realizacji dofinansowanych projektów, w tym kontroli na miejscu realizacji projektów i kontrola trwałości; 2) nieprawidłowości, w tym nadużycia finansowe 3) deklarowanie wydatków (zarówno na potrzeby wniosków o płatność do KE, jak i Rocznych zestawień wydatków) 4) ścieżka audytu wylosowanego projektu	4 tygodnie	nie mniej niż 3 osoby	-
I kwartał 2018 r.	IZ RPO WSL - FR Wydział Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego	1) kontrola realizacji dofinansowanych projektów, w tym kontroli na miejscu realizacji projektów i kontrola trwałości; 2) nieprawidłowości, w tym nadużycia finansowe 3) ścieżka audytu wylosowanego projektu	4 tygodnie	nie mniej niż 3 osoby	-

4.2 Plan kontroli Instrumentów Finansowych

Kontrole u pośredników finansowych będą przeprowadzane przez IZ RPO WSL przynajmniej raz u każdego pośrednika w okresie wdrażania instrumentu finansowego oraz u każdego pośrednika finansowego na zakończenie realizacji umowy.

W roku obrachunkowym od 1 lipca 2017 r. do 30 czerwca 2018 r. nie są planowane kontrole u pośredników finansowych. Trwa procedura wyboru pośredników i podpisanie umów operacyjnych planowane jest na IV kwartał 2017 roku.

4.3 Plan kontroli Planów Działań Pomocy Technicznej*

Miesiąc/ kwartał	Instytucja kontrolująca	Instytucja kontrolowana	Nazwa projektu	Czas trwania kontroli	Liczebność zespołu kontrolującego	Informacje dodatkowe
II półrocze 2017	IZ RPO WSL	Śląskie Centrum Przedsiębiorczości	Plan Działań Pomocy Technicznej na rok 2016**	60 dni	Min.2 osoby	Kontrola na zakończenie

						realizacji projektu
II półrocze 2017	IZ RPO WSL	Miasto Bielsko - Biała	Plan Działań Pomocy Technicznej na rok 2016**	40 dni	Min.2 osoby	Kontrola na zakończenie realizacji projektu
II półrocze 2017	IZ RPO WSL	Gmina Miasto Częstochowa	Plan Działań Pomocy Technicznej na rok 2016 **	40 dni	Min.2 osoby	Kontrola na zakończenie realizacji projektu
II półrocze 2017	IZ RPO WSL	Wojewódzki Urząd Pracy	Plan Działań Pomocy Technicznej na rok 2016	60 dni	Min.2 osoby	Kontrola na zakończenie realizacji projektu
II półrocze 2017	IZ RPO WSL	Województwo Śląskie - Wydział Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego	Plan Działań Pomocy Technicznej na rok 2016	60 dni	Min.2 osoby	Kontrola na zakończenie realizacji projektu
II półrocze 2017	IZ RPO WSL	Województwo Śląskie - Wydział Europejskiego Funduszu Społecznego	Plan Działań Pomocy Technicznej na rok 2016	60 dni	Min.2 osoby	Kontrola na zakończenie realizacji projektu
I półrocze 2018	IZ RPO WSL	Województwo Śląskie - Wydział Rozwoju Regionalnego	Plan Działań Pomocy Technicznej na rok 2016	60 dni	Min.2 osoby	Kontrola na zakończenie realizacji projektu
I półrocze 2018	IZ RPO WSL	Śląskie Centrum Przedsiębiorczości	Plan Działań Pomocy Technicznej na rok 2017	60 dni	Min.2 osoby	Kontrola na zakończenie realizacji projektu
I półrocze 2018	IZ RPO WSL	Miasto Bielsko - Biała	Plan Działań Pomocy Technicznej na rok 2017	40 dni	Min.2 osoby	Kontrola na zakończenie realizacji projektu
I półrocze 2018	IZ RPO WSL	Gmina Miasto Częstochowa	Plan Działań Pomocy Technicznej na rok 2017	40 dni	Min.2 osoby	Kontrola na zakończenie realizacji projektu
I półrocze 2018	IZ RPO WSL	Związek Gmin i Powiatów Subregionu Zachodniego Województwa Śląskiego z siedzibą w Rybniku	Plan Działań Pomocy Technicznej na rok 2017	40 dni	Min.2 osoby	Kontrola na zakończenie realizacji projektu

* Przeprowadzenie kontroli Planów Działań Pomocy Technicznej na rok 2016 uzależnione jest od terminu zatwierdzenia wniosków o płatność pośrednią i końcową. W przypadku zatwierdzenia wniosku o płatność w II połowie 2018 r. kontrola będzie przeprowadzona zgodnie z Rocznym

Planem Kontroli na rok obrachunkowy od 1 lipca 2018 r. do 30 czerwca 2019 r. dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020.

** W przypadku zatwierdzenia wniosku o płatność w II połowie 2017 r.

4.4 Warunki kontroli projektów.

4.4.1 Działania wdrażane przez FS

Wybór projektów do kontroli planowych w FS będzie dokonany w oparciu o kwartalne analizy ryzyka.

4.4.2 Działania wdrażane przez FR

Ze względu na fakt, iż nie ma możliwości ustalenia, kiedy zostaną pozytywnie zweryfikowane ostateczne wersje wniosków o płatność składanych przez beneficjentów w ramach poszczególnych projektów, nie ma możliwości enumeratywnego wykazania listy projektów, jakie zostaną w konkretnym przedziale czasu skierowane do kontroli na miejscu na zakończenie ich realizacji.

Każdy projekt, dla którego zostanie złożony wniosek o płatność końcową, a z przeprowadzonej analizy ryzyka wynika, iż należy przeprowadzić kontrolę na zakończenie na miejscu jego realizacji, podlega kolejkowaniu. Czynności kontrolne dla tego projektu rozpoczynane są wówczas, gdy skontrolowane zostaną wszystkie projekty, dla których właściwe im wnioski o płatność końcową zostały złożone i w wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka trafiły wcześniej do kolejki projektów podlegających kontroli na miejscu na zakończenie ich realizacji.

Przy planowaniu kontroli projektów na miejscu na zakończenie realizacji bierze się pod uwagę potencjał kadrowy FR-RKPR, stopień skomplikowania poszczególnych projektów w kontekście obszerności dokumentacji jaka ma być skontrolowana oraz aspektów związanych z obowiązkiem wykonania wizji lokalnej.

4.4.3 Działania wdrażane przez WUP

Wybór projektów do kontroli planowych w IP RPO WSL – WUP będzie dokonywany w oparciu o kwartalne analizy ryzyka.

4.4.4 Działania wdrażane przez ŚCP

Nie jest możliwe przedstawienie chronologicznego układu kontroli ze wskazaniem konkretnych liczb kontroli na miejscu realizacji projektu, kontroli na dokumentach na zakończenie realizacji projektu czy też wizyt monitoringowych ze względu na zmieniającą się w czasie liczbę projektów, które tej kontroli mogą podlegać (stałe trwające nabory projektów, protesty po ocenie formalnej lub merytorycznej, rezygnacje z podpisania umowy, rozwiązywanie umów o dofinansowanie).

Śląskie Centrum Przedsiębiorczości przyjęło, iż kontroli/wizycie monitoringowej będzie podlegało 100% wniosków o płatność (kontrolę projektu przeprowadza się każdorazowo po złożeniu przez Beneficjentów wniosku o płatność końcową, a wizytę monitoringową każdorazowo po złożeniu wniosku o płatność pośrednią).

4.5 Harmonogram kontroli dużych projektów

Na rok obrachunkowy 2017/2018 nie opracowano harmonogramu kontroli dużych projektów.

W zakresie FR wszelkie projekty o wartości co najmniej 20 mln zł, tj. uznawane za duże, podlegają obowiązkowej kontroli na zakończenie na miejscu realizacji.

Sporządził:	Anna Stańczak		
--------------------	---------------	--	--

Zaakceptował:	Małgorzata Janocha		
Zatwierdził:	Monika Sternal		