

Załącznik do Uchwały nr 904/191/V/2017
Zarządu Województwa Śląskiego
z dnia 9 maja 2017r

Roczny Plan Kontroli

**na rok obrachunkowy
od 1 lipca 2016 r. do 30 czerwca 2017 r.**

**dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa
Śląskiego na lata 2014-2020**

Katowice, kwiecień 2017r.

Spis treści

1. Wstęp.....	7
1.1 Podstawy prawne.....	7
1.2 Roczny Plan Kontroli.....	8
2. Opis uwarunkowań prowadzenia procesu kontroli.....	9
2.1 Główne zadania kontroli.....	9
2.2 Struktura komórek odpowiedzialnych za realizację zadań kontrolnych.....	9
2.3 Procedury prowadzenia kontroli systemowej i wewnętrznej kontroli funkcjonowania systemu realizacji RPO WSL.....	16
2.4 Procedury prowadzenia kontroli instrumentów finansowych.....	17
2.6 Procedury prowadzenia kontroli z zakresu pomocy technicznej.....	18
2.6.1 Weryfikacja wniosków beneficjenta o płatność, która przeprowadzona jest na dokumentach w siedzibie IZ RPO WSL.....	18
2.6.2 Kontrola projektu w miejscu realizacji projektu / siedzibie beneficjenta.....	18
2.6.3 Kontrola doraźna.....	19
2.6.4 Kontrola trwałości projektów w ramach Pomocy Technicznej	19
2.7 Procedury prowadzenia kontroli realizacji projektów realizowanych w ramach Działań RPO WSL wdrażanych przez IZ RPO WSL współfinansowanych ze środków EFRR.....	19
2.7.1 Procedury prowadzenia kontroli na miejscu realizacji projektów realizowanych w ramach działań RPO WSL wdrażanych przez IZ RPO WSL (FR).....	20
2.7.2 Procedury prowadzenia kontroli doraźnych.....	21
2.7.3 Procedura potwierdzania ścieżki audytu.....	22
2.7.4 Kontrola ex-post zamówień.....	23
2.7.5 Procedury przeprowadzania kontroli na miejscu realizacji projektu w okresie trwałości projektów współfinansowanych ze środków EFRR.....	23
2.7.6 Weryfikacja wniosków o płatność ze środków EFRR.....	24
2.8 Procedury prowadzenia kontroli realizacji projektów realizowanych w ramach Działań RPO WSL wdrażanych przez IZ RPO WSL współfinansowanych ze środków EFS (z wyłączeniem Pomocy Technicznej).....	25
2.8.1 Procedury przeprowadzania kontroli na dokumentach na zakończenie realizacji projektu	26
2.8.2 Procedury kontroli projektu w miejscu realizacji lub siedzibie beneficjenta.....	27
2.8.3 Procedury kontroli projektów rozliczanych na podstawie kwot ryczałtowych.....	28

2.8.4 Procedury kontroli w miejscu realizacji usługi (wizyta monitoringowa).....	29
2.8.5 Procedury kontroli trwałości.....	30
2.9 Procedury prowadzenia kontroli przez IP RPO WSL 2014-2020 (Śląskie Centrum Przedsiębiorczości).....	30
2.9.1 Procedury prowadzenia kontroli na miejscu realizacji projektu.....	32
2.9.2 Obieg i przekazywanie informacji o wynikach przeprowadzonych kontroli.....	33
2.9.3 Kontrola doraźna.....	34
2.10 Procedury prowadzenia kontroli przez IP RPO WSL 2014-2020 (Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach).....	34
2.10.1 Procedury prowadzenia kontroli dokumentacji projektu (w tym weryfikacja wniosków o płatność beneficjenta oraz kontrola na zakończenie realizacji projektu).....	34
2.10.2 Procedury przeprowadzania kontroli w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta.....	35
2.11 Procedury kontroli krzyżowej w ramach RPO WSL 2014-2020.....	38
3. Metodyka kontroli.....	40
3.1 Dobór procesów do kontroli systemowej.....	40
3.2 Metodyka kontroli instrumentów finansowych.....	42
3.3 Dobór próby dokumentów do kontroli prawidłowości realizacji Planów Działań Pomocy Technicznej w trakcie kontroli na miejscu.....	42
3.4 Metodyka kontroli realizacji projektów realizowanych w ramach Działań RPO WSL wdrażanych przez IZ RPO WSL współfinansowanych ze środków EFRR.....	43
3.5 Metodyka kontroli realizacji projektów realizowanych w ramach Działań RPO WSL wdrażanych przez IZ RPO WSL współfinansowanych ze środków EFS.....	48
3.5.1 Metodyka doboru próby dokumentów do kontroli wniosków o płatność.....	48
3.5.2 Metodyka doboru próby dokumentów podczas kontroli na miejscu.....	49
3.5.3 Metodyka doboru próby projektów do kontroli na miejscu.....	51
3.6 Metodyka doboru próby do kontroli projektów realizowanych przez IP RPO WSL 2014-2020 – Śląskie Centrum Przedsiębiorczości.....	60
3.6.1 Metodyka doboru projektów do kontroli na miejscu realizacji projektu.....	60
3.6.2 Metodyka doboru projektów do kontroli realizowanych w ramach partnerstwa lub konsorcjum.....	61
3.6.3 Metodyka doboru projektów inwestycyjnych do kontroli trwałości.....	61
3.6.4 Obligatoryjna kontrola trwałości.....	61
3.6.5 Kontrola trwałości – dobór losowy z interwałem.....	62

3.6.6 Metodyka doboru dokumentacji do kontroli na miejscu.....	62
3.7 Metodyka doboru próby do kontroli projektów realizowanych przez IP RPO WSL 2014-2020 – Wojewódzki Urząd Pracy.....	63
3.7.1 Metodyka doboru próby projektów do kontroli na miejscu.....	63
3.7.2 Dobór próby dokumentów do kontroli wniosków o płatność.....	67
3.7.3 Dobór próby projektów do kontroli na miejscu realizacji lub siedzibie beneficjenta, w tym kontroli trwałości.....	69
3.7.4 Wzór zestawienia projektów wybranych do kontroli na podstawie kwartalnej analizy ryzyka	76
3.8 Metodyka kontroli krzyżowej.....	78
3.9 Kontrola projektów zintegrowanych, partnerskich, hybrydowych lub grantowych.....	79
4. Plan kontroli.....	80
4.1 Plan kontroli systemowych.....	80
4.2 Plan kontroli IF.....	84
4.4 Plan kontroli EFRR.....	86
4.5 Plan kontroli EFS.....	86
4.6 Plan kontroli IP RPO WSL – ŚCP.....	87
4.7 Plan kontroli IP RPO WSL – WUP.....	87

Wykaz stosowanych skrótów:

e-PUAP	elektroniczna Platforma Usług Administracji Publicznej
FR-RKP	Referat kontraktacji i realizacji projektów w Wydziale Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego
FR-RKPR	Referat kontroli projektów w Wydziale Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego
FR-ROP	Referat oceny projektów w Wydziale Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego
FR-RRW	Referat rozliczania wydatków w Wydziale Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego
FS-KN1	Referat kontroli 1 w Wydziale Europejskiego Funduszu Społecznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego
FS-KN2	Referat kontroli 2 w Wydziale Europejskiego Funduszu Społecznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego
IA	Instytucja Audytowa
IF	Instrumenty finansowe
IP (ŚCP/WUP) RPO WSL	Instytucja Pośrednicząca (Śląskie Centrum Przedsiębiorczości/ Wojewódzki Urząd Pracy) Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Śląskiego na lata 2014-2020
IP ZIT/RIT RPO WSL	Instytucje Pośredniczące w realizacji zadań związanych z przygotowaniem i wdrażaniem ZIT oraz RIT w ramach RPO WSL 2014-2020 - Stowarzyszenie Gmin i Powiatów Subregionu Centralnego Województwa Śląskiego z siedzibą w Gliwicach, Stowarzyszenie 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 obrotowy	Rok, o którym mowa w art. 2 pkt 29 <i>rozporządzenia ogólnego</i>
<i>Rozporządzenie ogólne</i>	Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. 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).
RPK	Roczny Plan Kontroli RPO WSL
RPO WSL 2014-2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego na lata 2014-2020
RR-RPTIF	Referat nadzoru pomocy technicznej w Wydziale Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego
RR-RCS	Referat certyfikacji systemu realizacji RPO WSL w Wydziale Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego
RR-RNiP	Referat nadzoru i procedur w Wydziale Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego
RR-ROF	Referat obsługi finansowej w Wydziale Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego
RUR	Rejestr Usług Rozwojowych
SEKAP	System Elektronicznej Komunikacji Administracji Publicznej
SL 2014	Aplikacja główna w ramach Centralnego Systemu Teleinformatycznego, o którym mowa w rozdz. 16 ustawy wdrożeniowej
UM WSL	Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego
WE	Wspólnota Europejska
FR	Wydział Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego
FS	Wydział Europejskiego Funduszu Społecznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego
RR	Wydział Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego
ZIT	Zintegrowane Inwestycje Terytorialne

1. Wstęp

Zgodnie z art. 125 *Rozporządzenia ogólnego* Instytucja Zarządzająca zapewnia realizację kontroli systemu zarządzania i kontroli, jak również kontroli poszczególnych projektów w celu weryfikacji wydatków.

Niniejszy Roczny Plan Kontroli na rok obrotowy obejmujący okres od 1 lipca 2016 do 30 czerwca 2017 dla RPO WSL 2014 – 2020 przedstawia ogólny zakres czynności podejmowanych w ramach realizacji obowiązków wynikających z *Wytycznych w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020*.

1.1 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 2013 r. 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 2014 r. 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 2014 r. 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 2014 r. 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 2015 r. 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 2016 r. poz. 217) zwana dalej *ustawą wdrożeniową*.
- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 486).
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).
- Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (t. j. Dz. U. z 2015 r. poz. 2164).
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 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.

1.2 Roczny Plan Kontroli

RPK na rok obrachunkowy obejmujący okres od 1 lipca 2016 r. do 30 czerwca 2017 r. dla RPO WSL obejmuje:

- Roczny plan kontroli systemowej, zatwierdzony przez kierownika RR-RCS;
- Roczny plan kontroli na miejscu realizacji projektów współfinansowanych ze środków EFRR, zatwierdzony przez kierownika FR-RKPR;
- Roczny plan kontroli na miejscu realizacji projektów współfinansowanych ze środków EFS, zatwierdzony przez kierownika FS-KN1/ KN2;
- Roczny Plan Kontroli z zakresu realizacji Pomocy Technicznej, zatwierdzony przez kierownika RR-RPTIF;
- Roczne plany kontroli IP RPO WSL, zatwierdzone przez Dyrektorów IP RPO WSL.

Po podjęciu decyzji w zakresie formuły wdrażania IF zaplanowanych w ramach RPO WSL 2014-2020 zostanie przygotowany, a następnie zatwierdzony przez kierownika RR-RPTIF *Roczny plan kontroli instrumentów finansowych*.

Niniejszy dokument, jako całościowy plan kontroli dla RPO WSL 2014-2020. Po uzyskaniu akceptacji IK UP, dokument jest przedkładany do akceptacji Zarządu Województwa Śląskiego.

2. Opis uwarunkowań prowadzenia procesu kontroli

2.1 Główne zadania kontroli

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.

Do zadań IZ/IP RPO WSL należy :

- kontrola czy dofinansowane produkty i usługi zostały dostarczone, czy wydatki deklarowane przez beneficjentów zostały zapłacone oraz, czy są zgodne z obowiązującymi przepisami prawa, spełniają wymagania programu operacyjnego oraz warunki wsparcia realizacji projektów w tym:
 - kontrola (w znaczeniu weryfikacji administracyjnej) wniosków o płatność składanych przez beneficjentów;
 - kontrola projektu na miejscu realizacji/w siedzibie beneficjenta;
 - kontrola dokumentów w siedzibie IZ/IP RPO WSL, w tym także obligatoryjna kontrola na zakończenie realizacji, prowadzona dla wszystkich projektów realizowanych w ramach RPO WSL 2014-2020 w celu zbadania 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;
- zapewnienie, aby beneficjenci realizujący projekty w ramach RPO WSL 2014-2020, prowadzili oddzielny system księgowości lub korzystali z odpowiedniego kodu księgowego dla wszystkich transakcji związanych z realizacją projektów;
- wprowadzenie skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych, uwzględniając stwierdzone rodzaje ryzyka;
- kontrola wykonania obowiązków w zakresie informacji i promocji,
- ustanawianie procedur zapewniających przechowywanie zgodnie z wymogami art. 72 lit. g *rozporządzenia ogólnego* wszystkich dokumentów dotyczących wydatków i audytów wymaganych do zapewnienia właściwej ścieżki audytu.

Ponadto, zadaniem IZ RPO WSL jest sporządzenie deklaracji zarządczej i rocznego podsumowania, o których mowa w art. 59 ust. 5 lit. a i b *rozporządzenia finansowego*.

2.2 Struktura komórek odpowiedzialnych za realizację zadań kontrolnych

Za realizację zadań kontrolnych w ramach RPO WSL odpowiadają:

- Referat certyfikacji systemu realizacji RPO WSL w Wydziale Rozwoju Regionalnego UM WSL (w zakresie kontroli systemowej);

Do zadań RR-RCS należy m.in.:

- przygotowanie we współpracy z IP RPO WSL oraz FS i FR, Roczno Planu Kontroli dla RPO WSL 2014-2020,
- przygotowanie rocznego planu kontroli funkcjonowania systemu realizacji RPO WSL,

- prowadzenie doraźnych i planowych kontroli systemowych w IP RPO WSL/ IP ZIT/RIT RPO WSL, w tym kontroli zapewnienia ścieżki audytu oraz prawidłowości zadeklarowanych wydatków,
- prowadzenie planowych i doraźnych kontroli wewnętrznych w zakresie funkcjonowania systemu zarządzania i kontroli w IZ RPO WSL (w FS, FR), w tym kontroli zapewnienia właściwej ścieżki audytu oraz prawidłowości zadeklarowanych wydatków,
- opracowanie metodyki doboru próby procesów na potrzeby prowadzonych kontroli,
- przygotowanie, we współpracy z IP RPO WSL oraz FS i FR, Roczno podsumowania końcowych sprawozdań z audytu i przeprowadzonych kontroli,
- prowadzenie analizy wyników kontroli w celu przygotowania Roczno podsumowania końcowych sprawozdań z audytu i przeprowadzonych kontroli, przygotowanie Deklaracji Zarządczej,
- prowadzenie analizy ryzyka realizacji RPO WSL,
- prowadzenie analizy i opiniowanie dokumentów dotyczących funkcjonowania systemu zarządzania i kontroli.

Docelowa liczba pracowników	nie mniej niż 7 osób
------------------------------------	-----------------------------

- Referat nadzoru i procedur w Wydziale Rozwoju Regionalnego UM WSL (w zakresie kontroli krzyżowej programu);

Do zadań RR-RNiP należy m.in.:

- Współpraca przy opracowywaniu i aktualizacji z innymi referatami RR, FR, FS oraz IP RPO WSL dokumentów programowych,
- opracowywanie, weryfikacja i aktualizacja wytycznych dotyczących RR i FR w ramach RPO WSL 2014-2020,
- nadzór merytoryczny nad IP RPO WSL – Śląskim Centrum Przedsiębiorczości w zakresie powierzonych zadań,
- koordynacja prac dotyczących kontroli krzyżowych horyzontalnych z PROW 14-20 i PO RYBY 2014 – 2020.

Docelowa liczba pracowników	nie mniej niż 4 osoby
------------------------------------	------------------------------

- Referat nadzoru pomocy technicznej i instrumentów finansowych w Wydziale Rozwoju Regionalnego UM WSL (w zakresie kontroli Planów Działania Pomocy Technicznej oraz IF);

Do zadań RR-RPTIF należy m.in.:

- przeprowadzanie czynności kontrolnych związanych z wdrażaniem instrumentów finansowych ma na celu stwierdzenie legalności i prawidłowości wykorzystania środków stanowiących wkład finansowy,
- nadzór nad realizacją Pomocy technicznej w ramach RPO WSL 2014-2020 (weryfikacja wniosków o płatność, kontrola na miejscu).

Docelowa liczba pracowników	nie mniej niż 8 osób
------------------------------------	-----------------------------

- Referat rozliczania wydatków w Wydziale Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego UM WSL (w zakresie weryfikacji wydatków na wnioskach o płatność).

Do zadań RR-RRW należy m.in.:

- rozliczanie wydatkowe projektów w ramach RPO WSL,
- formalno-merytoryczna oraz finansowo-rachunkowa weryfikacja wniosków o płatność,
- analiza i weryfikacja wartości osiąganych wskaźników projektu na podstawie danych zawartych we wnioskach o płatność,
- analizowanie oraz uwzględnianie, do celów weryfikacji wydatków, uzyskanych wyników kontroli przeprowadzonych przez uprawnione podmioty w ramach RPO WSL,
- analiza i weryfikacja prawidłowości wartości nakładanych korekt finansowych i monitorowanie ich usuwania,
- naliczanie odsetek od kwot, które beneficjent jest zobowiązany zwrócić w przypadkach wyrażenia zgody przez Beneficjenta na dokonanie potrącenia z kolejnych płatności,
- przygotowywanie i zatwierdzanie dokumentacji dotyczącej kwot należnych beneficjentom i jej przekazywanie właściwym referatom, celem wypłaty dofinansowania,
- prowadzenie i monitorowanie postępowania zmierzającego do usunięcia nieprawidłowości,
- opracowanie i wszczynanie spraw polegających na odzyskaniu środków od beneficjentów,
- sporządzanie dokumentów wskazujących wartość nakładanych korekt finansowych wynikających ze stwierdzonych nieprawidłowości.

Docelowa liczba pracowników	nie mniej niż 18 osób
------------------------------------	------------------------------

- Referat kontroli projektów w Wydziale Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego UM WSL (w zakresie kontroli projektów finansowanych ze środków EFRR w ramach Działań wdrażanych przez IZ RPO WSL,);

Do zadań RR-RKPR należy m.in.:

- prowadzenie kontroli na zakończenie realizacji projektów, kontroli doraźnych projektów, kontroli ex-post dotyczących poprawności stosowania przepisów ustawy Prawo Zamówień Publicznych przez Beneficjentów RPO WSL ,
- sporządzanie zmienionych i uzupełnionych informacji pokontrolnych przez kierownika Zespołu Kontrolującego w odpowiedzi na wniesione przez Beneficjenta zastrzeżenia,
- koordynacja współpracy z organami ścigania (Policja, Prokuratura, CBA, Sąd) tj. przedkładania żądanych dokumentów, spotkań, zeznań, składania wyjaśnień w siedzibie IZ RPO WSL bądź w siedzibie organu ścigania,
- sporządzanie zaleceń pokontrolnych dla beneficjentów,
- weryfikacja wykonania zaleceń pokontrolnych przez beneficjentów,
- przygotowywanie propozycji korekt finansowych w ramach projektu,
- prowadzenie postępowań zmierzających do usunięcia uchybień i nieprawidłowości,
- przeprowadzanie analizy ryzyka związanej z doborem próby projektów do kontroli na zakończenie na miejscu realizacji projektów.

Docelowa liczba pracowników	nie mniej niż 27 osób
------------------------------------	------------------------------

- Referat monitoringu i wsparcia zarządzania w Wydziale Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego UM WSL (w zakresie kontroli trwałości projektów finansowanych ze środków EFRR w ramach Działań wdrażanych przez IZ RPO WSL,);

Do zadań RR-RMW należy m.in.:

Zakres zadań dotyczący monitoringu projektów i sprawozdawczości:

- prowadzenie nadzoru merytorycznego oraz monitorowanie postępów realizacji projektów w ramach RPO WSL,
- przygotowywanie zestawień i raportów związanych z monitorowaniem projektów, zgodnie z potrzebami Wydziału,
- analiza zmian w realizacji projektów mających wpływ na osiągnięcie założonych wskaźników produktu i rezultatu,
- monitorowanie projektów po zakończeniu ich realizacji, m.in. w zakresie osiąganych wskaźników rezultatu, zachowania trwałości oraz założonych celów projektów,
- opiniowanie i zatwierdzanie (przy udziale Zespołu Audytu Wewnętrznego w Urzędzie) wyników audytów zewnętrznych projektów,
- przygotowywanie propozycji korekt finansowych dot. naruszenia trwałości projektu,
- prowadzenie postępowań zmierzających do usunięcia uchybień, nieprawidłowości,

Docelowa liczba pracowników

nie mniej niż 3 osoby

- Referat Kontroli 1 oraz Referat Kontroli 2 w Wydziale Europejskiego Funduszu Społecznego UM WSL (w zakresie kontroli projektów finansowanych ze środków EFS w ramach Działań wdrażanych przez IZ RPO WSL,);

Do zadań FS KN1/KN2 należy m.in.:

- przeprowadzanie kontroli prawidłowości realizacji projektów konkursowych, pozakonkursowych i wdrażanych w formule ZIT lub RIT, zgodnie z wymogami RPO WSL 2014-2020 w części dotyczącej EFS, we wszystkich instytucjach zaangażowanych w ich realizację w regionie na podstawie zawartych umów o dofinansowanie/ decyzji o dofinansowaniu projektów,
- przeprowadzanie kontroli trwałości projektów konkursowych, pozakonkursowych i wdrażanych w formule ZIT lub RIT, zgodnie z wymogami RPO WSL 2014-2020 w części dotyczącej EFS, we wszystkich instytucjach zaangażowanych w ich realizację w regionie na podstawie zawartych umów o dofinansowanie/ decyzji o dofinansowaniu projektów;
- przygotowywanie informacji pokontrolnych oraz zaleceń pokontrolnych/rekomendacji w ramach przeprowadzonych działań kontrolnych,
- przeprowadzanie wizyt monitoringowych,
- przygotowywanie informacji z wizyty monitoringowej oraz zaleceń pokontrolnych/rekomendacji w ramach przeprowadzonej wizyty monitoringowej,
- wzywianie do zwrotu środków uznanych za niekwalifikowalne.

Docelowa liczba pracowników

nie mniej niż 30 osób

- Referat koordynacji projektów, Referat obsługi projektów oraz Referat wdrażania ZIT w Wydziale Europejskiego Funduszu Społecznego UM WSL (w zakresie weryfikacji wniosków o płatność w ramach Działań wdrażanych przez IZ RPO WSL, finansowanych ze środków EFS);

Do zadań ww. komórek należy m.in.:

- nadzór nad realizacją projektów wdrażanych przez FS w ramach RPO WSL 2014-2020 w części dotyczącej EFS oraz prawidłowością realizacji tych projektów,
- rozliczanie projektów na podstawie przedkładanych wniosków o płatność, prowadzenie monitoringu rzeczowo-finansowego, opiniowanie i zatwierdzanie zmian wprowadzanych do projektów oraz bezpośredni kontakt z beneficjentami w celu usprawnienia procesu realizacji i rozliczania projektów;
- przygotowywanie aneksów do umów/ zmian do uchwał lub decyzji o dofinansowaniu projektów oraz obsługa procesu ich podpisywania/ uchwalania/ wydawania, w tym obsługa procesu przyjmowania zabezpieczeń realizacji projektu,
- wzywanie do zwrotu środków uznanych za niekwalifikowalne,
- monitoring postępu rzeczowo - finansowego projektów,
- opracowywanie prognoz, analiz i ekspertyz z zakresu monitorowania projektów,
- udział w procesie prognozowania stanu płatności w ramach wdrażanych działań,
- przygotowywanie dokumentacji niezbędnej do sporządzania poświadczenia i deklaracji wydatków w ramach RPO WSL 2014-2020,
- obsługa procesu wydawania zabezpieczeń realizacji projektów złożonych w ramach RPO WSL 2014-2020 w części dotyczącej EFS.

Docelowa liczba pracowników	nie mniej niż 64 osoby
------------------------------------	-------------------------------

- Wydział Kontroli w Śląskim Centrum Przedsiębiorczości (w zakresie kontroli projektów w ramach Działania/Poddziałania wdrażanych przez IP RPO WSL).

Do zadań ww. komórki należy m.in.:

- weryfikacja osiągnięcia i utrzymania wskaźników oraz weryfikacja zmian w projektach w okresie ich trwałości,
- monitoring nieprawidłowości oraz podejmowanie środków naprawczych zgodnie z wytycznymi IZ RPO WSL,
- prowadzenie rejestru nieprawidłowości,
- informowanie IZ RPO WSL o nieprawidłowościach,
- udział/prowadzenie wizyt monitoringowych, kontroli projektów na podstawie dostępnej dokumentacji oraz w miejscu ich realizacji.

Docelowa liczba pracowników	nie mniej niż 18 osób
------------------------------------	------------------------------

- Wydział Rozliczeń w Śląskim Centrum Przedsiębiorczości (w zakresie weryfikacji, poświadczania i zatwierdzania wniosków beneficjentów o płatność w ramach Działań RPO WSL wdrażanych przez IP RPO WSL ŚCP).

Do zadań ww. komórki należy m.in.:

- przygotowywanie aneksów do umów o dofinansowanie z beneficjentami,

- przyjmowanie, weryfikowanie zabezpieczeń prawidłowej realizacji umów o dofinansowanie w związku ze zmianami wprowadzanymi po podpisaniu umów o dofinansowanie,
- wydawanie i niszczenie zabezpieczeń prawidłowej realizacji umów o dofinansowanie,
- nadzór nad realizacją zapisów umów o dofinansowanie projektów,
- przeprowadzanie weryfikacji, poświadczanie i zatwierdzanie wniosków beneficjentów o płatność, w szczególności pod kątem ich prawidłowości formalno - merytorycznej i formalno - rachunkowej, w tym kwalifikowalności poniesionych wydatków oraz informowanie beneficjentów o brakach lub błędach i konieczności dokonania korekt,
- zbieranie i weryfikacja sprawozdań z realizacji projektów otrzymanych od beneficjentów,
- monitorowanie zaistniałych nieprawidłowości i przekazywanie informacji do Wydziału Kontroli,
- sporządzanie i przekazywanie IZ RPO WSL poświadczeń i deklaracji wydatków dotyczących poszczególnych Działań/Poddziałań wdrażanych przez Śląskie Centrum Przedsiębiorczości.

Docelowa liczba pracowników

nie mniej niż 25 osób

- Wydział Kontroli EFS w Wojewódzkim Urzędzie Pracy (w zakresie kontroli projektów w ramach Działań wdrażanych przez IP RPO WSL).

Do zadań ww. komórki należy m.in.:

- przeprowadzanie kontroli w siedzibie (w tym kontroli doraźnej oraz kontroli trwałości),
- przeprowadzanie wizyt monitoringowych,
- monitoring nieprawidłowości oraz podejmowanie środków naprawczych,
- prowadzenie rejestru nieprawidłowości, rejestru kontroli projektów oraz rejestru skarg na realizację projektów,
- informowanie IZ RPO WSL o nieprawidłowościach,

Docelowa liczba pracowników

nie mniej niż 18 osób

- Wydział Obsługi Projektów EFS w Wojewódzkim Urzędzie Pracy (w zakresie obsługi projektów w ramach Działań wdrażanych przez IP RPO WSL).

Do zadań ww. komórki należy m.in.:

- obsługa projektów w ramach RPO WSL 2014-2020 (analiza zmian do projektów, aneksowanie umów, bieżąca współpraca z beneficjentami, rozliczanie umów o dofinansowanie projektów w tym: weryfikacja formalno-rachunkowa i merytoryczna wniosków beneficjenta o płatność, obsługa danych osobowych uczestników projektów),
- wystawianie dyspozycji przekazania środków finansowych beneficjentom,
- gromadzenie dokumentacji związanej z realizacją projektów w ramach RPO WSL 2014-2020 (wnioski, umowy, aneksy do umów),
- gromadzenie danych w systemie monitorowania w ramach RPO WSL 2014-2020,
- przeprowadzanie naborów projektów pozakonkursowych w ramach RPO WSL 2014-2020,
- ocena formalna i merytoryczna wniosków o dofinansowanie projektów pozakonkursowych składanych w ramach RPO WSL 2014-2020,
- przygotowywanie umów i decyzji o dofinansowaniu projektów pozakonkursowych z beneficjentami w ramach RPO WSL 2014-2020,

Docelowa liczba pracowników

nie mniej niż 20 osób

Niezależność osób zaangażowanych w kontrolę w stosunku do instytucji kontrolowanych będzie gwarantować oświadczenie o braku przesłanek stanowiących podstawę wyłączenia z udziału w kontroli, podpisywane przed każdą kontrolą.

Procedury kontroli

Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. *ustawy wdrożeniowej* podstawę systemu realizacji programu operacyjnego mogą stanowić w szczególności przepisy prawa powszechnie obowiązującego, wytyczne horyzontalne oraz wytyczne programowe, szczegółowy opis osi priorytetowych programu operacyjnego, opis systemu zarządzania i kontroli oraz instrukcje wykonawcze zawierające procedury działania właściwych instytucji. Zarząd Województwa Śląskiego jako Instytucja Zarządzająca RPO WSL 2014-2020, realizująca zadania Instytucji Certyfikującej, zgodnie z zapisami rozdz. 2 pkt 7 Wytycznych w zakresie *procesu desygnacji na lata 2014-2020* z dnia 19 lutego 2015 roku wydanymi przez Ministra Infrastruktury i Rozwoju zapewnia realizację zadań w oparciu o odpowiednie procedury.

Instrukcje wykonawcze Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Śląskiego na lata 2014 – 2020 są zgodne z Opisem Funkcji i Procedur IZ RPO WSL 2014-2020 i zawierają opisy czynności związanych z wykonywaniem zadań związanych z realizacją RPO WSL 2014-2020, wskazują osoby i komórki organizacyjne odpowiedzialne za ich wykonanie oraz terminy ich realizacji, listy kontrolne określające szczegółowy tryb weryfikacji stanu faktycznego zgodnego z požądanym, instrukcje obiegu dokumentów programowych oraz finansowych, instrukcje korzystania z SL 2014 oraz LSI 2014.

Stosowane przez IZ RPO WSL procedury w zakresie kontroli zostały ujęte w *Instrukcjach Wykonawczych RPO WSL 2014-2020*. Poszczególne instrukcje zostały przedstawione w podziale na następujące procesy:

7.2	KONTROLA SYSTEMOWA
7.2.1	Instrukcja przygotowania Roczego Planu Kontroli Systemowej
7.2.2	Instrukcja przeprowadzania kontroli systemowej
7.3	KONTROLA NA MIEJSCU REALIZACJI PROJEKTU
7.3.1	Instrukcja przeprowadzenia kontroli na miejscu realizacji projektu (w tym kontrola doraźna i ex-post zamówień publicznych) w ramach EFRR
7.3.2	Instrukcja przeprowadzenia kontroli na miejscu realizacji projektu w ramach EFS
7.3.3	Instrukcja przeprowadzenia wizyty monitoringowej na miejscu realizacji projektu w ramach EFS
7.3.4	Instrukcja przeprowadzenia kontroli trwałości projektu w ramach EFRR
7.3.5	Instrukcja przeprowadzenia kontroli na zakończenie realizacji projektu w siedzibie beneficjenta
7.4	KONTROLA W SIEDZIBIE IZ RPO WSL
7.4.1	Instrukcja przeprowadzenia kontroli doraźnej w siedzibie Instytucji Zarządzającej

	(w tym kontrola doraźna i ex-post zamówień publicznych)
7.4.2	Instrukcja przeprowadzania kontroli na dokumentach na zakończenie realizacji projektu
7.5	KONTROLE KRZYŻOWE
7.5.1	Instrukcja przeprowadzenia kontroli krzyżowej w ramach RPO WSL na lata 2014-2020
7.7	KONTROLE WEWNĘTRZNE FUNKCJONOWANIA SYSTEMU
7.7.1	Instrukcja prowadzenia kontroli wewnętrznej funkcjonowania systemu zarządzania i kontroli
1.9	PROCES REALIZACJI INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH
1.9.6	Instrukcja postępowania w przypadku kontroli podmiotów wdrażających instrument finansowy.
11.4.1	Instrukcja przeprowadzenia kontroli projektu w ramach PT

2.3 Procedury prowadzenia kontroli systemowej i wewnętrznej kontroli funkcjonowania systemu realizacji RPO WSL

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. Procedura kontroli systemowej przebiega w oparciu o następujące etapy:

1. zaplanowanie i przygotowanie czynności kontrolnych (przede wszystkim sporządzenie analizy przedkontrolnej obejmującej: zidentyfikowane ryzyka związane z realizacją procesów wybranych do kontroli systemowej, analizie procedur i przepisów dotyczących procesów, opis metodyki doboru próby dokumentów do kontroli, przygotowanie list sprawdzających, upoważnień, programu kontroli oraz innych wymaganych dokumentów,
2. przekazanie jednostce kontrolowanej zawiadomienia o kontroli,
3. przeprowadzenie czynności kontrolnych,
4. sporządzenie i przekazanie jednostce kontrolowanej informacji pokontrolnej wraz z zaleceniami (jednostka ma prawo wnieść zastrzeżenia odnośnie treści informacji pokontrolnej, Zespół Kontrolujący zobowiązany jest do przeanalizowania i odniesienia się do uwag przekazanych przez jednostkę kontrolowaną oraz – jeśli będzie to konieczne – do wprowadzenia niezbędnych zmian w informacji pokontrolnej),
5. monitorowanie wdrożenia zaleceń pokontrolnych (jeśli dotyczy),

6. dokumentowanie czynności kontrolnych,
7. wprowadzanie informacji o przeprowadzonych kontrolach do rejestru kontroli systemowych.

Szczegółowe procedury prowadzenia kontroli systemowej zostały opisane w Instrukcjach Wykonawczych IZ RPO WSL (nr 7.2.1 oraz 7.7.1).

2.4 Procedury prowadzenia kontroli instrumentów finansowych

Celem kontroli jest uzyskanie uzasadnionej pewności, że IF w ramach RPO WSL 2014-2020 funkcjonują prawidłowo, efektywnie i zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Przedmiotem kontroli będzie system wdrażania IF przez pośredników finansowych.

Członkowie Zespołu Kontrolującego mają prawo do żądania sporządzenia oraz poświadczenia kopii i odpisów dokumentów za zgodność z oryginałem, sporządzenia protokołów ustaleń, odbierania oświadczeń, itp. związanych z realizacją projektu dofinansowanego ze środków RPO WSL 2014-2020 w ramach IF. W trakcie kontroli ocenie podlegać będą dokumenty związane z naborem wniosków o pożyczki w ramach IF (w tym regulaminy, wzory umów o pożyczki i dokumentów pomocniczych), a także dokumenty związane z realizacją projektów wspartych ze środków poszczególnych IF.

W latach 2014-2020 kontrola przeprowadzana będzie u każdego pośrednika finansowego przynajmniej raz w każdym roku. Kontrola prowadzona jest, co do zasady, w siedzibie instytucji kontrolowanej. Część czynności związanych z weryfikacją dokumentów może odbywać się w siedzibie instytucji kontrolującej. Za przeprowadzenia czynności kontrolnych w zakresie IF odpowiedzialny jest RR-RPTIF.

Procedura kontroli przebiega zgodnie z poniższymi etapami:

1. zaplanowanie i przygotowanie czynności kontrolnych, (analiza procedur i przepisów dotyczących procesów, przygotowanie list sprawdzających, upoważnień, programu kontroli oraz innych wymaganych dokumentów),
2. przekazanie jednostce kontrolowanej zawiadomienia o kontroli,
3. przeprowadzenie czynności kontrolnych,
4. sporządzenie i przekazanie jednostce kontrolowanej informacji pokontrolnej wraz z zaleceniami (jednostka ma prawo wnieść zastrzeżenia odnośnie treści informacji pokontrolnej, Zespół Kontrolujący zobowiązany jest do przeanalizowania i odniesienia się do uwag przekazanych przez jednostkę kontrolowaną oraz – jeśli będzie to konieczne – do wprowadzenia niezbędnych zmian w informacji pokontrolnej),
5. monitorowanie wdrożenia zaleceń pokontrolnych (jeśli dotyczy),
6. dokumentowanie czynności kontrolnych,
7. wprowadzanie informacji o przeprowadzonych kontrolach do systemu informatycznego.

Szczegółowa procedura prowadzenia kontroli została opisana w Instrukcji wykonawczej nr 1.9.6 – Instrukcja postępowania w przypadku kontroli podmiotów wdrażających instrument finansowy.

2.5 Zlecanie działań kontrolnych podmiotom zewnętrznym

W ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa śląskiego na lata 2014-2020 nie planuje się zlecania działań kontrolnych podmiotom zewnętrznym.

2.6 Procedury prowadzenia kontroli z zakresu pomocy technicznej

2.6.1 Weryfikacja wniosków beneficjenta o płatność, która przeprowadzona jest na dokumentach w siedzibie IZ RPO WSL

Weryfikacja wniosku o płatność na 100% dokumentów finansowo-księgowych przedstawionych do rozliczenia wraz z potwierdzeniami zapłaty.

Na etapie weryfikacji wniosku kontrolowana jest dokumentacja każdego zamówienia publicznego, którego wartość przekracza próg 20 000,00 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 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.

2.6.2 Kontrola projektu w miejscu realizacji projektu / siedzibie beneficjenta

Plany Działań Pomocy Technicznej w ramach RPO WSL 2014-2020 są kontrolowane przez pracowników RR-RPTIF Kontrolą na zakończenie realizacji projektów z Pomocy Technicznej w ramach RPO WSL 2014-2020 objęte są wszystkie projekty i ramach których kontroluje się wszystkie wnioski o płatność.

Jednostka kontrolująca wszczyna kontrolę zgodnie z *Rocznym Planem Kontroli*, niezwłocznie po zakończeniu weryfikacji wniosku o płatność końcową.

Kontrolę przeprowadza Zespół Kontrolujący, który powoływany jest przed każdą kontrolą i składa się z co najmniej dwóch osób. Osoby wchodzące w skład Zespołu Kontrolującego podpisują oświadczenie stwierdzające brak przesłanek stanowiących podstawę wyłączenia od udziału w kontroli.

Kontrolę przeprowadza się z zachowaniem zasady „dwóch par oczu”.

W trakcie kontroli ocenie podlegają dokumenty związane z realizacją projektu zgodnie z ustaloną metodyką doboru próby.

Kontrolujący w trakcie czynności kontrolnych posługują się listą kontrolną do kontroli prawidłowości wykorzystania środków w ramach PT RPO WSL 2014-2020 (wersja papierowa).

Po zakończeniu czynności kontrolnych sporządzania jest informacja pokontrolna, która przekazywana jednostce kontrolowanej.

2.6.3 Kontrola doraźna

Kontrole doraźne będą przeprowadzane w przypadku podejrzenia nieprawidłowości, uchybień lub zaniedbań, które pojawiły się na etapie weryfikacji dokumentacji, otrzymania informacji o zaistniałej lub możliwej nieprawidłowości lub wystąpieniu innych okoliczności mogących mieć negatywny wpływ na realizację projektu, a również w przypadku uzyskania informacji o wystąpieniu nieprawidłowości lub uzasadnionych podejrzeniach wystąpienia nieprawidłowości w okresie trwałości projektu.. Ze względu na specyfikę kontroli doraźnej, kontrola taka nie może zostać ujęta w planie kontroli.

2.6.4 Kontrola trwałości projektów w ramach Pomocy Technicznej .

Kontrola trwałości projektów w ramach Pomocy technicznej będzie przeprowadzana na każdym projekcie w okresie 4 lat od zatwierdzenia wniosku o płatność końcową.

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

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 której ujmowane będą środki trwałe powyżej ww. kwoty.

Po otrzymaniu ankiety wyznaczony pracownicy RPTIF (zgodnie z zasadą dwóch par oczu) dokona analizy przedstawionych danych z zatwierdzonymi wnioskami w ramach danego projektu. W przypadku wystąpienia niespójności RPTIF wzywa Beneficjenta 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.

2.7 Procedury prowadzenia kontroli realizacji projektów realizowanych w ramach Działań RPO WSL wdrażanych przez IZ RPO WSL współfinansowanych ze środków EFRR

Podstawowym celem kontroli projektu jest uzyskanie racjonalnego zapewnienia, że projekt realizowany jest (został zrealizowany) prawidłowo, zgodnie z zapisami umowy/decyzji o dofinansowanie, procedurami i wytycznymi IZ RPO WSL oraz przepisami prawa krajowego i wspólnotowego, jak również weryfikacja, czy dane wskazane we wnioskach o płatność są prawdziwe.

2.7.1 Procedury prowadzenia kontroli na miejscu realizacji projektów realizowanych w ramach działań RPO WSL wdrażanych przez IZ RPO WSL (FR)

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).

W przypadku kontroli na zakończenie realizacji projektu muszą zostać sprawdzone w sposób możliwie szczegółowy m.in. wszystkie dokumenty i wydatki poniesione w ramach projektu oraz skontrolowane fizyczne efekty realizowanego projektu (w przypadku projektów, w których jest to możliwe), tak, aby możliwym było uzyskanie uzasadnionej pewności, że projekt został zrealizowany poprawnie, a zakładane rezultaty i cel projektu zostały osiągnięte.

Do przeprowadzenia kontroli na miejscu realizacji projektu powoływany jest Zespół Kontrolujący, który składa się z co najmniej dwóch osób wyznaczonych przez kierownika/koordynatora Zespołu FR-RKPR. Każda z osób wchodzących w skład zespołów kontrolujących podpisuje oświadczenie stwierdzające brak przesłanek stanowiących podstawę wyłączenia od udziału w kontroli. Członkowie zespołów kontrolujących niezwłocznie informują o istnieniu przesłanek stanowiących podstawę ich wyłączenia od udziału w danej kontroli.

Kontrolujący w trakcie czynności kontrolnych posługują się listą sprawdzającą do kontroli na miejscu realizacji projektu oraz listą sprawdzającą do kontroli ex-post dokumentów mających związek z postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego. Po zakończeniu czynności kontrolnych, wraz z informacją pokontrolną kierownik Zespołu Kontrolującego przedkłada listy sprawdzające koordynatorowi zespołu w FR-RKPR, a następnie kierownikowi FR-RKPR, który dokonuje akceptacji ewentualnych uwag.

Kontrolę przeprowadza się z zachowaniem zasady „dwóch par oczu”.

W trakcie kontroli ocenie podlegają wszystkie dokumenty związane z realizacją projektu. Kontrola ma za zadanie sprawdzenie faktyczności poniesienia wydatków, postępów i efektów realizacji projektu w miejscu jego realizacji.

Zespół Kontrolujący, w przypadku gdy do kontroli przedstawiona zostanie duża liczba dokumentów księgowych (więcej niż 50 dokumentów) ma możliwość wyboru 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. 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.

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 finansowy) – 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.

2.7.2 Procedury prowadzenia kontroli doraźnych

Kontrola na miejscu realizacji projektu może przyjąć formę kontroli doraźnej. Podstawą do podjęcia decyzji o przeprowadzeniu kontroli doraźnej na miejscu realizacji projektu może być informacja o wystąpieniu nieprawidłowości lub uzasadnionym podejrzeniu wystąpienia nieprawidłowości, a także wystąpienie innych okoliczności, mogących mieć negatywny wpływ na realizację projektu.

Przedmiotem kontroli doraźnej jest w szczególności weryfikacja zgodności uzyskanych informacji o nieprawidłowościach w realizacji projektu ze stanem faktycznym oraz ustalenie sposobu dalszego postępowania w kwestii zaistniałej nieprawidłowości.

W przypadku otrzymania informacji o zaistniałej lub możliwej nieprawidłowości lub wystąpieniu innych okoliczności, mogących mieć negatywny wpływ na realizację projektu, pracownik FR niezwłocznie przygotowuje notatkę służbową z informacją o wystąpieniu lub podejrzeniu wystąpienia nieprawidłowości. Notatka służbowa jest podpisywana przez kierownika referatu, w którym została wykryta nieprawidłowość, a następnie przekazywana Dyrektorowi FR/Zastępcy Dyrektora FR. Decyzja o przeprowadzeniu kontroli doraźnej na miejscu dokumentowana jest adnotacją na notatce.

W przypadku kontroli doraźnej nie jest obligatoryjne poinformowanie jednostki kontrolowanej o zamiarze kontroli. Upoważnienie do kontroli doraźnej zawiera klauzulę równoznaczności dostarczenia upoważnienia z faktem poinformowania jednostki o kontroli.

W szczególnych przypadkach (biorąc pod uwagę charakter kontrolowanego lub przedmiot kontroli – np. konieczność wcześniejszego przygotowania materiałów) Dyrektor FR/ Zastępca Dyrektora FR lub kierownik FR-RKPR podejmuje decyzję o wcześniejszym uprzedzeniu beneficjenta o kontroli (np. pisemnie, telefonicznie). Pracownik FR-RKPR przygotowuje pismo informujące beneficjenta o przeprowadzeniu kontroli doraźnej na miejscu.

Dalsze postępowanie w ramach kontroli doraźnej prowadzone jest analogicznie jak w przypadku kontroli w trakcie realizacji projektu, której procedury zostały opisane powyżej, z uwzględnieniem ograniczonego zakresu kontroli.

W przypadku kontroli na zakończenie realizacji projektu w siedzibie beneficjenta, stosuje się procedury opisane powyżej, tj. analogiczne do procedur stosowanych w trakcie prowadzenia kontroli na miejscu realizacji projektu.

Podkreślić należy, iż procedura kontroli doraźnej w siedzibie beneficjenta w trakcie realizacji projektu ma stanowić narzędzie pomocnicze dla procedur związanych z kontrolą 100% zamówień publicznych przeprowadzanych i rozliczanych przez beneficjentów w ramach projektu oraz dla procedur dotyczących weryfikacji 100% dokumentów przedstawianych przez beneficjentów w ramach składanych wniosków o płatność.

Procedury dotyczące kontroli doraźnej w siedzibie IZ RPO WSL (w tym kontrola ex-post zamówień)

Procedury dotyczące kontroli doraźnej w siedzibie IZ RPO WSL odbywają się na zasadach analogicznych do opisanych powyżej z tą różnicą, że odbywają się one w siedzibie IZ RPO WSL, na dokumentach dostarczonych przez beneficjenta we wskazanym przez Zespół Kontrolujący terminie.

Kontrola ex-post zamówień publicznych w siedzibie IZ RPO WSL odbywa się równolegle do weryfikacji wniosków o płatność przez FR-RRW. 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 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.

Powyższą kompletną dokumentację dla celów kontrolnych, beneficjent zobowiązany jest przekazać w formie elektronicznej, używając do tego celu dedykowanego modułu w LSI 2014.

Jeśli zamówienie podlegało już kontroli ze strony IZ RPO WSL (np. kontrola doraźna, kontrola przed podpisaniem umowy o dofinansowanie) nie ma obowiązku przeprowadzania kontroli w oparciu o niniejszą procedurę.

Istnienie tej procedury daje gwarancję wykonania w trakcie realizacji projektu, kontroli 100% zamówień publicznych przeprowadzanych przez beneficjentów. Nie istnieje dobór próby zamówień do tego rodzaju czynności. Kontroli obowiązkowo podlega 100% zamówień publicznych.

2.7.3 Procedura potwierdzania ścieżki audytu

Procedura potwierdzenia ścieżki audytu dla projektów realizowanych ze środków RPO WSL ma na polega na sprawdzeniu 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. Przeprowadzane są one w trakcie weryfikacji wniosku o płatność końcową. Za poprawność całego procesu odpowiedzialny jest FR-RRW, jako komórka dokonująca weryfikacji wniosku o płatność końcową, jednakże w procesie tym biorą udział FR-RKPR, FR-RKP, FR-RMW, FR-ROP1, FR-ROP2 i ROP3, które potwierdzają prawidłowość ścieżki audytu w ramach danego projektu w zakresie swoich kompetencji i przekazują do FR-RRW

informację (w formie listy sprawdzającej) o potwierdzeniu lub niepotwierdzeniu prawidłowości ścieżki audytu.

2.7.4 Kontrola ex-post zamówień

Mając na uwadze konieczność wypełnienia obowiązków wynikających z art. 125 ust. 3 lit. e) *Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r.*, FR-RKPR przeprowadza kontrolę zamówień publicznych zrealizowanych w związku z projektem wybranym do dofinansowania, przed podpisaniem umowy o jego dofinansowanie.

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).

2.7.5 Procedury przeprowadzania kontroli na miejscu realizacji projektu w okresie trwałości projektów współfinansowanych ze środków EFRR

Kontrola po zakończeniu realizacji projektu (w tym sprawdzająca trwałość projektu) może zostać przeprowadzona w okresie 5 lat od daty zakończenia realizacji projektu, przy czym za datę zakończenia realizacji projektu przyjmuje się dzień, w którym zostały spełnione łącznie wymienione kryteria: czynności w ramach projektu zostały faktycznie przeprowadzone (zakończenie rzeczowe projektu) oraz wszystkie wydatki beneficjenta oraz odnośnego wkładu publicznego zostały opłacone.

FR-RMW przeprowadza kontrolę po zakończeniu realizacji projektu (w tym sprawdzająca trwałość projektu) na podstawie zatwierdzonej notatki służbowej z listą projektów wytypowanych do kontroli trwałości, zgodnie z *Instrukcją typowania projektów do kontroli po zakończeniu realizacji projektu w ramach EFRR*. Kontrola po zakończeniu realizacji projektu (w tym sprawdzająca trwałość projektu) przeprowadzana jest na podstawie upoważnienia do kontroli oraz przy pomocy *Listy sprawdzającej do kontroli na miejscu realizacji projektu z zakresu wykonywania obowiązków nałożonych na beneficjenta w okresie trwałości projektu*.

W przypadku uzyskania informacji o wystąpieniu nieprawidłowości lub uzasadnionych podejrzeniach wystąpienia nieprawidłowości w okresie trwałości projektu, przeprowadza się kontrolę doraźną. Czynności kontrolne prowadzone są zgodnie z zapisami podrozdziału 3.4.2 RPK z zastrzeżeniem, iż kontrolę w okresie trwałości przeprowadzają pracownicy FR-RMW. Kolejne czynności w ramach kontroli po zakończeniu realizacji projektu (w tym sprawdzającej trwałość projektu), tj. informowanie, przygotowanie, przeprowadzenie kontroli prowadzone jest analogicznie jak w przypadku kontroli na miejscu realizacji tj. zgodnie z procedurą przedstawioną w rozdziale 3.4.1 RPK, z zastrzeżeniem, iż kontrole te przeprowadzane są przez FR-RMW.

Ze względu na początkową fazę wdrażania programu operacyjnego brak jest możliwości ustalenia liczby projektów, dla których zaistnieje konieczność przeprowadzenia kontroli po zakończeniu realizacji projektu (w tym sprawdzającej trwałość projektu), nie jest możliwe określenie częstotliwości prowadzenia takiej kontroli. W roku obrachunkowym 2016/2017 nie planuje się prowadzenia kontroli trwałości.

Stosowane procedury w zakresie monitorowania oraz kontroli projektów w okresie trwałości zostały ujęte w *Instrukcjach Wykonawczych IZ RPO WSL 2014-2020*. Poszczególne instrukcje zostały przedstawione w podziale na następujące procesy:

- 6.7.2 Instrukcja monitorowania projektów w okresie trwałości w ramach EFRR;
- 6.7.3 Instrukcja typowania projektów do kontroli po zakończeniu realizacji projektu w ramach EFRR;
- 7.3.4 Instrukcja przeprowadzenia kontroli trwałości projektu w ramach EFRR.

2.7.6 Weryfikacja wniosków o płatność ze środków EFRR

Celem weryfikacji wniosków o płatność jest sprawdzenie przede wszystkim 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. Dodatkowa weryfikacja zgodności projektu z poszczególnymi zasadami wspólnotowymi i regulacjami krajowymi odbywa się podczas prowadzonych kontroli dla projektów objętych kontrolą na miejscu realizacji projektu.

W procesie weryfikacji kwalifikowalności wydatków przedstawionych we wnioskach o płatność uwzględniane są w szczególności zapisy dokumentów dotyczących kwalifikowalności wydatków – zarówno krajowych, jak i programowych.

Podstawą przekazania beneficjentowi środków finansowych w formie refundacji oraz rozliczenia zaliczki poniesionych wydatków jest umowa o dofinansowanie oraz poprawnie sporządzony i zatwierdzony wniosek beneficjenta o płatność wraz z odpowiednimi załącznikami, jak również zakończenie procesu kontroli zamówień publicznych rozliczanych w ramach przedmiotowego wniosku o płatność.

Weryfikacji, przy zachowaniu zasady „dwóch par oczu”, podlega 100% dokumentów finansowo-księgowych dołączanych do wniosków o płatność, która dokonywana jest w oparciu o listę sprawdzającą.

Wnioski o płatność, w ramach którego beneficjent:

- wnioskuje o przekazanie dofinansowania w formie zaliczki lub refundacji,
- wykazuje wydatki poniesione na realizację projektu,
- przekazuje informację o postępie realizacji projektu,
- dokumenty niezbędne do rozliczenia projektu określone w umowie w szczególności w zakresie monitoringu rzeczowo-finansowego, harmonogramów finansowych i trwałości projektu,

są składane przez beneficjenta za pośrednictwem systemu teleinformatycznego z zachowaniem zasady jednokrotnego przekazywania dokumentów.

W przypadku gdy z powodów technicznych złożenie dokumentów, o których mowa w powyżej, za pośrednictwem systemu teleinformatycznego nie jest możliwe, beneficjent, za zgodą IZ RPO WSL, składa je w inny sposób wskazany przez IZ RPO WSL.

Wraz z wnioskiem o płatność beneficjent składa dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków:

- faktury lub inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej w tym przejściowe świadectwa płatności lub protokoły odbioru,
- dokumenty potwierdzające odbiór dostaw/usług/robót budowlanych lub wykonanie prac,

- w przypadku dostaw w ramach, których roboty/usługi nie zostały wykonane w zakresie montażu/instalacji - protokoły odbioru przedmiotu umowy, z podaniem miejsca ich składowania,
- wyciągi bankowe z rachunku bankowego beneficjenta lub przelewy bankowe lub inne dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków,
- inne dokumenty potwierdzające i uzasadniające prawidłową realizację projektu,
- inne żądane przez IZ RPO WSL dokumenty lub wszelkie informacje i wyjaśnienia związane z realizacją projektu, w związku z weryfikacją wniosku o płatność, w terminie wskazanym przez IZ RPO WSL.

Istnienie tej procedury daje gwarancję wykonania w trakcie realizacji projektu, weryfikacji 100% dokumentów finansowo-księgowych dołączanych przez beneficjentów do wniosków o płatność. Nie istnieje dobór próby dokumentów do tego rodzaju czynności. Podczas oceny wniosków o płatność, weryfikacji podlega także prawidłowość prowadzenie przez beneficjentów wyodrębnionej ewidencji księgowej.

2.8 Procedury prowadzenia kontroli realizacji projektów realizowanych w ramach Działań RPO WSL wdrażanych przez IZ RPO WSL współfinansowanych ze środków EFS (z wyłączeniem Pomocy Technicznej)

Kontrole prowadzone przez IZ RPO WSL - FS - realizowane będą w oparciu o procedury kontroli, zgodne z zapisami *Ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020*, *Wytycznych w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020*, dokumentacją programową załączoną do *Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych dla RPO WSL* oraz szczegółowymi procedurami opisanymi w Instrukcjach Wykonawczych IZ RPO WSL.

Kontrola projektów obejmuje weryfikację dokumentacji dostępnej w siedzibie IZ RPO WSL, kontrolę w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta oraz kontrolę w miejscu realizacji usług (wizytę monitoringową) – tam gdzie jest to możliwe biorąc pod uwagę stopień zaangażowania rzeczowego realizacji projektu oraz celowe z punktu widzenia realizowanych w ramach projektu działań.

Pracownicy referatów kontroli będą mogli przeprowadzać kontrole projektów konkursowych, pozakonkursowych, kontrole trwałości oraz kontrole projektów własnych realizowanych przez FS w celu weryfikacji prawidłowości 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. Dodatkowo dokonują sprawdzenia, czy informacje dotyczące postępu realizacji projektu oraz poniesione wydatki przedstawione przez beneficjenta we wnioskach o płatność są zgodne z ww. wytycznymi, ze stanem faktycznym, harmonogramem realizacji projektu, harmonogramem płatności oraz budżetem projektu.

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.

Kontrole projektów mogą być przeprowadzane w trakcie, na zakończenie realizacji projektów jak i po ich zakończeniu zgodnie z planem kontroli lub w trybie doraźnym. W przypadku kontroli trwałości, kontrola będzie przeprowadzana po upływie połowy okresu zachowania zasady trwałości w danym projekcie.

Kontrola/wizyta monitoringowa projektu prowadzona będzie przez co najmniej dwóch członków Zespołu Kontrolującego (w tym kierownika Zespołu Kontrolującego), posiadających pisemne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli, wydane przez Dyrektora FS/Zastępcę Dyrektora FS na podstawie upoważnienia Zarządu Województwa Śląskiego. W uzasadnionych przypadkach skład Zespołu Kontrolującego może być rozszerzony o pracowników z innych referatów zaangażowanych w proces wdrażania poszczególnych projektów¹.

Stosowane przez IZ RPO WSL procedury w zakresie kontroli zostały opisane w Instrukcjach Wykonawczych IZ RPO WSL. W/w dokument zawiera opis procesów dotyczących przeprowadzenia kontroli na miejscu realizacji projektu, wizyty monitoringowej oraz kontroli trwałości.

2.8.1 Procedury przeprowadzania kontroli na dokumentach na zakończenie realizacji projektu

Etapy oraz terminy związane z procedurą przeprowadzenia kontroli na dokumentach na zakończenie realizacji projektu zostały wskazane w Instrukcjach Wykonawczych IZ RPO WSL (Instrukcja nr 4.3.2 Instrukcja weryfikacji wniosku o płatność w ramach EFS).

Kontrola na zakończenie na dokumentach w siedzibie IZ 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 w komórce rozliczającej dany projekt w siedzibie IZ RPO WSL dokumentacji związanej z realizacją projektu, a wyniki tej kontroli odwzorowane są w liście kontrolnej dotyczącej weryfikacji wniosku beneficjenta o płatność, której wzór stanowi załącznik do Instrukcji Wykonawczych IZ RPO WSL. Zgodnie z Instrukcjami Wykonawczymi termin przeprowadzenia przedmiotowej kontroli jest zbliżony z terminem weryfikacji wniosku o płatność końcową. 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. Przeprowadzenie niniejszej kontroli jest równoznaczne z ostatecznym rozliczeniem projektu na poziomie komórki obsługującej projekt w IZ RPO WSL, ale nie musi być równoznaczne z ostatecznym zamknięciem projektu na poziomie IZ RPO WSL. Dotyczy to np. sytuacji gdy w ramach danego projektu prowadzone są niezależnie przez inne komórki IZ RPO WSL, postępowania administracyjne/ egzekucyjne.

¹ 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.

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

2.8.2 Procedury kontroli projektu w miejscu realizacji lub siedzibie beneficjenta

Etapy przeprowadzenia kontroli projektu (planowej, doraźnej) w siedzibie beneficjenta oraz terminy związane z procedurą kontroli zostały wskazane w Instrukcjach Wykonawczych IZ RPO WSL (Instrukcja nr 7.3.2 - Instrukcja przeprowadzenia kontroli na miejscu realizacji projektu w ramach EFS).

Do zakresu przedmiotowego kontroli w miejscu realizacji lub w siedzibie beneficjenta należy w szczególności weryfikacja:

- zgodności realizacji projektu z jego założeniami określonymi w umowie/decyzji oraz wniosku o dofinansowanie projektu
- prawidłowość rozliczeń finansowych;
- kwalifikowalności wydatków dotyczących personelu projektu;
- sposobu rekrutacji uczestników projektu;
- przetwarzanie danych osobowych w projekcie w odniesieniu do zapisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o *ochronie danych osobowych*;
- zgodności danych przekazywanych we wniosku o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie beneficjenta;
- poprawności udzielania zamówień publicznych, tj. prawidłowość stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. *Prawo zamówień publicznych* oraz przepisów prawa wspólnotowego;
- poprawności stosowania zasady konkurencyjności;
- poprawności udokumentowania rozeznania rynku w przypadku wydatków, do których nie mają zastosowania zapisy ustawy PZP i zasady konkurencyjności;
- poprawności udzielania pomocy publicznej (w tym pomocy *de minimis*, pomocy w ramach wyłączeń blokowych);
- sposobu realizacji działań informacyjno – promocyjnych;
- sposobu prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu.

Zakres przedmiotowy kontroli projektu w miejscu realizacji lub w siedzibie beneficjenta będzie ustalany każdorazowo w programie kontroli (wzór programu kontroli stanowi załącznik do Instrukcji Wykonawczych IZ RPO WSL).

Kontrole doraźne, nieujęte w planie kontroli będą przeprowadzane szczególnie w przypadku podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości/uchybień/zaniedbań ze strony beneficjenta, otrzymania przez jednostkę kontrolującą informacji/skarg dotyczących domniemyanych nieprawidłowości w realizowanym projekcie, w sytuacji, gdy w projekcie wprowadzane będą częste i istotne zmiany oraz w przypadku otrzymania informacji od opiekuna projektu o trudnościach i niejasnościach podczas weryfikacji wniosku o płatność (opiekun projektu w wyniku zaistnienia ww. sytuacji może wnioskować w formie notatki służbowej do Dyrektora FS o przeprowadzenie kontroli doraźnej).

Dodatkowe kontrole zostaną przeprowadzone również w przypadku otrzymania informacji od innych podmiotów kontrolujących o wystąpieniu nieprawidłowości w ramach realizacji danego projektu.

Decyzja o przeprowadzeniu kontroli doraźnej wraz ze wskazaniem jej obszaru podejmowana będzie przez Dyrektora FS/Zastępcę Dyrektora FS lub osobę do tego upoważnioną. Zakres kontroli zostanie określony w oparciu o otrzymaną informację/skargę dotyczącą domniemanych nieprawidłowości w realizowanym projekcie. Zgodnie z zapisami Instrukcji Wykonawczych IZ RPO WSL o przeprowadzeniu kontroli doraźnej beneficjent będzie informowany w terminie krótszym niż w przypadku kontroli planowej lub kontrola przeprowadzana będzie bez wcześniejszego zawiadomienia beneficjenta.

Kontrole projektów własnych IZ RPO WSL – FS będą przeprowadzane przynajmniej raz w okresie realizacji projektu. Podczas kontroli w/w projektów FS zapewni właściwą rozdzielność funkcji, zgodnie z art. 125 pkt 7 *rozporządzenia ogólnego*.

2.8.3 Procedury kontroli projektów rozliczanych na podstawie kwot ryczałtowych

Kontrola projektów ryczałtowych ma na celu weryfikację rzeczywistej realizacji projektu oraz faktycznego postępu rzeczowego projektu w odniesieniu do zapisów umowy/decyzji oraz wniosku o dofinansowanie projektu, w związku z powyższym projekty rozliczane na podstawie kwot ryczałtowych będą prowadzone w oparciu o procedury dotyczące wizyt monitoringowych, poszerzone o weryfikację postępu rzeczowego.

Etapy przeprowadzenia wizyty monitoringowej dotyczącej projektów rozliczanych na podstawie kwot ryczałtowych oraz terminy związane z procedurą ww. kontroli zostały wskazane w Instrukcjach Wykonawczych IZ RPO WSL (Instrukcja nr 7.3.3 - Instrukcja przeprowadzenia wizyty monitoringowej na miejscu realizacji projektu w ramach EFS oraz wizyta monitoringowa projektu rozliczanego na podstawie kwot ryczałtowych).

Zakres przedmiotowy wizyty monitoringowej 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;
- sposób rekrutacji 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;
- sposób realizacji działań informacyjno – promocyjnych;
- sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu.

Zakres przedmiotowy wizyty monitoringowej projektu rozliczanego na podstawie kwot ryczałtowych będzie ustalany każdorazowo w programie kontroli (wzór programu wizyty monitoringowej stanowi załącznik do Instrukcji Wykonawczych IZ RPO WSL).

Zgodnie z zapisami Instrukcji Wykonawczych IZ RPO WSL wizyta monitoringowa projektu rozliczanego na podstawie kwot ryczałtowych, co do zasady zostanie przeprowadzona bez wcześniejszego zawiadomienia beneficjenta.

W związku z koniecznością przeprowadzenia kontroli w fazie realizacji projektu, umożliwiającej weryfikację stosowania zapisów umowy o dofinansowanie w zakresie dokumentowania przebiegu projektu, wizyta monitoringowa projektu rozliczanego na podstawie kwot ryczałtowych zostanie przeprowadzona w drugiej połowie okresu realizacji projektu.

2.8.4 Procedury kontroli w miejscu realizacji usługi (wizyta monitoringowa)

Prowadzenie przez IZ RPO WSL wizyt monitoringowych ma na celu – w szczególności – weryfikację rzeczywistej realizacji projektu oraz faktycznego postępu rzeczowego projektu (np. w miejscu szkolenia, konferencji).

Podstawowe etapy przeprowadzenia wizyty monitoringowej (planowej, doraźnej) oraz terminy związane z procedurą kontroli zostały wskazane w Instrukcjach Wykonawczych IZ RPO WSL (Instrukcja nr 7.3.3 - Instrukcja przeprowadzenia wizyty monitoringowej na miejscu realizacji projektu w ramach EFS).

Do zakresu przedmiotowego wizyty monitoringowej należy w szczególności:

- weryfikacja, czy usługa jest zgodna z umową o dofinansowanie projektu oraz umową na realizację usługi, jeśli została zlecona;
- weryfikacja, czy usługa jest zgodna z harmonogramem realizacji projektu przedstawionym we wniosku o dofinansowanie realizacji projektu;
- weryfikacja, czy zakres tematyczny szkolenia/warsztatu/konferencji jest zgodny z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie projektu;
- weryfikacja, czy pomieszczenia, w których realizowana jest dana usługa są oznakowane plakatami lub tablicami informującymi o współfinansowaniu projektu z EFS;
- sprawdzenie, czy beneficjent posiada dokumenty potwierdzające zrealizowanie usługi zgodnie z liczbą osobogodzin zawartą w umowie z wykonawcą na realizację usługi;
- weryfikacja, czy zakupiony w ramach projektu sprzęt jest faktycznie wykorzystywany zgodnie z przeznaczeniem;
- wywiad/ ankieta z uczestnikiem projektu w celu poznania jego opinii na temat realizowanej usługi oraz zweryfikowania, czy wie, iż jest ona współfinansowana z EFS.

Zakres przedmiotowy wizyty monitoringowej będzie ustalany każdorazowo w programie kontroli (wzór programu wizyty monitoringowej stanowi załącznik do *Instrukcji Wykonawczych IZ RPO WSL*).

Zgodnie z zapisami Instrukcji Wykonawczych IZ RPO WSL wizyta zostanie przeprowadzona bez wcześniejszego zawiadomienia beneficjenta. Zakłada się, że przeprowadzona zostanie przynajmniej jedna wizyta monitoringowa w ramach każdego kontrolowanego projektu², 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

² Nie dotyczy projektów rozliczanych na podstawie kwot ryczałtowych.

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 WSL³

2.8.5 Procedury kontroli trwałości

Projekty do kontroli trwałości będą wyłaniane na podstawie danych zawartych w *Bazie projektów podlegających kontroli trwałości po zakończeniu projektu* zawierającą informację o projektach zakończonych, objętych obowiązkiem zachowania trwałości. Kontrole trwałości przeprowadzane będą w miarę możliwości po upływie połowy okresu zachowania zasady trwałości w danym projekcie. Podstawowe etapy przeprowadzenia kontroli w/w projektów oraz terminy związane z procedurą kontroli zostały wskazane w Instrukcjach Wykonawczych IZ RPO WSL (Instrukcja nr 7.3.2 - Instrukcja przeprowadzenia kontroli na miejscu realizacji projektu w ramach EFS).

Do zakresu przedmiotowego kontroli trwałości należy w szczególności:

- weryfikacja zachowania trwałości zgodnie z zapisami umowy/decyzji i wniosku dofinansowanie projektu;
- weryfikacja, w jakim zakresie projekt wymaga zachowania trwałości po zakończeniu finansowania ze środków EFS;
- weryfikacja, czy na moment przeprowadzenia kontroli w ramach projektu została zachowana trwałość po zakończeniu finansowania ze środków EFS;
- weryfikacja, czy w ramach projektu wywiązano się ze zobowiązań określonych w umowie o dofinansowanie projektu dotyczących archiwizacji dokumentacji;
- weryfikacja, czy beneficjent wykorzystywał środki trwałe nabyte w ramach projektu po zakończeniu jego realizacji na działalność statutową lub przekazał je nieodpłatnie podmiotowi niedziałającemu dla zysku.

2.9 Procedury prowadzenia kontroli przez IP RPO WSL 2014-2020 (Śląskie Centrum Przedsiębiorczości)

Czynności kontrolne będą przeprowadzone zgodnie z Instrukcjami Wykonawczymi IP RPO WSL - ŚCP. Poszczególne instrukcje zostały przedstawione w podziale na następujące procesy:

4.1.1 Instrukcja weryfikacji i zatwierdzenia wniosku o płatność beneficjenta, w tym części dotyczącej postępu realizacji projektu;

7.1.1 Instrukcja sporządzania Roczego Planu Kontroli IP RPO WSL – ŚCP;

7.2.1 Instrukcja przeprowadzenia kontroli projektu, opracowania informacji pokontrolnej i zaleceń pokontrolnych;

³ 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.

7.2.2 Instrukcja przeprowadzenia kontroli na zakończenie realizacji projektu – tryb konkursowy i pozakonkursowy.

Przesłanką decydującą o podjęciu danej kontroli w miejscu realizacji projektu jest Roczny Plan Kontroli IP RPO WSL (kontrole planowe), zlecenie kontroli przez IZ RPO WSL, informacje o nieprawidłowości lub powstanie podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości w realizacji projektu (kontrole doraźne), sprawdzenie wykonania sformułowanych zaleceń pokontrolnych (kontrola sprawdzająca), raporty pokontrolne innych instytucji (np. audyt operacji), sprawdzenie zachowania trwałości projektu (kontrola trwałości) przez okres 3 (MŚP)/5 (duże przedsiębiorstwa) lat od zakończenia jego realizacji obligatoryjnie w momencie braku odpowiedzi na pisemne wezwanie do złożenia sprawozdania ze strony beneficjenta.

Kontrolę trwałości IP RPO WSL - ŚCP może przeprowadzić również 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 (kontrola trwałość projektu).

Kontrola na miejscu realizacji projektu składa się z następujących etapów:

- zaplanowania czynności kontrolnych (zebranie dokumentów i informacji o projekcie, powołanie Zespołu Kontrolującego, sporządzenie upoważnień do kontroli);
- przekazania zawiadomienia o kontroli;
- przeprowadzenia czynności kontrolnych m.in. w postaci wypełnienia listy sprawdzającej na kontroli na miejscu i sformułowanie na tej podstawie uwag odnośnie kontrolowanego projektu;
- sporządzenia i przekazania instytucji kontrolowanej informacji pokontrolnej;
- przekazania na wniosek upoważnionej instytucji (np. IZ RPO WSL), informacji pokontrolnej, zgodnie z obowiązującymi przepisami i procedurami;
- raportowania o ewentualnych nieprawidłowościach zgodnie z *Procedurą informowania Komisji Europejskiej o nieprawidłowościach w wykorzystaniu funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w latach 2014-2020*.

Komórką odpowiedzialną za kontrolę administracyjną w odniesieniu do kwalifikowalności wydatków przedstawionych do rozliczenia we wniosku o płatność jest Wydział Rozliczeń.

Za pomocą systemu informatycznego beneficjent wypełnia formularz wniosku o płatność, a także załącza do niego załączniki w postaci zeskanowanych oryginałów dokumentów. Przekazanie ww. załączników do wniosku o płatność co do zasady następuje jednokrotnie, chyba że oryginały dokumentacji ulegają w toku rozliczenia zmianom (np. dodanie opisu programowego na oryginale faktury, uzupełnienie podpisów na oryginałach protokołów odbioru itp.). Wszystkie dokumenty załączone (zgodnie z Instrukcją wypełniania wniosku o płatność) do wniosku o płatność podlegają weryfikacji.

Ocena kwalifikowalności wydatku polega na analizie zgodności jego poniesienia z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i prawa krajowego, umową o dofinansowanie i wytycznymi, w tym w szczególności Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020, oraz innymi dokumentami, do których stosowania beneficjent zobowiązał się w umowie o dofinansowanie.

Komórką odpowiedzialną za przeprowadzanie kontroli na miejscu realizacji projektów jest Wydział Kontroli. Kontrola może być prowadzona w trakcie realizacji projektu, na jego zakończenie lub po jego zakończeniu kontroli będzie podlegać w szczególności zakres rzeczowy realizowanego 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 kontroli procedur 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).

2.9.1 Procedury prowadzenia kontroli na miejscu realizacji projektu

Procedury kontroli są opisane w Instrukcjach Wykonawczych IP RPO WSL - ŚCP. Prowadzenie kontroli przebiega w następujących etapach:

Powołanie Zespołu Kontrolującego

Do przeprowadzenia kontroli powoływany jest Zespół Kontrolujący, który składa się z co najmniej dwóch osób wyznaczonych przez kierownika lub koordynatora wydziału kontroli. Każdy Zespół Kontrolujący otrzymuje imienne upoważnienie.

Lista sprawdzająca

Przed każdą kontrolą sporządzana jest lista sprawdzająca, którą będzie posługiwał się Zespół Kontrolujący w trakcie czynności kontrolnych. Lista jest przechowywana wraz z informacją o wyniku kontroli i udostępniana na żądanie uprawnionych instytucji jako element akt kontroli.

Informowanie o kontroli

Kierownik Zespołu Kontrolującego zobowiązany jest do poinformowania na piśmie beneficjenta o zakresie i terminie kontroli przed zaplanowaną kontrolą.

W przypadku kontroli doraźnej nie ma obowiązku informowania beneficjenta wcześniej niż 48 godzin przed kontrolą doraźną. O ile będzie to uzasadnione szczególnymi względami merytorycznymi, można przeprowadzić kontrolę doraźną bez poinformowania.

Kontrola na zakończenie realizacji projektu

Kontrola na zakończenie realizacji projektu obligatoryjnie przeprowadzana jest po złożeniu przez beneficjenta do właściwej instytucji weryfikującej wniosku o płatność końcową. Akceptacja wniosku o płatność końcową jest jednym z warunków ostatecznego rozliczenia projektu. Kontrola

na zakończenie realizacji projektu polega na sprawdzeniu kompletności i prawidłowości całej dokumentacji związanej z realizacją projektu, ze szczególnym uwzględnieniem dokumentów potwierdzających prawidłowość poniesionych wydatków. Kontrola ta dokonywana jest podczas weryfikacji wniosku o płatność końcową. Fakultatywnie kontrola na zakończenie realizacji projektu może także objąć sprawdzenie faktycznego efektu rzeczowego na miejscu realizacji projektu.

Kontrole wydatków pod kątem podwójnego finansowania

Czynności związane z kontrolami wydatków pod kątem podwójnego finansowania w ramach poddziałań/działań wdrażanych przez IP RPO WSL - ŚCP przeprowadzane są w ramach weryfikacji wniosków o płatność oraz w trakcie kontroli projektów na podstawie danych zamieszczonych w systemach informatycznych oraz na podstawie dokumentów księgowych poświadczających poniesione wydatki załączonych do wniosku o płatność.

W przypadku, gdy po weryfikacji danych zamieszczonych w systemach informatycznych i dokumentacji rozliczeniowej stwierdzono ujęcie tego samego dokumentu księgowego w ramach wcześniejszych wniosków o płatność kontrolowanego beneficjenta i jednocześnie brak wymaganych zapisów na dokumentach księgowych, które potwierdziłyby ten fakt, przeprowadza się kontrolę dokumentów finansowo-księgowych przedkładanych przez beneficjenta do rozliczenia na miejscu realizacji w trybie doraźnym.

Wizyta monitoringowa

Po uzyskaniu informacji o wystąpieniu podejrzeń, iż z jakiegokolwiek powodu może zaistnieć sytuacja, która spowoduje opóźnienie w realizacji projektu bądź sytuacja mogąca doprowadzić do zagrożenia realizacji projektu, Dyrektor/Zastępca Dyrektora IP RPO WSL - ŚCP podejmuje decyzję o przeprowadzeniu wizyty monitoringowej. Wizyty monitoringowe będą również prowadzone po złożeniu wniosku o płatność pośrednią w trakcie realizacji projektu, w trakcie realizacji projektów polegających na prowadzeniu prac badawczo-rozwojowych oraz celem weryfikacji przez beneficjentów planów badań.

Wprowadzanie danych o przeprowadzonych kontrolach do systemu informatycznego

Niezwłocznie po zakończeniu czynności kontrolnych (zatwierdzeniu ostatecznej informacji pokontrolnej), kierownik Zespołu Kontrolującego lub pracownik Wydziału Kontroli wyznaczony przez Zastępcę Dyrektora umieszcza w systemie informatycznym odpowiednie dane o przeprowadzeniu kontroli na miejscu realizacji projektu.

2.9.2 Obieg i przekazywanie informacji o wynikach przeprowadzonych kontroli

Kontrole mogą być przeprowadzane na każdym etapie realizacji projektu, po złożeniu przez beneficjenta wniosku o płatność końcową, przed refundacją środków (rozliczanych we wniosku o płatność końcową) oraz w okresie 3 lat od wypłaty płatności końcowej w projekcie. Wydział Kontroli powiadomi beneficjenta o tym, że zostanie przeprowadzona u niego kontrola na miejscu realizacji projektu (może nie dotyczyć kontroli doraźnej). Po przeprowadzeniu czynności kontrolnych w informacji pokontrolnej odnotowane są wszystkie uwagi, sposób wdrożenia zaleceń nieprawidłowości stwierdzonych w ramach kontroli na miejscu realizacji projektu. Na podstawie tych

uwag Wydział Rozliczeń oraz Wydział Autokontroli i Postępowań Administracyjnych przed wypłatą środków skorygują odpowiednio rozliczenie wniosku o płatność lub w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości IP RPO WSL postąpi zgodnie z przyjętymi procedurami i dokona odpowiedniej korekty kosztów kwalifikowanych. W przypadku, gdy niemożliwym stanie się rozliczenie wniosku o płatność, Wydział Rozliczeń oraz Wydział Administracyjnych Postępowań Administracyjnych podejmie kroki zmierzające do rozwiązania umowy o dofinansowanie i procedury odzyskiwania środków (jeżeli dotyczy). Natomiast w przypadku pozytywnego wyniku kontroli zostanie dokonana wypłata środków na konto beneficjenta.

2.9.3 Kontrola doraźna

Kontrole doraźne będą przeprowadzane w przypadku otrzymania informacji o zaistniałej lub możliwej nieprawidłowości lub wystąpieniu innych okoliczności mogących mieć negatywny wpływ na realizację projektu. Ze względu na specyfikę kontroli doraźnej, kontrola taka nie może zostać przewidziana i tym samym ujęta w planie kontroli.

2.10 Procedury prowadzenia kontroli przez IP RPO WSL 2014-2020 (Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach)

Za realizację zadań kontrolnych w IP RPO WSL – WUP odpowiada Wydział Kontroli EFS w WUP (w zakresie kontroli projektów w ramach Działów wdrażanych przez IP RPO WSL – WUP).

Stosowane przez IP RPO WSL – WUP procedury w zakresie kontroli zostały ujęte w Instrukcji Wykonawczej IP RPO WSL – WUP. Poszczególne instrukcje zostały przedstawione w podziale na następujące procesy:

7.1.1 Instrukcja sporządzania Roczego Planu Kontroli IP RPO WSL – WUP;

1.7.1 Instrukcja udziału w przygotowaniu Roczego podsumowania końcowych sprawozdań z audytu i przeprowadzonych kontroli;

7.2.1 Instrukcja przeprowadzenia kontroli projektu, opracowania informacji pokontrolnej i zaleceń pokontrolnych;

7.2.2 Instrukcja przeprowadzenia kontroli na zakończenie realizacji projektu – tryb konkursowy i pozakonkursowy.

2.10.1 Procedury prowadzenia kontroli dokumentacji projektu (w tym weryfikacja wniosków o płatność beneficjenta oraz kontrola na zakończenie realizacji projektu)

IP RPO WSL w ramach kontroli dokumentacji projektu weryfikuje wnioski o płatność otrzymywane od beneficjentów, zawierające informacje na temat wydatków kwalifikowanych poniesionych w ramach projektu wraz z załącznikami, w tym ewentualnie z wybranymi dokumentami poświadczającymi prawidłowe poniesienie wydatków ujętych w tym wniosku. Kontrola na zakończenie realizacji projektu obligatoryjnie prowadzona jest przed akceptacją wniosku o płatność końcową. Kontrola na zakończenie realizacji projektu polega na sprawdzeniu na poziomie instytucji przeprowadzającej kontrolę, kompletności i zgodności z przepisami oraz właściwymi procedurami dokumentacji (w tym

dokumentacji w wersji elektronicznej), dotyczącej wydatków ujętych we wnioskach beneficjenta o płatność, niezbędnej do zapewnienia właściwej ścieżki audytu. Co do zasady kontrole te przeprowadzane są na wszystkich zakończonych projektach. Kontrola ta jest dokumentowana poprzez wypełnienie listy sprawdzającej. Po weryfikacji wniosku o płatność, skan listy sprawdzającej zostanie zarejestrowany w LSI 2014. Za weryfikację wniosków beneficjenta o płatność odpowiedzialny jest Wydział Obsługi Projektów EFS, wyodrębniony w strukturze organizacyjnej IP RPO WSL - WUP. Ponadto kontrola na zakończenie realizacji projektu może również obejmować kontrolę na miejscu u beneficjenta. Termin zakończenia weryfikacji wniosku końcowego o płatność ulega wstrzymaniu do czasu zakończenia postępowania kontrolnego.

2.10.2 Procedury przeprowadzania kontroli w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta

2.10.2.1 Kontrola w siedzibie (w tym kontrola doraźna, kontrola trwałości oraz kontrola projektów EFS)

Prowadzenie przez IP RPO WSL - WUP kontroli 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 potwierdzających, że współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone, 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. Szczególny nacisk zostanie położony na weryfikację stosowania przez beneficjenta przepisów prawa krajowego, które są bezpośrednio związane z regulacjami wspólnotowymi w zakresie wykorzystania środków pochodzących z funduszy strukturalnych, tj. przepisów dotyczących zamówień publicznych, pomocy publicznej oraz finansów publicznych. Kontrole projektów przeprowadzane będą w trakcie, na zakończenie bądź po zakończeniu realizacji projektów w trybie doraźnym lub zgodnie z planem kontroli.

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

Zakres kontroli projektu w siedzibie beneficjenta obejmować będzie w szczególności:

- weryfikację zgodności realizacji projektu z jego założeniami określonymi w umowie o dofinansowanie projektu oraz we wniosku o dofinansowanie projektu;
- prawidłowość rozliczeń finansowych;
- kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu;
- sposób rekrutacji oraz kwalifikowalność uczestników projektu;
- sposób przetwarzania danych o uczestnikach projektu zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. *o ochronie danych osobowych*;
- zgodność danych przekazywanych we wniosku o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie beneficjenta;

- prawidłowość realizacji projektów, w ramach których koszty są rozliczane metodą ryczałtową;
- poprawność udzielania zamówień publicznych, tj. prawidłowość stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. *Prawo zamówień publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2015r. poz. 2164) oraz przepisów prawa wspólnotowego;
- poprawność stosowania zasady konkurencyjności;
- poprawność udokumentowania rozeznania rynku w przypadku wydatków, do których nie mają zastosowania zapisy ustawy Prawo zamówień publicznych i zasady konkurencyjności;
- poprawność udzielania pomocy publicznej (w tym pomocy *de minimis* oraz pomocy w ramach wyłączeń blokowych);
- utrzymanie trwałości operacji i/lub rezultatu (jeśli dotyczy);
- prawidłowość realizacji działań informacyjno-promocyjnych;
- zapewnienie właściwej ścieżki audytu;
- sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu;
- sposób wyboru partnerów projektu (jeśli dotyczy).

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.

Kontrola projektu prowadzona będzie przez co najmniej dwóch członków Zespołu Kontrolującego (w tym kierownika Zespołu Kontrolującego), posiadających pisemne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli, wydane przez Dyrektora/ Wicedyrektora WUP. W uzasadnionych przypadkach skład Zespołu Kontrolującego może być rozszerzony o pracowników z innych zespołów zaangażowanych w proces wdrażania poszczególnych projektów. Zgodnie z zapisami Instrukcji Wykonawczych IP RPO WSL - WUP o jej planowanym przeprowadzeniu beneficjent będzie informowany co najmniej 5 dni roboczych przed planowaną kontrolą, natomiast planowany czas trwania kontroli projektów wynosi od 1 do 4 dni roboczych, z możliwością przedłużenia terminu w uzasadnionych przypadkach.

Kontrole doraźne, nieujęte w planie kontroli będą przeprowadzane szczególnie w przypadku podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości/ uchybień/ zaniedbań ze strony beneficjenta, otrzymania przez jednostkę kontrolującą informacji/ skarg dotyczących domniemyanych nieprawidłowości w realizowanym projekcie, w sytuacji, gdy w projekcie wprowadzane będą częste i istotne zmiany oraz w przypadku otrzymania informacji z Zespołu ds. Projektów Konkursowych 1 / Konkursowych 2 / Pozakonkursowych o wątpliwościach co do prawidłowości realizacji projektów. Ponadto kontrole trwałości będą prowadzone na próbie projektów ujętych w *Bazie projektów podlegających kontroli trwałości po zakończeniu projektu*, wybranych w wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka. Z uwagi na początkową fazę wdrażania PO, w roku obrachunkowym IP WUP nie przewiduje prowadzenia kontroli trwałości. Kontrole te będą prowadzone w trybie doraźnym, również w przypadku uzyskania informacji z Wydziału Obsługi Projektów EFS w zakresie uzasadnionego podejrzenia nie zachowania trwałości projektu. Kontrola projektu prowadzona będzie przez co najmniej dwóch członków Zespołu Kontrolującego (w tym kierownika Zespołu Kontrolującego), posiadających pisemne upoważnienie do

przeprowadzenia kontroli, wydane przez Dyrektora/ Wicedyrektora WUP. Ponadto do przeprowadzenia kontroli doraźnych stosuje się tryb postępowania obowiązujący w odniesieniu do kontroli planowych z tą różnicą, iż zgodnie z zapisami Instrukcji Wykonawczych IP RPO WSL - WUP o jej planowanym przeprowadzeniu beneficjent będzie informowany z maksymalnie 3 dniowym wyprzedzeniem (tj. dni robocze) lub kontrola przeprowadzana będzie bez wcześniejszego zawiadomienia beneficjenta.

Kontrole projektów EFS są prowadzone przy uwzględnieniu wymogów określonych w Wytycznych *Ministra Infrastruktury i Rozwoju w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020* oraz zgodnie z częstotliwością i na zasadach określonych przez IZ RPO w ramach danego PO, przy uwzględnieniu specyfiki projektów, o których mowa w ww. Wytycznych.

Kontrole projektu EFS prowadzone przez beneficjentów projektu EFS w odniesieniu do uczestników projektu (przedsiębiorcy delegującego pracowników do udziału w usłudze rozwojowej oraz pracowników przedsiębiorcy) są przeprowadzane:

- na dokumentach w siedzibie beneficjenta;
- w miejscu realizacji usługi rozwojowej (wizyta monitoringowa).

Kontrole projektu EFS w siedzibie beneficjenta są prowadzone na podstawie dokumentów rozliczeniowych dostarczonych przez przedsiębiorcę (m.in. dokumentów finansowych, zaświadczeń o ukończeniu usługi rozwojowej) i obejmują sprawdzenie, czy usługi rozwojowe zostały zrealizowane i rozliczone zgodnie z warunkami umowy. Istotny element kontroli projektu EFS prowadzonych przez beneficjentów stanowi wizyta monitoringowa na miejscu realizacji usługi rozwojowej, której celem jest sprawdzenie faktycznego dostarczenia usługi rozwojowej i jej zgodności ze standardami określonymi m.in. w Karcie Usługi (tj. formularz, który stanowi załącznik do regulaminu RUR, określający zakres niezbędnych informacji umożliwiających zarejestrowanie danej usługi rozwojowej w RUR, zatwierdzony przez ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego oraz dostępny na stronie www.parp.gov.pl). W uzasadnionych przypadkach wizyty monitoringowe, mogą być prowadzone przez IZ RPO WSL. W ramach procedur kontrolnych IZ RPO WSL są zobowiązane do wdrożenia mechanizmów kontrolnych mających na celu wykrywanie sytuacji podwójnego finansowania usług rozwojowych przez przedsiębiorcę prowadzącego działalność gospodarczą na terenie wykraczającym poza obszar jednego regionu oraz korzystającego ze wsparcia w ramach różnych projektów EFS.

2.10.2.2 Wizyta monitoringowa

Prowadzenie przez IP RPO WSL - WUP wizyt monitoringowych ma na celu – w szczególności – uzyskanie pewności, iż poszczególne formy wsparcia są faktycznie realizowane, uczestnicy projektu są zadowoleni z pomocy otrzymanej w ramach projektów oraz czy wszystkie obowiązki beneficjenta są w pełni realizowane.

Zakres wizyty monitoringowej umożliwia ocenę jakości i prawidłowości realizowanej usługi i obejmować będzie w szczególności:

- sprawdzenie, czy usługa jest zgodna z umową/ decyzją o dofinansowanie projektu oraz umową na realizację usługi, jeżeli została zlecona;
- sprawdzenie, czy usługa jest zgodna z harmonogramem realizacji projektu przedstawionym we wniosku o dofinansowanie realizacji projektu;
- sprawdzenie, czy zakres tematyczny form wsparcia (np. szkolenia/ warsztatu/ konferencji/ stażu) jest zgodny z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie realizacji projektu;
- sprawdzenie, czy pomieszczenia, w których realizowana jest usługa, są prawidłowo oznakowane plakatami lub tablicami, informującymi o współfinansowaniu projektu z EFS;
- sprawdzenie, czy uczestnicy otrzymują materiały szkoleniowe, które są prawidłowo oznakowane;
- sprawdzenie, czy beneficjent posiada dokumenty potwierdzające zrealizowanie usługi zgodnie z liczbą osobogodzin zawartą w umowie z wykonawcą na realizację usługi;
- wywiad/ ankieta z uczestnikiem projektu w celu poznania jego opinii na temat realizowanej usługi, w tym jej jakości oraz zweryfikowania, czy wie, iż jest ona współfinansowana z UE w ramach EFS;
- ewentualne (w uzasadnionych przypadkach) sprawdzenie, czy wybrani uczestnicy projektu biorący udział w monitorowanej formie wsparcia kwalifikują się do objęcia wsparciem zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie realizacji projektu oraz z dokumentami programowymi.

Wizyta monitoringowa prowadzona będzie przez co najmniej dwóch wyznaczonych pracowników Wydziału Kontroli EFS, posiadających pisemne upoważnienie do przeprowadzenia wizyty monitoringowej, wydane przez Dyrektora/ Wicedyrektora WUP. Zgodnie z zapisami Instrukcji Wykonawczych IP RPO WSL - WUP wizyta zostanie przeprowadzona bez wcześniejszego zawiadomienia beneficjenta. 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/ ankieta) 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.

2.11 Procedury kontroli krzyżowej w ramach RPO WSL 2014-2020

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 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).

Czynności kontrolne dokumentowane są poprzez wypełnienie Listy sprawdzającej do kontroli krzyżowej RPO WSL na lata 2014-2020 stanowiącej zał. nr 1 do Instrukcji Wykonawczych IZ RPO WSL 7.5.1 *Instrukcja przeprowadzania kontroli krzyżowych w ramach RPO WSL na lata 2014-2020*

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 prośbą o weryfikację dokumentów finansowo-księgowych przedkładanych przez beneficjentów..

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.

3. Metodyka kontroli

3.1 Dobór procesów do kontroli systemowej

Metodyka doboru procesów do kontroli systemowej opiera się na ocenie czynników ryzyka dla poszczególnych procesów realizowanych przez IP RPO WSL, z wykorzystaniem arkusza kalkulacyjnego. Wynikiem analizy jest wskazanie obszarów do kontroli. Analizie poddano 17 zidentyfikowanych obszarów:

1. przygotowanie instytucji do pełnienia funkcji IP (zasoby i kompetencje);
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. obsługa CST i LSI 2014;
17. przechowywanie i archiwizowanie dokumentów.

Powyższe obszary analizowano z uwzględnieniem następujących czynników ryzyka:

Istotność obszaru w roku obrachunkowym Waga: 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 Waga: 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 Waga: 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 Waga: 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 Waga: 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
Priorytet obszaru Waga: 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 |

3.2 Metodyka kontroli instrumentów finansowych

W latach 2014-2020 kontrola przeprowadzana będzie u każdego pośrednika finansowego przynajmniej raz w każdym roku.

3.3 Dobór próby dokumentów do kontroli prawidłowości realizacji Planów Działań Pomocy Technicznej w trakcie kontroli na miejscu

Na zakończenie realizacji projektu IZ RPO WSL przeprowadza kontrolę na miejscu realizacji projektu. Zespół Kontrolujący dokonuje sprawdzenia dokumentacji zgromadzonej w trakcie realizacji projektu. Wybór próby dokumentów do kontroli 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 20% dokumentacji w ramach projektu. 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.

3.4 Metodyka kontroli realizacji projektów realizowanych w ramach Działań RPO WSL wdrażanych przez IZ RPO WSL współfinansowanych ze środków EFRR

Dobór próby do kontroli na zakończenie na miejscu realizacji projektu

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 IZ RPO WSL może odstąpić od stosowania doboru próby do typowania projektów do kontroli i przeprowadzać kontrolę 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).

Dla każdego działania wdrażanego przez IZ RPO WSL 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).

Określenie populacji podlegającej próbkowaniu

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

- projektów wdrażanych przez IP RPO WSL 2014-2020;
- projektów dla których beneficjentem jest Województwo Śląskie – obowiązkowa kontrola na miejscu realizacji;
- projektów realizowanych w ramach Pomocy Technicznej – obowiązkowa kontrola na miejscu realizacji;
- projektów o wartości powyżej 20 mln złotych – obowiązkowa kontrola na miejscu realizacji.

Określenie wielkości próby

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:

- a. Wartość projektu;
- b. Rodzaj beneficjenta;
- c. Liczba jednocześnie rozliczanych przez Beneficjenta projektów w dniu sporządzenia macierzy ryzyka;
- d. Czas trwania projektu;
- e. Partnerzy w projekcie;
- f. Podmiot realizujący projekt;

- g. Czy w ramach poprzednio przeprowadzonych kontroli analizowanego projektu ustalono wynik z istotnymi zastrzeżeniami;
- h. Czy przesuwano termin zakończenia realizacji projektu.

Zgodnie z procedurą przeglądu procedur i wyników kontroli projektów, powyższa lista czynników ryzyka (zawarta w macierzy ryzyka) może ulegać modyfikacji poprzez zmianę lub aktualizację metodyki.

Przygotowanie macierzy ryzyka

Pracownik, wyznaczony przez Kierownika FR-RKPR, dokonuje weryfikacji projektów dla których wpłynęły wnioski o płatność końcową. Czynność ta, wykonywana jest w ciągu 5 dni roboczych od daty wpływu wniosku o płatność końcową do IZ RPO WSL.

Na podstawie przeprowadzonej weryfikacji projektów, przygotowywane są macierze ryzyka dla poszczególnych projektów (przypisanie dla projektu czynników ryzyka wg odpowiednich wartości wag i kryteriów punktowych, określenie stopnia ryzyka %).

Wyniki doboru próby

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

- Projekty podwyższonego ryzyka. Projekty wchodzące do danej grupy projektów objęte są 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.. Notatkę w sprawie odstąpienia od kontroli na miejscu na zakończenie dla danego projektu wraz z uzasadnieniem przygotowuje pracownik FR-RKP. Po zapaństwowaniu przez Koordynatora i zaakceptowaniu przez Kierownika - decyzję w danej sprawie ostatecznie podejmuje Dyrektor FR/ Zastępca Dyrektora FR ;
- Projekty niskiego ryzyka. Projekty wchodzące do danej grupy projektów objęte są kontrolą na zakończenie, badającą zachowanie ścieżki audytu, przeprowadzaną w siedzibie IZ RPO WSL.

Wyjątek: W uzasadnionych przypadkach IZ RPO WSL 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 publicznych, 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.

Obowiązkowe kontrole projektów

W przypadku wpływu do IZ RPO WSL wniosku o płatność końcową dla:

- projektów dla których beneficjentem jest Województwo Śląskie;
- projektów realizowanych w ramach Pomocy Technicznej;
- projektów o wartości powyżej 20 mln złotych ;

sporządzana jest karta kontroli obligatoryjnej. Dokument ten stanowi narzędzie informacyjne dla FR-RRW i FR-RKPR i włączany jest przez powyższe komórki do akt projektu.

Karta kontroli obligatoryjnej

Oś:		id:	
Projekt:			
Beneficjent:			
Nr umowy:			
Powód kontroli obligatoryjnej:			

.....
Sporządził

.....
Zatwierdził

Przyczyna kontroli obligatoryjnej:

1. Wartość projektu większa lub równa 20 mln zł.
2. Typ Beneficjenta: Województwo Śląskie (w tym projekty z Pomocy Technicznej).

Przegląd procedur i wyników kontroli (raz na kwartał)

Przegląd procedur i wyników kontroli ma spełnić funkcje kontrolne i zarządcze. Procedury i wyniki kontroli podlegają bieżącemu monitorowaniu, wobec czego Dyrektor/Zastępca Dyrektora FR uzyskuje informacje na temat skuteczności poszczególnych elementów systemów kontroli, co umożliwia bieżące rozwiązywanie zidentyfikowanych problemów. Przegląd procedury i wyników kontroli dokonywany jest raz na kwartał w formie notatki służbowej podpisywanej przez Kierownika FR-RKPR i akceptowanej przez Dyrektora/Z-cę Dyrektora FR.

Podczas przeglądu procedury i wyników kontroli dokonuje się m.in.:

1) przeglądu przeprowadzonych kontroli z danego okresu z uwzględnieniem: postępu przeprowadzanych kontroli (zgodnie z Rocznym Planem Kontroli), analizy wyników kontroli z danego okresu, w razie potrzeby analizy wyników z poprzednich okresów. W przypadku gdy zostaną stwierdzone istotne nieprawidłowości w realizacji projektów w ramach danego działania RPO WSL Dyrektor FR/ Z-ca Dyrektora FR może podjąć decyzję o zwiększeniu liczby projektów do kontroli.

2) przeglądu procedur dotyczących kontroli, w tym metodyki doboru próby, w tym także dokonuje akceptacji listy projektów wymagających przeprowadzenia czynności kontrolnych na zakończenie - na miejscu ich realizacji. W razie uzasadnionej potrzeby istnieje możliwość dokonania zmiany matrycy ryzyka (metodyki doboru próby). Zmiany metodyki doboru próby oraz matrycy ryzyka (np. czynniki wagi, kryteria) zatwierdzane są przez Zarząd Województwa Śląskiego.

Matryca ryzyka

OŚ:							
						Unia Europejska Europejskie Fundusze Strukturalne i Inwestycyjne id:	
Beneficjent:							
Nr umowy:							
Lp.	Czynniki ryzyka	Waga	Kryteria			Punkty ryzyka	
			Opis	Punkt y	Przyznane		
1	2	3	4	5	6	3x6	
1	Wartość projektu	0,1	do 0,5 wartości mediany włącznie	1		0	
			między 0,5 a 1,2 wartości mediany włącznie	2			
			od 1,2 wartości mediany wzwyż	3			
2	Rodzaj beneficjenta	0,3	jednostki samorządu terytorialnego	1		0	
			inne jednostki sektora finansów publ.	2			
			Pozostali beneficjenci	3			
3	Liczba jednocześnie rozliczanych przez Beneficjenta projektów w dniu sporządzenia matrycy ryzyka	0,05	2 lub mniej	1		0	
			między 3 a 5	2			
			6 lub więcej	3			
4	Czas trwania projektu	0,05	Do 1 roku	1		0	
			Od 1 roku do 2 lat	2			
			Powyżej 2 lat	3			
5	Partnerzy w projekcie	0,1	Brak	1		0	
			od 1 do 3 (włącznie)	2			
			powyżej 3	3			
6	Podmiot realizujący projekt	0,1	Beneficjent samodzielnie	1		0	
			Podmiot zależny od Beneficjenta	3			
7	Czy w ramach poprzednio przeprowadzonych kontroli analizowanego projektu ustalono wynik z istotnymi zastrzeżeniami	0,2	Nie, przeprowadzone kontrole zakończyły się pozytywnym wynikiem	1		0	
			Tak, co najmniej jedna z przeprowadzonych kontroli zakończyła się wynikiem negatywnym lub nie było żadnej kontroli	3			
8	Czy przesuwano termin zakończenia realizacji projektu?	0,1	Nie	1		0	
			Tak	3			
Suma wag:		1	Max. liczba punktów ryzyka:		3	0	
Stopień ryzyka dla projektu:			Suma punktów ryzyka:			0	
			0,00			%	

Stopień ryzyka dla projektu =	suma punktów ryzyka	x	100%
	max. liczba punktów ryzyka		

Projekt podwyższonego ryzyka → powyżej lub równe 60% → podlega planowanej kontroli na miejscu na zakończenie realizacji projektu

47

Projekt niskiego ryzyka → poniżej 60% → nie podlega planowanej kontroli na miejscu na zakończenie realizacji projektu

Sporządził

Zatwierdził

3.5 Metodyka kontroli realizacji projektów realizowanych w ramach Działań RPO WSL wdrażanych przez IZ RPO WSL współfinansowanych ze środków EFS

3.5.1 Metodyka doboru próby dokumentów do kontroli wniosków o płatność

Przyjmując zapisy projektu Wytycznych w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020 w szczególności zgodnie z Rozdziałem 5 – Weryfikacja wydatków, Podrozdziałem 5.1 – Weryfikacja wniosków beneficjenta o płatność, weryfikacji podlega każdy złożony przez beneficjenta wniosek o płatność wraz z załącznikami, w tym dokumentami poświadczającymi prawidłowe poniesienie wydatków ujętych w tym wniosku. Dopuszcza się możliwość weryfikacji próby dokumentów poświadczających prawidłowość wydatków ujętych we wniosku o płatność. W takiej sytuacji, IZ/IP/IW lub właściwy KK przygotowuje w formie pisemnej metodykę doboru próby dokumentów do kontroli wniosku o płatność, wraz z jej uzasadnieniem (...).

Mając powyższe na względzie FS przyjmuje następującą metodykę doboru próby dokumentów podlegających weryfikacji przy wniosku o płatność:

1. W przypadku, projektów współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego :
 - FS przyjmuje, iż przy weryfikacji wniosków o płatność kontroli będzie podlegała **3% próba** dokumentów wykazanych w danym wniosku. Przy czym prawidłowość poniesienia poszczególnych wydatków będzie badana na podstawie przesłanych przez beneficjenta dokumentów źródłowych, na podstawie których wydatkowano środki wraz z dokumentami potwierdzającymi dokonanie płatności (np. wyciągi bankowe),
 - Próba dokumentów stanowiąca 3% będzie określana przez FS na podstawie zestawienia dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków ujętego we wniosku o płatność poprzez:

a) wyliczenie na podstawie zestawienia ilości dokumentów jaką stanowi 3% 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 będą stanowiły 3 dokumenty). Następnie z każdego zadania merytorycznego wybierana jest pozycja kosztowa (kwota wydatku kwalifikowalnego) o najwyższej wartości. Na tej podstawie wybierane są losowo z zastosowaniem odpowiedniej funkcji w arkuszu kalkulacyjnym MS Excel 3 dokumenty (np. we wniosku o płatność wykazane są wydatki w ramach pięciu zadań merytorycznych, zatem wyłanianych jest łącznie 5 dokumentów o najwyższej wartości wydatku kwalifikowalnego, z których losowo wybierane są zgodnie z próbą 3 dokumenty). W sytuacji, gdy liczba dobranych do kontroli dokumentów o najwyższej wartości jest mniejsza od wymaganej próby wówczas należy dobrać dodatkowo po jednym dokumencie o najwyższej wartości z każdego zadania merytorycznego. Jeżeli powyższe działanie nie zapewni doboru odpowiedniej ilości dokumentów stanowiącej 3% wszystkich wykazanych w zestawieniu działanie to należy powtórzyć do skutku, lub

b) poprzez zastosowanie odpowiednich funkcjonalności w systemie LSI 2014⁴, polegających na wyłonieniu próby dokumentów przez system (zgodnie z założeniami określonymi w ppkt. a)), tuż po

⁴ Jedynie w sytuacji, gdy takie rozwiązanie będzie możliwe do wprowadzenia w system LSI.

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 IZ RPO WSL uzasadnionych wątpliwości co do prawidłowości poniesionych wydatków np. na podstawie zweryfikowanej 3% próby, istnieje możliwość:

- a) zwiększania ww. próby dokumentów źródłowych, które podlegają weryfikacji w celu prawidłowej oceny kwalifikowalności wydatków,
- b) wezwania beneficjenta przez IZ RPO WSL 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 IZ RPO WSL.

Przekazywanie dokumentów do kontroli co do zasady odbywa się na zasadzie jednokrotnego przekazywania dokumentów. Powyższe oznacza, że IZ 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.

3.5.2 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 publiczne, etc.). w celu dokonania całościowej oceny projektu, z naciskiem na ocenę jakości realizowanych działań. Wybór dokumentów do kontroli co do zasady, w pierwszej kolejności będzie odnosił się do wydatków certyfikowanych do KE w roku obrachunkowym objętym RPK.

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 zawartych w ramach projektu oraz przeprowadzanych rodzajów trybów zamówień;
- 2) Kontroli rozliczeń finansowych będzie podlegać dokumentacja finansowo-księgowa, która została ujęta i/lub rozliczona w złożonych wnioskach o płatność. W przypadku, gdy nie został złożony żaden wniosek o płatność próba do kontroli wybierana jest z całej dokumentacji finansowej dotyczącej projektu na podstawie zestawienia przedstawionego przez beneficjenta.

Dokumenty będą wybierane na podstawie losowania lub wyboru na podstawie profesjonalnego osądu kontrolujących. Wybór metody doboru próby uzależniony jest od rodzaju dokumentów wykazanych we wniosku o płatność. Jeżeli wykazano dokumenty tego samego rodzaju to wybór

próby następuje w oparciu o losowanie natomiast, jeżeli wykazano dokumenty różnego rodzaju to wybór próby przeprowadzany jest w oparciu o profesjonalny osąd kontrolujących. Decyzję o metodzie wyboru próby dokumentacji podejmuje Kierownik zespołu kontrolującego. Kontrola dokumentacji finansowej dokonywana jest przynajmniej na próbie 10% dokumentów. W przypadku dużej liczby dokumentów, tj. powyżej 200, Zespół Kontrolujący weryfikuje początkowo 20 wybranych dokumentów finansowo-księgowych i w przypadku stwierdzenia istotnych uchybień/nieprawidłowości nie zwiększa próby. Natomiast w przypadku stwierdzenia istotnych uchybień/nieprawidłowości dokonuje odpowiedniego zwiększenia próby o 50%;

3) Dokumentacja uczestników projektu zweryfikowana zostanie przynajmniej na próbie 10% dokumentów. W przypadku dużej liczby uczestników, tj. powyżej 200, Zespół Kontrolujący weryfikuje początkowo dokumentację 20 wybranych uczestników i w przypadku stwierdzenia istotnych uchybień/ nieprawidłowości nie zwiększa próby. Natomiast w przypadku stwierdzenia istotnych uchybień/nieprawidłowości dokonuje odpowiedniego zwiększenia próby o 50%;

4) W zakresie kontroli projektów partnerskich, w przypadku zaangażowania w realizację projektu więcej niż 2 podmiotów, kierownik Zespołu Kontrolującego może podjąć decyzję o ich skontrolowaniu na podstawie próby.

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

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 odpowiednim obszarze. 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.

Dobór losowy z interwałem jest metodą statystyczną opartą na założeniu, że przy określonym poziomie ufności losowo wybrana próba elementów danej populacji będzie posiadała takie same charakterystyki, jakie występują w całej populacji. Umożliwia to wyciąganie wniosków na temat całej populacji objętej kontrolą na podstawie danych uzyskanych z próby reprezentatywnej. 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;

- Wybrany zostanie losowo punkt startowy;
- Wybrane zostaną kolejne elementy poprzez odmierzenie od punktu startowego wielkości interwału.

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

3.5.3 Metodyka doboru próby projektów do kontroli na miejscu

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.

W celu właściwego doboru próby projektów do kontroli IZ RPO WSL przyjęła definicję „projektu realizowanego w danym roku”, zgodnie z którą jest to projekt, dla którego podpisano umowę o dofinansowanie projektu oraz, w ramach którego planowane jest certyfikowanie wydatków do KE w roku obrachunkowym objętym RPK.

W tym celu zostanie wygenerowany raport zawierający zestawienie projektów, w ramach których w okresie trzech miesięcy poprzedzających analizę ryzyka został złożony przynajmniej jeden wniosek o płatność na kwotę niezerową. Pierwsza analiza ryzyka będzie obejmowała wszystkie projekty, w ramach których planowana jest certyfikacja wydatków w roku obrachunkowym objętym RPK i w ramach nich nie została przeprowadzona w latach poprzednich analiza ryzyka. Kolejne analizy będą obejmowały nowe projekty z podpisanymi umowami, w ramach których planowana jest certyfikacja wydatków w danym roku obrachunkowym objętym RPK.

Z analizowanej puli wykluczeniu będą podlegać projekty, w ramach których została przeprowadzona analiza ryzyka w ramach poprzednich aktualizacji lub została przeprowadzona kontrola doraźna. Jednocześnie IZ RPO WSL rozszerza pulę projektów podlegających analizie ryzyka 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 4⁵. 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.

W odniesieniu do projektów rozliczanych na podstawie kwot ryczałtowych IZ RPO WSL przyjęła 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. Kontrolą zostanie objętych 30 % projektów, które znajdują się w połowie okresu realizacji.

Na podstawie powyższych danych zostanie przeprowadzona oddzielnie analiza ryzyka dla projektów rozliczanych na podstawie kwot ryczałtowych, poprzez którą zostanie wyłoniąca pula projektów

⁵ 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.

do kontroli w ramach danego Działania. Projekty te zostaną włączone do puli 30 % projektów objętych kontrolą w danym roku. Kontrole tych projektów będą prowadzone w oparciu procedury dotyczące wizyt monitoringowych, zgodnie z punktem 3.5.3 niniejszego dokumentu.

W przypadku kontroli trwałości 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 utworzonej przez FS Bazie projektów podlegających kontroli trwałości po zakończeniu projektu, zawierającej informacje o projektach zakończonych, objętych obowiązkiem zachowania trwałości. Kontrole trwałości przeprowadzane będą w miarę możliwości po upływie połowy okresu zachowania zasady trwałości w danym projekcie. Wybór projektów do kontroli trwałości dokonywany będzie w oparciu o dobór losowy z interwałem.

Referat kontroli 1 i Referat kontroli 2 zgodnie z wewnętrznymi procedurami opracowały narzędzie, za pomocą którego przeprowadzana jest analiza ryzyka i wyłaniana próba projektów podlegających kontroli. 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;
- 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 i statystycznie 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 ilość 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 ilość punktów.

Zastosowanie tej metody pozwala na uzyskanie wiarygodnego, obiektywnego i statystycznie 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 projektów do kontroli zgodnie z metodyką doboru próby, z uwzględnieniem analizy ryzyka będą brana pod uwagę następujące czynniki ryzyka:

I. Metodyka wyboru projektów pozakonkursowych do kontroli wg następujących czynników ryzyka:

1. Wartość projektu pozakonkursowego;
2. Liczba realizowanych przez danego beneficjenta projektów w ramach RPO WSL;
3. Liczba uczestników objętych formami wsparcia w ramach projektu;
4. Liczba partnerów projektu;
5. Liczba realizatorów projektu;

6. Skargi/ pisma zgłaszane przez osoby trzecie, dot. nieprawidłowej realizacji projektu w ramach RPO WSL⁶;
7. Zadeklarowanie przez beneficjenta realizacji zamówień publicznych/zasady konkurencyjności.

Oceny:

Lp.	Nazwa beneficjenta, tytuł projektu, numer umowy	Wartość projektu pozakonkursowego	Liczba realizowanych przez danego beneficjenta projektów współfinansowanych z EFS	Liczba uczestników objętych formami wsparcia w ramach projektu	Liczba partnerów projektu.	Liczba realizatorów projektu	Skargi/pisma zgłaszane przez osoby trzecie, dot. nieprawidłowej realizacji projektu w ramach RPO WSL	Zadeklarowanie przez beneficjenta realizacji zamówień publicznych/zasady konkurencyjności	Suma punktów
1.	...	...	...	...	...	...	...	...	...

Po uzupełnieniu w odpowiednim arkuszu MS Excel pól stanowiących kryteria wyboru projektów konkursowych, automatycznie zostaną nadane w niniejszym arkuszu wagi poszczególnym kryteriom zgodnie z założoną analizą ryzyka.

A. Ocena wartości projektu (waga czynnika 0,25/0,27)⁷

- do 40% powyżej średniej wartości projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 1pkt.
- od 40% do 90% powyżej średniej wartości projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 2 pkt.
- powyżej 90% średniej wartości projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 3 pkt.

B. Ocena liczby realizowanych przez danego beneficjenta projektów w ramach RPO WSL - dotyczy projektów realizowanych przez danego Beneficjenta na terenie Województwa Śląskiego w ramach RPO WSL) - (waga czynnika ryzyka 0,17/0,2)

- 6 i więcej projektów = 3 pkt.
- od 1 do 5 projektów = 2 pkt.

⁶ W wyniku otrzymania przez jednostkę kontrolującą informacji/skarg dotyczących domniemyanych nieprawidłowości w realizowanym projekcie może zostać podjęta decyzja o kontroli doraźnej projektu.

⁷ W przypadku braku danych dotyczących czynnika ryzyka pn. Zadeklarowanie przez beneficjenta realizacji zamówień publicznych/zasady konkurencyjności, dla pozostałych czynników ustalono wyższy stosunek wagi czynnika.

- brak projektów = 1 pkt.

C. Ocena liczby uczestników objętych formami wsparcia w ramach projektu (waga czynnika ryzyka 0,13/0,15)

- do 40% powyżej średniej liczby uczestników projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 1 pkt.
- od 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.

D. Ocena liczby partnerów projektu zgodnie z umową o dofinansowanie projektu (waga czynnika ryzyka 0,09/0,12)

- brak partnerów (0) = 1 pkt.
- 1 partner = 2 pkt.
- 2 i więcej partnerów = 3 pkt.

E. Ocena liczby realizatorów projektu zgodnie z umową o dofinansowanie projektu (waga czynnika ryzyka 0,09/0,12)

- brak realizatorów (0) = 1 pkt.
- 1 realizatorów = 2 pkt.
- 2 i więcej realizatorów = 3 pkt.

F. Skargi/ pisma zgłaszane przez osoby trzecie, dot. nieprawidłowej realizacji projektu współfinansowanego z EFS, realizowanego przez beneficjenta na terenie Województwa Śląskiego w ramach RPO WSL (waga czynnika ryzyka 0,11/0,14)

- TAK – Instytucja Zarządzająca otrzymała skargę/ pismo dot. danego projektu = 3 pkt.
- NIE – brak skargi/ pismo dot. danego projektu = 1 pkt.

G. Zadeklarowanie przez beneficjenta realizacji zamówień publicznych/zasady konkurencyjności (waga czynnika ryzyka 0,16/0);

- TAK – Beneficjent zadeklarował realizację zamówień publicznych/zasady konkurencyjności = 3 pkt.
- NIE – Beneficjent nie zadeklarował realizacji zamówień publicznych/zasady konkurencyjności = 1 pkt.

Po określeniu wartości dla danego czynnika ryzyka, następuje przemnożenie wartości nadanej danemu czynnikowi ryzyka przez jego wagę. W związku z powyższym maksymalna liczba możliwych do uzyskania punktów dla danego projektu wynosi: **3 punkty**.

II. Metodyka wyboru projektów konkursowych do kontroli wg następujących czynników ryzyka:

1. Wartość projektu konkursowego;
2. Liczba realizowanych przez danego beneficjenta projektów w ramach RPO WSL;

3. Liczba uczestników objętych formami wsparcia w ramach projektu;
4. Liczba partnerów projektu;
5. Liczba realizatorów;
6. Skargi/ pisma zgłaszane przez osoby trzecie, dot. nieprawidłowej realizacji projektu realizowanego w ramach RPO WSL⁸;
7. Występowanie zasad pomocy publicznej/pomocy de minimis w ramach projektu;
8. Zadeklarowanie przez Beneficjenta realizacji zamówień publicznych/zasady konkurencyjności.

Oceny:

Lp.	Nazwa beneficjenta, tytuł projektu, numer umowy	Wartość projektu konkursowego	Liczba realizowanych przez danego beneficjenta projektów współfinansowanych EFS	Liczba uczestników objętych formami wsparcia w ramach projektu	Liczba partnerów projektu	Liczba realizatorów projektu	Skargi/ pisma zgłaszane przez osoby trzecie, dot. nieprawidłowej realizacji projektu realizowanego w ramach RPO WSL	Występowanie zasad pomocy publicznej/pomocy de minimis w ramach projektu	Zadeklarowanie przez Beneficjenta realizacji zamówień publicznych/zasad	Suma punktów
1.	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...

Po uzupełnieniu w odpowiednim arkuszu MS Excel pól stanowiących kryteria wyboru projektów konkursowych, automatycznie zostaną nadane w niniejszym arkuszu wagi poszczególnym kryteriom zgodnie z założoną analizą ryzyka.

A. Ocena wartości projektu (waga czynnika 0,2/0,21)⁹

- do 40% powyżej średniej wartości projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 1pkt.
- od 40% do 90% powyżej średniej wartości projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 2 pkt.
- powyżej 90% średniej wartości projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 3 pkt.

B. Ocena liczby realizowanych przez danego beneficjenta projektów w ramach RPO WSL - dotyczy projektów realizowanych przez danego beneficjenta na terenie województwa śląskiego w ramach RPO WSL) - (waga czynnika ryzyka 0,15/0,17)

- 6 i więcej projektów = 3 pkt.
- od 1 do 5 projektów = 2 pkt.
- brak projektów = 1 pkt.

A. Ocena liczby uczestników objętych formami wsparcia w ramach projektu (waga czynnika ryzyka 0,1/0,12)

⁸ W wyniku otrzymania przez jednostkę kontrolującą informacji/skarg dotyczących domniemyanych nieprawidłowości w realizowanym projekcie może zostać podjęta decyzja o kontroli doraźnej projektu.

⁹ W przypadku braku danych dotyczących czynnika ryzyka pn. Zadeklarowanie przez beneficjenta realizacji zamówień publicznych/zasady konkurencyjności, dla pozostałych czynników ustalono wyższy stosunek wagi czynnika;

- do 40% powyżej średniej liczby uczestników projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 1 pkt.
- od 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.

B. Ocena liczby partnerów projektu/ realizatorów projektu zgodnie z umową o dofinansowanie projektu (waga czynnika ryzyka 0,09/0,11)

- brak partnerów (0) = 1 pkt.
- 1 partner = 2 pkt.
- 2 i więcej partnerów = 3 pkt.

C. Ocena liczby realizatorów projektu zgodnie z umową o dofinansowanie projektu (waga czynnika ryzyka 0,09/0,11)

- brak realizatorów (0) = 1 pkt.
- 1 realizatorów = 2 pkt.
- 2 i więcej realizatorów = 3 pkt

D. Skargi/ pisma zgłaszane przez osoby trzecie, dot. nieprawidłowej realizacji projektu współfinansowanego z EFS, realizowanego przez beneficjenta na terenie województwa śląskiego w ramach RPO WSL (waga czynnika ryzyka 0,11/0,16)

- TAK – IZ RPO WSL otrzymała skargę/ pismo dot. danego projektu = 3 pkt.
- NIE – brak skargi/ pismo dot. danego projektu = 1 pkt.

E. Występowanie zasad pomocy publicznej/pomocy de minimis w ramach projektu- (waga czynnika ryzyka 0,10/0,12)

- TAK – Projekt podlega zasadom pomocy publicznej/pomocy de minimis = 3 pkt.
- NIE – Projekt nie podlega zasadom pomocy publicznej/pomocy de minimis = 1 pkt.

F. Zadeklarowanie przez beneficjenta realizacji zamówień publicznych/zasady konkurencyjności (waga czynnika ryzyka 0,16/0);

- TAK – beneficjent zadeklarował realizację zamówień publicznych/zasady konkurencyjności = 3 pkt.
- NIE – beneficjent nie zadeklarował realizacji zamówień publicznych/zasady konkurencyjności = 1 pkt.

Po określeniu wartości dla danego czynnika ryzyka, następuje przemnożenie wartości nadanej danemu czynnikowi ryzyka przez jego wagę. W związku z powyższym maksymalna liczba możliwych do uzyskania punktów dla danego projektu wynosi: **3 punkty**.

I. Metodyka wyboru projektów rozliczanych na podstawie kwot ryczałtowych:

1. Wartość projektu konkursowego;

2. Liczba realizowanych przez danego Beneficjenta projektów w ramach RPO WSL;
3. Liczba uczestników objętych formami wsparcia w ramach projektu;
4. Liczba partnerów projektu.
5. Liczba realizatorów projektu;
6. Skargi/ pisma zgłaszane przez osoby trzecie, dot. nieprawidłowej realizacji projektu realizowanego w ramach RPO WSL¹⁰;
7. Występowanie zasad pomocy publicznej/pomocy de minimis w ramach projektu.

Ocena:

Lp.	Nazwa beneficjenta, tytuł projektu, numer umowy	Wartość projektu konkursowego	Liczba realizowanych przez danego Beneficjenta projektów wnoszących wkład z FFS	Liczba uczestników objętych formami wsparcia w ramach projektu	Liczba partnerów projektu	Liczba realizatorów projektu	Skargi/ pisma zgłaszane przez osoby trzecie, dot. nieprawidłowej realizacji projektu realizowanego w ramach RPO WSL	Występowanie zasad pomocy publicznej/ pomocy de minimis w ramach projektu	Suma punktów
1.	...	...	...	...	...	...	...	...	...

Po uzupełnieniu w odpowiednim arkuszu MS Excel pól stanowiących kryteria wyboru projektów konkursowych, automatycznie zostaną nadane w niniejszym arkuszu wagi poszczególnym kryteriom zgodnie z założoną analizą ryzyka.

A. Ocena wartości projektu (waga czynnika 0,21)

- do 40% powyżej średniej wartości projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 1pkt.
- od 40% do 90% powyżej średniej wartości projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 2 pkt.
- powyżej 90% średniej wartości projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 3 pkt.

A. Ocena liczby realizowanych przez danego beneficjenta projektów w ramach RPO WSL - dotyczy projektów realizowanych przez danego beneficjenta na terenie województwa śląskiego w ramach RPO WSL) - (waga czynnika ryzyka 0,17)

- 6 i więcej projektów = 3 pkt.
- od 1 do 5 projektów = 2 pkt.
- brak projektów = 1 pkt.

A. Ocena liczby uczestników objętych formami wsparcia w ramach projektu (waga czynnika ryzyka 0,12)

- do 40% powyżej średniej liczby uczestników projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 1 pkt.

¹⁰ W wyniku otrzymania przez jednostkę kontrolującą informacji/skarg dotyczących domniemyanych nieprawidłowości w realizowanym projekcie może zostać podjęta decyzja o kontroli doraźnej projektu.

- od 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.

B. Ocena liczby partnerów projektu/ realizatorów projektu zgodnie z umową o dofinansowanie projektu (waga czynnika ryzyka 0,11)

- brak partnerów (0) = 1 pkt.
- 1 partner = 2 pkt.
- 2 i więcej partnerów = 3 pkt.

C. Ocena liczby realizatorów projektu zgodnie z umową o dofinansowanie projektu (waga czynnika ryzyka 0,11)

- brak realizatorów (0) = 1 pkt.
- 1 realizatorów = 2 pkt.
- 2 i więcej realizatorów = 3 pkt

D. Skargi/ pisma zgłaszane przez osoby trzecie, dot. nieprawidłowej realizacji projektu współfinansowanego z EFS, realizowanego przez Beneficjenta na terenie województwa śląskiego w ramach RPO WSL (waga czynnika ryzyka 0,16)

- TAK – Instytucja Zarządzająca otrzymała skargę/ pismo dot. danego projektu = 3 pkt.
- NIE – brak skargi/ pismo dot. danego projektu = 1 pkt.

G. Występowanie zasad pomocy publicznej/pomocy de minimis w ramach projektu- (waga czynnika ryzyka 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.

Po określeniu wartości dla danego czynnika ryzyka, następuje przemnożenie wartości nadanej danemu czynnikowi ryzyka przez jego wagę. W związku z powyższym maksymalna liczba możliwych do uzyskania punktów dla danego projektu wynosi: **3 punkty**.

II. Metodyka wyboru projektów do kontroli trwałości:

Referat kontroli 1 i Referat kontroli 2 utworzył *Bazę projektów podlegających kontroli trwałości po zakończeniu projektu*, obejmującą projekty, w odniesieniu do których trwałość obowiązuje po zakończeniu okresu ich realizacji, wskazanego we wniosku o dofinansowanie.

Baza ta 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 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, 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. Bazie, 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.

Wybór projektów do kontroli trwałości dokonywany będzie w oparciu o dobór losowy z interwałem¹¹ oraz z profesjonalnym osądem osoby dokonującej analizy.

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).
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.
5. Kolejne elementy zostaną wybrane poprzez odmierzenie od punktu startowego wielkości interwału.

3.6 Metodyka doboru próby do kontroli projektów realizowanych przez IP RPO WSL 2014-2020 – Śląskie Centrum Przedsiębiorczości

3.6.1 Metodyka doboru projektów do kontroli na miejscu realizacji projektu

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

- a) w przypadku składania przez beneficjentów wniosków o płatność pośrednią przed wypłatą środków, IP RPO WSL – ŚCP planuje 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.

¹¹ Dobór losowy z interwałem polega na wyborze do próby elementów populacji oddalonych od siebie o stałą wartość k.;

3.6.2 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 do IP RPO WSL - ŚCP wniosku o płatność końcową. 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, IP RPO WSL - ŚCP może 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.

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). 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 monitoringowej 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.

3.6.3 Metodyka doboru projektów inwestycyjnych do kontroli trwałości

Kontrola sprawdzająca trwałość projektu lub kontrola efektów projektów polegających na wsparciu prac B+R w przedsiębiorstwach w ramach Działania 1.2 RPO WSL może zostać przeprowadzona w okresie 3 (dot. MŚP)/5 (dot. dużych przedsiębiorstw) lat od daty płatności końcowej w projekcie (zwane dalej kontrolami trwałości). Kontrole te przeprowadzane są podczas wizji lokalnej na miejscu realizacji projektu/w siedzibie beneficjenta lub na podstawie dokumentów w siedzibie beneficjenta/IP RPO WSL - ŚCP.

3.6.4 Obligatoryjna kontrola trwałości

Podstawą przeprowadzenia kontroli sprawdzającej trwałość projektu mogą być w szczególności brak odpowiedzi na pisemne wezwanie do złożenia sprawozdania/informacji nt. osiągnięcia założonych

efektów projektu 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.

3.6.5 Kontrola trwałości – dobór losowy z interwałem

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 2016 r. i zostały wypłacone przed wyborem do kontroli trwałości będą podlegać kontroli w 2018 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.

Kontrola trwałości projektu jest przeprowadzana po zweryfikowaniu sprawozdania z trwałości projektu. Lista projektów wybranych do kontroli sprawdzającej trwałość projektu w miejscu jego realizacji wraz ze sposobem ich wyboru zostaje przekazana do akceptacji przez kierownika/koordynatora Wydziału Kontroli a następnie Zastępcę Dyrektora i/lub Dyrektorowi IP RPO WSL – ŚCP do zatwierdzenia.

W przypadku konieczności weryfikacji tylko efektów komercjalizacji wyników B+R (drugi typ projektu w ramach Działania 1.2 RPO WSL) może zostać przeprowadzona wizyta monitoringowa (ogłędziny miejsca realizacji projektu). Wybór projektów do przeprowadzenia wizyt odbywać się będzie w analogiczny sposób jak w przypadku kontroli trwałości i będzie się wliczać do co najmniej 5% wybranych projektów weryfikowanych na miejscu realizacji w postaci wizyty monitoringowa lub kontroli trwałości na miejscu. Weryfikacja rozpowszechnienia wyników projektu drugiego typu projektów realizowanych w ramach Działania 1.2 RPO WSL odbywać się będzie na dokumentach w siedzibie IP RPO WSL.

3.6.6 Metodyka doboru dokumentacji do kontroli na miejscu

W przypadku, gdy czynności kontrolne przeprowadzane przez IP RPO WSL – ŚCP obejmują weryfikację dokumentów dotyczących projektów realizowanych przez beneficjentów w ramach Działania/Poddziałów RPO WSL 2014-2020 wdrażanych przez IP RPO WSL – ŚCP weryfikacji będzie 100% dokumentacji, pod warunkiem, że liczba dokumentów jednego rodzaju nie przekracza 100

sztuk¹². 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.

3.7 Metodyka doboru próby do kontroli projektów realizowanych przez IP RPO WSL 2014-2020 – Wojewódzki Urząd Pracy

3.7.1 Metodyka doboru próby projektów do kontroli na miejscu

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 minimum 5% projektów. 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

¹² Przez dokumenty jednego rodzaju rozumie się np. kosztowe faktury VAT.

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.

Jednocześnie 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).

Dodatkowo IP zobowiązana jest do skontrolowania projektów jeden raz w przeciągu całego okresu ich realizacji, tj. w przypadku projektu, którego okres realizacji przekracza rok obrachunkowy, IP RPO WSL - WUP co do zasady tylko raz uwzględni ww. projekt w analizie ryzyka.

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 niez uzyskania 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.

Do puli projektów poddawanych analizie ryzyka włączone zostaną wszystkie projekty, które spełniają definicję projektu realizowanego w danym roku.

Analiza ryzyka będzie uwzględniać w szczególności następujące czynniki ryzyka:

- wartość projektu;
- zadeklarowanie przez beneficjenta realizacji zamówień publicznych / w trybie konkurencyjności (pod warunkiem dostępności danych);
- całkowita wartość stwierdzonych wydatków niekwalifikowalnych lub ich udział w wartości projektu (stwierdzone na podstawie kontroli na miejscu);
- fakt złożenia skargi na realizację projektu;
- liczba realizowanych przez beneficjenta projektów współfinansowanych w ramach RPO WSL/PO WER (dotyczy projektów realizowanych przez danego beneficjenta na terenie województwa śląskiego, w perspektywie 2014-2020);
- liczba realizowanych przez beneficjenta projektów współfinansowanych w ramach PROW/PO RYBY (dotyczy projektów realizowanych przez danego beneficjenta w perspektywie 2014-2020);
- liczba uczestników projektu objętych formami wsparcia w ramach projektu;
- liczba partnerów projektu;
- możliwość wystąpienia podwójnego finansowania w ramach projektów współfinansowanych z EFS/RPO WSL/PO WER;

- wyniki poprzednio przeprowadzonych kontroli projektu/ów danego beneficjenta w bieżącym okresie programowania (ocena uchybień i/lub nieprawidłowości na podstawie wyników kontroli przeprowadzonych przez WUP).

Niemniej jednak, w sytuacji gdy dany czynnik ryzyka będzie w danej sytuacji nieadekwatny nie zostanie uwzględniony w danej analizie ryzyka.

Przy wyborze **projektów konkursowych** (w tym ZIT, RIT) do kontroli, zgodnie z metodyką doboru próby, z uwzględnieniem analizy ryzyka brane będą pod uwagę czynniki ryzyka wskazane powyżej.

Przy wyborze **projektów pozakonkursowych** (dotyczy Powiatowych Urzędów Pracy) do kontroli, zgodnie z metodyką doboru próby, z uwzględnieniem analizy ryzyka brane będą pod uwagę w szczególności następujące czynniki ryzyka:

- wartość projektu;
- zadeklarowanie przez beneficjenta realizacji zamówień publicznych/ w trybie konkurencyjności (pod warunkiem dostępności danych);
- całkowita wartość stwierdzonych wydatków niekwalifikowalnych lub ich udział w wartości projektu (stwierdzone na podstawie kontroli na miejscu),
- fakt złożenia skargi na realizację projektu,
- liczba realizowanych przez beneficjenta projektów współfinansowanych w ramach RPO WSL/PO WER (dotyczy projektów realizowanych przez danego beneficjenta na terenie województwa śląskiego, w perspektywie 2014-2020);
- liczba uczestników projektu objętych formami wsparcia w ramach projektu;
- liczba partnerów projektu;
- możliwość wystąpienia podwójnego finansowania w ramach projektów współfinansowanych z EFS/RPO WSL/PO WER;
- wyniki poprzednio przeprowadzonych kontroli projektu/ów danego beneficjenta w bieżącym okresie programowania (ocena uchybień i/lub nieprawidłowości na podstawie wyników kontroli przeprowadzonych przez WUP).

Z uwagi na fakt, iż przy wyborze projektów pozakonkursowych czynnik ryzyka, tj. liczba realizowanych przez beneficjenta projektów współfinansowanych w ramach PROW/PO RYBY jest nieadekwatny, nie uwzględniono go wśród ww. czynników ryzyka.

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.

Sposób postępowania przy wyborze projektów (populacja liczy co najmniej 12 projektów) do kontroli w ramach danego Działania/ Poddziałania 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 statystycznie 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 (populacja liczy mniej niż 12 projektów) do kontroli w ramach danego Działania/ Poddziałania 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 statystycznie 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 2016/2017 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 (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.

Aktualizacja analizy ryzyka będzie sporządzana przez wyznaczonego pracownika Zespołu ds. Kontroli w Katowicach we współpracy z Zespołami ds. Kontroli w Częstochowie i w Bielsku-Białej, akceptowana przez Kierownika Zespołu ds. Kontroli w Katowicach, Naczelnika Wydziału Kontroli EFS oraz zatwierdzana przez Dyrektora/ Wicedyrektora WUP. Schemat przeprowadzenia kwartalnej analizy ryzyka wskazano w pkt 3.7.3.1 oraz 3.7.3.2 oraz 3.7 niniejszego dokumentu. Zastosowane zostaną kryteria określone powyżej w niniejszym planie kontroli. Sporządzane będą również zestawienia projektów wybranych do kontroli na podstawie kwartalnej analizy ryzyka (wzór, w oparciu o który sporządzony będzie ww. dokument wskazano w pkt 3.7.4. niniejszego *Planu kontroli*). Następnie w/w dokumenty będą przekazywane w terminie do 30 dnia miesiąca po zakończonym kwartale do IZ RPO WSL.

Ponadto, dla zapewnienia właściwej kontroli zgodności z prawem działań realizowanych w ramach projektu, IP RPO WSL będzie dokonywała, okresowych (co najmniej raz w roku) przeglądów stosowanej metody doboru projektów do kontroli. Czynność ta zostanie udokumentowana w formie *Notatki służbowej*, zatwierdzanej przez Dyrektora RPO WSL - WUP.

3.7.2 Dobór próby dokumentów do kontroli wniosków o płatność

Przyjmując zapisy Wytycznych w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020 w szczególności zgodnie z Rozdziałem 5 – Weryfikacja wydatków, Podrozdziałem 5.1 – Weryfikacja wniosków beneficjenta o płatność, weryfikacji podlega każdy złożony przez beneficjenta wniosek o płatność wraz z załącznikami, w tym dokumentami poświadczającymi prawidłowe poniesienie wydatków ujętych w tym wniosku. Dopuszcza się możliwość weryfikacji próby dokumentów poświadczających prawidłowość wydatków ujętych we wniosku o płatność. W takiej sytuacji, IZ/IP/IW lub właściwy Krajowy Kontroler przygotowuje w formie pisemnej metodykę doboru próby dokumentów do kontroli wniosku o płatność, wraz z jej uzasadnieniem (...).

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 Europejskiego Funduszu Społecznego IP RPO WSL - WUP przyjmuje, iż przy weryfikacji wniosków o płatność kontroli będzie podlegała **3% próba** dokumentów wykazanych w danym wniosku. Przy czym prawidłowość poniesienia poszczególnych wydatków będzie badana na podstawie przesłanych przez beneficjenta dokumentów źródłowych, na podstawie których wydatkowano środki wraz z dokumentami potwierdzającymi dokonanie płatności (np. wyciągi bankowe),

Próba dokumentów stanowiąca 3% 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 ilości dokumentów jaką stanowi 3% 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 będą stanowiły 3 dokumenty)]. Na tej podstawie wybierane są losowo z zastosowaniem odpowiedniej funkcji w arkuszu kalkulacyjnym MS Excel lub

b) poprzez zastosowanie odpowiednich funkcjonalności w systemie LSI 2014¹³, 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 3% próby, istnieje możliwość:

- 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 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.

¹³ Jedynie w sytuacji gdy takie rozwiązanie będzie możliwe do wprowadzenia w system LSI;

3.7.3 Dobór próby projektów do kontroli na miejscu realizacji lub siedzibie beneficjenta, w tym kontroli trwałości

Kontrole projektów w siedzibie beneficjenta prowadzone będą na reprezentatywnej próbie dokumentacji finansowej (dokumenty źródłowe i dowody zapłaty) i merytorycznej projektu (kwalifikowalność uczestników projektu, pomoc publiczna, zamówienia publiczne, itd.) uwzględniającej, np. wartość projektu, liczbę uczestników projektu objętych projektem czy realizowane formy wsparcia. 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 przez osobę odpowiedzialną za dokonywanie ustaleń pokontrolnych.

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. 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 zweryfikowanych wnioskach o płatność. 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 ramach kosztów bezpośrednich i kosztów pośrednich kontroli podlegać będą te dokumenty, których łączna wartość przekracza co najmniej 10% wartości zadania i wartości kosztów pośrednich (wyłącznie w przypadku, gdy Beneficjent rozlicza koszty pośrednie na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków) wykazane

w danym wniosku o płatność. Jeżeli nie złożono wniosku o płatność, dobór próby dokumentów do kontroli dokonywany będzie w oparciu o wysokość wydatków poniesionych od początku realizacji projektu w ramach danego zadania i kosztów pośrednich. Dokumenty będą wybierane na podstawie losowania przypadkowego oraz wyboru na podstawie osądu eksperckiego.

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

Dobór losowy z interwałem jest metodą statystyczną opartą na założeniu, że przy określonym poziomie ufności losowo wybrana próba elementów danej populacji będzie posiadała takie same charakterystyki jakie występują w całej populacji. Umożliwia to wyciąganie wniosków na temat całej populacji objętej kontrolą na podstawie danych uzyskanych z próby reprezentatywnej. 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, obiektywnego i statystycznie uzasadnionego wyniku kontroli, nie obciążonego ryzykiem tendencji.

3.7.3.1 Wzór analizy ryzyka projektów konkursowych

Metodyka wyboru projektów konkursowych do kontroli wg następujących czynników ryzyka:

- A.** Wartość projektu (waga czynnika 0,1);
- B.** Zadeklarowanie przez beneficjenta realizacji zamówień publicznych / w trybie konkurencyjności (pod warunkiem dostępności danych) (waga czynnika 0,1);
- C.** Całkowita wartość stwierdzonych wydatków niekwalifikowalnych lub ich udział w wartości projektu (stwierdzone na podstawie kontroli na miejscu), (waga czynnika 0,02);
- D.** Liczba realizowanych przez beneficjenta projektów współfinansowanych w ramach RPO WSL/PO WER (dotyczy projektów realizowanych przez danego beneficjenta na terenie województwa śląskiego, w perspektywie 2014-2020) (waga czynnika 0,05);
- E.** Liczba uczestników projektu objętych formami wsparcia w ramach projektu (waga czynnika 0,06);
- F.** Liczba partnerów projektu (waga czynnika 0,07);
- G.** Możliwość wystąpienia podwójnego finansowania w ramach projektów współfinansowanych z EFS/RPO WSL/PO WER – pod warunkiem dostępności danych (waga czynnika 0,1);

- H.** 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) (waga czynnika 0,4);
- I.** Fakt złożenia skargi na realizację projektu (na podstawie rejestru skarg prowadzonego przez IP RPO WSL - WUP Katowice) (waga czynnika 0,10).

L.p	Nazwa Beneficjenta, tytuł projektu oraz numer umowy	A	B	C	D	E	F	G	H	I	wartość czynnika (pkt. 1-3)	waga	otrzymane punkty (wartość x waga)	SUMA punktów
1											A	0,10		0,00
											B	0,10		
											C	0,02		
											D	0,05		
											F	0,06		
											G	0,07		
											H	0,10		
											I	0,40		
											J	0,10		

A. Ocena wartości projektu (waga czynnika 0,1)

- do 40% powyżej średniej wartości projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 1 pkt.
- od 40% do 90% powyżej średniej wartości projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 2 pkt.
- powyżej 90% średniej wartości projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 3 pkt.

B. Zadeklarowanie przez beneficjenta realizacji zamówień publicznych / w trybie konkurencyjności (pod warunkiem dostępności danych) (waga czynnika 0,1)

- brak zamówień/brak danych (0) = 1 pkt.
- 1 zamówienie = 2 pkt.
- 2 i więcej zamówień = 3 pkt.

- C. Całkowita wartość stwierdzonych wydatków niekwalifikowalnych lub ich udział w wartości projektu (stwierdzone na podstawie kontroli na miejscu) (waga czynnika 0,02);**
- do 40% powyżej średniej wartości zatwierdzonych wydatków = 1 pkt.
 - od 40% do 90% powyżej średniej wartości zatwierdzonych wydatków = 2 pkt.
 - powyżej 90% średniej wartości zatwierdzonych wydatków = 3 pkt.
- D. Liczba realizowanych przez beneficjenta projektów współfinansowanych w ramach RPO WSL/PO WER (dotyczy projektów realizowanych przez danego beneficjenta na terenie województwa śląskiego, w perspektywie 2014-2020) (waga czynnika 0,05);**
- brak projektów (0) = 3 pkt.
 - od 1 do 5 projektów = 2 pkt.
 - 6 i więcej projektów = 1 pkt.
- E. Ocena liczby uczestników objętych formami wsparcia w ramach projektu (waga czynnika 0,06);**
- do 40% powyżej średniej liczby uczestników projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 1 pkt.
 - od 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.
- F. Ocena liczby partnerów projektu (waga czynnika 0,07)**
- brak partnerów (0) = 1 pkt.
 - 1 partner = 2 pkt.
 - 2 i więcej partnerów = 3 pkt.
- G. Ocena możliwości wystąpienia podwójnego finansowania w ramach projektów współfinansowanych z EFS/RPO WSL/PO WER – pod warunkiem dostępności danych (waga czynnika 0,1);**
- ON – okres realizacji innego/ych projektu/ów nie 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.
- H. 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) (waga czynnika 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.

I. Fakt złożenia skargi na realizację projektu (na podstawie rejestru skarg prowadzonego przez IP RPO WSL - WUP) (waga czynnika 0,10)

- 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.

Sposób postępowania przy wyborze projektów do kontroli w ramach danego Działania/ Poddziałania (w przypadku co najmniej 12 projektów oraz poniżej 12 projektów) szczegółowo opisano w pkt 3.7.1 niniejszego planu kontroli.

3.7.3.2 Wzór analizy ryzyka projektów pozakonkursowych

Metodyka wyboru projektów pozakonkursowych do kontroli wg następujących czynników ryzyka:

- A.** Wartość projektu (waga czynnika 0,1);
- B.** Zadeklarowanie przez beneficjenta realizacji zamówień publicznych / w trybie konkurencyjności (pod warunkiem dostępności danych) (waga czynnika 0,1);
- C.** Całkowita wartość stwierdzonych wydatków niekwalifikowalnych lub ich udział w wartości projektu (stwierdzone na podstawie kontroli na miejscu), (waga czynnika 0,02);
- D.** Liczba realizowanych przez beneficjenta projektów współfinansowanych w ramach RPO WSL/PO WER (dotyczy projektów realizowanych przez danego beneficjenta na terenie województwa śląskiego, w perspektywie 2014-2020) (waga czynnika 0,03);
- E.** Możliwość wystąpienia podwójnego finansowania w ramach projektów współfinansowanych z RPO WSL/PO WER (waga czynnika 0,1);
- F.** Liczba uczestników projektu objętych formami wsparcia w ramach projektu (waga czynnika 0,08);
- G.** Liczba partnerów projektu (waga czynnika 0,07);
- H.** 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) (waga czynnika 0,4);
- I.** Fakt złożenia skargi na realizację projektu (na podstawie rejestru skarg prowadzonego przez IP RPO WSL - WUP) (waga czynnika 0,10)

L.p	Nazwa Beneficjenta, tytuł projektu oraz numer umowy	A	B	C	D	E	F	G	H	I	wartość czynnika (pkt. 1-3)	waga	otrzymane punkty (wartość x waga)	SUMA punktów
		Wartość projektu	Zadeklarowanie przez Beneficjenta realizacji zamówień publicznych / w ...	Całkowita wartość stwierdzonych wydatków niekwalifikowalnych lub ich	Liczba realizowanych przez Beneficjenta projektów współfinansowanych z RPO	Możliwość wystąpienia podwójnego finansowania w ramach projektów	Liczba uczestników projektu objętych formami wsparcia w ramach mniemtu	Liczba partnerów projektu	Wyniki poprzednio przeprowadzonych kontroli projektu/ów danego beneficjenta przez IP RPO WSL - WUP	Fakt złożenia skargi na realizację projektu				
1											A	0,10		0,00
											B	0,10		
											C	0,02		
											D	0,03		
											E	0,10		
											F	0,08		
											G	0,07		
											H	0,40		
											I	0,10		

A. Ocena wartości projektu (waga czynnika 0,1)

- do 40% powyżej średniej wartości projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 1 pkt.
- od 40% do 90% powyżej średniej wartości projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 2 pkt.
- powyżej 90% średniej wartości projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 3 pkt.

B. Zadeklarowanie przez beneficjenta realizacji zamówień publicznych/ w trybie konkurencyjności (pod warunkiem dostępności danych) (waga czynnika 0,1)

- brak zamówień/brak danych (0) = 1 pkt.
- 1 zamówienie = 2 pkt.
- 2 i więcej zamówień = 3 pkt.

C. Całkowita wartość stwierdzonych wydatków niekwalifikowalnych lub ich udział w wartości projektu (stwierdzone na podstawie kontroli na miejscu) (waga czynnika 0,02);

- do 40% powyżej średniej wartości zatwierdzonych wydatków = 1 pkt.
- od 40% do 90% powyżej średniej wartości zatwierdzonych wydatków = 2 pkt.
- powyżej 90% średniej wartości zatwierdzonych wydatków = 3 pkt.

D. Liczba realizowanych przez beneficjenta projektów współfinansowanych w ramach RPO WSL/PO WER (dotyczy projektów realizowanych przez danego beneficjenta na terenie województwa śląskiego, w perspektywie 2014-2020) (waga czynnika 0,03);

- brak projektów (0) = 3 pkt.
- od 1 do 5 projektów = 2 pkt.
- 6 i więcej projektów = 1 pkt.

E. Ocena możliwości wystąpienia podwójnego finansowania w ramach projektów współfinansowanych z RPO WSL/PO WER (dotyczy projektów realizowanych przez danego Beneficjenta w perspektywie 2014-2020 (waga czynnika 0,1);

- ON – okres realizacji innego/ych projektu/ów nie 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.

F. Ocena liczby uczestników objętych formami wsparcia w ramach projektu (waga czynnika 0,08);

- do 40% powyżej średniej liczby uczestników projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 1 pkt.
- od 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.

G. Ocena liczby partnerów projektu (waga czynnika 0,07)

- brak partnerów (0) = 1 pkt.
- 1 partner = 2 pkt.
- 2 i więcej partnerów = 3 pkt.

H. 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) (waga czynnika 0,4);

- PU – w wyniku przeprowadzonych kontroli stwierdzono, iż projekt/y realizowany/e jest/są poprawnie, brak uchybień i nieprawidłowości badź 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.

I. Fakt złożenia skargi na realizację projektu (na podstawie rejestru skarg prowadzonego przez IP RPO WSL - WUP) (waga czynnika 0,10)

- 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.

Sposób postępowania przy wyborze projektów do kontroli w ramach danego Działania/ Poddziałania (w przypadku co najmniej 12 projektów oraz poniżej 12 projektów) szczegółowo opisano w pkt 3.7.1 niniejszego planu kontroli.

3.7.4 Wzór zestawienia projektów wybranych do kontroli na podstawie kwartalnej analizy ryzyka

Kwartał		Kontrolowana instytucja *	Czas trwania kontroli (1-4 dni)	Termin przeprowadzania kontroli	Liczebność Zespołu kontrolującego (min. 2 osoby)	Zakres kontroli **
Działanie 7.1						
Poddziałanie 7.1.1						
I						
II						
III						
IV						
Działanie 7.1						
Poddziałanie 7.1.2						
I						
II						
III						
IV						
Działanie 7.1						
Poddziałanie 7.1.3						
I						
II						
III						
IV						
Działanie 7.2						
I						
II						
III						
IV						
Działanie 7.3						
Poddziałanie 7.3.1						
I						
II						

III						
IV						
Działanie 7.3						
Poddziałanie						
7.3.2						
I						
II						
III						
IV						
Działanie 7.3						
Poddziałanie						
7.3.3						
I						
II						
III						
IV						
Działanie 7.4						
Poddziałanie						
7.4.1						
I						
II						
III						
IV						
Działanie 7.4						
Poddziałanie						
7.4.2						
I						
II						
III						
IV						
Działanie 8.2						
Poddziałanie						
8.2.1						
I						
II						
III						
IV						
Działanie 8.2						
Poddziałanie						
8.2.2						
I						
II						
III						
IV						
Działanie 8.2						
Poddziałanie						
8.2.3						
I						

II						
III						
IV						
Działanie 11.3						
I						
II						
III						
IV						
Działanie 11.4						
Poddziałanie 11.4.1						
I						
II						
III						
IV						
Działanie 11.4						
Poddziałanie 11.4.2						
I						
II						
III						
IV						
Działanie 11.4						
Poddziałanie 11.4.3						
I						
II						
III						
IV						

3.8 Metodyka kontroli krzyżowej

W okresie od 1 lipca 2016 r. do 30 czerwca 2017 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 będzie do 15 dni roboczych od zakończenia każdego kwartału).

3.9 Kontrola projektów zintegrowanych, partnerskich, hybrydowych lub grantowych

W ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 nie przewiduje się oddzielnej metodyki prowadzenia kontroli projektów zintegrowanych, partnerskich, hybrydowych lub grantowych, jeżeli wystąpią.

4. Plan kontroli

4.1 Plan kontroli systemowych

Miesiąc/ kwartał	Instytucja kontrolująca	Instytucja kontrolowana	Kontrolowane procesy	Czas trwania kontroli	Liczebność Zespołu Kontrolującego	Informacje dodatkowe
III kwartał 2016 r.	IZ RPO WSL – WRR (RR RCS)	Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach	1. ocena wniosków o dofinansowanie i wybór projektów do dofinansowania 2. zawieranie, aneksowanie i rozwiązywanie umów, 3. rozpatrywanie środków odwoławczych (w zakresie autokorekty), 4. kontrole administracyjne (weryfikacja wniosków o płatność), 5.	4 tygodnie	nie mniej niż 3 osoby	-
IV kwartał 2016 r.	IZ RPO WSL – WRR (RR RCS)	Miasto Bielsko-Biała (RIT Południowy)	1) ocena wniosków o dofinansowanie i wybór projektów do dofinansowania 2) sprawozdawczość z realizacji powierzonych Działań RPO WSL	2 tygodnie	nie mniej niż 2 osoby	-
I kwartał 2017 r.	IZ RPO WSL – WRR (RR RCS)	Związek Gmin i Powiatów Subregionu Zachodniego Województwa Śląskiego z siedzibą w Rybniku (RIT Zachodni)	1) ocena wniosków o dofinansowanie i wybór projektów do dofinansowania 2) sprawozdawczość z realizacji powierzonych Działań RPO WSL	2 tygodnie	nie mniej niż 2 osoby	
II kwartał 2017 r.	IZ RPO WSL – WRR (RR RCS)	Śląskie Centrum Przedsiębiorczości	1) ocena wniosków o dofinansowanie i wybór projektów do dofinansowania	4 tygodnie	nie mniej niż 3 osoby	

			2) zawieranie, aneksowanie i rozwiązywanie umów, 3) rozpatrywanie środków odwoławczych (w zakresie autokorekty), 4) kontrole administracyjne (weryfikacja wniosków o płatność), 5) deklarowanie wydatków (zarówno na potrzeby wniosków o płatność do KE, jak i Rocznych zestawień wydatków)			
II kwartał 2017 r.	IZ RPO WSL – WRR (RR RCS)	Miasto Częstochowa (RIT Północny)	1) ocena wniosków o dofinansowanie i wybór projektów do dofinansowania 2) sprawozdawczość z realizacji powierzonych Działań RPO WSL	2 tygodnie	nie mniej niż 2 osoby	-
II kwartał 2017 r.	IZ RPO WSL – WRR (RR RCS)	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) sprawozdawczość z realizacji powierzonych Działań RPO WSL	2 tygodnie	nie mniej niż 2 osoby	-

Poniżej przedstawiono indykatywny harmonogram prowadzenia kontroli systemowych w RPO WSL:

Miesiąc/ kwartał	Instytucja kontrolująca	Instytucja kontrolowana	Kontrolowane procesy	Czas trwania kontroli	Liczebność Zespołu Kontrolującego	Informacje dodatkowe
IV III kwartał 2016 r.	IZ RPO WSL – WRR (RR RCS)	Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach	1. ocena wniosków o dofinansowanie i wybór projektów do dofinansowania 2. zawieranie, aneksowanie i rozwiązywanie umów, 3. rozpatrywanie środków odwoławczych (w zakresie autokorekty), 4. kontrole administracyjne (weryfikacja wniosków o płatność), 5. deklarowanie wydatków (zarówno na potrzeby wniosków o płatność do KE, jak i Rocznych zestawień wydatków)	4 tygodnie	nie mniej niż 3 osoby	-
IV kwartał 2016 r.	IZ RPO WSL – WRR (RR RCS)	Miasto Bielsko-Biała (RIT Południowy)	1) ocena wniosków o dofinansowanie i wybór projektów do dofinansowania 2) sprawozdawczość z realizacji powierzonych Działań RPO WSL	2 tygodnie	nie mniej niż 2 osoby	-
I kwartał 2017 r.	IZ RPO WSL – WRR (RR RCS)	Związek Gmin i Powiatów Subregionu Zachodniego Województwa Śląskiego z siedzibą w Rybniku (RIT Zachodni)	1) ocena wniosków o dofinansowanie i wybór projektów do dofinansowania 2) sprawozdawczość z realizacji powierzonych Działań RPO WSL	2 tygodnie	nie mniej niż 2 osoby	
II kwartał 2017 r.	IZ RPO WSL – WRR (RR RCS)	Śląskie Centrum Przedsiębiorczości	1) ocena wniosków o dofinansowanie i wybór projektów do dofinansowania 2) zawieranie, aneksowanie i rozwiązywanie umów, 3) rozpatrywanie środków odwoławczych (w zakresie	4 tygodnie	nie mniej niż 3 osoby	

			autokorekty), 4) kontrole administracyjne (weryfikacja wniosków o płatność), 5) deklarowanie wydatków (zarówno na potrzeby wniosków o płatność do KE, jak i Rocznych zestawień wydatków)			
II kwartał 2017 r.	IZ RPO WSL – WRR (RR RCS)	Miasto Częstochowa (RIT Północny)	1) ocena wniosków o dofinansowanie i wybór projektów do dofinansowania 2) sprawozdawczość z realizacji powierzonych Działań RPO WSL	2 tygodnie	nie mniej niż 2 osoby	-
II kwartał 2017 r.	IZ RPO WSL – WRR (RR RCS)	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) sprawozdawczość z realizacji powierzonych Działań RPO WSL	2 tygodnie	nie mniej niż 2 osoby	-

Obok kontroli systemowych IZ RPO WSL zapewnia dodatkowy mechanizm kontrolny w postaci wewnętrznych kontroli systemu realizacji RPO WSL prowadzonych w FS oraz FR. Poniżej przedstawiono indykatywny harmonogram kontroli wewnętrznych.

Miesiąc/ kwartał	Instytucja kontrolująca	Instytucja kontrolowana	Kontrolowane procesy	Czas trwania kontroli	Liczebność Zespołu Kontrolującego	Informacje dodatkowe
III kwartał 2016 r.	IZ RPO WSL – WRR (RR RCS)	FS	1) Ocena wniosków o dofinansowanie i wybór projektów do dofinansowania 2) zawieranie, aneksowanie i rozwiązywanie umów z wnioskodawcami 3) kontrole administracyjne (weryfikacja wniosków o płatność) 4) deklarowanie wydatków (zarówno na potrzeby wniosków o	4 tygodnie	nie mniej niż 3 osoby	

			płatność do KE, jak i Rocznych zestawień wydatków)			
I kwartał 2017 r.	IZ RPO WSL – WRR (RR RCS)	FR	1) Ocena wniosków o dofinansowanie i wybór projektów do dofinansowania 2) zawieranie, aneksowanie i rozwiązywanie umów z wnioskodawcami 3) kontrole administracyjne (weryfikacja wniosków o płatność) 4) deklarowanie wydatków (zarówno na potrzeby wniosków o płatność do KE, jak i Rocznych zestawień wydatków)	4 tygodnie	nie mniej niż 3 osoby	

4.2 Plan kontroli IF

W latach 2014-2020 kontrola przeprowadzana będzie u każdego pośrednika finansowego przynajmniej raz w każdym roku. Kontrola prowadzona jest, co do zasady, w siedzibie instytucji kontrolowanej.

4.3 Plan kontroli PD za 2016 PT*

Termin	Instytucja kontrolująca	Kontrolowana instytucja lub komórka	Nazwa projektu	Planowany czas trwania kontroli	Minimalna liczebność Zespołu Kontrolującego	Informacje dodatkowe
I półrocze 2017	IZ RPO WSL	Miasto Bielsko - Biała	Plan Działań Pomocy Technicznej na rok 2016	40 dni	2 osoby	Kontrola na zakończenie realizacji projektu
I półrocze 2017	IZ RPO WSL	Związek Gmin i Powiatów Subregionu Zachodniego Województwa Śląskiego z siedzibą w Rybniku	Plan Działań Pomocy Technicznej na rok 2016	40 dni	2 osoby	Kontrola na zakończenie realizacji projektu

Plan kontroli PD za 2015 PT

Termin	Instytucja kontrolująca	Kontrolowana instytucja lub komórka	Nazwa projektu	Planowany czas trwania kontroli	Minimalna liczebność Zespołu Kontrolującego	Informacje dodatkowe
I półrocze 2017	IZ RPO WSL	Województwo Śląskie – Wydział Rozwoju Regionalnego	Plan Działań Pomocy Technicznej na rok 2015	60 dni	2 osoby	Kontrola na zakończenie realizacji projektu
II półrocze 2016	IZ RPO WSL	Województwo Śląskie – Wydział Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego	Plan Działań Pomocy Technicznej na rok 2015	60 dni	2 osoby	Kontrola na zakończenie realizacji projektu
I półrocze 2017	IZ RPO WSL	Województwo Śląskie – Wydział Europejskiego Funduszu Społecznego	Plan Działań Pomocy Technicznej na rok 2015	60 dni	2 osoby	Kontrola na zakończenie realizacji projektu
I półrocze 2017	IZ RPO WSL	Wojewódzki Urząd Pracy	Plan Działań Pomocy Technicznej na rok 2015	60 dni	2 osoby	Kontrola na zakończenie realizacji projektu
II półrocze 2016	IZ RPO WSL	Śląskie Centrum Przedsiębiorczości	Plan Działań Pomocy Technicznej na rok 2015	60 dni	2 osoby	Kontrola na zakończenie realizacji

						projektu
II półrocze 2016	IZ RPO WSL	Miasto Bielsko - Biała	Plan Działań Pomocy Technicznej na rok 2015	40 dni	2 osoby	Kontrola na zakończenie realizacji projektu
II półrocze 2016	IZ RPO WSL	Gmina Miasto Częstochowa	Plan Działań Pomocy Technicznej na rok 2015	40 dni	2 osoby	Kontrola na zakończenie realizacji projektu
II półrocze 2016	IZ RPO WSL	Związek Gmin i Powiatów Subregionu Zachodniego Województwa Śląskiego z siedzibą w Rybniku	Plan Działań Pomocy Technicznej na rok 2015	40 dni	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 2017 kontrola będzie przeprowadzona zgodnie z Rocznym Planem Kontroli na rok obrachunkowy od 1 lipca 2017 r. do 30 czerwca 2018 r. dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020.

4.4 Plan kontroli EFRR

Na dzień sporządzania Roczego Planu Kontroli, nie istnieje populacja projektów, które kwalifikowałyby się do skontrolowania. Szacuje się, że bliższe dane będą znane w IV kwartale 2016 r.

4.5 Plan kontroli EFS

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

4.6 Plan kontroli IP RPO WSL – ŚCP

Na dzień sporządzania poniższego harmonogramu kontroli, w okresie od 1 lipca 2016 r. do 30 czerwca 2017 r. nie przewiduje się przeprowadzenia planowych kontroli projektów.

4.7 Plan kontroli IP RPO WSL – WUP

Na dzień sporządzania RPK, brak jest danych na temat populacji projektów, które kwalifikowałyby się do skontrolowania. Szacuje się, że bliższe dane będą znane w III kwartale 2016 r.

Sporządził:	Jacek Makowski		r.
Zaakceptował:	Anna Stańczak		r.
Zatwierdził:	p.o. Zastępcy Dyrektora Wydziału Rozwoju Regionalnego Monika Sternal		r.