

***Roczne podsumowanie końcowych sprawozdań z audytu
i przeprowadzonych kontroli w okresie obrachunkowym
od 1 lipca 2015r. do 30 czerwca 2016r.***

Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego pełniący rolę Instytucji Zarządzającej oraz Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach i Śląskie Centrum Przedsiębiorczości w Chorzowie, pełniące role Instytucji Pośredniczących, odpowiedzialne są za prowadzenie kontroli projektów w ramach niżej wskazanych osi priorytetowych, działań i poddziałań RPO WSL 2014-2020, tj.:

Wydział Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego (Instytucja Zarządzająca w zakresie EFRR):

Oś priorytetowa I: Nowoczesna Gospodarka:

- Działanie 1.1 Kluczowa dla regionu infrastruktura badawcza.

Oś priorytetowa II: Cyfrowe Śląskie:

- Działanie 2.1 Wsparcie rozwoju cyfrowych usług publicznych.

Oś priorytetowa III: Wzmocnienie konkurencyjności MŚP:

- Działanie 3.1 Poprawa warunków do rozwoju MŚP, w tym:

- Poddziałanie 3.1.1 Poprawa warunków do rozwoju MŚP Tworzenie terenów inwestycyjnych. na obszarach typu brownfield – ZIT.
- Poddziałanie 3.1.2. Tworzenie terenów inwestycyjnych na obszarach typu brownfield – RIT.

Oś priorytetowa IV: Efektywność energetyczna, odnawialne źródła energii i gospodarka niskoemisyjna:

-Działanie 4.1 Odnawialne źródła energii.

-Działanie 4.3 Efektywność energetyczna i odnawialne źródła energii w infrastrukturze publicznej i mieszkaniowej.

-Działanie 4.4 Wysokosprawna kogeneracja.

-Działanie 4.5 Niskoemisyjny transport miejski oraz efektywne oświetlenie.

Oś priorytetowa V: Ochrona środowiska i efektywne wykorzystanie zasobów:

-Działanie 5.1 Gospodarka wodno-ściekowa.

-Działanie 5.2. Gospodarka odpadami.

-Działanie 5.3. Dziedzictwo kulturowe.

-Działanie 5.4. Ochrona różnorodności biologicznej.

-Działanie 5.5. Wzmocnienie potencjału służb ratowniczych.

Oś priorytetowa VI: Transport:

-Działanie 6.1 Drogi wojewódzkie.

-Działanie 6.2 Transport kolejowy.

Oś priorytetowa X: Rewitalizacja oraz infrastruktura społeczna i zdrowotna:

-Działanie 10.1 Infrastruktura ochrony zdrowia.

-Działanie 10.2 Rozwój mieszkalnictwa socjalnego, wspomagane i chronione oraz infrastruktury usług społecznych.

-Działanie 10.3 Rewitalizacja obszarów zdegradowanych.

Oś Priorytetowa XII: Infrastruktura edukacyjna:

Działanie 12.1 Infrastruktura wychowania przedszkolnego.

Działanie 12.2 Infrastruktura kształcenia zawodowego.

Działanie 12.3 Instytucje popularyzujące naukę.

Wydział Europejskiego Funduszu Społecznego (WFS) Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego (Instytucja Zarządzająca w zakresie EFS)

Oś priorytetowa VIII: Regionalne kadry gospodarki opartej na wiedzy:

-Działanie 8.1 Wspieranie rozwoju warunków do godzenia życia zawodowego i prywatnego.

-Działanie 8.3 Poprawa dostępu do profilaktyki, diagnostyki i rehabilitacji leczniczej ułatwiającej pozostanie w zatrudnieniu i powrót do pracy.

Oś priorytetowa IX: Włączenie społeczne:

-Działanie 9.1 Aktywna integracja.

-Działanie 9.2 Dostępne i efektywne usługi społeczne i zdrowotne.

-Działanie 9.3 Rozwój ekonomii społecznej w regionie.

Oś priorytetowa XI: Wzmocnienie potencjału edukacyjnego:

-Działanie 11.1 Ograniczenie przedwczesnego kończenia nauki szkolnej oraz zapewnienie równego dostępu do dobrej jakości edukacji elementarnej, kształcenia podstawowego i średniego.

-Działanie 11.2 Dostosowanie oferty kształcenia zawodowego do potrzeb lokalnego rynku pracy – kształcenie zawodowe uczniów.

-Działanie 11.3 Dostosowanie oferty kształcenia zawodowego do potrzeb lokalnego rynku pracy – kształcenie zawodowe osób dorosłych.

Wydział Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego

Oś priorytetowa III: Wzmocnienie konkurencyjności MŚP:

- Działanie 3.4 Dokapitalizowanie zewnętrznych źródeł dofinansowania przedsiębiorczości.

Oś priorytetowa IV: Efektywność energetyczna, odnawialne źródła energii i gospodarka niskoemisyjna:

- Działanie 4.2 Efektywność energetyczna i odnawialne źródła energii w mikro, małych i średnich przedsiębiorstwach.

Oś priorytetowa VII: Regionalny rynek pracy:

- Działanie 7.5 Wsparcie osób zamierzających rozpocząć prowadzenia działalności gospodarczej poprzez instrumenty finansowe.

Oś priorytetowa X: Rewitalizacja oraz infrastruktura społeczna i zdrowotna:

- Działanie 10.4 Poprawa stanu środowiska miejskiego.

Oś priorytetowa XIII: Pomoc techniczna:

- Działanie 13.1 Pomoc techniczna.

Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach (WUP)

Oś priorytetowa VII: Regionalny rynek pracy:

-Działanie 7.1. Aktywne formy przeciwdziałania bezrobociu.

-Działanie 7.2 Poprawa zdolności do zatrudnienia osób poszukujących pracy i pozostających bez zatrudnienia - projekty pozakonkursowe (dla publicznych służb zatrudnienia).

-Działanie 7.3 Wsparcie dla osób zamierzających rozpocząć prowadzenie działalności gospodarczej.

-Działanie 7.4 Wspomaganie procesów adaptacji do zmian na regionalnym rynku pracy (działania z zakresu outplacementu).

Oś priorytetowa VIII: Regionalne kadry gospodarki opartej na wiedzy:

-Działanie 8.2 Wzmacnianie potencjału adaptacyjnego przedsiębiorstw, przedsiębiorców i ich pracowników.

Oś priorytetowa XI: Wzmocnienie potencjału edukacyjnego:

- Działanie 11.3 Dostosowanie oferty kształcenia zawodowego do potrzeb lokalnego rynku pracy - kształcenie zawodowe osób dorosłych.

- Działanie 11.4 Podnoszenie kwalifikacji zawodowych osób dorosłych.

Śląskie Centrum Przedsiębiorczości w Chorzowie (ŚCP)

Oś priorytetowa I: Nowoczesna Gospodarka:

-Działanie 1.2 Badania, rozwój i innowacje w przedsiębiorstwach.

-Działanie 1.3 Profesjonalizacja IOB.

Oś priorytetowa III: Konkurencyjność MŚP:

- Działanie 3.1 Poprawa warunków do rozwoju MŚP, w tym:

- Poddziałanie 3.1.3 Rozwój profesjonalnych usług na rzecz przedsiębiorców

-Działanie 3.2 Innowacje w MŚP.

-Działanie 3.3 Technologie informacyjno-komunikacyjne w działalności gospodarczej.

1. Podsumowanie końcowych sprawozdań z audytu wydanych w związku z:

- audytami systemu zarządzania i kontroli przeprowadzonymi w odniesieniu do programu;
- audytami wydatków zadeklarowanych w roku obrachunkowym kończącym się w dniu 30 czerwca 2016;
- audytami zestawienia wydatków, o których mowa w art. 127 ust. 5 lit a) rozporządzenia PE i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17.12.2013 r. oraz w art. 59 ust. 5 lit. a rozporządzenia PE i Rady (UE) nr 966/2012 z dnia 25.10.2012 r.

Ze względu na fakt, iż Instytucja Zarządzająca RPO WSL (IZ) otrzymała desygnację po zakończeniu roku obrachunkowego, którego dotyczy przedmiotowe podsumowanie tj. 28 lipca 2016r., nie został przeprowadzony żaden z w/w audytów.

2. Podsumowanie kontroli przeprowadzonych w zakresie wydatków w odniesieniu do roku obrachunkowego kończącego się w dniu 30 czerwca 2016r: weryfikacji administracyjnych na podstawie art. 125 ust. 5 lit a) rozporządzenia PE i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17.12.2013 r.

Opis przyjętej metodyki weryfikacji administracyjnych:

Weryfikacja administracyjna polega na sprawdzeniu każdego złożonego przez beneficjenta wniosku o płatność. 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 wydatków przedstawionych we wnioskach o płatność uwzględniane są w szczególności zapisy dokumentów dotyczących kwalifikowalności wydatków – zarówno krajowych, jak i programowych.

1. Wydział Europejskiego Funduszu Społecznego (WFS) Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego (Instytucja Zarządzająca w zakresie EFS) i Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach – Instytucja Pośrednicząca w zakresie EFS (WUP).

W Rocznym Planie Kontroli na rok obrachunkowy 1 lipca 2015r. do 30 czerwca 2016r. (RPK) przyjęto, że dla projektów współfinansowanych ze środków EFS, podczas weryfikacji wniosków o płatność kontroli podlega **3% próba** dokumentów wykazanych w danym wniosku o płatność. Prawdopodobieństwo poniesienia poszczególnych wydatków badana jest na podstawie przesłanych przez beneficjenta dokumentów źródłowych, zgodnie z którymi wydatkowano środki wraz z dokumentami potwierdzającymi dokonanie płatności. Próba dokumentów stanowiąca 3% jest określana w sposób losowy z uwzględnieniem podziału kosztów według zadań merytorycznych. Losowanie odbywa się poprzez odpowiednią funkcjonalność w arkuszu kalkulacyjnym MS Excel (jeśli zostanie wdrożona odpowiednia funkcja w systemie LSI 2014 losowania będzie dokonywał system automatycznie).

W przypadku wystąpienia po stronie WFS/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 WFS/WUP do złożenia konkretnych dokumentów celem dokonania oceny kwalifikowalności poniesionych wydatków.

2. Wydział Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego (Instytucja Zarządzająca w zakresie EFRR) i Śląskie Centrum Przedsiębiorczości w Chorzowie – Instytucja Pośrednicząca w zakresie EFRR (SCP):

W przypadku projektów realizowanych ze środków EFRR weryfikacji administracyjnej, przy zachowaniu zasady dwóch par oczu, podlega **100%** dokumentów finansowo-

księgowych dołączanych do wniosków o płatność, która dokonywana jest w oparciu o listę sprawdzającą.

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.

Istnienie tej procedury daje gwarancję wykonania w trakcie realizacji projektu weryfikacji 100% dokumentów finansowo-księgowych dołączanych przez Beneficjentów do wniosków o płatność.

Powyższa procedura nie dotyczy wydatków rozliczanych metodami uproszczonymi, co do których weryfikacja przebiega zgodnie z wymogami zawartymi w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności EFR, EFS i FS na lata 2014 – 2020.

3. Wydział Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego

Weryfikacja projektów w zakresie pomocy technicznej obejmuje sprawdzenie wniosku o płatność wraz z załącznikami, w tym 100% dokumentów poświadczających prawidłowe poniesienie wydatków ujętych do rozliczenia w danym wniosku.

Kontrola zamówień publicznych odbywa się na etapie weryfikacji wniosku o płatność. W przypadku pojawienia się pierwszego wydatku w ramach umowy z wykonawcą Beneficjent jest zobowiązany do załączenia do wniosku o płatność skanów niżej wymienionej dokumentacji źródłowej z danego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego:

- umowa,
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia / zapytanie ofertowe,
- oferta wybranego wykonawcy,
- ogłoszenie/ zaproszenie do składania ofert.

Kontrole krzyżowe

Ponadto, weryfikacje administracyjne przyjmują również formę kontroli krzyżowej. Czynności związane z kontrolami krzyżowymi w ramach poddziałań/działań wdrażanych przez IP/IZ 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.		
Główne wyniki i rodzaj wykrytych błędów Należy wybrać z wykazu znajdującego się w sekcji 2.1.3.1 • Niekwalifikowalne projekty • Nieosiągnięte cele projektu • Niekwalifikowalne wydatki • Ścieżka audytu • Zamówienia publiczne • Pomoc państwa • Instrument finansowy • Operacje generujące dochód • Wiarygodność danych i wskaźników • Działania informacyjne i promocyjne • Aspekt środowiskowy • Formy kosztów uproszczonych • Trwałość operacji • Równouprawnienie płci, równe szanse • Niedyskryminacja • Należyte zarządzanie finansami • [inne] (należy określić	Wyciągnięte wnioski i podjęte lub planowane działania naprawcze (w zależności od charakteru nieprawidłowości, tj. charakteru indywidualnego lub systemowego) Ze względu na wstępny etap wdrażania programu, a w szczególności niewielką liczbę przeprowadzonych weryfikacji administracyjnych oraz brak certyfikacji wydatków w opisywanym roku obrachunkowym nie stwierdzono konieczności podjęcia działań naprawczych.	
W okresie obrachunkowym od 1 lipca 2015 do 30 czerwca 2016 nie wykryto nieprawidłowości, na podstawie których dokonano korekty w zestawieniu wydatków.		
	Do czasu złożenia ostatecznego wniosku o płatność okresową Kwota zagregowana (EUR)	Po złożeniu ostatecznego ostatecznego wniosku o płatność okresową (odniesienie do tabeli dotyczącej wyszczególnienia różnic pomiędzy wydatkami – dodatek 8 do załącznika VII do

		rozporządzenia wykonawczego Komisji nr 1011/2014) Kwota zagregowana (EUR)
Oś priorytetowa 1	0,00	0,00
Oś priorytetowa 2	0,00	0,00
Oś priorytetowa 3	0,00	0,00
Oś priorytetowa 4	0,00	0,00
Oś priorytetowa 5	0,00	0,00
Oś priorytetowa 6	0,00	0,00
Oś priorytetowa 7	0,00	0,00
Oś priorytetowa 8	0,00	0,00
Oś priorytetowa 9	0,00	0,00
Oś priorytetowa 10	0,00	0,00
Oś priorytetowa 11	0,00	0,00
Oś priorytetowa 12	0,00	0,00
Oś priorytetowa 13	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00

3. Podsumowanie kontroli przeprowadzonych w zakresie wydatków w odniesieniu do roku obrachunkowego kończącego się w dniu 30 czerwca 2016r. **kontrole na miejscu** zgodnie z art. 125 ust. 5 lit b) rozporządzenia PE i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17.12.2013 r.

Celem prowadzonych kontroli na miejscu realizacji projektu jest uzyskanie zapewnienia na temat prawidłowości realizacji kontrolowanych projektów oraz kwalifikowalności poniesionych wydatków pod kątem ich zgodności z zapisami *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*, Wytycznych IZ RPO WSL oraz prawa krajowego i wspólnotowego. jak również weryfikacja, czy dane wskazane we wnioskach o płatność są prawdziwe.

Podczas kontroli projektów prowadzonych w siedzibie Beneficjenta przez WFR i ŚCP, sprawdzeniu podlegają wszystkie dokumenty projektowe, natomiast w WFS i WUP kontrole prowadzone są na reprezentatywnej próbie dokumentacji finansowej i merytorycznej projektu, zgodnie z uregulowaniami w tym zakresie wskazanymi w Rocznym Planie Kontroli.

1. Wydział Europejskiego Funduszu Społecznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego (Instytucja Zarządzająca w zakresie EFS):

Zgodnie z RPK, próbą kontroli obejmuje się 30 % projektów spełniających definicję „projektu realizowanego w danym roku” tj. projektu, dla którego podpisano umowę/decyzję o dofinansowanie oraz, w ramach którego złożono lub zatwierdzono co najmniej jeden wniosek o płatność (nie dotyczy wniosków na kwotę 0,00 zł), pod warunkiem, że umowa przewiduje złożenie więcej niż jednego wniosku o płatność. W przypadku, gdy w projekcie przewidziane jest złożenie tylko jednego wniosku o płatność, projekt zostaje uznany za „realizowany w danym roku” przed złożeniem/zatwierdzeniem w/w wniosku. Do kontroli wybierane są projekty najbardziej ryzykowne, które uzyskały największą liczbę punktów dla danej grupy ryzyka. Po określeniu wartości dla danego czynnika ryzyka, następuje przemnożenie wartości nadanej danemu czynnikowi ryzyka przez jego wagę. W wyniku powyższego każdy projekt uzyskuje adekwatną liczbę punktów.

Przy wyborze projektów konkursowych do kontroli, zgodnie z metodologią doboru próby, z uwzględnieniem analizy ryzyka brane są pod uwagę w szczególności następujące czynniki 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 WSL;
7. Liczba realizowanych przez Beneficjenta projektów współfinansowanych w ramach PROW/PO RYBY (dotyczy projektów realizowanych przez danego Beneficjenta w perspektywie 2014-2020) (nie dotyczy projektów pozakonkursowych i projektów rozliczanych ryczałtem);
8. Zadeklarowanie przez Beneficjenta realizacji zamówień publicznych/zasady konkurencyjności. (nie dotyczy projektów, w ramach których przewidziano złożenie jednego wniosku o płatność).

Jednocześnie IZ 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. W okresie obrachunkowym od 01.07.2015 r. do 30.06.2016 r. przeprowadzono 21 kontroli, w tym:

- 19 kontroli planowych w ramach działania 9.1,
- 1 kontrolę planową projektu własnego IZ-EFS nr RPSL.11.01.05-24-000A/15,
- 1 kontrolę doraźną w ramach działania 9.1.

Jednocześnie należy wskazać, iż w związku z niewielką liczbą projektów spełniających definicję „projektu realizowanego w danym roku” zgodnie z Rocznym Planem Kontroli na rok obrachunkowy od 1 lipca 2015 r. do 30 czerwca 2016 r., podjęto decyzję o zwiększeniu wskaźnika wykonalności kontroli z 30% do 100 % oraz nie przeprowadzano analizy ryzyka na podstawie opisanych powyżej czynników ryzyka.

Ponadto przeprowadzono 2 wizyty monitoringowe w ramach działania 9.1.

Kontrole trwałości. W przypadku kontroli trwałości przyjmuje się do skontrolowania rocznie minimum 5 % liczby projektów objętych obowiązkiem zachowania trwałości, które mają zatwierdzony wniosek o płatność końcową. Projekty do kontroli trwałości wyłaniane są na podstawie analizy danych zawartych w *Bazie projektów podlegających kontroli trwałości po zakończeniu projektu*, zawierającej informacje o projektach zakończonych, objętych obowiązkiem zachowania trwałości. Kontrole trwałości przeprowadzane są w miarę możliwości po upływie połowy okresu zachowania zasady trwałości w danym projekcie. Wybór projektów do kontroli trwałości dokonywany jest w oparciu o dobór losowy z interwałem.

W okresie objętym sprawozdaniem, ze względu na początkowy etap wdrażania programu, nie przeprowadzano kontroli trwałości projektów RPO WSL.

Metodyka doboru próby dokumentów podczas kontroli na miejscu:

Kontrole projektów w siedzibie Beneficjenta prowadzone są na próbie dokumentacji finansowej i merytorycznej w celu dokonania całościowej oceny projektu. Wybór dokumentów do kontroli co do zasady, w pierwszej kolejności odnosi się do wydatków certyfikowanych do KE.

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. 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 domniemych nieprawidłowości w realizowanym projekcie.

2. Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach – Instytucja Pośrednicząca w zakresie EFS (WUP):

Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach w okresie od 1 lipca 2015 r. do 30 czerwca 2016 r. przeprowadził 1 wizytę monitoringową oraz 10 kontroli planowych projektów.

Wszystkie w/w kontrole zostały przeprowadzone w projektach pozakonkursowych, realizowanych przez Powiatowe Urzędy Pracy w ramach Działania 7.2 RPO WSL 2014-2020.

W ramach wszystkich w/w postępowań kontrolnych prowadzonych przez IP RPO WSL-WUP zostały zakończone czynności kontrolne wykonywane na miejscu realizacji projektu.

Podczas prowadzonych przez WUP kontroli w realizowanych w ramach RPO WSL projektach nie stwierdzono dotychczas nieprawidłowości.

W jednym z postępowań kontrolnych potencjalnie możliwe jest nałożenie korekty finansowej. Planowany termin rozstrzygnięcia sprawy: IV kwartał roku kalendarzowego 2016.

Metodyka doboru próby projektów do kontroli na miejscu:

Zgodnie z RPK, kontrole zaplanowane do przeprowadzenia w danym roku obrachunkowym obejmują przynajmniej **30%** liczby projektów realizowanych w danym roku w ramach Działania/Poddziałania. Projekty do kontroli trwałości wyłaniane są na podstawie danych zawartych w *Bazie projektów podlegających kontroli trwałości po zakończeniu projektu*, z której wybierane jest minimum **5% projektów**. Do puli projektów poddawanych analizie ryzyka włączone są wszystkie projekty, które spełniają definicję projektu realizowanego w danym roku. Jednocześnie do puli włączane są projekty, w których nieprawidłowości stanowią co najmniej 20% zweryfikowanych wydatków.

W przypadku projektu, którego okres realizacji przekracza rok obrachunkowy, IP co do zasady tylko raz uwzględnia ww. projekt w analizie ryzyka.

Próba projektów do kontroli na miejscu może zostać poszerzona (powyżej 30%) w przypadku, gdy w ocenie IP zasadnym byłoby przeprowadzenie kontroli projektu, mimo nieuzyskania odpowiedniej punktacji w wyniku dokonanej analizy ryzyka.

Przy wyborze projektów konkursowych do kontroli, analiza ryzyka uwzględnia w szczególności następujące czynniki ryzyka:

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

Do kontroli wybierane są projekty najbardziej ryzykowne, które uzyskały największą liczbę punktów dla danej grupy ryzyka w wyniku dokonanej analizy ryzyka.

Cztery razy w ciągu roku obrachunkowego (tj. na koniec lipca, października, stycznia oraz na koniec kwietnia) dokonywana jest 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 są wyniki kontroli projektów, w przypadku których na dzień sporządzenia poprzedniej analizy ryzyka trwało postępowanie kontrolne. Ponadto, dla zapewnienia właściwej kontroli zgodności z prawem działań realizowanych w ramach projektu, IP dokonuje okresowych (co najmniej raz w roku) przeglądów stosowanej metody doboru projektów do kontroli.

Metodyka doboru próby dokumentów podczas kontroli na miejscu:

Kontrole projektów w siedzibie Beneficjenta prowadzone są na reprezentatywnej próbie dokumentacji finansowej 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 weryfikowanych jest przynajmniej **5% dokumentów** w każdym obszarze realizacji projektu przewidzianego do kontroli. W przypadku dokumentacji finansowej oraz dokumentacji dotyczącej uczestników projektu kontrola dokonywana jest 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 przypadku wykrycia – w trakcie kontroli – poważnych nieprawidłowości, próba dokumentacji finansowej i merytorycznej poszerzana jest w odpowiednim obszarze lub zalecane jest, aby Beneficjent dokonał analizy całości dokumentacji dotyczącej zagadnień, w przypadku których stwierdzono uchybienia. Realizacja zaleceń jest przedmiotem szczegółowej kontroli sprawdzającej w siedzibie Beneficjenta lub na dokumentach. W przypadku kontroli rozliczeń finansowych weryfikacji podlegają tylko dokumenty księgowe dokumentujące wydatki poniesione, które zostały ujęte w zatwierdzonych wnioskach o płatność. Natomiast w przypadku, gdy wniosek o płatność nie został jeszcze zatwierdzony, weryfikacji podlegają dokumenty księgowe dokumentujące wydatki poniesione, które zostały ujęte w weryfikowanych 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 jest w oparciu o wartość dokumentów. W ramach kosztów bezpośrednich i kosztów pośrednich kontroli podlegają 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 jest w oparciu o wysokość wydatków poniesionych od początku realizacji projektu w ramach danego zadania i kosztów pośrednich. Dokumenty wybierane są na podstawie losowania przypadkowego oraz wyboru na podstawie osądu eksperckiego.

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

3. Wydział Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego (Instytucja Zarządzająca w zakresie EFRR):

WFR w okresie obrachunkowym od 1 lipca 2015 do 30 czerwca 2016 nie rozliczył żadnych wydatków i nie przeprowadził żadnych kontroli na miejscu realizacji projektu. Jednakże w RPK przyjęto i opisano podstawowe założenia metodyki kontroli.

Opis metodyki:

Dla każdego działania wdrażanego przez WFR zakładano przeprowadzenie 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).

Metodologia doboru próby podlega stałej weryfikacji pod kątem adekwatności dla procesu kontroli, w tym przed przygotowaniem Roczego Planu Kontroli (lub aktualizacji planu kontroli).

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 realizowanych w ramach Pomocy Technicznej,
- projektów dla których beneficjentem jest Województwo Śląskie – 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 metodologia 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. % wartości ogólnej wartości wydatków kwalifikowalnych w projekcie, jaki stanowią zamówienia o wartości poniżej progu ustalonego w art. 4 pkt 8 ustawy Pzp.,
- d. liczbę partnerów w projekcie,
- e. czy projekt jest projektem generującym dochód (w myśl art. 55 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r.),
- f. liczba projektów realizowanych przez Beneficjenta,
- g. liczba aneksów dotyczących zmian terminów realizacji projektów,
- h. powiązanie z innymi programami operacyjnymi (IZ planuje wprowadzenie tego punktu do analizy ryzyka w przypadku możliwości uzyskania niezbędnych danych do przeprowadzenia powyższych czynności).

Zgodnie z procedurą przeglądu procedur i wyników kontroli projektów, powyższa lista czynników ryzyka może ulegać modyfikacji poprzez zmianę lub aktualizację metodologii. Na podstawie przeprowadzonej weryfikacji projektów, przygotowywane są matryce ryzyka dla poszczególnych projektów (przypisanie dla projektu czynników ryzyka wg odpowiednich wartości wag i kryteriów punktowych, określenie stopnia ryzyka wyrażonego w %).

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

- Projekty podwyższonego ryzyka. Projekty wchodzące do danej grupy projektów co do zasady objęte są obowiązkową kontrolą na miejscu realizacji.
- Projekty niskiego ryzyka. Projekty wchodzące do danej grupy projektów objęte są kontrolą na dokumentach w siedzibie IZ RPO WSL.

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 realizacji projektu stanowi dodatkowe narzędzie kontroli, uwzględniające wszelkie czynniki ryzyka mogące mieć wpływ na poprawność realizacji projektu.

W szczególnych przypadkach IZ RPO WSL może odstąpić od stosowania doboru próby do typowania projektów do kontroli i przeprowadzać kontrolę wszystkich projektów.

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.

4. Śląskie Centrum Przedsiębiorczości w Chorzowie – Instytucja Pośrednicząca w zakresie EFRR (SCP):

ŚCP w okresie obrachunkowym od 1 lipca 2015 do 30 czerwca 2016 nie rozliczył żadnych wydatków i nie przeprowadził żadnych kontroli na miejscu realizacji projektu. Jednakże w RPK przyjęto i opisano podstawowe założenia metodyki kontroli.

Opis metodyki:

Dla każdego działania wdrażanego przez ŚCP zakładano przeprowadzenie 100% kontroli w miejscu realizacji projektów dla wszystkich projektów, które otrzymały dofinansowanie. W przypadku składania przez Beneficjentów wniosków o płatność pośrednią przed wypłatą środków, ŚCP planuje przeprowadzenie wizyt monitorujących na miejscu realizacji projektu.

W przypadku złożenia przez Beneficjenta wniosku o płatność końcową, kontrole projektów w zakresie kontroli na miejscu odbywać się będą po złożeniu przez Beneficjenta pierwszej wersji wniosku o płatność końcową, w trakcie jego weryfikacji.

Kontrole projektów będą miały za zadanie w szczególności potwierdzenie czy współfinansowane towary zostały dostarczone, weryfikację faktycznego stanu realizacji projektu. Prowadząc kontrolę na miejscu realizacji projektu kieruje 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 rozszerza i pogłębia analizę dokumentów oraz polega na sprawdzeniu dowodów rzeczowych dostępnych jedynie w miejscu realizacji projektu. Zakresem kontroli nie będą 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).

Dobór projektów inwestycyjnych do kontroli trwałości:

Kontrola sprawdzająca trwałość projektu dla MŚP może zostać przeprowadzona w okresie 3 lat (MŚP) od zakończenia realizacji projektu. Kontrola ta przeprowadzana jest podczas wizji lokalnej na miejscu realizacji projektu/w siedzibie Beneficjenta lub na podstawie dokumentów w siedzibie IP RPO WSL. W przypadku gdy Beneficjentem będą duże przedsiębiorstwa kontrola sprawdzająca trwałość projektu może zostać przeprowadzona w okresie 5 lat od zakończenia realizacji projektu.

Podstawą przeprowadzenia kontroli sprawdzającej trwałość projektu na miejscu realizacji mogą być w szczególności: brak odpowiedzi na pisemne wezwanie do złożenia sprawozdania ze strony Beneficjenta, zmiana siedziby/miejsca realizacji projektu, nazwy Beneficjenta, raporty pokontrolne innych instytucji (np. audyt operacji). W momencie wystąpienia lub uzasadnionego podejrzenia wystąpienia zasadniczych modyfikacji w ramach projektu, przeprowadzenie kontroli trwałości w miejscu realizacji projektu/siedzibie Beneficjenta/siedzibie IP RPO WSL jest obligatoryjne.

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

Kontrole sprawdzające trwałość projektu w miejscu ich realizacji lub siedzibie Beneficjenta kontrolowane będą na podstawie poniższej procedury. Wybór co najmniej 5% projektów odbywać się będzie z grupy wypłaconych wniosków o płatność projektów inwestycyjnych – dotyczy wniosków złożonych do IP RPO WSL 2 lata przed wyborem projektów do kontroli trwałości. 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 będzie przeprowadzany cztery razy w roku, w tym w trakcie sporządzania RPK na dany rok. Kontrola sprawdzająca trwałość projektu jest przeprowadzana po zweryfikowaniu sprawozdania z trwałości projektu.

5. Wydział Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego

Na zakończenie realizacji projektu z zakresu Pomocy Technicznej przeprowadzana jest kontrola na miejscu realizacji projektu. Zespół kontrolujący dokonuje sprawdzenia dokumentacji zgromadzonej w trakcie realizacji projektu.

Jeżeli do kontroli przedstawiona zostanie duża liczba dokumentów księgowych w ramach jednego wniosku o płatność (więcej niż 20 dokumentów), zespół kontrolujący ma możliwość wyboru dokumentów z tego wniosku do kontroli projektu metodą losowego wyboru. Próba nie obejmuje dokumentacji dotyczącej przeprowadzanych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego powyżej 50 tys. PLN netto, które kontrolowane są w całości.

Próba typowana jest w sposób losowy i spełnia następujące warunki :

- kontroli podlega co najmniej 30% wartości wydatków kwalifikowalnych w ramach projektu;
- kontroli podlega co najmniej 20% dokumentów księgowych dotyczących wydatków kwalifikowalnych w ramach każdego rodzaju kosztu (nazwy towaru lub usługi określonego we wniosku o płatność), jednak nie mniej niż 2 dokumenty.

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 rodzaju kosztu. 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.		
Główne wyniki i rodzaj wykrytych błędów (należy wybrać z wykazu znajdującego się w sekcji 2.1.3.1) • Niekwalifikowalne projekty • Nieosiągnięte cele projektu • Niekwalifikowalne wydatki • Ścieżka audytu • Zamówienia publiczne • Pomoc państwa • Instrument finansowy • Operacje generujące dochód • Wiarygodność danych i wskaźników • Działania informacyjne i promocyjne • Aspekt środowiskowy • Formy kosztów uproszczonych • Trwałość operacji • Równouprawnienie płci, równe szanse • Niedyskryminacja • Należyte zarządzanie finansami • [inne] (należy określić)	Wyciągnięte wnioski i podjęte lub planowane działania naprawcze [w zależności od charakteru nieprawidłowości, tj. charakteru indywidualnego lub systemowego] Ze względu na wstępny etap wdrażania programu, a w szczególności niewielką liczbę przeprowadzonych kontroli na miejscu realizacji projektu oraz brak certyfikacji wydatków w opisywanym roku obrachunkowym nie stwierdzono konieczności podjęcia działań naprawczych.	
W okresie obrachunkowym od 1 lipca 2015 do 30 czerwca 2016 nie wykryto nieprawidłowości, na podstawie których dokonano korekty w zestawieniu wydatków.		
	Do czasu złożenia ostatecznego wniosku o płatność okresową Kwota zagregowana (EUR)	Po złożeniu ostatecznego wniosku o płatność okresową (odniesienie do tabeli dotyczącej wyszczególnienia różnic pomiędzy wydatkami – dodatek 8 do załącznika VII do rozporządzenia wykonawczego Komisji nr

		1011/2014) Kwota zagregowana (EUR)
Oś priorytetowa 1	0,00	0,00
Oś priorytetowa 2	0,00	0,00
Oś priorytetowa 3	0,00	0,00
Oś priorytetowa 4	0,00	0,00
Oś priorytetowa 5	0,00	0,00
Oś priorytetowa 6	0,00	0,00
Oś priorytetowa 7	0,00	0,00
Oś priorytetowa 8	0,00	0,00
Oś priorytetowa 9	0,00	0,00
Oś priorytetowa 10	0,00	0,00
Oś priorytetowa 11	0,00	0,00
Oś priorytetowa 12	0,00	0,00
Oś priorytetowa 13	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00