

Załącznik do Uchwały nr 2472/78/IV/2011
Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 15 września 2011

Roczny Plan Kontroli

na 2011 rok

**dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa
Śląskiego na lata 2007-2013**



Katowice, wrzesień 2011 r.

Spis treści

Wykaz stosowanych skrótów:	3
1. Wstęp:	4
1.1 Podstawy prawne:	4
1.2 Roczny Plan Kontroli:	5
1.3 Rodzaje kontroli:	5
1.4 Zasady prowadzenia kontroli:	5
2. Opis uwarunkowań prowadzenia procesu kontroli:	6
2.1 Główne zadania kontroli:	6
2.2 Struktura komórek odpowiedzialnych za realizację zadań kontrolnych:	6
2.3 Procedury kontroli:	10
2.4 Opis obiegu i przekazywania informacji o wynikach przeprowadzonych kontroli:	12
2.5 Kontrola doraźna:	13
2.6 Procesy podlegające kontroli:	13
2.7 Instytucje i jednostki organizacyjne podlegające kontroli w systemie wdrażania RPO WSL:	13
3. Układ chronologiczny i tematyczny kontroli systemowej w 2011 roku:	14
4. Założenia, co do zasad kontroli projektów w programie w danym roku:	14
4.1 Wytyczne i zasady obejmujące kontrolę projektów:	14
4.2 Metodologia doboru próby projektów do kontroli:	15
4.3 Metodologia doboru próby dokumentów w trakcie kontroli projektów:	19
Metodologia IZ RPO WSL:	19
Zespół Kontrolujący, w przypadku gdy do kontroli przedstawiona zostanie duża liczba dokumentów księgowych lub postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, ma możliwość wyboru dokumentów do kontroli projektu metodą losowego wyboru:	19
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:	19
Metodologia wyboru próby dokumentów do kontroli przedstawia się następująco:	19
Próba dokumentów musi obejmować co najmniej 20% dokumentów księgowych dotyczących wydatków kwalifikowalnych lub 20% postępowań o udzielenie zamówienia publicznego – w ramach dofinansowanego projektu:	20
W przypadku, gdy podczas kontroli na próbie dokumentów zostanie stwierdzone wystąpienie:	20

Informacja na temat doboru próby dokumentów, wraz z wydrukiem dokumentującym metodę losowania dołączana jest do akt kontroli – w formie notatki członków Zespołu kontrolującego.....	20
Metodologia IP2 RPO WSL:.....	20
4.4 Kontrola projektów w ramach IZ RPO WSL.....	20
4.5 Kontrola projektów w ramach IP2 RPO WSL.....	21
4.6 Kontrola Rocznych Planów Działań Pomocy Technicznej RPO WSL.....	21
4.7 Kontrola dużych projektów w rozumieniu KE.....	21
Do 20 października 2010 r. zostały wybrane do dofinansowania trzy duże projekty:.....	21
4.8 Kontrole krzyżowe.....	21
4.9 Kontrole trwałości.....	25
Załączniki:.....	27
<i>Załącznik nr 2 – Indykatory harmonogram kontroli projektów na rok 2011 - stan na dzień 9 września 2011 r.</i>	30
Budowa nowoczesnej hali widowiskowo-sportowej Podium.....	31
Międzynarodowe Centrum Kongresowe w Katowicach.....	31
Monitorowanie stanu przygotowania do realizacji pozostałych dużych projektów kluczowych RPO WSL będzie prowadzone na bieżąco (zgodnie z zapisami umów ramowych).....	31
.....	35
Sporządził Zatwierdził.....	35

Wykaz stosowanych skrótów:

IA	Instytucja Audytowa
IK RPO	Instytucja Koordynująca Regionalne Programy Operacyjne
IP2 RPO WSL	Instytucja Pośrednicząca drugiego stopnia Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Śląskiego na lata 2007-2013
IPOC	Instytucja Pośrednicząca w Certyfikacji
IZ RPO WSL	Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Śląskiego na lata 2007-2013
KE	Komisja Europejska
KMK	Komórka ds. monitoringu i kontroli w Śląskim Centrum Przedsiębiorczości
KSI SIMIK 07-13	Krajowy System Informatyczny
LSI	Lokalny System Informatyczny
MRR	Ministerstwo Rozwoju Regionalnego
NSRO	Narodowe Strategiczne Ramy Odniesienia 2007-2013
PROW 2007-2013	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013
RMK	Referat ds. monitoringu i kontroli programu w Wydziale Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego
RMKP	Referat ds. kontroli projektów w Wydziale Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego
RPO WSL	Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego na lata 2007-2013
UM WSL	Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego
WAP	Wniosek Aplikacyjny Przedsiębiorcy
WE	Wspólnota Europejska
WRR	Wydział Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego

1. Wstęp

Zgodnie z art. 60 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 Instytucja Zarządzająca zapewnia realizację kontroli systemu zarządzania i kontroli, jak również kontroli poszczególnych projektów w celu weryfikacji wydatków.

W 2010 r. wdrażanie Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013 było znacznie bardziej zaawansowane niż w latach poprzednich i obejmowało wszystkie procesy, o których mowa w Podręczniku procedur wdrażania RPO WSL oraz w Podręczniku procedur wdrażania IP2 RPO WSL. W związku z powyższym przewiduje się, iż część projektów realizowanych w ramach RPO WSL zostanie zakończona w 2011 r.

Roczny Plan Kontroli na rok 2011 dla RPO WSL zakłada przeprowadzenie jednej kontroli systemowej, która będzie również obejmowała kontrolę poprawności przygotowania Poświadczenia i deklaracji wydatków. W 2011 r. zostaną także przeprowadzone zarówno przez IP2 RPO WSL, jak i IZ RPO WSL kolejne kontrole na miejscu realizacji projektów.

Niniejszy Roczny plan kontroli na rok 2011 dla RPO WSL przedstawia ogólny zakres czynności podejmowanych w ramach realizacji obowiązków wynikających z Wytycznych w zakresie procesu kontroli w ramach obowiązków Instytucji Zarządzającej programem operacyjnym.

Szczegółowe procedury dotyczące realizacji kontroli zostały opisane w Podręczniku procedur wdrażania RPO WSL oraz w Podręczniku procedur wdrażania IP2 RPO WSL. Funkcję IP2 RPO WSL pełni Śląskie Centrum Przedsiębiorczości.

1.1 Podstawy prawne

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

- Rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006r. ustanawiające przepisy ogólne dotyczące EFRR, EFS oraz FS i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1260/1999 (Dz. Urz. UE L 210 z 31.07.2006r., s. 25);
- Rozporządzenie Komisji (WE) nr 1828/2006 nr 1083/2006 z dnia 8 grudnia 2006r. ustanawiające szczegółowe zasady wykonania Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz Rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (Dz. Urz. UE L 371 z 27.12.2006r., s. 1, sprostowane – Dz. Urz. UE L 45 z 15.02.2007r., s. 3);
- Rozporządzenie (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 lipca 2006r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (Dz. Urz. UE L 210, 31.07.2006r., s.1);
- Ustawa z dnia 6 grudnia 2006r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (tekst jednolity Dz. U. z 2009r. nr 84, poz. 712 z późn. zm.);
- Ustawa z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2010r. nr 113 poz. 759 z późn. zm.);
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.);
- Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009r. nr 152 poz. 1223);
- Narodowe Strategiczne Ramy Odniesienia 2007-2013,
- Wytyczne w zakresie procesu kontroli w ramach obowiązków Instytucji Zarządzającej Programem Operacyjnym;

- Porozumienie nr 115/RR/2007 z dnia 31.10.2007r. w sprawie zasad realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013 wraz z aneksami.

1.2 Roczny Plan Kontroli

Roczny plan kontroli na rok 2011 dla RPO WSL obejmuje:

- Roczny plan kontroli systemowej, zatwierdzony przez kierownika RMK;
- Roczny plan kontroli na miejscu realizacji projektów (w tym Rocznych Planów Działań z zakresu Pomocy Technicznej), zatwierdzony przez kierownika RKPR;
- Roczny plan kontroli IP2 RPO WSL, zatwierdzony przez Dyrektora IP2 RPO WSL.

Niniejszy dokument, jako całościowy plan kontroli dla RPO WSL jest zatwierdzany przez Zarząd Województwa Śląskiego, a następnie akceptowany przez IK RPO.

Kontrole na miejscu realizacji projektów oraz kontrole systemowe prowadzone są przez IZ RPO WSL oraz IP2 RPO WSL zgodnie z zasadami i harmonogramem zawartym w Rocznym planie kontroli na rok 2011 dla RPO WSL, zatwierdzonym przez IK RPO.

1.3 Rodzaje kontroli

IZ RPO WSL podczas przeprowadzanych kontroli weryfikuje wywiązywanie się przez IP2 RPO WSL / beneficjenta z obowiązków nałożonych dokumentami programowymi oraz zawartymi umowami i porozumieniami.

W ramach RPO WSL prowadzone są następujące typy kontroli:

1. Kontrola systemowa (kontrola systemu zarządzania i kontroli w IP2 RPO WSL).
2. Weryfikacja wydatków.
 - a) Kontrola na miejscu realizacji projektów (kontrola u beneficjenta):
 - kontrole na zakończenie realizacji projektu;
 - kontrole w trakcie realizacji projektu;
 - kontrole doraźne.
 - b) Kontrola wydatków – kontrola dokumentów w siedzibie IZ RPO WSL, w tym:
 - kontrole dokumentów w trakcie realizacji projektu (m. in. kontrola w trakcie weryfikacji wniosków o płatność, kontrole ex-ante Zamówień Publicznych, kontrole ex-post Zamówień publicznych);
 - kontrole dokumentów na zakończenie realizacji projektu.
 - c) Kontrola sprawdzająca trwałość projektu.
 - d) Kontrola krzyżowa.

1.4 Zasady prowadzenia kontroli

W trakcie wykonywania czynności kontrolnych obowiązują następujące zasady:

- legalności tj. wykonywania czynności kontrolnych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa;
- rzetelności tj. obiektywnego i rzetelnego sprawdzania faktów i udokumentowania wyników kontroli w oparciu o materiał źródłowy;
- podmiotowości tj. dokonywania ustaleń dotyczących tylko jednostki kontrolowanej;

- tajemnicy tj. zachowania tajemnicy kontroli zgodnie z właściwymi przepisami o ochronie informacji niejawnych i ochrony danych osobowych;
- kontrybucyjności tj. możliwości przedstawienia przez kontrolowanego dowodów, wyjaśnień i argumentacji w badanej sprawie, obowiązku przyjęcia ich przez kontrolującego i ustosunkowania się do nich.

2. Opis uwarunkowań prowadzenia procesu kontroli

2.1 Główne zadania kontroli

Głównym celem przeprowadzania kontroli jest ocena prawidłowości wykorzystania środków pochodzących z Unii Europejskiej oraz sprawdzenie prawidłowości proceduralnej i rzeczowej całości środków finansowych przeznaczonych na realizację projektów.

Kontrola systemowa ma na celu monitorowanie prawidłowości realizacji Działania/Poddziałania powierzonych do realizacji IP2 RPO WSL oraz uzyskanie uzasadnionego zapewnienia, że system zarządzania i kontroli w IP2 RPO WSL funkcjonuje efektywnie oraz zgodnie z procedurami i obowiązującymi przepisami.

Kontrola systemowa służy w szczególności:

- otrzymaniu zapewnienia, że Działanie/Poddziałania są prawidłowo wdrażane;
- sprawdzeniu, czy są stosowane procedury oraz obowiązujący system zarządzania i kontroli;
- sprawdzenie, czy istnieje informatyczny system rejestracji i przechowywania zapisów księgowych dla każdego projektu oraz czy gromadzone są dane na temat wdrażania, niezbędne do celów zarządzania finansowego, monitorowania, weryfikacji, audytu i oceny;
- sprawdzenie, czy istnieją procedury zapewniające, że wszystkie dokumenty dotyczące wydatków i audytów, wymagane do zapewnienia właściwej ścieżki audytu są przechowywane zgodnie z przepisami;
- upewnieniu się, że Działanie/Poddziałania wdrażane są zgodnie z Porozumieniem zawartym między IP2 RPO WSL a IZ RPO WSL;
- weryfikacji, czy dane dostarczone przez IP2 RPO WSL w sprawozdaniach i wnioskach o płatność są prawdziwe;
- sprawdzenie, czy wymogi w zakresie informacji i promocji są przestrzegane.

Kontrola projektu, jest narzędziem umożliwiającym monitoring prawidłowości realizacji projektu. Podstawowym celem kontroli jest:

- otrzymanie zapewnienia, że projekt jest realizowany prawidłowo;
- upewnienie się, że projekt jest realizowany zgodnie z umową o dofinansowanie projektu;
- weryfikację postępów i efektów realizacji projektu w miejscu jego realizacji;
- weryfikacja czy dane dostarczone przez beneficjenta w sprawozdaniach i wnioskach o płatność są prawdziwe, a wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez beneficjenta;
- sprawdzenie, czy wymogi w zakresie informacji i promocji są przestrzegane.

2.2 Struktura komórek odpowiedzialnych za realizację zadań kontrolnych

Za realizację zadań kontrolnych w ramach RPO WSL odpowiadają:

- Referat ds. monitoringu i kontroli programu w Wydziale Rozwoju Regionalnego UM WSL (w zakresie kontroli systemowej);
- Referat ds. kontroli projektów w Wydziale Rozwoju Regionalnego UM WSL (w zakresie kontroli projektów na miejscu realizacji w ramach Działań wdrażanych przez IZ RPO WSL);
- Komórka ds. monitoringu i kontroli w Śląskim Centrum Przedsiębiorczości (w zakresie kontroli projektów na miejscu realizacji w ramach Działań wdrażanych przez IP2 RPO WSL);
- Wydział Kontroli UM WSL w Katowicach (w zakresie kontroli Rocznych Planów Działań Pomocy Technicznej realizowanych przez IZ RPO WSL oraz IP2 RPO WSL).

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 przeprowadzoną u Beneficjenta/ w IP2 RPO WSL.

Zakres obowiązków oraz liczba osób odpowiedzialnych za realizację zadań kontrolnych w powyższych komórkach organizacyjnych jest następująca:

Tabela nr 1 – zadania i liczba pracowników odpowiedzialnych za kontrolę systemową

Nazwa instytucji	Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego
Komórka organizacyjna urzędu	Wydział Rozwoju Regionalnego
Referat	Referat ds. monitoringu i kontroli programu
Stanowisko	Stanowisko ds. kontroli
Stanowisko bezpośrednio nadzorujące	Kierownik Referatu ds. monitoringu i kontroli
Główne zadania realizowane na stanowisku pracy	
▪ sporządzanie, weryfikacja i zatwierdzanie Rocznych planów kontroli Instytucji Zarządzającej RPO WSL; ▪ sporządzanie i weryfikacja rocznych planów kontroli systemowej w IP2 RPO WSL; ▪ weryfikacja i zatwierdzanie rocznych planów kontroli IP2 RPO WSL; ▪ sporządzanie i aktualizowanie Rocznych planów kontroli RPO WSL i przekazywanie do konsultacji i zatwierdzenia do właściwych instytucji, w tym min.: IK RPO, IK NSRO, IPOC; ▪ prowadzenie kontroli systemowych zaplanowanych i doraźnych w zakresie zadań powierzonych IP2 RPO WSL, w szczególności: ▪ przygotowywanie i przeprowadzanie czynności kontrolnych, ▪ sporządzanie i przekazywanie informacji pokontrolnych, ▪ sporządzanie oraz przekazywanie zaleceń pokontrolnych, ▪ przeprowadzanie kontroli sprawdzających wykonanie zaleceń pokontrolnych, ▪ dokumentowanie czynności kontrolnych; ▪ opiniowanie procedur i dokumentów w zakresie zadań wykonywanych przez IP2 RPO WSL; ▪ wykonywanie nadzoru nad IP2 RPO WSL, w szczególności:	

▪ opracowanie Porozumienia w sprawie realizacji RPO WSL oraz aneksów do Porozumienia, ▪ opracowanie i aktualizowanie Wytycznych dla IP2 RPO WSL, ▪ opiniowanie procedur i dokumentów w zakresie zadań wykonywanych przez IP2 RPO WSL, ▪ nadzór merytoryczny nad działalnością IP2 RPO WSL; ▪ koordynacja kontroli zewnętrznych oraz audytów wewnętrznych prowadzonych w WRR; ▪ współpraca z instytucjami kontroli zewnętrznej; ▪ monitorowanie wdrożenia rekomendacji z kontroli zewnętrznych i przekazywanie informacji o stanie ich wdrożenia do instytucji uprawnionych; ▪ sporządzanie i przekazywanie niezbędnych informacji i materiałów do Instytucji Audytowej oraz zewnętrznych instytucji kontrolujących; ▪ przygotowanie analiz wdrażania RPO WSL dla Komitetu Monitorującego RPO WSL oraz na potrzeby sprawozdawczości; ▪ monitorowanie zapewnienia właściwej ścieżki audytu systemu zarządzania i kontroli RPO WSL; ▪ prowadzenie procesu identyfikacji i analizy ryzyka związanego z realizacją RPO WSL; ▪ realizacja obowiązków związanych z wprowadzeniem do Urzędu systemu kontroli zarządczej; ▪ przygotowanie i aktualizacja Opisu Systemu Zarządzania i Kontroli RPO WSL, Podręcznika procedur wdrażania RPO WSL; ▪ prowadzenie dokumentacji w części wynikającej z zakresu powierzonych czynności; ▪ uczestnictwo w pracach dotyczących nowego okresu programowania 2014-2020.	
Docelowa liczba pracowników	nie mniej niż 5

Tabela nr 2 – zadania i liczba pracowników odpowiedzialnych za kontrolę na miejscu realizacji projektów realizowanych w ramach Działalności RPO WSL wdrażanych przez IZ RPO WSL

Nazwa instytucji	Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego
Komórka organizacyjna urzędu	Wydział Rozwoju Regionalnego
Referat	Referat ds. kontroli projektów
Stanowisko	Stanowisko ds. kontroli projektów
Stanowisko bezpośrednio nadzorujące	Kierownik Referatu ds. kontroli projektów
Główne zadania realizowane na stanowisku pracy	
▪ prowadzenie kontroli sprawdzających faktyczność wydatków przedstawionych do refundacji oraz kontrola na miejscu realizacji projektów; ▪ przeprowadzanie kontroli projektów na dokumentach; ▪ przeprowadzanie czynności związanych z doбором próby projektów do kontroli na miejscu; ▪ wykrywanie i stwierdzanie naruszeń prawa oraz przekazywanie informacji o nich właściwym komórkom Wydziału; ▪ prowadzenie dokumentacji w części wynikającej z zakresu powierzonych czynności.	

Stanowisko	Stanowisko ds. kontroli zamówień
Stanowisko bezpośrednio nadzorujące	Kierownik Referatu ds. kontroli projektów
Główne zadania realizowane na stanowisku pracy	
▪ opiniowanie dokumentów dot. zamówień publicznych w ramach dofinansowanych projektów (kontrola ex – ante); ▪ prowadzenie kontroli weryfikujących poprawność przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych w ramach dofinansowanych projektów oraz kontrola na miejscu realizacji projektów (kontrola ex – post); ▪ przeprowadzanie kontroli krzyżowych; ▪ wykrywanie zaistniałych naruszeń prawa oraz przekazywanie informacji o nich właściwym komórkom Wydziału; ▪ prowadzenie dokumentacji w części wynikającej z zakresu powierzonych czynności.	
Docelowa liczba pracowników (łącznie)	nie mniej niż 17

Tabela nr 3 – zadania i liczba pracowników odpowiedzialnych za kontrolę na miejscu realizacji projektów realizowanych w ramach Działań RPO WSL wdrażanych przez IP2 RPO WSL

Nazwa instytucji	Śląskie Centrum Przedsiębiorczości
Komórka organizacyjna	Komórka ds. monitoringu i kontroli
Stanowisko	Stanowisko ds. monitoringu i kontroli
Stanowisko bezpośrednio nadzorujące	Zastępca Dyrektora ds. kontraktacji i płatności, monitoringu i kontroli
Główne zadania realizowane na stanowisku pracy	
▪ usprawnianie istniejących, udział w opracowywaniu, nowych i aktualizacji istniejących procedur; ▪ przygotowanie i aktualizacja rocznych planów kontroli projektów oraz sprawozdań z ich realizacji zgodnie z wytycznymi IZ RPO WSL; ▪ przeprowadzanie wizyt monitorujących, kontroli projektów na podstawie dostępnej dokumentacji oraz w miejscu ich realizacji; ▪ prowadzenie kontroli oraz weryfikacja sprawozdań z realizacji projektów w okresie trwałości; ▪ monitoring nieprawidłowości oraz podejmowanie środków naprawczych zgodnie z wytycznymi IZ RPO WSL; ▪ prowadzenie rejestru nieprawidłowości oraz rejestru kontroli projektów; ▪ informowanie IZ RPO WSL o nieprawidłowościach zgodnie z Podręcznikiem IP2 RPO WSL; ▪ wprowadzanie danych do Lokalnego Systemu Informatycznego oraz Krajowego Systemu Informatycznego; ▪ wykonywanie innych zadań powierzonych przez Dyrektora/Zastępcę Dyrektora/Kierownika komórki ds. monitoringu i kontroli.	
Docelowa liczba pracowników	10

Tabela nr 4 – zadania i liczba pracowników odpowiedzialnych za kontrolę Rocznych Planów Działań Pomocy Technicznej realizowanych przez IZ RPO WSL oraz IP2 RPO WSL

Nazwa instytucji	Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego
Komórka organizacyjna urzędu	Wydział Kontroli
Referat	Zespół Kontrolerów
Stanowisko	Stanowisko ds. kontroli
Stanowisko bezpośrednio nadzorujące	Dyrektor Wydziału Kontroli
Główne zadania realizowane na stanowisku pracy	
▪ przeprowadzanie kontroli w wyznaczonej jednostce zgodnie z planem kontroli lub na polecenie Marszałka albo Zarządu Województwa; ▪ sporządzanie protokołu z ustaleń kontroli; ▪ przygotowywanie propozycji wystąpienia pokontrolnego; ▪ przygotowywanie korespondencji w sprawach dotyczących przeprowadzanych kontroli; ▪ sporządzanie zawiadomień o stwierdzonych w trakcie kontroli przeprowadzanych przez Wydział naruszeniach dyscypliny finansów publicznych; ▪ wykonywanie innych zadań zleczanych przez Dyrektora.	
Liczba pracowników	nie mniej niż 12

2.3 Procedury kontroli

Stosowane przez IZ RPO WSL procedury w zakresie kontroli zostały opisane w rozdziale 11 Podręcznika procedur wdrażania RPO WSL. Procedury zostały przedstawione w podziale na następujące procesy: kontrole na miejscu realizacji projektów, kontrole sprawdzające trwałość projektów, kontrole Rocznych Planów Działań Pomocy Technicznej RPO WSL, wizyty monitorujące, kontrole krzyżowe, kontrole systemu zarządzania i kontroli RPO WSL. Dla każdego procesu opisano tryb postępowania, terminy realizacji poszczególnych czynności, a także zamieszczono wzory dokumentów.

W Podręczniku procedur wdrażania IP2 RPO WSL opisano natomiast procedury prowadzenia kontroli projektów realizowanych w ramach działań wdrażanych przez IP2 RPO WSL. Procedura ta jest spójna z procedurą opisaną w Podręczniku procedur wdrażania RPO WSL realizowaną przez IZ RPO WSL.

Główne etapy realizacji procesu kontroli są następujące:

1. Przygotowanie, a następnie zatwierdzenie przez Zarząd Województwa oraz IK RPO Roczego Planu Kontroli;
2. Powołanie Zespołu kontrolującego;
3. Przygotowanie dokumentacji niezbędnej do przeprowadzenia kontroli (upoważnień, programu kontroli, listy sprawdzającej, zebranie dokumentów i informacji koniecznych do przeprowadzenia kontroli);
4. Poinformowanie jednostki kontrolowanej o planowanej kontroli;
5. Przeprowadzenie czynności kontrolnych (na dokumentach lub na miejscu w oparciu o listy sprawdzające);
6. Przygotowanie informacji oraz sformułowanie ewentualnych zaleceń pokontrolnych;

7. Poinformowanie jednostki kontrolowanej o wynikach kontroli;
8. W przypadku kontroli systemowej – przekazanie podpisanej przez obie strony informacji pokontrolnej do wiadomości IA, IK RPO (o ile wykryto nieprawidłowości lub błędy w funkcjonowaniu systemu zarządzania i kontroli) oraz IPOC;
9. Przekazanie na wniosek upoważnionej instytucji, informacji pokontrolnej wraz z zaleceniami pokontrolnymi, zgodnie z obowiązującymi przepisami i procedurami;
10. Raportowanie o ewentualnych nieprawidłowościach zgodnie z Procedurą informowania KE o nieprawidłowościach w wykorzystaniu funduszy strukturalnych i funduszu spójności w latach 2007-2013.

Powołanie Zespołu Kontrolującego: Do przeprowadzenia kontroli powoływany jest Zespół Kontrolujący, który składa się z co najmniej dwóch osób. Każdy Zespół Kontrolujący otrzymuje 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 pokontrolną i udostępniana na żądanie uprawnionych instytucji jako element akt kontroli.

Informowanie o kontroli: IP2 RPO WSL/ beneficjent jest informowany o zakresie i terminie kontroli na co najmniej 3 dni przed zaplanowaną kontrolą. W przypadku kontroli doraźnej nie ma obowiązku informowania IP2 RPO WSL/beneficjenta wcześniej niż 48 godzin przed kontrolą. Kontrolę doraźną można również przeprowadzić bez uprzedniego poinformowania beneficjenta.

Przeprowadzenie czynności kontrolnych: Członkowie Zespołu Kontrolującego w sposób obiektywny i rzetelny ustalają oraz dokumentują stan faktyczny, mają prawo do żądania sporządzania oraz poświadczenia kopii i odpisów dokumentów za zgodność z oryginałem przez osoby uprawnione do reprezentowania beneficjenta, sporządzania protokołów ustaleń, odbierania oświadczeń itp. związanych z realizacją projektu dofinansowanego ze środków RPO WSL. Członkowie Zespołu Kontrolującego nie mają prawa wynoszenia oryginałów dokumentów udostępnionych przez beneficjenta poza siedzibę jednostki kontrolowanej. Kontrole na miejscu realizacji projektów przeprowadza się z zachowaniem zasady „dwóch par oczu”.

W przypadku projektów wytypowanych do przeprowadzenia kontroli na miejscu realizacji projektu, pozytywny wynik kontroli jest jednym z warunków dokonania płatności końcowej. W przypadku wykrycia i stwierdzenia nieprawidłowości w wyniku przeprowadzonej kontroli IZ RPO WSL/IP2 RPO WSL klasyfikuje, informuje oraz raportuje o wykrytej nieprawidłowości, zgodnie z zasadami określonymi w Procedurze informowania KE o nieprawidłowościach w wykorzystaniu funduszy strukturalnych i funduszu spójności w latach 2007-2013.

Dokumentowanie czynności kontrolnych: Dokumentacja kontrolna przechowywana jest wraz z dokumentacją związaną z realizacją projektu. Przebieg kontroli i wyniki czynności kontrolnych są dokumentowane w prowadzonych w tym celu w formie zwartej aktach kontroli, które zawierają dokumenty poddane kontroli (m.in. kopie dokumentów poświadczające za zgodność z oryginałem, wykaz tych dokumentów oraz wypełnione i podpisane listy sprawdzające, oświadczenia/wyjaśnienia beneficjenta itp.). Niezwłocznie po zakończeniu czynności kontrolnych odpowiednie dane o przeprowadzeniu kontroli są wprowadzane do systemu informatycznego.

2.4 Opis obiegu i przekazywania informacji o wynikach przeprowadzonych kontroli

Kontrole prowadzone przez IZ RPO WSL:

Informacja pokontrolna jest przekazywana beneficjentowi w terminie do 21 dni kalendarzowych od zakończenia kontroli, a w przypadku kontroli systemowej do 15 dni roboczych od zakończenia kontroli. Jednostce kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia, przed podpisaniem informacji pokontrolnej, umotywowanych i uzasadnionych zastrzeżeń, co do treści i ustaleń w niej zawartych. Pismo, informujące o odmowie podpisania informacji pokontrolnej wraz z uzasadnieniem stanowi załącznik do informacji pokontrolnej. Odmowa podpisania informacji pokontrolnej przez beneficjenta/IP2 RPO WSL nie wstrzymuje realizacji ustaleń kontroli i zaleceń przedstawionych kierownikowi jednostki kontrolowanej. Jednostka kontrolowana jest zobowiązana, w terminie wyznaczonym w zaleceniach pokontrolnych, do poinformowania IZ RPO WSL/IP2 RPO WSL o sposobie wykorzystania uwag i wykonania zaleceń pokontrolnych oraz podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań. Informacja pokontrolna z kontroli systemowej jest dodatkowo przekazywana do IA, IK RPO oraz IPOC.

Kontrola wykonania zaleceń pokontrolnych przez jednostkę kontrolowaną odbywa się w formie kontroli sprawdzającej na dokumentach lub w siedzibie jednostki kontrolowanej. Informowanie, przygotowanie, przeprowadzenie kontroli sprawdzającej oraz czynności pokontrolnych odbywa się zgodnie z procedurą przeprowadzania kontroli w ramach RPO WSL.

Wszystkie dokumenty związane z prowadzeniem kontroli przechowywane są w aktach kontroli. Każda kontrola jest rejestrowana – w zależności od rodzaju – w Rejestrze kontroli projektów lub w Rejestrze kontroli systemowych. Rejestry kontroli projektów są prowadzone odrębnie dla działań wdrażanych przez IZ RPO WSL oraz dla działań wdrażanych przez IP2 RPO WSL. Akta kontroli zawierają między innymi: kopię pisma informującego o kontroli, program kontroli, upoważnienia do prowadzenia kontroli, informację pokontrolną wraz z ewentualnymi zaleceniami oraz oświadczenia jednostki kontrolowanej.

Akta kontroli, stanowiąc potwierdzenie realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa wspólnotowego w zakresie ochrony interesów finansowych Wspólnoty Europejskiej, są przechowywane, stosownie do zakresu zadań, w RKPR lub RMK i udostępniane wyłącznie uprawnionym instytucjom.

Kontrole prowadzone przez IP2 RPO WSL:

Podczas kontroli Zespół Kontrolujący wypełnia listę sprawdzającą oraz formułuje ewentualne uwagi oraz zalecenia i termin dostarczenia uzupełnień i wyjaśnień do IP2 RPO WSL. Sformułowane na podstawie wypełnionej listy sprawdzającej zalecenia i uwagi pokontrolne sporządzane są w dwóch egzemplarzach oraz podpisywane zarówno przez Zespół Kontrolujący, jak i beneficjenta lub osobę upoważnioną. Podpisane przez obie strony ww. dokumenty dołączane są do akt kontroli.

Beneficjent zobowiązany jest w terminie wyznaczonym przez IP2 RPO WSL, nie dłuższym niż 14 dni od daty przeprowadzenia kontroli na miejscu realizacji projektu zastosować się do uwag i zaleceń pokontrolnych lub zgłosić do nich zastrzeżenia oraz poinformować o tym pisemnie IP2 RPO WSL. Lista sprawdzająca wraz z uwagami i zaleceniami pokontrolnymi może zostać zweryfikowana w siedzibie IP2 RPO WSL przez Zastępcę Dyrektora IP2 RPO WSL i/lub Dyrektora IP2 RPO WSL.

Po przeprowadzeniu kontroli sporządzana jest, w terminie 30 dni od zakończenia kontroli, w formie pisemnej, informacja o wyniku kontroli, w której zawierane są ustalenia stanu faktycznego, jak i wyjaśnienia złożone na piśmie przez beneficjenta podczas kontroli.

Wszystkie dokumenty związane z prowadzeniem kontroli przechowywane są w aktach kontroli. Każda kontrola jest rejestrowana w Rejestrze kontroli projektów realizowanych w ramach działań wdrażanych przez IP2 RPO WSL. Akta kontroli zawierają między innymi: kopię pisma informującego o kontroli, upoważnienia do prowadzenia kontroli, listy sprawdzające, informację o wyniku kontroli oraz oświadczenia jednostki kontrolowanej.

Akta kontroli, stanowiąc potwierdzenie realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa wspólnotowego w zakresie ochrony interesów finansowych Wspólnoty Europejskiej, są przechowywane w Komórcie ds. kontraktacji i płatności wraz z dokumentacją projektową i udostępniane są wyłącznie uprawnionym instytucjom.

2.5 Kontrola doraźna

Kontrola doraźna może zostać przeprowadzona zarówno w IP2 RPO WSL, jak i na miejscu realizacji projektu. Kontrole doraźne są przewidziane tylko w wyjątkowych wypadkach. Podstawą do podjęcia decyzji o przeprowadzeniu kontroli doraźnej może być informacja o wystąpieniu nieprawidłowości lub uzasadnionym podejrzeniu wystąpienia nieprawidłowości, lub wystąpienie innych okoliczności, mogących mieć negatywny wpływ na realizację projektu, czy prawidłowość procesu wdrażania przez IP2 RPO WSL powierzonych jej zadań. Decyzję o przeprowadzeniu kontroli doraźnej w ramach IZ RPO WSL podejmuje Dyrektor WRR/Zastępca Dyrektora WRR, natomiast w ramach IP2 RPO WSL – Dyrektor IP2 RPO WSL. Przedmiotem kontroli doraźnej jest w szczególności weryfikacja zgodności uzyskanych informacji o nieprawidłowościach ze stanem faktycznym oraz ustalenie sposobu dalszego postępowania w kwestii zaistniałej nieprawidłowości.

Ze względu na szczególny charakter kontroli doraźnej nie jest możliwe określenie częstotliwości oraz zakresu prowadzenia kontroli doraźnej w 2011 roku.

2.6 Procesy podlegające kontroli

W 2011 roku w IP2 RPO WSL będą realizowane wszystkie procesy wdrażania RPO WSL. Z tego powodu kontrola systemowa będzie zdominowana przez weryfikację przestrzegania przepisów prawa, zapisów Porozumienia oraz przyjętych procedur. Kontrola będzie prowadzona w oparciu o próbę dokumentacji dotyczącej poszczególnych procesów realizowanych przez IP2 RPO WSL. Analizie podlegać będzie funkcjonowanie realizowanych procesów oraz przyjęte rozwiązania w badanych procesach, zwłaszcza rozwiązania horyzontalne wspólne dla całego systemu.

Kontrola systemowa będzie w szczególności skupiona wokół następujących problemów:

- a) Poprawność oraz funkcjonowanie pisemnych procedur;
- b) Stosowanie przepisów prawa wspólnotowego oraz polskiego;
- c) Przestrzeganie horyzontalnych polityk wspólnotowych;
- d) Przestrzeganie postanowień Porozumienia;
- e) Poprawność przygotowania Poświadczenia i deklaracji wydatków;

2.7 Instytucje i jednostki organizacyjne podlegające kontroli w systemie wdrażania RPO WSL

Kontrola systemowa w ramach RPO WSL obejmuje Śląskie Centrum Przedsiębiorczości pełniące rolę Instytucji Pośredniczącej Drugiego Stopnia (IP2 RPO WSL) dla Działania 1.2

oraz Poddziałów 3.1.2 oraz 3.2.2 RPO WSL. Kontroli systemowej podlegają wszystkie procesy realizowane przez IP2 RPO WSL.

Tabela nr 5 – instytucje podlegające kontroli w systemie wdrażania RPO WSL

Instytucja podlegająca kontroli	Obszary podlegające kontroli
Śląskie Centrum Przedsiębiorczości (IP2 RPO WSL)	a) przestrzeganie przepisów prawa polskiego i wspólnotowego oraz zapisów Porozumienia; b) poprawność przygotowanych przez IP2 RPO WSL procedur; c) funkcjonowanie pisemnych procedur; d) poprawność przygotowania Poświadczenia i deklaracji wydatków.

3. Układ chronologiczny i tematyczny kontroli systemowej w 2011 roku

Indykatywny harmonogram kontroli systemowych został przedstawiony w załączniku nr 1.

4. Założenia, co do zasad kontroli projektów w programie w danym roku

4.1 Wytyczne i zasady obejmujące kontrolę projektów

Kontrola projektów na miejscu w trakcie realizacji lub po zakończeniu realizacji (w przypadku złożenia wniosku o płatność końcową) ma na celu potwierdzenie, że wydatki przedstawione przez beneficjenta w ramach realizacji projektu zostały poniesione zgodnie z zasadami prawa wspólnotowego i krajowego.

Wytyczne i zasady obejmujące kontrolę projektów w IZ RPO WSL:

Kontrola projektów będzie realizowana z uwzględnieniem następujących rodzajów kontroli:

- kontrola (weryfikacja) wydatków – kontrola dokumentów w siedzibie IZ RPO WSL, w tym:
 - kontrole dokumentów w trakcie realizacji projektu (m. in. kontrola w trakcie weryfikacji wniosków o płatność, kontrole ex-ante Zamówień Publicznych, kontrole ex-post Zamówień publicznych);
 - kontrole dokumentów na zakończenie realizacji projektu;
- kontrola na miejscu realizacji projektu, w tym:
 - kontrole na zakończenie realizacji projektu;
 - kontrole w trakcie realizacji projektu;
 - kontrole doraźne;
- kontrola sprawdzająca trwałość projektu;
- kontrola krzyżowa.

Dokumentacja kontrolna przechowywana jest wraz z dokumentacją związaną z realizacją projektu we właściwych komórkach Wydziału Rozwoju Regionalnego. Dokumentowany jest przebieg i wyniki czynności kontrolnych w prowadzonych aktach kontroli w formie zwartej, które zawierają dokumenty skompletowane podczas kontroli (m.in. pisma przekazujące informację o kontroli, upoważnienia, podpisane listy sprawdzające, informację pokontrolną,

zalecania pokontrolne, oświadczenia/wyjaśnienia jednostki kontrolowanej). Po zakończeniu czynności kontrolnych, odpowiednie dane o przeprowadzeniu kontroli są umieszczane przez pracowników Referatu Kontroli Projektów w Krajowym Systemie Informatycznym.

Wytyczne i zasady obejmujące kontrolę projektów w IP2 RPO WSL:

Kontrola projektów w ramach IP2 RPO WSL będzie realizowana z uwzględnieniem następujących rodzajów kontroli:

- kontroli planowej - kontrola dokumentacji oraz kontrola na miejscu realizacji projektu (zgodnie z Rocznym planem kontroli),
- kontroli doraźnej (w przypadku uzasadnionego podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości lub zlecenia kontroli przez instytucje zaangażowane we wdrażanie/zarządzanie programem operacyjnym),
- kontroli sprawdzającej (w przypadku sformułowania zaleceń pokontrolnych),
- kontroli sprawdzającej trwałość projektu,
- kontroli krzyżowej.

Dokumentacja kontrolna przechowywana jest wraz z dokumentacją związaną z realizacją projektu. Przebieg kontroli i wyniki czynności kontrolnych są dokumentowane w prowadzonych w tym celu w formie zwartej aktach kontroli, które zawierają dokumenty poddane kontroli (m.in. kopie dokumentów poświadczonych za zgodność z oryginałem, wykaz tych dokumentów oraz wypełnione i podpisane listy sprawdzające, oświadczenia/wyjaśnienia beneficjenta itp.). Po zakończeniu czynności kontrolnych, odpowiednie dane o przeprowadzeniu kontroli są umieszczane przez pracowników KMK w Krajowym Systemie Informatycznym.

4.2 Metodologia doboru próby projektów do kontroli

Metodologia IZ RPO WSL:

Kontrola projektów w ramach IZ RPO WSL (działań wdrażanych przez IZ RPO WSL):

Stosowana metodologia doboru projektów do kontroli na miejscu realizacji ma się przyczynić do sprawniejszego wdrażania RPO WSL poprzez przyspieszenie procesu rozliczania projektów oraz skrócić czas oczekiwania na kontrolę przy zapewnieniu odpowiedniej jakości kontroli.

Dla każdego działania wdrażanego przez IZ RPO WSL w roku 2011 przeprowadzonych będzie co najmniej 40 % kontroli projektów na miejscu – w ramach kontroli na zakończenie realizacji projektu. Jeżeli w wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka liczba projektów do kontroli (projekty podwyższonego ryzyka) nie przekroczy tego progu zostaną wskazane do kontroli na miejscu realizacji także projekty z grupy niskiego ryzyka (dobór ekspercki).

a) Dobór projektów - określenie populacji podlegającej próbkowaniu

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

- Projektów dla których Beneficjentem jest Województwo Śląskie – obowiązkowa kontrola na miejscu realizacji;
- Projektów realizowanych w ramach Priorytetu 10 – obowiązkowa kontrola wszystkich Rocznych Planów Działań;
- Projektów o wartości powyżej 20 mln złotych (koszt całkowity) – obowiązkowa kontrola na miejscu realizacji;

Dla projektów niskiego ryzyka, dla których została przeprowadzona kontrola na miejscu realizacji projektu – przeprowadzana jest kontrola na zakończenie na dokumentach w siedzibie IZ RPO WSL.

W szczególnych przypadkach dla projektów podwyższonego ryzyka, dla których została przeprowadzona kontrola na miejscu realizacji projektu, a jej wyniki wskazują że dane wskazane we wnioskach o płatność są prawdziwe oraz że projekt jest realizowany prawidłowo, zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie, procedurami i wytycznymi IZ RPO WSL – istnieje możliwość przeprowadzenia kontroli na zakończenie jedynie na dokumentach w siedzibie IZ. Notatkę w sprawie odstąpienia od kontroli na miejscu na zakończenie dla danego projektu wraz z uzasadnieniem (w tym m.in. ilość przeprowadzonych kontroli na miejscu, wyniki kontroli, inne istotne informacje na temat projektu) przygotowuje pracownik Referatu ds. kontroli projektów. Po zaparafowaniu notatki przez Koordynatora Zespołu ds. Kontroli Projektów i zaakceptowaniu przez Kierownika Referatu - decyzję w danej sprawie ostatecznie podejmuje Dyrektor/Z-ca Dyrektora WRR.

b) 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 Matrycy ryzyka stanowiącej załącznik nr 5 do Roczego Planu Kontroli.

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

- Projekty podwyższonego ryzyka
- Projekty niskiego ryzyka

Dla projektów o podwyższonym ryzyku – kontrolą na miejscu w tej grupie objęte jest 100% projektów.

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, polegający na profesjonalnym osądzie audytorskim (kontrolnym). W doborze projektów do kontroli nie będzie występował przypadek, lecz określona kalkulacja merytoryczna prowadzącego dobór.

W szczególnych przypadkach IZ RPO WSL może odstąpić od stosowania doboru próby do typowania projektów do kontroli na miejscu realizacji i przeprowadzać kontrolę wszystkich projektów w ramach danego działania/poddziałania.

Dla wszystkich projektów nie wytypowanych do kontroli na miejscu obowiązkowa pozostaje kontrola dokumentacji w siedzibie IZ RPO WSL (kontrola dokumentów na zakończenie realizacji), po złożeniu przez beneficjenta wniosku o płatność końcową.

c) Czynniki ryzyka

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

- Wartość projektu
- Rodzaj beneficjenta
- Liczba realizowanych przez beneficjenta projektów współfinansowanych przez UE w ramach RPO WSL
- Zamówienia publiczne
- Liczba postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w ramach danego/badanego projektu
- Partnerzy w projekcie
- Powiązanie z PROW lub PO RYBY
- Projekt generujący dochód (w myśl art. 55 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r.)

Powyższa lista czynników ryzyka (zawarta w macierzy ryzyka) może ulegać zmianie poprzez zmianę lub aktualizację Metodologii (np. w efekcie przeglądu procedury i wyników kontroli). Należy również poszczególnym czynnikom przypisać odpowiednie wagi oraz kryteria punktowe, które mogą się zmieniać w zależności od wyników przeglądu procedury dot. metodologii doboru próby.

d) Etapy doboru próby projektów

- A. Wpłynięcie wniosku o płatność końcową;
- B. Przypisanie dla projektu (dla którego został złożony wniosek o płatność końcową) czynników ryzyka wg odpowiednich wartości wag i kryteriów punktowych;
- C. Określenie stopnia ryzyka dla projektu na podstawie aktualnej macierzy ryzyka;
- D. Przyporządkowanie projektu do odpowiedniej grupy ryzyka – zatwierdzenie;
- E. Podjęcie decyzji o kontroli projektu na zakończenie realizacji:
 - na miejscu realizacji – projekty o podwyższonym stopniu ryzyka oraz wyłączone z doboru próby,
 - na miejscu realizacji – projekty o niskim stopniu ryzyka, wybrane do kontroli poprzez dobór celowy (dobór ekspercki),
 - na dokumentach w siedzibie IZ RPO – projekty o niskim stopniu ryzyka,
- F. Przegląd procedury i wyników kontroli (raz na kwartał).

Przegląd procedury i wyników kontroli spełnia funkcje kontrolne i zarządcze. Jednym z elementów przeglądu procedury jest aktualizacja listy Beneficjentów, którzy realizują/realizowali projekty zarówno w ramach RPO WSL, jak i PROW lub PO RYBY – dla których występuje czynnik ryzyka „Powiązanie z PROW 2007-2013 lub PO RYBY”. Potrzebne dane generowane są za pomocą systemów informatycznych KSI SIMIK 07-13, OFSA PROW 2007-13 i RYBY 2007-13 (raport podstawowy).

W przypadku gdy zostaną stwierdzone istotne nieprawidłowości w realizacji projektów w danym Działaniu (kontrolę zakończone negatywnymi skutkami finansowymi) powinna zostać podjęta decyzja o zwieszeniu liczby kontroli projektów.

Metodologia IP2 RPO WSL:

Opracowana na potrzeby Roczego Planu Kontroli metodologia doboru próby projektów do kontroli na miejscu realizacji podlega bieżącej weryfikacji i aktualizacji, w przypadku zaistnienia takiej konieczności nie rzadziej niż raz w roku, w trakcie opracowywania Roczego Planu Kontroli.

a) Dobór projektów inwestycyjnych oraz doradczych do kontroli na miejscu realizacji projektu:

IP2 RPO WSL dokonuje doboru projektów inwestycyjnych i doradczych do kontroli w oparciu o następujące kryteria (analiza ryzyka):

- wartość projektu,
- procent dofinansowania w ramach RPO WSL,
- planowany okres realizacji projektu,
- kategorie wydatków kwalifikowanych w ramach projektu,
- przeprowadzone kontrole i audyty,
- wykryte nieprawidłowości w ramach realizacji projektu,
- okres prowadzenia działalności gospodarczej podmiotu,
- stosowanie procedur Prawa Zamówień Publicznych,
- VAT kosztem kwalifikowalnym.

W wyniku przeprowadzanej analizy ryzyka każdy z projektów przyporządkowany zostaje do jednej z 3 grup ryzyka (wysokiego ryzyka, średniego oraz niskiego ryzyka).

IP2 RPO WSL jest zobligowana do przeprowadzenia kontroli na miejscu realizacji projektu jeśli zostaje on zakwalifikowany do grupy wysokiego ryzyka. Natomiast dobór projektów do kontroli na miejscu realizacji z grupy niskiego i średniego ryzyka odbywać się będzie w oparciu o dobór losowy z interwałem z chronologicznej listy projektów (ułożonej według numeru wniosku o dofinansowanie). Interwał zostanie dobrany w ten sposób, aby skontrolowanych zostało nie mniej niż 10% ogólnej liczby zakontraktowanych projektów, zgłoszonych do dofinansowania w ramach danego konkursu zamkniętego. Jeśli wnioskodawca, którego projekt został wytypowany do kontroli na miejscu realizacji, nie podpisze w ustalonym terminie umowy o dofinansowanie, pracownik KMK dokonuje wyboru następnego projektu z listy, co do którego istnieje możliwość przeprowadzenia kontroli na miejscu realizacji projektu.

b) Dobór projektów dotyczących targów, wystaw oraz misji gospodarczych za granicą do kontroli na miejscu realizacji projektu:

Projekty dotyczące udziału beneficjentów w targach, wystawach międzynarodowych i misjach gospodarczych związanych z targami i wystawami za granicą kontrolowane będą na podstawie odrębnej procedury. Wybór co najmniej 10% projektów polegających na udziale w targach i wystawach zagranicznych do kontroli na miejscu realizacji odbywać się będzie z każdej listy projektów wybranych do dofinansowania. 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 dofinansowanie). Realizacja kontroli odbywać się będzie w ten sposób, aby skontrolowanych zostało nie mniej niż 10% zakontraktowanych projektów polegających na udziale w targach

i wystawach zagranicznych. Jeśli wnioskodawca, którego projekt został wytypowany do kontroli na miejscu realizacji, nie podpisze w ustalonym terminie umowy o dofinansowanie, pracownik KMK dokonuje wyboru następnego projektu z listy, co do którego istnieje możliwość przeprowadzenia kontroli na miejscu realizacji projektu. W przypadku, kiedy w imprezie targowo-wystawienniczej wybranej do kontroli biorą udział także inni beneficjenci (niewybrani na podstawie losowania do kontroli), IP2 RPO WSL ma możliwość skontrolowania wszystkich beneficjentów biorących udział w danej imprezie targowo-wystawienniczej. Projekty skontrolowane w ten sposób wliczają się do 10% wszystkich skontrolowanych projektów.

Opisanego doboru próby oraz sporządzania listy do wyboru dokonuje pracownik KMK, po weryfikacji przez drugiego pracownika KMK, lista projektów wybranych do kontroli na miejscu realizacji wraz ze sposobem ich wyboru zostaje przekazana ZD KPMK i/lub Dyrektorowi IP2 RPO WSL do zatwierdzenia.

W przypadku wytypowania do kontroli projektu, co do którego nie została podpisana jeszcze umowa o dofinansowanie, Zespół Kontrolujący w dokumentach związanych z czynnościami kontrolnymi powołuje się na numer wniosku o dofinansowanie oraz oświadczenia wnioskodawcy zawarte w dokumentacji aplikacyjnej aż do momentu podpisania umowy o dofinansowanie przez beneficjenta. Ponadto dane do LSI i KSI są wprowadzane po podpisaniu umowy o dofinansowanie.

Projekty wybrane do kontroli w ramach metodologii doboru projektów inwestycyjnych, co do zasady, będą kontrolowane po podpisaniu umowy o dofinansowanie i rozliczeniu wniosku o płatność końcową przed wypłatą środków. W związku ze specyfiką projektów wdrażanych przez IP2 RPO WSL (projekty zarówno krótkoterminowe polegające na zakupie sprzętu jak i długoterminowe, zawierające m.in. wydatki związane z zakupem materiałów i robót budowlanych) daty zakończenia projektów w ramach obecnie trwających konkursów będą przypadać na lata 2009-2013 (zgodnie z zasadą n+3). W związku z tym do kontroli na miejscu zostały/zostaną wybrane projekty kończące się zarówno w roku 2011 jak i w latach późniejszych. Zgodnie z założeniami metodologii dobór projektów do kontroli będzie przeprowadzany jedynie raz w ramach danego konkursu. W związku z tym projekty wybrane zgodnie z metodologią, a kończące się w latach późniejszych niż rok 2011 nie będą zawarte w planie kontroli na rok 2011 i zostaną uwzględnione w planie kontroli na rok 2012 lub późniejszy.

4.3 Metodologia doboru próby dokumentów w trakcie kontroli projektów

Metodologia IZ RPO WSL:

Zespół Kontrolujący, w przypadku gdy do kontroli przedstawiona zostanie duża liczba dokumentów księgowych lub postępowań o udzielenie zamówienia publicznego¹, 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.

Metodologia wyboru próby dokumentów do kontroli przedstawia się następująco:

¹ W zakresie finansowym: więcej niż 50 dokumentów księgowych. W zakresie Pzp: więcej niż 7 przeprowadzonych postępowań w ramach realizacji projektu.

- kontrolujący nadają kolejne numery elementom populacji (od 1 do n, gdzie n – numer ostatniego z elementów), chyba że elementy są już kolejno ponumerowane,
- kolejnym krokiem jest wygenerowanie losowych liczb naturalnych z przedziału odpowiadającego numeracji elementów populacji (od 1 do n), np. z wykorzystaniem Excel,
- 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 lub 20% postępowań o udzielenie zamówienia publicznego – 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.

Metodologia IP2 RPO WSL:

W ramach czynności kontrolnych przeprowadzanych przez IP2 RPO WSL dotyczących projektów realizowanych przez beneficjentów w ramach Działania/Poddziałania wdrażanych przez IP2 RPO WSL kontrolowane będzie 100% dokumentacji, pod warunkiem, że ilość dokumentów jednego rodzaju nie przekracza 100 sztuk². W przypadku większej ilości dokumentów jednego rodzaju kierownik Zespołu Kontrolującego może podjąć decyzję o zastosowaniu próbkowania.

4.4 Kontrola projektów w ramach IZ RPO WSL

Kontrola projektów będzie odbywała się zgodnie z harmonogramem realizacji projektów dofinansowanych w ramach RPO.

Zgodnie z zapisami Podręcznika procedur wdrażania RPO WSL oraz Wytocznymi MRR w zakresie procesu kontroli w ramach obowiązków IZ PO kontrola na zakończenie realizacji projektu obligatoryjnie przeprowadzana jest po złożeniu przez beneficjenta wniosku o płatność końcową, przed akceptacją tego wniosku i ostatecznym rozliczeniem projektu.

W załączniku nr 2 przedstawiono planowaną liczbę kontroli na zakończenie realizacji projektów (na miejscu realizacji lub dokumentach w siedzibie IZ RPO WSL) w 2011 r.

Kontrole dokumentów związanych z zamówieniami publicznymi:

Kontrola ex-post dokumentacji związanej z udzieleniem zamówienia publicznego przeprowadzana jest na oryginałach dokumentów w trakcie kontroli na miejscu realizacji

² Przez dokumenty jednego rodzaju rozumie się np. kosztowe faktury VAT.

projektu lub na oryginałach/kopii potwierdzonej za zgodność z oryginałem przekazanej przez beneficjenta dokumentacji w trakcie kontroli na dokumentach w siedzibie IZ RPO WSL.

Kontrola ex-post zamówień publicznych dla których istnieje obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich powinna być dokonana przed refundacją wydatków objętych tymi zamówieniami. IZ RPO WSL może podjąć decyzję o częściowej refundacji wydatków (lub przekazania zaliczki) w ramach tych zamówień jednakże w kwocie nie większej niż 70% wydatków kwalifikowanych w ramach zamówienia/zamówień, uwzględniając poziom dofinansowania. Refundacja pozostałej kwoty wydatków w ramach zamówienia/zamówień będzie możliwa po potwierdzeniu, w wyniku kontroli, prawidłowości realizacji postępowania o udzielenie zamówienia/zamówień.

W przypadku gdy projekt nie został wybrany do kontroli na miejscu realizacji projektu (na zakończenie realizacji) – w wyniku zastosowania doboru próby do kontroli – kontrola ex-post wymagana jest wyłącznie dla zamówień publicznych dla których istnieje obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich.

4.5 Kontrola projektów w ramach IP2 RPO WSL

Z list projektów wybranych do dofinansowania przez Zarząd Województwa Śląskiego zgodnie z metodologią opisaną w rozdziale 4.2 niniejszego dokumentu zostały wybrane projekty do kontroli na miejscu. Indykatory harmonogram kontroli projektów prowadzonych przez IP2 RPO WSL w 2011 r. został przedstawiony w załączniku nr 3.

4.6 Kontrola Rocznych Planów Działań Pomocy Technicznej RPO WSL

Kontrola związana z prawidłową realizacją zadań w ramach Pomocy Technicznej IZ RPO WSL oraz IP2 RPO WSL prowadzona będzie na dokumentach, i polegać będzie na sprawdzeniu poprawności i spójności przedstawianych dokumentów (np. wniosków o płatność dla Pomocy Technicznej) na miejscu w siedzibie beneficjenta (IZ RPO WSL, IP2 RPO WSL). Kontrola Rocznych Planów Działań będzie przeprowadzona przez Wydział Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego.

W roku 2011 zostaną przeprowadzone przynajmniej cztery kontrole dotyczące realizacji Rocznych Planów Działań w zakresie Pomocy Technicznej na zakończenie ich realizacji. Indykatory harmonogram kontroli projektów dotyczących Pomocy Technicznej został przedstawiony w załączniku nr 4.

4.7 Kontrola dużych projektów w rozumieniu KE

Do 20 października 2010 r. zostały wybrane do dofinansowania trzy duże projekty:

- a) Budowa nowej siedziby Muzeum Śląskiego w Katowicach;
- b) Budowa nowoczesnej hali widowiskowo – sportowej Podium;
- c) Międzynarodowe Centrum Kongresowe w Katowicach.

Indykatory harmonogram kontroli powyższych projektów został przedstawiony w tabeli nr 2 w załączniku nr 2 Indykatory harmonogram kontroli projektów na rok 2011.

4.8 Kontrole krzyżowe

Kontrole krzyżowe w IZ RPO WSL:

Kontrola krzyżowa RPO WSL, zgodna z procedurą opisaną w podrozdziale 11.6. Podręcznika Procedur Wdrażania Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013, będzie przeprowadzana co miesiąc, do 28 dnia każdego miesiąca.

W 2011 roku kontrola krzyżowa będzie obejmowała co miesiąc próbę 5% wszystkich beneficjentów RPO WSL, którzy realizowali/realizują więcej niż jeden projekt w ramach RPO WSL.

Dla zapewnienia, że wydatki przedstawione do refundacji w ramach RPO WSL 2007-2013 nie zostały wcześniej zrefundowane lub przedstawione do refundacji w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013, Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” lub innych programów w ramach NSRO, czy też programów poprzedniej perspektywy finansowej – kontrolujący, w trakcie kontroli na miejscu sprawdzają, czy na oryginałach faktur (lub dokumentów o równoważnej wartości dowodowej) nie zamieszczono adnotacji innych instytucji zarządzających/wdrażających np. „Przedstawiono do refundacji w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013”. W przypadku stwierdzenia takiej adnotacji, kontrolujący przeprowadzają dodatkowe czynności wyjaśniające, czy wydatek ten został faktycznie zrefundowany w ramach innego programu operacyjnego – czynności te obejmują między innymi weryfikację danych zarejestrowanych w systemach OFSA PROW 2007-13 i RYBY 2007-13 a w sytuacji, gdy dane te są niewystarczające – wystąpienie do właściwej instytucji w ramach PROW 07-13 i PO RYBY 2007-13 z wnioskiem o przekazanie w możliwie najkrótszym terminie kopii wskazanych faktur lub dokumentów o równoważnej wartości dowodowej. Wydatek zrefundowany w ramach innego programu operacyjnego nie może być refundowany w ramach RPO WSL.

Możliwość sfinansowania projektu RPO WSL także z PROW lub PO RYBY stanowi jeden z czynników ryzyka, który jest brany pod uwagę przy ustalaniu próby projektów do kontroli na miejscu realizacji.

W trakcie kontroli na miejscu realizacji projektu szczególnej weryfikacji podlegają duplikaty faktur – w przypadku Beneficjentów, którzy realizują/realizowali projekty zarówno w ramach RPO WSL, jak i PROW lub PO RYBY. W przypadku stwierdzenia, że Beneficjent (z listy Beneficjentów, którzy realizują/realizowali projekty zarówno w ramach RPO WSL, jak i PROW lub PO RYBY) przedstawił do refundacji duplikat faktury, w pierwszej kolejności generowany jest dla danego Beneficjenta raport pogłębiony z systemu OFSA PROW - celem weryfikacji możliwości podwójnego dofinansowania. Jeśli informacje zawarte w raporcie pogłębionym są niewystarczające, IZ RPO WSL zwraca się do właściwych instytucji PROW i/lub PO RYBY z zapytaniem, czy w ramach programu, którym zarządzają, dokonano refundacji na podstawie oryginału tej faktury.

W sytuacji wykrycia podwójnego finansowania wydatków przez beneficjenta, IZ RPO WSL niezwłocznie przekazuje informację w tym zakresie do właściwej instytucji w ramach PROW 07-13 i PO RYBY 2007-13 oraz do IPOC, stosując procedury postępowania przewidziane w sytuacji wykrycia nieprawidłowości w realizacji projektu.

Metodologia doboru próby dla kontroli krzyżowej:

Krok 1. Eksport z systemu informatycznego KSI-SIMIK 07-13 za pośrednictwem aplikacji Oracle Discoverer listy beneficjentów RPO WSL, którzy złożyli wnioski o płatność w okresie podlegającym kontroli krzyżowej (lista powinna zawierać co najmniej nip i nazwę beneficjenta).

Krok 2. Uszeregowanie listy beneficjentów na podstawie numerów NIP – od najmniejszego do największego.

Krok 3. Ustalenie interwału (kroku przy ustalaniu próby) przy pomocy wzoru:

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

gdzie:

i - wartość interwału

B - liczba beneficjentów (ustalona na podstawie NIP)

5% - docelowa wielkość próby

Krok 4. Ustalenie pierwszego elementu za pomocą funkcji LOS aplikacji Microsoft Excel (formuła $LOS()*(i-1)+1$, gdzie i jest wartością interwału ustaloną w kroku 3.)

Krok 5. Ustalenie próby beneficjentów do kontroli krzyżowej – dobór kolejnych beneficjentów z listy zgodnie z interwałem (ustalonym w kroku 3), poczynając od pierwszego elementu (ustalonym w kroku 4).

Przykład: B = 300;

i = 20; interwał ustalony przy pomocy wzoru $i = B/(B*5\%)$

funkcja LOS aplikacji Microsoft Excel wskazała liczbę 5

Do kontroli krzyżowej wylosowany został co 20 beneficjent, poczynając od piątego na liście beneficjentów uszeregowanej na podstawie numerów NIP – od najmniejszego do największego (pozycje 5, 25, 45 itd.)

Pracownik dokonujący losowania monitoruje, czy wielkość próby osiągnęła właściwy poziom – w przypadku uzyskania próby mniejszej niż 5% liczby beneficjentów procedura jest powtarzana od kroku 4 i kontynuowana do uzyskania wymaganej liczby beneficjentów.

Minimalny zakres danych wyeksportowanych za pomocą aplikacji Oracle Discoverer zawiera numery NIP i nazwy Beneficjentów, nazwy projektów, numery umów o dofinansowanie, numery poszczególnych wniosków o płatność, numery i kwoty brutto dokumentów księgowych, kwoty wydatków kwalifikowalnych autoryzowanych przez IZ RPO WSL oraz IP2 (nazwy pól w KSI-SIMIK: „NIP beneficjenta”, „Nazwa beneficjenta”, „Tytuł projektu”, „Numer umowy/decyzji”, „Numer wniosku o płatność”, „Numer dokumentu”, „Numer księgowy lub ewidencyjny”, „Nazwa towaru lub usługi”, „Kwota

brutto dokumentu”, „Kwota wydatków kwalifikowalnych po autoryzacji”). Dane te zawierają szczegółowe informacje o wydatkach poniesionych przez Beneficjentów w okresie podlegającym kontroli. Dane wyeksportowane za pomocą aplikacji Oracle Discoverer każdorazowo podlegają uzupełnieniu o dane, które zostały wprowadzone do KSI SIMIK w nieedytowalnym formacie .pdf (do danych z eksportu dodawany jest plik przygotowany w formacie arkusza kalkulacyjnego, zawierający wydatki przedstawione w KSI SIMIK w formie załączników .pdf).

Następnie te scalone dane podlegają agregacji, sortowaniu i analizie w arkuszu roboczym. Celem przeprowadzonej analizy jest znalezienie tych wydatków beneficjenta, które mogły zostać wielokrotnie zrefundowane (lub wykazane do refundacji) w ramach funduszy UE. Analiza polega na sprawdzeniu czy Beneficjent (określony według numeru NIP) nie wykazał wielokrotnie tego samego wydatku (powtórzenie się tej samej „Kwoty brutto dokumentu” i „Numeru dokumentu” lub „Numeru księgowego lub ewidencyjnego” dla tego samego „NIP-u beneficjenta”) w ramach różnych realizowanych projektów.

Krok 6. Przygotowanie notatki służbowej dokumentującej metodę losowania, zestawienie numerów NIP i nazw Beneficjentów podlegających losowaniu oraz listę Beneficjentów wylosowanych do kontroli krzyżowej.

Kontrole krzyżowe w IP2 RPO WSL:

Kontrole krzyżowe w ramach poddziałań wdrażanych przez IP2 RPO WSL obejmują:

- kontrolę krzyżową w ramach RPO WSL dot. beneficjentów poddziałań wdrażanych przez IP2 RPO WSL oraz
- kontrolę krzyżową horyzontalną w ramach poddziałań RPO WSL wdrażanych przez IP2 RPO WSL oraz PROW 2007-2013 lub PO RYBY 2007-2013.

Czynności dotyczące kontroli krzyżowych przeprowadzone przez IP2 RPO WSL stanowią element uzupełniający w systemie kontroli krzyżowych prowadzonych przez IZ RPO WSL, w związku z dodatkowymi czynnikami ryzyka generowanymi przez przedsiębiorców -beneficjentów poddziałań wdrażanych przez IP2 RPO WSL.

Kontrole krzyżowe prowadzone są na podstawie danych zamieszczonych w KSI SIMIK 07-13 lub WAP. Identyfikacja beneficjentów realizujących więcej niż jeden projekt dokonywana jest w oparciu o Numery Identyfikacji Podatkowej (NIP). Wskazany przez Zastępcę Dyrektora/Dyrektora IP2 RPO WSL pracownik, posiadający stosowne uprawnienia do KSI-SIMIK 07-13, dokonuje eksportu danych z systemu informatycznego KSI-SIMIK 07-13 za pośrednictwem aplikacji Oracle Discoverer.

Kontrola krzyżowa jest przeprowadzana w trakcie weryfikacji każdego wniosku o płatność w odniesieniu do dokumentów poświadczających poniesione wydatki lub z zestawień tych dokumentów, załączanych do wniosków o płatność danego beneficjenta, pod kątem przedkładania do sfinansowania więcej niż jeden raz tego samego wydatku w ramach danego dokumentu finansowo-księgowego.

W sytuacji wystąpienia na fakturze lub dokumencie księgowym o równoważnej wartości dowodowej zapisów, że dany wydatek został sfinansowany w ramach innego poddziałania RPO WSL/PROW 2007-2013/PO RYBY 2007-2013 przeprowadza się kontrolę oryginałów bądź poświadczonych kopii dokumentów finansowo-księgowych przedkładanych przez beneficjenta do rozliczenia lub kontrolę projektów na miejscu w trybie doraźnym.

Kontrola krzyżowa w ramach poddziałań RPO WSL wdrażanych przez IP2 RPO WSL i PROW 2007-2013 w przypadku kontroli na miejscu obejmuje weryfikację występowania na oryginałach faktur lub dokumentów o równoważnej wartości dowodowej adnotacji instytucji wdrażających PROW 2007-2013 lub PO RYBY 2007-2013 (np. „Przedstawiono do refundacji w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013”). Powyższa adnotacja potwierdza fakt przedłożenia faktury do refundacji w ramach PROW 2007-2013, w związku z czym pracownik IP2 RPO WSL w ramach czynności kontrolnych ustala w ten sposób, czy wydatki zostały zrefundowane. Wydatek zrefundowany w ramach innego programu operacyjnego nie może być refundowany w ramach RPO WSL.

Przeprowadzone czynności kontrole są dokumentowane w liście sprawdzającej. Informacja o przeprowadzonej przez IP2 RPO WSL kontroli krzyżowej, zawiera:

- NIP skontrolowanego beneficjenta,
- nr umów, w ramach których przedłożono wnioski o płatność wraz z dokumentami finansowo-księgowymi podlegającymi weryfikacji,
- rodzaj przeprowadzonej kontroli krzyżowej,
- datę przeprowadzenia kontroli,
- nazwę instytucji przeprowadzającej kontrolę oraz
- wynik kontroli (w tym informację o środkach następczych w odniesieniu do wykrytych nieprawidłowości).

Informację o przeprowadzeniu kontroli zamieszcza się do końca kwartału, w którym przeprowadzana jest kontrola, w KSI SIMIK 07-13.

4.9 Kontrole trwałości

Kontrole trwałości w IZ RPO WSL:

Kontrola trwałości projektu ma na celu ustalenie czy w okresie 5 lat od daty finansowego zakończenia realizacji projektu beneficjent zachował cele projektu oraz czy inwestycja nie podlegała (zostanie poddana) zasadniczym modyfikacjom zgodnie z art. 57 Rozporządzenia Rady (WE) 1083/2006:

- a) Mającym wpływ na charakter inwestycji lub warunki jej realizacji lub powodującym uzyskanie nieuzasadnionej korzyści.
- b) Wynikającym ze zmiany charakteru własności elementu infrastruktury albo z zaprzestania działalności produkcyjnej.

Informowanie, przygotowanie, przeprowadzenie kontroli sprawdzającej trwałość projektu oraz czynności pokontrolnych odbywa się zgodnie z procedurami wskazanymi w Podręczniku Procedur IZ RPO WSL.

Metodologia doboru próby dla kontroli trwałości:

Dobór próby projektów do kontroli trwałości zostanie przeprowadzony po otrzymaniu od Beneficjentów wypełnionych ankiet (cykliczne monitorowanie projektów w okresie trwałości).

Określenie populacji podlegającej próbkowaniu:

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

- projektów realizowanych w ramach działania 1.2 i poddziałań 3.1.1, 3.2.1 – projekty podlegające kontroli przez IP2, zgodnie z Podręcznikiem procedur IP2,
- projektów realizowanych w ramach Priorytetu 10 Pomoc Techniczna – obowiązkowa kontrola trwałości,
- projektów realizowanych w ramach Działania 1.1.1 typ 7 oraz JESSICA,
- projektów, które nie złożyły ankiet dotyczących trwałości – obowiązkowa kontrola trwałości,
- projektów, które w złożonych ankietach podały informację wskazującą na potencjalną nieprawidłowość – obowiązkowa kontrola trwałości.

Etapy doboru próby projektów do kontroli trwałości:

- A. Wpłynięcie ankiety dot. trwałości (nie dotyczy projektów realizowanych w ramach działania 1.2 i poddziałań 3.1.1, 3.2.1, Priorytetu Pomoc Techniczna, projektów realizowanych w ramach Działania 1.1.1 typ 7 oraz JESSICA);
- B. Analiza złożonych ankiet – wyznaczenie projektów do obowiązkowej kontroli trwałości – potencjalne nieprawidłowości lub brak złożenia ankiety;
- C. Projekty, dla których w ankietach nie przedstawiono informacji wskazujących na nieprawidłowości, są wyznaczane do kontroli trwałości przy zastosowaniu doboru próby w sposób opisany poniżej;
- D. Przygotowanie notatki służbowej dokumentującej metodę losowania, zestawienie numerów umów o dofinansowanie oraz nazw Beneficjentów podlegających losowaniu oraz listę Beneficjentów wylosowanych do kontroli trwałości (wraz z dodatkową listą projektów do kontroli trwałości w związku z wystąpieniem podejrzenia nieprawidłowości).

Przeprowadzenie doboru próby:

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

Krok 2. Ustalenie interwału przy pomocy wzoru:

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

gdzie:

i - wartość interwału

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

5% - docelowa wielkość próby

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

Krok 4. Ustalenie próby Beneficjentów do kontroli trwałości – dobór kolejnych beneficjentów z listy zgodnie z interwałem (ustalonym w kroku 2), poczynając od pierwszego elementu (ustalonym w kroku 3).

Przykład: B = 300;
i = 20; interwał ustalony przy pomocy wzoru $i = B/(B*5\%)$
funkcja LOS aplikacji Microsoft Excel wskazała liczbę 5

Do kontroli trwałości wylosowany został co 20 beneficjent, poczynając od piątego na liście beneficjentów uszeregowanej na podstawie numerów umów/decyzji od najmniejszego do największego (pozycje 5, 25, 45 itd.)

Kontrole trwałości w IP2 RPO WSL:

Kontrola sprawdzająca trwałość projektu może zostać przeprowadzona w okresie 3 lat od daty zakończenia realizacji projektu. Kontrola ta przeprowadzana jest podczas wizji lokalnej na miejscu realizacji projektu/w siedzibie beneficjenta.

Zgodnie z pkt 8.4. załącznika nr 2 do Wytyczne w sprawie kwalifikowalności wydatków w RPO WSL na lata 2007-2013 zasadami trwałości objęte są projekty infrastrukturalne oraz projekty, w których dokonywany jest zakup sprzętu lub wyposażenia.

Metodologia doboru próby dla kontroli trwałości:

Kontrola sprawdzająca trwałość projektu jest przeprowadzana po zweryfikowaniu sprawozdania z trwałości projektu dostarczonej przez beneficjenta na wniosek IP2 RPO WSL. 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 (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/siedzibie IP2 RPO WSL jest obligatoryjne. Projekty skontrolowane w powyższy sposób wliczają się do 5% wszystkich skontrolowanych projektów. W pozostałych przypadkach kontrole sprawdzające trwałość projektu w miejscu ich realizacji lub siedzibie beneficjenta będą przeprowadzane na podstawie poniższej procedury. Wybór co najmniej 5% projektów odbywać się będzie z grupy wypłaconych wniosków o płatność projektów inwestycyjnych – dotyczy wniosków złożonych do IP2 RPO WSL 2 lata przed wyborem projektów do kontroli trwałości, np. projekty, dla których wnioski o płatność końcową zostały złożone w 2010 r. i w przypadku których płatność została zrealizowana przed wyborem do kontroli trwałości będą podlegać kontroli w 2012 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 będzie przeprowadzany co najmniej dwa razy w roku, w tym w trakcie sporządzania RPK na dany rok.

Załączniki:

1. Indykatory harmonogram kontroli systemowych

2. Indykatorywny harmonogram kontroli projektów, wybranych do dofinansowania w ramach IZ RPO WSL
3. Indykatorywny harmonogram kontroli projektów, wybranych do dofinansowania w ramach IP2 RPO WSL
4. Indykatorywny harmonogram kontroli projektów dotyczących Pomocy Technicznej
5. Matryca ryzyka

sporządził:	<i>Małgorzata Baron</i>		<i>.09.2011 r.</i>
zaakceptował:			<i>.09.2011 r.</i>
zatwierdził:			<i>.09.2011 r.</i>

Załącznik nr 1 – Indykatorywny harmonogram kontroli systemowych

Planowany termin	Kontrolowana instytucja lub komórka	Temat/zakres kontroli	Czas trwania kontroli	Liczebność zespołu kontrolującego	Informacje dodatkowe
II kwartał	IP2 RPO WSL (Śląskie Centrum Przedsiębiorczości)	Weryfikacja realizowanych przez IP2 RPO WSL procesów, w szczególności: zawieranie umów z beneficjentami, weryfikacja wniosków o płatność, raportowanie nieprawidłowości oraz poprawność zadeklarowanych wydatków (poprawność weryfikacji przedstawionych przez beneficjentów wydatków oraz wyliczenia kwot wykazanych w Poświadczeniu i deklaracji wydatków). Zakres kontroli może zostać zmieniony na podstawie analizy raportów z przeprowadzonych kontroli w IP2 RPO WSL. Wówczas sprawdzane będą obszary wskazane przez instytucje kontrolujące jako obszary problemowe lub wysokiego ryzyka.	15 dni	3	Kontrola na miejscu

Załącznik nr 2 – Indykatory harmonogram kontroli projektów na rok 2011 - stan na dzień 9 września 2011 r.

Lista projektów do kontroli została sporządzona w następujący sposób (przyjęte założenia mają charakter indykatorywny):

1. Zestawienie sporządzono na podstawie danych z LSI (stan na 09.09.2011), przy uwzględnieniu planowanej daty zakończenia realizacji projektów (oraz uwzględniając termin na rozliczenie projektów) wskazanej w umowach o dofinansowanie oraz we wnioskach o dofinansowanie (jeśli projekt został wybrany do dofinansowania a nie została podpisana jeszcze umowa o dofinansowanie).
2. Zestawienie przedstawiające zbiorczy plan kontroli projektów na zakończenie realizacji (poniżej zamieszczona Tabela 1) uwzględnia zarówno projekty dla których podpisano umowy o dofinansowanie jak również projekty wybrane do dofinansowania dla których dotychczas nie podpisano umów o dofinansowanie (projekty oczekujące na podpisanie umowy).
3. Zbiorcze zestawienie kontroli na zakończenie realizacji projektów na rok 2011 (Tabela 1) uwzględnia projekty których termin zakończenia realizacji mieści się od 1 września 2011 do 30 listopada 2011 r. Zestawienie może ulec zmianie w przypadku zawarcia aneksów o dofinansowanie, który zmieniają zakończenie realizacji projektów. Tabela 1 może również ulec zmianie w przypadku gdy realizacja projektów nie będzie przebiegała zgodnie z terminami podanymi w umowie lub wniosku o dofinansowanie lub jeśli wystąpią inne przesłanki do zmiany zestawienia (np. rozwiązanie umowy).
4. W zestawieniu nie uwzględniono projektów dla których złożono wnioski o płatność końcową (proces kontrolny w trakcie, projekty oczekujące na kontrolę).
5. W rubrykach przeznaczonych do wskazania liczby planowanych kontroli na kwartały I, II i III przedstawiono liczbę zrealizowanych kontroli na zakończenie realizacji projektu (na miejscu oraz na dokumentach).
6. Poniższe zestawienie nie zawiera liczby przeprowadzonych kontroli doraźnych, ex-post zamówienia publicznego oraz w trakcie realizacji projektu.

Tabela 1. Planowane kontrole na zakończenie realizacji projektów (nie dotyczy IP2 RPO WSL i Pomocy Technicznej).

Kwartał	Liczba planowanych/ zrealizowanych kontroli	Szacunkowy czas trwania kontroli	Minimalna liczba osób przeprowadzających weryfikację/kontrolę	Informacje dodatkowe
I	82	1-3 dni	2 osoby	Kontrole na zakończenie realizacji projektów
II	92	1 - 3 dni	2 osoby	Kontrole na zakończenie realizacji projektów
III	41	1 - 3 dni	2 osoby	Kontrole na zakończenie realizacji projektów
IV	102	1 - 3 dni	2 osoby	Kontrole na zakończenie realizacji projektów

Zgodnie z przyjętą metodologią dot. doboru próby do kontroli na miejscu realizacji, jeśli nie zostanie przeprowadzona weryfikacja na zakończenie realizacji w siedzibie Beneficjenta będą prowadzone kontrole na zakończenie realizacji w siedzibie IZ RPO WSL.

Tabela 2. Planowane kontrole dużych projektów

Lp.	Kwartał	Kontrolowana instytucja lub komórka	Nazwa projektu	Planowany czas trwania kontroli	Minimalna liczebność zespołu kontrolującego	Informacje dodatkowe
1.	III kwartał 2011	Miasto Gliwice	Budowa nowoczesnej hali widowiskowo-sportowej Podium	1 dzień	2 osoby	Kontrola w trakcie realizacji projektu
2.	III kwartał 2011	Miasto Katowice	Międzynarodowe Centrum Kongresowe w Katowicach	1 dzień	2 osoby	Kontrola w trakcie realizacji projektu
3.	III kwartał 2011	Muzeum Śląskie w Katowicach	Budowa nowej siedziby Muzeum Śląskiego w Katowicach	1 dzień	2 osoby	Kontrola w trakcie realizacji projektu

Monitorowanie stanu przygotowania do realizacji pozostałych dużych projektów kluczowych RPO WSL będzie prowadzone na bieżąco (zgodnie z zapisami umów ramowych).

Załącznik nr 3 – Indykacyjny harmonogram kontroli projektów, wybranych do dofinansowania w ramach IP2 RPO WSL

Z projektów, które zostały wybrane do dofinansowania przez Zarząd Województwa Śląskiego, zgodnie z metodologią opisaną w rozdziale 3.2 zostały wybrane projekty do kontroli na miejscu realizacji. Lista projektów, co do których planuje się przeprowadzenie kontroli na miejscu realizacji po zakończeniu realizacji projektu w 2011 r., została przedstawiona w poniższej tabeli. Tabela ma charakter orientacyjny, gdyż kontrola na miejscu realizacji projektu (zgodnie z powyższym opisem) przeprowadzona jest po pozytywnym zweryfikowaniu wniosku o płatność końcową.

Tabela 1. Indykacyjny harmonogram kontroli

Kwartał	Liczba planowanych kontroli (kontrole dokumentów na zakończenie realizacji projektów)	Liczba planowanych kontroli (kontrole na miejscu realizacji projektów)	Kontrole trwałości	Szacunkowy czas trwania kontroli [liczba dni]	Minimalna liczba osób przeprowadzających weryfikację/kontrolę
I kwart.	74	22	0	2	2
II kwart.	155	15	0	2	2
III kwart.	343	70	1	2	2
IV kwart.	198	32	5	2	2
Suma:	770	139	6		

Załącznik nr 4 – Indykatorywny harmonogram kontroli projektów dotyczących Pomocy Technicznej

Kwartał	Kontrolowana instytucja lub komórka	Nazwa projektu	Czas trwania kontroli	Liczebność zespołu kontrolującego	Informacje dodatkowe
I kwart. 2011	Województwo Śląskie	Roczny Plan Działań na rok 2010 w ramach Działania 10.2 Działania informacyjne i promocyjne.	31 dni	4	Kontrola na zakończenie realizacji projektu
II kwart. 2011	Województwo Śląskie	Roczny Plan Działań na rok 2010 w ramach Działania 10.1 Wsparcie procesu zarządzania i wdrażania	40 dni	4	Kontrola na zakończenie realizacji projektu
I kwart. 2011	Śląskie Centrum Przedsiębiorczości	Roczny Plan Działań na rok 2010 w ramach Działania 10.2 Działania informacyjne i promocyjne.	31 dni	4	Kontrola na zakończenie realizacji projektu
II kwart. 2011	Śląskie Centrum Przedsiębiorczości	Roczny Plan Działań na rok 2010 w ramach Działania 10.1 Wsparcie procesu zarządzania i wdrażania.	40 dni	4	Kontrola na zakończenie realizacji projektu

Załącznik nr 5 – Matryca ryzyka

Działanie:						
Projekt:						
Beneficjent:					id:	
Nr umowy:						
Lp.	Czynniki ryzyka	Waga	Kryteria			Punkty ryzyka
			Opis	Punkty	Przyznane	
1	2	3	4	5	6	3x6
1	Wartość projektu	0,3	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	0,25	jednostki samorządu terytorialnego	1		0
			inne jednostki sektora finansów publ.	2		
			Pozostali beneficjenci	3		
3	Liczba realizowanych przez beneficjenta projektów współfinansowanych przez UE w ramach RPO WSL	0,1	do 2	1		0
			3 lub 4	2		
			powyżej 4	3		
4	Zamówienia publiczne	0,15	brak (nie stosowanie Ustawy Pzp)	1		0
			podstawowe tryby (przetarg ograniczony i nieograniczony)	2		
			inne tryby niż podstawowe	3		
5	Liczba postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w ramach danego/badanego projektu	0,05	do 2	1		0
			3 lub 4	2		
			powyżej 4 (w tym poza ustawą)	3		
6	Partnerzy w projekcie	0,05	do 2	1		0
			3 lub 4	2		
			powyżej 4	3		
7	Powiązanie z PROW lub PO RYBY	0,05	Brak	0		0
			Jest	3		
8	Projekt generujący dochód (w myśl art. 55 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r.)***	0,05	Nie	1		0
			Tak	3		
	Suma wag:	1	Max. liczba punktów ryzyka:	3	0	
Stopień ryzyka dla projektu:			Suma punktów ryzyka:			
			0,00			%

*** Należy wziąć pod uwagę wartość projektu

Stopień ryzyka dla projektu =	suma punktów ryzyka	x	100%	
-------------------------------	---------------------	---	------	--

		max. liczba punktów ryzyka			
Projekt podwyższonego ryzyka → powyżej 60% → podlega planowanej kontroli na miejscu na zakończenie realizacji projektu					
Projekt niskiego ryzyka → poniżej 60% lub równe 60% → nie podlega planowanej kontroli na miejscu na zakończenie realizacji projektu					

.....
Sporządził

.....
Zatwierdził

Wyjaśnienie przyjętych czynników ryzyka i źródła pozyskania informacji:

1. Wartość projektu - koszt całkowity wg aktualnej umowy (KSI SIMIK 07-13)
2. Rodzaj beneficjenta - na podstawie typu Beneficjenta określonego we wniosku o dofinansowanie (LSI - pole B.2.)
3. Liczba realizowanych przez beneficjenta projektów współfinansowanych przez UE w ramach RPO WSL - projekty w trakcie realizacji, które się jeszcze nie zakończyły - wg terminu zakończenia realizacji projektu (KSI SIMIK 07-13).
- 4 oraz 5. Zamówienia publiczne - będą brane pod uwagę wszystkie zamówienia występujące w ramach projektu - wskazane we wniosku o płatność końcową (LSI)
6. Partnerzy w projekcie - na podstawie wniosku o dofinansowanie (LSI - pola B.2.)
7. Powiązanie z PROW lub PO RYBY- dla danego Beneficjenta istnieje możliwość sfinansowania projektu także z PROW 2007-2013 lub PO RYBY - brak skutecznej linii demarkacyjnej. Lista Beneficjentów, którzy realizują/realizowali projekty zarówno w ramach RPO WSL, jak i PROW lub PO RYBY (dla których dany czynnik ryzyka występuje) aktualizowana co kwartał jako jeden z elementów przeglądu procedury. Źródło informacji: systemy informatyczne KSI SIMIK 07-13, OFSA PROW 2007-13 i RYBY 2007-13 (raport podstawowy).
8. Dla projektów powyżej 1 mln Euro - na podstawie wniosku o dofinansowanie (LSI - pole F.2.)