

**Roczny Plan Kontroli
na rok obrachunkowy
od 1 lipca 2019 r. do 30 czerwca 2020 r.
dla Regionalnego Programu Operacyjnego
Województwa Śląskiego na lata 2014-2020
(aktualizacja)**

Katowice, marzec 2020 r.

Spis treści

1. Wstęp.....	4
1.1 Skróty i definicje.....	4
1.2 Cel dokumentu.....	5
2. Opis uwarunkowań prowadzenia procesu kontroli.....	5
2.1 Opis systemu instytucjonalnego.....	5
2.1.1 Założenia ogólne.....	5
2.1.2 Struktura systemu.....	6
2.2 Warunki ogólne prowadzenia kontroli.....	7
2.2.1 Rodzaje kontroli.....	7
2.2.2 Zasady prowadzenia kontroli.....	8
Kontrole projektów przeprowadzane będą w trakcie bądź na zakończenie realizacji projektów w trybie doraźnym lub zgodnie z planem kontroli.....	10
2.3 Opis komórek odpowiedzialnych za prowadzenie kontroli (w tym procedury prowadzenia kontroli).....	15
3. Metodyka doboru próby.....	20
3.1 Kontrola systemu zarządzania i kontroli.....	20
3.2 Kontrola Instrumentów Finansowych.....	21
3.3 Kontrola realizacji Planów Działań Pomocy Technicznej.....	22
3.4 Kontrola projektów.....	24
3.4.1 Kontrola projektów prowadzonych przez FS.....	24
a) Weryfikacja wniosków o płatność beneficjenta.....	24
b) Kontrola w miejscu realizacji projektu lub siedzibie beneficjenta.....	26
c) Kontrola trwałości projektu.....	29
3.4.2 Kontrola projektów prowadzonych przez FR.....	30
3.4.3 Kontrola projektów prowadzonych przez WUP.....	37
b) Kontrola w miejscu realizacji projektu lub siedzibie beneficjenta.....	39
Kontrola realizacji projektów przeprowadzana będzie na próbie projektów wybieranych w oparciu o przyjętą metodykę doboru próby projektów do kontroli na miejscu. Dobór próby projektów do kontroli na miejscu następuje spośród projektów, w ramach których poniesione wydatki będą ujęte w rocznym zestawieniu wydatków. Kontrole zaplanowane do przeprowadzenia w danym roku obrachunkowym powinny objąć przynajmniej 30% liczby projektów realizowanych w danym roku w ramach Działania/Poddziałania – liczby projektów konkursowych oraz 10% liczby projektów realizowanych w ramach projektów pozakonkursowych.....	39
Do puli projektów poddawanych analizie ryzyka włączone zostaną wszystkie projekty, które spełniają definicję projektu realizowanego w danym roku. W celu właściwego doboru próby projektów do kontroli przyjęto definicję „projektu realizowanego w danym roku”, zgodnie z którą jest to projekt, dla którego podpisano umowę o dofinansowanie projektu oraz w ramach którego	

złożono co najmniej jeden wniosek o płatność (nie dotyczy wniosków na kwotę 0,00), pod warunkiem, że umowa przewiduje złożenie więcej niż jednego wniosku o płatność. W przypadku gdy w ramach projektu przewidziane jest złożenie tylko jednego wniosku o płatność, projekt powinien zostać uznany za „realizowany w danym roku” przed złożeniem/ zatwierdzeniem ww. wniosku.....	39
Jednocześnie do puli projektów objętych analizą ryzyka zostaną włączone projekty, które w ramach przeprowadzonych kontroli otrzymały kategorię nr 3 lub 4 (jednakże, w przypadku kategorii nr 3 nieprawidłowości wykryte w ramach kontroli stanowią co najmniej 20% wartości zweryfikowanych wydatków oraz zostały podtrzymane) oraz projekty, w odniesieniu do których w trakcie kontroli WUP miał podejrzenie dopuszczenia się oszustw przez beneficjenta. W celu doprecyzowania powyższych zapisów przyjęto, iż 20% wartości zweryfikowanych wydatków odnosi się do wartości wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli (wskazanych w Informacji pokontrolnej).....	39
3.4.4 Kontrola projektów prowadzonych przez ŚCP.....	45
b.1) nabory projektów do dofinansowania do konkursu nr RPSL.01.02.00-IP.01-24-010/18 włącznie:.....	46
b.2) nabory projektów do dofinansowania od konkursu nr RPSL.03.03.00-IP.01-24-011/18 włącznie:.....	47
3.5 Kontrola krzyżowa.....	50
4. Plan kontroli.....	51
4.1 Plan kontroli systemu zarządzania i kontroli.....	51
4.2 Plan kontroli Instrumentów Finansowych.....	52
4.3 Plan kontroli Planów Działań Pomocy Technicznej*	52
4.4 Warunki kontroli projektów.....	55
4.4.1 Działania wdrażane przez FS.....	55
4.4.2 Działania wdrażane przez FR.....	55
4.4.3 Działania wdrażane przez WUP.....	55
4.4.4 Działania wdrażane przez ŚCP.....	55
4.5 Harmonogram kontroli dużych projektów.....	55

1. Wstęp

1.1 Skróty i definicje

FR	Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego
FS	Departament Europejskiego Funduszu Społecznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego
IF	Instrumenty finansowe
IP RPO WSL	Instytucja Pośrednicząca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 (Śląskie Centrum Przedsiębiorczości/ Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach)
IP ZIT/RIT RPO WSL	Instytucje Pośredniczące w realizacji zadań związanych z przygotowaniem i wdrażaniem ZIT oraz RIT w ramach RPO WSL 2014-2020 - Związek Gmin i Powiatów Subregionu Centralnego Województwa Śląskiego z siedzibą w Gliwicach, Związek Gmin i Powiatów Subregionu Zachodniego Województwa Śląskiego z siedzibą w Rybniku, Gmina Miasto Częstochowa, Miasto Bielsko-Biała
IW	Instrukcje Wykonawcze IZ RPO WSL / IP RPO WSL
IZ RPO WSL	Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Śląskiego na lata 2014-2020
KE	Komisja Europejska
LSI 2014	Lokalny System Informatyczny RPO WSL 2014-2020
POWER	Program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020
PSF	Podmiotowy system finansowania
PT	Oś priorytetowa XIII Pomoc Techniczna RPO WSL 2014-2020
Pzp	Prawo zamówień publicznych
RIT	Regionalne Inwestycje Terytorialne
Rok obrachunkowy	Rok, o którym mowa w art. 2 pkt 29 <i>rozporządzenia ogólnego</i>
RPK	Roczny Plan Kontroli na rok obrachunkowy obejmujący okres od 1 lipca 2019 do 30 czerwca 2020 roku dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014 - 2020
RPO WSL 2014-2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego na lata 2014-2020
RR	Departament Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego
SL 2014	Aplikacja główna w ramach Centralnego Systemu Teleinformatycznego, o którym mowa w rozdz. 16 ustawy wdrożeniowej
SCP	Śląskie Centrum Przedsiębiorczości
UE	Unia Europejska
UM WSL	Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego
WE	Wspólnota Europejska
WUP	Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach
Wytyczne dot. kontroli	Wytyczne w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020
ZIT	Zintegrowane Inwestycje Terytorialne

1.2 Cel dokumentu

Roczny Plan Kontroli na rok obrachunkowy obejmujący okres od 1 lipca 2019 do 30 czerwca 2020 roku dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014–2020 (RPK) przedstawia ogólny opis funkcjonowania systemu kontroli przyjętego w Programie oraz sposobu realizacji obowiązków wynikających z Wytycznych w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014–2020 (zwanymi dalej Wytycznymi dot. kontroli). Niniejszy dokument stanowi całościowy plan kontroli dla RPO WSL 2014–2020 obejmujący zarówno kontrole projektów, jak i kontrole systemu zarządzania i kontroli.

2. Opis uwarunkowań prowadzenia procesu kontroli

Zgodnie z art. 125 ust. 4 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (rozporządzenie ogólne) instytucją odpowiedzialną za zarządzanie finansowe i kontrolę programu operacyjnego, w tym warunków wsparcia dla projektów realizowanych w ramach RPO WSL 2014–2020, jest IZ RPO WSL. Zgodnie z art. 10 ustawy wdrożeniowej, IZ RPO WSL powierzyła realizację części zadań w zakresie kontroli IP RPO WSL (Wojewódzkiemu Urzędowi Pracy w Katowicach oraz Śląskiemu Centrum Przedsiębiorczości).

System kontroli w ramach *Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014–2020* (RPO WSL 2014–2020), realizowany przez IZ/IP RPO WSL, obejmuje następujące typy kontroli:

- a) kontrole systemu zarządzania i kontroli,
- b) weryfikacje wydatków, w tym:
 - kontrole administracyjne - weryfikacje wniosków o płatność beneficjenta,
 - kontrole w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta, w tym wizyty monitoringowe,
 - kontrole krzyżowe,
- c) kontrole na zakończenie realizacji projektu,
- d) kontrole trwałości projektu,
- e) inne kontrole.

2.1 Opis systemu instytucjonalnego

2.1.1 Założenia ogólne

W systemie zarządzania i kontroli RPO WSL 2014–2020 zadania w zakresie kontroli realizowane są przez:

- Instytucję zarządzającą:
 - Departament Rozwoju Regionalnego (RR) – w zakresie kontroli systemowej i kontroli wewnętrznych IZ, kontroli PT, kontroli IF oraz kontroli krzyżowych,
 - Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (FR) – w zakresie kontroli projektów realizowanych ze środków EFRR w ramach działań, które nie zostały powierzone ŚCP,
 - Departament Europejskiego Funduszu Społecznego (FS) – w zakresie kontroli projektów realizowanych ze środków EFS w ramach działań, które nie zostały powierzone WUP.
- Instytucje Pośredniczące:

- Śląskie Centrum Przedsiębiorczości (ŚCP) - w zakresie kontroli projektów realizowanych ze środków EFRR w ramach powierzonych działań,
- Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach (WUP) - w zakresie kontroli projektów realizowanych ze środków EFS w ramach powierzonych działań.

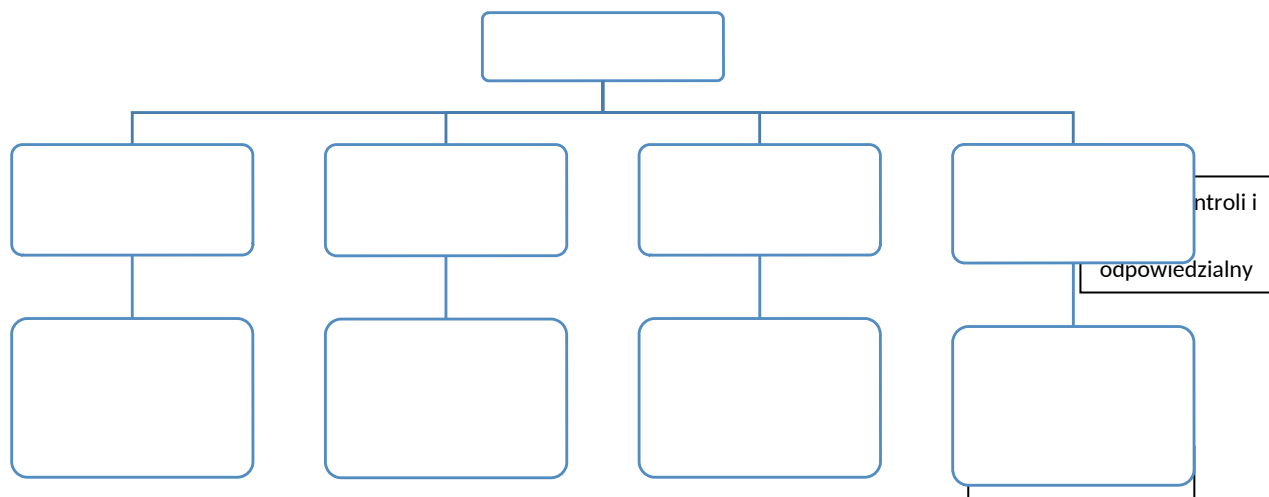
Podział zadań kontrolnych w ujęciu instytucjonalnym w ramach poszczególnych Osi priorytetowych RPO WSL 2014-2020 przedstawia poniższa tabela:

Osie priorytetowe	Fundusz	Działania i Poddziałania w zakresie EFRR		Działania i Poddziałania w zakresie EFS		Pozostałe Działania
		FR	ŚCP	FS	WUP	RR
I - Nowoczesna gospodarka	EFRR	1.1, 1.4.2	1.2, 1.3, 1.4.1			
II - Cyfrowe Śląskie	EFRR	2.1				
III - Konkurencyjność MŚP	EFRR	3.1	3.2, 3.3, 3.5			3.4 (IF)
IV - Efektywność energetyczna, odnawialne źródła energii i gospodarka niskoemisyjna	EFRR	4.1, 4.3, 4.4, 4.5, 4.6.1				4.2 (IF)
V - Ochrona środowiska i efektywne wykorzystanie zasobów	EFRR	5.1 - 5.5				
VI - Transport	EFRR	6.1, 6.2				
VII - Regionalny rynek pracy	EFS			7.1.4 *	7.1 - 7.4	7.5 (IF)
VIII - Regionalne kadry gospodarki opartej na wiedzy	EFS			8.1, 8.3	8.2	
IX - Włączenie społeczne	EFS			9.1 - 9.3		
X - Rewitalizacja oraz infrastruktura społeczna i zdrowotna	EFRR	10.1 - 10.3				10.4 (IF)
XI - Wzmocnienie potencjału edukacyjnego	EFS			11.1, 11.2	11.3, 11.4	
XII - Infrastruktura edukacyjna	EFRR	12.1 - 12.3				
XIII - Pomoc techniczna	EFS					13.1 (PT)

* Kontrola projektu własnego WUP.

2.1.2 Struktura systemu

Ogólną strukturę systemu kontroli w ramach RPO WSL 2014-2020 przedstawia poniższy schemat:



Wyszczególnienie zadań i liczba etatów poszczególnych komórek zaangażowanych w proces kontroli w ramach RPO WSL 2014-2020 znajdują się w punkcie 2.3 RPK.

2.2 Warunki ogólne prowadzenia kontroli

2.2.1 Rodzaje kontroli

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

Rodzaj kontroli	Krótki opis
a) Kontrole systemu zarządzania i kontroli	Celem kontroli systemu zarządzania i kontroli jest uzyskanie uzasadnionej pewności, że system zarządzania i kontroli RPO WSL 2014-2020 funkcjonuje prawidłowo, efektywnie i zgodnie z obowiązującymi przepisami. Realizacja tego celu zapewniana jest poprzez sprawdzenie podczas kontroli systemowej w IP/ IP ZIT/RIT RPO WSL: a) funkcjonowania systemu zarządzania i kontroli gwarantującego prawidłowość realizacji projektów, b) stosowania przez IP/IP ZIT/ RIT RPO WSL obowiązujących procedur na każdym etapie wdrażania Programu, c) wywiązywania się z obowiązków nałożonych dokumentami programowymi oraz Porozumieniem. Ponadto, ze względu na przyjęty system instytucjonalny, mogą być prowadzone kontrole wewnętrzne w IZ RPO WSL, w oparciu o kryteria oceny funkcjonowania systemu zarządzania i kontroli w IP RPO WSL, które mają służyć weryfikacji prawidłowości realizacji RPO WSL 2014-2020 w IZ RPO WSL.
b) Weryfikacje wydatków, w tym:	
- weryfikacje wniosków o płatność beneficjenta,	Celem weryfikacji wniosków o płatność jest sprawdzenie kwalifikowalności wydatków, czyli stwierdzenie, że zostały one poniesione zgodnie z celami RPO WSL oraz zgodnie z przepisami prawa polskiego i prawa wspólnotowego, w tym polityk horyzontalnych.
- kontrole w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta (w tym wizyty	Kontrola w miejscu realizacji projektu oznacza przeprowadzenie kontroli na dokumentach w siedzibie beneficjenta lub jednostce realizującej projekt oraz kontroli polegającej na oględzinach efektów rzeczowej realizacji projektu (jeśli jest to możliwe).

monitoringowe),	
- kontrole krzyżowe,	Celem kontroli krzyżowych w ramach RPO WSL 2014-2020 jest wykrywanie i eliminowanie podwójnego finansowania wydatków.
c) kontrole na zakończenie realizacji projektu	Celem kontroli jest sprawdzenie w sposób możliwie szczegółowy wszystkich dokumentów i wydatków poniesionych w ramach projektu oraz skontrolowanie fizycznych efektów realizowanego projektu (w przypadku projektów, w których jest to możliwe), tak, aby możliwe było uzyskanie uzasadnionej pewności, że projekt został zrealizowany poprawnie, a zakładane rezultaty i cel projektu zostały osiągnięte. Ponadto, kontrolowana jest kompletność i zgodność z przepisami oraz właściwymi procedurami dokumentacji (w tym dokumentacji w wersji elektronicznej), dotyczącej wydatków ujętych we wnioskach o płatność beneficjenta, niezbędnej do zapewnienia właściwej ścieżki audytu.
d) kontrole trwałości projektu	Celem kontroli jest stwierdzenie, czy w odniesieniu do współfinansowanych projektów, dla których obowiązują przepisy w zakresie utrzymania trwałości operacji, nie zaszły okoliczności, o których mowa w art. 71 rozporządzenia ogólnego.
e) Inne kontrole:	
- Kontrola projektów własnych oraz projektów realizowanych przez WUP (FS)	Kontrole będą przeprowadzane przynajmniej raz w okresie realizacji projektu. Podczas kontroli w/w projektów zapewniona zostanie właściwa rozdzielnosc funkcji, zgodnie z art. 125 pkt 7 rozporządzenia ogólnego.
- Kontrole dokumentów w zakresie prawidłowości przeprowadzenia właściwych procedur w zakresie udzielania zamówień (FR)	W trakcie realizacji projektu kontroli podlega 100% rozliczanych przez beneficjentów zamówień. Kontroli podlegać będzie dokumentacja związana z udzielonymi zamówieniami przed podpisaniem umowy o dofinansowanie projektu oraz przedstawionymi we wnioskach o płatność, przed dokonaniem wypłaty środków. Dokumentacja ta, może również podlegać kontroli przed zawarciem z IZ RPO WSL umowy o dofinansowanie danego projektu.

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

- a) kontrole planowe - kontrole dokonywane są zgodnie z zapisami w RPK.
- b) kontrole doraźne - kontrole nie ujęte w planie kontroli przeprowadzane w szczególności:
 - w odniesieniu do kontroli systemowych – gdy instytucja delegująca uprawnienia ma uzasadnione podejrzenia wystąpienia poważnych defektów w skutecznym funkcjonowaniu systemu zarządzania i kontroli, wynikających z działania lub zaniechań instytucji zaangażowanej w systemie wdrażania, której uprawnienia powierzyła,
 - w odniesieniu do weryfikacji wydatków w przypadku podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości/ potencjalnego podejrzenia nadużycia finansowego/ uchybień/ zaniedbań ze strony beneficjenta, otrzymania przez jednostkę kontrolującą informacji bądź skargi dotyczącej domniemyanych nieprawidłowości w realizowanym projekcie¹.

2.2.2 Zasady prowadzenia kontroli

a) Kontrola systemu zarządzania i kontroli

IZ RPO WSL prowadzi kontrole systemowe w instytucjach pośredniczących, zgodnie z art. 22 ust. 2 pkt 1 ustawy wdrożeniowej. Ponadto, z uwagi na strukturę organizacyjną UM WSL, który wykonuje zadania IZ RPO WSL, RR odpowiadający za zarządzanie RPO WSL, może prowadzić kontrole wewnętrzne w FR oraz FS, które wykonują zadania związane

¹ Uwzględniane są także dane o podejrzeniach nadużyć finansowych przekazywanych przez IK UP, zgodnie z podpisanym Porozumieniem o współpracy pomiędzy Ministrem Rozwoju i Finansów a Prokuratorem Krajowym.

z wdrażaniem Programu. Celem zarówno kontroli systemowych, jak i kontroli wewnętrznych jest zapewnienie, że system zarządzania i kontroli RPO WSL 2014-2020 działa prawidłowo, sprawnie i skutecznie.

Kontrola systemowa prowadzona jest w każdej IP RPO WSL co najmniej raz w roku obrachunkowym w czasie wdrażania RPO WSL. Kontrole wewnętrzne w FR i FS prowadzone są zgodnie z Rocznym Planem Kontroli. W oparciu o przeprowadzoną analizę ryzyka ustalono, że w roku obrachunkowym 2019/2020 nie będą przeprowadzane kontrole wewnętrzne.

Procedura kontroli systemowej i wewnętrznej przebiega w oparciu o następujące etapy:

1. Zaplanowanie i przygotowanie czynności kontrolnych (zidentyfikowanie ryzyk związanych z realizacją procesów wybranych do kontroli systemowej, analiza procedur i przepisów dotyczących procesów, przygotowanie list sprawdzających, upoważnień, programu kontroli oraz innych wymaganych dokumentów, dobór próby dokumentów).
2. Przekazanie jednostce kontrolowanej zawiadomienia o kontroli.
3. Przeprowadzenie czynności kontrolnych.
4. Sporządzenie i przekazanie jednostce kontrolowanej informacji pokontrolnej wraz z zaleceniami (jednostka ma prawo wnieść zastrzeżenia odnośnie treści informacji pokontrolnej, zespół kontrolujący zobowiązany jest do przeanalizowania i odniesienia się do uwag przekazanych przez jednostkę kontrolowaną oraz – jeśli będzie to konieczne – do wprowadzenia niezbędnych zmian w informacji pokontrolnej).
5. Monitorowanie wdrożenia zaleceń pokontrolnych (jeśli dotyczy).
6. Dokumentowanie czynności kontrolnych.
7. Wprowadzanie informacji o przeprowadzonych kontrolach do rejestru kontroli systemowych.

b) Weryfikacje wydatków w tym:

- Weryfikacja wniosków o płatność beneficjenta (kontrola administracyjna)

Weryfikacji administracyjnej podlega każdy złożony w systemie LSI 2014 wniosek o płatność wraz z dokumentami poświadczającymi prawidłowe poniesienie ujętych we wniosku wydatków. Weryfikacja dokumentowana jest przez sporządzenie listy sprawdzającej/listy kontrolnej, której wzór ujęty jest we właściwych IW. Wynik oceny zostaje przekazany beneficjentowi drogą elektroniczną oraz rejestrowane jest w LSI 2014/SL 2014.

- Kontrola w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta (w tym wizyta monitoringowa)

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

1. Zaplanowanie czynności kontrolnych, w tym powołanie zespołu kontrolującego, podpisanie przez członków zespołu deklaracji bezstronności, sporządzenie upoważnień do kontroli, pozyskanie informacji o projekcie i niezbędnych dokumentów,
2. Przekazanie instytucji kontrolowanej zawiadomienia o kontroli;
3. Przeprowadzenie czynności kontrolnych na miejscu realizacji projektu, w celu ustalenia stanu faktycznego; oględziny w miejscu realizacji projektu przeprowadza się w obecności beneficjenta, w trakcie kontroli członkowie zespołu kontrolującego mają prawo do żądania sporządzania kopii i odpisów dokumentów oraz ich potwierdzania za zgodność przez beneficjenta lub zamieszczenia elektronicznych wersji dokumentów oryginalnych w systemie LSI, sporządzania protokołów ustaleń, odbierania wyjaśnień i oświadczeń beneficjenta; oryginałów udostępnionych przez beneficjenta dokumentów nie wynosi się poza siedzibę jednostki kontrolowanej;
4. Sporządzenie i przekazanie instytucji kontrolowanej pisemnej informacji pokontrolnej wraz z zaleceniami pokontrolnymi/rekomendacjami (jeśli dotyczy); w przypadku wniesienia przez jednostkę kontrolowaną zastrzeżeń do pierwszej informacji pokontrolnej, weryfikowana jest ich zasadność, następnie sporządzana jest ostateczna

informacja pokontrolna uwzględniająca zgłoszone zastrzeżenia i wyjaśnienia beneficjenta oraz stanowisko instytucji kontrolującej;

5. Wdrożenie środków naprawczych, np. nałożenie korekty;
6. Monitorowanie wdrożenia zaleceń pokontrolnych (jeśli dotyczy);
7. Dokumentowanie czynności kontrolnych;
8. Wprowadzenie informacji dot. przeprowadzonej kontroli do LSI 2014 oraz do SL 2014 (minimalny zakres danych zgodny z *Wytycznymi w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w postaci elektronicznej na lata 2014-2020*).

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

Kontrole projektów przeprowadzane będą w trakcie bądź na zakończenie realizacji projektów w trybie doraźnym lub zgodnie z planem kontroli.

Zakres kontroli projektu w siedzibie beneficjenta obejmować będzie w szczególności:

- weryfikację zgodności realizacji projektu z jego założeniami określonymi w umowie o dofinansowanie projektu oraz we wniosku o dofinansowanie projektu (w tym weryfikacja standardów dostępności, równości szans);
- prawidłowość rozliczeń finansowych (w tym sposób wyodrębnienia ewidencji księgowej);
- kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu;
- sposób rekrutacji oraz kwalifikowalność uczestników projektu;
- sposób przetwarzania danych osobowych zgodnie z przepisami prawa dotyczącymi ochrony danych osobowych;
- zgodność danych przekazywanych we wniosku o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie beneficjenta;
- poprawność udzielania zamówień publicznych, tj. prawidłowość stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Pzp oraz przepisów prawa unijnego;
- poprawność stosowania zasady konkurencyjności;
- poprawność udokumentowania rozeznania rynku;
- poprawność udzielania pomocy publicznej (w tym pomocy *de minimis*), w tym w zakresie weryfikacji deklaracji uczestników dotyczących pomocy *de minimis* w bazie danych SUDOP;
- utrzymanie trwałości operacji i/lub rezultatu (jeśli dotyczy);
- prawidłowość realizacji działań informacyjno-promocyjnych;
- zapewnienie właściwej ścieżki audytu;
- sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu;
- sposób wyboru partnerów projektu (jeśli dotyczy).

W sytuacji gdy w realizacji projektu uczestniczy duża liczba partnerów/realizatorów, jednostka kontrolująca może podjąć decyzję o ich skontrolowaniu na podstawie próby².

Kontrola projektów rozliczanych na podstawie kwot ryczałtowych

Zgodnie z zapisami IW IZ RPO WSL kontrola projektu rozliczanego na podstawie kwot ryczałtowych w miejscu realizacji projektu (siedzibie beneficjenta) lub w miejscu realizacji usługi (formy wsparcia), nie wymaga wcześniejszego zawiadomienia beneficjenta. W związku z koniecznością przeprowadzenia kontroli w fazie zaawansowanej realizacji projektu, umożliwiającej weryfikację stosowania zapisów umowy o dofinansowanie w zakresie dokumentowania przebiegu projektu, kontrola zostanie przeprowadzona w drugiej połowie okresu realizacji projektu. W przypadku wydatków rozliczanych za pomocą metod uproszczonych dokumenty finansowo-księgowe nie podlegają weryfikacji przez IZ. W tym przypadku sprawdzeniu podlegają dokumenty wskazane

² W przypadku FS próba będzie obejmować przynajmniej 3 podmioty.

w umowie o dofinansowanie potwierdzające wykonanie wskaźników objętych kwotą ryczałtową lub stawką jednostkową.

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

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

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

W przypadku projektów rozliczanych na podstawie kwot ryczałtowych, jak również zawierających wydatki rozliczane stawkami jednostkowymi, wizyty monitoringowe odgrywają szczególnie ważną rolę. Z uwagi na fakt, że w tego typu projektach dokumentacja księgowo-finansowa nie podlega weryfikacji, w ramach wizyty kontrolującej zobowiązani są zwrócić szczególną uwagę na osiągnięcie rezultatów, wykonanie produktów, zaawansowanie realizacji zasad horyzontalnych i działań ujętych we wniosku o dofinansowanie projektu, m.in. poprzez posiadanie przez lidera/partnerów oryginałów dokumentów.

Kontrole w ramach projektów PSF

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

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

- a) sposób udzielania wsparcia na rzecz przedsiębiorców, w tym:
 - kierowanie wsparcia do mikro, małych i średnich przedsiębiorców (MMŚP),
 - kierowanie wsparcia do preferowanych grup docelowych, branż, sektorów, typów działalności,
 - przyznawanie wsparcia wyłącznie na usługi wybrane przez przedsiębiorcę za pośrednictwem BUR (RUR),
- b) prawidłowość dofinansowania usług rozwojowych oraz rozliczania finansowego umów wsparcia – o ile dotyczy, w tym m.in.:
 - finansowanie wsparcia do wysokości maksymalnych limitów ustalonych przez IZ RPO WSL,
 - weryfikacja dokumentów rozliczeniowych składanych przez przedsiębiorców, w szczególności faktur, potwierdzeń zapłaty oraz dokumentów potwierdzających skorzystanie z usługi rozwojowej,
 - dokonanie oceny odbytych usług rozwojowych zgodnie z Systemem Oceny Usług Rozwojowych,
- c) dokonywanie terminowej płatności za usługę;
- d) prawidłowość udzielania pomocy publicznej i pomocy de minimis;

- e) sposób monitorowania realizacji wsparcia, w tym monitorowania postępu rzeczowego;
- f) sposób realizacji kontroli udzielanego wsparcia na poziomie przedsiębiorców;
- g) archiwizacja dokumentacji i zachowanie ścieżki audytu.

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

- zgodności terminu, miejsca i czasu realizacji usługi rozwojowej;
- zgodności realizacji usługi z harmonogramem;
- zgodności tematu i programu realizacji usługi;
- zgodności liczby osób zgłoszonych z faktyczną liczbą osób obecnych w momencie prowadzenia wizyty monitoringowej;
- zgodności tożsamości osób zgłoszonych przez Przedsiębiorcę do uczestnictwa w usłudze (weryfikacja poprzez wgląd w dokument tożsamości za zgodą uczestnika usługi rozwojowej lub w przypadku braku zgody – przedłożenie do podpisu indywidualnej listy obecności zawierającej pole do wypełnienia informacji szczegółowych, np. w zakresie adresu lub nr PESEL – powinny być to informacje, które Operator będzie w stanie zweryfikować na podstawie posiadanej dokumentacji);
- zgodności tożsamości osób prowadzących usługę rozwojową;
- zgodności warunków lokalowych/ organizacyjnych/ technicznych/ logistycznych/ usprawnień dla osób z niepełnosprawnościami;
- zgodności przekazanych uczestnikom materiałów dydaktycznych (jeżeli było to zaplanowane);
- uzasadnienia zwiększenia poziomu dofinansowania dla konkretnej usługi skierowanej bezpośrednio do pracownika (wymóg – rozdział II pkt 7 Opisu PSF)³;
- spełnienia przez osobę uczestniczącą w usłudze rozwojowej warunków udziału w usłudze (spełnienie definicji pracownika MMŚP zarówno na etapie rekrutacji jak i uczestnictwa w usłudze szkoleniowej)⁴.

Kontrole projektu PSF w siedzibie Operatora będą prowadzone na podstawie dokumentów rozliczeniowych dostarczonych przez przedsiębiorcę (m.in. dokumentów finansowych, zaświadczeń o ukończeniu usługi rozwojowej) i będą polegały głównie na sprawdzeniu, czy usługi rozwojowe zostały zrealizowane i rozliczone zgodnie z warunkami umowy. W każdym roku obrachunkowym skontrolowanych zostanie 100% projektów PSF. Kontrole w każdym kolejnym roku obrachunkowym swym zakresem będą obejmowały dokumenty wytworzone od dnia rozpoczęcia poprzedniej kontroli. Jednocześnie w celu doprecyzowania zapisów przyjęto, iż w sytuacji kiedy ilość podpisanych umów wynosi więcej niż 300, minimalna próba może zostać zmniejszona do 30 umów.

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

W danym roku obrachunkowym każdy z Operatorów zobowiązany jest do monitorowania co najmniej 30% MŚP (w formie wizyt monitoringowych), z którymi zawarł umowy o dofinansowanie usług rozwojowych. Wyboru podmiotów podlegających monitoringowi Operator dokona na podstawie ustanowionych przez siebie kryteriów wyboru, które pozwolą na wybór reprezentatywnej próby podlegającej weryfikacji. Przyjęta metodyka wyboru próby do kontroli zapewni odpowiednią wielkość próby oraz uwzględni odpowiedni poziom ryzyka w celu osiągnięcia wystarczającej pewności w zakresie zgodności z prawem i prawidłowości transakcji będących podstawą dokonywanych wydatków.

Ogólne zasady realizacji projektów PSF reguluje *Opis systemu wdrażania Podmiotowego Systemu Finansowania usług rozwojowych*. Zgodnie z przedmiotowym dokumentem metodyka wyboru próby będzie zatwierdzana przez WUP. Z metodyki wynikać będą szczegółowe zasady prowadzenia doboru próby do przeprowadzenia wizyt oraz przyjęte przez Operatora czynniki ryzyka (w tym częstotliwość sporządzania doboru próby).

³ Weryfikowane wyłączenie w przypadku stwierdzenia w wyniku przeprowadzonej wizyty monitoringowej Operatora i/lub IP uchybień i/lub nieprawidłowości. Weryfikacja następuje na etapie rozliczenia usługi rozwojowej.

⁴ jw.

Z prowadzonych czynności monitorujących Operator składa sprawozdanie do WUP. Wszystkie warunki doboru przedsiębiorców do przeprowadzenia monitoringu będą wynikać z zatwierdzonej przez WUP metodyki.

Jednocześnie WUP dokonywać będzie monitoringu co najmniej 3% umów zawartych pomiędzy Operatorami a przedsiębiorcami w ciągu roku obrotowego. Przedmiotowy monitoring może zostać przeprowadzony przez pracowników WUP w dniu wizyty przeprowadzonej przez Operatorów.

Wizyta monitoringowa:

Prowadzenie wizyt monitoringowych ma na celu uzyskanie pewności, iż poszczególne formy wsparcia są faktycznie realizowane, uczestnicy projektu są zadowoleni z pomocy otrzymanej w ramach projektów oraz czy wszystkie obowiązki beneficjenta są w pełni realizowane. Zakres wizyty monitoringowej umożliwia ocenę jakości i prawidłowości realizowanej usługi⁵.

Zakłada się, że przeprowadzona zostanie przynajmniej jedna wizyta monitoringowa w ramach każdego kontrolowanego projektu realizowanego ze środków EFS, ujętego w planie kontroli⁶ (nie dotyczy projektów, w których przeprowadzenie wizyty monitoringowej nie jest możliwe ze względu na stopień zaawansowania projektu i/lub rodzaj realizowanych działań/ form wsparcia). Termin przeprowadzenia wizyty monitoringowej ustalany jest na podstawie harmonogramów form wsparcia. Wizyta monitoringowa może zostać przeprowadzona w każdym czasie, zarówno przed kontrolą na miejscu realizacji projektu/ w siedzibie beneficjenta, w trakcie trwania czynności kontrolnych na miejscu lub po zakończeniu czynności kontrolnych na miejscu w siedzibie beneficjenta. Wizyta monitoringowa prowadzona jest co do zasady bez wcześniejszego zawiadomienia beneficjenta.

Dodatkowo WUP w przypadku zaistnienia potrzeby uzupełnienia informacji uzyskanych podczas wizyty monitoringowej lub gdy zakończyła się realizacja form wsparcia przed wizytą monitoringową, przeprowadza badania telefoniczne (wywiad/ ankieta - dokumentacja robocza - znajdująca się w dokumentacji z wizyty - służąca do sporządzenia Informacji z wizyty monitoringowej). Ponadto w miarę możliwości kadrowych oraz stwierdzenia zasadności, minimalna ilość projektów objętych wizytami monitoringowymi może być zwiększana.

ŚCP planuje przeprowadzenie wizyt monitoringowych na miejscu realizacji projektu w przypadku składania przez beneficjentów pierwszego (pośredniego) wniosku o płatność (nie dotyczy wniosku sprawozdawczego, wniosku o zaliczkę) z uwzględnieniem metodyki zawartej w Rocznym Planie Kontroli. Celem wizyty monitoringowej jest weryfikacja sposobu realizacji projektu w miejscu prowadzenia działań merytorycznych. W zależności od typu projektu podczas wizyty monitoringowej zespół kontrolujący może również przeprowadzić wywiad z uczestnikami projektu celem potwierdzenia prowadzonych działań przez lidera/partnerów projektu oraz zweryfikowania realizacji obowiązku informacji i promocji projektu.

- Kontrola krzyżowa

Kontrola krzyżowa programu przeprowadzana jest na podstawie danych zamieszczonych w SL2014 oraz na podstawie dokumentów księgowych poświadczających poniesione wydatki załączonych do wniosku o płatność.

Jednocześnie przeprowadzana jest kontrola krzyżowa horyzontalna z projektami PROW 2014-2020 i PO RYBY.

Identyfikacja beneficjentów /ostatecznych odbiorców w ramach instrumentów finansowych realizujących więcej niż jeden projekt dokonywana jest w oparciu o Numery Identyfikacji Podatkowej (NIP).

c) Kontrole na zakończenie realizacji projektu (na dokumentach)

⁵ Zakres wizyty monitoringowej określa program wizyty monitoringowej i/lub minimalny wzór listy sprawdzającej określony w IW.

⁶ Dotyczy projektów wytypowanych losowo do kontroli.

Kontrola na zakończenie projektu ma na celu sprawdzenie kompletności i zgodności z przepisami oraz właściwymi procedurami dokumentacji (w tym dokumentacji w wersji elektronicznej), dotyczącej wydatków ujętych we wnioskach o płatność beneficjenta, niezbędnej do zapewnienia właściwej ścieżki audytu, zgodnie z *Wytycznymi dot. kontroli*.

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

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

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

d) Kontrole trwałości

Kontrole trwałości operacji prowadzone są w okresie 5 lat od daty dokonania płatności salda końcowego na rzecz beneficjenta lub w okresie ustalonym zgodnie z zasadami pomocy państwa. Okres ten skrócony jest do 3 lat w zakresie utrzymania inwestycji lub miejsc pracy w projektach beneficjentów będących mikro, małymi lub średnimi przedsiębiorcami.

W trakcie kontroli trwałości projektu badaniem obejmuje się następujące procesy:

- Obowiązek utrzymania trwałości projektu (w rozumieniu art. 71 Rozporządzenia Rady WE nr 1303/2013), tj.:
 - czy nastąpiło zaprzestanie działalności produkcyjnej lub przeniesienie jej poza obszar objęty programem;
 - czy nastąpiła zmiana własności elementu infrastruktury, która daje przedsiębiorstwu lub podmiotowi publicznemu nienależne korzyści;
 - czy nastąpiła istotna zmiana wpływająca na charakter operacji, jej cele lub warunki wdrażania, która mogłaby doprowadzić do naruszenia jej pierwotnych celów.

Kontrola trwałości może być rozszerzona o kontrolę innych elementów podlegających weryfikacji po zakończeniu realizacji projektu, a w szczególności:

- Zachowanie zasad udzielenia pomocy publicznej (jeśli dotyczy, tzn. jeśli projekt był objęty pomocą publiczną lub pomocą de minimis);
- Występowanie podwójnego finansowania, zwłaszcza w kontekście możliwości zmiany kwalifikowalności podatku od towarów i usług;
- Generowanie dochodu w projekcie;
- Zachowanie celu projektu, osiągnięcie i utrzymanie wskaźników produktu i rezultatu;
- Sposobu wykorzystywania powstałego w wyniku realizacji projektu efektu rzeczowego (na podstawie oględzin);
- Przechowywanie dokumentów;
- Zachowanie zasad informacji i promocji projektu.

Kontrole trwałości prowadzone są w projektach, odnośnie których mają zastosowanie przepisy dotyczące utrzymania trwałości operacji/ trwałości rezultatu określoną w regulaminie konkursu.

W FS, projekty do kontroli trwałości będą wyłaniane na podstawie informacji o projektach zakończonych, objętych obowiązkiem zachowania trwałości operacji/ rezultatu. Kontrole trwałości przeprowadzane będą w miarę możliwości po upływie połowy okresu zachowania zasady trwałości w danym projekcie.

Kontrola trwałości projektów w ramach PT będzie przeprowadzana na każdym projekcie do 4 lat od zatwierdzenia wniosku o płatność końcową. Dokonywanie kontroli trwałości będzie obejmowało środki trwałe o wartości równej lub wyższej niż 3500 zł netto.

Przewiduje się możliwość przeprowadzenia **kontroli w trybie doraźnym** w odniesieniu do wszystkich wyżej wymienionych kontroli

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

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

Prowadzeniem kontroli w ramach RPO WSL 2014-2020 zajmuje się IZ RPO WSL oraz – na podstawie przekazanych zadań – IP RPO WSL. Stosowane przez IZ RPO WSL oraz IP RPO WSL procedury w zakresie kontroli zostały ujęte w trzech *Instrukcjach Wykonawczych* (IW). Strukturę komórek odpowiedzialnych za realizację zadań kontrolnych w poszczególnych instytucjach wraz z liczbą osób zaangażowanych przedstawia poniższa tabela.

Nazwa Departamentu/ Jednostki	Komórka	Stosowana procedura (wraz z numerem IW)	Liczba pracowników
Instytucja Zarządzająca RPO WSL (<i>Instrukcje Wykonawcze Instytucji Zarządzającej RPO WSL 2014-2020</i>)			
Departament Rozwoju Regionalnego (RR)	Referat koordynacji i kontroli systemu realizacji RPO WSL (RR-RKK) – zespół ds. kontroli systemu realizacji RPO WSL	- prowadzenie planowych i doraźnych kontroli systemowych w IP RPO WSL/ IP ZIT/RIT RPO WSL (IW 7.2.1) - prowadzenie planowych i doraźnych kontroli wewnętrznych w zakresie	docelowo 6 osób

		funkcjonowania systemu zarządzania i kontroli w IZ RPO WSL (w FS, FR) (IW 7.7.1)	
	Referat analiz systemu (RR-RAS) ⁷	- przeprowadzanie kontroli krzyżowych w ramach IZ RPO WSL 2014-2020 (IW 7.5.1)	nie mniej niż 2 osoby
	Referat nadzoru pomocy technicznej i instrumentów finansowych (RR-RPTIF): 1. zespół ds. pomocy technicznej; 2. zespół ds. instrumentów finansowych	ad.1 – pomoc techniczna: - sporządzanie, weryfikacja i zatwierdzanie wniosku o płatność pośrednią/ końcową IZ RPO WSL (IW 11.2.3) - weryfikacja i zatwierdzanie wniosku o płatność pośrednią/ końcową IP RPO WSL/ IP ZIT/RIT RPO WSL (IW 11.2.4) - przeprowadzanie kontroli projektów (IW 11.4.1) ad.2 – instrumenty finansowe: - weryfikacja i zatwierdzanie wniosków o płatność zaliczkową funduszu funduszy i wniosku rozliczającego zaliczkę (IW 4.3.5) - Instrukcja sprawozdawczości w zakresie instrumentów finansowych (IW 6.7.1) - przeprowadzanie czynności kontrolnych związanych z wdrażaniem IF, w tym przeprowadzanie audytów i/ lub działań kontrolnych w celu zapewnienia	ad. 1 nie mniej niż 5 osób ad. 2 nie mniej niż 4 osoby

⁷ RR-RAS jest odpowiedzialny za Roczny Plan Kontroli RPO WSL 2014-2020.

		legalności i prawidłowości wykorzystania wkładu finansowego (IW 7.6.3)	
	Docelowo 17 osób		
Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (FR)	Referat Kontroli Projektów (FR-RKPR)	- kontrola zamówień przed podpisaniem umowy o dofinansowanie projektu w ramach EFRR (IW 3.4.10) - kontrola zamówień wykazanych we wnioskach o płatność w ramach EFRR (IW 4.3.6) - przeprowadzanie kontroli na miejscu realizacji projektu (w tym kontrola doraźna i ex-post zamówień) w ramach EFRR (IW 7.3.1) - przeprowadzanie kontroli na zakończenie realizacji projektu w siedzibie beneficjenta (IW 7.3.5) - przeprowadzanie kontroli w siedzibie IZ (w tym kontrola doraźna i ex-post zamówień) (IW 7.4.1) - przeprowadzanie kontroli na dokumentach na zakończenie realizacji projektu (IW 7.4.2)	nie mniej niż 23 osoby
	Referat Rozliczania Wydatków (FR-RRW)	- weryfikacja wniosku o płatność zaliczkową w ramach EFRR (IW 4.3.1) - weryfikacja wniosku o płatność pośrednią/końcową w ramach EFRR (IW 4.3.4) - przeprowadzanie kontroli na dokumentach na zakończenie realizacji projektu (IW 7.4.2)	nie mniej niż 24 osoby
	Referat oceny	- przeprowadzanie	nie mniej niż

	projektów 1 (FR-ROP1), Referat oceny projektów 2 (FR-ROP2), Referat oceny projektów 3 (FR-ROP3)	kontroli na dokumentach na zakończenie realizacji projektu (IW 7.4.2)	3 osoby
	Referat monitoringu i kontroli trwałości (FR-RMKT)	- typowanie projektów do kontroli po zakończeniu realizacji projektu w ramach EFRR (IW 6.6.3) - przeprowadzanie kontroli trwałości projektu w ramach EFRR (IW 7.3.4) - przeprowadzanie kontroli na dokumentach na zakończenie realizacji projektu (IW 7.4.2)	nie mniej niż 3 osoby
	Referat kontraktacji i realizacji projektów 1 (FR-RKP1), Referat kontraktacji i realizacji projektów 2 (FR-RKP2)	- przeprowadzanie kontroli na dokumentach na zakończenie realizacji projektu (IW 7.4.2)	nie mniej niż 21 osób
	Łącznie nie mniej niż 74 osoby		
Departament Europejskiego Funduszu Społecznego (FS)	Referat koordynacji projektów (FS-PS) Referat obsługi projektów (FS-OP) Referat wdrażania projektów (FS-ZIT) Referat administracji i zamówień (FS-ZPO)	- weryfikacja wniosku o płatność w ramach EFS (IW 4.3.2)	nie mniej niż: FS-PS – 17 osób FS-OP – 17 osób FS-ZIT – 16 osób FS-ZPO – 16 osób
	Referat kontroli 1 (FS-KN1) Referat kontroli 2 (FS-KN2)	- weryfikacja wniosku o płatność w ramach EFS (IW 4.3.2) w zakresie dokumentacji związanej z udzielonymi zamówieniami/ dokumentami	nie mniej niż 32 osoby

		- kontrola projektu w miejscu realizacji lub siedzibie beneficjenta, w tym kontrola projektów rozliczanych na podstawie kwot ryczałtowych, kontrola trwałości (IW 7.3.2) - kontrola w miejscu realizacji usługi - wizyta monitoringowa (IW 7.3.3)	
	Łącznie nie mniej niż 98 osób		

Instytucje Pośredniczące RPO WSL <i>(Instrukcje Wykonawcze Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości - Instytucji Pośredniczącej RPO WSL 2014-2020, Instrukcje Wykonawcze Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Katowicach - Instytucji Pośredniczącej RPO WSL 2014-2020)</i>			
Śląskie Centrum Przedsiębiorczości	Wydział Kontroli	- typowanie projektów do kontroli, w tym kontroli trwałości (IW 7.2.1) - przeprowadzanie kontroli projektu, opracowania informacji pokontrolnej i zaleceń pokontrolnych (IW 7.2.2) - przeprowadzanie kontroli na zakończenie realizacji projektu (IW 7.2.3) - przeprowadzanie wizyty monitoringowej (IW 7.2.4)	nie mniej niż 17 osób
	Wydział Rozliczeń	- weryfikacja i zatwierdzanie wniosku o płatność Beneficjenta, w tym części dotyczącej postępu realizacji projektu (IW 4.1.1)	nie mniej niż 30 osób
	Łącznie nie mniej niż 47 osób		
Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach	Wydział Kontroli EFS: Zespół ds. kontroli w Katowicach, Zespół ds. kontroli w Bielsku-Białej, Zespół ds. kontroli w Częstochowie	- przygotowywanie i przeprowadzanie kontroli projektów na miejscu – w siedzibie Beneficjenta (IW 7.2.1) - opracowywanie informacji pokontrolnej oraz monitorowanie wdrożenia zaleceń pokontrolnych (IW 7.2.1) - przygotowywanie i przeprowadzanie wizyt monitoringowych w miejscu świadczonych usług (IW 7.2.1) - przeprowadzanie kontroli doraźnych oraz kontroli trwałości (IW 7.2.1) - przeprowadzanie kontroli na zakończenie realizacji projektu	nie mniej niż 20 osób

		(IW 7.2.2)	
	Wydział Obsługi Projektów EFS: Zespół ds. Obsługi Projektów Konkursowych 1, Zespół ds. Obsługi Projektów Konkursowych 2, Zespół ds. Obsługi Projektów Pozakonkursowych	- weryfikacja formalno-rachunkowa i merytoryczna wniosków o płatność (IW 4.1.1)	nie mniej niż 30 osób
	Łącznie nie mniej niż 50 osób		

3. Metodyka doboru próby

3.1 Kontrola systemu zarządzania i kontroli

Metodyka doboru procesów do kontroli systemowej i wewnętrznej opiera się na ocenie czynników ryzyka dla poszczególnych procesów realizowanych przez IP RPO WSL, z wykorzystaniem arkusza kalkulacyjnego.

Wynikiem analizy jest wskazanie obszarów do kontroli. Analizie poddano 8 zidentyfikowanych obszarów:

1. Wybór projektów wraz z zawarciem umowy.
2. Monitorowanie postępów realizacji projektów.
3. Odpowiednie informacje dla beneficjentów.
4. Weryfikacja administracyjna.
5. Kontrole projektów.
6. Zarządzanie finansowe.
7. Nieprawidłowości oraz zwalczanie nadużyć finansowych.
8. Sporządzanie deklaracji wydatków i deklarowanie wydatków.

Powyższe obszary analizowano z uwzględnieniem następujących czynników ryzyka:

Czynnik ryzyka, waga	Kryterium (punktowane od 1 do 4)
Termin ostatniej kontroli obszaru Waga: 0,05	Należy wziąć pod uwagę kontrole prowadzone przez IZ RPO WSL. 4 pkt - kontrola nie była prowadzona w ogóle lub była prowadzona ponad trzy lata temu 3 pkt - kontrola była prowadzona trzy lata temu 2 pkt - kontrola była prowadzona dwa lata temu 1 pkt - kontrola była prowadzona w roku poprzedzającym
Wyniki kontroli obszaru Waga: 0,4	Należy wziąć pod uwagę ustalenia kontroli (prowadzonych zarówno przez IZ RPO WSL, jak i instytucje zewnętrzne) w odniesieniu do każdego z obszarów kontroli. 4 pkt - stwierdzono nieprawidłowości w realizacji obszaru 3 pkt - stwierdzono błędy w realizacji obszaru, konieczne było podjęcie działań naprawczych 2 pkt - stwierdzono błędy w realizacji obszaru jednakże miały one charakter formalny lub jednostkowy 1 pkt - nie stwierdzono błędów w realizacji procesu

Stabilność obszaru Waga: 0,1	Należy wziąć pod uwagę zmiany wprowadzone przez jednostkę do sposobu realizacji procesu. 4 pkt - kluczowe zmiany w realizacji procesu lub proces nowy 3 pkt - istotne zmiany w realizacji procesu 2 pkt - umiarkowane zmiany w realizacji procesu 1 pkt - nieistotne zmiany w realizacji procesu lub brak zmian
Wpływ na poprawność rozliczeń z KE Waga: 0,3	Należy wziąć pod uwagę wpływ kryterium na poprawność rozliczeń z KE. 4 pkt - bezpośredni wpływ na rozliczanie 3 pkt - pośredni wpływ na rozliczanie 2 pkt - ogólny wpływ na rozliczanie 1 pkt - nieznaczny wpływ na rozliczanie
Czynniki zewnętrzne Waga: 0,15	Należy wziąć pod uwagę zmiany w przepisach wpływające na konieczność dostosowania sposobu realizacji procesu. 4 pkt - kluczowe zmiany wpływające na realizację procesu lub proces nowy 3 pkt - istotne zmiany wpływające na realizację procesu 2 pkt - umiarkowane zmiany wpływające na realizację procesu 1 pkt - nieistotne zmiany wpływające na realizację procesu

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

poniżej 2,00 punktów	- obszar niskiego ryzyka
od 2,00 punktów włącznie do 2,6 punktów włącznie	- obszar średniego ryzyka
powyżej 2,6 punktów	- obszar wysokiego ryzyka

Jeśli żaden z obszarów nie został oceniony jako obszar wysokiego ryzyka, wówczas do kontroli wybrane zostają obszary, którym przyznano najwyższą punktację.

3.2 Kontrola Instrumentów Finansowych

W ramach RPO WSL 2014-2020 instrumenty finansowe we wszystkich działaniach wdrażane są przez Europejski Bank Inwestycyjny (EBI) zgodnie z art. 38 ust. 4 lit. b pkt. (i) Rozporządzenia PE i Rady (UE) nr 1303/2013 (Rozporządzenie ogólne).

Tym samym mając na uwadze art. 40 ust. 1 Rozporządzenia ogólnego, ostatnio zmieniony Rozporządzeniem (UE, Euratom) 2018/1046 z dnia 18 lipca 2018 r., Instytucja Zarządzająca (IZ) nie będzie przeprowadzać żadnych kontroli na miejscu na szczeblu EBI.

EBI natomiast dostarczy IZ wszystkie dostępne dokumenty, które umożliwią IZ wypełnienie obowiązków określonych w art. 125 ust. 5 rozporządzenia ogólnego, tj. sprawozdanie z kontroli wraz z każdym wnioskiem o płatność oraz roczne sprawozdania z audytu sporządzone przez audytorów zewnętrznych EBI.

Dodatkowo IZ planuje przeprowadzić kontrole na miejscu lub na dokumentach (w siedzibie IZ), o których mowa w pkt. 1b) rozdziału 6 *Wytycznych w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020*, u każdego Pośrednika Finansowego, z którym została zawarta umowa operacyjna, przynajmniej raz w trakcie realizacji projektu.

Kolejność realizowanych kontroli u poszczególnych Pośredników Finansowych będzie uzależniona od:

- wartości zakontraktowanych środków w Umowie Operacyjnej,
- poziomu zaangażowania środków na rzecz ostatecznych odbiorców oraz
- terminów wizyt monitorujących/przeglądów dokumentacji w ramach Umów Operacyjnych dokonywanych przez Menadżera Funduszu Funduszy.

Metodyka doboru próby dokumentów w trakcie kontroli u Pośredników Finansowych stosowana przez IZ

W projektach z zakresu instrumentów finansowych, z uwagi na ich specyfikę IZ dokonuje weryfikacji poniesienia wydatków jako kwalifikowalne na podstawie próby wydatków poniesionych od momentu podpisania Umowy Operacyjnej do czasu podjęcia decyzji o kontroli.

Dobór próby odbywa się na podstawie wykazu płatności oraz zasobów zaangażowanych stanowiących wydatki kwalifikowalne w rozumieniu art. 42 ust. 1 rozporządzenia ogólnego wygenerowanego w module Instrumenty Finansowe w SL2014 zgodnie z poniższymi zasadami:

- a) Wydatki podlegają podziałowi na dwie grupy:
 1. wydatki, o których mowa w art. 42 ust. 1 lit. a) i b) (jeśli dotyczy) rozporządzenia ogólnego;
 2. wydatki, o których mowa w art. 42 ust. 1 lit. d) rozporządzenia ogólnego.
- b) Dobór próby w ramach grupy 1 przebiega następująco: do próby dokonuje się wyboru 5 pozycji wydatku o najwyższej wartości wydatków kwalifikowalnych (w przypadku, w którym dwie lub więcej pozycji wydatków mają taką samą najwyższą wartość do próby wybierana jest spośród nich pozycja wydatku z zastosowaniem metody doboru losowego). Następnie spośród wszystkich pozostałych pozycji wydatków dokonywany jest wybór dodatkowych pozycji wydatków z zastosowaniem metody doboru losowego tak, aby łączna liczba pozycji wydatków podlegających weryfikacji w ramach próby wynosiła 5% wszystkich pozycji, jednak nie mniej niż 5 pozycji i nie więcej niż 20 pozycji.
- c) W ramach grupy 2 dokonuje się wyboru pozycji wydatków (gdzie jedna pozycja wydatku oznacza jeden kwartał, w którym wydatek został poniesiony tj. opłata za zarządzanie została wypłacona) z zastosowaniem metody doboru losowego, z zastrzeżeniem, że:
 - w przypadku, gdy zestawienie/lista wydatków nie przekracza 10 pozycji, próba obejmuje jedną pozycję;
 - w przypadku, gdy zestawienie/lista wydatków przekracza 10 pozycji, próba obejmuje 5% pozycji wydatków, jednak nie więcej niż 5 pozycji.
- d) W przypadku, gdy w próbie wybranej zgodnie z zasadami określonymi w lit. a-c wystąpi pozycja wydatku, która podlegała już weryfikacji podczas poprzednich kontroli, do próby zostanie wylosowany inny wydatek odpowiednio z grupy 1 lub 2, z zastosowaniem metody doboru losowego.

W sytuacji, gdy w wybranej próbie w trakcie weryfikacji stwierdzone zostanie, iż przedstawiono wydatki niekwalifikowalne, następuje rozszerzenie próby w następujący sposób:

- w grupie 1 dokonywany jest losowo wybór 5 dodatkowych pozycji wydatków;
- w grupie 2 dokonywany jest losowo wybór 2 dodatkowych pozycji.

W przypadku, gdy w rozszerzonej w powyższy sposób próbie ponownie wystąpią wydatki niekwalifikowalne, czynność rozszerzenia próby ponawia się na tych samych zasadach. Dodatkowo IZ zastrzega sobie każdorazowo możliwość podjęcia decyzji o wyborze do weryfikacji dodatkowej pozycji wydatku, niezależnie od wyników metody określonej powyżej, w przypadku pojawienia się innych istotnych przesłanek, np. stwierdzenia podejrzenia naruszenia prawa/nieprawidłowości w projekcie.

Kontrole krzyżowe prowadzone będą zgodnie z pkt. 3.5 RPK.

3.3 Kontrola realizacji Planów Działań Pomocy Technicznej

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

- umowa,
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia/ zapytanie ofertowe,

- oferta wybranego wykonawcy,
- ogłoszenie/ zaproszenie do składania ofert,
- protokół z przeprowadzonego zamówienia/postępowania.

W przypadku wątpliwości co do kwalifikowalności IZ zastrzega sobie prawo do wezwania beneficjenta o uzupełnienie/przedłożenie dodatkowych dokumentów przez beneficjanta.

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

Kontrola projektu w miejscu realizacji projektu / siedzibie beneficjenta

Plany Działań PT w ramach RPO WSL 2014-2020 są kontrolowane na zakończenie realizacji projektów z PT zgodnie z RPK po zakończeniu weryfikacji wniosku o płatność końcową. Kontrolą objęte są wszystkie projekty, w ramach których kontroluje się wszystkie wnioski o płatność. W trakcie kontroli ocenie podlegają dokumenty związane z realizacją projektu zgodnie z ustaloną metodyką doboru próby.

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

Metodyka wyboru próby dokumentów do kontroli przedstawia się następująco:

- a) kontrolujący nadają kolejne numery elementom populacji (od 1 do n, gdzie n - numer ostatniego z elementów), chyba że elementy są już kolejno ponumerowane,
- b) kolejnym krokiem jest wygenerowanie losowych liczb naturalnych z przedziału odpowiadającego numeracji elementów populacji (od 1 do n), np. z wykorzystaniem Excel,
- c) kontrolujący zlicza ilość dokumentów w ramach projektu przedstawionych do rozliczenia we wnioskach o płatność i wskazuje próg próby, zgodnie z którą dokonuje wyboru kolejnych elementów populacji odpowiadających wygenerowanym liczbom losowym, aż do momentu, kiedy suma wartości wybranych elementów osiągnie wymagany próg całkowitej wartości populacji.

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

- kontroli podlegać będzie co najmniej 10% wartości wydatków kwalifikowalnych w ramach projektu;
- kontroli podlegać będą dokumenty księgowe wraz z dokumentacją źródłową rozliczone w ramach projektu, dotyczące wydatków kwalifikowalnych wg wskazanych progów procentowych prób:
 - co najmniej 20% przypadku gdy ilość dokumentów w ramach projektu nie przekracza 100;
 - co najmniej 10% w przypadku gdy ilość dokumentów w ramach projektu znajduje się w przedziale od 101- 200.
 - co najmniej 5% w przypadku gdy ilość dokumentów w ramach projektu wynosi ponad 200 dokumentów.

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

W przypadku, gdy ilość z dokumentów wybranych zgodnie z próbą nie osiągnie pułapu 10% wartości wydatków kwalifikowalnych wówczas kontrolujący dobiera dokumenty z najwyższymi wartościami w ramach każdego zadania.

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

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

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

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

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

W bieżącym okresie sprawozdawczym nie przewiduje się przeprowadzania kontroli trwałości.

Nie przewiduje się przeprowadzania wizyt monitoringowych.

3.4 Kontrola projektów

Metodyka doboru próby do kontroli projektów jest zgodna z sekcją 1.7 Wytycznych dla państw członkowskich dotyczącymi kontroli zarządczych (okres programowania 2014-2020).

3.4.1 Kontrola projektów prowadzonych przez FS

FS przeprowadza kontrole projektów konkursowych, pozakonkursowych, kontrole trwałości, kontrole projektów realizowanych przez WUP oraz kontrole projektów własnych realizowanych przez FS.

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

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

a) Weryfikacja wniosków o płatność beneficjenta

Beneficjent do każdego wniosku o płatność zobowiązany jest załączyć w systemie LSI 2014 następującą dokumentację niezbędną dla zapewnienia właściwej ścieżki audytu:

- a) wszystkie faktury, rachunki lub inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej poświadczające prawidłowość wydatków ujętych we wniosku o płatność;
- b) wyciągi bankowe z rachunku bankowego beneficjenta lub przelewy bankowe lub inne dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków,
- c) dokumentację z przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie ustawy Pzp (dotyczy wszystkich trybów wskazanych w ustawie Pzp),

- d) dokumentację z przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia na podstawie zasady konkurencyjności (o wartości powyżej 50 000 zł netto).

I. W ramach pogłębionej analizy wydatków każdego wniosku o płatność dokonuje się wyboru dokumentów z uwzględnieniem następujących obszarów ryzykownych:

- a) weryfikacji obowiązkowo podlegają wszystkie zamówienia publiczne przeprowadzone na podstawie ustawy Pzp powyżej wartości progowej UE,
- b) weryfikacji na próbie podlegają pozostałe zamówienia publiczne poniżej wartości progowej UE przeprowadzone na podstawie ustawy Pzp, tj. jedno zamówienie publiczne o najwyższej wartości,
- c) weryfikacji na próbie podlegają zamówienia przeprowadzone na podstawie zasady konkurencyjności, tj. jedno zamówienie o najwyższej wartości.

Próba dokumentów wybierana jest na podstawie danych zawartych w systemie LSI i dotyczy pierwszej wersji wniosku o płatność.

W ramach każdego weryfikowanego postępowania o udzielenie zamówienia dodatkowo sprawdzeniu podlegają dokumenty finansowe potwierdzające rozliczone zamówienia, tj. faktury lub dokumenty o równoważnej wartości dowodowej wraz z opisem zgodnym z przyjętymi zasadami, dowody zapłaty oraz protokoły odbioru. Powyższe dotyczy każdej umowy zawartej w ramach zamówienia, w tym udzielonego w częściach. Natomiast w przypadku sukcesywnych dostaw towarów lub usług, weryfikacji podlega minimum jeden dokument finansowy wynikający z zawartej umowy (wraz z opisem zgodnym z przyjętymi zasadami, dowodem zapłaty oraz protokołem odbioru), wykazany we wniosku o płatność.

II. Wybór dokumentów do weryfikacji w ramach każdego wniosku o płatność uzupełniony zostanie próbą losową, w celu zapewnienia, aby każda pozycja mogła być przedmiotem wyboru. Próba losowana jest w ramach pierwszej wersji wniosku o płatność i stanowi 2% dokumentów, jednak nie więcej niż 5 dokumentów⁸. Przedmiotowe dokumenty zostaną wylosowane w systemie LSI 2014 z wyłączeniem wydatków związanych z przeprowadzonymi zamówieniami (patrz: pkt. a, b, c). Weryfikacji podlegają dokumenty finansowe: faktury, rachunki, listy płac lub inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej wraz z opisem zgodnym z przyjętymi zasadami oraz dowody zapłaty. Weryfikacja przedmiotowych dokumentów polega na potwierdzeniu prawidłowości wykazania dokumentu we wniosku o płatność, poprawności dokonanego opisu dokumentu finansowego oraz potwierdzenie jego zapłaty.

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

W przypadku, gdy Beneficjent błędnie wykaże wydatki we wniosku o płatność jako związane z przeprowadzonymi zamówieniami i próba losowa nie zostanie wygenerowana automatycznie przez system LSI, IZ RPO WSL na podstawie profesjonalnego osądu może wybrać dokumenty finansowe do weryfikacji, tak aby został spełniony warunek weryfikacji 2% dokumentacji.

W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości osoba dokonująca weryfikacji dokumentacji może wybrać według profesjonalnego osądu do sprawdzenia kolejne dokumenty w ramach projektu odnoszące się do danego obszaru, z możliwością weryfikacji dokumentacji z danego obszaru do 100%. Przykładowo: jeżeli w ramach analizy pogłębionej zostaną zidentyfikowane wydatki niekwalifikowalne w obszarze PZP, wówczas dobrane zostanie dodatkowe zamówienie do weryfikacji pogłębionej w ramach tego samego wniosku w zakresie PZP, w ramach tego samego Zamawiającego. Profesjonalny osąd polega na indywidualnej analizie okoliczności, które mogą mieć wpływ i istotne znaczenie dla oceny kwalifikowalności wydatku, w szczególności: specyfiki projektu, wysokości wydatku, ryzyka związanego z możliwością wystąpienia nieprawidłowości. Jeżeli na podstawie przedłożonej próby dokumentów IZ stwierdzi jedynie błędy

⁸ Zmiana liczby dokumentów wykazywanych w kolejnych wersjach wniosku o płatność składanych przez Beneficjenta nie wpływa na wielkość kontrolowanej próby.

stanowiące uchybienia i niewpływające na wartość kwalifikowalnych wydatków, wówczas nie zwiększa próby.

III. W przypadku projektów rozliczanych za pomocą metod uproszczonych sprawdzeniu podlegają dokumenty wskazane w umowie o dofinansowanie potwierdzające wykonanie wskaźników objętych kwotą ryczałtową lub stawką jednostkową. Weryfikacja dokumentów dokonywana jest przez osobę rozliczającą projekt na etapie każdego wniosku o płatność rozliczającego kwotą ryczałtową lub stawką jednostkową.

IV. W ramach weryfikacji każdego wniosku o płatność osoba weryfikująca wniosek dokonuje sprawdzenia personelu oraz uczestników projektu. Weryfikacja personelu dokonywana jest na podstawie wykazanych we wniosku o płatność danych dotyczących rozliczenia wynagrodzeń oraz zapisów wykazanych w module personelu w systemie LSI 2014. Analiza kwalifikowalności ww. kategorii wydatków polega na sprawdzeniu, czy:

- osoba, której wynagrodzenie jest przedstawione do rozliczenia, jest uwzględniona w module personelu LSI;
- całkowite miesięczne zaangażowanie ww. osoby przekracza limit 276 godzin⁹;
- stawka wynagrodzenia danej osoby przekracza stawkę przedstawioną we wniosku o dofinansowanie projektu, a jeśli tak to czy jest uzasadniona.

Weryfikacja kwalifikowalności uczestników projektu polega na analizie danych każdorazowo przedstawianych w załączonym do wniosku o płatność Formularzu PEFS. Weryfikacji podlegają wszelkie gromadzone dane, w tym w szczególności: wiek, wykształcenie, miejsce zamieszkania, status na rynku pracy, stan zdrowia oraz inne, które mogą wynikać ze specyfiki danego projektu, a które są dostępne w ww. Formularzu. Analiza, o której mowa powyżej, polega na stwierdzeniu:

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

b) Kontrola w miejscu realizacji projektu lub siedzibie beneficjenta

Kontrola na miejscu obejmuje m.in. sprawdzenie, czy operacja faktycznie została zrealizowana, czy produkt został dostarczony a usługa wykonana zgodnie z warunkami umowy, jaki jest postęp rzeczowy, czy przestrzegane są przepisy w zakresie promocji, standardów dostępności, równości szans.

I. Kontrole na miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta przeprowadzane są wyrywkowo. Wybór projektów do przedmiotowej kontroli dokonywany będzie spośród projektów, w ramach których złożono wniosek o płatność podlegający weryfikacji administracyjnej rozliczający wydatki. Kontrola może przybrać formę wizyty monitoringowej mającą na celu m.in. weryfikację w zakresie faktycznych lub potencjalnych problemów lub uchybień w miejscu realizacji projektu, sprawdzenie postępu w realizacji wykonanych prac oraz czy produkty zostały dostarczone, usługi wykonane a roboty budowlane zrealizowane.

Wybór projektu do kontroli wyrywkowej jest ściśle związany z weryfikacją administracyjną. W związku z powyższym w celu zakwalifikowania projektu do kontroli, pracownik przeprowadzający weryfikację administracyjną w oparciu o profesjonalny osąd dokonuje oceny projektu z uwzględnieniem poniższych czynników ryzyka:

1. Stwierdzono podejrzenie wykorzystania przez beneficjenta przekazanych środków w całości bądź w części niezgodnie z zawartą umową o dofinansowanie,

⁹ Beneficjent jest zobowiązany do złożenia oświadczenia, w którym wskazuje, iż personel projektu nie przekroczył 276 godzin miesięcznego zaangażowania zawodowego w realizację wszystkich projektów finansowanych z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności oraz działań finansowanych z innych źródeł, w tym środków własnych Beneficjenta.

2. Stwierdzono podejrzenie złożenia przez beneficjenta podrobionych, przerobionych lub stwierdzających nieprawdę dokumentów w celu uzyskania wsparcia finansowego w ramach umowy o dofinansowanie,
3. Przedstawione dokumenty finansowe wraz z opisami wskazują na finansowanie danego wydatku z innych źródeł niż wskazane w umowie o dofinansowanie,
4. Beneficjent w sposób uporczywy uchyla się od obowiązku załączenia w systemie LSI wymaganych dokumentów lub załączone dokumenty nie pozwalają jednoznacznie potwierdzić kwalifikowalności wydatków,
5. Stwierdzono utrudniony kontakt z beneficjentem w trakcie weryfikacji dokumentacji,
6. Beneficjent wykazuje dodatkowe pozycje do rozliczenia w kolejnych wersjach danego wniosku o płatność lub przedkłada dokumenty finansowe o różnej treści,
7. Projekt dotyczy grupy projektów realizowanych przez beneficjenta o tym samym typie operacji,
8. IZ w zakresie projektu otrzymała wyniki audytu/ kontroli prowadzonych przez inne instytucje, w wyniku których stwierdzono nieprawidłowości; skargi/ pisma zgłoszone przez osoby trzecie lub inne instytucje, w tym organy ścigania dot. podejrzeń nadużyć finansowych oraz nieprawidłowej realizacji projektu,
9. Stwierdzono problemy w realizacji projektu dotyczące m.in. opóźnień w realizacji projektu z winy beneficjenta, braku postępu rzeczowego w realizacji projektu lub realizacja projektu odbywa się w sposób niezgodny z zawartą umową o dofinansowanie,
10. Inne, powyżej niesprecyzowane czynniki mające wpływ na ocenę projektu.

W przypadku stwierdzenia, co najmniej dwóch czynników ryzyka, zostaje sporządzona notatka służbowa wskazująca uzasadnienie wyboru projektu ryzykownego do kontroli wraz z opisem operacji (obszarów) wybranych do skontrolowania. Intensywność i częstotliwość kontroli wyrywkowych na miejscu uzależniona będzie od poziomu ryzyka wykrytego w ramach kontroli administracyjnych oraz pozostałych okoliczności wskazanych ww. punktach.

- II. Dodatkowo, po zakończonym kwartale dokonywany jest wybór projektów do kontroli na podstawie próby losowej stanowiącej 5% projektów w ramach każdego Działania. W tym celu zostanie sporządzone zestawienie projektów, w ramach których w okresie trzech miesięcy poprzedzających wybór projektów do skontrolowania został złożony przynajmniej jeden wniosek rozliczający wydatki (nie dotyczy projektów rozliczanych na podstawie kwot ryczałtowych, dla których prowadzona jest odrębna analiza). Z puli projektów podlegającej próbie losowej wykluczone są projekty, w ramach których została przeprowadzona kontrola na miejscu w poprzednich kwartałach/ latach z wynikiem pozytywnym, tj. projekt został oceniony w kategorii nr 1, 2 lub 3 (w przypadku kategorii nr 3, nieprawidłowości wykryte w ramach kontroli stanowią, poniżej 20% wartości weryfikowanych wniosków o płatność). Natomiast w przypadku projektów, w których kontrola na miejscu w poprzednich kwartałach/ latach wykazała istotne uchybienia i nieprawidłowości, tj. projekt został oceniony w kategorii nr 3 lub 4 (w przypadku kategorii nr 3, nieprawidłowości wykryte w ramach kontroli stanowią, co najmniej 20% wartości weryfikowanych wniosków o płatność), zostaną one ponownie włączone do puli projektów podlegającej próbie losowej, po upływie co najmniej roku od przeprowadzenia kontroli planowej/doraźnej, pod warunkiem zakończenia poprzedniej kontroli.

Dodatkowo, w przypadku gdy w danym kwartale wniosek o płatność nie będzie podlegał kontroli administracyjnej, przewiduje się możliwość przeprowadzenia kontroli w trybie doraźnym.

- III. W przypadku projektów rozliczanych na podstawie kwot ryczałtowych, których połowa okresu realizacji przypada na dany kwartał, przyjęto do skontrolowania co najmniej 30% projektów w ramach każdego Działania. Wyłonienie projektów do kontroli, zostanie przeprowadzone poprzez wygenerowanie raportu zawierającego zestawienie podpisanych umów o dofinansowanie projektów rozliczanych na podstawie kwot

ryczałtowych. Projekty wybierane będą na podstawie doboru losowego, tak aby każdy projekt miał takie same szanse włączenia do próby.

Przewiduje się możliwość przeprowadzenia kontroli w trybie doraźnym w odniesieniu do kontroli projektu rozliczanego w oparciu o kwoty ryczałtowe.

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

Kontrole projektów w siedzibie beneficjenta prowadzone będą na próbie dokumentacji finansowej (dokumenty źródłowe i dowody zapłaty) i merytorycznej projektu (kwalifikowalność uczestników projektu, pomoc publiczna/ de minimis, zamówienia, etc.), w celu dokonania całościowej oceny projektu, z naciskiem na ocenę jakości realizowanych działań. Co do zasady próba obejmuje operacje o wysokiej wartości oraz operacje, w przypadku których stwierdzono wcześniej problem lub nieprawidłowości podczas weryfikacji wniosków o płatność. Przy doborze próby dokumentów Zespół kontrolujący kieruje się następującymi przesłankami:

- 1) W przypadku dokumentacji personelu projektu oraz procedur zakupu, Zespół kontrolujący jest zobowiązany do weryfikacji próby dokumentacji dotyczącej wszystkich form zatrudnienia oraz przeprowadzanych rodzajów trybów zamówień;
- 2) Kontroli rozliczeń finansowych będzie podlegać dokumentacja finansowo-księgowa, która została ujęta w złożonych wnioskach o płatność. W przypadku, gdy nie został złożony żaden wniosek o płatność rozliczający wydatki, próba do kontroli może być wybierana z całej dokumentacji finansowej dotyczącej projektu na podstawie zestawienia przedstawionego przez beneficjenta. Kontrola dokumentacji finansowej dokonywana jest przynajmniej na poziomie 10% dokumentów. W przypadku, gdy liczba dokumentów przekracza 200, Zespół kontrolujący weryfikuje początkowo 20 wybranych dokumentów finansowo-księgowych, w przypadku niestwierdzenia istotnych uchybień/ nieprawidłowości nie zwiększa próby.
- 3) Dokumentacja uczestników projektu zostanie zweryfikowana przynajmniej na próbie 10% dokumentów. W przypadku, gdy liczba uczestników przekracza 200 osób, Zespół kontrolujący weryfikuje początkowo dokumentację 20 wybranych uczestników, w przypadku niestwierdzenia istotnych uchybień/ nieprawidłowości nie zwiększa próby.

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

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

W sytuacji wykrycia w trakcie czynności kontrolnych błędów skutkujących uznaniem wydatków za niekwalifikowalne, należy zwiększyć próbę dokumentacji finansowej i merytorycznej z badanego obszaru¹⁰, w którym wykryto nieprawidłowości. Ponadto, Zespół kontrolujący dokona włączenia do akt kontroli uwierzytelnionych kopii dokumentów lub elektronicznych wersji dokumentów oryginalnych lub dokumentów istniejących wyłącznie w wersji elektronicznej, które podlegają weryfikacji, a dotyczą wydatków niekwalifikowalnych i nie zostały zamieszczone przez beneficjenta w systemie LSI 2014. W przypadku kontroli doraźnych, decyzję o sposobie wyboru próby dokumentacji finansowo-księgowej i/lub merytorycznej projektu podejmuje Kierownik Zespołu kontrolującego w oparciu o otrzymaną skargę/pismo zgłaszane przez osoby

¹⁰ Kontrolowane obszary projektu zostały określone w *Zakresie kontroli projektu w siedzibie beneficjenta* wskazanym w przedmiotowym dokumencie (przykładowe obszary podlegające kontroli: prawidłowość rozliczeń finansowych, kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu, poprawność stosowania zasady konkurencyjności).

trzecie, inne instytucje w tym organy ścigania dot. podejrzeń nadużyć finansowych oraz nieprawidłowej realizacji projektu współfinansowanego z EFS.

Dokumenty do kontroli wskazywane będą na podstawie doboru losowego z interwałem lub na podstawie profesjonalnego osądu Zespołu kontrolującego, w zależności od obszaru realizacji projektu oraz decyzji Kierownika Zespołu kontrolującego z uwzględnieniem powyższych przesłanek. Dobór losowy z interwałem może być stosowany w uzasadnionych przypadkach i dotyczy wydatków tego samego rodzaju o podobnych lub zbliżonych parametrach. Dobór losowy z interwałem dotyczy może w szczególności dokumentacji finansowej, uczestników projektu lub personelu, w zakresie której stwierdzono znaczną wielkość populacji.

Celem tej metody jest uzyskanie próby jak najbardziej zbliżonej do reprezentatywnej, gdzie dobór próby uzyskiwany jest z zastosowaniem technik losowych. Podczas kontroli elementy próby zostaną wybrane z populacji w taki sposób, aby odległość pomiędzy każdym wybranym elementem była równa określonemu interwałowi, przy czym pierwszy element zostanie wybrany losowo.

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

- Wszystkie elementy populacji zostaną uszeregowane;
- Określa się wielkość próby;
- Obliczona zostanie wielkość interwału przez podzielenie wielkości populacji przez wielkość próby (jeżeli interwał nie jest liczbą całkowitą, to zaokrąglamy go zawsze w dół);
- Wybrany zostanie losowo punkt startowy;
- Wybrane zostaną kolejne elementy poprzez odmierzenie od punktu startowego wielkości interwału.

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

W postępowaniu kontrolnym Zespół kontrolujący dokonuje profesjonalnego osądu¹¹, tj. umiejętnie – na podstawie wiedzy i doświadczenia zawodowego – dobiera dowody i formułuje prawidłowe ustalenia i oceny. W szczególności zachowuje sceptycyzm zawodowy i bierze pod uwagę ryzyko, że informacje uzyskane w związku z kontrolą mogą być mylące lub nieprawdziwe. Profesjonalny osąd wymaga prowadzenia kontroli w sposób kompetentny i obiektywny, z należytą starannością, zgodnie z najlepszą wiedzą i doświadczeniem.

c) Kontrola trwałości projektu

W przypadku kontroli trwałości projektu/rezultatu przyjęto do skontrolowania minimum 5% rocznie liczby projektów objętych obowiązkiem zachowania trwałości.

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

Biorąc pod uwagę fakt, iż analizowane projekty mają różny okres realizacji oraz końcowy termin zachowania trwałości projektu/rezultatu, nie ma możliwości określenia konkretnej liczby projektów podlegających kontroli w skali całego roku. W związku z powyższym, raz na kwartał będzie dokonywana analiza danych zawartych w ww. zestawieniu, na podstawie których zostanie wyłonione minimum 5% projektów, które w analizowanym kwartale są w drugiej połowie przewidzianego okresu zachowania trwałości projektu/rezultatu i mają zatwierdzony wniosek o płatność końcową. W przypadku projektów, w których występuje zarówno trwałość projektu jak i trwałość rezultatu, połowa okresu zachowania trwałości badana będzie w odniesieniu do trwałości rezultatu określonej we wniosku o dofinansowanie.

Przewiduje się możliwość przeprowadzenia kontroli w trybie doraźnym w odniesieniu do kontroli trwałości.

¹¹ Zgodnie z zapisami *Standardów kontroli w administracji rządowej* (Warszawa, 31.08.2017 r.)

3.4.2 Kontrola projektów prowadzonych przez FR

a) weryfikacja wniosków o płatność beneficjenta

Celem weryfikacji wniosków o płatność jest sprawdzenie przede wszystkim kwalifikowalności wydatków, czyli stwierdzenie, że zostały one poniesione zgodnie z przepisami prawa, umową i wnioskiem o dofinansowanie, zasadami wdrażania projektów oraz celami RPO WSL 2014-2020.

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

Dokumenty załączane do wniosku o płatność to:

- a) faktury lub inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej w tym przejściowe świadectwa płatności (na oryginale każdej faktury lub dokumencie o równoważnej wartości dowodowej beneficjent ma obowiązek umieścić opis zgodny z przyjętymi zasadami);
- b) dokumenty potwierdzające odbiór dostaw/usług budowlanych lub wykonanie prac (dokumenty potwierdzające wykonanie usługi/dostawę towaru/wykonanie robót, muszą pozwolić na identyfikację wykonanych prac/dostaw/usług według rodzaju, ilości i wartości, w odniesieniu do zadań/kategorii wydatków kwalifikowalnych zaplanowanych w projekcie);
- c) protokoły odbioru urządzeń/sprzętu/dostaw lub przyjęcia materiałów, z podaniem miejsca ich składowania, w przypadku zakupu urządzeń/sprzętu/dostaw, które nie zostały zamontowane;
- d) wyciągi bankowe z rachunku bankowego beneficjenta lub przelewy bankowe lub inne dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków.
- e) inne dokumenty potwierdzające i uzasadniające prawidłową realizację projektu, są to m.in.:
 - umowy z wykonawcami robót budowlanych, dostaw (np.: środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych itp.) lub usług,
 - w przypadku wynagrodzeń pracowników: umowy o pracę, zakresy czynności pracownika zatrudnionego przy realizacji projektu, dokumenty potwierdzające wykonanie czynności, listy obecności, listy płac oraz oświadczenia potwierdzające kwotę naliczonych składek do ZUS czy podatku dochodowego do Urzędu Skarbowego, potwierdzenie wysokości stawki wynagrodzenia stosowanej na danym stanowisku pracy, a także potwierdzenia przelewów obowiązkowych składek do ZUS-u czy Urzędu Skarbowego,
 - w przypadku nabycia nieruchomości: operat szacunkowy określający wartość rynkową nieruchomości,
 - oświadczenia beneficjenta,
 - poświadczające wniesienie wkładu rzeczowego,
 - pełną historię przepływów pieniężnych (od momentu otrzymania środków z zaliczki do momentu ich całkowitego wydatkowania, włącznie z ewentualnym zwrotem niewykorzystanej zaliczki). Dotyczy sytuacji gdy rozliczenie zaliczki dotyczy beneficjenta, który nie jest jednostką samorządu terytorialnego. Powyższe dotyczy również projektów gdzie, beneficjentem jest jednostka samorządu terytorialnego, a projekt realizowany jest przez inny podmiot,
 - politykę rachunkowości¹² wraz z oświadczeniem beneficjenta o sposobie wyodrębnienia kosztów w ramach projektu (np. numer kodu księgowego, numery kont analitycznych, słowny opis wyodrębnienia, itp.).

¹² W przypadku gdy beneficjent nie jest zobowiązany przepisami prawa do opracowania polityki rachunkowości, należy przedłożyć inny dokument opisujący zasady finansowe, według których prowadzona jest wyodrębniona ewidencja księgowa projektu. W projekcie, w którym występuje podmiot realizujący projekt i jednocześnie wydatki rozliczane są (księgowane) przez ten podmiot, należy przedłożyć politykę rachunkowości podmiotu, u którego wyodrębniono ewidencję księgową w ramach projektu.

- f) indywidualna interpretacja prawa podatkowego¹³, celem ustalenia czy w odniesieniu do wydatków poniesionych na podatek od towarów i usług nie istnieją żadne przesłanki umożliwiające jego zwrot lub odliczenie po stronie beneficjenta;
- g) inne żądane przez IZ RPO WSL dokumenty lub wszelkie informacje i wyjaśnienia związane z realizacją projektu, w związku z weryfikacją wniosku o płatność.

Weryfikacja wniosków o płatność polega w szczególności na:

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

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

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

Metodyka doboru próby do kontroli zamówień realizowanych w ramach projektu

W trakcie realizacji projektu kontroli podlega 100% rozliczanych przez beneficjentów zamówień.

Kontroli może podlegać dokumentacja związana z udzielonymi zamówieniami przed podpisaniem umowy o dofinansowanie projektu oraz przedstawionymi we wnioskach o płatność, przed dokonaniem wypłaty środków.

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

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

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

b) Kontrola w miejscu realizacji projektu lub siedzibie beneficjenta

¹³ Dotyczy gdy koszt dotyczący podatku VAT jest kosztem kwalifikowalnym w projekcie (w całości lub części).

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

Metodyka doboru próby podlega stałej weryfikacji pod kątem adekwatności dla procesu kontroli, w tym przed przygotowaniem RPK (lub jego aktualizacji). Dodatkowym narzędziem służącym powyższemu celowi jest także kwartalny przegląd procedur i wyników kontroli.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Wyjątek: W szczególnych przypadkach dla projektów podwyższonego ryzyka, w których nie zaistniało podejrzenie wystąpienia uchybień skutkujących finansowo, po uzyskaniu pozytywnej opinii FR-RKP 1 i 2, FR-RMKT i FR-RRW, istnieje możliwość przeprowadzenia kontroli, badającej zachowanie ścieżki audytu, jedynie na dokumentach w siedzibie IZ RPO WSL.

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

Dodatkowo, niezależnie od powyższego sposobu wyboru projektów do kontroli (w oparciu o analizę ryzyka), wybrane do kontroli raz na kwartał będą także projekty w sposób losowy. Ustalona zostanie populacja projektów dla której wyliczona będzie średnia wartość projektów. Następnie dokonane zostanie losowanie projektów z tej populacji w taki sposób aby wartość wylosowanych projektów była równa lub przekraczała średnią wartość całej populacji. Populacja z której losowane będą projekty do kontroli na miejscu nie będzie zawierać projektów wytypowanych do kontroli na miejscu w inny sposób, tj.: wybranych poprzez analizę ryzyka oraz projektów dla których kontrola na miejscu jest obligatoryjna.

Losowy dobór projektów do kontroli monitorowany będzie poprzez kwartalny przegląd procedur i wyników kontroli.

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

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

W przypadku wpływu wniosku o płatność końcową dla: projektów dla których beneficjentem jest Województwo Śląskie oraz projektów o wartości powyżej 20 mln złotych, tj. dla projektów, w przypadku których kontrola jest obowiązkowa, sporządzana jest karta kontroli obligatoryjnej.

Metodyka doboru próby dokumentów do kontroli w miejscu realizacji projektu

Co do zasady, kontrole projektów prowadzone są na wszystkich dokumentach. Jednakże, Zespół kontrolujący, w przypadku gdy przedstawiona zostanie duża liczba dokumentów księgowych (więcej niż 50 dokumentów) ma możliwość doboru dokumentów do kontroli projektu metodą losowego wyboru. Losowy wybór może być dokonany z zastosowaniem liczb losowych. Wybór z zastosowaniem liczb losowych stosowany będzie w przypadku, gdy kontrolujący posiada możliwość wygenerowania liczb losowych oraz gdy istnieje kompletna i dokładna lista elementów populacji, a elementy są kolejno ponumerowane lub istnieje możliwość ich ponumerowania. Metodyka wyboru próby dokumentów do kontroli przedstawia się następująco:

- a) kontrolujący nadają kolejne numery elementom populacji (od 1 do n, gdzie n – numer ostatniego z elementów), chyba że elementy są już kolejno ponumerowane,
- b) kolejnym krokiem jest wygenerowanie losowych liczb naturalnych z przedziału odpowiadającego numeracji elementów populacji (od 1 do n), np. z wykorzystaniem Excel,
- c) dokonuje się wyboru kolejnych elementów populacji odpowiadających wygenerowanym liczbom losowym, aż do momentu, kiedy suma wartości wybranych elementów osiągnie wymagany próg całkowitej wartości populacji.

Próba dokumentów musi obejmować co najmniej 20% dokumentów księgowych dotyczących wydatków kwalifikowalnych w ramach dofinansowanego projektu. W przypadku, gdy podczas kontroli na próbie dokumentów zostanie stwierdzone wystąpienie:

- o 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.
- o nieistotnych uchybień (bez skutków finansowych) – próba losowa powinna być rozszerzona jeżeli liczba nieistotnych uchybień jest duża. Decyzję o zwiększeniu próby podejmuje kierownik zespołu kontrolującego.

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

c) kontrola trwałości projektu

Dobór próby projektów do kontroli trwałości projektu zostaje przeprowadzony po otrzymaniu od Beneficjentów wypełnionych ankiet (cykliczne monitorowanie projektów w okresie trwałości), w wyniku weryfikacji ankiet trwałości projektu przygotowywana jest lista:

- Projektów objętych obowiązkową kontrolą (m.in. brak otrzymania ankiety, informacje wskazujące na potencjalną nieprawidłowość);
- Projekty, dla których w ankietach nie przedstawiono informacji wskazujących na potencjalne nieprawidłowości, są wyznaczane do kontroli trwałości przy zastosowaniu doboru próby.

Określenie populacji podlegającej próbkowaniu:

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

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

Etapy doboru próby projektów do kontroli trwałości projektu:

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

Krok 2. Ustalenie interwału przy pomocy wzoru: $i = B/(B*5\%)$

gdzie:

i - wartość interwału,

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

5% - docelowa wielkość próby.

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

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

Krok 5. Przygotowanie notatki służbowej dokumentującej metodę losowania, zestawienie numerów umów o dofinansowanie oraz nazw Beneficjentów podlegających losowaniu oraz listę Beneficjentów wylosowanych do kontroli trwałości projektu, wraz z dodatkową listą projektów do kontroli w związku z wystąpieniem podejrzenia nieprawidłowości.

W uzasadnionych przypadkach dodatkowo do kontroli trwałości projektu mogą zostać wybrane te projekty, dla których w ankietach nie przedstawiono informacji wskazujących na potencjalne nieprawidłowości. Wybór dokonywany jest na podstawie doboru celowego (eksperckiego). W przypadku uzyskania informacji o wystąpieniu nieprawidłowości lub uzasadnionych podejrzeniach wystąpienia nieprawidłowości w okresie trwałości projektu, przeprowadza się kontrolę doraźną.

3.4.3 Kontrola projektów prowadzonych przez WUP

a) Weryfikacja wniosków o płatność beneficjenta

- I. Sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa dotycząca 5% dokumentów, jednak nie więcej niż 10 dokumentów tj.:
 1. w ramach każdego wniosku o płatność rozliczającego wydatki, sprawdzeniu podlegają faktury lub dokumenty o równoważnej wartości dowodowej i dowody zapłaty,
 2. w ramach wybranych dwóch wniosków o płatność¹⁴ w projekcie, sprawdzeniu podlegają:
 - a) faktury lub dokumenty o równoważnej wartości dowodowej i dowody zapłaty,
 - b) dokumentacja towarzysząca tj. pozostałe dokumenty źródłowe dotyczące danego wydatku istotne z punktu widzenia kwalifikowalności wydatków, w tym dokumentacja dotycząca wyboru wykonawców, umów o pracę, zakresów obowiązków, produkty umów, protokołów odbioru, etc; przy czym na wylosowane 5% dokumentów składa się (pod warunkiem dostępności danych):
 - 3% dokumentów stanowiących wydatki z obszaru najbardziej ryzykownego, jakim jest udzielanie bezpośrednich form wsparcia takich jak: staże, szkolenia, dotacje, wyposażenie/wyposażenie stanowiska pracy, bony zatrudnieniowe itp,
 - 2% dokumentów stanowiących pozostałe wydatki¹⁵.

Wybór dwóch wniosków do weryfikacji pogłębionej jest dokonywany według profesjonalnego osądu kontrolującego, z uwzględnieniem możliwości dokonania kontroli wydatków dotyczących obszaru najbardziej ryzykownego). Taki sposób doboru wniosków o płatność do weryfikacji pogłębionej zapewni brak możliwości przewidzenia przez Beneficjentów, które wnioski o płatność zostaną zweryfikowane wraz z dokumentacją towarzyszącą.

W przypadku, gdy wylosowana próba tj. 5% dokumentów, nie więcej niż 10 dokumentów nie wyczerpuje warunku wskazanego w pkt. 2 lit. b) wówczas dobierane są dodatkowe dokumenty z danego wniosku o płatność celem zapewnienia udziału 3% dokumentów z obszaru najbardziej ryzykownego oraz 2% dokumentów stanowiących pozostałe wydatki (pod warunkiem, że wniosek o płatność zawiera wymagany udział w poszczególnych obszarach).

Jeżeli w projekcie były zweryfikowane przynajmniej dwa wnioski o płatność z uwzględnieniem pogłębionej analizy wydatków w oparciu o metodykę ujętą

¹⁴ W przypadku Działania 8.2 sprawdzeniu podlegać będą dokumenty w dwóch losowo wybranych wnioskach o płatność w roku obrachunkowym.

¹⁵ Wskazany udział tj. 3%/2% może nie zostać zachowany w sytuacji, gdy w ramach danego wniosku o płatność nie występuje wystarczająca liczba dokumentów z danej kategorii wydatków (odpowiednio z obszaru ryzykownego i pozostałych).

w poprzednich Rocznych Planach Kontroli wówczas kolejne wnioski o płatność są weryfikowane zgodnie z pkt. 1 (pkt. 2 nie ma zastosowania).

W przypadku natomiast, gdy w projekcie był zweryfikowany jeden wniosek o płatność z uwzględnieniem pogłębionej analizy wydatków na dotychczasowych zasadach, warunek określony w pkt. 2 zostanie spełniony, poprzez wybór do weryfikacji drugiego wniosku o płatność zgodnie z niniejszą metodyką.

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

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

W przypadku weryfikacji dokumentu finansowo-księgowego dokonywane jest sprawdzenie każdego wydatku związanego z projektem, w oparciu o ten dokument. Wyjątek może stanowić lista świadczeń dla uczestników lub lista płac, przy weryfikacji której sprawdzeniu może podlegać próba dokumentów związanych z wynagrodzeniem jednej osoby w ramach personelu projektu (np. umowa o pracę, zakres czynności służbowych). Dobór w/w osoby nastąpi poprzez profesjonalny osąd kontrolujących. W przypadku stwierdzenia wydatku niekwalifikowalnego w tym zakresie, wybiera się do weryfikacji wynagrodzenie kolejnej osoby stanowiącej personel projektu w ramach danego wniosku o płatność lub kolejnych. Niezależnie od sposobu wykazania wydatku we wniosku o płatność przez Beneficjenta w przypadku weryfikacji wynagrodzeń, sprawdzeniu każdorazowo podlega poniesienie wszystkich składników danego wynagrodzenia. W przypadku list płac co do zasady przekazywane jest pełne odwzorowanie dokumentu¹⁶.

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

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

W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości osoba weryfikująca wnioski o płatność wybiera do sprawdzenia kolejne dokumenty w ramach projektu odnoszące się do danego obszaru według profesjonalnego osądu pracownika. Profesjonalny osąd polega na indywidualnej analizie okoliczności, które mogą mieć wpływ i istotne znaczenie dla oceny kwalifikowalności wydatku, w szczególności: specyfiki projektu, wysokości wydatku, ryzyka związanego z możliwością wystąpienia nieprawidłowości. Jeżeli na podstawie przedłożonej próby dokumentów WUP stwierdzi jedynie błędy stanowiące uchybienia i niewpływające na wartość kwalifikowalnych wydatków, wówczas nie zwiększa próby.

W trakcie kontroli wydatków na podstawie pkt. I.2 jeśli wyłoniony wydatek do pogłębionej analizy będzie dotyczyć pomocy de minimis wówczas weryfikacji podlegać będzie również sprawdzenie danych w bazie SUDOP.

¹⁶ Pełne odwzorowanie dokumentu - oznacza przedłożenie do kontroli całego dokumentu finansowo-księgowego, a nie jedynie tylko tych części dokumentu dotyczących wydatków rozliczanych w ramach projektu – np. w odniesieniu do List płac zawierających wynagrodzenia wszystkich pracowników Beneficjenta, w tym również wynagrodzenia osób rozliczanych w ramach projektu, Beneficjent przedstawia do kontroli cały dokument (czyli np. 50 stron jeśli z tyłu składa się cała Lista płac), a nie jedynie pierwszą i ostatnią oraz właściwe strony Listy płac, na których znajdują się wynagrodzenia osób z projektu (czyli np. 1, 6, 10 i 50 strona dokumentu). Oczywiście wynagrodzenia osób nierozliczanych w ramach projektu a znajdujące się na dokumencie przekazywanym do WUP powinny być w odpowiedni sposób zabezpieczone (np. poprzez zaciemnienie tych informacji).

- II.** W celu zapewnienia prawidłowej oceny kwalifikowalności wydatków, w trakcie weryfikacji dwóch wybranych wniosków o płatność, pogłębionej analizie podlega również dokumentacja źródłowa dotycząca uczestników projektu.

W przypadku projektów rozliczanych na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków, w zakresie wyłonionej próby dokumentów o której mowa w pkt. I.2 weryfikacji podlegają również uczestnicy projektu. Jeżeli dokumenty dołączone do pogłębionej analizy dotyczą listy uczestników wówczas losowane jest 5% uczestników z listy, jednak nie więcej niż 10 uczestników. W przypadku kilku list uczestników losowanie 5% odbywa się z każdej listy, jednak nie więcej niż 10 uczestników łącznie.

W przypadku projektów rozliczanych za pomocą metod uproszczonych sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa na dwóch wnioskach o płatność (tj. pierwszym, w którym wykazani zostaną uczestnicy oraz końcowym), dotycząca 5% uczestników projektu na podstawie danych ujętych w PEFS, jednak nie więcej niż 10 uczestników. Do próby nie są brani pod uwagę uczestnicy, którzy podlegali już weryfikacji na etapie poprzedniego wniosku o płatność.

W przypadku stwierdzenia niekwalifikowalności uczestnika projektu (w przypadku projektów rozliczanych na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków lub rozliczanych za pomocą metod uproszczonych) osoba weryfikująca wnioski o płatność zwiększa próbę o kolejnego uczestnika projektu. Jeżeli na podstawie przedłożonej próby dokumentów IP stwierdzi jedynie błędy stanowiące uchybienia i niewpływające na wartość kwalifikowalnych wydatków, wówczas nie zwiększa próby.

b) Kontrola w miejscu realizacji projektu lub siedzibie beneficjenta

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

Do puli projektów poddawanych analizie ryzyka włączone zostaną wszystkie projekty, które spełniają definicję projektu realizowanego w danym roku. W celu właściwego doboru próby projektów do kontroli przyjęto definicję „projektu realizowanego w danym roku”, zgodnie z którą jest to projekt, dla którego podpisano umowę o dofinansowanie projektu oraz w ramach którego złożono co najmniej jeden wniosek o płatność (nie dotyczy wniosków na kwotę 0,00), pod warunkiem, że umowa przewiduje złożenie więcej niż jednego wniosku o płatność. W przypadku gdy w ramach projektu przewidziane jest złożenie tylko jednego wniosku o płatność, projekt powinien zostać uznany za „realizowany w danym roku” przed złożeniem/ zatwierdzeniem ww. wniosku.

Jednocześnie do puli projektów objętych analizą ryzyka zostaną włączone projekty, które w ramach przeprowadzonych kontroli otrzymały kategorię nr 3 lub 4¹⁷ (jednakże, w przypadku kategorii nr 3 nieprawidłowości wykryte w ramach kontroli stanowią

¹⁷ Kategorie stanowiące ocenę prawidłowości realizacji projektu:

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

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

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

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

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

co najmniej 20% wartości zweryfikowanych wydatków oraz zostały podtrzymane) oraz projekty, w odniesieniu do których w trakcie kontroli WUP miał podejrzenie dopuszczenia się oszustw przez beneficjenta. W celu doprecyzowania powyższych zapisów przyjęto, iż 20% wartości zweryfikowanych wydatków odnosi się do wartości wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli (wskazanych w Informacji pokontrolnej).

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

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

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

Do kontroli wybrane zostaną projekty najbardziej ryzykowne, które uzyskały największą liczbę punktów w wyniku dokonanej analizy ryzyka. Analiza ryzyka będzie prowadzona w dwóch etapach. Pierwszy etap obejmował będzie przyznanie punktacji każdemu z projektów w oparciu o określone czynniki ryzyka. Po określeniu wartości dla danego czynnika ryzyka, nastąpi przemnożenie wartości nadanej danemu czynnikowi ryzyka przez jego wagę. W wyniku powyższego każdy projekt uzyska adekwatną liczbę punktów. Maksymalna liczba punktów możliwych do uzyskania w ramach pierwszego etapu wynosić będzie **3 pkt**. Następnie w ramach drugiego etapu projektom będą przyznawane **punkty od 0 do 3** na podstawie informacji uzyskanych z Wydziału Obsługi Projektów EFS oraz na podstawie wyników kontroli przeprowadzonych u danego beneficjenta przez IP w ramach projektów realizowanych w RPO WSL oraz POWER oraz na podstawie informacji, które wpłynęły od organów ścigania.

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

Czynniki ryzyka	Waga czynnika	Opis
A. Wartość projektu	0,35	do 40% powyżej średniej wartości projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 1 pkt
		powyżej 40% do 90% powyżej średniej wartości projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 2 pkt
		powyżej 90% powyżej średniej wartości projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 3 pkt
D. Liczba realizowanych przez beneficjenta projektów współfinansowanych w ramach RPO WSL/POWER (dotyczy projektów	0,25	brak projektów (0) = 3 pkt
		od 1 do 5 projektów = 2 pkt
		6 i więcej projektów = 1 pkt

realizowanych przez danego beneficjenta w perspektywie 2014-2020 - pod warunkiem dostępności danych)		
G. Możliwość wystąpienia podwójnego finansowania w ramach projektów współfinansowanych z RPO WSL/POWER – pod warunkiem dostępności danych	0,2	ON – okres realizacji innego/ych projektu/ów <u>nie</u> nakłada/ją się z projektem poddanym analizie ryzyka (co najmniej o miesiąc) = 1 pkt
		OP – okres realizacji jednego projektu nakłada się z projektem poddanym analizie ryzyka (co najmniej o miesiąc) = 2 pkt
		ODP – okres realizacji dwóch i więcej projektów nakłada się z projektem poddanym analizie ryzyka (co najmniej o miesiąc) = 3 pkt
J. Fakt złożenia skargi na realizację projektu (na podstawie rejestru skarg prowadzonego przez IP RPO WSL - WUP Katowice) - w perspektywie finansowej 2014-2020	0,2	brak skarg (0) = 1 pkt
		1 skarga = 2 pkt
		2 i więcej skarg = 3 pkt

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

Punkty będą przyznawane w następujący sposób.

- 0 pkt. – żaden projekt realizowany przez danego beneficjenta w ramach RPO WSL i POWER (dotyczy kontroli prowadzonych przez WUP) nie podlegał kontroli na miejscu lub wszystkie kontrolowane projekty uzyskały pozytywną ocenę (stwierdzone uchybienia mają charakter wyłącznie formalny lub nie wynikają z celowego działania beneficjenta) oraz brak uwag ze strony Wydziału Obsługi Projektów EFS w odniesieniu do danego projektu podlegającego analizie;
- 1 pkt. – w ramach kontroli któregośkolwiek projektu realizowanego przez danego beneficjenta w ramach RPO WSL i POWER (dotyczy kontroli prowadzonych przez WUP) stwierdzono zastrzeżenia mające wpływ na merytoryczną realizację projektu oraz stwierdzono wydatki niekwalifikowalne i / lub Wydział Obsługi Projektów EFS zgłasza uwagi związane z realizacją danego projektu podlegającego analizie mające wpływ na rozliczanie projektu;
- 2 pkt. – w ramach kontroli któregośkolwiek projektu realizowanego przez danego beneficjenta w ramach RPO WSL i POWER (dotyczy kontroli prowadzonych przez WUP) stwierdzono istotne zastrzeżenia mające wpływ na merytoryczną realizację projektu oraz stwierdzono wydatki niekwalifikowalne i / lub Wydział Obsługi Projektów EFS zgłasza szereg uwag związanych z realizacją danego projektu podlegającego analizie mających istotny wpływ na rozliczanie projektu;
- 3 pkt. – w ramach kontroli któregośkolwiek projektu realizowanego przez danego beneficjenta w ramach RPO WSL i POWER (dotyczy kontroli prowadzonych przez WUP) stwierdzono kluczowe nieprawidłowości lub podjęto decyzję o rozwiązaniu i / lub Wydział Obsługi Projektów EFS zgłasza szereg kluczowych uwag związanych z realizacją danego projektu podlegającego analizie mających zasadniczy wpływ na możliwość rozliczania projektu i /lub WUP dysponuje oficjalnymi informacjami o prowadzonych postępowaniach przez organy ścigania wobec danego beneficjenta.

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

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

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

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

Czynniki ryzyka	Waga czynnika	Opis
A. Wartość projektu	0,25	do 40% powyżej średniej wartości projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 1 pkt
		powyżej 40% do 90% powyżej średniej wartości projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 2 pkt
		powyżej 90% powyżej średniej wartości projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 3 pkt
D. Liczba realizowanych przez beneficjenta projektów współfinansowanych w ramach RPO WSL/ POWER (dotyczy projektów realizowanych przez danego beneficjenta w perspektywie 2014-2020 - pod warunkiem dostępności danych)	0,1	brak projektów (0) = 3 pkt
		od 1 do 5 projektów = 2 pkt
		6 i więcej projektów = 1 pkt
G. Możliwość wystąpienia podwójnego finansowania w ramach projektów współfinansowanych z RPO WSL/ POWER	0,15	ON - okres realizacji innego/ych projektu/ów <u>nie</u> nakłada/ją się z projektem poddanym analizie ryzyka (co najmniej o miesiąc) = 1 pkt
		OP - okres realizacji jednego projektu nakłada się z projektem poddanym analizie ryzyka (co najmniej o miesiąc) = 2 pkt
		ODP - okres realizacji dwóch i więcej projektów nakłada się z projektem poddanym analizie ryzyka (co najmniej o miesiąc) = 3 pkt
J. Wyniki poprzednio przeprowadzonych kontroli projektu/ów danego beneficjenta w bieżącym okresie programowania (ocena uchybień i/lub nieprawidłowości na podstawie wyników kontroli przeprowadzonych przez IP RPO WSL - WUP)	0,4	PU - w wyniku przeprowadzonych kontroli stwierdzono, iż projekt/y realizowany/e jest/są poprawnie, brak uchybień i nieprawidłowości bądź kontrola wykazała uchybienia nie mające wpływu na kwalifikowalność wydatków/wydatki niekwalifikowane stanowiące mniej niż 10% wartości zweryfikowanych wydatków = 1 pkt
		PN - kontrola wykazała wydatki niekwalifikowalne stanowiące co najmniej 10% wartości zweryfikowanych wydatków = 2 pkt
		PB - nie przeprowadzono kontroli projektu/ów danego beneficjenta = 3 pkt
M. Fakt złożenia skargi na	0,1	brak skarg (0) = 1 pkt

realizację projektu (na podstawie rejestru skarg prowadzonego przez IP RPO WSL - WUP Katowice) - w perspektywie finansowej 2014-2020	1 skarga = 2 pkt
	2 i więcej skarg = 3 pkt

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

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

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

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

Ze względu na fakt nierozstrzygnięcia konkursów i brak danych o liczbie podpisanych umów oraz braku danych o wartości projektów pozakonkursowych, które realizowane będą w roku obrachunkowym 2019/2020 nie ma możliwości określenia konkretnej liczby projektów podlegających kontroli. W związku z powyższym, cztery razy w ciągu roku obrachunkowego (tj. na koniec lipca, października, stycznia oraz kwietnia) dokonywana będzie aktualizacja analizy ryzyka, w oparciu o aktualne dane na temat podpisywanych z beneficjentami umów oraz projekty, w ramach których złożono co najmniej jeden wniosek o płatność rozliczający wydatki (dotyczy projektów, dla których umowy przewidują złożenie więcej niż jednego wniosku o płatność). Dodatkowo weryfikowane będą wyniki kontroli projektów, w przypadku których na dzień sporządzenia poprzedniej analizy ryzyka trwało postępowanie kontrolne.

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

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

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

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

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

- projektu, w ramach którego liczba uczestników wynosi więcej niż 300, minimalna próba może zostać zmniejszona do 30 osób¹⁸;
- dokumentacji finansowej, kontrola dokonywana będzie na próbie co najmniej 10% dokumentów, z zastrzeżeniem, iż nie będzie to więcej niż 20 dokumentów księgowych.

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

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

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

Wybór dokumentów do kontroli, będzie dokonywany w oparciu o wszystkie dostępne metody, tj. dobór losowy z interwałem (co najmniej w przypadku dokumentacji uczestników projektu i/lub dokumentacji finansowej), losowanie przypadkowe oraz na podstawie osądu eksperckiego. Co do zasady w trakcie każdej kontroli zostaną wykorzystane ww. metody, chyba że będzie to niemożliwe z uwagi na zakres kontrolowanego materiału. W takim przypadku uzasadnienie odstąpienia od zastosowania którejś z metod zostanie przedstawione w treści Informacji pokontrolnej. Wybór danej metody będzie uzależniony w szczególności od liczebności próby w danym obszarze oraz zakresu merytorycznego. W każdym z obszarów zostanie zastosowana co najmniej jedna metoda, a uzasadnienie jej wyboru zostanie wskazane w informacji pokontrolnej.

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

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

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

¹⁸ W takim przypadku obniżeniu próby do 30 elementów podlegają również indywidualne formy wsparcia oraz wskaźniki (w przypadku gdy obligatoryjne 5% próby > niż 30 elementów).

$$k = N/n$$

N – liczba wszystkich dokumentów/pozycji do weryfikacji
n – wielkość próby (liczba odpowiadająca % z liczby analizowanych dokumentów/ pozycji zgodnie z metodyką wskazaną powyżej)

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

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

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

c) Kontrole trwałości projektu

Projekty do kontroli trwałości będą wyłaniane na podstawie danych zawartych w *Bazie projektów podlegających kontroli trwałości po zakończeniu projektu*, z której zostanie wybrane minimum 5% projektów w sposób losowy (z wykorzystaniem programu EXCEL). Ponadto kontrole trwałości przeprowadzane będą w miarę możliwości po upływie połowy okresu zachowania zasady trwałości w danym projekcie.

3.4.4 Kontrola projektów prowadzonych przez ŚCP

a) Weryfikacja wniosków o płatność beneficjenta

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

b) Kontrola w miejscu realizacji projektu lub siedzibie beneficjenta

Kontrole projektów będą miały za zadanie w szczególności potwierdzenie rozpoczęcia realizacji projektu, gotowość do dalszej realizacji projektu, czy współfinansowane towary zostały dostarczone, weryfikację faktycznego stanu realizacji projektu. Prowadząc kontrolę na miejscu realizacji projektu należy kierować się zasadą unikania dublowania czynności weryfikacyjnych, które zostały już przeprowadzone w tym samym zakresie na innych etapach weryfikacji projektu m.in. na etapie weryfikacji wniosków o płatność, na etapie procedury zawierania umów. Kontrola na miejscu powinna rozszerzać i pogłębiać analizę dokumentów oraz polegać na sprawdzeniu dowodów rzeczowych dostępnych jedynie w miejscu realizacji projektu. Zakresem kontroli nie powinny być objęte działania beneficjenta i kwestie nie związane bezpośrednio z projektem, np. wpływ czynników zewnętrznych na realizację projektu, na które beneficjent może nie mieć wpływu. Ponadto nie jest przedmiotem kontroli zbadanie zgodności działań beneficjenta w obszarach, które

są objęte nadzorem/ kontrolą/ weryfikacją/ inspekcją ze strony innych organów administracji publicznej (np. architektoniczno-budowlanej, kontrola przestrzegania prawa budowlanego, Państwowej Inspekcji Sanitarnej, przestrzeganie przepisów sanitarnych, bhp, ppoż, prawa pracy).

Wizyty monitoringowe będą przeprowadzane w zakresie weryfikacji faktycznego stanu realizacji projektu, w szczególności po uzyskaniu informacji, że może zaistnieć sytuacja mogąca doprowadzić do zagrożenia realizacji projektu. Wizyta monitoringowa dotyczy również weryfikacji w zakresie faktycznych lub potencjalnych problemów lub uchybień w miejscu realizacji projektu, które mogą skutkować w przyszłości wystąpieniem lub podejrzeniem wystąpienia nieprawidłowości.

Ustalenia wizyty monitoringowej mogą być podstawą do wszczęcia kontroli doraźnej.

Metodyka doboru projektów do kontroli realizowanych w ramach partnerstwa lub konsorcjum

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

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

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

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

Metodyka doboru dokumentacji do kontroli na miejscu

W przypadku, gdy czynności kontrolne przeprowadzane przez ŚCP obejmują weryfikację dokumentów dotyczących projektów realizowanych przez beneficjentów w ramach Działania/Poddziałania RPO WSL 2014-2020 wdrażanych przez ŚCP weryfikacji będzie 100% dokumentacji, pod warunkiem, że liczba dokumentów jednego rodzaju nie przekracza 100 sztuk¹⁹. W przypadku większej liczby dokumentów jednego rodzaju może zostać podjęta decyzja przez Dyrektora ŚCP o zastosowaniu próbkowania.

b.1) nabory projektów do dofinansowania do konkursu nr RPSL.01.02.00-IP.01-24-010/18 włącznie:

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

¹⁹ Przez dokumenty jednego rodzaju rozumie się np. kosztowe faktury VAT.

w miejscu realizacji projektów (dotyczy naborów do nr RPSL.01.02.00-IP.01-24-010/18 włącznie):

- w przypadku składania przez beneficjentów pierwszego (pośredniego) wniosku o płatność (nie dotyczy wniosku sprawozdawczego, wniosku o zaliczkę), ŚCP planuje każdorazowe przeprowadzenie wizyt monitoringowych 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 wniosku końcowego, w trakcie jego weryfikacji.

b.2) nabory projektów do dofinansowania od konkursu nr RPSL.03.03.00-IP.01-24-011/18 włącznie:

ŚCP, w porozumieniu z IZ, podjął decyzję o zmianie metodyki i wprowadzeniu metody doboru próby projektów do kontroli od konkursu nr RPSL.03.03.00-IP.01-24-011/18 włącznie. Dobór próby do kontroli uwzględnia zasadę, że częstotliwość i zakres kontroli na miejscu będą proporcjonalne do kwoty wsparcia publicznego oraz do określonego poziomu ryzyka.

Analiza ryzyka jest opracowywana po zatwierdzeniu listy projektów, które uzyskały dofinansowanie przez Zarząd Województwa Śląskiego. Analiza jest aktualizowana po każdym zatwierdzeniu listy, tak aby uwzględnione zostały wszystkie projekty podlegające kontroli w danym roku obrachunkowym. Populację stanowiącą podstawę doboru próby stanowi lista projektów zatwierdzona przez Zarząd Województwa Śląskiego, wprowadzona do arkusza kalkulacyjnego. W przypadku, gdy na moment opracowywania analizy ryzyka ŚCP posiada informacje, że Beneficjent odstąpił od realizacji projektu/podpisania umowy o dofinansowanie, populację projektów do przeprowadzenia analizy ryzyka pomniejsza się o taki projekt. Analiza zostanie przeprowadzona na podstawie czynników ryzyka wraz z przyporządkowanymi punktami i wagami zawartymi w poniższej tabeli.

Lp.	Czynnik ryzyka	Waga	Małe ryzyko 1 pkt	Średnie ryzyko 2 pkt	Duże ryzyko 3 pkt
1	Wartość wydatków kwalifikowalnych we wniosku o dofinansowanie	0,25	<1 mln zł	1-5 mln zł	>5 mln zł
2	Okres realizacji projektu zaplanowany we wniosku o dofinansowanie	0,20	<12 miesięcy	12-24 miesiące	>24 miesiące
3	Doświadczenie wnioskodawcy (w prowadzeniu działalności gospodarczej od daty złożenia wniosku o dofinansowanie)	0,10	>24 miesiące	6-24 miesiące	krócej niż 6 miesięcy
4	Liczba nieprawidłowości, nadużyć finansowych lub ich podejrzeń w projektach realizowanych przez wnioskodawcę w działaniach/poddziałaniach wdrażanych przez IP RPO WSL.	0,30	-	-	Projekty wnioskodawcy w których wykryto nieprawidłowości lub występują podejrzenia nieprawidłowości/nadużyć finansowych

5	Liczba dofinansowanych projektów wnioskodawcy w działaniach/ poddziałaniach wdrażanych przez IP RPO WSL	0,10	1-2	3-5	>5
6	Projekt realizowany samodzielnie przez wnioskodawcę lub w partnerstwie	0,05	projekty realizowane samodzielnie	-	Projekty realizowane w partnerstwie

Wynikiem analizy będzie zbiór projektów ułożonych malejąco wg stopnia ryzyka. Kontrola na miejscu podlegać będzie 20% populacji najbardziej ryzykownych (które otrzymały największą liczbę pkt ryzyka) projektów wybranych do dofinansowania przy zastosowaniu niestatystycznego doboru projektów do próby (w przypadku takiej samej liczby punktów decyduje wyższa wartość wydatków kwalifikowalnych w projekcie), uzupełniona o 10% projektów na podstawie doboru losowego z interwałem (łącznie wielkość próby wyniesie 30%). Dobór losowy zostanie przeprowadzony na podstawie pełnej listy projektów zatwierdzonych przez Zarząd Województwa Śląskiego posortowanych według numerów wniosków o dofinansowanie, w przypadku wylosowania tego samego numeru wniosku o dofinansowanie jak w analizie ryzyka, do kontroli planowej wynikającej z doboru losowego wybiera się następny w kolejności numer wniosku o dofinansowanie. W przypadku 20% populacji projektów z najwyższego stopnia ryzyka zostanie również przeprowadzona wizyta monitoringowa na pierwszym wniosku o płatność pośrednią.

Wielkość próby projektów do kontroli przedstawia się następująco:

Wielkość próby w wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka	Wielkość próby wynikającej z doboru losowego z interwałem	Wielkość próby - łącznie
20%	10%	30%

W razie przyznania dofinansowania projektom w wyniku uznania protestów przeprowadza się ocenę tych projektów zgodnie z zasadami przyjętymi dla projektów wybranych w ramach konkursu, od wyniku którego złożono protesty.

Ponadto, prowadzony będzie monitoring rezygnacji z podpisania umowy lub rozwiązania umowy o dofinansowanie (w przypadku rezygnacji lub rozwiązania projekt nie zostanie poddany kontroli).

W przypadku rozwiązania umowy o dofinansowanie projektu, do kontroli wybiera się następny projekt z listy projektów wybranych do dofinansowania. W przypadku, gdy w ramach konkursu został wybrany tylko 1 projekt do dofinansowania, odstępuje się od przeprowadzenia analizy ryzyka. Projekt ten będzie podlegał zarówno wizycie na pierwszym wniosku o płatność pośrednią, jak i kontroli na miejscu po złożeniu wniosku o płatność końcową.

b.3) W ramach poddziałania 3.5.3 nie planuje się przeprowadzenia kontroli planowych (weryfikacja wydatków zostanie przeprowadzona wyłącznie w ramach wniosków o płatność). W ramach powyższego poddziałania uzasadniona jest weryfikacja bezpośrednio na dokumentach w ramach wniosków o płatność. Kontrola projektu (ex-post) w siedzibie beneficjenta dotyczyłaby weryfikacji tych samych dokumentów (tj. oryginałów) złożonych do wniosku o płatność i wydłużyłaby ich weryfikację. W przypadku podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości zawsze możliwe jest wszczęcie procedury kontroli doraźnej. Projekty polegające na udziale w targach gospodarczych nie są zobowiązane do utrzymania trwałości.

b.4) W ramach poddziałania 1.2 RPO WSL (typ III projektów) planuje się przeprowadzenie kontroli administracyjnej na wszystkich wnioskach o płatność w siedzibie ŚCP (efektem końcowym odzwierciedlającym realizację celu projektu będą dokumenty typu raport, sprawozdanie z usług doradczych). W przypadku stwierdzenia lub podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości ŚCP może w każdym momencie podjąć decyzję o przeprowadzeniu wizyty lub kontroli doraźnej w miejscu realizacji projektu.

b.5) W przypadku projektów własnych realizowanych w ramach poddziałań 1.4.1, 3.5.1 oraz 3.5.2 RPO WSL kontrole prowadzone będą na pierwszym złożonym wniosku o płatność pośrednią (nie dotyczy wniosku sprawozdawczego, wniosku o zaliczkę) w danym roku obrachunkowym oraz na wniosku o płatność końcową. Kontrole mogą się odbyć w siedzibie beneficjenta/lidera/partnerów/w miejscach realizacji (za wyjątkiem zagranicznych imprez targowych)/przechowywania dokumentacji w ramach projektu, po złożeniu wniosku o płatność pośrednią lub końcową.

Kontrole prowadzone będą na próbie dokumentacji będącej podstawą do rozliczenia wydatków w ramach wniosku o płatność (obszary podlegające kontroli: dokumenty źródłowe, dowody księgowe, uczestnicy projektu, pomoc publiczna, wskaźniki osiągnięcia celów projektu, informacja i promocja, zasady i polityki horyzontalne itd.). W trakcie kontroli zweryfikowanych (w tym oględziny zakresu rzeczowego) zostanie przynajmniej 10% dokumentów z każdego z obszarów realizacji projektu objętego wnioskiem o płatność. Dobór próby do kontroli dokonywany będzie w oparciu o wartość dokumentów (kwota), a jeżeli nie będzie to możliwe dobór nastąpi w oparciu o kolejność chronologiczną. Dobór próby uzyskany jest z zastosowaniem technik losowych (z wykorzystaniem funkcji LOS dostępnej w arkuszu kalkulacyjnym).

Elementy próby zostaną wybrane z populacji w taki sposób, aby odległość pomiędzy każdym wybranym elementem była równa określonemu interwałowi, przy czym pierwszy element zostanie wybrany losowo.

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

- wszystkie elementy populacji zostaną uszeregowane zgodnie z ww. metodą;
- obliczona zostanie wielkość interwału zgodnie z wzorem $k=N/n$, gdzie:
N - liczba wszystkich dokumentów do weryfikacji;
n - wielkość próby (liczba odpowiadająca % z liczby dokumentów zgodnie z powyższą metodą);
- jeśli interwał losowania nie jest liczbą całkowitą, to zaokrąglany jest zawsze w dół (brana jest część całkowita danej liczby);
- wybrany zostanie losowo punkt startowy;
- wybrane zostaną kolejne elementy poprzez odmierzenie od punktu startowego wielkości interwału.

W przypadku wykrycia w trakcie kontroli nieprawidłowości o skutkach finansowych, próba dokumentacji będzie poszerzona o kolejne 10% w danym obszarze lub zalecane będzie, aby beneficjent dokonał analizy całości dokumentacji dotyczącej zagadnień, w przypadku których stwierdzono nieprawidłowości.

c) Kontrola trwałości

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

Podstawą przeprowadzenia kontroli sprawdzającej trwałość projektu mogą być w szczególności brak odpowiedzi na pisemne wezwanie do złożenia sprawozdania ze strony beneficjenta, zmiana siedziby/miejsca realizacji projektu, nazwy beneficjenta, raporty pokontrolne innych instytucji (np. audyt operacji). W momencie wystąpienia lub uzasadnionego podejrzenia wystąpienia zasadniczych modyfikacji (na podstawie wyników

weryfikacji określonych w liście sprawdzającej lub nieprawidłowości stwierdzających wystąpienie znaczącej modyfikacji w wynikach kontroli innych instytucji) w ramach projektu, przeprowadzenie kontroli trwałości w miejscu realizacji projektu/siedzibie beneficjenta jest obligatoryjne.

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

Kontrole sprawdzające trwałość projektu w miejscu ich realizacji lub siedzibie beneficjenta kontrolowane będą na podstawie poniższej procedury. Wybór co najmniej 5% projektów odbywać się będzie z grupy wypłaconych wniosków o płatność projektów inwestycyjnych – dotyczy wniosków złożonych do ŚCP 2 lata przed wyborem projektów do kontroli, np. projekty, dla których wnioski o płatność końcową zostały złożone w 2018 r. i zostały wypłacone przed wyborem do kontroli trwałości będą podlegać kontroli w 2020 r. Dobór do kontroli w tej grupie odbywać się będzie w oparciu o dobór losowy z interwałem z chronologicznej listy projektów (ułożonej według numeru wniosku o płatność końcową). Realizacja kontroli odbywać się będzie tak, aby skontrolowanych zostało nie mniej niż 5% projektów, które zostały zakończone i którym przekazano dofinansowanie. Wybór projektów do kontroli trwałości będzie przeprowadzany cztery razy w roku.

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

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

3.5 Kontrola krzyżowa

Celem kontroli krzyżowej w ramach RPO WSL 2014-2020 jest wykrywanie i eliminowanie podwójnego finansowania wydatków.

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

Kontrola krzyżowa obejmuje co kwartał próbę 5% wszystkich beneficjentów RPO WSL 2014-2020, którzy realizowali/realizują więcej niż jeden projekt w ramach RPO WSL 2014-2020. Nie mniej niż połowę minimalnej wielkości próby stanowią beneficjenci wybrani na podstawie przeprowadzonej analizy ryzyka.

Jednocześnie przeprowadzana jest kontrola krzyżowa horyzontalna z projektami PROW 14-20 i PO RYBY, której celem również jest wykrywanie i eliminowanie podwójnego finansowania wydatków pomiędzy projektami realizowanymi przez jednego beneficjenta w co najmniej dwóch Programach Operacyjnych tj. RPO WSL 2014-2020 i PROW 14-20 lub PO RYBY. Kontrola krzyżowa obejmuje co kwartał próbę 5% wszystkich beneficjentów RPO WSL 2014-2020. Nie mniej niż połowę minimalnej wielkości próby stanowią beneficjenci wybrani na podstawie przeprowadzonej analizy ryzyka.

Kontrola krzyżowa horyzontalna w zakresie instrumentów finansowych będzie przeprowadzana przez komórkę organizacyjną urzędu obsługującego ministra właściwego ds. rozwoju regionalnego, której w trybie regulaminowym powierzono zadanie realizacji kontroli krzyżowej horyzontalnej zgodnie z Załącznikiem nr 1 do Wytocznych w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020.

4. Plan kontroli

4.1 Plan kontroli systemu zarządzania i kontroli

Miesiąc/ kwartał	Instytucja kontrolująca	Instytucja kontrolowana	Kontrolowane procesy	Czas trwania kontroli	Liczebność zespołu kontrolującego	Informacje dodatkowe
III kwartał 2019 r.	IZ RPO WSL – RR (RR RKK)	Związek Gmin i Powiatów Subregionu Zachodniego Województwa Śląskiego z siedzibą w Rybniku (RIT Zachodni)	1. Wybór projektów 2. Odpowiednie informacje dla beneficjentów	1 tydzień	nie mniej niż 2 osoby	-
III kwartał 2019 r.	IZ RPO WSL – RR (RR RKK)	Gmina Miasto Częstochowa – Instytucja Pośrednicząca dla Regionalnych Inwestycji Terytorialnych Subregionu Północnego	1. Wybór projektów 2. Nieprawidłowości oraz zwalczanie nadużyć finansowych	1 tydzień	nie mniej niż 2 osoby	-
IV kwartał 2019 r.	IZ RPO WSL – RR (RR RKK)	Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach	1. Zmiany w projekcie 2. Weryfikacja administracyjna 3. Zarządzanie finansowe	3 tygodnie	nie mniej niż 2 osoby	-
II kwartał 2020 r.	IZ RPO WSL – RR (RR RKK)	Miasto Bielsko-Biała – Instytucja Pośrednicząca dla Regionalnych Inwestycji Terytorialnych	1. Wybór projektów 2. Odpowiednie informacje dla beneficjentów	1 tydzień	nie mniej niż 2 osoby	-
I kwartał 2020 r.	IZ RPO WSL – RR (RR RKK)	Związek Gmin i Powiatów Subregionu Centralnego Województwa Śląskiego z siedzibą w Gliwicach (ZIT Centralny)	1. Wybór projektów 2. Odpowiednie informacje dla beneficjentów	1 tydzień	nie mniej niż 2 osoby	-
II kwartał	IZ RPO WSL –	Śląskie Centrum	1. Zmiany w projekcie	3 tygodnie	nie mniej niż 2	-

2020 r.	RR (RR RKK)	Przedsiębiorczości	2. Weryfikacja administracyjna 3. Zarządzanie finansowe		osoby	
---------	-------------	--------------------	--	--	-------	--

4.2 Plan kontroli Instrumentów Finansowych

Miesiąc/ kwartał	Instytucja kontrolująca	Instytucja kontrolowana	Kontrolowane procesy	Czas trwania kontroli	Liczebność zespołu kontrolującego	Informacje dodatkowe
II kwartał 2020	IZ RPO WSL – RR (RR-RPTIF)	Towarzystwo Inwestycji Społeczno-Ekonomicznych S.A.	Kwalifikowalność poniesionych wydatków (w zakresie ich zgodności z warunkami, o których mowa w art. 42 rozporządzenia ogólnego)	30 dni	nie mniej niż 2 osoby	

4.3 Plan kontroli Planów Działań Pomocy Technicznej*

Miesiąc/ kwartał	Instytucja kontrolująca	Instytucja kontrolowana	Nazwa projektu	Czas trwania kontroli**	Liczebność zespołu kontrolującego	Informacje dodatkowe
III kwartał 2019	IZ RPO WSL – RR (RR-RPTIF)	Województwo Śląskie – Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego	Plan Działań Pomocy Technicznej na rok 2017	30 dni	Min. 2 osoby	Kontrola na zakończenie realizacji projektu

IV kwartał 2019	IZ RPO WSL – RR (RR-RPTIF)	Związek Gmin i Powiatów Subregionu Zachodniego Województwa Śląskiego z siedzibą w Rybniku	Plan Działań Pomocy Technicznej na rok 2018	3 dni	Min. 2 osoby	Kontrola na zakończenie realizacji projektu
IV kwartał 2019	IZ RPO WSL – RR (RR-RPTIF)	Gmina Miasto Częstochowa	Plan Działań Pomocy Technicznej na 2018 rok	3 dni	Min. 2 osoby	Kontrola na zakończenie realizacji projektu
IV kwartał 2019	IZ RPO WSL – RR (RR-RPTIF)	Miasto Bielsko-Biała	Plan Działań Pomocy Technicznej na 2018 rok	3 dni	Min. 2 osoby	Kontrola na zakończenie realizacji projektu
IV kwartał 2019	IZ RPO WSL – RR (RR-RPTIF)	Województwo Śląskie – Departament Organizacyjny	Plan Działań Pomocy Technicznej na rok 2017	35 dni	Min. 2 osoby	Kontrola na zakończenie realizacji projektu
I kwartał 2020	IZ RPO WSL – RR (RR-RPTIF)	Województwo Śląskie – Departament Rozwoju Regionalnego	Plan Działań Pomocy Technicznej na rok 2017	30 dni	Min. 2 osoby	Kontrola na zakończenie realizacji projektu
II kwartał 2020	IZ RPO WSL – RR (RR-RPTIF)	Województwo Śląskie – Departament Europejskiego Funduszu Społecznego	Plan Działań Pomocy Technicznej na 2018 rok	20 dni	Min. 2 osoby	Kontrola na zakończenie realizacji projektu
II kwartał 2020	IZ RPO WSL – RR (RR-RPTIF)	Województwo Śląskie – Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego	Plan Działań Pomocy Technicznej na 2018 rok	20 dni	Min. 2 osoby	Kontrola na zakończenie realizacji projektu

* Przeprowadzenie kontroli na zakończenie realizacji Planów Działań Pomocy Technicznej uzależnione jest od terminu zatwierdzenia wniosków o płatność pośrednią i końcową.

** Liczba dni wskazana w kolumnie „czas trwania kontroli” to liczba dni na czynności kontrolne na miejscu u Beneficjenta.

4.4 Warunki kontroli projektów

4.4.1 Działania wdrażane przez FS

Wybór projektów do kontroli planowych w FS będzie dokonany kwartalnie (dobór losowy) oraz wrywkowo podczas prowadzonej weryfikacji administracyjnej.

4.4.2 Działania wdrażane przez FR

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

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

4.4.3 Działania wdrażane przez WUP

Wybór projektów do kontroli planowych w WUP będzie dokonywany w oparciu o kwartalne analizy ryzyka.

4.4.4 Działania wdrażane przez ŚCP

a) nabory projektów do dofinansowania do konkursu nr RPSL.01.02.00-IP.01-24-010/18 włącznie:

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

b) nabory projektów do dofinansowania od konkursu nr RPSL.03.03.00-IP.01-24-011/18 włącznie:

Wybór projektów do kontroli planowych w ŚCP będzie dokonywany w oparciu o każdorazową analizę ryzyka i dobór losowy przeprowadzony na listach projektów, które uzyskały dofinansowanie przez Zarząd Województwa Śląskiego. Nie jest możliwe przedstawienie chronologicznego układu kontroli ze wskazaniem konkretnych liczb kontroli na miejscu realizacji projektu, kontroli na dokumentach na zakończenie realizacji projektu czy też wizyt monitoringowych ze względu na zmieniającą się w czasie liczbę projektów, które tej kontroli mogą podlegać ze względu na fakt, iż nie ma możliwości ustalenia, kiedy zostaną zgodnie z instrukcją złożone pierwsze wnioski o refundację, wnioski o płatność końcową, zmiany okresu realizacji projektów i rezygnacje z podpisania umowy, rozwiązywanie umów o dofinansowanie. Wybór projektów do kontroli trwałości będzie przeprowadzany cztery razy w roku.

4.5 Harmonogram kontroli dużych projektów

Na rok obrachunkowy 2019/2020 nie opracowano harmonogramu kontroli dużych projektów.

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

Sporządził:	Anna Stańczak, Marta Mistela		
Zaakceptował:	Magdalena Hoffman		
Zatwierdził:	Aleksandra Kalafarska		