

Załącznik do Uchwały nr 996/166/VII/2026
Zarządu Województwa Śląskiego
z dnia 20.05.2026 r.

Roczny Plan Kontroli na rok obrachunkowy od 1 lipca 2025 r. do 30 czerwca 2026 r. dla Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 (aktualizacja)

Spis treści

1. Wstęp.....	4
1.1. Skróty i definicje.....	4
1.1 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.....	6
2.2.1 Rodzaje kontroli.....	6
2.2.2 Zasady prowadzenia kontroli.....	8
2.3. Opis komórek odpowiedzialnych za prowadzenie kontroli (w tym procedury prowadzenia kontroli).....	14
3. Metodyka doboru próby.....	17
3.1 Kontrola systemu zarządzania i kontroli.....	17
3.2 Kontrola Instrumentów Finansowych.....	20
3.2.1 Weryfikacja wniosków o płatność w zakresie IF.....	20
3.2.2 Kontrola w zakresie IF.....	23
3.3 Kontrola realizacji Pomocy Technicznej.....	25
3.4 Warunki kontroli projektów.....	30
3.4.1 Weryfikacja wniosków o płatność.....	30
3.4.1.1 Departament Europejskiego Funduszu Społecznego.....	30
3.4.1.2 Wojewódzki Urząd Pracy.....	38
3.4.1.3 Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.....	42
3.4.1.4 Śląskie Centrum Przedsiębiorczości.....	45
3.4.2 Kontrole w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta.....	51
3.4.2.1 Departament Europejskiego Funduszu Społecznego.....	51
3.4.2.2 Wojewódzki Urząd Pracy.....	60
3.4.2.3 Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.....	70
3.4.2.4 Śląskie Centrum Przedsiębiorczości.....	77
3.4.3. Kontrole trwałości projektu.....	82
3.4.3.1 Departament Europejskiego Funduszu Społecznego.....	82
3.4.3.2 Wojewódzki Urząd Pracy.....	83
3.4.3.3 Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.....	84
3.4.3.4 Śląskie Centrum Przedsiębiorczości.....	86
3.5 Kontrola krzyżowa.....	88
4. Plan kontroli.....	90

4.1 Plan kontroli systemu zarządzania i kontroli.....	90
4.2 Plan kontroli Instrumentów Finansowych.....	90
4.3 Plan kontroli Pomocy Technicznej.....	91
ZAŁĄCZNIK NR 1: Podział zadań kontrolnych w ujęciu instytucjonalnym w ramach poszczególnych Priorytetów FE SL 2021-2027.....	92
ZAŁĄCZNIK NR 2: Podsumowanie metodyki doboru próby w ramach kontroli projektów.....	94

1. Wstęp

1.1. Skróty i definicje

CST2021	Centralny system teleinformatyczny, o którym mowa w rozdziale 1 art. 2 pkt. 26 ustawy oraz w art. 72 ust. 1 lit. e rozporządzenia ogólnego
FR	Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego
FS	Departament Europejskiego Funduszu Społecznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego
FST	Fundusz na rzecz Sprawiedliwej Transformacji
FE SL 2021-2027	Program Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027
IF	Instrumenty finansowe
ION	Instytucja Organizująca Nabór
IP FE SL	Instytucja Pośrednicząca we wdrażaniu Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 (Śląskie Centrum Przedsiębiorczości i Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach)
IW	Instrukcja zawierająca procedury działania właściwych instytucji, o której mowa w art. 6 ust. 2 ustawy wdrożeniowej
IZ FE SL	Instytucja Zarządzająca Programem Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027
KE	Komisja Europejska
LSI 2021	Lokalny System Informatyczny programu FE SL 2021-2027
PSF	Podmiotowy system finansowania
PT	Pomoc Techniczna w ramach FE SL 2021-2027
Pzp	Prawo zamówień publicznych
Rok obrotowy	Rok, o którym mowa w art. 2 pkt 29 <i>rozporządzenia ogólnego</i>
Rozporządzenie ogólne	Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1060/2021 z dnia 24 czerwca 2021 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego Plus, Funduszu Spójności, Funduszu na rzecz Sprawiedliwej Transformacji i Europejskiego Funduszu Morskiego, Rybackiego i Akwakultury, a także przepisy finansowe na potrzeby tych funduszy oraz na potrzeby Funduszu Azylu, Migracji i Integracji, Funduszu Bezpieczeństwa Wewnętrznego i Instrumentu Wsparcia Finansowego na rzecz Zarządzania Granicami i Polityki Wizowej
RPK	Roczny Plan Kontroli na rok obrotowy obejmujący okres od 1 lipca 2025 r. do 30 czerwca 2026 r. dla programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027
RT	Departament Rozwoju i Transformacji Regionu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego
ŚCP	Śląskie Centrum Przedsiębiorczości
Ustawa wdrożeniowa	Ustawa z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021-2027
UE	Unia Europejska

UM WSL	Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego
WE	Wspólnota Europejska
WNP	Wniosek o płatność
WUP	Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach
Wytyczne dot. kontroli	Wytyczne dotyczące kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2021-2027
ZIT	Zintegrowane Inwestycje Terytorialne

1.1 Cel dokumentu

Roczny Plan Kontroli na rok obrachunkowy od 1 lipca 2025 r. do 30 czerwca 2026 r. dla Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego na lata 2021-2027 (RPK) przedstawia ogólny opis funkcjonowania systemu kontroli przyjętego w Programie oraz sposobu realizacji obowiązków wynikających z Wytycznych dot. kontroli. Niniejszy dokument stanowi całościowy plan kontroli dla FE SL 2021-2027 obejmujący zarówno kontrole projektów, jak i kontrole systemu zarządzania i kontroli.

2. Opis uwarunkowań prowadzenia procesu kontroli

2.1. Opis systemu instytucjonalnego

2.1.1 Założenia ogólne

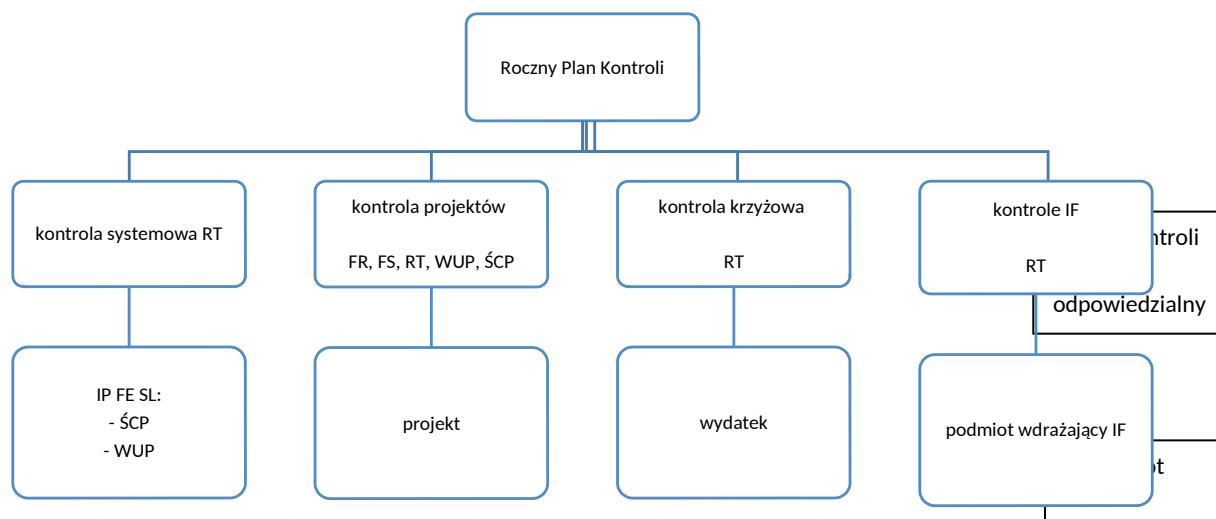
Zgodnie z art. 72 ust. 1b) *rozporządzenia ogólnego* instytucja zarządzająca wykonuje zadania związane z zarządzaniem programem, a zgodnie z art. 8 ust. 2 pkt. 8 ustawy wdrożeniowej prowadzi kontrole realizacji programu. Natomiast na podstawie art. 9 ust. 1 *ustawy wdrożeniowej*, IZ FE SL powierzyła realizację części zadań w zakresie kontroli IP FE SL (Wojewódzkiemu Urzędowi Pracy w Katowicach oraz Śląskiemu Centrum Przedsiębiorczości).

System kontroli w ramach FE SL 2021-2027, realizowany przez IZ/IP FE SL, obejmuje następujące typy kontroli:

- a) Kontrole systemowe,
- b) Kontrole instrumentów finansowych,
- c) Kontrole projektów, w tym:
 - weryfikacje wniosków o płatność beneficjenta,
 - kontrole w miejscu realizacji projektu lub siedzibie beneficjenta,
 - kontrole przestrzegania zasad udzielania pomocy publicznej oraz w zakresie stosowania właściwych procedur dotyczących udzielania zamówień,
 - kontrole krzyżowe,
 - kontrole na zakończenie projektu,
 - kontrole trwałości projektu.

2.1.2 Struktura systemu

Ogólną strukturę systemu kontroli w ramach FE SL 2021-2027 przedstawia poniższy schemat:



Wyszczególnienie zadań i liczba etatów poszczególnych komórek zaangażowanych w proces kontroli w ramach FE SL 2021-2027 znajdują się w punkcie 2.3.

Podział zadań kontrolnych w ujęciu instytucjonalnym w ramach poszczególnych Priorytetów FE SL 2021-2027 przedstawia załącznik nr 1 do niniejszego dokumentu.

2.2. Warunki ogólne prowadzenia kontroli

2.2.1 Rodzaje kontroli

IZ FE SL zapewnia w systemie wdrażania realizację kontroli, które obejmują:

Rodzaj kontroli	Krótki opis
a) Kontrola systemowa	IZ FE SL prowadzi kontrole systemowe w IP FE SL, zgodnie z art. 24 ust. 2 pkt 1 ustawy wdrożeniowej. Celem kontroli systemowej jest uzyskanie pewności, że wszystkie powierzone funkcje są realizowane zgodnie z zawartym porozumieniem, a system zarządzania i kontroli programu funkcjonuje prawidłowo, skutecznie oraz zgodnie z obowiązującymi procedurami i przepisami.
b) Kontrola instrumentów finansowych	Kontrola realizacji umowy o finansowaniu, o której mowa w art. 59 ust. 5 rozporządzenia ogólnego. Kontrola dokumentów, potwierdzająca zachowanie ścieżki audytu ma na celu sprawdzenie kompletności i zgodności z przepisami prawa i procedurami dokumentacji dotyczącej prawidłowości ponoszonych wydatków. Kontrola ta prowadzona jest na poziomie każdego podmiotu zaangażowanego we wdrażanie IF w zakresie, w jakim jest on obowiązany do przechowywania dokumentów.
c) Kontrola projektów, w tym wydatków:	
- weryfikacje WNP	Celem weryfikacji WNP beneficjenta jest potwierdzenie

beneficjenta	<p>kwalifikowalności wydatków współfinansowanych ze środków unijnych, krajowych lub wkładu własnego, które zostały ujęte w tym wniosku.</p>
- kontrole w miejscu realizacji projektu lub siedzibie beneficjenta (w tym wizyty monitoringowe)	<p>Kontrola w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie podmiotu kontrolowanego jest formą weryfikacji wydatków mającą na celu potwierdzenie:</p> <p>a) współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone,</p> <p>b) faktyczny stan realizacji projektu jest zgodny z umową o dofinansowanie projektu i odpowiada informacjom ujętym w WNP oraz w innych dokumentach przekazywanych do instytucji kontrolującej,</p> <p>c) wydatki zadeklarowane przez beneficjentów w związku z realizowanymi projektami zostały rzeczywiście poniesione i są zgodne z wymaganiami programu oraz z regułami unijnymi i krajowymi.</p> <p>Kontrole w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie podmiotu kontrolowanego mogą być prowadzone w formie wizyt monitoringowych, będących formą kontroli projektu. Celem wizyt monitoringowych może być m.in. wczesne identyfikowanie ewentualnych zagrożeń i nieprawidłowości, monitorowanie postępu w realizacji projektu, weryfikacja sposobu realizacji projektu w miejscu wykonywania zadań merytorycznych.</p>
- kontrola krzyżowa	<p>Kontrole krzyżowe służą zapewnieniu, że wydatki ponoszone w projektach nie są podwójnie finansowane w ramach programu FE SL 2021-2027 i programu finansowanego w ramach Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich, Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego lub Europejskiego Funduszu Morskiego, Rybackiego i Akwakultury.</p>
- kontrole przestrzegania zasad udzielania pomocy publicznej oraz w zakresie stosowania właściwych procedur dotyczących udzielania zamówień	<p>Kontrole w zakresie przestrzegania zasad udzielania pomocy publicznej są prowadzone co do zasady po złożeniu wniosku o dofinansowanie projektu. Mogą one być jednak prowadzone przed złożeniem wniosku o dofinansowanie projektu, o ile potencjalny wnioskodawca wyrazi pisemną zgodę na poddanie się takiej kontroli.</p>
- kontrola na zakończenie realizacji projektu	<p>Kontrola na zakończenie realizacji projektu obligatoryjnie przeprowadzana jest po złożeniu przez beneficjenta wniosku o płatność końcową, przed wypłaceniem środków na rzecz beneficjenta składającego ten wniosek albo przed potwierdzeniem prawidłowości wydatkowania środków przez beneficjenta w ramach projektu.</p>
- kontrola trwałości projektu	<p>Kontroli trwałości podlega, projekt obejmujący inwestycje w infrastrukturę lub inwestycje produkcyjne w rozumieniu Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021–2027.</p> <p>Kontrola trwałości jest prowadzona w okresie pięciu lat od daty</p>

	<p>dokonania płatności końcowej na rzecz beneficjenta. Okres ten może być skrócony do trzech lat w zakresie utrzymania inwestycji lub miejsc pracy, stworzonych przez MŚP zgodnie z art. 65 ust. 1 <i>rozporządzenia ogólnego</i>.</p> <p>Kontrola trwałości służy sprawdzeniu, czy w odniesieniu do współfinansowanych projektów nie zaszła jedna z okoliczności, o których mowa w art. 65 <i>rozporządzenia ogólnego</i>.</p>
--	---

W ramach systemu kontroli FE SL 2021-2027 dopuszcza się przeprowadzenie następujących kontroli: kontrole doraźne - kontrole nie ujęte w planie kontroli przeprowadzane w szczególności:

- w odniesieniu do kontroli systemowych – gdy instytucja delegująca uprawnienia ma uzasadnione podejrzenie wystąpienia nieprawidłowości systemowych w programie, wynikających z działania lub zaniechań instytucji zaangażowanej w systemie wdrażania, której uprawnienia powierzyła,
- w odniesieniu do weryfikacji wydatków, gdy IZ lub instytucja podpisująca umowę z beneficjentem ma uzasadnione podejrzenie występowania nieprawidłowości, czy też sygnałów podejrzeń nadużyć finansowych w projekcie.

2.2.2 Zasady prowadzenia kontroli

a) Kontrola systemowa

W trakcie wykonywania czynności kontrolnych obowiązują następujące zasady:

- bezstronności i braku konfliktu interesów osób wykonujących czynności związane z przygotowaniem oraz przeprowadzeniem kontroli,
- poufności, tj. zachowania tajemnicy kontroli i nieprzekazywania osobom trzecim treści zawartych w dokumentacji będącej przedmiotem sprawy,
- legalności, tj. wykonywania czynności kontrolnych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, zapisami wytycznych, dokumentami programowymi,
- rzetelności, tj. obiektywnego i rzetelnego sprawdzania faktów i udokumentowania wyników kontroli w oparciu o materiał źródłowy z zachowaniem ścieżki audytu,
- gospodarności, tj. kontrola będzie realizowana w sposób oszczędny, wydajny i skuteczny,
- celowości, tj. uzyskanie pewności, że wszystkie powierzone IP zadania są realizowane zgodnie z zawartym Porozumieniem, a system zarządzania i kontroli programu FE SL 2021-2027 funkcjonuje prawidłowo,
- proporcjonalności, tj. obowiązku objęcia kontrolą zidentyfikowanych najbardziej ryzykownych zagadnień,
- podmiotowości, tj. dokonywania ustaleń dotyczących tylko jednostki kontrolowanej,
- skuteczności tj. realizacji procesów zgodnie z założeniami Programu FESL 2021-2027 w odpowiednim horyzoncie czasowym,
- kontrydiktoryjności tj. możliwości przedstawienia przez Instytucję kontrolowaną dowodów, wyjaśnień i argumentacji w badanej sprawie, obowiązku przyjęcia ich przez kontrolującego i ustosunkowania się do nich.

Procedury dotyczące przeprowadzania kontroli systemowej zapisane w Instrukcjach wykonawczych są zgodne z odpowiednimi zapisami *ustawy wdrożeniowej* (w szczególności jej Rozdziału 7. Kontrola i nieprawidłowości). Procedura kontroli systemowej przebiega w oparciu o etapy opisane w Rozdziale 4 *Wytycznych* dot. kontroli realizacji programów polityki spójności na lata 2021-2027. Kontrolujący jest zobowiązany w każdym momencie poinformować Kierownika RT-RK o powstaniu okoliczności uzasadniających jego wyłączenie z udziału w kontroli, składając oświadczenie zgodnie z zapisami Procedury przeciwdziałania i zarządzania konfliktami interesów w DRT.

Kontrole doraźne nie są ujmowane w RPK i realizowane są m.in. w odniesieniu do kontroli systemowych w IP, gdy IZ ma uzasadnione podejrzenie wystąpienia nieprawidłowości systemowych w FE SL 2021-2027. W przypadku konieczności przeprowadzenia kontroli doraźnej w Jednostce w której nie jest prowadzona kontrola systemowa, jest możliwość wstrzymania takiej kontroli na poczet kontroli doraźnej. W sytuacji pojawienia się konieczności przeprowadzenia kontroli doraźnej tj. weryfikacji konkretnego zagadnienia/ procesu w obecnie kontrolowanej IP, wówczas prowadzona kontrola systemowa zostaje rozszerzona o wymagane zagadnienia/procesy z automatycznym wydłużeniem terminu przeprowadzenia tej kontroli.

W razie potrzeby istnieje możliwość zaangażowania w pracę Zespołu kontrolującego pracownika DRT/eksperta zewnętrznego posiadającego kwalifikacje w zakresie tematyki objętej kontrolą.

Kontrole systemowe w IP FE SL prowadzone są przez IZ w trybie hybrydowym: część czynności prowadzona jest na miejscu w siedzibie instytucji kontrolowanej, natomiast część czynności związanych z weryfikacją dokumentów może odbywać się w siedzibie instytucji kontrolującej lub w trybie zdalnym, w zależności od analizowanej dokumentacji i konieczności prowadzenia czynności uzupełniających na podstawie uwierzytelnionych kopii dokumentów przekazanych elektronicznie przez IP FE SL 2021-2027.

b) Kontrola instrumentów finansowych

1) W ramach IF minimalny zakres kontroli IZ obejmuje:

- a) kontrole realizacji umowy o finansowaniu, o której mowa w art. 59 ust. 5 *rozporządzenia ogólnego*,
- b) weryfikacje wydatków prowadzone przez podmioty wdrażające instrumenty finansowe,
- c) kontrole dokumentów potwierdzające zachowanie ścieżki audytu,
- d) kontrole w momencie zamknięcia programu.

2) Kontrole, o których mowa w pkt 1 lit. a, prowadzone są przez IZ, co do zasady w trybie hybrydowym: w zależności od zakresu kontroli, czynności mogą być prowadzone w siedzibie kontrolowanych podmiotów, w siedzibie IZ lub też w trybie zdalnym. Kontrola w trybie zdalnym prowadzona będzie na dokumentacji udostępnionej/przekazanej przez podmiot kontrolowany w postaci skanów lub dokumentów elektronicznych, w tym również dokumentacji fotograficznej. Zakres kontroli obejmuje prawidłowość realizacji tej umowy.

Dodatkowe informacje dotyczące kontroli instrumentów finansowych znajdują się w Rozdziale 6 *Wytycznych* dot. kontroli.

c) Kontrole projektów, w tym wydatków:

- Weryfikacja WNP beneficjenta

Celem weryfikacji WNP beneficjenta jest potwierdzenie kwalifikowalności wydatków współfinansowanych ze środków unijnych, krajowych lub wkładu własnego, które zostały ujęte w tym wniosku.

Szczegółowe zapisy dotyczące weryfikacji WNP znajdują się w Podrozdziale 5.1 *Wytycznych* dot. kontroli.

- Kontrola w miejscu realizacji projektu lub siedzibie podmiotu kontrolowanego (w tym wizyty monitoringowe)¹

1) Kontrola w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie podmiotu kontrolowanego jest formą weryfikacji wydatków.

2) Kontrole w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie podmiotu kontrolowanego mogą być prowadzone w formie wizyt monitoringowych, będących formą kontroli projektu. Celem wizyt monitoringowych może być m.in. wczesne identyfikowanie ewentualnych zagrożeń i nieprawidłowości, monitorowanie postępu w realizacji projektu, weryfikacja sposobu realizacji projektu w miejscu wykonywania zadań merytorycznych.

W trakcie kontroli zespół kontrolujący może przeprowadzić oględziny. Przedmiotem oględzin może być cały zakres rzeczowy projektu lub częściowy zakres projektu. Wybór zakresu oględzin opiera się na osądzie kontrolera, wynikającym z jego doświadczenia zawodowego oraz wiedzy na temat kontrolowanej działalności lub wynika z programu kontroli, gdy wymaga się zbadania określonych elementów przedmiotu projektu. Z czynności kontrolnej polegającej na oględzinach oraz przyjęciu ustnych wyjaśnień lub oświadczeń sporządza się protokół, na zasadach wskazanych w art. 25 ust. 12 *ustawy wdrożeniowej*.

W ramach WUP, w przypadku projektów, gdzie przewidziano szkolenia indywidualne, co do zasady zostaną one objęte wizytami monitoringowymi, jeżeli będzie to możliwe z uwagi na kwestie proceduralne. W przypadku zaistnienia potrzeby uzupełnienia informacji uzyskanych podczas wizyty monitoringowej lub gdy zakończyła się realizacja form wsparcia przed wizytą monitoringową, WUP przeprowadza badania telefoniczne (wywiad/ ankieta – dokumentacja robocza - znajdująca się w dokumentacji z wizyty – służąca do sporządzenia Informacji z wizyty monitoringowej).

Kontrola w miejscu realizacji lub w siedzibie beneficjenta/podmiotu kontrolowanego może być przeprowadzona zdalnie na podstawie dokumentów przekazanych przez Beneficjenta.

Kontrole w miejscu w ramach FE SL prowadzone będą na próbach, wybranych przez dany ION z uwzględnieniem specyfiki charakterystycznej dla różnych typów beneficjentów i projektów, w oparciu o:

¹Zgodnie z Wytycznymi dot. kontroli należy przez to rozumieć również możliwość kontroli w każdym miejscu związanym z realizacją projektu.

- **analizę ryzyka** (określenie czynników ryzyka i wag, oraz wybór projektów najbardziej ryzykownych),
- **dobór losowy (prosty)** - taki sposób doboru, w którym przypadek losowy decyduje o tym, która jednostka zostanie dobrana z listy badanej populacji, a więc wszystkie jednostki mogą się znaleźć w próbie z tym samym, znanym prawdopodobieństwem,
- **dobór losowy z interwałem** – celem tej metody 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:

$$k = N/n$$

N – liczba wszystkich dokumentów/pozycji do weryfikacji

n – wielkość próby (liczba odpowiadająca % z liczby analizowanych dokumentów/ pozycji zgodnie ze wskazaną metodyką)

- 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.

Dobór losowy z interwałem stosowany jest w uzasadnionych przypadkach, dotyczy wydatków tego samego rodzaju o podobnych lub zbliżonych parametrach. Dobór losowy z interwałem dotyczyć może w szczególności dokumentacji finansowej, uczestników projektu lub personelu, w zakresie której stwierdzono znaczną wielkość populacji.

- **ocenę ekspercką (osąd ekspercki, profesjonalny osąd, dobór celowy)** – 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. Możliwość wykorzystania niezależnie od wyników ww. metod, w przypadku pojawienia się innych istotnych przesłanek, np. w

rezultacie analizy wyników poprzednich kontroli czy stwierdzenia podejrzenia naruszenia prawa/nieprawidłowości w projekcie.

Dodatkowe zapisy dotyczące zasad przeprowadzania tego rodzaju kontroli znajdują się w Podrozdziale 5.2 *Wytycznych* dot. kontroli.

Kontrola projektów rozliczanych na podstawie metod uproszczonych

Zgodnie z zapisami IW IZ FE SL 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 realizacji projektu, kontrola zostanie przeprowadzona w drugiej połowie okresu realizacji projektu.

W przypadku projektów rozliczanych za pomocą metod uproszczonych tj. kwot ryczałtowych, jak również zawierających wydatki rozliczane stawkami jednostkowymi, dokumenty finansowo-księgowe nie podlegają weryfikacji przez IZ FE SL. W tym przypadku sprawdzeniu podlegają dokumenty wskazane w umowie o dofinansowanie potwierdzające wykonanie wskaźników objętych kwotą ryczałtową lub stawką jednostkową.

Zakres przedmiotowy kontroli projektu rozliczanego na podstawie metod uproszczonych jest analogiczny jak 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 i innych zasad horyzontalnych);
- kwalifikowalność uczestników projektu;
- przetwarzanie danych osobowych w projekcie zgodnie z przepisami prawa dotyczącymi ochrony danych osobowych;
- zgodność danych przekazywanych w WNP w części dotyczącej postępu rzeczowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie beneficjenta;
- poprawność realizacji zadań rozliczanych w oparciu o stawki jednostkowe (jeśli dotyczy);
- 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 (rozporządzenie KE nr 651/2014 - dalej: rozporządzenie ws. wyłączeń blokowych).

W przypadku WUP kontrola projektów rozliczanych na podstawie metod uproszczonych, 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 niezbędnych do rozliczenia wsparcia.

W przypadku ŚCP przy kontroli projektów rozliczanych na podstawie metod uproszczonych, szczególnie ważną rolę odgrywają wizyty monitoringowe. 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.

Kontrole w ramach projektów PSF

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

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

- a) sposób udzielania wsparcia tj. rekrutacji uczestników, udzielenia im ew. doradztwa, realizacji przez Operatora formalnych obowiązków wynikających z zapisów Zasad KOD FESL 2021-2027 oraz podpisanych umów uczestnictwa oraz umów wsparcia;
- b) prawidłowość dofinansowania usług rozwojowych oraz rozliczania finansowego umów wsparcia – o ile dotyczy;
- c) dokonywanie terminowej płatności za usługę;
- d) prawidłowość udzielania pomocy publicznej i pomocy de minimis (w przypadku gdy dotyczy);
- e) sposób monitorowania realizacji wsparcia, w tym monitorowania postępu rzeczowego;
- f) archiwizacja dokumentacji i zachowanie ścieżki audytu

W ramach kontroli weryfikowane jest również faktyczne funkcjonowanie Biur Obsługi Klienta, np. w formie wizytacji na miejscu.

- Kontrola krzyżowa

Kontrola krzyżowa programu przeprowadzana jest na podstawie danych zamieszczonych w CST2021 oraz na podstawie dokumentów księgowych poświadczających poniesione wydatki załączonych do WNP .

Jednocześnie przeprowadzana jest kontrola krzyżowa horyzontalna z projektami PSWPR 2023-2027.

Identyfikacja beneficjentów realizujących więcej niż jeden projekt dokonywana jest w oparciu o Numery Identyfikacji Podatkowej (NIP).

Dodatkowe zapisy dotyczące zasad przeprowadzania tego rodzaju kontroli znajdują się w podrozdziale 5.3 *Wytycznych* dot. kontroli.

- Kontrole na zakończenie realizacji projektu

Kontrola na zakończenie realizacji projektu obligatoryjnie przeprowadzana jest po złożeniu przez beneficjenta WNP końcową, przed wypłaceniem środków na rzecz beneficjenta składającego ten wniosek albo przed potwierdzeniem prawidłowości wydatkowania środków przez beneficjenta w ramach projektu.

Kontrola na zakończenie realizacji projektu polega na potwierdzeniu na poziomie instytucji przeprowadzającej kontrolę, kompletności dokumentacji, w tym dokumentacji w wersji elektronicznej, dotyczącej wydatków ujętych w WNP beneficjenta, niezbędnej do zapewnienia właściwej ścieżki audytu.

Kontrola ta nie jest ujmowana w RPK.

Dodatkowe zapisy dotyczące zasad przeprowadzania tego rodzaju kontroli znajdują się w Rozdziale 7 *Wytycznych* dot. kontroli.

- Kontrole trwałości

Kontroli trwałości podlega, projekt obejmujący inwestycje w infrastrukturę lub inwestycje produkcyjne w rozumieniu Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021–2027.

Kontrola trwałości jest prowadzona w okresie pięciu lat od daty dokonania płatności końcowej na rzecz beneficjenta. Okres ten może być skrócony do trzech lat w zakresie utrzymania inwestycji lub miejsc pracy, stworzonych przez MŚP zgodnie z art. 65 ust. 1 *rozporządzenia ogólnego*.

W przypadku projektów EFS+ zachowanie trwałości projektu obowiązuje wyłącznie w odniesieniu do wydatków ponoszonych jako cross-financing lub w sytuacji, gdy projekt podlega obowiązkowi utrzymania inwestycji zgodnie z obowiązującymi zasadami pomocy publicznej. W przypadku projektów FST w zakresie określonym w art. 8 ust. 2 lit. k, lit. l oraz lit. m rozporządzenia FST zachowanie trwałości projektu obowiązuje wtedy, gdy projekt podlega obowiązkowi utrzymania inwestycji zgodnie z obowiązującymi zasadami pomocy publicznej.

Kontrola trwałości służy sprawdzeniu, czy w odniesieniu do współfinansowanych projektów nie zaszła jedna z okoliczności, o których mowa w art. 65 *rozporządzenia ogólnego*.

Dodatkowe zapisy dotyczące zasad przeprowadzania tego rodzaju kontroli znajdują się w Rozdziale 8 *Wytycznych* dot. kontroli.

Nie planuje się zlecać kontroli podmiotom zewnętrznym.

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

Departament/ Jednostka/ Komórka	Stosowana procedura (wraz z numerem IW)	Liczba pracowników
RT – Instrukcje Wykonawcze Instytucji Zarządzającej programem Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 – Departamentu Rozwoju i Transformacji Regionu		
Referat pomocy technicznej i projektu miejskiego (RT-RKPT)	<ul style="list-style-type: none"> - sporządzanie, weryfikacja i zatwierdzanie wniosku o płatność pośrednią/ końcową IZ FE SL (IW 11.2.3) - weryfikacja i zatwierdzanie wniosku o płatność pośrednią końcową IP FE SL (IW 11.2.4) - przeprowadzanie kontroli projektów (IW 11.4.1) 	nie mniej niż 7 osób
Referat kontroli (RT-	- prowadzenie planowych i doraźnych kontroli	nie mniej niż

RK) Zespół ds. kontroli systemowej Zespół ds. kontroli IF	systemowych w IP FE SL (IW 7.2.1) - kontrole podmiotów wdrażających IF (IW 7.3.1)	7 osób
Referat nieprawidłowości i monitorowania kontroli (RT-RNR)	- przeprowadzanie kontroli krzyżowych w ramach FE SL 2021-2027	nie mniej niż 2 osoby
Referat instrumentów finansowych (RT-RIF)	- weryfikacja wniosków o płatność Funduszu Powierniczego zawierających wydatki kwalifikowalne (IW 9.2.1)	nie mniej niż 6 osób
Łącznie RT:		nie mniej niż 22 osoby
FS – Instrukcje Wykonawcze Instytucji Zarządzającej programem Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 – Departament Europejskiego Funduszu Społecznego		
Referat Kontroli 1 (FS-KN1) Referat kontroli 2 (FS-KN2) Referat administracyjny i zamówień publicznych (FS-AZ)	- przeprowadzanie kontroli w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie podmiotu kontrolowanego (w ramach FE SL 2021-2027) (IW 5.2.1)	nie mniej niż 30 osób
Referat koordynacji projektów (FS-PS) Referat obsługi projektów (FS-OP) Referat wdrażania projektów (FS-ZIT) Referat rozliczania projektów (FS-ZPO)	- weryfikacja wniosku o płatność w ramach FE SL 2021-2027 (IW 3.2.1)	nie mniej niż 66 osoby
Łącznie FS:		nie mniej niż 96 osób
WUP – Instrukcje Wykonawcze Instytucji Pośredniczącej programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 – Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Katowicach		
Wydział Kontroli FE: Zespół ds. kontroli w Katowicach, Zespół ds. kontroli w Bielsku-Białej,	- przygotowywanie i przeprowadzanie kontroli projektów na miejscu – w siedzibie Beneficjenta, opracowywanie informacji pokontrolnej oraz monitorowanie wdrożenia zaleceń pokontrolnych (IW 7.2.1) - przygotowywanie i przeprowadzanie wizyt	nie mniej niż 20 osób

Zespół ds. kontroli w Częstochowie	<ul style="list-style-type: none"> monitoringowych w miejscu świadczonych usług (IW 7.2.1) - przeprowadzanie kontroli doraźnych oraz kontroli trwałości (IW 7.2.1) - 	
<p>Wydział Obsługi Projektów FE:</p> <p>Zespół ds. Obsługi Projektów 1,</p> <p>Zespół ds. Obsługi Projektów 2,</p> <p>Zespół ds. Obsługi Projektów 3</p>	<ul style="list-style-type: none"> - weryfikacja formalno-rachunkowa i merytoryczna wniosków o płatność (IW 4.1.1) - przeprowadzanie kontroli na zakończenie realizacji projektu (IW 7.2.3) 	nie mniej niż 30 osób
Łącznie WUP:		nie mniej niż 50 osób
FR – Instrukcje Wykonawcze Instytucji Zarządzającej programem Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 – Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego		
Referat Kontroli Projektów (FR-RKPR)	<ul style="list-style-type: none"> - kontrole doraźne (IW 7.1) - wizyty monitoringowe (IW 7.2) - kontrole ex-post zamówień (IW 7.3) - kontrole planowe realizacji rzeczowej projektu (IW 7.4) - czynności związane z zamknięciem projektu w zakresie FR-RKPR (IW 7.5) - kontrola na zakończenie realizacji projektu (IW 7.6) 	nie mniej niż 25 osób
Referat monitoringu i kontroli trwałości (FR-RMKT)	<ul style="list-style-type: none"> - typowanie projektów do kontroli po zakończeniu realizacji projektu w ramach EFRR (IW 6.1.4) - przeprowadzanie kontroli trwałości projektu w ramach EFRR (IW 7.8) 	nie mniej niż 3 osoby
Referat Rozliczania Wydatków (FR-RRW)	<ul style="list-style-type: none"> - weryfikacja wniosku o płatność zaliczkową w ramach EFRR/FST (IW 4.3.1) - weryfikacja wniosku sprawozdawczego w ramach EFRR/FST (IW 4.3.2) - weryfikacja wniosku o płatność pośrednią/kończącą w ramach EFRR/FST (IW 4.3.3) - kontrola na zakończenie realizacji projektu (IW 7.6) 	nie mniej niż 25 osób
Łącznie FR:		nie mniej niż 53 osoby
ŚCP – Instrukcje Wykonawcze Instytucji Pośredniczącej Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 – Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości		

Wydział Kontroli	<ul style="list-style-type: none"> - dobór projektów do kontroli, w tym kontroli trwałości (IW 6.2.1) - przeprowadzanie kontroli w miejscu realizacji projektów, opracowywanie informacji pokontrolnej i monitorowanie zaleceń pokontrolnych (IW 6.2.2) - przeprowadzanie kontroli na zakończenie realizacji projektu (IW 6.2.3) - przeprowadzanie wizyty monitoringowej (IW 6.2.4) - monitorowanie stopnia wykonania kontroli (IW 6.2.5) 	nie mniej niż 26 osób
Wydział Rozliczeń	<ul style="list-style-type: none"> - weryfikacja i zatwierdzanie wniosku o płatność beneficjenta (IW 3.1.1) 	nie mniej niż 45 osób
Łącznie ŚCP:		nie mniej niż 71 osób

3. Metodyka doboru próby

3.1 Kontrola systemu zarządzania i kontroli

IZ FESL 2021-2027 w danym roku obrachunkowym obejmie kontrolą systemową wszystkie instytucje (tj. IP-WUP i IP-ŚCP), którym na mocy zawartego porozumienia powierzyła realizację zadań związanych z realizacją Programu FE SL 2021-2027.

Przedmiotem kontroli systemowej są wszystkie zadania powierzone IP na mocy porozumienia, z uwzględnieniem metodyki doboru procesów do kontroli systemowej i przeprowadzonej w tym celu analizie ryzyka.

IZ FE SL dokonuje wyboru próby procesów do kontroli systemowej w danym roku obrachunkowym, dla każdej instytucji kontrolowanej indywidualnie, na podstawie metodyki doboru procesów do kontroli systemowej. Wielkość próby w ramach weryfikacji poszczególnych procesów będzie dostosowywana do rodzaju procesu oraz stopnia natężenia jego występowania, tak aby uzyskać racjonalne zapewnienie, że dany proces jest realizowany prawidłowo.

Dobór próby procesów do kontroli systemowej zostanie wybrany w oparciu o przeprowadzoną analizę ryzyka zawartą w analizie przedkontrolnej przed rozpoczęciem każdej kontroli systemowej z zastrzeżeniem, że nie będą jej podlegać procesy, które w momencie rozpoczęcia kontroli nie będą jeszcze, zgodnie z cyklem wdrażania programu, realizowane przez IP lub będą realizowane na niewielką skalę. W przypadku kontroli doraźnej analiza ryzyka nie jest przeprowadzana, ponieważ przedmiotem tej kontroli jest proces, którego dotyczy podejrzenie nieprawidłowości.

Metodyka doboru próby procesów do kontroli systemowej opierać się będzie na ocenie czynników ryzyka dla poszczególnych procesów realizowanych przez IP FE SL z wykorzystaniem zebranych informacji z Departamentu RT dotyczących

pojawiających się problemów w realizacji Programu z daną IP czy też wskazujących dodatkowe obszary, które powinny podlegać sprawdzeniu podczas planowanej kontroli. Wszelkie wskazane sugestie, informacje wynikające z doświadczenia ze współpracy z kontrolowaną Instytucją, będą uwzględnione podczas przygotowania kontroli systemowej.

Wynikiem analizy ryzyka będzie wskazanie obszarów do kontroli. Analizie zostanie poddanych 16 zidentyfikowanych procesów realizacji FESL 2021-2027:

1. Organizacja naborów wniosków o dofinansowanie.
2. Ocena i wybór wniosków o dofinansowanie.
3. Zawieranie i aneksowanie umów o dofinansowanie.
4. Rozwiązywanie umów o dofinansowanie.
5. Procedura odwoławcza.
6. Weryfikacja administracyjna.
7. Monitoring i sprawozdawczość.
8. Zmiany w projekcie.
9. Informacja i promocja.
10. Kontrole projektów.
11. Trwałość projektów.
12. Postępowanie administracyjne wraz z egzekucją należności.
13. Deklaracje wydatków. Prognozy i Roczne Zestawienie Wydatków.
14. Nieprawidłowości oraz zwalczanie nadużyć finansowych IP-ŚCP, IP-WUP.
15. Systemy teleinformatyczne.
16. Przechowywanie i archiwizowanie dokumentacji z realizacji FE SL 2021-2027.

W przypadku, gdy projekt był już kontrolowany lub jest w trakcie kontroli przez IA lub inne uprawnione instytucje, a IZ zgadza się z ustaleniami tych kontroli, dopuszcza się możliwość wyłączenia z obszaru kontroli systemowej dokumentów związanych z realizacją projektu, wchodzących w zakres ww. kontroli zewnętrznych. Jednocześnie, w przypadku niewdrożonych przez IP rekomendacji wydanych przez Instytucje zewnętrzne w wyniku przeprowadzonych kontroli, IZ uwzględni dany proces w analizie ryzyka.

W szczególnie uzasadnionych przypadkach IZ może zmodyfikować zastosowanie przewidzianych w RPK metodyk doboru procesów do kontroli, uzasadniając to odpowiednio w analizie przedkontrolnej do kontroli systemowej.

Analiza ryzyka zawierająca dobór procesów do kontroli systemowej stanowić będzie załącznik do analizy przedkontrolnej i uwzględnić w szczególności przedstawione czynniki ryzyka:

Czynniki ryzyka	Waga	Opis
1. Termin ostatniej kontroli obszaru	0,1	Należy wziąć pod uwagę kontrole prowadzone przez IZ FE SL. Kryterium punktowane od 1 do 4 : 4 pkt - kontrola nie była prowadzona w ogóle lub była prowadzona ponad trzy lata temu 3 pkt - kontrola była prowadzona trzy lata temu 2 pkt - kontrola była prowadzona dwa lata temu

		1 pkt - kontrola była prowadzona w roku poprzedzającym
2. Stabilność obszaru	0,1	Oceniając kryterium należy wziąć pod uwagę zmiany wprowadzone przez jednostkę do sposobu realizacji procesu. Kryterium punktowane od 1 do 4: 4 pkt - kluczowe zmiany w realizacji procesu lub proces nowy 3 pkt - istotne zmiany w realizacji procesu 2 pkt - umiarkowane zmiany w realizacji procesu 1 pkt - nieistotne zmiany w realizacji procesu lub brak zmian
3. Wpływ na poprawność rozliczeń z KE	0,3	Należy wziąć pod uwagę wpływ kryterium na poprawność rozliczeń z KE. Kryterium punktowane od 1 do 4: 4 pkt - bezpośredni wpływ na rozliczanie 3 pkt - pośredni wpływ na rozliczanie 2 pkt - ogólny wpływ na rozliczanie 1 pkt - nieznaczny wpływ na rozliczanie
4. Czynniki zewnętrzne	0,1	Oceniając kryterium należy wziąć pod uwagę zmiany w przepisach wpływające na konieczność dostosowania sposobu realizacji procesu. Kryterium punktowane od 1 do 4: 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
5. Zgłoszenia dot. realizowanych procesów	0,2	Należy wziąć pod uwagę wszelkie zgłoszenia wpływające do IZ FE SL oraz zgłoszenia wewnątrz Departamentu RT dot. podważenia prawidłowości realizowania danego procesu przez jednostkę. Kryterium punktowane od 1 do 4: 4 pkt – kluczowe skargi i zgłoszenia wpływające na realizację procesu 3 pkt – w ilości większej niż 1 zgłoszenie 2 pkt – nie wpływające na zmianę decyzji/realizację procesu 1 pkt – brak skarg i zgłoszeń
6. Doskonalenie i korygowanie obszaru	0,2	Należy wziąć pod uwagę wszystkie niewdrożone rekomendacje z poprzednich kontroli systemowych odnoszące się do danego obszaru/procesu. Kryterium punktowane od 1 do 4: 4 pkt – powyżej trzech niewdrożonych rekomendacji 3 pkt – dwie niewdrożone rekomendacje 2 pkt – jedna niewdrożona rekomendacja 1 pkt – brak niewdrożonych rekomendacji

Do kontroli zostaną wyznaczone obszary o najwyższym poziomie ryzyka.

3.2 Kontrola Instrumentów Finansowych

Zgodnie z art. 59 ust 3 *rozporządzenia ogólnego* planowane jest wdrażanie instrumentów finansowych poprzez powierzenie zadań dwóm Funduszom Powierniczym. Podmiotami wdrażającymi instrumenty finansowe w ramach FE SL będą:

- Europejski Bank Inwestycyjny (EBI) zgodnie z art. 59 ust. 3 lit. a *rozporządzenia ogólnego*,
- Bank Gospodarstwa Krajowego (BGK) zgodnie z art. 59 ust. 3 lit. c *rozporządzenia ogólnego*.

Biorąc pod uwagę doświadczenia z wdrażania programów operacyjnych w poprzednich perspektywach finansowych w ramach IF, IZ zapewnia prawidłowe funkcjonowanie systemu poprzez weryfikację składanych przez Fundusze Powiernicze wniosków o płatność, o której mowa w pkt 3.2.1, zgodnie z Instrukcjami Wykonawczymi. Uzupełnieniem tej weryfikacji jest przeprowadzanie kontroli instrumentów finansowych opisane w pkt 3.2.2.

3.2.1 Weryfikacja wniosków o płatność w zakresie IF

W ramach projektów realizowanych w formie instrumentów finansowych weryfikacji z zachowaniem zasady dwóch par oczu podlegać będzie każdy złożony w CST przez Fundusze Powiernicze wniosek o płatność. Weryfikacja wniosków o płatność jest przeprowadzana przez Referat instrumentów finansowych (RIF).

Wyplata pierwszej transzy powierzonych środków (dotyczy wniosku o zaliczkę) następuje na podstawie umowy o finansowanie. Wniosek ten nie zawiera wydatków. Wydatki rozliczające zaliczkę zostaną przedstawione do rozliczenia przez Fundusz Powierniczy najpóźniej w ostatnim roku obrachunkowym, zgodnie z zapisami art. 92 *rozporządzenia ogólnego*.

W przypadku wniosków o refundację/rozliczających zaliczkę weryfikacja będzie obejmować dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków kwalifikowalnych w rozumieniu art. 68 ust. 1 *rozporządzenia ogólnego* tj. wypłatę wsparcia na rzecz uprawnionego ostatecznego odbiorcy oraz pobrania/wypłaty należnych wynagrodzeń w ramach projektu. Z zachowaniem ścieżki audytu Fundusz Powierniczy (w stosownych przypadkach pozostałe podmioty wdrażające instrumenty finansowe) zostanie wezwany do dostarczenia dokumentów zgodnie z opisem doboru próby dokumentów poniżej.

Dodatkowo w przypadku projektów wdrażanych przez EBI IZ przeprowadzi weryfikację Sprawozdania z kontroli, o którym mowa w art 81 ust. 2 *rozporządzenia ogólnego* składanego przez EBI do każdego wniosku o płatność obejmującego wydatki.

Wybór próby dokumentów do weryfikacji w ramach każdego wniosku, w którym Fundusz Powierniczy wykazuje wydatki kwalifikowalne (wniosek o refundację

wydatków lub rozliczenie zaliczki) będzie dokonywany na podstawie danych z CST2021. Weryfikacją zostanie objęte:

- a) 5% wszystkich pozycji, ale nie mniej niż 5 i nie więcej niż 20 pozycji (pożyczek) – w odniesieniu do wsparcia na rzecz ostatecznych odbiorców (kategoria I), z zastrzeżeniem, że w próbie musi znaleźć się co najmniej 1 pozycja o najwyższej wartości w zakresie każdej Umowy Operacyjnej. Dobór próby w odniesieniu do wsparcia na rzecz ostatecznych odbiorców będzie prowadzony w oparciu o analizę ryzyka pod względem kwoty transakcji (wydatki o najwyższej wartości – min. 3 pozycje, z zastrzeżeniem zdania poprzedniego) natomiast z pozostałych pozycji wydatków dokonywany będzie wybór dodatkowych pozycji wydatków w oparciu o dobór losowy.

Populacja (krótki opis)	Wszystkie pożyczki wykazane w weryfikowanym wniosku o płatność.
Dobór próby	TAK
Minimalna wielkość próby (%)	5% wszystkich pozycji, ale nie mniej niż 5 i nie więcej niż 20 pozycji (pożyczek)
Metoda doboru próby:	
<ul style="list-style-type: none"> na podstawie ryzyka 	TAK - analiza ryzyka pod względem kwoty transakcji (wydatki o najwyższej wartości) – min. 3 pozycje, w tym co najmniej 1 pozycja w odniesieniu do każdej Umowy Operacyjnej
<ul style="list-style-type: none"> dobór losowy 	TAK - z pozostałych pozycji wydatków (po doborze wydatków o najwyższej wartości) dokonywany będzie wybór dodatkowych pozycji wydatków w oparciu o dobór losowy
<ul style="list-style-type: none"> ocena ekspercka 	NIE
<ul style="list-style-type: none"> inny (jaki?) 	n/d

- b) minimum jedna pozycja w odniesieniu do wynagrodzenia podmiotów wdrażających instrumenty finansowe (kategoria II) na każdym z poziomów: Fundusz Powierniczy i Fundusz Szczegółowy (Pośrednik Finansowy) – dobór próby: losowy.

Populacja (krótki opis)	Wynagrodzenia podmiotów wdrażających instrumenty finansowe: wszystkie pozycje wynagrodzeń wykazane w weryfikowanym wniosku o płatność
Dobór próby	TAK
Minimalna wielkość próby (%)	Minimum jedna pozycja w odniesieniu do wynagrodzenia podmiotów wdrażających instrumenty finansowe na każdym z poziomów: Fundusz Powierniczy i Fundusz Szczegółowy (Pośrednik Finansowy) z zastrzeżeniem dla działań, w których wybrano więcej niż jeden Fundusz Szczegółowy, że jeśli w wyniku doboru losowego wybrana zostanie pozycja dotycząca Funduszu Szczegółowego, którego wynagrodzenie zostało zweryfikowane w ramach poprzednich weryfikacji losowanie zostanie powtórzone z pominięciem tej pozycji, w momencie gdy w ramach przeprowadzonych weryfikacji zostaną zweryfikowane wydatki wszystkich Funduszy Szczegółowych, przy doborze próby będą ponownie uwzględniane pozycje wynagrodzeń dotyczące każdego z Funduszy Szczegółowych
Metoda doboru próby:	
<ul style="list-style-type: none"> • na podstawie ryzyka 	NIE
<ul style="list-style-type: none"> • dobór losowy 	TAK – minimum jedna pozycja w odniesieniu do wynagrodzenia podmiotów wdrażających instrumenty finansowe na każdym z poziomów: Fundusz Powierniczy i Fundusz Szczegółowy (Pośrednik Finansowy)
<ul style="list-style-type: none"> • ocena ekspercka 	NIE
<ul style="list-style-type: none"> • inny (jaki?) 	n/d

W zależności od rodzaju wydatków (kategorii), weryfikacja będzie prowadzona w oparciu o udostępnioną dokumentację:

- a) w przypadku wsparcia na rzecz ostatecznych odbiorców – wniosek o udzielenie wsparcia, umowę pożyczki, dokumenty potwierdzające wypłatę środków pożyczki na rzecz ostatecznego odbiorcy,
- b) w przypadku wynagrodzenia podmiotów wdrażających instrumenty finansowe – dokumenty potwierdzające wysokość należnej opłaty za zarządzanie, potwierdzenia przelewów.

W przypadku gdy w badanej próbie zostaną wykryte nieprawidłowości, nastąpi rozszerzenie próby w ramach tej kategorii, w której wykryto nieprawidłowości o:

- 5 dodatkowych pozycji wybranych losowo ze zbioru pozostałych pozycji wydatków – dotyczy kategorii I,

- 2 dodatkowe pozycje wybrane losowo ze zbioru pozostałych pozycji wydatków
 - dotyczy kategorii II.

W przypadku gdy w rozszerzonej w powyższy sposób próbie ponownie zostaną wykryte nieprawidłowości, 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.

3.2.2 Kontrola w zakresie IF

Zgodnie z *Wytycznymi dot. kontroli*, kontrole w zakresie instrumentów finansowych obejmują każdy podmiot, z którym IZ zawarła umowę o finansowaniu. Częstotliwość przeprowadzenia wspomnianych kontroli określa IZ biorąc pod uwagę obowiązek zapewnienia prawidłowości wydatków ujmowanych w rocznym zestawieniu wydatków.

Podmiotami wdrażającymi instrumenty finansowe w ramach FE SL są Europejski Bank Inwestycyjny (EBI) oraz Bank Gospodarstwa Krajowego (BGK). Instytucja Zarządzająca zgodnie z art. 81 ust. 2 rozporządzenia ogólnego nie prowadzi kontroli w EBI.

W odniesieniu do działań wdrażanych przez EBI (działanie 2.5,2.7,2.13 i 9.4) dotychczas nie zostali wyłonieni Pośrednicy Finansowi² (nie zostały utworzone wszystkie Fundusze Szczegółowe), mający udzielać wsparcia ostatecznym odbiorcom.

Po zakończeniu procesu wyboru Pośredników Finansowych, zawarciu umów operacyjnych oraz utworzeniu Funduszy Szczegółowych zostaną przeprowadzone kontrole u Pośredników Finansowych mające w szczególności na celu sprawdzenie czy procedury oraz operacje zostały prawidłowo zaprojektowane a Pośrednicy Finansowi wywiązują się z obowiązków wynikających z zawartych umów operacyjnych oraz w sposób prawidłowy zaplanowali i utworzyli Fundusz Szczegółowy. Harmonogram kontroli zostanie ujęty w pkt 4.2 niniejszego planu podczas kolejnej aktualizacji, po wyborze wszystkich Funduszy Szczegółowych.

W odniesieniu do działania wdrażanego przez BGK (działanie 1.9), w każdym roku obrachunkowym, w którym zostaną poniesione oraz przedstawione do rozliczenia wydatki dotyczące wsparcia udzielonego ostatecznym odbiorcom przez Pośredników Finansowych, IZ przeprowadzi kontrole wdrażania instrumentów finansowych oraz udzielonego wsparcia.

² Ilekroć w niniejszym dokumencie mowa o Pośrednikach Finansowych należy przez to również rozumieć Partnerów Finansujących tj. podmioty zdefiniowane w Umowie o finansowaniu projektu pn. „Instrumenty finansowe dla przedsiębiorstw FE SL 2021-2027” (...) zawartej pomiędzy Województwem Śląskim oraz Bankiem Gospodarstwa Krajowego i wyłonione w postępowaniu przeprowadzonym przez BGK pn. „Wybór Partnerów Finansujących w celu wdrażania Instrumentu Finansowego Pożyczka rozwojowa w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027.”

Kontrole będą przeprowadzane nie rzadziej niż raz na rok obrachunkowy przed zatwierdzeniem rocznego zestawienia wydatków. Zakres przedmiotowej kontroli obejmie:

- a) zgodność projektów wybieranych do wsparcia z mającymi zastosowanie przepisami prawa unijnego i krajowego, z programem oraz z umową o finansowanie projektu,
- b) kontrolę projektów przeprowadzoną na dokumentacji dostarczonej przez podmiot wdrażający IF, w celu sprawdzenia zgodności poniesionych wydatków z biznesplanem lub umową zawartą z podmiotem wdrażającym IF.

Kontrola ta będzie prowadzona na próbie dokumentów w oparciu o dobór losowy. Losowanie odbywać się będzie w oparciu o dane pozyskane z systemu CST2021.

Projekty będą losowane z puli udzielonych przez Pośrednika Finansowego pożyczek (udzielone wsparcie na rzecz ostatecznego odbiorcy), wykazanych we wnioskach o płatność, złożonych w okresie od poprzedniej kontroli do dnia podjęcia decyzji o kontroli danego Pośrednika Finansowego.

Działanie 1.9

Kontrola będzie obejmowała 5% wszystkich udzielonych i wykazanych przez danego Pośrednika Finansowego pożyczek. Na potrzeby każdej kontroli, zostanie wylosowanych nie mniej niż 5 oraz nie więcej niż 15 pożyczek z listy przedstawionych w okresie objętym kontrolą do rozliczenia pożyczek, zgodnie z poniższymi założeniami.

Zestawienie wszystkich wykazanych przez PF we wnioskach o płatność pożyczek, zostanie podzielone na dwie grupy:

- a) pożyczki o najwyższej wartości (maksymalnie 20 % całkowitej liczby udzielonych i wykazanych przez PF we wnioskach o płatność pożyczek) – Subpopulacja A,
- b) pozostałe 80 % liczby udzielonych i wykazanych przez PF we wnioskach o płatność pożyczki – Subpopulacja B.

Z utworzonych zbiorów zostaną wytypowane, w oparciu o dobór losowy:

- z Subpopulacji A – minimum 2 pożyczki do kontroli,
- z Subpopulacji B – pozostałe pożyczki do kontroli do odpowiedniej wysokości próby.

Dodatkowo niezależnie od przedstawionych powyżej założeń oraz wyników doboru losowego, IZ zastrzega sobie każdorazowo możliwość podjęcia decyzji o wyborze do kontroli pożyczki na podstawie osądu eksperckiego lub doboru celowego w przypadku pojawienia się istotnych przesłanek np. podejrzenie nieprawidłowej realizacji umowy przez ostatecznego odbiorcę, informacje pozyskane w wyniku realizacji weryfikacji na podstawie pkt 3.2.1.

Populacja (krótki opis)	Pożyczki udzielone przez Pośrednika Finansowego wskazane we wnioskach
--------------------------------	--

	o dofinansowanie objętych kontrolą.
Dobór próby	TAK
Minimalna wielkość próby (%)	5% wszystkich wypłaconych, ale nie mniej niż 5 i nie więcej niż 15 udzielonych pożyczek podczas jednej kontroli.
Metoda doboru próby:	
<ul style="list-style-type: none"> na podstawie ryzyka 	NIE
<ul style="list-style-type: none"> dobór losowy 	TAK: <ul style="list-style-type: none"> z zastrzeżeniem, że co najmniej dwie pożyczki będą pożyczkami o największej wartości udzielonego wsparcia.
<ul style="list-style-type: none"> ocena ekspercka 	TAK: <ul style="list-style-type: none"> w przypadku pojawienia się istotnych przesłanek związanych z podejrzeniem nieprawidłowości lub błędów.
<ul style="list-style-type: none"> inny (jaki?) 	n/d

Jednocześnie biorąc pod uwagę aktualny postęp we wdrażaniu instrumentów finansowych na poziomie EBI metodyka doboru próby dla działań 2.5, 2.7, 2.13 i 9.4 oraz szczegółowy plan kontroli zostaną opracowane podczas kolejnej aktualizacji RPK.

Przegląd i ewentualna aktualizacja metodyki i harmonogramu kontroli będą prowadzone przed każdym kolejnym rokiem obrachunkowym.

3.3 Kontrola realizacji Pomocy Technicznej

Weryfikacja wniosków o płatność WNP, przeprowadzona jest na dokumentach w siedzibie IZ FE SL. Na podstawie analizy ryzyka, określa się rodzaj weryfikacji wniosku.

Weryfikacja w zakresie minimalnym – polega na weryfikacji bez listy sprawdzającej w przypadku braku wydatków tj. wniosek sprawozdawczy.

Kompleksowa weryfikacja

Pierwszy wniosek o płatność w ramach projektu podlega weryfikacji kompleksowej na 100 % dokumentacji księgowej, gdyż jest podstawą do analizy ryzyka przy weryfikacji częściowej. Zamówienia na tym wniosku podlegają próbie losowej zgodnie z analizą wskazaną w weryfikacji częściowej.

Częściowa weryfikacja - w oparciu o analizę ryzyka. Weryfikacja odbywa się na podstawie zestawienia wydatków i doboru próby dokumentów, która stanowi **minimum 30%** wydatków kwalifikowalnych na wniosku. Dobór próby metodą losową z warunkiem min. 1 wydatek na każdym zadaniu. W przypadku, gdy ilość z dokumentów wybranych zgodnie z próbą nie osiągnie wartości wydatków

kwalifikowalnych na pułapie 30% wówczas dobiera się dokumenty z najwyższymi wartościami w ramach każdego zadania.

W przypadku stwierdzenia wydatków nieprawidłowych, mających skutki finansowe lub wydatków z błędem systemowym mających/niemających skutków finansowych (m.in. nieprawidłowość, wydatki niekwalifikowalne, korekta finansowa), osoba dokonująca weryfikacji na podstawie profesjonalnego osądu rozszerza weryfikację częściową z możliwością do 100% dokumentacji. Dobrane dokumenty dotyczą weryfikowanego WNPi odnoszą się do danego obszaru próby losowej. W celu potwierdzenia prawidłowości/gospodarności wydatku np. koszty szkoleń/delegacji osoba dokonująca weryfikacji może rozszerzyć próbę o dokumenty powiązane z wydatkiem.

W przypadku stwierdzenia błędów stanowiących uchybienia i niewpływające na wartość wydatków kwalifikowalnych, wówczas próba nie ulega zwiększeniu.

Analiza ryzyka do weryfikacji częściowej:

Lp.	Czynnik ryzyka	Opis	
1.	Korekta pierwszego wnp w ramach projektu*	TAK	Dobór losowy: <ul style="list-style-type: none"> • 50% dokumentów - gdy ilość dokumentów w ramach projektu nie przekracza 100 dokumentów; • 30% dokumentów gdy ilość dokumentów w ramach projektu przekracza 100
		NIE	Dobór losowy: <ul style="list-style-type: none"> • 20% dokumentów
2.	Wystąpienie nieprawidłowości / uchybienia w zamówieniu u Beneficjenta w okresie ostatnich 12 m-cy	TAK	<ul style="list-style-type: none"> • 100% zamówień powyżej 50 tys. • 100 % zamówień w ramach progu zamówienia którego dotyczyła nieprawidłowość/uchybienie tj. PZP, zasada konkurencyjności, zamówienia poniżej 50/(od 25.03.2025 r.) 80 tys. (w projektach Pomocy Technicznej na rok 2025)
		NIE	Dobór losowy: <ul style="list-style-type: none"> • 30% zamówień powyżej 50 tys. • 30 % zamówień (w projektach Pomocy Technicznej na rok 2025)

*w przypadku, gdy pierwszy wniosek jest w weryfikacji przyjmuje się czynnik ryzyka „NIE” i próbę 20%. W momencie, gdy pierwszy wniosek wymaga korekty zwiększa się próbę na drugim wniosku i przyjmuje się % w zależności od ilości dokumentów. Beneficjenta o tym fakcie informuje się odrębnym pismem.

W przypadku wartości cząstkowej wynik próby zaokrągla się w górę.

W ramach analizy ryzyka do weryfikacji częściowej zamówień nie podlegają umowy cywilno-prawne w zakresie oceny wniosków o dofinansowanie.

Kontrolowane są dokumenty finansowo-księgowo wraz z dokumentacją źródłową (wnioski, zlecenia, protokoły odbioru) przedstawione do rozliczenia wraz potwierdzeniami zapłaty. Na weryfikowaną dokumentację zamówieniową składają się min:

- umowa,
- Specyfikacja Warunków Zamówienia/ zapytanie ofertowe,
- oferta wybranego wykonawcy,
- Opis Przedmiotu Zamówienia,
- ogłoszenie/ zaproszenie do składania ofert,
- protokół z przeprowadzonego zamówienia/postępowania,
- korespondencja z Wykonawcami (jeśli dotyczy): wyjaśnienia w zakresie zaoferowanej ceny, uzasadnienie faktyczne i prawne odrzucenia ofert, powiadomienie o odrzuceniu oferty;
- raport z realizacji zamówienia (jeśli dotyczy);
- ogłoszenie o wykonaniu umowy;
- wyjaśnienia SWZ.

IZ zastrzega sobie prawo do wezwania beneficjenta o uzupełnienie/ przedłożenie dodatkowych dokumentów. Stosuje się zasadę jednokrotnego przekazania dokumentu.

Podsumowanie doboru próby dokumentów do weryfikacji WNP :

Populacja (krótki opis)	- dokumentacja finansowo-księgowo projektu, - dokumentacja w zakresie zamówień powyżej 50 000 zł (PZP i Zasada konkurencyjności) - dokumentacja w zakresie zamówień (w projektach Pomocy Technicznej na rok 2025)
Dobór próby	(TAK) -
Minimalna wielkość próby (%)	20% dokumentów/30% wydatków kwalifikowalnych na wniosku
Metoda doboru próby:	
• na podstawie ryzyka	(NIE)
• dobór losowy	(TAK)
• ocena ekspercka	(NIE)
• inny (jaki?)	(NIE)

Kontrola projektu w miejscu realizacji projektu/ siedzibie beneficjenta

Plany Działań PT w ramach FE SL 2021-2027 są kontrolowane na zakończenie realizacji projektów z PT i weryfikacji WNP końcową z wynikiem pozytywnym. Kontrolą objęte są wszystkie projekty, w ramach których kontroluje się wszystkie WNP . W trakcie kontroli ocenie podlegają dokumenty związane z realizacją projektu zgodnie z ustaloną metodyką doboru próby. Do kontroli na zakończenie realizacji

projektu nie wlicza się dokumentów weryfikowanych na etapie wniosku o płatność zgodnie z aktualnym Rocznym Planem Działania.

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, generatora liczb losowych,
- c) kontrolujący zlicza ilość dokumentów w ramach projektu przedstawionych do rozliczenia w WNP 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 w przypadku kategorii I oraz 5% wartości wydatków kwalifikowalnych w ramach projektu w przypadku kategorii II i kategorii III;
- kontroli podlegać będą dokumenty księgowo wraz z dokumentacją źródłową rozliczone w ramach projektu, dotyczące wydatków kwalifikowalnych wg wskazanych progów procentowych prób:

Kat. I - co najmniej 10% dokumentów w przypadku, gdy ilość dokumentów w ramach projektu nie przekracza 100;

Kat. II - co najmniej 5% dokumentów w przypadku, gdy ilość dokumentów w ramach projektu znajduje się w przedziale od 101- 200.

Kat. III - co najmniej 2% dokumentów 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 wartości wydatków kwalifikowalnych na pułapie 10% (kat. I) oraz 5% i 2% (kat. II i III), wówczas kontrolujący dobiera dokumenty z najwyższymi wartościami w ramach każdego zadania.

W przypadku kontroli dokumentów związanych z zatrudnieniem pracownika (tj. zakres obowiązków) stosuje się próbę 10% pracowników zatrudnionych w ramach projektu z zastosowaniem liczb losowych.

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

- istotnych uchybień– 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 na dokumentach w ramach danego zadania, przeprowadzonych zamówieniach, zakresach obowiązków). W przypadku wystąpienia istotnych uchybień po rozszerzeniu kontrolowanej próby, kontroli podlega 100% dokumentów;
- nieistotnych uchybień (bez skutków finansowych) – próba losowa powinna być rozszerzona, jeżeli liczba nieistotnych uchybień jest większa niż 5. Decyzję o zwiększeniu próby podejmuje kierownik Zespołu Kontrolującego biorąc pod uwagę specyfikę uchybień.

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

Z uwagi, że na etapie weryfikacji WNP sprawdzane są zamówienia losowo dobrane, w związku z tym kontroli na miejscu będą podlegać zamówienia wybrane losowo z wyłączeniem zamówień weryfikowanych na etapie wniosku o płatność. W przypadku zamówień co do których powzięto informację o uchybieniu (donos, wynik kontroli innych organów z zastrzeżeniami w zakresie zamówień w ramach projektu) dobiera się je obowiązkowo na każdym etapie kontroli (przygotowania kontroli, w trakcie okresu objętego upoważnieniem do kontroli).

Próba wynosi 10% zamówień, i dobiera się ją w taki sposób, że 10% powinno dotyczyć każdego progu (PZP/Zasada konkurencyjności/zamówienia poniżej 50/80 tys.)

Analizie nie podlegają umowy cywilno-prawne w zakresie oceny wniosków o dofinansowanie.

Podsumowanie doboru próby projektów do kontroli:

Populacja (krótki opis)	Wszystkie projekty
Dobór próby	(NIE) weryfikacja 100% projektów
Minimalna wielkość próby (%)	-
Metoda doboru próby:	
• na podstawie ryzyka	(NIE)
• dobór losowy	(NIE)
• ocena ekspercka	(NIE)
• inny (jaki?)	(NIE)

Kontrola trwałości projektu PT

W przypadku PT kontrola trwałości odbywa się w okresie do 5 lat od zatwierdzenia WNP końcowego poprzez monitoring trwałości projektu, który będzie polegał na przekazaniu beneficjentom ankiet do uzupełnienia w zakresie potwierdzającym

zachowanie trwałości zgodnie z art. 71 *rozporządzenia ogólnego*. Monitoringiem objęte zostaną projekty, w ramach których zostały zakupione środki trwałe.

Po otrzymaniu ankiety dokonywana jest analiza przedstawionych danych z zatwierdzonymi wnioskami w ramach danego projektu. W przypadku braku zwrotu ankiety/ wystąpienia niespójności w ankiecie Beneficjent wzywany jest do wyjaśnień/ uzupełnienia. W przypadku nieotrzymania wyjaśnień/ uzupełnień przeprowadzana będzie kontrola trwałości projektu w siedzibie Beneficjenta w formie oględzin. Kontrolą trwałości będą objęte m.in. środki trwałe znajdujące się w ewidencji środków trwałych.

Podsumowanie doboru próby projektów do kontroli trwałości:

Populacja (krótki opis)	Projekty objęte obowiązkiem zachowania trwałości
Dobór próby	(NIE) weryfikacja 100% projektów, w ramach których zakupiono środki trwałe
Minimalna wielkość próby (%)	-
Metoda doboru próby:	
• na podstawie ryzyka	(NIE)
• dobór losowy	(NIE)
• ocena ekspercka	(NIE)
• inny (jaki?)	(NIE)

3.4 Warunki kontroli projektów

3.4.1 Weryfikacja wniosków o płatność

Każdy ION sporządza pisemną analizę ryzyka, na podstawie której określa, które WNP beneficjenta podlegają kompleksowej weryfikacji, częściowej weryfikacji lub weryfikacji w zakresie minimalnym. Czynniki ryzyka w ramach poszczególnych ION uwzględniają specyfikę projektów/ obszarów ryzykownych/ beneficjentów.

W ramach RPK prezentowane są założenia poszczególnych ION w zakresie metodyki doboru próby dokumentów do kontroli WNP .

Co najmniej raz w roku obrachunkowym założenia do weryfikacji WNP podlegają przeglądowi, a metodyka ewentualnej aktualizacji.

3.4.1.1 Departament Europejskiego Funduszu Społecznego

Projekty podlegające weryfikacji dzieli się na:

- rozliczane na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków (populacja A),
- rozliczane na podstawie uproszczonych metod (populacja B.1 stawki jednostkowe i B.2 kwoty ryczałtowe),
- mieszane, w których występuje rozliczanie kosztów na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków i stawek jednostkowych (populacja C).

Weryfikacja w zakresie minimalnym dotyczy wniosków sprawozdawczych, w których beneficjent nie rozlicza wydatków, kwot ryczałtowych oraz stawek jednostkowych.

Kompleksowa weryfikacja

W przypadku, gdy w badanej próbie stwierdzono wydatki nieprawidłowe, mające skutki finansowe (nieprawidłowość, wydatki niekwalifikowalne, korekta finansowa), osoba dokonująca weryfikacji dokumentacji wybiera według profesjonalnego osądu do sprawdzenia kolejne dokumenty. Dobrane dokumenty dotyczą weryfikowanego WNP i odnoszą się do danego obszaru próby losowej, z możliwością weryfikacji 100% dokumentacji. Jeżeli na podstawie przedłożonej próby dokumentów IZ FE SL stwierdzi jedynie błędy stanowiące uchybienia i niewpływające na wartość kwalifikowalnych wydatków, wówczas nie zwiększa próby.

Częściowa weryfikacja:

- a) częściowa weryfikacja polega na sprawdzeniu wniosków zgodnie z Wytycznymi dot. kontroli realizacji programów polityki spójności na lata 2021–2027 oraz dodatkowo czy realizowane są zasady równości szans i niedyskryminacji oraz zasady równości kobiet i mężczyzn, działań dot. dostępności projektu dla osób z niepełnosprawnościami zgodnie z zapisami *Wytycznych dotyczących realizacji zasad równościowych w ramach funduszy unijnych na lata 2021-2027* oraz dokumentacjami konkursowymi
- b) b) częściowa weryfikacja z pogłębioną analizą wydatków, która obejmuje zakres pkt a) oraz dodatkowo, w przypadku projektów, w których są częściowo lub całkowicie rozliczane na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków, pogłębioną analizę 2 wybranych WNP (zgodnie ze wskazaną poniżej metodyką). Weryfikacji podlegają wylosowane wydatki (w tym personel projektu) oraz uczestnicy projektu, jeśli występują w kontrolowanym WNP. W przypadku projektów rozliczanych metodami uproszczonymi w ramach weryfikacji częściowej dokonuje się sprawdzenia dokumentów potwierdzających wykonanie zadań objętych kwotami ryczałtowymi i dokumentów dotyczących rozliczanych stawek jednostkowych oraz kwalifikowalności uczestników. W projektach rozliczanych tylko stawkami jednostkowymi weryfikacji poddaje się 2 WNP zgodnie z metodologią wskazaną dla projektów mieszanych. W projektach tzw. mieszanych analizie podlegają zarówno uczestnicy projektu jak i dokumenty rozliczające wydatki rzeczywiście poniesione (w tym dotyczące personelu projektu - jeżeli dotyczy) oraz dokumenty dot. stawek jednostkowych.

Weryfikacja częściowa obejmuje próbę dokumentów poświadczających prawidłowość wydatków ujętych we wniosku, zgodnie z metodyką opisaną niżej. Co najmniej raz w roku obrachunkowym założenia doboru uczestników i dokumentów do weryfikacji WNP podlegają przeglądowi, a metodyka ewentualnej aktualizacji.

Kontrola kwalifikowalności uczestników oraz kontrola dokumentów finansowo-księgowych

Kontrola kwalifikowalności uczestników dotyczy weryfikacji przedstawionych przez beneficjenta danych o uczestnikach ujętych w WNP oraz próby dokumentów źródłowych.

1. Weryfikacja danych uczestników projektu w złożonych w LSI2021/ SM EFS wraz z WNP formularzach uczestników.

W ramach weryfikacji każdego WNP sprawdzeniu podlegają dane uczestników projektu dostępne w LSI2021 / SM EFS³ tj. sprawdzana jest kwalifikowalność uczestnika pod kątem grupy docelowej określonej we wniosku o dofinansowanie projektu. Weryfikacji podlegają wszelkie gromadzone dane (poparte dokumentami zebranymi przez beneficjenta w toku procesu rekrutacji), w tym w szczególności: wiek, wykształcenie, miejsce zamieszkania, status na rynku pracy, stan zdrowia oraz inne, które mogą wynikać ze specyfiki danego projektu.

Analiza, o której mowa powyżej, polega na stwierdzeniu:

- Czy uczestnik projektu spełnia wymogi kwalifikowalności określone dla danego typu operacji w SZOP oraz danym regulaminie wyboru projektów;
- Czy uczestnik spełnia wymogi kwalifikowalności określone dla danego projektu we wniosku o dofinansowanie;
- Czy dane są kompletne i zawierają informacje wymagane w danym projekcie jako obowiązkowe (np. rodzaj wsparcia udzielonego w projekcie dla instytucji/ osoby fizycznej).
- Czy dane są zgodne z danymi wykazanymi w WNP.

2. Dokumentacja dotycząca kwalifikowalności uczestników weryfikowana jest na próbie **2%** liczby osób wykazanych , w formularzu uczestników złożonym w LSI2021/SM EFS wraz z WNP, **nie więcej niż 5 uczestników** i nie mniej niż **1 uczestnik**.

Próba dokumentów wybierana jest na podstawie pierwszej wersji WNP.

W przypadku, gdy pomiędzy wersjami WNP zostanie zwiększona liczba uczestników i w efekcie zmieni się wartość 2%, próba nie ulega zwiększeniu. W przypadku niezłożenia wraz z wnioskiem formularza z uczestnikami (a powinien zostać złożony), próba jest losowana po uzupełnieniu danych do wniosku.

Dokumenty dotyczące uczestników projektu nie podlegają weryfikacji na etapie WNP, jeżeli w projekcie została przeprowadzona kontrola na miejscu realizacji

³ W zakresie projektów współfinansowanych ze środków FST dane o uczestnikach projektu przekazywane są do IZ FE SL za pomocą systemu LSI2021 wraz z WNP, którego dane dotyczą, zgodnie z zamieszczoną na stronie internetowej <https://funduszeue.slaskie.pl/> instrukcją. W zakresie środków pochodzących z EFS+ dane o uczestnikach gromadzone są w systemie SM EFS.

projektu (pod warunkiem, że byli weryfikowani uczestnicy projektu) lub trwa kontrola i weryfikacji podlegają uczestnicy. W takim przypadku nie przeprowadza się też próby na kolejnych WNP.

3. Uczestnicy są dobierani losowo przy wykorzystaniu narzędzia losującego. W przypadku wylosowania uczestnika projektu, którego dokumentacja źródłowa została już zweryfikowana na poprzednich WNP osoba weryfikująca WNP dobiera na jej miejsce inną osobę (jeśli to możliwe).

W projektach rozliczanych w oparciu o rzeczywiście poniesione wydatki próba losowana jest **na 2 wnioskach** (przy użyciu narzędzia losującego), w których rozliczone jest **30%**⁴ oraz **60%** przyznanego zgodnie z Umową dofinansowania projektu w ramach pogłębionej analizy, z możliwością zwiększenia do 100% uczestników.

W projektach, w których wydatki są rozliczane za pomocą uproszczonych metod:

- **wydatki bezpośrednie rozliczane tylko na podstawie stawek jednostkowych** – Próba losowana jest **na 2 wnioskach** (przy użyciu narzędzia losującego), w których rozliczone jest **30%**⁵ oraz **60%** przyznanego zgodnie z Umową dofinansowania projektu w ramach pogłębionej analizy, z możliwością zwiększenia do 100% uczestników.
- **wydatki bezpośrednie rozliczane za pomocą kwot ryczałtowych** weryfikacja dokumentów rekrutacyjnych następuje na pierwszym WNP, na którym wykazano uczestników bez względu na to czy we wniosku rozliczana jest kwota ryczałtowa oraz na końcowym wniosku o płatność, z możliwością zwiększenia do 100% uczestników.

W projektach mieszanych rozliczanych na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków z uwzględnieniem stawek jednostkowych⁶ (z wyjątkiem projektów z Działania 07.01 Ekonomia społeczna)

Próba losowana jest **na 2 wnioskach** (przy użyciu narzędzia losującego), w których rozliczone jest **30%**⁷ oraz **60%** przyznanego zgodnie z Umową dofinansowania projektu w ramach pogłębionej analizy, z możliwością zwiększenia do 100% uczestników.

⁴ W projektach, w których na podstawie Roczego Planu Kontroli na rok obrachunkowy od 1 lipca 2024 r. do 30 czerwca 2025 r. dla Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 do dnia 30 czerwca 2025r. została przeprowadzona próba dokumentacji w zakresie uczestników nie losuje się próby.

⁵ jw.

⁶ W projektach mieszanych możliwe są do złożenia w cyklu rozliczania projektu 3 warianty wniosków o płatność (w zależności od ponoszonych w danym okresie rozliczeniowym wydatków):
- wniosek rozliczający tylko koszty na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków,
- wniosek rozliczający tylko stawki jednostkowe,
- wniosek kombinacja ww. wariantów, tj. rozliczanie kosztów na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków oraz stawek jednostkowych.

⁷ W projektach, w których na podstawie Roczego Planu Kontroli na rok obrachunkowy od 1 lipca 2024 r. do 30 czerwca 2025 r. dla Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 do dnia 30 czerwca 2025r. została przeprowadzona próba dokumentacji w zakresie uczestników nie losuje się próby.

W projektach mieszanych rozliczanych na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków z uwzględnieniem stawek jednostkowych (dotyczy projektów w ramach Działania 07.01 Ekonomia społeczna)

Próba losowana jest na **3 wnioskach** (przy użyciu narzędzia losującego), w których rozliczone jest min. **30%**⁸, min. **50%** oraz min. **75%** przyznanego zgodnie z Umową dofinansowania projektu w ramach pogłębionej analizy, z możliwością zwiększenia do 100% uczestników.

4. W przypadku stwierdzenia niekwalifikowalności uczestnika projektu osoba weryfikująca WNP zwiększa próbę o kolejnego uczestnika projektu. Rozszerzona próba jest dobierana zgodnie z metodyką opisaną powyżej, z możliwością weryfikacji dokumentacji do 100% uczestników.

Jeżeli na podstawie przedłożonej próby dokumentów IZ FESL stwierdzi jedynie błędy stanowiące uchybienia i niewpływające na kwalifikowalność uczestnika projektu, wówczas nie zwiększa próby.

A. Metodyka doboru dokumentów projektu rozliczanego na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków w ramach pogłębionej analizy.

Próba dokumentacji źródłowej obejmuje **2 WNP**, tj. w ramach pierwszego WNP, w którym procent rozliczenia narastająco wynosi min. **30%**⁹ przyznanego zgodnie z Umową dofinansowania projektu oraz kolejnego w którym procent rozliczenia narastająco wynosi min. **60%** przyznanego zgodnie z Umową dofinansowania.

Weryfikacja dokumentów jest prowadzona w oparciu o dokumentację źródłową niezbędną do potwierdzenia kwalifikowalności wydatków (faktury, rachunki wraz z dokumentacją towarzyszącą).

Sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa dotycząca **2% dokumentów, jednak nie więcej niż 5 dokumentów**¹⁰ i nie mniej niż **1 dokument i dotyczy pierwszej wersji WNP**. W procesie wyłaniania próby dokumentów nie są brane pod uwagę duplikaty. Dokumenty losowane są przy użyciu narzędzia losującego.

Jeżeli w ramach próby losowej wyłoniony zostanie wydatek wcześniej skontrolowany w pogłębionej analizie lub podczas kontroli na miejscu realizacji projektu, wówczas sprawdzeniu podlega inny wylosowany zgodnie z metodyką wydatek (jeżeli jest możliwe wybranie kolejnego wydatku w WNP).

W przypadku weryfikacji dokumentów dokonywane jest sprawdzenie każdego wydatku związanego z projektem, w oparciu o ten dokument. Wyjątek stanowi lista

⁸ jw.

⁹ We wnioskach, w których na podstawie Roczego Planu Kontroli na rok obrachunkowy od 1 lipca 2024 r. do 30 czerwca 2025 r. dla Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 do dnia 30 czerwca 2025r. została przeprowadzona próba dokumentacji w zakresie wydatków nie losuje się próby.

¹⁰ Zmiana liczby dokumentów wykazywanych w kolejnych wersjach WNP składanych przez beneficjenta nie wpływa na wielkość kontrolowanej próby.

płac, przy weryfikacji której sprawdzeniu podlega próba dokumentów związanych z wynagrodzeniem jednej osoby w ramach personelu projektu. Dobór ww. 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 WNP. Niezależnie od sposobu wykazania wydatku we WNP przez Beneficjenta w przypadku weryfikacji wynagrodzeń, sprawdzeniu każdorazowo podlega poniesienie wszystkich składników danego wynagrodzenia, weryfikacja danych w bazie personelu w CST, zapisów WNP i wniosku o dofinansowanie. W przypadku list płac przekazywane jest co do zasady pełne odwzorowanie dokumentu¹¹.

W przypadku wątpliwości związanych z kwalifikowalnością wydatku wykazanego w zestawieniu dokumentów osoba weryfikująca wniosek na etapie sprawdzania wzywa o dokumenty (w tym wyjaśnienia) związane z tym wydatkiem, jeżeli nie były wybrane i wylosowane w próbie dokumentów. Dokumenty te nie są wliczane do próby.

B. Metodyka doboru dokumentów w ramach projektu, w którym wydatki rozliczane są metodami uproszczonymi.

B1 W przypadku projektu rozliczanego tylko w oparciu o stawki jednostkowe – obligatoryjnemu sprawdzeniu podlegają wymienione w Umowie o dofinansowanie projektu dokumenty potwierdzające wykonanie zadań objętych stawkami jednostkowymi.

Weryfikacji podlega próba dokumentacji dotycząca rozliczanych we WNP **5% stawek jednostkowych, nie więcej niż 5 stawek, nie mniej niż 1 stawka.**

Stawki jednostkowe wybierane są profesjonalnym osądem osoby weryfikującej WNP z puli uczestników projektu, których stawki zostały rozliczone w tym WNP. Beneficjant składa wraz z wnioskiem wykaz osób i zrealizowanych stawek. Pogłębiona analiza obejmuje 2 WNP, tj. w ramach pierwszego WNP, w którym procent rozliczenia narastająco wynosi min. 30%¹² przyznanego zgodnie z Umową dofinansowania projektu oraz kolejnego, w którym procent rozliczenia narastająco wynosi min. 60% przyznanego zgodnie z Umową dofinansowania

¹¹ Pełne odwzorowanie dokumentu - dotyczy list płac tworzonych na potrzeby realizacji projektu (zawierające dane osób rozliczanych w projekcie/ zbiorcze dane w projektach realizowanych przez FS). W przypadku gdy Beneficjent nie posiada osobnych list płac do projektu może przedłożyć wygenerowany dokument zawierający 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).

¹² We wnioskach, w których na podstawie Roczego Planu Kontroli na rok obrachunkowy od 1 lipca 2024 r. do 30 czerwca 2025 r. dla Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 do dnia 30 czerwca 2025r. została przeprowadzona próba dokumentacji w zakresie stawek jednostkowych nie losuje się próby.

B2. W przypadku rozliczenia kwoty ryczałtowej – obligatoryjnemu sprawdzeniu podlegają wymienione w Umowie o dofinansowanie projektu dokumenty potwierdzające wykonanie zadań objętych kwotami ryczałtowymi.

W przypadku WNP, w których wykazano **do 2 kwot ryczałtowych weryfikowane jest 100%** kwot. Jeżeli wniosek zawiera więcej niż 2 kwoty ryczałtowe weryfikuje się 3 kwoty wybrane na podstawie profesjonalnego osądu osoby weryfikującej WNP. Zgodnie z Umową o dofinansowanie projektu, osoba weryfikująca WNP na podstawie profesjonalnego osądu decyduje również, które z dokumentów wymienionych w umowie będą podlegały weryfikacji w ramach wybranych kwot. W przypadku stwierdzenia niekwalifikowalności kwoty ryczałtowej w ramach projektu sprawdzeniu podlegają wszystkie kwoty ryczałtowe w projekcie

C. Metodyka doboru dokumentów w ramach projektu mieszanego:

W przypadku projektu mieszanego, rozliczanego na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków oraz z uwzględnieniem stawek jednostkowych weryfikacja polega na pogłębionej analizie próby dokumentacji źródłowej **obejmującej 2 WNP**, tj. w ramach pierwszego WNP, w którym procent rozliczenia narastająco **wynosi min. 30%**¹³ przyznanego zgodnie z Umową dofinansowania projektu oraz kolejnego, w którym procent rozliczenia narastająco **wynosi min. 60%** przyznanego zgodnie z Umową dofinansowania.

Wyjątek stanowią projekty mieszane, rozliczane na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków oraz z uwzględnieniem stawek jednostkowych w ramach **Działania 07.01** Ekonomia społeczna. Weryfikacja polega na pogłębionej analizie próby dokumentacji źródłowej obejmującej **3 WNP**, tj. w ramach pierwszego WNP, w którym procent rozliczenia narastająco **wynosi min. 30%**¹⁴ przyznanego zgodnie z Umową dofinansowania projektu oraz kolejnych, w których procent rozliczenia narastająco **wynosi min. 50%** przyznanego zgodnie z Umową dofinansowania oraz **min. 75%** przyznanego zgodnie z Umową dofinansowania.

1. Sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa dotycząca **2% dokumentów** dot. **rzeczywiście poniesionych wydatków**, jednak nie więcej **niż 5 dokumentów** i **nie mniej niż 1 dokument** i dotyczy pierwszej wersji WNP. W procesie wylania próby dokumentów nie są brane pod uwagę duplikaty. Dokumenty losowane są przy użyciu narzędzia losującego.

Weryfikacja dokumentów jest prowadzona w oparciu o dokumentację źródłową niezbędną do potwierdzenia kwalifikowalności wydatków (faktury, rachunki wraz z dokumentacją towarzyszącą).

W przypadku weryfikacji dokumentów dokonywane jest sprawdzenie każdego wydatku związanego z projektem, w oparciu o ten dokument. Wyjątek stanowi lista

¹³ We wnioskach, w których na podstawie Roczego Planu Kontroli na rok obrachunkowy od 1 lipca 2024 r. do 30 czerwca 2025 r. dla Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 do dnia 30 czerwca 2025r. została przeprowadzona próba dokumentacji w zakresie wydatków/ stawek jednostkowych nie losuje się próby w zakresie już weryfikowanym.

¹⁴ J.w.

płac, przy weryfikacji której sprawdzeniu podlega próba dokumentów związanych z wynagrodzeniem jednej osoby w ramach personelu projektu. Dobór ww. 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 WNP. Niezależnie od sposobu wykazania wydatku we WNP przez Beneficjenta w przypadku weryfikacji wynagrodzeń, sprawdzeniu każdorazowo podlega poniesienie wszystkich składników danego wynagrodzenia, weryfikacja danych w bazie personelu w CST, zapisów WNP i wniosku o dofinansowanie. W przypadku list płac przekazywane jest co do zasady pełne odwzorowanie dokumentu.¹⁵

W przypadku wątpliwości związanych z kwalifikowalnością wydatku wykazanego w zestawieniu dokumentów osoba weryfikująca WNP na etapie weryfikacji wzywa o dokumenty (w tym wyjaśnienia) związane z tym wydatkiem, jeżeli nie były wybrane i wylosowane w próbie dokumentów. Dokumenty te nie są wliczane do próby.

2. Dokumenty wymienione w Umowie o dofinansowanie projektu potwierdzające wykonanie zadań objętych stawkami jednostkowymi – weryfikacji podlega próba dokumentacji dotycząca rozliczanych w WNP **5% stawek jednostkowych, nie więcej niż 5 stawek, nie mniej niż 1 stawka**, które wybierane są profesjonalnym osądem osoby weryfikującej z puli wszystkich uczestników projektu, których stawki zostały rozliczone w tym WNP. Beneficjent składa wraz z wnioskiem o płatność wykaz osób z rozliczoną na danego uczestnika liczbą stawek we wniosku. Obligatoryjnymu sprawdzeniu podlegają wymienione w umowie o dofinansowanie projektu dokumenty potwierdzające wykonanie stawek jednostkowych.

Próba dokumentów wybierana jest na podstawie pierwszej wersji WNP.

Podsumowanie doboru próby uczestników i dokumentów do weryfikacji WNP:

Populacja	Uczestnicy: A.,B., C. - liczba osób wykazanych w LSI2021/ SM EFS we WNP Dokumenty - wydatki we WNP: A. projektu rozliczanego na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków, B. projektu, w którym wydatki rozliczane są metodami uproszczonymi: B1. projektu opartego tylko na rozliczeniu stawkami jednostkowymi; B2. projektu opartego na rozliczeniu kwot ryczałtowych. C. projektu mieszanego, rozliczanego na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków oraz z uwzględnieniem stawek jednostkowych.
------------------	---

¹⁵ Pełne odwzorowanie dokumentu - dotyczy list płac tworzonych na potrzeby realizacji projektu (zawierające dane osób rozliczanych w projekcie/ zbiorcze dane w projektach realizowanych przez FS). W przypadku gdy Beneficjent nie posiada osobnych list płac do projektu może przedłożyć wygenerowany dokument zawierający 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).

Dobór próby	Tak	
Minimalna wielkość próby (%)	Uczestnicy: 2% uczestników projektu Dokumenty: A. i C. – 2% dokumentów wykazanych w zestawieniu w CST2021 (1-5 dokumentów); B1.i C. –5% stawek jednostkowych; B2. –maksymalnie 3 kwoty ryczałtowe	
Metoda doboru próby:	Udział w próbie %	
• na podstawie ryzyka	Nie	-
• dobór losowy	Tak	Uczestnicy: A., B., C. - 2% uczestników projektu (1-5 uczestników); Dokumenty: A. i C. - 2% dokumentów wykazanych w zestawieniu CST2021 (1-5 dokumentów)
• ocena ekspercka	Tak	A., B. i C. – profesjonalny osąd
• inny	Nie	-

3.4.1.2 Wojewódzki Urząd Pracy

Weryfikacja w zakresie minimalnym

Wniosek o wypłatę pierwszej zaliczki podlega weryfikacji w zakresie minimalnym, o ile jest to wniosek o zaliczkę nierozliczający wydatków.

Kompleksowa weryfikacja

Jeżeli w projekcie wystąpiły istotne nieprawidłowości lub istnieje uzasadnione podejrzenie ich wystąpienia możliwe jest również dokonanie kompleksowej weryfikacji wydatków.

Przy ocenie kwestii, czy nieprawidłowość jest istotna należy dokonać indywidualnej analizy okoliczności, czy i w jaki sposób mogą one mieć wpływ na naruszenie prawa unijnego lub prawa krajowego wiążącego się z poważnymi skutkami finansowymi.

Częściowa weryfikacja

Kolejne WNP podlegają weryfikacji częściowej, przy czym weryfikacja zwykła i pogłębiona oraz dane uczestników weryfikowane są co najmniej w zakresie wskazanym w liście sprawdzającej do weryfikacji WNP .

Sprawdzeniu podlegają co najmniej faktury lub dokumenty o równoważnej wartości dowodowej i dowody zapłaty, z uwzględnieniem pkt. A.

W przypadku każdego WNP obowiązkowemu sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa dotycząca **minimum 5% pozycji wydatków, jednak nie mniej niż 3¹⁶ i nie więcej niż 10 pozycji wydatków**, które zostały wykazane w danym wniosku – sprawdzeniu podlegają co najmniej faktury lub dokumenty o równoważnej wartości dowodowej i dowody zapłaty oraz wyciąg z rachunku bankowego projektu z pierwszego i ostatniego dnia okresu rozliczeniowego¹⁷.

¹⁶ Chyba, że w WNP wykazano mniej niż 3 pozycje wydatków.

¹⁷ Nie dotyczy projektów JST (w tym projektów własnych WUP), PJB i projektów ryczałtowych.

W przypadku pierwszego WNP rozliczającego wydatki i wybranego na podstawie osądu eksperckiego kolejnego WNP prowadzona jest tzw. „weryfikacja pogłębiona”.

W ramach weryfikacji każdego WNP sprawdzeniu podlegają dane uczestników projektu dostępne w systemie monitorowania uczestników oraz zestawienie dotyczące wydatków wykazanych w WNP .

Wszystkie wnioski sprawozdawcze podlegają weryfikacji częściowej – zwykłej. W przypadku wniosków sprawozdawczych ich weryfikacja polega na ocenie zgodności realizowanego projektu z zapisami wniosku o dofinansowanie, w tym z harmonogramem rzeczowej realizacji projektu.

Kontrola uczestników i dokumentów finansowo-księgowych

W ramach weryfikacji każdego WNP sprawdzeniu podlegają dane uczestników projektu dostępne w systemie monitorowania uczestników.

W projektach zakładających wsparcie dla uczestników **w ramach dwóch wybranych na podstawie osądu eksperckiego WNP** weryfikowana jest kwalifikowalność uczestników projektu pod kątem prawidłowości rekrutacji do projektu na podstawie dokumentów źródłowych, tj. oświadczeń lub zaświadczeń urzędowych składanych w toku rekrutacji – obligatoryjnemu sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa dotycząca **minimum 5% osób**, które przystąpiły do projektu w okresie rozliczeniowym za jaki składany jest wniosek, jednak **nie mniej niż 3¹⁸ i nie więcej niż 10** losowo wybranych uczestników projektu.

Kwalifikowalność uczestników w ramach dwóch losowo wybranych WNP sprawdzana jest tylko i wyłącznie w projektach, w których określono w dokumentacji naboru kryteria dotyczące uczestników.

A. Metodyka doboru dokumentów projektu rozliczanego na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków w ramach pogłębionej analizy

W przypadku pierwszego WNP rozliczającego wydatki i wybranego na podstawie osądu eksperckiego WNP ¹⁹ prowadzona jest weryfikacja **5% wylosowanych wydatków**. Oprócz faktur i dowodów zapłaty weryfikacji podlegają również pozostałe dokumenty źródłowe dotyczące danego wydatku istotne z punktu widzenia kwalifikowalności wydatków, w tym dokumentacja dotycząca oszacowania ceny, wyboru wykonawcy, umowy, zakresy obowiązków, produkty umów, protokoły odbioru, etc., z czego:

a) **3% pozycji wydatków zostanie wybranych metodą osądu eksperckiego z następujących obszarów najbardziej ryzykownych:**

- udzielanie zamówień w trybie ustawy PZP oraz zgodnie z zasadą konkurencyjności, o której mowa w *Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027*;
- wydatków dotyczących kosztów zatrudnienia personelu projektu;

b) **2% pozycji wydatków** zostanie dołosowanych z puli wydatków pozostałych po wyłączeniu wydatków najbardziej ryzykownych.

¹⁸ Chyba, że w WNP wykazano mniej niż 3 uczestników.

¹⁹ W przypadku projektów wieloletnich (tj. projektów, których okres realizacji przekracza 24 miesiące) o wartości dofinansowania powyżej 10 mln, należy zapewnić weryfikację na próbie dokumentów źródłowych co najmniej jednego WNP w roku obrachunkowym, tj. WNP planowanego do zatwierdzenia w danym roku obrachunkowym.

Jeżeli dokumenty wybrane do pogłębionej analizy dotyczą listy uczestników (np. lista wypłat stypendium stażowego) weryfikowane są dokumenty dotyczące 5% uczestników z listy, jednak nie mniej niż 3 i nie więcej niż 10 uczestników. W przypadku kilku list uczestników losowanie 5% odbywa się z każdej listy, jednak nie więcej niż 5 uczestników z każdej z list.

W przypadku, zgłaszania przez beneficjentów problemów z dostępem do dokumentacji źródłowej do analizy pogłębionej WNP (dotyczy sytuacji od beneficjentów niezależnych), WUP ma możliwość przesunięcia analizy pogłębionej na WNP składany przez beneficjenta w okresie, gdy zostanie przywrócony dostęp do pełnej dokumentacji projektowej. WUP dokonuje w tej sytuacji standardowej weryfikacji dokumentów i potwierdzenia kwalifikowalności wydatków. W przypadku gdy weryfikowany na tej podstawie wydatek budzi wątpliwości WUP w zakresie kwalifikowalności, to zostanie wyłączony z WNP i zweryfikowany w kolejnym – w zakresie analizy pogłębionej.

Jeśli składany na tym etapie WNP jest wnioskiem końcowym, WUP wstrzymuje się z jego zatwierdzeniem do momentu przekazania przez beneficjenta dokumentów do weryfikacji pogłębionej. Na tej podstawie WUP zapewnia realizację wymogu weryfikacji pogłębionej w co najmniej dwóch WNP .

Możliwość przeniesienia weryfikacji pogłębionej na kolejny WNP nie zwalnia beneficjenta z obowiązku przekazania faktur i dowodów zapłaty.

W przypadku gdy zamówienie dotyczy kilku projektów i/ lub zostało skontrolowane przez WUP w jednym projekcie lub w trakcie kontroli na miejscu, nie podlega ponownej weryfikacji pogłębionej.

W przypadku cyklicznego wykazywania w kolejnych WNP wydatków wynikających z tych samych dokumentów źródłowych (np. jednej umowy o pracę) - nie ma konieczności ponownego sprawdzania tych samych dokumentów źródłowych, o ile w wyniku wcześniejszej weryfikacji nie stwierdzono niekwalifikowalnych wydatków.

WUP może na dowolnym etapie realizacji projektu przeprowadzić dodatkową weryfikację pogłębioną, w szczególności jeżeli w projekcie wystąpiły istotne nieprawidłowości lub istnieje uzasadnione podejrzenie ich wystąpienia. W takiej sytuacji możliwe jest również dokonanie kompleksowej weryfikacji wydatków.

Jeżeli w trakcie weryfikacji danego WNP wykryto wydatki niekwalifikowalne, które mogą mieć istotny wpływ na prawidłowość realizacji projektu, WUP odpowiednio zwiększy próbę kontrolowanych dokumentów w danym obszarze.

W przypadku, gdy w badanej próbie w trakcie weryfikacji WNP wykryto wydatki niekwalifikowalne przekraczające 15% wartości wybranej próby, zostanie ona poszerzona o dalsze 5% wydatków ze szczególnym uwzględnieniem wydatków tego samego rodzaju. Jeżeli w poszerzonej próbie ponownie zostaną stwierdzone wydatki niekwalifikowalne przekraczające 15% wartości dobranej próby, kontroli zostanie poddana dokumentacja dot. grupy wydatków, w której stwierdzono koszty niekwalifikowane.

B. Metodyka doboru dokumentów projektu rozliczanego na podstawie metod uproszczonych:

W przypadku wydatków rozliczanych kwotami ryczałtowymi – sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa potwierdzająca wykonanie zadań objętych kwotami ryczałtowymi. W projektach, w których określono nie więcej niż 5 kwot ryczałtowych weryfikacji podlegają wszystkie kwoty ryczałtowe ustalone w projekcie; w przypadku gdy w projekcie określono więcej niż 5 kwot ryczałtowych weryfikacji podlega co najmniej 50% kwot ryczałtowych ustalonych dla danego projektu, ale **nie mniej niż 5 kwot ryczałtowych losowo wybranych**; weryfikacja danej kwoty ryczałtowej odbywa się w oparciu o dokumenty potwierdzające wykonanie zadań objętych daną kwotą ryczałtową, wskazane w umowie o dofinansowanie.

W przypadku wydatków rozliczanych stawkami jednostkowymi/grantowych – obowiązkowemu sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa dotycząca rozliczanych w WNP stawek jednostkowych/grantów, dotycząca **minimum 5% rozliczanych w WNP stawek jednostkowych/grantów, jednak nie mniej niż 3²⁰** i nie więcej niż 10 **losowo wybranych** stawek jednostkowych. Dobór pozycji wydatków podlegających sprawdzeniu uwzględnia co najmniej jedną pozycję z każdej usługi rozliczanej stawką jednostkową w danym WNP. Ponadto w projektach zakładających wsparcie dla uczestników dobór stawek jednostkowych/grantu przeprowadzany jest w oparciu o zestawienie przesłane przez beneficjenta, w którym beneficjent przyporządkowuje uczestnika projektu do rozliczanej w ramach WNP stawki jednostkowej/grantu.

W przypadku projektu rozliczanego kwotami ryczałtowymi lub stawkami jednostkowymi/grantami skierowanego do uczestników – obowiązkowemu sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa dotycząca **minimum 5% uczestników projektu wykazanych w danym okresie rozliczeniowym, jednak nie mniej niż 3²¹** i nie więcej niż 10 **losowo wybranych uczestników projektu**. Kwalifikowalność uczestników sprawdzana jest w ramach dwóch wybranych podstawie osądu eksperckiego WNP.

Podsumowanie doboru próby uczestników i dokumentów do weryfikacji WNP:

Populacja (krótki opis)	A. Wydatki w WNP projektu rozliczanego na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków B Wydatki w WNP projektu, w którym wydatki rozliczane są metodami uproszczonymi
Dobór próby	Tak
Minimalna wielkość próby (%)	A. - 5% dokumentów jednak nie mniej niż 3 i nie więcej niż 10 pozycji wydatków, 5% uczestników jednak nie mniej niż 3 i nie więcej niż 10 losowo wybranych uczestników projektu B - 50% kwot ryczałtowych, ale nie mniej niż 5 kwot ryczałtowych; 5% stawek jednostkowych/grantów (3-10), 5% uczestników,

²⁰ Chyba, że w WNP wykazano mniej niż 3 pozycje stawek jednostkowych.

²¹ Chyba, że w WNP wykazano mniej niż 3 uczestników.

	jednak nie mniej niż 3 i nie więcej niż 10.
Metoda doboru próby:	Udział w próbie (%)
<ul style="list-style-type: none"> na podstawie ryzyka 	A – NIE B – NIE
<ul style="list-style-type: none"> dobór losowy 	A – TAK – 2% – wybór dokumentów stanowiących pozostałe wydatki w przypadku weryfikacji pogłębionej. 5% - wybór dokumentów w przypadku weryfikacji zwykłej, 5% uczestników B – TAK, 5% uczestników
<ul style="list-style-type: none"> ocena ekspercka 	A – TAK – 3% – wybór z obszarów ryzykownych do pogłębionej weryfikacji, B –NIE
<ul style="list-style-type: none"> inny (jaki?) 	NIE

3.4.1.3 Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego

Weryfikacja w zakresie minimalnym

Nie przewiduje się weryfikacji w zakresie minimalnym.

Kompleksowa weryfikacja

W przypadku wystąpienia uzasadnionych wątpliwości w trakcie weryfikacji WNP, FR ma możliwość zażądać wszelkich dodatkowych dokumentów, informacji i wyjaśnień związanych z realizacją projektu, w wyznaczonym przez nią terminie, celem wyjaśnienia wątpliwości dotyczących kwalifikowalności wydatków oraz podjąć decyzję dokonaniu kompleksowej weryfikacji wydatków.

Częściowa weryfikacja

WNP pośrednią/końcową (dot. refundacji, rozliczenia wydatków) w trakcie realizacji projektu beneficjent składa do IZ FE SL wraz z załącznikami.

A. Projekty współfinansowane z EFRR/FST (z wyłączeniem projektów grantowych):

W ramach pogłębionej analizy wydatków każdego WNP dokonuje się wyboru faktury lub dokumentu o równoważnej wartości dowodowej na podstawie próby spośród dokumentów wykazanych w systemie CST2021. Próba losowana jest po zakończeniu pozytywnej oceny formalnej wniosku i stanowi **10% wartości wydatków kwalifikowalnych z kosztów bezpośrednich WNP**, jednak **nie więcej niż 5 dokumentów**. W procesie wyłaniania próby dokumentów nie są brane pod uwagę duplikaty.

Losowania nie dokonuje się w przypadku, gdy w ramach wniosku o płatność wykazana zostanie tylko jedna pozycja księgową. Wówczas wydatki wykazane w WOP podlegają pełnej weryfikacji tj.: w 100%.

W przypadku, gdy w badanej próbie stwierdzono wydatki nieprawidłowe mające skutki finansowe i /lub pojawienie się innych istotnych przesłanek, np. stwierdzenie podejrzenia naruszenia prawa/nieprawidłowości w projekcie, IZ zastrzega sobie możliwość dokonania oceny eksperckiej m. in. w zakresie:

- podjęcia decyzji o wyborze do weryfikacji dodatkowego dokumentu/ów na podstawie oceny eksperckiej;
- dokonywania doboru z zastosowaniem metody doboru losowego kolejnych wydatków dotyczących danej sygnatury i nazwy kosztu, w ramach której stwierdzono wydatek niekwalifikowalny;
- weryfikacji 100% dokumentacji.

Ocena ekspercka może nie być przeprowadzona, jeśli:

- stwierdzona niekwalifikowalność wydatków zostanie uznana za błąd incydentalny, tj. taki, którego powtórzenie się w pozostałej populacji dokumentów złożonych w ramach WNP jest mało prawdopodobne, przykładowo ze względu na ściśle powiązanie danego typu błędu z określonym rodzajem wydatku i jednocześnie brakiem w populacji innych wydatków tego rodzaju;
- na podstawie przedłożonej próby dokumentów IZ stwierdzi jedynie błędy stanowiące uchybienia i niewpływające na wartość kwalifikowalnych wydatków;
- w przypadku, w którym w danej sygnatury i nazwy kosztu przedstawiono tylko taką liczbę pozycji, że zostały objęte w całości weryfikacją w ramach pierwotnej próby;
- w sytuacji, gdy kwota wydatku niekwalifikowanego stanowi nie więcej niż 5% kwoty wydatku kwalifikowanego wykazanego przez beneficjenta w danej pozycji sygnatury i nazwy kosztu.

B Projekty Grantowe

Celem weryfikacji WNP w ramach projektów grantowych 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 FE SL 2021-2027.

W ramach pogłębionej analizy wydatków dotyczących udzielenia grantu w ramach każdego WNP dokonuje się wyboru umów grantowych na podstawie próby spośród umów wykazanych we wniosku.

Próba losowana jest po zakończeniu pozytywnej oceny formalnej wniosku i stanowi **5 umów grantowych, jednak nie mniej niż 2 % populacji**. Przedmiotowe umowy zostaną wylosowane spośród umów wykazanych w ramach dokumentów księgowych przedstawionych w ramach WNP.

Losowania nie dokonuje się w przypadku, gdy w ramach wniosku o płatność wykazana zostanie tylko jedna umowa. Wówczas wydatki wykazane w WOP podlegają pełnej weryfikacji tj w 100%.

Jeżeli na podstawie dokumentów przedłożonych przez Beneficjenta w ramach wylosowanej próby, IZ stwierdzi jedynie błędy stanowiące uchybienia i niewpływające na wartość kwalifikowalnych wydatków, wówczas nie zwiększa próby.

W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości i /lub pojawienia się innych istotnych przesłanek, np. stwierdzenia podejrzenia naruszenia prawa/nieprawidłowości w pierwszej próbie osoba dokonująca weryfikacji dokumentacji wybiera **kolejne 5 umów, jednak nie mniej niż 2% pozostałej populacji**.

Dodatkowo FR zastrzega sobie każdorazowo możliwość podjęcia decyzji o wyborze do weryfikacji dodatkowej umowy/ów wraz z kompletem dokumentów, na podstawie oceny eksperckiej, niezależnie od wyników metody określonej powyżej, w przypadku pojawienia się innych istotnych przesłanek, np. stwierdzenia podejrzenia naruszenia prawa/ nieprawidłowości w projekcie.

IZ zastrzega sobie możliwość weryfikacji 100% dokumentacji

Ocena ekspercka może nie być przeprowadzona, jeśli:

- stwierdzona niekwalifikowalność wydatków zostanie uznana za błąd incydentalny, tj. taki, którego powtórzenie się w pozostałej populacji dokumentów złożonych w ramach WNP jest mało prawdopodobne, przykładowo ze względu na ściśle powiązanie danego typu błędu z określonym rodzajem wydatku i jednocześnie brakiem w populacji innych wydatków tego rodzaju; Pod pojęciem błędu incydentalnego należy rozumieć wystąpienie jednej z okoliczności;
- na podstawie przedłożonej próby dokumentów IZ stwierdzi jedynie błędy stanowiące uchybienia i niewpływające na wartość kwalifikowalnych wydatków,
- w przypadku, w którym w danej sygnatury i nazwy kosztu przedstawiono tylko taką liczbę pozycji, że zostały objęte w całości weryfikacją w ramach pierwotnej próby;
- w sytuacji, gdy kwota wydatku niekwalifikowanego stanowi nie więcej niż 5% kwoty wydatku kwalifikowanego wykazanego przez beneficjenta w danej pozycji sygnatury i nazwy kosztu.

W pozostałym zakresie kosztów nie będących grantem a występujących w projekcie grantowym, IZ przeprowadza weryfikację zgodnie z **3.4.1.3** pkt A

Corocznie FR dokona analizy ilościowej i jakościowej danych dotyczących kontroli administracyjnych i sporządzi coroczny przegląd procedur i wyników kontroli.

Przegląd pozwoli na stałe monitorowanie poziomu wykonanych kontroli oraz ewentualną aktualizację Instrukcji wykonawczych.

Podsumowanie doboru próby dokumentów do weryfikacji WNP:

Populacja (krótki opis)	Dokumenty dotyczące realizacji projektu (dołączone do WNP)
Dobór próby	(TAK)
Minimalna wielkość próby (%)	A) Projekty bez projektów grantowych 10% wartości wydatków kwalifikowalnych z kosztów bezpośrednich wykazanych we WNP nie więcej niż 5 dokumentów B) Projekty grantowe - 5 umów grantowych, jednak nie mniej niż 2 % populacji, dla kosztów dotyczących grantów; -10%wartości wydatków kwalifikowalnych z kosztów bezpośrednich wykazanych we WNP , nie więcej niż 5 dokumentów dla kosztów innych niż granty
Metoda doboru próby:	
• na podstawie ryzyka	(NIE)

<ul style="list-style-type: none"> • dobór losowy 	(TAK) - dokumenty (próba 10% dla kosztów innych niż granty, 2% dla kosztów dotyczących grantów)
<ul style="list-style-type: none"> • ocena ekspercka 	(TAK) w przypadku zwiększenia próby, brak możliwości oszacowania
<ul style="list-style-type: none"> • inny (jaki?) 	(NIE)

3.4.1.4 Śląskie Centrum Przedsiębiorczości

Weryfikacja w zakresie minimalnym

Nie przewiduje się weryfikacji w zakresie minimalnym.

Kompleksowa weryfikacja

Przeprowadzana przy weryfikacji wniosków o płatność/rozliczających zaliczkę, w których wszystkie wydatki w projekcie są rozliczane metodami uproszczonymi

Częściowa weryfikacja

Wszystkie pozostałe wnioski o płatność/rozliczające zaliczkę, inne niż weryfikowane w zakresie kompleksowym podlegają weryfikacji częściowej zgodnie z przyjętymi zasadami w niniejszym RPK.

Wszystkie wnioski sprawozdawcze oraz wszystkie wnioski o zaliczkę zostaną objęte weryfikacją częściową, w zakresie podstawowym, polegającą m.in. na:

- a) sprawdzeniu prawidłowości wypełnienia formularza wniosku i zgodności realizacji projektu z jego harmonogramem rzeczowym wskazanym we wniosku o dofinansowanie projektu,
- b) weryfikacji, czy beneficjent jest uprawniony do otrzymania zaliczki.

W ramach przedłożonych do rozliczenia wydatków do każdego WNP dokonuje się wyboru dokumentów księgowych na podstawie próby spośród dokumentów wykazanych w systemie CST2021. Próba losowana jest w ramach pierwszej wersji danego WNP i stanowi **20%** liczby dokumentów dotyczących wydatków kwalifikowalnych, **jednak nie więcej niż 5 dokumentów**. Dokumenty z WNP są ujęte w arkuszu Excel. Kolejnym krokiem będzie zastosowanie funkcji LOS w arkuszu Excel. W związku z powyższym w przypadku wylosowania danego dokumentu (faktury lub innego dokumentu o równoważnej wartości dowodowej), weryfikacji podlegają wszystkie dokumenty związane z tym dokumentem tj. potwierdzenie przelewu, protokół odbioru (jeśli dotyczy), ewidencja środków trwałych, dokument OT, etc.

Próbą zostaną objęte tylko dokumenty rozliczane na podstawie kosztów rzeczywiście poniesionych, z pełnym udokumentowaniem poniesionych wydatków, bez wydatków rozliczanych na podstawie metod uproszczonych, które zostaną objęte kompleksową weryfikacją.

W przypadku zamówień objętych kontrolą zamówień na podstawie doboru próby, opisanej w części b) Metodyka doboru próby do kontroli zamówień realizowanych w ramach projektu, weryfikacji podlegają również faktury lub dokumenty o równoważnej wartości dowodowej związane z wytypowanym do kontroli zamówieniem, pomniejszając dobór losowy dokumentów podlegających weryfikacji,

stanowiące załączniki do WNP /rozliczających zaliczkę, wskazane w części a) WNP /rozliczających zaliczkę beneficjenta.

Osoba dokonująca weryfikacji dokumentacji może wybrać według profesjonalnego osądu do sprawdzenia kolejne dokumenty w ramach projektu, odnoszące się do próby losowej obszaru wydatków, z możliwością weryfikacji dokumentacji do 100%. W przypadku wystąpienia uzasadnionych wątpliwości w trakcie weryfikacji WNP, ŚCP 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.

Podsumowanie doboru próby dokumentów do weryfikacji WNP:

Populacja (krótki opis)	Dokumenty dotyczące realizacji projektu (dołączone do WNP)
Dobór próby	(TAK)
Minimalna wielkość próby (%)	20% dokumentów nie więcej niż 5 dokumentów
Metoda doboru próby:	
• na podstawie ryzyka	(NIE)
• dobór losowy	(TAK) próba 20%
• ocena ekspercka	(TAK) w przypadku zwiększenia próby, brak możliwości oszacowania
• inny (jaki?)	(TAK) dokumenty wskazane powyżej i związane z zamówieniami, wytypowanymi w ramach doboru próby do kontroli zamówień realizowanych w ramach projektu

Kontrola zamówień w projekcie

Po podpisaniu umowy o dofinansowanie, każdy beneficjent będzie zobowiązany do przedłożenia metodologii łączenia i dzielenia wydatków, na podstawie której beneficjent ustala, jaki tryb zamówienia będzie stosowany przy udzielaniu zamówień (ustawa PZP, zasada konkurencyjności, czy zamówienie poniżej 50 000/80 000 zł²²). Po akceptacji przez ŚCP przedłożonej metodologii, dokonywana będzie analiza ryzyka każdego zamówienia, na podstawie metodyki doboru próby i zawartych w niej czynników ryzyka.

Dla projektów, które zostały już częściowo rozliczone i weryfikacja zamówień dla rozliczanych wydatków odbyła się na podstawie dokonanego wówczas doboru próby na podstawie analizy ryzyka z dniem przyjęcia niniejszego RPK zostanie dokonana weryfikacja dotychczas wytypowanych do kontroli zamówień na podstawie analizy ryzyka, czy % zamówień wysokiego i niskiego ryzyka z weryfikacją rozpoczętą lub zakończoną na podstawie dokonanego wówczas doboru próby osiągnął wymagany % zamówień podlegających ocenie (25% zamówień wysokiego ryzyka i 5%

²² W zależności od wersji Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021–2027, obowiązującej w dniu wszczęcia postępowania.

zamówień niskiego ryzyka lub 30% zamówień wysokiego lub niskiego ryzyka w przypadku, gdy wszystkie zamówienia są wyłącznie z grupy wysokiego lub wyłącznie z grupy niskiego ryzyka). W przypadku, gdy powyższa weryfikacja potwierdzi, że zamówienia z weryfikacją rozpoczętą lub zakończoną na podstawie dokonanego wówczas doboru próby na podstawie analizy ryzyka:

a) osiągnęły wymagany % zamówień podlegających ocenie,

nie dokonuje się dalszego doboru zamówień do weryfikacji w ramach projektu, chyba że w wyniku dotychczas przeprowadzonej weryfikacji zamówień wytypowanych do kontroli, stwierdzone były te same, powtarzające się nieprawidłowości w zamówieniach (np. brak wskazania terminu realizacji zamówienia w zapytaniu ofertowym), wówczas w ramach doboru eksperckiego wszystkie postępowania przedstawione do rozliczenia w ramach bieżącego i przyszłych wniosków o płatność są weryfikowane w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości, bez obowiązku ich kompleksowej weryfikacji w pełnym zakresie;

b) nie osiągnęły wymaganego % zamówień podlegających ocenie,

dokonuje się dalszego doboru zamówień do weryfikacji zgodnie z analizą ryzyka, spośród zamówień wskazanych w przedstawionej przez beneficjenta metodologii łączenia i dzielenia wydatków w taki sposób, żeby zamówienia z weryfikacją rozpoczętą lub zakończoną na podstawie dokonanego wówczas doboru próby i kolejne dobrane zamówienia osiągnęły wymagany % zamówień podlegających ocenie. Jeśli w wyniku dotychczas przeprowadzonej weryfikacji zamówień wytypowanych do kontroli, stwierdzone zostały te same, powtarzające się nieprawidłowości w zamówieniach (np. brak wskazania terminu realizacji zamówienia w zapytaniu ofertowym), wówczas w ramach doboru eksperckiego wszystkie postępowania przedstawione do rozliczenia w ramach bieżącego i przyszłych wniosków o płatność są weryfikowane w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości, bez obowiązku ich kompleksowej weryfikacji w pełnym zakresie

Kontroli administracyjnej podlega **30% zamówień** w przypadku, gdy wszystkie zamówienia w danym projekcie są wyłącznie z grupy wysokiego ryzyka lub wszystkie zamówienia są wyłącznie z grupy niskiego ryzyka. W przypadku, gdy w danym projekcie są zamówienia zarówno z grupy wysokiego jak i niskiego ryzyka, weryfikacji podlega 25% zamówień z grupy wysokiego ryzyka i 5% zamówień z grupy niskiego ryzyka udzielonych we wszystkich trybach wymienionych w ustawie Pzp oraz zamówień przeprowadzonych zgodnie z zasadą konkurencyjności, o wartości powyżej 50 000/80 000²³ zł. Na tej podstawie będzie sporządzana lista rankingowa, wskazująca dwie grupy zamówień: wysokiego i niskiego ryzyka.

W przypadku, gdy wszystkie zamówienia w danym projekcie będą wyłącznie z grupy wysokiego ryzyka lub wszystkie zamówienia będą wyłącznie z grupy niskiego ryzyka, kontroli będzie podlegało 30% zamówień – w przypadku zamówień wysokiego ryzyka 30% zamówień z najwyższą liczbą punktów. Wykaz postępowań zostanie ułożony według liczby uzyskanych punktów w przypadku zamówień niskiego ryzyka 30% zamówień na podstawie doboru losowego..

²³ W zależności od wersji Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021–2027, obowiązującej w dniu wszczęcia postępowania.

W przypadku, gdy w danym projekcie będą zarówno zamówienia wysokiego, jak i niskiego ryzyka, kontroli będzie podlegało 25% zamówień z grupy wysokiego ryzyka, które uzyskały najwyższą liczbę punktów oraz 5% z grupy niskiego ryzyka na podstawie doboru losowego. Wykaz postępowań z grupy wysokiego ryzyka oraz niskiego ryzyka zostanie ułożony według liczby uzyskanych punktów po przeprowadzonej analizie ryzyka. Kolejnym krokiem będzie wytypowanie 25% zamówień wysokiego ryzyka, które uzyskały najwyższą liczbę punktów i 5% zamówień niskiego ryzyka z zastosowaniem funkcji LOS w arkuszu Excel. Wydatki objęte postępowaniem, które zostało wylosowane do kontroli zamówień, będą weryfikowane przez cały okres rozliczania projektu, we wszystkich wnioskach o płatność/rozliczających zaliczkę, w których zostaną przedłożone do rozliczenia.

Weryfikacja zamówień wytypowanych do kontroli odbywa się dwuetapowo lub jednoetapowo (równolegle etap I i II) i zostanie wyłączona poza weryfikację WOP:

Etap I

Po przeprowadzeniu postępowania, wyborze wykonawcy i zawarciu umowy z wybranym wykonawcą, beneficjent przedkłada dokumenty związane z tym zakresem zamówienia (do zawarcia umowy). Weryfikacji podlega dokumentacja związana wyłącznie z zamówieniami, które zostały wytypowane do kontroli na podstawie analizy ryzyka lub doboru eksperckiego.

Etap II

Po zakończeniu realizacji przedmiotu zamówienia, beneficjent przedkłada pozostałą dokumentację związaną z zamówieniem, wytypowanym zgodnie z doбором w ramach etapu I, sporządzoną po podpisaniu umowy i po zakończeniu realizacji zamówienia, tj. protokoły odbioru, faktury, potwierdzenia zapłaty, etc., potwierdzające zakres i termin realizacji przedmiotu zamówienia.

Zamówienia o wartości nieprzekraczającej 50 000/80 000²⁴ zł netto nie podlegają kontroli.

Przydział zamówień do odpowiedniej grupy ryzyka opiera się na analizie czynników (kryteriów) zawartych w macyzy ryzyka. Po przeprowadzeniu analizy ryzyka i przydziale zamówień do właściwych grup ryzyka, następuje dobór zamówień do kontroli z każdej grupy ryzyka w arkuszu Excel. Opracowana metodyka zapewnia odpowiednią wielkość próby oraz uwzględnia poziom charakterystyczny dla różnych typów beneficjentów i zamówień.

a) Metodyka doboru próby dla zamówień realizowanych na podstawie zasady konkurencyjności

Przy określeniu wysokości ryzyka w realizacji zamówień w projekcie bierze się pod uwagę następujące czynniki:

Lp.	Czynniki ryzyka	waga	Niskie ryzyko 1 punkt	Wysokie ryzyko 3 punkty
-----	-----------------	------	--------------------------	----------------------------

²⁴ Jw.

1	Wartość zamówienia netto	0,3	Do 200 000 PLN włącznie	Powyżej 200 000 PLN
2	Rodzaj zamawiającego	0,3	Jednostka samorządu terytorialnego	Podmiot inny niż JST
3	Stwierdzona nieprawidłowość na podmiocie związana z udzielonymi zamówieniami w ramach projektów realizowanych w ŚCP w perspektywie 2021-2027	0,2	Brak stwierdzonych nieprawidłowości	Stwierdzona nieprawidłowość
4	Przedmiot zamówienia	0,2	Usługi doradcze, szkoleniowe, informacyjno-promocyjne, inne usługi i dostawy	Roboty i materiały budowlane, środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, usługi badawcze

b) Metodyka doboru próby dla zamówień realizowanych na podstawie ustawy PZP

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

Lp.	Czynniki ryzyka	Waga	Niskie ryzyko 1 punkt	Wysokie ryzyko 3 punkty
1.	Wartość zamówienia netto	0,3	Od 130 000/170 000 PLN do 250 000 PLN włącznie	Powyżej 250 000 PLN
2.	Tryb udzielania zamówienia	0,3	Tryb podstawowy z ustawy PZP	Inny tryb z ustawy PZP
3.	Stwierdzona nieprawidłowość na podmiocie związana z udzielonymi zamówieniami w ramach projektów realizowanych w ŚCP w perspektywie 2021-2027	0,2	Brak stwierdzonych nieprawidłowości	Stwierdzona nieprawidłowość
4.	Przedmiot zamówienia	0,2	Usługi doradcze, szkoleniowe, informacyjno-	Roboty i materiały budowlane,

			promocyjne, inne usługi i dostawy	środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, usługi badawcze
--	--	--	-----------------------------------	--

W wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka, na podstawie określonego stopnia ryzyka, każde z zamówień przyporządkowane zostaje do jednej z dwóch grup ryzyka:

- **zamówienia wysokiego ryzyka.** Zamówienia wchodzi do danej grupy zamówień, gdy w wyniku analizy ryzyka otrzymują co najmniej 1,8 punktów. 25% zamówień z grupy wysokiego ryzyka, które uzyskały najwyższą liczbę punktów, podlega obowiązkowej kontroli zamówień przez cały okres realizacji i rozliczenia projektu (w przypadku takiej samej liczby punktów decyduje wyższa wartość zamówienia). W przypadku, gdy żadne z zamówień nie będzie zamówieniem kwalifikującym się do grupy wysokiego ryzyka, to kontroli będzie podlegało 30% zamówień z grupy niskiego ryzyka na podstawie doboru losowego;
- **zamówienia niskiego ryzyka.** Zamówienia wchodzi do danej grupy zamówień, gdy w wyniku analizy ryzyka otrzymują mniej niż 1,8 punktów. 5% zamówień z grupy niskiego ryzyka, podlega obowiązkowej kontroli zamówienia przez cały okres realizacji i rozliczenia projektu. W przypadku, gdy żadne z zamówień nie będzie zamówieniem kwalifikującym się do grupy niskiego ryzyka, to kontroli będzie podlegało 30% zamówień z grupy wysokiego ryzyka, które uzyskały najwyższą ilość punktów w grupie wysokiego ryzyka.

Populacja (krótki opis)	Zamówienia przedstawione do rozliczenia w ramach projektu
Dobór próby	(TAK)
Minimalna wielkość próby (%)	30% przy grupie jednorodnej (wszystkie zamówienia w grupie wysokiego ryzyka lub wszystkie zamówienia w grupie niskiego ryzyka). W grupie mieszanej (część zamówień wysokiego, a część niskiego ryzyka) 25% zamówień wysokiego ryzyka 5% zamówień niskiego ryzyka
Metoda doboru próby:	
• na podstawie ryzyka	(TAK) 25% zamówień wysokiego ryzyka
• dobór losowy	(TAK) 5% zamówień niskiego ryzyka
• ocena ekspercka	(TAK) – z grupy projektów wysokiego ryzyka i niskiego ryzyka, brak możliwości oszacowania

	udziału
• inny (jaki?)	(NIE)

3.4.2 Kontrole w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta

3.4.2.1 Departament Europejskiego Funduszu Społecznego

Metodyka doboru próby projektów do kontroli na miejscu lub w siedzibie beneficjenta

A. Kontrola projektów rozliczanych na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków

Kontrola realizacji projektów przeprowadzana będzie na próbie projektów wybieranych w oparciu o określone czynniki ryzyka oraz uzupełniona próbą losową. Kontrole zaplanowane do przeprowadzenia w danym roku obrachunkowym powinny objąć **przynajmniej 30% liczby projektów realizowanych w danym roku w ramach Priorytetu, nie więcej niż 25 projektów w danym kwartale (25% zostanie wyłonionych na podstawie czynników ryzyka oraz 5% losowo)**²⁵.

W tym celu po każdym zakończonym kwartale zostanie sporządzone zestawienie, które będzie obejmowało projekty, w ramach których złożono pierwszą wersję WNP rozliczającego wydatki (nie dotyczy projektów rozliczanych metodami uproszczonymi, dla których prowadzona jest odrębna analiza). Z populacji będą wyłączone projekty, które zostały już skontrolowane w danym roku obrachunkowym.

Analiza projektów do kontroli dokonywana jest **na podstawie następujących czynników ryzyka:**

Czynniki ryzyka	Waga	Opis
Wartość projektu	0,2	<ul style="list-style-type: none"> - wartość analizowanego projektu jest mniejsza niż 140% średniej wartości projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 1pkt - wartość analizowanego projektu znajduje się w przedziale od 140% do 190% średniej wartości projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 2 pkt - wartość analizowanego projektu jest wyższa niż 190% średniej wartości projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 3 pkt
Liczba realizowanych przez beneficjenta projektów w ramach danego Priorytetu w	0,1	<ul style="list-style-type: none"> - 1 projekt = 1 punkt - od 2 do 3 projektów = 2 pkt - 4 i więcej projektów = 3 pkt

²⁵ W przypadku, gdy populacja wszystkich projektów wyłonionych do analizy w danym kwartale (w ramach wszystkich Priorytetów) będzie wynosiła mniej niż 25, nie będzie dokonywana analiza ryzyka - wszystkie projekty zostaną skontrolowane.

tym samym czasie (okres realizacji projektów nakłada się co najmniej o miesiąc)		
Forma własności	0,2	- państwowe i samorządowe jednostki = 1 pkt - pozostałe = 2 pkt
Wyniki poprzednich kontroli	0,2	- projekt otrzymał wynik negatywny (stwierdzono istotne zastrzeżenia) = 2 pkt; - projekt nie był kontrolowany = 3 pkt
Liczba realizatorów (partnerów)	0,1	- 1 realizator (partner) = 2 pkt - 2 i więcej realizatorów (partnerów) = 3 pkt
Zaawansowanie finansowe projektu – wartość wydatków przedłożonych do rozliczenia w stosunku do wartości projektu	0,2	- do 25% = 1 punkt - od 26% - do 50% = 2 pkt - od 51% i więcej = 3 pkt

Gdy liczba projektów wybranych do kontroli w ramach wszystkich Priorytetów w danym kwartale wyniesie więcej niż 25 projektów wówczas spośród wszystkich projektów, które zostaną uszeregowane od najwyższej do najniższej liczby punktów zostanie wybranych do kontroli 21 projektów (25% z 25 projektów), które uzyskały najwyższą punktację w wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka.

W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w kontrolach zamówień prowadzonych przez referat AZ²⁶, projekty o najniższej liczbie punktów ryzyka, zostaną zastąpione projektami wskazanymi przez referat AZ

W przypadku uzyskania takiej samej liczby punktów o kolejności wyboru projektów do kontroli decydować będzie wartość rozliczanych wydatków w ramach projektu.

Z pozostałych analizowanych w danym kwartale projektów, **w sposób losowy** zostanie wyłonionych do kontroli **5%** projektów stanowiących nie więcej niż 4 projekty (5% z 25 projektów).

Projekty wieloletnie, które podlegały wcześniejszej kontroli, a będą podlegały analizie ryzyka raz w każdym roku obrachunkowym (po 12 miesiącach od poprzedniej analizy), FS może odstąpić od przeprowadzenia ponownej kontroli projektu jeśli:

- wynik poprzedniej kontroli był pozytywny lub stwierdzono uchybienia,
 - okres od zakończenia poprzedniej kontroli jest krótszy niż 6 miesięcy,
- Ponadto, kontrole na miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta przeprowadzane mogą być **wyrywkowo**. Wybór projektu do kontroli wyrywkowej jest ściśle związany z weryfikacją administracyjną, na podstawie tzw. sygnałów własnych. W przypadku stwierdzenia czynników wskazujących, iż projekt realizowany jest

²⁶ Referat Administracji i zamówień publicznych FS

nieprawidłowo, ma znaczne opóźnienia lub istnieje realne ryzyko nieosiągnięcia celu projektu, zostaje sporządzona notatka służbowa wskazująca uzasadnienie wyboru projektu ryzykownego do kontroli wraz z opisem operacji (obszarów) wybranych do skontrolowania. Intensywność i częstotliwość kontroli wrywkowych na miejscu uzależniona będzie od poziomu ryzyka wykrytego w ramach kontroli administracyjnych. Taka kontrola może przybrać formę wizyty monitoringowej mającej 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.

Przewiduje się również możliwość przeprowadzenia kontroli **w trybie doraźnym**.

W przypadku projektów własnych realizowanych przez FS, przyjmuje się, że projekty te będą kontrolowane przynajmniej raz w całym okresie ich realizacji. W przypadku stwierdzenia istotnych nieprawidłowości FS może podjąć decyzję o ponownej kontroli projektu na koniec jego realizacji.

Podsumowanie doboru próby projektów do kontroli

Populacja (krótki opis)	Projekty, w ramach których złożono WNP rozliczający wydatki
Dobór próby	TAK
Minimalna wielkość próby (%)	30%, nie więcej niż 25 projektów w danym kwartale
Metoda doboru próby:	
<ul style="list-style-type: none"> na podstawie ryzyka 	TAK – 25%, nie więcej niż 21 projektów w danym kwartale
<ul style="list-style-type: none"> dobór losowy 	TAK – 5%, nie więcej niż 4 projekty w danym kwartale
<ul style="list-style-type: none"> ocena ekspercka 	TAK- kontrole wrywkowe –brak możliwości oszacowania
<ul style="list-style-type: none"> inny (jaki?) 	NIE

Wizyty monitoringowe

Zakłada się, że przeprowadzona zostanie przynajmniej jedna wizyta monitoringowa w ramach każdego kontrolowanego projektu, ujętego w planie kontroli (nie dotyczy projektów, w których przeprowadzenie wizyty monitoringowej nie jest możliwe ze względu na stopień zaawansowania projektu i/lub rodzaj realizowanych działań/ form wsparcia).

B. Kontrola zamówień udzielonych na podstawie ustawy PZP

Kontrola zamówień publicznych przeprowadzana będzie na próbie postępowań wybieranych w oparciu o określone czynniki ryzyka oraz uzupełniona próbą losową. Kontrole zaplanowane do przeprowadzenia w danym roku obrachunkowym powinny objąć **przynajmniej 15% liczby zamówień publicznych** wykazanych w ramach projektów poddanych analizie w danym roku obrachunkowym, jednak nie więcej niż 15 zamówień²⁷, w danym kwartale.

W tym celu, po przeprowadzonej analizie projektów do kontroli na miejscu, o której mowa w pkt A, z pozostałej populacji projektów, które nie zostały wytypowane do kontroli na miejscu, zostanie sporządzone zestawienie projektów, w ramach których wykazano zamówienia publiczne w trybie ustawy PZP. Do analizy zostaną wybrane wszystkie przeprowadzone i dotychczas niekontrolowane zamówienia publiczne udzielone na podstawie ustawy PZP, spośród których wyłoniona zostanie próba w ilości minimum 15%, jednak nie więcej niż 15. Z populacji będą wyłączone projekty, w których w danym roku obrachunkowym zrealizowano kontrole zamówień udzielonych na podstawie ustawy PZP.

Co do zasady kontrole zamówień przeprowadzane będą w siedzibie IZ, niemniej nie wyklucza się możliwości prowadzenia kontroli w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta.

Analiza zamówień do kontroli dokonywana jest **na podstawie następujących czynników ryzyka:**

Lp.	Czynniki ryzyka	Waga	Opis
1.	Tryb udzielania zamówienia	0,4	<ul style="list-style-type: none"> - tryb podstawowy z ustawy PZP/ przetarg nieograniczony = 1 pkt; - inny tryb z ustawy PZP = 3 pkt
2.	Stwierdzona nieprawidłowość na podmiocie związana z udzielonymi zamówieniami	0,4	<ul style="list-style-type: none"> - brak stwierdzonych nieprawidłowości = 1 pkt; - stwierdzona nieprawidłowość = 3 pkt
3.	Wartość zamówienia netto	0,2	<ul style="list-style-type: none"> - poniżej 200 000 PLN = 1 pkt; - od 200 000 PLN do 500 000 PLN włącznie = 2 pkt - powyżej 500 000 PLN = 3 pkt

Do kontroli, w wyniku przeprowadzonej analizy na podstawie ww. czynników ryzyka, wyłonionych zostanie **12%** zamówień, przy czym nie więcej niż 12.

W przypadku uzyskania takiej samej liczby punktów, o kolejności wyboru do kontroli decydować będzie wyższa wartość udzielonego zamówienia.

Z pozostałych zamówień z zestawienia, **w sposób losowy**, zostanie wyłonionych **3%** postępowań do kontroli, przy czym nie więcej niż 3.

²⁷ W przypadku, gdy populacja wszystkich zamówień wyłonionych do analizy w danym kwartale będzie wynosiła mniej niż 15, nie będzie dokonywana analiza ryzyka - wszystkie zamówienia zostaną skontrolowane.

W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w projektach, w których zrealizowano więcej niż jedno zamówienie publiczne zgodnie z ustawą PZP, informację w tym zakresie Referat AZ przekazuje do Referatu KN1 celem wykorzystania w najbliższej analizie ryzyka w kontroli na miejscu.

Podsumowanie doboru próby zamówień publicznych do kontroli

Populacja (krótki opis)	Zamówienia w projektach, w ramach których złożono WNP rozliczający wydatki (wersja pierwsza)
Dobór próby	TAK
Minimalna wielkość próby (%)	15%, nie więcej niż 15 postępowań
Metoda doboru próby:	
• na podstawie ryzyka	TAK – 12%, nie więcej niż 12 postępowań
• dobór losowy	TAK – 3%, nie więcej niż 3 postępowania
• ocena ekspercka	NIE
• inny (jaki?)	NIE

Dodatkowo, raz w roku podczas pierwszej kwartalnej analizy ryzyka, która prowadzona jest w lipcu każdego roku, zostanie sporządzone zestawienie wszystkich projektów, które podlegały analizie w poprzednim roku obrachunkowym, w przypadku których nie były weryfikowane zamówienia publiczne oraz w których stwierdzono nieprawidłowości w obszarze zamówień publicznych. W ramach powyższej populacji na podstawie profesjonalnego osądu zostanie wyłoniona próba 2% projektów (jednak nie więcej niż 10 projektów), w ramach których zostaną skontrolowane zamówienia, przy czym dla każdego z wytypowanych projektów zostanie wybrane jedno zamówienie. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, istnieje możliwość rozszerzenia próby do 100% w ramach danego projektu.

Podsumowanie doboru próby zamówień publicznych do kontroli po upływie roku obrachunkowego

Populacja (krótki opis)	Zestawienie wszystkich projektów, które podlegały analizie w poprzednim roku obrachunkowym, w przypadku których nie były weryfikowane zamówienia publiczne oraz w których stwierdzono nieprawidłowości w obszarze zamówień publicznych
Dobór próby	TAK
Minimalna wielkość próby (%)	2%, nie więcej niż 10 zamówień
Metoda doboru próby:	
• na podstawie ryzyka	NIE
• dobór losowy	NIE
• ocena ekspercka	TAK - 2%
• inny (jaki?)	NIE

C. Kontrola projektów rozliczanych metodą uproszczoną

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 Priorytetu, nie więcej niż 25 projektów w danym kwartale**, Wyłonienie projektów do kontroli zostanie przeprowadzone poprzez wygenerowanie raportu zawierającego zestawienie podpisanych umów o dofinansowanie projektów rozliczanych na podstawie metod uproszczonych tj. stawek jednostkowych²⁸ i kwot ryczałtowych. Projekty wybierane będą **na podstawie doboru losowego**, tak aby każdy projekt miał takie same szanse włączenia do próby. W przypadku, gdy liczba projektów przekraczać będzie 25, zostanie przeprowadzony ponowny dobór losowy w celu zachowania proporcji na każdym Priorytecie.

Ponadto, kontrole projektów rozliczanych metodą uproszczoną mogą być prowadzone **wyrywkowo**. Wybór projektu do kontroli wyrywkowej jest analogiczny jak w przypadku kontroli projektów rozliczanych na podstawie rzeczywiście ponoszonych wydatków.

Przewiduje się również możliwość przeprowadzenia kontroli **w trybie doraźnym** w odniesieniu do kontroli projektu rozliczanego w oparciu o metody uproszczone.

W przypadku projektów własnych realizowanych przez FS, przyjmuje się, że projekty te będą kontrolowane przynajmniej raz w całym okresie ich realizacji. W przypadku stwierdzenia istotnych nieprawidłowości FS może podjąć decyzję o ponownej kontroli projektu na koniec jego realizacji.

Podsumowanie doboru próby projektów do kontroli

Populacja (krótki opis)	Projekty w połowie okresu realizacji.
Dobór próby	(TAK)
Minimalna wielkość próby (%)	30%, nie więcej niż 25 projektów w danym kwartale
Metoda doboru próby:	
• na podstawie ryzyka	(NIE)
• dobór losowy	(TAK) – 30%
• ocena ekspercka	(TAK) – kontrole wyrywkowe – brak możliwości oszacowania
• inny (jaki?)	(NIE)

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

W sytuacji gdy w realizacji projektu uczestniczy duża liczba realizatorów (partnerów) /podmiotów realizujących, kontroli będzie podlegała dokumentacja minimum 3 podmiotów zaangażowanych w realizację projektu.

Kontrole projektów w siedzibie beneficjenta prowadzone będą na próbie dokumentacji finansowej i merytorycznej projektu, 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 WNP .

²⁸ Dotyczy projektów rozliczanych tylko i wyłącznie metodami uproszczonymi.

Próba dokumentów co do zasady nie będzie obejmowała wydatków, które podlegały weryfikacji w ramach pogłębionej weryfikacji WNP . W tym celu przed każdą kontrolą zostanie przeprowadzona konsultacja z opiekunem projektu w celu pozyskania informacji na temat projektu, w którym planowana jest kontrola.

Przy doborze próby dokumentów Zespół kontrolujący kieruje się następującymi przesłankami:

- 1) W ramach dokumentacji dot. procedur zakupu kontroli podlegać będą zamówienia od każdego podmiotu, którego dokumentacja będzie podlegała kontroli (Lidera/Realizatora i Partnerów) i wybierane w następujący sposób:
 - a) jedno postępowanie w trybie Zasady konkurencyjności o najwyższej wartości wynikającej z umowy zawartej z wykonawcą (w przypadku gdy zamówienie, w ramach jednego postępowania, udzielane jest w częściach uwzględniana jest suma części);
 - b) min. jedno zamówienie przeprowadzone w oparciu o przepisy ustawy PZP.

Do kontroli nie będą wybierane te zamówienia, które podlegały już weryfikacji przez IZ na innym etapie.

Kontrola zamówień – co do zasady – jest prowadzona **w trybie ex-post, czyli po przeprowadzeniu postępowania i zawarciu umowy z wykonawcą.**

W uzasadnionych przypadkach, w szczególności w gdy IZ powzięła informację o możliwości wystąpienia nieprawidłowości, kontrola może zostać przeprowadzona na każdym etapie postępowania.

W celu doboru zamówień przeprowadzonych w oparciu o przepisy ustawy PZP do kontroli, stosowane będą czynniki ryzyka według poniżej ustalonej ważności (kolejności):

- i. **Informacja o nieprawidłowościach** – do kontroli wybierane będą (w pierwszej kolejności) te zamówienia, w odniesieniu do których IZ powzięła informację o możliwości wystąpienia nieprawidłowości;

W przypadku braku zgłoszenia, uwzględniany jest:

- ii. **Tryb zamówienia** – do kontroli wybierane będą te zamówienia publiczne, które zostały udzielone w trybie niekonkurencyjnym.

Jeżeli wszystkie zamówienia udzielono w trybie konkurencyjnym pod uwagę brana jest:

- iii. **Kwalifikowalna wartość zamówienia** – do kontroli wybierane będą zamówienia publiczne, w których (kwalifikowalne w projekcie) wynagrodzenie wykonawcy jest najwyższe.

Na podstawie powyższych czynników ryzyka zostanie wybrane jedno zamówienie przeprowadzone na podstawie przepisów ustawy PZP.

W przypadku, gdy u danego partnera/lidera występuje więcej niż jedno zamówienie, dla zapewnienia większej reprezentatywności próby, do kontroli na miejscu **losowo** wybrane zostanie po jednym postępowaniu przeprowadzonym na podstawie trybów przewidzianych w ustawie PZP.

W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości osoba dokonująca weryfikacji dokumentacji może wybrać według profesjonalnego osądu do sprawdzenia kolejne postępowanie w tej samej procedurze zakupu tj. zasada konkurencyjności lub postępowanie na podstawie przepisów ustawy PZP, w którym stwierdzono nieprawidłowość, z możliwością weryfikacji dokumentacji z danej procedury do 100%.

- 2) W przypadku dokumentacji **personelu projektu** Zespół kontrolujący jest zobowiązany do weryfikacji dokumentacji dotyczącej wszystkich form zatrudnienia, jakie występują w ramach danego projektu (po 1 z każdej formy) – dotyczy każdego podmiotu którego dokumentacja będzie podlegała kontroli (Lidera/Realizatora i Partnerów).
- 3) Kontroli **rozliczeń finansowych** będzie podlegać dokumentacja finansowo-księgową, która została ujęta w złożonych WNP . W przypadku, gdy nie został złożony żaden WNP 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 twierdzenia istotnych uchybień/ nieprawidłowości próba zostaje zwiększona o wszystkie wydatki, w których istnieje ryzyko tożsamej nieprawidłowości, z możliwością weryfikacji dokumentów do 100%.
- 4) **Dokumentacja uczestników projektu** zostanie zweryfikowana **przynajmniej na próbie 10% uczestników**. W przypadku, gdy liczba uczestników przekracza 200 osób, Zespół kontrolujący weryfikuje początkowo dokumentację 20 wybranych uczestników, w przypadku stwierdzenia istotnych uchybień/ nieprawidłowości próba zostaje zwiększona o wszystkich uczestników, w których istnieje ryzyko tożsamej nieprawidłowości, z możliwością weryfikacji dokumentów do 100%.

Pozostała dokumentacja, w zakresie niewymienionych wyżej obszarów, skontrolowana zostanie na próbie wybranej w oparciu o profesjonalny osąd kontrolujących.

W przypadku projektów rozliczanych za pomocą metod uproszczonych kontroli podlegać będą kwestie związane z osiągnięciem celów projektu oraz zgodności danych przekazywanych w WNP ze stanem faktycznym, w tym postęp rzeczowy projektu zrealizowany do dnia kontroli. Dokumentacja wskazana w umowie/decyzji o dofinansowanie projektu, potwierdzająca wykonanie wskaźników objętych kwotą ryczałtową lub stawką jednostkową kontrolowana będzie na próbie²⁹, o wyborze której decydować będzie liczba zadań wykazanych we wniosku o dofinansowanie oraz stopień realizacji projektu:

²⁹ Kontroli nie podlegają dokumenty wskazane w umowie o dofinansowanie potwierdzające wykonanie wskaźników objętych kwotą ryczałtową lub stawką jednostkową, które zostały zweryfikowane przez osobę rozliczającą projekt na etapie WNP.

W przypadku projektu rozliczanego kwotami ryczałtowymi – obligatoryjnemu sprawdzeniu podlegają dokumenty potwierdzające:

- w przypadku przedstawienia do rozliczenia we wnioskach o płatność kwoty ryczałtowej – wykonanie zadań objętych rozliczanymi kwotami ryczałtowymi – maksymalnie 3 kwoty ryczałtowe;
- w przypadku braku rozliczenia kwoty ryczałtowej we wnioskach o płatność – weryfikacji podlegać będą dokumenty dotyczące kwot ryczałtowych związanych z adaptacją/ wyposażeniem pomieszczeń wykorzystywanych w projekcie (jeśli dotyczy) oraz po 1 formie wsparcia wskazanej w min. 3 zadaniach (1 forma/1 zadanie), z uwzględnieniem Partnerstwa.

W przypadku projektu rozliczanego stawką jednostkową – sprawdzeniu podlegają dokumenty związane z wybranymi do próby uczestnikami projektu.

Dokumentacja uczestników projektu zostanie zweryfikowana **przynajmniej na próbie 10% uczestników**. W przypadku, gdy liczba uczestników przekracza 200 osób, Zespół kontrolujący weryfikuje początkowo dokumentację 20 wybranych uczestników. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości próba zostaje zwiększona o wszystkich uczestników, w których istnieje ryzyko tożsamej nieprawidłowości, z możliwością weryfikacji dokumentów do 100%.

W sytuacji wykrycia w trakcie czynności kontrolnych błędów skutkujących uznaniem wydatków za niekwalifikowalne, próba dokumentacji z badanego zakresu, w którym wykryto nieprawidłowości, zostanie zwiększona.

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 dotyczyć może w szczególności uczestników projektu, w zakresie której stwierdzono znaczną wielkość populacji.

Monitorowanie wykonania kontroli

FS sporządza po każdym zakończonym kwartale informacje dotyczące stopnia wykonania kontroli w danym kwartale. Dane te przekazywane są do RT do 15 dni kalendarzowych po zakończeniu każdego kwartału, za który została przeprowadzona analiza ryzyka. Zakres sprawozdania kwartalnego jest zgodny z Załącznikiem 7.1.3 do IW Instytucji Zarządzającej Programem Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 – Departamentu Rozwoju i Transformacji Regionu, stanowiącym Instrukcję monitorowania stopnia wykonania kontroli w ramach FE SL 2021-2027 przekazywanym do RT.

3.4.2.2 Wojewódzki Urząd Pracy

A. Metodyka doboru próby projektów do kontroli na miejscu lub w siedzibie beneficjenta w ramach EFS/FST

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 projektów konkurencyjnych oraz 10% liczby projektów realizowanych w ramach projektów niekonkurencyjnych**.

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 WNP (nie dotyczy wniosków na kwotę 0,00 PLN), pod warunkiem, że umowa przewiduje złożenie więcej niż jednego WNP. W przypadku gdy w ramach projektu przewidziane jest złożenie tylko jednego WNP projekt powinien zostać uznany za „realizowany w danym roku” przed złożeniem/ zatwierdzeniem ww. wniosku. **Wyjątek stanowią projekty rozliczane na podstawie kwot ryczałtowych, które w związku z koniecznością przeprowadzenia kontroli w fazie zaawansowanej realizacji projektu, zostaną poddane analizie ryzyka w drugiej połowie okresu ich realizacji.**

Jednocześnie do puli projektów objętych analizą ryzyka zostaną włączone projekty, które w ramach przeprowadzonych kontroli otrzymały kategorię nr 3 lub 4³⁰ (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 oszustwa 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

³⁰ 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.

obrachunkowy, co do zasady nie będzie się 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 nieuzyskania odpowiedniej punktacji w wyniku dokonanej analizy ryzyka. Sytuacja taka może mieć miejsce na przykład w przypadku, gdy punktacja projektu – uzyskana w trakcie przeprowadzonej analizy ryzyka – w jednym obszarze znacząco odbiega od średniej punktacji we wszystkich projektach objętych analizą lub gdy projekt spełnia kryteria wskazane jako klasyfikujące go do uznania za ryzykowny.

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

Do kontroli wybrane zostaną projekty najbardziej ryzykowne, które uzyskały największą liczbę punktów w wyniku dokonanej analizy ryzyka.

Analiza ryzyka będzie prowadzona w dwóch etapach.

1) **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**.

Pierwszy etap analizy ryzyka projektów konkurencyjnych 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 FE SL (dotyczy	0,25	brak projektów (0) = 1 pkt
		od 1 do 5 projektów = 2 pkt
		6 i więcej projektów = 3 pkt

projektów realizowanych przez danego beneficjenta w perspektywie 2021-2027 - pod warunkiem dostępności danych)		
G. Możliwość wystąpienia podwójnego finansowania w ramach projektów współfinansowanych z FE SL – 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 FE SL - WUP Katowice) - w perspektywie finansowej 2021-2027	0,2	brak skarg (0) = 1 pkt
		1 skarga = 2 pkt
		2 i więcej skarg = 3 pkt

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

3) **W ramach drugiego etapu** projektom będą przyznawane punkty od 0 do 3 na podstawie informacji uzyskanych z Wydziału Obsługi Projektów FE oraz na podstawie wyników kontroli przeprowadzonych u danego beneficjenta przez IP w ramach projektów realizowanych w FE SL oraz na podstawie informacji, które wpłynęły od organów ścigania.

Punkty będą przyznawane w następujący sposób.

- 0 pkt. – żaden projekt realizowany przez danego beneficjenta w ramach FE SL (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 FE w odniesieniu do danego projektu podlegającego analizie;
- 1 pkt. – w ramach kontroli któregośkolwiek projektu realizowanego przez danego beneficjenta w ramach FE SL (dotyczy kontroli prowadzonych przez WUP) w przypadku kontroli, gdzie dokonano ostatecznych ustaleń, stwierdzono zastrzeżenia mające wpływ na merytoryczną realizację projektu i/ lub stwierdzono wydatki niekwalifikowalne i / lub Wydział Obsługi Projektów FE 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 FE SL (dotyczy kontroli prowadzonych przez WUP) w przypadku kontroli, gdzie dokonano ostatecznych ustaleń, stwierdzono istotne zastrzeżenia mające wpływ na merytoryczną realizację projektu i/ lub stwierdzono wydatki niekwalifikowalne i/ lub Wydział Obsługi Projektów FE 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 FE SL (dotyczy kontroli prowadzonych przez WUP) w przypadku kontroli, gdzie dokonano ostatecznych ustaleń, stwierdzono kluczowe nieprawidłowości lub podjęto decyzję o rozwiązaniu umowy/ w przypadku kontroli trwających stwierdzono okoliczności uzasadniające z dużym prawdopodobieństwem, iż w projekcie mogą wystąpić wydatki niekwalifikowalne o znacznej wartości i/lub nadużycia finansowe (w przypadku, gdy nie została jeszcze sporządzona Informacja pokontrolna dokumentem będącym podstawą ustaleń będzie notatka zespołu kontrolującego zatwierdzona przez Naczelnika) i/lub Wydział Obsługi Projektów FE 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 niekonkurencyjnych 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 FE SL (dotyczy projektów realizowanych przez danego beneficjenta w perspektywie 2021-2027 - pod warunkiem dostępności danych)	0,1	brak projektów (0) = 1 pkt
		od 1 do 5 projektów = 2 pkt
		6 i więcej projektów = 3 pkt
G. Możliwość wystąpienia podwójnego finansowania w ramach projektów współfinansowanych z FE SL	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 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 realizację projektu (na podstawie rejestru skarg prowadzonego przez IP WUP Katowice) – w perspektywie finansowej 2021-2027	0,1	brak skarg (0) = 1 pkt
		1 skarga = 2 pkt
		2 i więcej skarg = 3 pkt

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

Do kontroli wybrane zostaną projekty **najbardziej ryzykowne (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.

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 WNP rozliczający wydatki (dotyczy projektów, dla których umowy przewidują złożenie więcej niż jednego WNP). 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 FE oraz zatwierdzana przez Dyrektora/ Wicedyrektora WUP. 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 projektu PSF

Kontrole projektu PSF w siedzibie Operatora będą prowadzone na podstawie dokumentów rozliczeniowych dostarczonych przez przedsiębiorcę/ uczestnika (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. Wybór próby projektów PSF do kontroli, zostanie przeprowadzony zgodnie z metodyką opisaną wyżej (30% projektów konkurencyjnych).

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 5% uczestników / 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.

- Metodologia doboru próby do wizyty zostanie opracowana przez IP FESL WUP w porozumieniu z Operatorami i zatwierdzona przez IP FE SL -WUP
- Szczegółowe kwestie związane z realizacją monitoringu zostaną ustalone w ramach roboczej współpracy pomiędzy przedstawicielami IP FESL – WUP oraz Operatorów

Ogólne zasady realizacji projektów PSF regulują m.in. Zasady wdrażania projektów z zakresu KOD FESL 2021-2027 oraz Zasady wdrażania projektów z zakresu usług rozwojowych dla przedsiębiorców w FESL 2021-2027 (URP FESL 2021-2027), przyjęte przez Zarząd Województwa w drodze uchwały.

Jednocześnie WUP przeprowadzać będzie wizyty monitoringowe w ramach postępowań kontrolnych poszczególnych projektów w analizie ryzyka.

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 uczestnika;
- 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 (w przypadku gdy dotyczy);
- spełnienia przez osobę uczestniczącą w usłudze rozwojowej warunków udziału w usłudze.

Podsumowanie doboru próby projektów do kontroli w ramach EFS:

Populacja (krótki opis)	„Projekty realizowane w danym roku”, projekty rozliczne ryczałtowo w drugiej połowie realizacji projektu.
Dobór próby	(TAK)
Minimalna wielkość próby (%)	30% - projekty konkurencyjne, 10% - projekty niekonkurencyjne
Metoda doboru próby:	

• na podstawie ryzyka	(TAK) 25% konkurencyjne i 5% niekonkurencyjne
• dobór losowy	(TAK) 5% konkurencyjne i 5% niekonkurencyjne
• ocena ekspercka	(NIE)
• inny (jaki?)	(NIE)

Metodyka doboru próby dokumentów do kontroli w miejscu realizacji projektu

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 (w tym PZP), 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 przypadku projektów realizowanych w ramach PSF zweryfikowanych zostanie dokumentacja dotycząca 10 osób/ przedsiębiorstw z każdego etapu rekrutacji i realizacji projektu.

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

W przypadku zamówień publicznych przeprowadzonych w oparciu o ustawę Pzp, w ramach kontroli na miejscu zweryfikowanych zostanie 3% pozycji zamówień Pzp wybranych metodą osądu eksperckiego oraz 2% zamówień wybranych metodą losową z pozostałej puli zamówień Pzp.

Próba dokumentów dotyczących zamówień będzie wybierana w odniesieniu do dokumentów, które na moment wszczęcia kontroli nie podlegały weryfikacji w ramach kontroli administracyjnej. W przypadku gdy kontrola administracyjna zweryfikowała 100% dokumentów, dokumentacja w tym obszarze nie podlega ponownej weryfikacji podczas kontroli w miejscu realizacji projektu. W takiej sytuacji weryfikacji podlegać będzie wyłącznie kwestia zgodności przedłożonej podczas kontroli na miejscu dokumentacji z dokumentacją przedłożoną w ramach kontroli administracyjnej (w szczególności, gdy na potrzeby przeprowadzenia kontroli administracyjnej nie były dostarczone oryginały dokumentów).

Próba dokumentów w pozostałych obszarach, tj. innych niż zamówienia, będzie wybierana w odniesieniu do dokumentów, które na moment wszczęcia kontroli nie podlegały weryfikacji w ramach kontroli administracyjnej. W przypadku gdy kontrola administracyjna zweryfikowała 100% dokumentów, do kontroli zostanie wybrana próba z puli zweryfikowanych dokumentów.

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

- **projektu, w ramach którego liczba uczestników** wynosi więcej niż 300, minimalna próba może zostać zmniejszona do **30 osób**³¹ (dotyczy projektów innych niż realizowanych w ramach PSF);
- **projektów gdzie przewidziano szkolenia indywidualne**, co do zasady zostaną one objęte **wizytami monitoringowymi**, jeżeli będzie to możliwe z uwagi na kwestie proceduralne.
- 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 podejrzenia – w trakcie kontroli – wystąpienia poważnych nieprawidłowości, próba dokumentacji finansowej i merytorycznej będzie poszerzona w odpowiednim obszarze. Ponadto w przypadku stwierdzenia uchybień mogących się przekładać na dokumentację nieobjętą próbą do kontroli, IP FE SL-WUP może w uzasadnionych przypadkach zalecić, 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 WNP oraz są planowane do certyfikacji za dany rok obrachunkowy. Natomiast w przypadku, gdy WNP nie został jeszcze zatwierdzony, weryfikacji podlegać będą dokumenty księgowe dokumentujące wydatki poniesione w ramach projektu, które zostały ujęte w weryfikowanych WNP oraz są planowane do certyfikacji za dany rok obrachunkowy. Jeżeli nie został złożony żaden WNP 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.

W odniesieniu do każdego weryfikowanego postępowania w zakresie zamówień publicznych, bez względu na wartość, będzie weryfikowane, czy nie zostały naruszone zasady przejrzystości, proporcjonalności, równego traktowania oraz niedyskryminacji.

Oświadczenia dotyczące powiązań będą weryfikowane w sposób szczególny w ramach kontroli na miejscu, na podstawie dostępnych źródeł informacji.

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), dobór losowy (prosty) 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

³¹ W takim przypadku obniżeniu próby do 30 elementów podlegają również indywidualne formy wsparcia oraz wskaźniki (w przypadku gdy obligatoryjne 5% próby > niż 30 elementów).

zastosowania którejs 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.

B. Metodyka doboru próby projektów do kontroli na miejscu lub w siedzibie beneficjenta w ramach EFRR

Kontrola realizacji projektu w ramach EFRR zostanie przeprowadzona zgodnie z zasadami opisanymi wyżej z wyjątkiem weryfikacji zamówień.

Kontrola zamówień realizowanych w ramach EFRR

Weryfikacja zamówień zostanie przeprowadzona na próbie dokumentów na podstawie analizy ryzyka.

Dobór próby do kontroli zamówień opierać się będzie na analizie czynników ryzyka zawartych w poniższych tabelach oraz na podstawie doboru losowego. Opracowana metodyka zapewnia odpowiednią wielkość próby oraz uwzględnia różne typy zamówienia w odniesieniu do ich wartości. Analiza ryzyka i dobór losowy będzie przeprowadzany odrębnie dla zamówień poniżej oraz powyżej aktualnego progu określonego w ustawie Pzp..

Populacją, dla której określa się próbę, będzie liczba zamówień realizowanych przez UM i przedstawionych w zestawieniu zamówień sporządzonym na potrzeby kontroli. Z każdego przedziału wskazanego poniżej, do kontroli zamówień wybranych zostanie **10% zamówień**, tj. **5% zamówień, które otrzymały największą liczbę punktów z analizy ryzyka**, nie mniej niż 1 zamówienie (w przypadku takiej samej liczby punktów decyduje wyższa wartość zamówienia) oraz **5% zamówień wybranych próbą losową**, nie mniej niż 1 zamówienie (spośród pozostałych zamówień).

Próba dokumentów dotyczących zamówień będzie wybierana w odniesieniu do dokumentów, które na moment wszczęcia kontroli nie podlegały weryfikacji w ramach kontroli administracyjnej. W przypadku gdy kontrola administracyjna zweryfikowała 100% dokumentów, dokumentacja w tym obszarze nie podlega ponownej weryfikacji podczas kontroli w miejscu realizacji projektu. W takiej sytuacji weryfikacji podlegać będzie wyłącznie kwestia zgodności przedłożonej podczas kontroli na miejscu dokumentacji z dokumentacją przedłożoną w ramach kontroli administracyjnej (w szczególności, gdy na potrzeby przeprowadzenia kontroli administracyjnej nie były dostarczone oryginały dokumentów).

Metodyka doboru próby dla zamówień o wartości od kwoty określonej w ustawie Pzp

Analiza ryzyka zamówień realizowanych w ramach EFRR będzie uwzględniać w szczególności następujące czynniki ryzyka:

Lp.	Czynniki ryzyka	Waga	Niskie ryzyko	Średnie ryzyko	Wysokie ryzyko
-----	-----------------	------	---------------	----------------	----------------

			1 punkt	2 punkty	3 punkty
1.	Wartość danego zamówienia wskazanego w sporządzonym zestawieniu	0,5	Od wartości określonej w ustawie PZP do 200 000 PLN włącznie	Powyżej 200 000 PLN do 500 000 PLN włącznie	Powyżej 500 000 PLN
2.	Tryb udzielania zamówienia	0,5	Zwolnienie ze stosowania ustawy Pzp	Tryb podstawowy z ustawy Pzp	Inny tryb z ustawy Pzp

Metodyka doboru próby dla zamówień o wartości poniżej progu określonego w ustawie Pzp.

Analiza ryzyka zamówień realizowanych w ramach EFRR będzie uwzględniać w szczególności następujące czynniki ryzyka:

Lp.	Czynniki ryzyka	Waga	Niskie ryzyko 1 punkt	Wysokie ryzyko 3 punkty
1	Wartość danego zamówienia wskazanego w sporządzonym zestawieniu	0,5	Do 80 000 PLN włącznie	Powyżej 80 000 PLN do wartości określonej w ustawie Pzp
2	Tryb udzielania zamówienia	0,5	Zwolnienie ze stosowania zasady konkurencyjności	Zasada konkurencyjności

Monitorowanie wykonania kontroli

Monitorowanie założonej wielkości próby projektów do kontroli na miejscu lub siedzibie beneficjenta realizowanych przez WUP odbywać się będzie kwartalnie na podstawie sporządzonego zgodnie z Instrukcjami wykonawczymi Kwartalnego podsumowania stopnia wykonania kontroli w ramach FE SL 2021-2027.

3.4.2.3 Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego

Metodyka doboru próby projektów do kontroli na miejscu lub w siedzibie beneficjenta

Kontroli podlegać będą projekty wybrane do próby na podstawie:

- analiza ryzyka – projekt kierowany do kontroli na podstawie sporządzonej matrycy ryzyka. IZ zastrzega, że niezależnie od wyników analizy ryzyka FR może skontrolować każdy projekt,

- doboru eksperckiego – projekty wskazane do kontroli np. w rezultacie analizy wyników poprzednich kontroli, w przypadku podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości, w wyniku decyzji Kierownika FR-RKPR,
- doboru losowego (w tym kwartalnego przeglądu procedur i wyników kontroli) – który stanowi weryfikację metodyki doboru próby do procesu kontroli. Raz na kwartał do kontroli zostanie wybrany w sposób losowy minimum 1 projekt. Populacją są projekty, dla których w danym kwartale sporządzono matrycę ryzyka. Z populacji wyłączone będą projekty, które zostały już wytypowane do kontroli w miejscu realizacji np. na podstawie analizy ryzyka oraz projekty, dla których kontrola jest obligatoryjna.

Analizę ryzyka przeprowadza się dla wszystkich projektów. Oszacowanie ryzyka związanego z rzeczową realizacją projektu i przyporządkowanie go do grupy niskiego lub wysokiego ryzyka następuje na podstawie matrycy ryzyka. Są dwa formularze matrycy:

- matryca - po podpisaniu umowy/decyzji o dofinansowanie projektu,**
- matryca - trzy miesiące przed planowanym terminem zakończenia realizacji projektu.**

Matryce ryzyka sporządza pracownik FR-RKPR. Punkty za udzielone odpowiedzi naliczają się automatycznie. O zakwalifikowaniu projektu do grupy niskiego lub wysokiego ryzyka decyduje ilość uzyskanych punktów. Wynik analizy, czyli poziom ryzyka generuje się automatycznie po odpowiedzi na wszystkie pytania. Kontroli będą podlegać projekty wysokiego ryzyka.

Analizie podlegają następujące czynniki ryzyka:

a) matryca - po podpisaniu umowy/decyzji o dofinansowanie projektu

Czynniki ryzyka	Opis	Punkty
Wartość projektu	Poniżej 0,5 wartości mediany	1
	Od 0,5 do 1,2 wartości mediany włącznie	2
	Powyżej 1,2 wartości mediany	3
Typ beneficjenta	Jednostki samorządu terytorialnego i związki metropolitalne	1
	Inne	2
	Klastry	3
Rodzaj projektu	Klaster	4
	Grant	3
	Parasol	2
	Pozostałe rodzaje projektów	1
Partnerzy w projekcie	Jeżeli jest brak partnerów w projekcie - nie dotyczy	0
	Jeżeli w projekcie jest od 1 do 3 partnerów	1
	Jeżeli w projekcie jest 4 i więcej partnerów	2
Podmiot realizujący projekt	Jeżeli beneficjent samodzielnie realizuje projekt	1
	Jeżeli w projekcie występuje realizator	2

Projektami wysokiego ryzyka (podlegającymi kontroli) będą te, które w wyniku analizy uzyskały 8 i więcej punktów (rekomendacja do dalszej kontroli). Projekty, które uzyskały mniej niż 8 punktów będą projektami niskiego ryzyka i nie będą podlegały kontroli (brak rekomendacji do dalszej kontroli).

b) matryca – trzy miesiące przed planowanym terminem zakończenia realizacji projektu.

Czynniki ryzyka	Opis	Punkty
Wynik matrycy ryzyka po podpisaniu umowy/decyzji o dofinansowanie projektu.	W rubryce „punkty” należy wpisać wynik pierwszej matrycy ryzyka.	
Czy Beneficjent zmieniał termin realizacji projektu?	Tak	4
	Nie	0
Czy były sygnały lub podejrzenia nieprawidłowości?	Nie dotyczy	0
	Były sygnały/podejrzenia, ale niezasadne	1
	Były sygnały/podejrzenia, ale niezweryfikowane	2
	Były sygnały/podejrzenia i były zasadne	3
Czy w miejscu realizacji projektu była przeprowadzona wizyta monitoringowa?	Miała być i się odbyła	0
	Miała być i się nie odbyła	2
	Brak rekomendacji do odbycia wizyty monitoringowej	1
Wynik wizyty monitoringowej.	Wynik pozytywny	-2
	Nie było rekomendacji do wizyty monitoringowej	1
	Wynik negatywny	4
	Jeśli wybierzesz odpowiedź „miała być i się nie odbyła”)	2

Projektami wysokiego ryzyka (podlegającymi kontroli) będą te, które w wyniku analizy uzyskały 9 i więcej punktów. Projekty, które uzyskały mniej niż 9 punktów będą projektami niskiego ryzyka i nie będą podlegały kontroli.

Wyjątek: Kontrole obowiązkowe - z doboru próby wyłączone są projekty, których beneficjentem jest Województwo Śląskie. Projekty takie automatycznie zaliczane są do projektów wysokiego ryzyka i zostaną objęte obowiązkową kontrolą w miejscu

realizacji projektu lub w siedzibie podmiotu kontrolowanego. Informacja o kontroli obligatoryjnej zawarta jest w metryce matrycy po podpisaniu umowy/decyzji o dofinansowanie projektu. Dla tych projektów nie przeprowadza się analizy ryzyk. IZ przeprowadza minimum jedną kontrolę w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie podmiotu kontrolowanego (wizyta monitoringowa i/lub kontrola planowa realizacji rzeczowej projektu).

IZ może odstąpić od kontroli realizacji rzeczowej projektów wysokiego ryzyka:

- w których nie zaistniało podejrzenie wystąpienia uchybień skutkujących finansowo - po uzyskaniu pozytywnej opinii FR-RKP 1 i 2, FR-RMKT i FR-RRW,
- wcześniej skontrolowanych przez Instytucję Audytową lub inne organy kontroli.

W okresie wdrażania Programu każde działanie wchodzące w skład poszczególnych priorytetów zostanie objęte przynajmniej 1 kontrolą

Podsumowanie doboru próby projektów do kontroli:

Populacja (krótki opis)	W okresie wdrażania Programu każde działanie wchodzące w skład poszczególnych priorytetów zostanie objęte przynajmniej 1 kontrolą. Projekty w trakcie realizacji, dla których wykonano matryce ryzyka: <ul style="list-style-type: none"> • matryca - po podpisaniu umowy/decyzji o dofinansowanie, • matryca – trzy miesiące przed planowanym terminem zakończenia realizacji projektu.
Dobór próby	TAK
Minimalna wielkość próby (%)	-
Metoda doboru próby:	
na podstawie ryzyka	TAK - brak możliwości oszacowania udziału
dobór losowy	TAK - brak możliwości oszacowania udziału
ocena ekspercka	FAKULTATYWNIE - brak możliwości oszacowania udziału
inny (jaki?)	TAK – kontrola obligatoryjna projektów, których beneficjentem jest Województwo Śląskie oraz tych o wartości powyżej 30 mln zł, brak możliwości oszacowania udziału

Kontrola zamówień w projekcie

Skontrolowane zostaną zamówienia wybrane do próby. Próba określona jest na podstawie analizy ryzyka. Metodyka doboru próby do procesu kontroli jest

weryfikowana podczas kwartalnego przeglądu procedur i wyników kontroli. Niezależnie od wyniku analizy ryzyka FR może skontrolować każde zamówienie.

Analizę ryzyka przeprowadza się dla określonej populacji, to jest dla zamówień, dla których:

- wartość szacunkowa przekracza 50 000,00 zł netto/ 80 000,00 zł netto³²,
- beneficjent przedstawił wydatki w WNP .

Zamówienia o wartości szacunkowej nieprzekraczającej 50 000,00 zł netto/ 80 000,00 zł netto³³ nie podlegają kontroli.

Ponadto, bez względu na wynik analizy ryzyka zamówienia mogą zostać wybrane do kontroli:

- na podstawie doboru eksperckiego – np. w rezultacie analizy wyników poprzednich kontroli, w przypadku podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości, itd.,
- na podstawie doboru losowego,
- w wyniku kwartalnego przeglądu procedur i wyników kontroli.

FR może odstąpić od kontroli zamówienia i uwzględnić wyniki kontroli zamówień przeprowadzonych wcześniej przez organy kontroli, o których mowa w art. 596 ustawy z 11 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 1320 ze zmianami) lub Instytucję Audytową lub inne organy kontroli.

Analiza ryzyka – dobór próby

Oszacowanie ryzyka związanego z zamówieniem i przyporządkowanie go do grupy niskiego lub wysokiego ryzyka następuje na podstawie matrycy ryzyka. Są dwa formularze matrycy – jeden dla zamówień udzielonych na podstawie przepisów ustawy Pzp i drugi dla zamówień:

- o wartości szacunkowej powyżej 50 000,00 zł netto/ 80 000,00 zł netto³⁴, udzielonego przez podmiot zobowiązany do stosowania ustawy Pzp (do progów stosowania ustawy);
- o wartości szacunkowej powyżej 50 000,00 zł netto/ 80 000,00 zł netto³⁵, udzielonego przez podmiot, który nie podlega ustawie Pzp.

Formularz matrycy wypełnia Beneficjent. Punkty za udzielone odpowiedzi naliczają się automatycznie. O zakwalifikowaniu zamówienia do grupy niskiego lub wysokiego ryzyka decyduje ilość uzyskanych punktów. Wynik analizy, czyli poziom ryzyka (WYSOKI/NISKI) generuje się automatycznie po odpowiedzi na wszystkie pytania. Wypełniona i podpisana matryca stanowi obowiązkowy załącznik do zamówienia utworzonego i przesłanego w systemie CST2021.

Co do zasady kontrolowane będą zamówienia wysokiego ryzyka.

FR może poprosić Beneficjenta o aktualizację matrycy na każdym etapie realizacji projektu

Analizie podlegają następujące ryzyka:

³² W przypadku zamówień wszczętych przed 25.03.2025 r. dotyczy zamówień o wartości szacunkowej powyżej 50 000 zł netto, w przypadku zamówień wszczętych od 25.03.2025 r. dotyczy zamówień o wartości szacunkowej powyżej 80 000 zł netto.

³³ Jw.

³⁴ Jw.

³⁵ Jw.

- **matryca dla zamówień udzielonych na podstawie Pzp**

Czynnik ryzyka	Opis	Punkt y
Rodzaj zamawiającego	Jednostki samorządu terytorialnego	1
	Pozostali Zamawiający	3
Podmiot przeprowadzający postępowanie o udzielenie zamówienia	Beneficjent	0
	Realizator	1
Przeprowadzenie postępowania w trybie konkurencyjnym	TAK	0
	NIE	4
Zmiany SWZ lub opisu potrzeb i wymagań lub ogłoszenia o zamówieniu	TAK	1
	NIE	0
	NIE DOTYCZY (TRYB NIEKONKURENCYJNY)	0
Wydłużenie terminu na składanie ofert	TAK - jeżeli wydłużono termin na składanie ofert	0
	NIE - jeżeli nie wydłużono terminu na składanie ofert a jednocześnie zmieniono SWZ lub opis potrzeb i wymagań lub ogłoszenie o zamówieniu	1
	NIE DOTYCZY (TRYB NIEKONKURENCYJNY)	0
Ilość złożonych ofert/ofert wstępnych/wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu do upływu terminu na ich składanie	1	2
	więcej niż 1	0
Wniesienie środków ochrony prawnej	TAK	1
	NIE	0
Suma wartości kontraktów brutto zawartych w wyniku postępowania	< 499.999,99	1
	500.000,00 < 1.999.999,99	2
	2.000.000,00 <	3
Zmiana wartości kontraktu zawartego w wyniku postępowania	TAK	1
	NIE	0
Wydłużenie terminu realizacji kontraktu	TAK	1
	NIE	0

Zamówieniami wysokiego ryzyka (podlegającymi kontroli) będą zamówienia, które w wyniku analizy uzyskały 8 (słownie osiem) i więcej punktów. Zamówienia, które uzyskały mniej niż 8 (słownie osiem) punktów będą zamówieniami niskiego ryzyka i nie będą podlegały kontroli.

- **matryca dla zamówień o wartości powyżej 50.000,00 zł netto/ 80.000,00 zł netto³⁶, udzielonych przez podmiot zobowiązany do stosowania ustawy Pzp**

³⁶ W przypadku zamówień wszczętych przed 25.03.2025 r. dotyczy zamówień o wartości szacunkowej powyżej 50 000 zł netto, w przypadku zamówień wszczętych od 25.03.2025 r. dotyczy zamówień o

(do progów stosowania ustawy) lub udzielonych przez podmiot, który nie podlega ustawie Pzp.

Czynnik ryzyka	Opis	Punkty
Obowiązek stosowania ustawy Pzp	TAK	0
	NIE	1
Rodzaj zamawiającego	Jednostki samorządu terytorialnego	1
	Pozostali Zamawiający	3
Podmiot przeprowadzający postępowanie o udzielenie zamówienia	Beneficjent	0
	Realizator	1
Zamieszczenie zapytania ofertowego w Bazie konkurencyjności	TAK	1
	NIE	3
Zmiana zapytania ofertowego w trakcie postępowania	TAK	1
	NIE	0
Wydłużenie terminu składania ofert	TAK - jeżeli wydłużono termin na składanie ofert	0
	NIE - jeżeli nie wydłużono terminu na składanie ofert a zmieniono zapytanie ofertowe	1
Ilość złożonych ofert/ofert wstępnych/wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu do upływu terminu na ich składanie	1	2
	więcej niż 1	0
Suma wartości kontraktów brutto zawartych w wyniku postępowania?	< 199.999,99	1
	200.000,00 < 999.999,99	2
	1.000.000,00 <	3
Zmiana wartości kontraktu zawartego w wyniku postępowania	TAK	1
	NIE	0
Wydłużenie terminu realizacji kontraktu	TAK	1
	NIE	0

Zamówieniami wysokiego ryzyka (podlegającymi kontroli) będą zamówienia, które w wyniku analizy uzyskały 7 (słownie siedem) i więcej punktów. Zamówienia, które uzyskały mniej niż 7 (słownie siedem) punktów będą zamówieniami niskiego ryzyka i nie będą podlegały kontroli.

Populacja (krótki opis)	Zamówienia realizowane w ramach projektów dofinansowanych z FE SL 2021-2027, o wartości
--------------------------------	--

wartości szacunkowej powyżej 80 000 zł netto.

	szacunkowej powyżej 50.000,00 zł netto/ 80.000 zł netto³⁷, dla których Beneficjent wykazał wydatki w WNP
Dobór próby	TAK
Minimalna wielkość próby (%)	-
Metoda doboru próby:	
na podstawie ryzyka	TAK, brak możliwości oszacowania udziału
dobór losowy	FAKULTATYWNIE - brak możliwości oszacowania udziału
ocena ekspercka	FAKULTATYWNIE - brak możliwości oszacowania udziału
inny (jaki?)	NIE

Metodyka doboru próby dokumentów do kontroli w miejscu realizacji projektu

W trakcie kontroli weryfikowana jest dokumentacja merytoryczna co najmniej 10% grantobiorców/odbiorców końcowych.

Dokumenty do kontroli wybierane są z zastosowaniem doboru losowego. 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 kolejne 10% dokumentacji. W przypadku wystąpienia istotnych uchybień lub nieprawidłowości po rozszerzeniu kontrolowanej próby, kontroli podlega 100% dokumentów.
- nieistotnych uchybień (bez skutków finansowych) – próba losowa powinna być rozszerzona, jeżeli liczba nieistotnych uchybień jest duża. Decyzję o zwiększeniu próby podejmuje kierownik zespołu kontrolującego.

Wyjątek: Próba może zostać zmniejszona do 20 grantobiorców/odbiorców końcowych gdy ich liczba całkowita wynosi więcej niż 200.

Monitorowanie wykonania kontroli

Po każdym kwartale FR dokonana analizy ilościowej i jakościowej danych dotyczących kontroli i sporządzi kwartalny przegląd procedur i wyników kontroli. Przegląd pozwoli na stałe monitorowanie poziomu wykonanych kontroli oraz ewentualną korektę przyjętych założeń metodycznych.

3.4.2.4 Śląskie Centrum Przedsiębiorczości

Metodyka doboru próby projektów do kontroli na miejscu lub w siedzibie beneficjenta

³⁷ W przypadku zamówień wszczętych przed 25.03.2025 r. dotyczy zamówień o wartości szacunkowej powyżej 50 000 zł netto, w przypadku zamówień wszczętych od 25.03.2025 r. dotyczy zamówień o wartości szacunkowej powyżej 80 000 zł netto.

Kontrole realizacji projektów (na miejscu realizacji) są prowadzone w oparciu o dobór próby, z wykorzystaniem poniższej matrycy ryzyka.

Lp.	Czynnik ryzyka	Waga	Niskie ryzyko 1 pkt	Średnie ryzyko 2 pkt	Duże ryzyko 3 pkt
1	Wartość dofinansowania rozliczania WNP	0,15	<2 mln zł	2-10 mln zł	>10 mln zł
2	Okres realizacji projektu we wniosku o dofinansowanie	0,10	<6 miesięcy	6-18 miesięcy	>18 miesięcy
3	Doświadczenie beneficjenta (w prowadzeniu działalności gospodarczej od daty zawarcia umowy o dofinansowanie)	0,10	>24 miesięcy	6-24 miesięcy	krócej niż 6 miesięcy
4	Sygnaly ostrzegawcze, nieprawidłowości, nadużycia finansowe lub ich podejrzenia w projektach realizowanych przez beneficjenta w działaniach wdrażanych przez IP FE SL	0,20	-	-	Projekty w których wykryto nieprawidłowości lub występują podejrzenia nieprawidłowości/ nadużycia finansowe/sygnaly ostrzegawcze
5	Liczba dofinansowanych projektów beneficjenta w działaniach FE SL	0,15	1-2	3-5	>5
6	Charakter i złożoność projektu	0,10	-	-	Prace badawcze, infrastruktura
7	Rodzaj beneficjenta lub wydatku związany ze szczególnymi wymogami prawnymi	0,10	-	-	Obowiązek PZP, koszty uproszczone
8	Liczba partnerów w projekcie	0,10	0	1	>1

W wyniku analizy ryzyka każdy z WNP końcową przyporządkowany będzie do jednej z dwóch grup ryzyka:

- projekty wysokiego ryzyka – projekty, które otrzymały 2,00 punktu i powyżej,
- projekty średniego i niskiego ryzyka – projekty, które otrzymały 1,99 punktów i mniej.

Planowane jest przeprowadzenie **20% kontroli** z populacji obejmującej wszystkie złożone pierwsze wersje WNP końcowych i zarejestrowanych w CST2021 – SL2021.

Analiza ryzyka będzie dokonywana dwa razy w miesiącu. Wnioski o płatność złożone w danym okresie czasu zostaną poddane analizie ryzyka zgodnie z powyższą matrycą, następnie posortowane malejąco od najwyższej do najniższej ilości punktów i przydzielone do odpowiedniej grupy ryzyka. Projekty z grupy wysokiego ryzyka zostaną poddane obowiązkowej kontroli. Natomiast z grupy średniego i niskiego ryzyka zostaną wylosowane do kontroli projekty jako dopełnienie do 20% kontroli na całej populacji (w ujęciu kumulatywnym).

Metodyka doboru próby dokumentów do kontroli w miejscu realizacji projektu

W przypadku, gdy wybrane wnioski o płatność zawierają dużą liczbę dokumentów tj. minimum 50 szt. dokumentów i więcej można wybrać do kontroli projektu dokumenty

z zastosowaniem doboru losowego. Próba dokumentów musi obejmować co najmniej 10% dokumentów w ramach kontrolowanego wniosku o płatność. Dla projektu realizowanego w ramach działania 1.10 FE SL, w trakcie kontroli zostaną dodatkowo zweryfikowane umowy stanowiące co najmniej 10% zadania projektowego związanego z udzielaniem przez beneficjenta bonów eksportowych. 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 kolejne 10% dokumentacji. W przypadku wystąpienia istotnych uchybień lub nieprawidłowości po rozszerzeniu kontrolowanej próby, kontroli podlega 100% dokumentów.
- nieistotnych uchybień (bez skutków finansowych) – próba losowa powinna być rozszerzona, jeżeli liczba nieistotnych uchybień jest duża. Decyzję o zwiększeniu próby podejmuje kierownik zespołu kontrolującego.

ŚCP może podjąć decyzję o wcześniejszym rozpoczęciu czynności kontrolnych w miejscu realizacji projektu, tj. przed zakończeniem realizacji projektu i złożeniem przez beneficjenta WNP końcowego. Weryfikacje na miejscu będą przeprowadzane, gdy realizacja projektu będzie zaawansowana, zarówno pod względem postępu rzeczowego, jak i finansowego, co wynikać będzie m.in. z analizy zatwierdzonych WNP pośrednią, harmonogramu rzeczowego, wniosków sprawozdawczych (co do zasady, przyjmuje się, że rozpoczęcie czynności kontrolnych powinno nastąpić w okresie 3 miesięcy przed datą zakończenia realizacji projektu).

Podsumowanie doboru próby projektów do kontroli

Populacja (krótki opis)	Wszystkie złożone i zarejestrowane w CST2021-SL2021 WNP końcową w danym
--------------------------------	--

	miesiącu
Dobór próby	(TAK)
Minimalna wielkość próby (%)	20%
Metoda doboru próby:	
• na podstawie ryzyka	(TAK) - brak możliwości oszacowania udziału
• dobór losowy	(TAK) - brak możliwości oszacowania udziału
• ocena ekspercka	(NIE)
• inny (jaki?)	(NIE)

Wizyty monitoringowe:

Planowane jest przeprowadzenie **wizyt monitoringowych** stanowiących minimum **10% populacji** wszystkich podpisanych umów o dofinansowanie (nie wlicza się umów rozwiązanych). Projekty przeznaczone do przeprowadzenia wizyty monitoringowej zostaną wybrane drogą losowania raz na kwartał z aktywnych umów podpisanych w danym kwartale (bez umów podpisanych w ramach działań FE SL 01.10, FE SL 10.01 i FE SL 10.04, gdzie odbędą się obowiązkowe wizyty monitoringowe sprawdzające postęp w realizacji projektu, co najmniej raz w każdym roku kalendarzowym w okresie realizacji projektu).. Ze względu na planowany sposób rozliczenia wydatków w ramach powyższej populacji zostaną wyodrębnione dwie grupy projektów, tj. projekty rozliczane z wykorzystaniem zaliczek i projekty rozliczane wyłącznie w formie refundacji (dane na podstawie harmonogramów płatności). Z każdej z ww. grup zostaną wylosowane projekty, w ramach których będą przeprowadzone wizyty monitoringowe stanowiące minimum 10% populacji poszczególnych grup. Wizyty zostaną przeprowadzone w/po połowie terminu realizacji projektu określonego w umowie o dofinansowanie lub po przekazaniu zaliczki na rzecz Beneficjenta. Wizyty zostaną przeprowadzone w/po połowie terminu realizacji projektu określonego w umowie o dofinansowanie lub po przekazaniu zaliczki na rzecz Beneficjenta (weryfikacje na miejscu, powinny być przeprowadzane, gdy projekt jest już zaawansowany, zarówno pod względem postępu rzeczowego, jak i finansowego).

W przypadku, gdy projekt zostanie wybrany zarówno do wizyty, jak i do kontroli – zostanie przeprowadzona jedynie kontrola. W następnym losowaniu zostanie zweryfikowana ilość wizyt monitoringowych, tak aby stanowiły 10% wszystkich aktywnych umów o dofinansowanie.

Po zakończeniu każdego roku obrotowego przeprowadzana będzie analiza zakończonych wizyt monitoringowych z poprzedniego okresu oraz stwierdzonych w nich nieprawidłowości. Jeżeli w co najmniej 50% zakończonych wizyt monitoringowych stwierdzona zostanie nieprawidłowość wówczas planuje się wylosowanie projektów do wizyt monitoringowych, tak aby stanowiły one minimum 15 % populacji wszystkich podpisanych umów o dofinansowanie (do populacji nie wlicza się umów rozwiązanych).

Dla projektów realizowanych w ramach działań FE SL 01.10, FE SL 10.01 i FE SL 10.04 wizyty monitoringowe sprawdzające postęp w realizacji projektu będą przeprowadzone, co najmniej raz w każdym roku kalendarzowym w okresie realizacji projektu.

Podsumowanie doboru próby projektów

Populacja (krótki opis)	Umowy o dofinansowanie (aktualne, w trakcie realizacji w ujęciu kumulatywnym)
Dobór próby	(TAK)
Minimalna wielkość próby (%)	10%
Metoda doboru próby:	
• na podstawie ryzyka	(NIE)
• dobór losowy	(TAK) - 10%
• ocena ekspercka	(NIE)
• inny (jaki?)	(NIE)

Inne czynności kontrolne podejmowane w ramach wszystkich naborów projektów do dofinansowania w ramach wszystkich działań

ŚCP może również podjąć decyzję o przeprowadzeniu doraźnych wizyt monitoringowych w przypadku wystąpienia okoliczności wymagających przeprowadzenia dodatkowych czynności sprawdzających w siedzibie ŚCP lub w miejscu realizacji projektu w celu potwierdzenia realizacji i utrzymania celów (częstkowych lub końcowych) i efektów projektu. Projekty wytypowane do takich wizyt będą oparte o analizę realizacji projektu z harmonogramem oraz czynników niemierzalnych, jakościowych, takich jak: uwagi kierowane na etapie oceny wniosku o płatność oraz wnioski wynikające ze zgromadzonej dokumentacji w całym projekcie.

Monitorowanie wykonania kontroli

Zgodnie z Instrukcją Wykonawczą Instytucji Pośredniczącej Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 – Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości (6.2.5. Instrukcja monitorowania stopnia wykonania kontroli). Monitorowanie stopnia wykonania wizyt monitoringowych i kontroli na zakończenie (w tym monitorowania założonej wielkości próby projektów wybranych do kontroli) odbywa się w cyklach kwartalnych zgodnie z założeniami Instrukcji wykonawczych (Kwartalne podsumowanie stopnia wykonania kontroli w ramach FE SL 2021-2027).

3.4.3. Kontrole trwałości projektu

3.4.3.1 Departament Europejskiego Funduszu Społecznego

W ramach wszystkich projektów, w ramach których istnieje obowiązek zachowania trwałości projektu/rezultatu przeprowadzana będzie weryfikacja rocznych sprawozdań z zachowania trwałości.

Do kontroli na miejscu z zachowania trwałości wybierana będzie próba projektów obejmująca **minimum 5% projektów**. Wybór projektów do kontroli trwałości dokonywany będzie z uwzględnieniem czynnika ryzyka oraz uzupełniony o dobór losowy.

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 wyłoniona próba 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.

Określenie populacji podlegającej próbkowaniu:

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.

Etapy doboru próby projektów do kontroli trwałości projektu:

1) W pierwszej kolejności spośród projektów, w których występuje trwałość projektu, dokonywany jest **wybór 5% projektów do kontroli w oparciu o kryterium najwyższej zatwierdzonej wartości kwalifikowalnych wydatków w ramach cross-financingu**.

2) Następnie spośród wszystkich pozostałych projektów objętych trwałością projektu/rezultatu **wybijanych jest 5% projektów do kontroli w oparciu o dobór losowy**.

Przewiduje się możliwość przeprowadzenia kontroli w trybie doraźnym, w szczególności gdy w wyniku weryfikacji *Rocznego sprawozdania z zachowania trwałości* lub na podstawie informacji z zewnętrznych źródeł zidentyfikowano zagrożenie niedochowania trwałości.

Populacja (krótki opis)	Projekty objęte obowiązkiem zachowania trwałości.
Dobór próby	TAK
Minimalna wielkość próby (%)	5%
Metoda doboru próby:	
na podstawie ryzyka	TAK 5%

• dobór losowy	TAK 5%
• ocena ekspercka	NIE
• inny (jaki?)	NIE

3.4.3.2 Wojewódzki Urząd Pracy

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, gdzie pojawia się cross-financing oraz 5% z pozostałych projektów**. Ponadto kontrole trwałości przeprowadzane będą w miarę możliwości po upływie połowy okresu zachowania zasady trwałości w danym projekcie.

Określenie populacji podlegającej próbkowaniu:

Projekty w *Bazie projektów podlegających kontroli trwałości po zakończeniu projektu*.

Etapy doboru próby projektów do kontroli trwałości projektu:

1) Z puli projektów, w których pojawia się cross-financing, wybranych zostanie w sposób losowy (z wykorzystaniem programu EXCEL) **5% projektów**, które zostaną poddane kontroli trwałości.

2) Z pozostałej puli projektów do kontroli trwałości wybrane zostaną projekty najbardziej ryzykowne (**3% projektów**), które uzyskały największą liczbę punktów w wyniku dokonanej analizy ryzyka.

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

Czynniki ryzyka	Waga czynnika	Opis
A. Wartość projektu	0,20	do 40% średniej wartości projektów objętych kwartalną analizą ryzyka (trwałości) = 1 pkt
		powyżej 40% do 80% średniej wartości projektów objętych kwartalną analizą ryzyka (trwałości) = 2 pkt
		powyżej 80% średniej wartości projektów objętych kwartalną analizą ryzyka(trwałości) = 3 pkt
D. Prawidłowość realizacji projektu - udział nieprawidłowości stwierdzonych w projekcie w kosztach ogółem	0,50	Brak nieprawidłowości = 1 pkt
		Udział nieprawidłowości stwierdzonych w projekcie w kosztach ogółem do 10% = 2 pkt
		Udział nieprawidłowości stwierdzonych w projekcie w kosztach ogółem powyżej 10% = 3 pkt
E. Wyniki kontroli w ramach	0,30	TAK (w wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, iż projekt realizowany jest poprawnie, brak uchybień i nieprawidłowości

projektu	bądź kontrola wykazała uchybienia nie mające wpływu na kwalifikowalność wydatków) = 1 pkt
	NIE (projekt nie był kontrolowany) = 2 pkt
	TAK (w ramach kontroli stwierdzono istotne zastrzeżenia i/lub wydatki niekwalifikowane) = 3 pkt

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

W przypadku projektów, które uzyskały w wyniku analizy ryzyka taką samą ilość punktów w pierwszej kolejności zostaną wybrane do kontroli projekty o najwyższej wartości (dotyczy próby 3% projektów).

Pozostałe 2% projektów objętych próbą będzie dobieranych w sposób losowy (z wykorzystaniem programu EXCEL) z puli projektów niewybranych w ramach analizy.

Podsumowanie doboru próby projektów do kontroli trwałości:

Populacja (krótki opis)	Projekty objęte obowiązkiem zachowania trwałości.
Dobór próby	(TAK)
Minimalna wielkość próby (%)	5%
Metoda doboru próby:	
<ul style="list-style-type: none"> na podstawie ryzyka 	(TAK) 3% projektów z puli projektów bez cross-finansingu
<ul style="list-style-type: none"> dobór losowy 	(TAK) 5% projektów z puli projektów z cross-finansingiem 2% projektów z puli projektów bez cross-finansingu
<ul style="list-style-type: none"> ocena ekspercka 	(NIE)
<ul style="list-style-type: none"> inny (jaki?) 	(NIE)

3.4.3.3 Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego

Dobór próby projektów do kontroli trwałości projektu zostaje przeprowadzony **po otrzymaniu od beneficjentów wypełnionych ankiet (cykliczne monitorowanie projektów w okresie trwałości, przygotowanie tury ankiet co najmniej dwa razy w roku).**

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. Do kontroli zostanie wyznaczonych nie mniej niż 5% całej populacji projektów (**nie mniej niż 3% metodą analizy ryzyka i nie mniej niż 2% metodą losową**).

Określenie populacji podlegającej próbkowaniu:

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

- projektów realizowanych w ramach Priorytetów i Działań, finansowanych z EFS+ oraz Działań wdrażanych przez IP FE SL 2021-2027,
- projektów nieinwestycyjnych;
- 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:

1. Uszeregowanie listy beneficjentów, którzy złożyli ankietę, wg wartości (wydatki kwalifikowalne) – od największej do najmniejszej.
2. Określenie wysokości ryzyka projektów poprzez analizę ryzyka wg kryteriów:

Czynniki ryzyka	Waga czynnika	Opis
A. Wartość wydatków kwalifikowalnych	0,25	do 40% włącznie powyżej mediany z wartości projektów objętych analizą ryzyka = 1 pkt
		powyżej 40% do 90% włącznie powyżej mediany z wartości projektów objętych analizą ryzyka = 2 pkt
		powyżej 90% powyżej mediany z wartości projektów objętych analizą ryzyka = 3 pkt
D. Działanie	0,4	Niski stopień ryzyka nieprawidłowości w okresie trwałości (tj. <i>Działanie FESL.04.01 Drogi wojewódzkie oraz Działanie FESL.04.02 Drogi gminne i powiatowe</i>) = 1 pkt
		Pozostałe działania = 2 pkt
F. Kontrola na miejscu	0,35	Czy została przeprowadzona kontrola na miejscu realizacji projektu? TAK = 1 pkt
		NIE = 2 pkt

3. Wyznaczenie do kontroli projektów na podstawie przeprowadzonej analizy ryzyka.

Projekty, które uzyskały największą liczbę punktów, zgodnie z ustalonymi czynnikami ryzyka, zostają wytypowane do kontroli trwałości. Co najmniej 3% projektów z całej populacji licząc od projektu najwyższej punktowanego. Gdy wystąpią projekty z tą samą liczbą punktów, wtedy wybierane są w pierwszej kolejności umowy z wyższą wartością wydatków kwalifikowalnych, aż do osiągnięcia wymaganego limitu 3%.

4. Wyznaczenie do kontroli projektów w drodze losowania z interwałem.

Projekty, które nie zostały wyznaczone do kontroli na podstawie uzyskanej punktacji z kroku 3, podlegają losowaniu. Co najmniej 2% z całej populacji projektów, zostanie

wylosowana do kontroli trwałości spośród wszystkich projektów nie wytypowanych do kontroli na podstawie analizy ryzyka.

5. Przygotowanie notatki służbowej dokumentującej przeprowadzoną analizę ryzyka, metodę losowania, zestawienie numerów umów o dofinansowanie, nazw beneficjentów i tytułów projektów podlegających analizie ryzyka i losowaniu oraz listę projektów wytypowanych do kontroli trwałości, wraz z dodatkową listą projektów objętych obowiązkową kontrolą w związku z niezłożeniem ankiet trwałości oraz wystąpieniem podejrzenia nieprawidłowości (na podstawie złożonych ankiet trwałości).

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.

Podsumowanie doboru próby projektów do kontroli trwałości:

Populacja (krótki opis)	Projekty objęte obowiązkiem zachowania trwałości
Dobór próby	(TAK)
Minimalna wielkość próby (%)	5%
Metoda doboru próby:	
• na podstawie ryzyka	(TAK) min. 3% udziału w próbie
• dobór losowy	(TAK) min. 2% udziału w próbie
• ocena ekspercka	(TAK) brak możliwości oszacowania udziału w próbie
• inny (jaki?)	(NIE)

3.4.3.4 Śląskie Centrum Przedsiębiorczości

Kontrola trwałości projektu (w tym wizyty monitoringowe w okresie komercjalizacji prac B+R)

Kontrola sprawdzająca trwałość projektu może zostać przeprowadzona **w okresie 3 (dot. MŚP)/5 (dot. dużych przedsiębiorstw) lat od zakończenia realizacji projektu**. Kontrola ta przeprowadzana jest na miejscu realizacji projektu/w siedzibie beneficjenta lub na podstawie dokumentów w siedzibie ŚCP. Kontrole będą dotyczyły projektów objętych obowiązkiem utrzymania trwałości projektu.

Wybór **co najmniej 5% projektów** co pół roku odbywać się będzie z grupy wypłaconych WNP projektów inwestycyjnych – dotyczy wniosków złożonych do ŚCP **2 lata przed wyborem projektów do kontroli**, np. projekty, dla których WNP końcową zostały złożone w 2024 r. i zostały wypłacone przed wyborem do kontroli

trwałości będą podlegać kontroli w 2026 r. **Dobór próby projektów do kontroli będzie odbywał się na podstawie analizy ryzyka (3% jako dopełnienie do próby po wyłonionych projektach podlegających obligatoryjnie kontroli trwałości) i doboru losowego (2%).**

W przypadku projektów polegających, np. wyłącznie na realizacji prac badawczo-rozwojowych (tj. projektów, w których trwałość nie obowiązuje) weryfikacja komercjalizacji wyników prac B+R odbywać się będzie **na próbie 5%** (dobór próby na zasadach analogicznych jak dla kontroli trwałości) w ramach wizyt monitoringowych, w miejscach ich komercjalizacji, wdrożenia tych prac lub w siedzibie beneficjenta.

Podstawą przeprowadzenia kontroli sprawdzającej trwałość projektu/wizyty monitoringowej mogą być w szczególności:

- brak odpowiedzi na pisemne wezwanie do złożenia sprawozdania/informacji nt. efektów ze strony beneficjenta,
- zmiana miejsca realizacji projektu lub statusu beneficjenta,
- ustalenia pokontrolne innych instytucji (np. zalecenia wynikające z audytu operacji),
- wystąpienie lub uzasadnione podejrzenie wystąpienia zasadniczych modyfikacji (na podstawie wyników weryfikacji określonych w liście sprawdzającej lub nieprawidłowości stwierdzających wystąpienie znaczącej modyfikacji w wynikach audytu/kontroli innych instytucji).

Określenie populacji podlegającej próbkowaniu:

Populacja będzie dotyczyć puli projektów, do których zostały skierowana prośba o złożenie sprawozdania/informacji nt. efektów (półrocze).

Etapy doboru próby projektów do kontroli trwałości projektu:

1. Uszeregowanie projektów, wg poniższych czynników ryzyka do kontroli obligatoryjnej.

Lp.	Czynnik ryzyka	Wystąpienie ryzyka powodującego konieczność przeprowadzenia kontroli trwałości/wizyty monitoringowej
1	Przebieg monitoringu projektu w okresie jego trwałości/po zakończeniu jego realizacji	Brak odpowiedzi ze strony Beneficjenta na wezwania ŚCP
2	Wnioski wynikające z weryfikacji sprawozdania z trwałości/informacji nt. efektów projektu	Modyfikacje projektu ujawnione w okresie trwałości/po zakończeniu jego realizacji, wyjaśnienia i odpowiedzi beneficjentów wymagające weryfikacji w miejscu realizacji projektu
3	Informacje nt. nieprawidłowości	Sygnały ostrzegawcze, podejrzenia i wystąpienie nieprawidłowości ujawnione w okresie trwałości w wyniku weryfikacji sprawozdania/informacji nt. efektów projektu wymagające weryfikacji w miejscu realizacji projektu

2. Z pozostałej listy projektów, w których zostały złożone ankiety, uszeregowanie wg wartości (wydatki kwalifikowalne) – od największej do najmniejszej.

3. Określenie wartości ryzyka projektów poprzez analizę ryzyka wg kryteriów i wyznaczenie do kontroli projektów na podstawie przeprowadzonej analizy ryzyka:

Lp.	Czynnik ryzyka	Waga	Niskie ryzyko 1 pkt	Średnie ryzyko 2 pkt	Duże ryzyko 3 pkt
1	Wartość wydatków kwalifikowalnych	0,45	<2 mln zł	2-10 mln zł	>10 mln zł
2	Kontrola na miejscu	0,55	-	-	Nie przeprowadzon o kontroli

Projekty, które uzyskały największą liczbę punktów, zgodnie z ustalonymi czynnikami ryzyka, zostają wytypowane do kontroli trwałości, aby w sumie z projektami, które podlegają obowiązkowej kontroli stanowiły 3% projektów z całej populacji projektów do których wystosowano prośbę o złożenie sprawozdania/ informacji nt. efektów. W przypadku ilości kontroli obowiązkowych, która będzie stanowić 3% populacji projektów, odstępuje się od przeprowadzenia analizy ryzyka.

Analiza ryzyka jest przeprowadzona na zakończenie procesu weryfikacji sprawozdań z trwałości projektu lub informacji na temat efektów projektu (półrocznie).

4. Wyznaczenie do kontroli projektów w drodze losowania z interwałem

Dobór losowy projektów stanowi co do zasady uzupełnienie wielkości próby do 5% i stanowi nie mniej niż 2% całej populacji.

W przypadku wylosowania projektu, który został już skierowany do wizyty/kontroli, projektem wybranym do wizyty/kontroli będzie następny wylosowany projekt.

Podsumowanie doboru próby projektów do kontroli trwałości:

Populacja (krótki opis)	Projekty objęte obowiązkiem zachowania trwałości/komercjalizacją wyników prac B+R
Dobór próby	(TAK)
Minimalna wielkość próby (%)	5%
Metoda doboru próby:	-
• na podstawie ryzyka	(TAK) – minimalny udział w próbie 3%
• dobór losowy	(TAK) – minimalny udział w próbie 2%
• ocena ekspercka	(NIE)
• inny (jaki?)	(NIE)

3.5 Kontrola krzyżowa

Celem kontroli krzyżowej jest wykrywanie i eliminowanie podwójnego finansowania wydatków.

Kontrola krzyżowa programu oraz kontrola krzyżowa horyzontalna z projektami programów finansowanych w ramach Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich, Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego lub Europejskiego Funduszu Morskiego, Rybackiego i

Akwakultury prowadzone są poprzez weryfikację grup faktur skorelowanych (GFS) w aplikacji Kontrole Krzyżowe, która bierze pod uwagę całą populację dokumentów finansowo-księgowych składanych do rozliczeń we wnioskach o płatność. Na podstawie przyjętych założeń analityczno-algorytmicznych dokonywana jest w systemie selekcja dokumentów, gdzie występuje ryzyko wystąpienia podwójnego finansowania wydatków. Dodatkowo to na aplikacji leży ciężar przeprowadzenia wszystkich weryfikacji wstępnych i wyłonienie tych dokumentów sklasyfikowanych w ramach GFS, w których istnieje ryzyko wystąpienia podwójnego finansowania wydatków. System przydziela również punktację określającą stopień ryzyka podwójnego finansowania w konkretnym GFS. Zadaniem kontrolera jest sprawdzenie dokumentów w ramach GFS i potwierdzenie lub wykluczenie podwójnego finansowania wydatków

Kontrola krzyżowa obejmuje co kwartał wszystkich beneficjentów FE SL 2021-2027, którzy realizowali/realizują więcej niż jeden projekt w ramach FE SL 2021-2027 opierając się na dokumentach tego samego wystawcy.

Jednocześnie przeprowadzana jest kontrola krzyżowa horyzontalna z projektami PSWPR 2023-2027 (co kwartał próba 5 %), której celem również jest wykrywanie i eliminowanie podwójnego finansowania wydatków pomiędzy projektami realizowanymi przez jednego beneficjenta w co najmniej dwóch Programach Operacyjnych tj. FE SL 2021-2027 i PSWPR 2023-2027.

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.

Kontrole krzyżowe są prowadzone w oparciu o zapisy IW IZ FE SL-RT nr 7.4.1 Instrukcja przeprowadzania kontroli krzyżowych w ramach FE SL 2021-2027.

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-IV kwartał 2025 r.	IZ FE SL – RT (RT-RK)	Wojewódzki Urząd Pracy	Zgodnie z wynikami przeprowadzonej analizy ryzyka	Min. 8 tygodni	Nie mniej niż 3 osoby	Kontrola prowadzona częściowo zdalnie
I-II kwartał 2026 r.	IZ FE SL – RT (RT-RK)	Śląskie Centrum Przedsiębiorczości	Zgodnie z wynikami przeprowadzonej analizy ryzyka	Min. 6 tygodni	Nie mniej niż 3 osoby	Kontrola prowadzona częściowo zdalnie

4.2 Plan kontroli Instrumentów Finansowych

Miesiąc/ kwartał	Instytucja kontrolująca	Instytucja kontrolowa na	Kontrolowane procesy	Czas trwania kontroli	Liczebność zespołu kontrolująceg o	Informacje dodatkowe
III-IV kwartał 2025 r.	IZ FE SL – RT (RT-RK)	Konsorcjum (ARR B-B; ARR Częstochow a; RAR	Kontrola udzielonego wsparcia. Kontrola zgodności projektów wybieranych do wsparcia z mającymi zastosowanie przepisami prawa unijnego i krajowego, z programem oraz z umową o finansowanie projektu.	Min. 30 dni	Nie mniej niż 3 osoby	Kontrola prowadzona stacjonarnie i / lub zdalnie*

		„Inwestor” ARL Sosnowiec)				
III-IV kwartał 2025 r.	IZ FE SL – RT (RT-RK)	ŁARR S.A.	Kontrola udzielonego wsparcia. Kontrola zgodności projektów wybieranych do wsparcia z mającymi zastosowanie przepisami prawa unijnego i krajowego, z programem oraz z umową o finansowanie projektu.	Min. 30 dni	Nie mniej niż 3 osoby	Kontrola prowadzona stacjonarnie i / lub zdalnie*
III-IV kwartał 2025 r.	IZ FE SL – RT (RT-RK)	Konsorcjum (FG S.A; ARR B-B; RAR „Inwestor”)	Kontrola udzielonego wsparcia. Kontrola zgodności projektów wybieranych do wsparcia z mającymi zastosowanie przepisami prawa unijnego i krajowego, z programem oraz z umową o finansowanie projektu.	Min. 30 dni	Nie mniej niż 3 osoby	Kontrola prowadzona stacjonarnie i / lub zdalnie*
I-II kwartał 2026 r.	IZ FE SL – RT (RT-RK)	BGK	Kontrola realizacji umowy o finansowanie projektu.	Min. 30 dni	Nie mniej niż 3 osoby	Kontrola prowadzona stacjonarnie i / lub zdalnie*

*Dopuszczalne jest przeprowadzenie kontroli instrumentów finansowych na dokumentach w trybie pracy zdalnej z wykorzystaniem dokumentacji przekazanej przez podmiot kontrolowany w postaci skanów dokumentów lub dokumentów elektronicznych, w tym również dokumentacji fotograficznej.

4.3 Plan kontroli Pomocy Technicznej

W okresie obrachunkowym planuje się przeprowadzić 8 kontroli, kolejność kontroli uzależniona jest od kolejności zatwierdzanych wniosków końcowych w części formalno-merytorycznej.

ZAŁACZNIK NR 1: Podział zadań kontrolnych w ujęciu instytucjonalnym w ramach poszczególnych Priorytetów FE SL 2021-2027

Priorytety	Fundusz	Działania w zakresie EFRR			Działanie w zakresie EFS+			Działanie w zakresie FST				Pozostałe Działania
		FR	ŚCP	WUP	FS	FS	WUP	FR	ŚCP	WUP	FS	RT
I - Fundusze Europejskie na inteligentny rozwój	EFRR	01.01,01.04, 01.05,01.07	01.02, 01.08, 01.10	01.03, 01.06								01.09 (IF)
II - Fundusze Europejskie na zielony rozwój	EFRR	02.01-02.04, 02.06, 02.08-02.12, 02.14-02.16		02.17								02.05 (IF), 02.07 (IF), 02.13 (IF)
III - Fundusze Europejskie dla zrównoważonej mobilności	EFRR	03.01-03.03										
IV - Fundusze Europejskie dla sprawnego transportu	EFRR	04.01-04.03										
V - Fundusze Europejskie dla rynku pracy	EFS+					05.12-05.13	05.01-05.11, 05.14-05.16					
VI - Fundusze Europejskie dla	EFS+					06.01-06.05	06.06-06.09					

edukacji												
VII - Fundusze Europejskie dla społeczeństwa	EFS+					07.01-07.02, 07.04-07.12	07.03					
VIII - Fundusze Europejskie na infrastrukturę dla mieszkańca	EFRR	08.01-08.08										
IX - Fundusze Europejskie na rozwój terytorialny	EFRR	09.01, 09.03, 09.05			09.02							09.04 (IF)
X - Fundusze Europejskie na transformację	FST							10.05-10.15	10.01-10.04	10.16-10.22	10.23-10.26	
XI - Fundusze Europejskie na pomoc techniczną EFRR	EFRR											11.01
XII - Fundusze Europejskie na pomoc techniczną EFS+	EFS+											12.01
XIII - Fundusze Europejskie na pomoc techniczną FST	FST											13.01
XIV - Fundusze Europejskie na odbudowę po klęskach	EFRR	14.1-14.3										

żywiolowych												
-------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

ZAŁĄCZNIK NR 2: Podsumowanie metodyki doboru próby w ramach kontroli projektów

	FS	WUP	FR	ŚCP
Weryfikacje WNP beneficjenta	<ul style="list-style-type: none"> • pogłębiona analiza na 2 lub 3 (działanie 07.01) WNP w przypadku projektów rozliczanych na rzeczywiście poniesionych wydatkach oraz mieszanych– 2% dokumentów finansowo-księgowych (1- 5 dokum.); • weryfikacja każdego WNP, w którym beneficjent rozlicza kwoty ryczałtowe – max 3 kwoty ryczałtowe, • weryfikacja 5% stawek jednostkowych w projektach rozliczanych tylko stawkami jednostkowymi oraz projektach mieszanych we WNP, w których są rozliczane stawki jednostkowe; • weryfikacja kwalifikowalności 2% uczestników (1-5 uczestników) na 2 lub 3 (działanie 07.01) WNP, w kwotach 	<ul style="list-style-type: none"> • weryfikacja każdego WNP w przypadku projektów rozliczanych na rzeczywiście poniesionych wydatkach – 5% pozycji wydatków (od 3 do 10); • pogłębiona analiza na dwóch WNP (pierwszy WNP rozliczającego wydatki i wybrany na podstawie osądu eksperckiego kolejny WNP) – 3% pozycji wydatków dot. obszarów ryzykownych (dobór ekspercki) oraz 2% (dobór losowy) • weryfikacja każdego WNP , w którym beneficjent rozlicza stawki jednostkowe/granty lub kwoty ryczałtowe – co najmniej 5 kwot ryczałtowych, 5% stawek jednostkowych/grantów (od 3 do 10) – wybór na podstawie osądu eksperckiego; • weryfikacja kwalifikowalności 5% uczestników (od 3 do 10). 	<ul style="list-style-type: none"> • pogłębiona analiza wydatków każdego WNP – nie dot. projektów grantowych – 10% wartości wydatków kwalifikowalnych z kosztów bezpośrednich wykazanych w WNP , jednak nie więcej niż 5 dokum.; • projekty grantowe – 5 umów grantowych (nie więcej niż 5 umów, jednak nie mniej niż 2% populacji dla kosztów dotyczących grantów 10% wartości wydatków kwalifikowalnych kosztów bezpośrednich wykazanych w WNP dla kosztów innych niż granty); dobór losowy oraz ewent. 	<ul style="list-style-type: none"> • Weryfikacja każdego WNP w przypadku projektów rozliczanych w całości na podstawie metod uproszczonych <ul style="list-style-type: none"> • 20% liczby dokum. dot. wydatków kwalifikowalnych (nie więcej niż 5 dokum.)dobór losowy oraz ewent. profesjonalny osąd w przypadku projektów rozliczanych na rzeczywiście poniesionych wydatkach; • min 30 % zamówień (25% z grupy wysokiego ryzyka i 5% zamówień z grupy

	ryczałtowych na pierwszym WNP, w którym są wykazani uczestnicy.		ocena ekspercka.	niskiego ryzyka)
Kontrole w miejscu realizacji projektu lub siedzibie kontrolowanego	<ul style="list-style-type: none"> • min. 30% liczby projektów realiz. w danym roku w ramach Priorytetu, ale nie więcej niż 25 projektów (25% z analizy ryzyka, 5% dobór losowy; ewent. kontrole wrywkowe, doraźne); • min. 1 WM w ramach każdego kontrolowanego projektu. • <u>zamówienia</u> <ul style="list-style-type: none"> - 1 postępowanie w trybie ZK o najwyższej wartości wynikającej z budżetu projektu, - 1 zamówienie PZP wybierane w oparciu o czynniki ryzyka, - 1 zamówienie PZP losowo <p><u>personel</u> – profesjonalny osąd (po 1 formie zatrudnienia), <u>dokum. fin.-księg.</u> – 10% dokumentów (max. 20 dokumentów) <u>dokum. uczestników</u> – 10% uczestników (max. 20 uczestników) <u>W przypadku rozliczenia kwot ryczałtowych</u> – max. 3 kwoty ryczałtowe.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • min. 30% liczby proj. realiz. w danym roku w ramach Działania projektów konkurencyjnych – 25% z analizy ryzyka oraz 5% dobór losowy; • min. 10% liczby proj. realiz. w ramach projektów niekonkurencyjnych – 5% z analizy ryzyka oraz 5% dobór losowy; • projekty rozliczane na podstawie kwot ryczałtowych zostaną poddane analizie ryzyka w drugiej połowie okresu ich realizacji; • min. 5% dokum. w każdym obszarze realizacji projektu przewidzianego do kontroli; • w przypadku dokum. finansowej oraz dokum. dot. uczestników projektu, kontrola dokonywana będzie na próbie co najmniej 10% dokum.; • w ramach PSF zweryfikowanych zostanie dokumentacja dotycząca 10 osób/ 	<ul style="list-style-type: none"> • dobór na podstawie analizy ryzyka - projekty wysokiego ryzyka (każde działanie wchodzące w skład poszczególnych priorytetów musi zostać objęte przynajmniej 1 kontrolą) – w razie konieczności uzupełnienie próby z grupy niskiego ryzyka; • projekty, których beneficjentem jest Województwo śląskie 	<ul style="list-style-type: none"> • 20% kontroli z populacji obejmującej wszystkie złożone WNP końcową w miesiącu – 10% z analizy ryzyka, 10% dobór losowy; • wizyty monitoringowe – 10% projektów w trakcie realizacji; • gdy duża liczba pozycji wydatków/faktur, może obejmować losowo tylko niektóre z tych pozycji lub aspektów min 10% dokumentów).

	<p><u>W przypadku braku rozliczenia kwoty ryczałtowej</u> - dokumenty dot. adaptacji wyposażeniem pomieszczeń (jeśli dotyczy) oraz po 1 formie wsparcia w min. 3 zadaniach.</p> <p><u>W przypadku projektu rozliczanego stawką jednostkową</u> – dokumenty związane z wybranymi do próby uczestnikami (przynajmniej 10 % uczestników, max.20 uczestników)</p> <p>W ramach kontroli zamówień udzielonych na podstawie ustawy PZP: min. 15%, ale nie więcej niż 15 postępowań (12% analiza ryzyka, 3% dobór losowy)</p>	<p>przedsiębiorstw</p> <ul style="list-style-type: none"> wszystkie dostępne metody, tj. dobór losowy z interwałem (co najmniej w przypadku dokum. uczestników projektu i/lub dokum. finansowej), dobór losowy (prosty) oraz na podstawie osądu eksperckiego. 		
Kontrole trwałości	<p>min. 5% projektów w drugiej połowie przewidzianego okresu zachowania trwałości projektu/ rezultatu i z zatwierdzonym WNP końcowym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 5% analiza ryzyka o najwyższej zatwierdzonej wartości kwalifikowalnych wydatków w ramach cross-financingu, - 5% dobór losowy z pozostałych projektów. 	<p>min. 5% projektów po upływie połowy okresu zachowania zasady trwałości:</p> <ul style="list-style-type: none"> - min. 5% projektów, gdzie pojawia się cross-financing – dobór losowy; - 5% z pozostałych projektów: 3% analiza ryzyka, 2% dobór losowy. 	<p>- min. 5% projektów objętych obowiązkiem zachowania trwałości: min. 3% z analizy ryzyka; min. 2% dobór losowy.</p> <p>- obowiązkowa kontrola dla niektórych projektów (m.in. brak otrzymania ankiety, informacje wskazujące na potencjalną</p>	<p>wybór z grupy wypłaconych WNP projektów inwestycyjnych dot. wniosków złożonych do ŚCP 2 lata przed wyborem projektów do kontroli;</p> <p>min. 5% projektów objętych obowiązkiem utrzymania trwałości</p>

			<p>nieprawidłowość) – brak możliwości oszacowania; z pozostałej populacji projektów ze złożonymi ankietami</p> <p>- dobór ekspercki – brak możliwości oszacowania udziału w próbie.</p>	<p>projektu,</p> <ul style="list-style-type: none">- na podstawie analizy ryzyka (3%),- dobór losowy (2%).
--	--	--	--	--