

**Roczny Plan Kontroli  
na rok obrachunkowy  
od 1 lipca 2018 r. do 30 czerwca 2019 r.  
dla Regionalnego Programu Operacyjnego  
Województwa Śląskiego na lata 2014-2020**

*Katowice, lipiec 2018r.*

# Spis treści

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. Wstęp.....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 3  |
| 1.1 Skróty i definicje.....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 3  |
| 1.2 Cel dokumentu.....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 4  |
| 2. Opis uwarunkowań prowadzenia procesu kontroli.....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 4  |
| 2.1 Opis systemu instytucjonalnego.....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 4  |
| 2.1.1 Założenia ogólne.....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 4  |
| 2.1.2 Struktura systemu.....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 5  |
| 2.2 Warunki ogólne prowadzenia kontroli.....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 6  |
| 2.2.1 Rodzaje kontroli.....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 6  |
| 2.2.2 Zasady prowadzenia kontroli.....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 7  |
| Kontrole projektów przeprowadzane będą w trakcie bądź na zakończenie realizacji projektów w trybie doraźnym lub zgodnie z planem kontroli.....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 9  |
| 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.....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 18 |
| 3.3 Kontrola realizacji Planów Działań Pomocy Technicznej.....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 19 |
| 3.4 Kontrola projektów.....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 21 |
| 3.4.1 Kontrola projektów prowadzonych przez FS.....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 21 |
| 3.4.2 Kontrola projektów prowadzonych przez FR.....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 30 |
| 3.4.3 Kontrola projektów prowadzonych przez WUP.....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 38 |
| Dobór próby projektów do kontroli na miejscu.....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 40 |
| Kontrola realizacji projektów przeprowadzana będzie na próbie projektów wybieranych w oparciu o przyjętą metodykę doboru próby projektów do kontroli na miejscu. Dobór próby projektów do kontroli na miejscu następuje spośród projektów, w ramach których poniesione wydatki będą ujęte w rocznym zestawieniu wydatków. Kontrole zaplanowane do przeprowadzenia w danym roku obrachunkowym powinny objąć przynajmniej 30% liczby projektów realizowanych w danym roku w ramach Działania/Poddziałania. Projekty do kontroli trwałości będą wyłaniane na podstawie danych zawartych w <i>Bazie projektów podlegających kontroli trwałości po zakończeniu projektu</i> , z której zostanie wybrane minimum 5% projektów. Ponadto kontrole trwałości przeprowadzane będą w miarę możliwości po upływie połowy okresu zachowania zasady trwałości w danym projekcie. Procent doboru próby projektów do kontroli został określony w oparciu o dotychczasowe doświadczenie WUP w zakresie kontroli projektów współfinansowanych ze środków UE..... | 40 |
| Do puli projektów poddawanych analizie ryzyka włączone zostaną wszystkie projekty, które spełniają definicję projektu realizowanego w danym roku. W celu właściwego doboru próby projektów do kontroli przyjęto definicję „projektu realizowanego w danym roku”, zgodnie z którą                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |    |

jest to projekt, dla którego podpisano umowę o dofinansowanie projektu oraz w ramach którego złożono co najmniej jeden wniosek o płatność (nie dotyczy wniosków na kwotę 0,00), pod warunkiem, że umowa przewiduje złożenie więcej niż jednego wniosku o płatność. W przypadku gdy w ramach projektu przewidziane jest złożenie tylko jednego wniosku o płatność, projekt powinien zostać uznany za „realizowany w danym roku” przed złożeniem/ zatwierdzeniem ww. wniosku..... 40

Jednocześnie do puli projektów objętych analizą ryzyka zostaną włączone projekty, które w ramach przeprowadzonych kontroli otrzymały kategorię nr 3 lub 4 (jednakże, w przypadku kategorii nr 3 nieprawidłowości wykryte w ramach kontroli stanowią co najmniej 20% wartości zweryfikowanych wydatków oraz zostały podtrzymane) oraz projekty, w odniesieniu do których w trakcie kontroli WUP miał podejrzenie dopuszczenia się oszustw przez beneficjenta. W celu doprecyzowania powyższych zapisów przyjęto, iż 20% wartości zweryfikowanych wydatków odnosi się do wartości wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli (wskazanych w Informacji pokontrolnej)..... 40

3.4.4 Kontrola projektów prowadzonych przez ŚCP..... 47

3.5 Kontrola krzyżowa..... 49

4. Plan kontroli..... 50

4.1 Plan kontroli systemu zarządzania i kontroli..... 50

4.2 Plan kontroli Instrumentów Finansowych..... 51

4.3 Plan kontroli Planów Działań Pomocy Technicznej\* ..... 52

4.4 Warunki kontroli projektów..... 54

4.4.1 Działania wdrażane przez FS..... 54

4.4.2 Działania wdrażane przez FR..... 54

4.4.3 Działania wdrażane przez WUP..... 54

4.4.4 Działania wdrażane przez ŚCP..... 54

4.5 Harmonogram kontroli dużych projektów..... 54

## 1. Wstęp

### 1.1 Skróty i definicje

|                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| FR                     | Wydział Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| FS                     | Wydział Europejskiego Funduszu Społecznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| IF                     | Instrumenty finansowe                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| IP RPO WSL             | Instytucja Pośrednicząca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 (Śląskie Centrum Przedsiębiorczości/ Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach)                                                                                                                                                                                          |
| IP ZIT/RIT RPO WSL     | Instytucje Pośredniczące w realizacji zadań związanych z przygotowaniem i wdrażaniem ZIT oraz RIT w ramach RPO WSL 2014-2020 - Związek Gmin i Powiatów Subregionu Centralnego Województwa Śląskiego z siedzibą w Gliwicach, Związek Gmin i Powiatów Subregionu Zachodniego Województwa Śląskiego z siedzibą w Rybniku, Gmina Miasto Częstochowa, Miasto Bielsko-Biała |
| IW                     | Instrukcje Wykonawcze IZ RPO WSL / IP RPO WSL                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| IZ RPO WSL             | Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Śląskiego na lata 2014-2020                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| KE                     | Komisja Europejska                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| LSI 2014               | Lokalny System Informatyczny RPO WSL 2014-2020                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| POWER                  | Program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| PSF                    | Podmiotowy system finansowania                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| PT                     | Oś priorytetowa XIII Pomoc Techniczna RPO WSL 2014-2020                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Pzp                    | Prawo zamówień publicznych                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| RIT                    | Regionalne Inwestycje Terytorialne                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Rok obrachunkowy       | Rok, o którym mowa w art. 2 pkt 29 <i>rozporządzenia ogólnego</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| RPK                    | Roczny Plan Kontroli na rok obrachunkowy obejmujący okres od 1 lipca 2018 do 30 czerwca 2019 roku dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014 - 2020                                                                                                                                                                                    |
| RPO WSL 2014-2020      | Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego na lata 2014-2020                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| RR                     | Wydział Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| SL 2014                | Aplikacja główna w ramach Centralnego Systemu Teleinformatycznego, o którym mowa w rozdz. 16 ustawy wdrożeniowej                                                                                                                                                                                                                                                      |
| SCP                    | Śląskie Centrum Przedsiębiorczości                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| UE                     | Unia Europejska                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| UM WSL                 | Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| WE                     | Wspólnota Europejska                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| WUP                    | Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Wytyczne dot. kontroli | Wytyczne w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| ZIT                    | Zintegrowane Inwestycje Terytorialne                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

## 1.2 Cel dokumentu

*Roczny Plan Kontroli na rok obrachunkowy obejmujący okres od 1 lipca 2018 do 30 czerwca 2019 roku dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014–2020 (RPK) przedstawia ogólny opis funkcjonowania systemu kontroli przyjętego w Programie oraz sposobu realizacji obowiązków wynikających z Wytycznych w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014–2020 (zwanymi dalej Wytycznymi dot. kontroli). Niniejszy dokument stanowi całościowy plan kontroli dla RPO WSL 2014–2020 obejmujący zarówno kontrole projektów, jak i kontrole systemu zarządzania i kontroli.*

## 2. Opis uwarunkowań prowadzenia procesu kontroli

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

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

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

### 2.1 Opis systemu instytucjonalnego

#### 2.1.1 Założenia ogólne

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

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

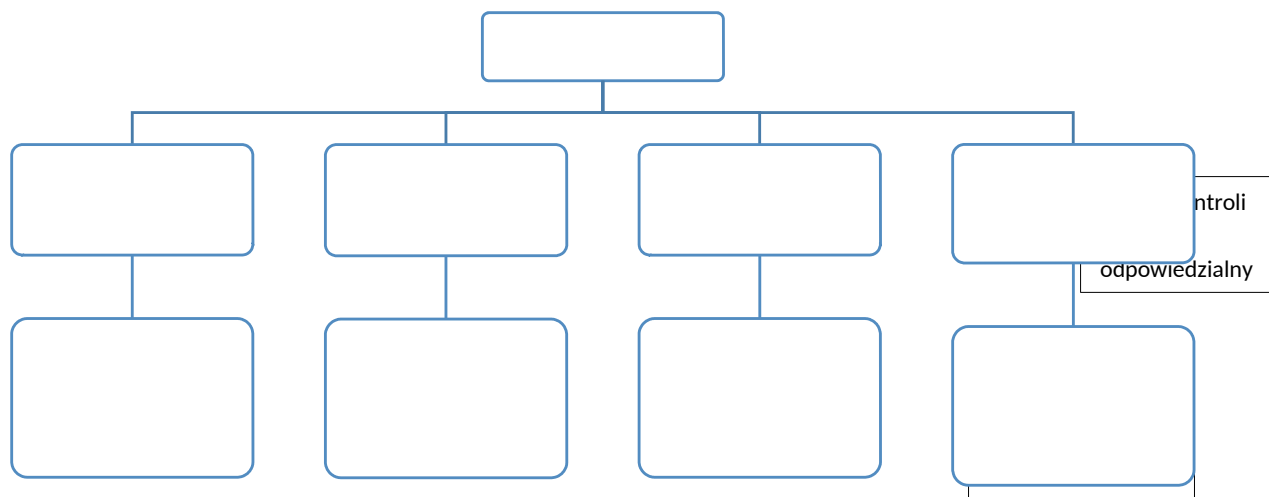
- Śląskie Centrum Przedsiębiorczości (ŚCP) - w zakresie kontroli projektów realizowanych ze środków EFRR w ramach powierzonych działań,
- Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach (WUP) - w zakresie kontroli projektów realizowanych ze środków EFS w ramach powierzonych działań.

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

| Osie priorytetowe                                                                   | Fundusz | Działania i Poddziałania w zakresie EFRR |                 | Działania i Poddziałania w zakresie EFS |            | Pozostałe Działania |
|-------------------------------------------------------------------------------------|---------|------------------------------------------|-----------------|-----------------------------------------|------------|---------------------|
|                                                                                     |         | FR                                       | ŚCP             | FS                                      | WUP        | RR                  |
| I - Nowoczesna gospodarka                                                           | EFRR    | 1.1                                      | 1.2 1.3         |                                         |            |                     |
| II - Cyfrowe Śląskie                                                                | EFRR    | 2.1                                      |                 |                                         |            |                     |
| III - Konkurencyjność MŚP                                                           | EFRR    | 3.1.1, 3.1.2                             | 3.1.3, 3.2, 3.3 |                                         |            | 3.4 (IF)            |
| IV - Efektywność energetyczna, odnawialne źródła energii i gospodarka niskoemisyjna | EFRR    | 4.1, 4.3, 4.4, 4.5                       |                 |                                         |            | 4.2 (IF)            |
| V - Ochrona środowiska i efektywne wykorzystanie zasobów                            | EFRR    | 5.1 - 5.5                                |                 |                                         |            |                     |
| VI - Transport                                                                      | EFRR    | 6.1, 6.2                                 |                 |                                         |            |                     |
| VII - Regionalny rynek pracy                                                        | EFS     |                                          |                 |                                         | 7.1 - 7.4  | 7.5 (IF)            |
| VIII - Regionalne kadry gospodarki opartej na wiedzy                                | EFS     |                                          |                 | 8.1, 8.3                                | 8.2        |                     |
| IX - Włączenie społeczne                                                            | EFS     |                                          |                 | 9.1 - 9.3                               |            |                     |
| X - Rewitalizacja oraz infrastruktura społeczna i zdrowotna                         | EFRR    | 10.1 - 10.3                              |                 |                                         |            | 10.4 (IF)           |
| XI - Wzmocnienie potencjału edukacyjnego                                            | EFS     |                                          |                 | 11.1, 11.2                              | 11.3, 11.4 |                     |
| XII - Infrastruktura edukacyjna                                                     | EFRR    | 12.1 - 12.3                              |                 |                                         |            |                     |
| XIII - Pomoc techniczna                                                             | EFS     |                                          |                 |                                         |            | 13.1 (PT)           |

### 2.1.2 Struktura systemu

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



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

## 2.2 Warunki ogólne prowadzenia kontroli

### 2.2.1 Rodzaje kontroli

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

| Rodzaj kontroli                                                                                     | Krótki opis                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| a) Kontrole systemu zarządzania i kontroli                                                          | <p>Celem kontroli systemu zarządzania i kontroli jest uzyskanie uzasadnionej pewności, że system zarządzania i kontroli RPO WSL 2014-2020 funkcjonuje prawidłowo, efektywnie i zgodnie z obowiązującymi przepisami. Realizacja tego celu zapewniana jest poprzez sprawdzenie podczas kontroli systemowej w IP/ IP ZIT/RIT RPO WSL:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) funkcjonowania systemu zarządzania i kontroli gwarantującego prawidłowość realizacji projektów,</li> <li>b) stosowania przez IP/IP ZIT/ RIT RPO WSL obowiązujących procedur na każdym etapie wdrażania Programu,</li> <li>c) wywiązywania się z obowiązków nałożonych dokumentami programowymi oraz Porozumieniem.</li> </ul> <p>Ponadto, ze względu na przyjęty system instytucjonalny, mogą być prowadzone kontrole wewnętrzne w IZ RPO WSL, w oparciu o kryteria oceny funkcjonowania systemu zarządzania i kontroli w IP RPO WSL, które mają służyć weryfikacji prawidłowości realizacji RPO WSL 2014-2020 w IZ RPO WSL.</p> |
| b) Weryfikacje wydatków, w tym:                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| - weryfikacje wniosków o płatność beneficjenta,                                                     | Celem weryfikacji wniosków o płatność jest sprawdzenie kwalifikowalności wydatków, czyli stwierdzenie, że zostały one poniesione zgodnie z celami RPO WSL oraz zgodnie z przepisami prawa polskiego i prawa wspólnotowego, w tym polityk horyzontalnych.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| - kontrole w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta (w tym wizyty monitoringowe), | Kontrola w miejscu realizacji projektu oznacza przeprowadzenie kontroli na dokumentach w siedzibie beneficjenta lub jednostce realizującej projekt oraz kontroli polegającej na oględzinach efektów rzeczowej realizacji projektu (jeśli jest to możliwe).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

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

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

- a) kontrole planowe - kontrole dokonywane są zgodnie z zapisami w RPK.
- b) kontrole doraźne - kontrole nie ujęte w planie kontroli przeprowadzane w szczególności:
  - w odniesieniu do kontroli systemowych - gdy instytucja delegująca uprawnienia ma uzasadnione podejrzenia wystąpienia poważnych defektów w skutecznym funkcjonowaniu systemu zarządzania i kontroli, wynikających z działania lub zaniechań instytucji zaangażowanej w systemie wdrażania, której uprawnienia powierzyła,
  - w odniesieniu do weryfikacji wydatków w przypadku podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości/ podejrzenia nadużycia finansowego/ uchybień/ zaniedbań ze strony beneficjenta, otrzymania przez jednostkę kontrolującą informacji bądź skargi dotyczącej domniemyanych nieprawidłowości w realizowanym projekcie<sup>1</sup>.

## 2.2.2 Zasady prowadzenia kontroli

### a) Kontrola systemu zarządzania i kontroli

IZ RPO WSL prowadzi kontrole systemowe w instytucjach pośredniczących, zgodnie z art. 22 ust. 2 pkt 1 ustawy wdrożeniowej. Ponadto, z uwagi na strukturę organizacyjną UM WSL, RR odpowiadający za zarządzanie RPO WSL, może prowadzić kontrole wewnętrzne w FR oraz FS, które wykonują zadania związane z wdrażaniem Programu. Celem zarówno kontroli systemowych, jak i kontroli wewnętrznych jest zapewnienie, że system zarządzania i kontroli RPO WSL 2014-2020 działa prawidłowo, sprawnie i skutecznie.

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

Kontrola systemu realizacji RPO WSL prowadzona jest w każdej IP RPO WSL /IP ZIT/ RIT RPO WSL co najmniej raz w roku obrachunkowym w czasie wdrażania RPO WSL 2014-2020, jednak w uzasadnionych przypadkach możliwe jest prowadzenie kontroli systemowej na próbie nie mniejszej niż 50% podmiotów, pod warunkiem, że uzasadniają to wyniki analizy ryzyka, a IK UP zaakceptuje mniejszą liczbę podmiotów wyłonionych do kontroli w danym roku.

Realizacja kontroli systemowej oraz wewnętrznej składa się z następujących etapów:

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

#### **b) Weryfikacje wydatków w tym:**

##### **- Weryfikacja wniosków o płatność beneficjenta (kontrola administracyjna)**

Weryfikacji podlega każdy złożony wniosek o płatność wraz z dokumentami poświadczającymi prawidłowe poniesienie ujętych we wniosku wydatków (jeśli wynika to z niniejszego RPK – z uwzględnieniem doboru próby dokumentów).

Wniosek weryfikowany jest zgodnie z zasadą dwóch par oczu, definiowaną w *Wytycznych dot. kontroli*. Na ocenę wniosku o płatność składa się weryfikacja formalna, merytoryczna oraz rachunkowa. Weryfikacja dokumentowana jest przez sporządzenie listy sprawdzającej/listy kontrolnej, której wzór ujęty jest we właściwych IW.

Wynik oceny zostaje przekazany beneficjentowi drogą elektroniczną. Jeżeli wniosek nie zostanie oceniony pozytywnie, beneficjent wzywany jest do złożenia korekty/uzupełnień. W przypadku oczywistych omyłek w formularzu wniosku o płatność pracownik instytucji weryfikującej ma możliwość dokonania korekty właściwych pól formularza i dokonania pozytywnej oceny wniosku.

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

Beneficjent każdorazowo zobowiązany jest załączyć w systemie LSI 2014 dokumentację niezbędną dla zapewnienia właściwej ścieżki audytu.

Wyniki oceny wniosków o płatność rejestrowane są w LSI 2014/SL 2014.

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

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

1. Zaplanowanie czynności kontrolnych, w tym powołanie zespołu kontrolującego, podpisanie przez członków zespołu deklaracji bezstronności, sporządzenie upoważnień do kontroli, pozyskanie informacji o projekcie i niezbędnych dokumentów,
2. Przekazanie instytucji kontrolowanej zawiadomienia o kontroli;

3. Przeprowadzenie czynności kontrolnych na miejscu realizacji projektu, w celu ustalenia stanu faktycznego; oględziny w miejscu realizacji projektu przeprowadza się w obecności beneficjenta, w trakcie kontroli członkowie zespołu kontrolującego mają prawo do żądania sporządzania kopii i odpisów dokumentów oraz ich potwierdzania za zgodność przez beneficjenta, sporządzania protokołów ustaleń, odbierania wyjaśnień i oświadczeń beneficjenta; oryginałów udostępnionych przez beneficjenta dokumentów nie wynosi się poza siedzibę jednostki kontrolowanej;
4. Sporządzenie i przekazanie instytucji kontrolowanej pisemnej informacji pokontrolnej wraz z zaleceniami pokontrolnymi/rekomendacjami (jeśli dotyczy); w przypadku wniesienia przez jednostkę kontrolowaną zastrzeżeń do pierwszej informacji pokontrolnej, weryfikowana jest ich zasadność, następnie sporządzana jest ostateczna informacja pokontrolna uwzględniająca zgłoszone zastrzeżenia i wyjaśnienia beneficjenta oraz stanowisko instytucji kontrolującej;
5. Wdrożenie środków naprawczych, np. nałożenie korekty;
6. Monitorowanie wdrożenia zaleceń pokontrolnych (jeśli dotyczy);
7. Dokumentowanie czynności kontrolnych;
8. Wprowadzenie informacji dot. przeprowadzonej kontroli do LSI 2014 oraz do SL 2014 (minimalny zakres danych zgodny z *Wytycznymi w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w postaci elektronicznej na lata 2014-2020*).

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

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

Zakres kontroli projektu w siedzibie beneficjenta obejmować będzie w szczególności:

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

W sytuacji gdy w realizacji projektu uczestniczy duża liczba partnerów/realizatorów, jednostka kontrolująca może podjąć decyzję o ich skontrolowaniu na podstawie próby<sup>2</sup>.

Rodzaj prowadzonych kontroli w miejscu realizacji projektu w podziale instytucjonalnym:

---

<sup>2</sup> W przypadku FS próba będzie obejmować przynajmniej 3 podmioty.

#### Kontrola projektów rozliczanych na podstawie kwot ryczałtowych

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

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

- weryfikacja zgodności realizacji projektu z jego założeniami określonymi w umowie/decyzji oraz wniosku o dofinansowanie projektu;
- kwalifikowalność uczestników projektu;
- przetwarzanie danych osobowych w projekcie w odniesieniu do zapisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych;
- zgodność danych przekazywanych we wniosku o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie beneficjenta;
- sposób realizacji działań informacyjno-promocyjnych;
- sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu;
- poprawność udzielania pomocy publicznej, w tym pomocy de minimis, pomocy w ramach wyłączeń blokowych.

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

W przypadku projektów rozliczanych na podstawie kwot ryczałtowych, jak również zawierających wydatki rozliczane stawkami jednostkowymi, wizyty monitoringowe odgrywają szczególnie ważną rolę. Z uwagi na fakt, że w tego typu projektach dokumentacja księgowo-finansowa nie podlega weryfikacji, w ramach wizyty 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.

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

- a) sposób udzielania wsparcia na rzecz przedsiębiorców, w tym:
  - kierowanie wsparcia do mikro, małych i średnich przedsiębiorców (MMŚP),

---

<sup>3</sup> W uzasadnionych przypadkach może też zostać przeprowadzona kontrola „na zakończenie” i „po zakończeniu”.

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

Kontrole projektu PSF w siedzibie Operatora będą prowadzone na podstawie dokumentów rozliczeniowych dostarczonych przez przedsiębiorcę (m.in. dokumentów finansowych, zaświadczeń o ukończeniu usługi rozwojowej) i będą polegały głównie na sprawdzeniu, czy usługi rozwojowe zostały zrealizowane i rozliczone zgodnie z warunkami umowy. W roku obrachunkowym skontrolowanych zostanie 100% projektów PSF. Kontrole w każdym kolejnym roku obrachunkowym swym zakresem będą obejmowały dokumenty wytworzone od dnia rozpoczęcia poprzedniej kontroli. W przypadku prowadzonych kontroli projektów PSF, w ramach kontroli dokumentacji na miejscu, kontrolowanych będzie co najmniej 10% zawartych umów pomiędzy Operatorem a Przedsiębiorcami. W uzasadnionych przypadkach, próba dla weryfikowanych umów (zawartych pomiędzy Operatorem a Przedsiębiorcami) może zostać ustalona na odpowiednio niższym poziomie. Tym samym w celu doprecyzowania ww. zapisów przyjęto, iż w sytuacji kiedy ilość podpisanych umów pomiędzy Operatorem a Przedsiębiorcami wynosi więcej niż 300, minimalna próba może zostać zmniejszona do 30 umów.

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

W danym roku kalendarzowym każdy z Operatorów jest zobowiązany do skontrolowania co najmniej 30% umów zawartych z MMŚP. Wyboru podmiotów podlegających monitoringowi Operator dokona na podstawie ustanowionych przez siebie kryteriów wyboru, które pozwolą na wybór reprezentatywnej próby podlegającej weryfikacji. Przyjęta metodyka doboru próby do kontroli będzie zatwierdzana przez WUP.

Jednocześnie WUP dokonywać będzie monitoringu co najmniej 3% umów zawartych pomiędzy Operatorami a przedsiębiorcami w ciągu roku obrachunkowego. Przedmiotowy monitoring może zostać przeprowadzony przez pracowników WUP w dniu wizyty przeprowadzonej przez Operatorów. Procent doboru próby projektów do kontroli został określony w oparciu o dotychczasowe doświadczenie WUP w zakresie kontroli projektów współfinansowanych ze środków UE.

#### Wizyta monitoringowa:

Prowadzenie wizyt monitoringowych ma na celu uzyskanie pewności, iż poszczególne formy wsparcia są faktycznie realizowane, uczestnicy projektu są zadowoleni z pomocy otrzymanej w ramach projektów oraz czy wszystkie obowiązki beneficjenta są w pełni realizowane. Zakres wizyty monitoringowej umożliwia ocenę jakości i prawidłowości realizowanej usługi<sup>4</sup>.

<sup>4</sup> Zakres wizyty monitoringowej określa program wizyty monitoringowej i/lub minimalny wzór listy sprawdzającej określony w IW.

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

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

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

#### **- Kontrola krzyżowa**

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

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

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

#### **c) Kontrole na zakończenie realizacji projektu (na dokumentach)**

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

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

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

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

#### **d) Kontrole trwałości**

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

W trakcie kontroli trwałości projektu badaniem obejmuje się następujące procesy:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

| Nazwa Wydziału/<br>Jednostki                                                                                        | Komórka                                                                                                                                                  | Stosowana procedura<br>(wraz z numerem IW)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Liczba pracowników    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| <b>Instytucja Zarządzająca RPO WSL</b><br><i>(Instrukcje Wykonawcze Instytucji Zarządzającej RPO WSL 2014-2020)</i> |                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                       |
| Wydział Rozwoju Regionalnego (RR)                                                                                   | Referat koordynacji i kontroli systemu realizacji RPO WSL (RR-RKK) – zespół ds. kontroli systemu realizacji RPO WSL                                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>- prowadzenie doraźnych i planowych kontroli systemowych w IP RPO WSL/ IP ZIT/RIT RPO WSL (IW 7.2.1)</li> <li>- prowadzenie planowych i doraźnych kontroli wewnętrznych w zakresie funkcjonowania systemu zarządzania i kontroli w IZ RPO WSL (w FS, FR) (IW 7.7.1)</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | nie mniej niż 6 osób  |
|                                                                                                                     | Referat analiz systemu (RR-RAS) <sup>5</sup>                                                                                                             | <ul style="list-style-type: none"> <li>- przeprowadzanie kontroli krzyżowych w ramach IZ RPO WSL 2014-2020 (IW 7.5.1)</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | nie mniej niż 2 osoby |
|                                                                                                                     | Referat nadzoru pomocy technicznej i instrumentów finansowych (RR-RPTIF):<br>1. zespół ds. pomocy technicznej;<br>2. zespół ds. instrumentów finansowych | <p>ad.1 – pomoc techniczna:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- sporządzanie, weryfikacja i zatwierdzanie wniosku o płatność pośrednią/ końcową IZ RPO WSL (IW 11.2.3)</li> <li>- weryfikacja i zatwierdzanie wniosku o płatność pośrednią/ końcową IP RPO WSL/ IP ZIT/RIT RPO WSL (IW 11.2.4)</li> <li>- przeprowadzanie kontroli projektów (IW 11.4.1)</li> </ul> <p>ad.2 – instrumenty finansowe:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- weryfikacja i zatwierdzanie wniosków o płatność zaliczkową funduszu funduszy i wniosku rozliczającego zaliczkę (IW 4.3.5)</li> <li>- Instrukcja sprawozdawczości w zakresie instrumentów finansowych (IW 6.7.1)</li> <li>- przeprowadzanie czynności kontrolnych związanych z wdrażaniem IF, w tym przeprowadzanie audytów i/ lub działań kontrolnych w celu zapewnienia legalności i prawidłowości wykorzystania</li> </ul> | nie mniej niż 8 osób  |

<sup>5</sup> RR-RAS jest odpowiedzialny za Roczny Plan Kontroli RPO WSL 2014-2020.

|                                                          |                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                       |
|----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
|                                                          |                                                                                                                     | wkładu finansowego<br>(IW 7.6.3)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                       |
|                                                          | Łącznie nie mniej niż 16 osób                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                       |
| Wydział Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (FR) | Referat Kontroli Projektów (FR-RKPR)                                                                                | <ul style="list-style-type: none"> <li>- kontrola zamówień przed podpisaniem umowy o dofinansowanie projektu w ramach EFRR (IW 3.4.10)</li> <li>- kontrola zamówień wykazanych we wnioskach o płatność w ramach EFRR (IW 4.3.6)</li> <li>- przeprowadzanie kontroli na miejscu realizacji projektu (w tym kontrola doraźna i ex-post zamówień) w ramach EFRR (IW 7.3.1)</li> <li>- przeprowadzanie kontroli na zakończenie realizacji projektu w siedzibie beneficjenta (IW 7.3.5)</li> <li>- przeprowadzanie kontroli w siedzibie IZ (w tym kontrola doraźna i ex-post zamówień) (IW 7.4.1)</li> <li>- przeprowadzanie kontroli na dokumentach na zakończenie realizacji projektu (IW 7.4.2)</li> </ul> | nie mniej niż 21 osób |
|                                                          | Referat Rozliczania Wydatków (FR-RRW)                                                                               | <ul style="list-style-type: none"> <li>- weryfikacja wniosku o płatność zaliczkową w ramach EFRR (IW 4.3.1)</li> <li>- weryfikacja wniosku o płatność - część sprawozdawcza w ramach EFRR (IW 4.3.3)</li> <li>- weryfikacja wniosku o płatność pośrednią/kończącą w ramach EFRR (IW 4.3.4)</li> <li>- przeprowadzanie kontroli na dokumentach na zakończenie realizacji projektu (IW 7.4.2)</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | nie mniej niż 21 osób |
|                                                          | Referat oceny projektów 1 (FR-ROP1),<br>Referat oceny projektów 2 (FR-ROP2),<br>Referat oceny projektów 3 (FR-ROP3) | <ul style="list-style-type: none"> <li>- przeprowadzanie kontroli na dokumentach na zakończenie realizacji projektu (IW 7.4.2)</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | nie mniej niż 3 osoby |
|                                                          | Referat monitoringu i kontroli trwałości (FR-RMKT)                                                                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- typowanie projektów do kontroli po zakończeniu realizacji projektu w ramach EFRR (IW 6.6.3)</li> <li>- przeprowadzanie kontroli trwałości projektu w ramach EFRR (IW 7.3.4)</li> <li>- przeprowadzanie kontroli na dokumentach na zakończenie realizacji projektu (IW 7.4.2)</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | nie mniej niż 3 osoby |
|                                                          | Referat kontraktacji i realizacji                                                                                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- przeprowadzanie kontroli na dokumentach na zakończenie realizacji projektu (IW 7.4.2)</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | nie mniej niż 21 osób |

|                                                 |                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                             |
|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                 | projektów 1 (FR-RKP1),<br>Referat<br>kontraktacji<br>i realizacji<br>projektów 2 (FR-RKP2)                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                             |
| Łącznie nie mniej niż 69 osób                   |                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                             |
| Wydział Europejskiego Funduszu Społecznego (FS) | Referat koordynacji projektów (FS-PS)<br>Referat obsługi projektów (FS-OP)<br>Referat wdrażania projektów (FS-ZIT)<br>Referat administracji i zamówień (FS-ZPO) | - weryfikacja wniosku o płatność w ramach EFS (IW 4.3.2)                                                                                                                                                                                             | nie mniej niż:<br>FS-PS – 21 osób<br>FS-OP – 21 osób<br>FS-ZIT – 18 osób<br>FS-ZPO – 7 osób |
|                                                 | Referat kontroli 1 (FS-KN1)<br>Referat kontroli 2 (FS-KN2)                                                                                                      | - kontrola projektu w miejscu realizacji lub siedzibie beneficjenta, w tym kontrola projektów rozliczanych na podstawie kwot ryczałtowych, kontrola trwałości (IW 7.3.2)<br>- kontrola w miejscu realizacji usługi - wizyta monitoringowa (IW 7.3.3) | nie mniej niż 28 osób                                                                       |
|                                                 | Łącznie nie mniej niż 95 osób                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                             |

| <b>Instytucje Pośredniczące RPO WSL</b><br><i>(Instrukcje Wykonawcze Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości<br/> - Instytucji Pośredniczącej RPO WSL 2014-2020,<br/> Instrukcje Wykonawcze Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Katowicach<br/> - Instytucji Pośredniczącej RPO WSL 2014-2020)</i> |                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| Śląskie Centrum Przedsiębiorczości                                                                                                                                                                                                                                                       | Wydział Kontroli  | - typowanie projektów do kontroli (IW 7.2.1)<br>- przeprowadzanie kontroli projektu, opracowania informacji pokontrolnej i zaleceń pokontrolnych (IW 7.2.2)<br>- przeprowadzanie kontroli na zakończenie realizacji projektu (IW 7.2.3)<br>- przeprowadzanie wizyty monitoringowej (IW 7.2.4) | nie mniej niż 17 osób |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Wydział Rozliczeń | - weryfikacja i zatwierdzanie wniosku o płatność Beneficjenta, w tym części dotyczącej postępu realizacji projektu (IW 4.1.1)                                                                                                                                                                 | nie mniej niż 26 osób |

|                                              |                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                       |
|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
|                                              | Łącznie nie mniej niż 43 osoby                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                       |
| Wojewódzki<br>Urząd Pracy<br>w<br>Katowicach | Wydział Kontroli EFS:<br>Zespół ds. kontroli w Katowicach,<br>Zespół ds. kontroli w Bielsku-Białej,<br>Zespół ds. kontroli w Częstochowie                                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>- przygotowywanie i przeprowadzanie kontroli projektów na miejscu – w siedzibie Beneficjenta (IW 7.2.1)</li> <li>- opracowywanie informacji pokontrolnej oraz monitorowanie wdrożenia zaleceń pokontrolnych (IW 7.2.1)</li> <li>- przygotowywanie i przeprowadzanie wizyt monitoringowych w miejscu świadczonych usług (IW 7.2.1)</li> <li>- przeprowadzanie kontroli doraźnych oraz kontroli trwałości (IW 7.2.1)</li> <li>- przeprowadzanie kontroli na zakończenie realizacji projektu (IW 7.2.2)</li> </ul> | nie mniej niż 20 osób |
|                                              | Wydział Obsługi Projektów EFS:<br>Zespół ds. Obsługi Projektów Konkursowych 1,<br>Zespół ds. Obsługi Projektów Konkursowych 2,<br>Zespół ds. Obsługi Projektów Pozakonkursowych | <ul style="list-style-type: none"> <li>- weryfikacja formalno-rachunkowa i merytoryczna wniosków o płatność (IW 4.1.1)</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | nie mniej niż 30 osób |
|                                              | Łącznie nie mniej niż 50 osób                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                       |

### 3. Metodyka doboru próby

#### 3.1 Kontrola systemu zarządzania i kontroli

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

Analizie poddano 8 zidentyfikowanych obszarów:

1. Odpowiednie funkcjonowanie systemu zarządzania i kontroli
2. Wybór projektów
3. Odpowiednie informacje dla beneficjentów (Info-promo)
4. Weryfikacja administracyjna
5. Kontrole projektów na miejscu realizacji
6. Zarządzanie finansowe
7. Nieprawidłowości oraz zwalczanie nadużyć finansowych
8. Zapewnienie właściwej ścieżki audytu.

Powyższe obszary analizowano z uwzględnieniem następujących czynników ryzyka:

| Czynnik ryzyka,<br>waga | Kryterium<br>(punktowane od 1 do 4) |
|-------------------------|-------------------------------------|
|-------------------------|-------------------------------------|

|                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Termin ostatniej kontroli obszaru</b><br><b>Waga: 0,2</b>  | Należy wziąć pod uwagę kontrole prowadzone przez IZ RPO WSL.<br>4 pkt - kontrola nie była prowadzona w ogóle lub była prowadzona ponad trzy lata temu<br>3 pkt - kontrola była prowadzona trzy lata temu<br>2 pkt - kontrola była prowadzona dwa lata temu<br>1 pkt - kontrola była prowadzona w roku poprzedzającym                                                                                                                                                                                   |
| <b>Wyniki kontroli obszaru</b><br><b>Waga: 0,25</b>           | Należy wziąć pod uwagę ustalenia kontroli (prowadzony zarówno przez IZ RPO WSL, jak i instytucje zewnętrzne) w odniesieniu do każdego z obszarów kontroli.<br>4 pkt - stwierdzono nieprawidłowości w realizacji obszaru/Nie kontrolowano<br>3 pkt - stwierdzono błędy w realizacji obszaru, konieczne było podjęcie działań naprawczych<br>2 pkt - stwierdzono błędy w realizacji obszaru jednakże miały one charakter formalny lub jednostkowy<br>1 pkt - nie stwierdzono błędów w realizacji procesu |
| <b>Stabilność obszaru</b><br><b>Waga: 0,1</b>                 | Należy wziąć pod uwagę zmiany wprowadzone przez jednostkę do sposobu realizacji procesu/zmiany personelu.<br>4 pkt - kluczowe zmiany w realizacji procesu lub proces nowy<br>3 pkt - istotne zmiany w realizacji procesu<br>2 pkt - umiarkowane zmiany w realizacji procesu<br>1 pkt - nieistotne zmiany w realizacji procesu lub brak zmian                                                                                                                                                           |
| <b>Wpływ na poprawność rozliczeń z KE</b><br><b>Waga: 0,3</b> | Należy wziąć pod uwagę wpływ kryterium na poprawność rozliczeń z KE.<br>4 pkt - bezpośredni wpływ na rozliczanie<br>3 pkt - pośredni wpływ na rozliczanie<br>2 pkt - ogólny wpływ na rozliczanie<br>1 pkt - nieznaczny wpływ na rozliczanie                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Czynniki zewnętrzne</b><br><b>Waga: 0,15</b>               | Należy wziąć pod uwagę zmiany w przepisach wpływające na konieczność dostosowania sposobu realizacji procesu.<br>4 pkt - kluczowe zmiany wpływające na realizację procesu lub proces nowy<br>3 pkt - istotne zmiany wpływające na realizację procesu lub proces nowy<br>2 pkt - umiarkowane zmiany wpływające na realizację procesu lub proces nowy<br>1 pkt - nieistotne zmiany wpływające na realizację procesu lub proces nowy                                                                      |

Do kontroli zostały wyznaczone obszary ocenione jako obszary wysokiego ryzyka - dla ŚCP i WUP oraz jako obszary średniego ryzyka - dla IP RIT (ze względu na brak identyfikacji obszarów wysokiego ryzyka).

W wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka obszary w ramach IP ZIT RPO WSL zostały ocenione jako obszary niskiego ryzyka.

### 3.2 Kontrola Instrumentów Finansowych

W ramach instrumentów finansowych, o których mowa w art. 38 ust. 1 lit. b Rozporządzenia PE i Rady (UE) nr 1303/2013, minimalny zakres kontroli obejmuje:

- a) kontrole realizacji umowy o finansowaniu,
- b) weryfikacje wydatków – prowadzoną przez podmioty wdrażające instrumenty finansowe,
- c) kontrole dokumentów, potwierdzające zachowanie ścieżki audytu,
- d) kontrole w momencie zamknięcia programu operacyjnego.

W związku z powierzeniem przez IZ RPO WSL wdrożenia IF Europejskiemu Bankowi Inwestycyjnemu/Europejskiemu Funduszowi Inwestycyjnemu w zakresie realizacji umowy o finansowaniu obowiązki związane z kontrolą operacji zapewniane są wówczas przez IZ RPO WSL zgodnie z art. 9 ust. 3 Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014.

Kontrole prawidłowości realizacji umowy o finansowaniu prowadzone są u każdego pośrednika finansowego, z którym została zawarta umowa o finansowaniu, raz w roku obrachunkowym.

W trakcie kontroli weryfikacji będzie podlegać kwalifikowalność poniesionych wydatków (w zakresie ich zgodności z warunkami, o których mowa w art. 42 rozporządzenia ogólnego) obejmująca:

- a) Zgodność projektów wybieranych do wsparcia z mającymi zastosowanie przepisami prawa unijnego i krajowego, z programem operacyjnym oraz z umową o finansowaniu,
- b) Kontrolę projektów przeprowadzoną na dokumentach dostarczonych przez ostatecznego odbiorcę, w celu sprawdzenia, czy produkty i usługi objęte wsparciem w ramach IF zostały dostarczone a poniesione wydatki są zgodne z biznesplanem i umową zawartą z Pośrednikiem Finansowym.

Kontrola obejmie co najmniej 20% pożyczek udzielonych w kontrolowanym okresie u każdego z Pośredników Finansowych, które zostaną wybrane losowo.

Kontrola ma na celu weryfikację kompletności i zgodności z przepisami prawa i procedurami dokumentów, składających się na ścieżkę audytu, o których mowa w art. 9 ust. 1 lit. d i e rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014.

Dane do prowadzenia kontroli krzyżowej IF przekazywane przez beneficjenta będą wprowadzane do LSI 2014, zatwierdzane bez zbędnej zwłoki przez IZ, a następnie importowane do modułu Instrumenty finansowe w SL2014 z zastrzeżeniem, że zatwierdzenie przez IZ informacji gromadzonych w module Monitorowanie Instrumentów Finansowych SL2014 nie będzie oznaczało zweryfikowania i potwierdzenia poprawności danych w nich zawartych ani potwierdzenia prawidłowości czy kwalifikowalności wykazanych tam wydatków. Zatwierdzenie to będzie tylko i wyłącznie czynnością techniczną, polegającą na dalszym przekazaniu informacji w celu umożliwienia pozyskania danych na potrzeby przeprowadzenia kontroli krzyżowych oraz przedstawienia aktualnych danych w dodatku 1 do wniosku o płatność do KE.

### **3.3 Kontrola realizacji Planów Działań Pomocy Technicznej**

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

- umowa,
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia / zapytanie ofertowe/,
- oferta wybranego wykonawcy,
- ogłoszenie/ zaproszenie do składania ofert/,
- protokół z przeprowadzonego zamówienia/postępowania.

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

### **Kontrola projektu w miejscu realizacji projektu / siedzibie beneficjenta**

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

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

Metodyka wyboru próby dokumentów do kontroli przedstawia się następująco:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

W bieżącym okresie sprawozdawczym nie przewiduje się kontroli trwałości z uwagi na fakt, że pierwsze wnioski o płatność końcową w ramach PT były zatwierdzone we wrześniu 2016 r. Nie przewiduje się przeprowadzania wizyt monitoringowych.

### **3.4 Kontrola projektów**

#### **3.4.1 Kontrola projektów prowadzonych przez FS**

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

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

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

#### **Metodyka doboru próby dokumentów podlegających weryfikacji przy wniosku beneficjenta o płatność**

- I. Sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa dotycząca 5% dokumentów, jednak nie więcej niż 10 dokumentów tj.:
  1. w ramach każdego wniosku o płatność rozliczającego wydatki, sprawdzeniu podlegają faktury lub dokumenty o równoważnej wartości dowodowej i dowody zapłaty,
  2. w ramach wybranych dwóch wniosków o płatność w projekcie, sprawdzeniu podlegają:
    - a) faktury lub dokumenty o równoważnej wartości dowodowej i dowody zapłaty,
    - b) dokumentacja towarzysząca tj. pozostałe dokumenty źródłowe dotyczące danego wydatku istotne z punktu widzenia kwalifikowalności wydatków, w tym dokumentacja dotycząca rozeznania rynku, wyboru wykonawcy, umowy, zakresy obowiązków, produkty umów, protokoły odbioru, etc; przy czym na wylosowane 5% dokumentów składa się (pod warunkiem dostępności danych):
      - 3% dokumentów stanowiących wydatki z obszaru najbardziej ryzykownego, jakim jest udzielanie zamówień publicznych w trybie Pzp / zasady konkurencyjności,
      - 2% dokumentów stanowiących pozostałe wydatki<sup>6</sup>.

Wybór dwóch wniosków do weryfikacji pogłębionej jest dokonywany według profesjonalnego osądu kontrolującego, z uwzględnieniem możliwości dokonania kontroli wydatków dotyczących zamówień publicznych w trybie Pzp / zasady konkurencyjności (poprzez zbadanie czy w ramach danego wniosku o płatność występują wydatki z obszaru najbardziej ryzykownego). Taki sposób doboru wniosków o płatność do weryfikacji pogłębionej zapewni brak możliwości przewidzenia przez Beneficjentów, które wnioski o płatność zostaną zweryfikowane wraz z dokumentacją towarzyszącą.

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

Jeżeli w projekcie były zweryfikowane przynajmniej dwa wnioski o płatność z uwzględnieniem pogłębionej analizy wydatków w oparciu o metodologię ujętą w Rocznym Planie Kontroli za okres obrachunkowy od 1 lipca 2017 r. do 30 czerwca 2018

---

<sup>6</sup> Wskazany udział tj. 3%/2% może nie zostać zachowany w sytuacji, gdy w ramach danego wniosku o płatność nie występuje wystarczająca liczba dokumentów z danej kategorii wydatków (odpowiednio z obszaru ryzykownego i pozostałych).

r. (wersja z dnia 28 czerwca 2017 r.), wówczas kolejne wnioski o płatność są weryfikowane zgodnie z pkt. 1 (pkt. 2 nie ma zastosowania).

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

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

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

W przypadku weryfikacji dokumentu finansowo-księgowego dokonywane jest sprawdzenie każdego wydatku związanego z projektem, w oparciu o ten dokument. Wyjątek może stanowić lista płac, przy weryfikacji której sprawdzeniu może podlegać próba dokumentów związanych z wynagrodzeniem jednej osoby w ramach personelu projektu (np. umowa o pracę, zakres czynności służbowych). Dobór w/w osoby nastąpi poprzez profesjonalny osąd kontrolujących. W przypadku stwierdzenia wydatku niekwalifikowalnego w tym zakresie, wybiera się do weryfikacji wynagrodzenie kolejnej osoby stanowiącej personel projektu w ramach danego wniosku o płatność lub kolejnych. Niezależnie od sposobu wykazania wydatku we wniosku o płatność przez Beneficjenta w przypadku weryfikacji wynagrodzeń, sprawdzeniu każdorazowo podlega poniesienie wszystkich składników danego wynagrodzenia. W przypadku list płac co do zasady przekazywane jest pełne odwzorowanie dokumentu<sup>7</sup>.

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

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

W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości osoba weryfikująca wnioski o płatność wybiera do sprawdzenia kolejne dokumenty w ramach projektu odnoszące się do danego obszaru według profesjonalnego osądu pracownika. Przykładowo: jeżeli w ramach analizy pogłębionej zostaną zidentyfikowane wydatki niekwalifikowalne w obszarze PZP, wówczas dobrane zostanie dodatkowe zamówienie do weryfikacji pogłębionej w ramach tego samego wniosku lub kolejnych wniosków o płatność. Profesjonalny osąd polega na indywidualnej analizie okoliczności, które mogą mieć wpływ i istotne znaczenie dla oceny kwalifikowalności wydatku, w szczególności: specyfiki projektu, wysokości wydatku, ryzyka związanego z możliwością wystąpienia nieprawidłowości. Jeżeli na podstawie przedłożonej próby dokumentów IZ stwierdzi jedynie błędy stanowiące uchybienia i niewpływające na wartość kwalifikowalnych wydatków, wówczas nie zwiększa próby.

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

---

<sup>7</sup> Pełne odwzorowanie dokumentu - oznacza przedłożenie do kontroli całego dokumentu finansowo-księgowego, a nie jedynie tylko tych części dokumentu dotyczących wydatków rozliczanych w ramach projektu – np. w odniesieniu do List płac zawierających wynagrodzenia wszystkich pracowników Beneficjenta, w tym również wynagrodzenia osób rozliczanych w ramach projektu, Beneficjent przedstawia do kontroli cały dokument (czyli np. 50 stron jeśli z tyłu składa się cała Lista płac), a nie jedynie pierwszą i ostatnią oraz właściwe strony Listy płac, na których znajdują się wynagrodzenia osób z projektu (czyli np. 1, 6, 10 i 50 strona dokumentu). Oczywiście wynagrodzenia osób nierozliczanych w ramach projektu a znajdujące się na dokumencie przekazywanym do IZ winny być w odpowiedni sposób zabezpieczone (np. poprzez zaciemnienie tych informacji).

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

W przypadku projektów rozliczanych na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków, w zakresie wyłonionej próby dokumentów o której mowa w pkt. I.2 weryfikacji podlegają również uczestnicy projektu. Jeżeli dokumenty dołączone do pogłębionej analizy dotyczą listy uczestników wówczas losowane jest 5% uczestników z listy. W przypadku kilku list uczestników wówczas losowanie 5% odbywa się z każdej listy. W przypadku stwierdzenia niekwalifikowalności uczestnika projektu osoba weryfikująca wnioski o płatność wzywa Beneficjenta do złożenia wszystkich dokumentów dotyczących pozostałych uczestników z danej listy uczestników. Jeżeli na podstawie przedłożonej próby dokumentów IZ stwierdzi jedynie błędy stanowiące uchybienia i niewpływające na wartość kwalifikowalnych wydatków, wówczas nie zwiększa próby.

W przypadku projektów rozliczanych za pomocą metod uproszczonych sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa na dwóch wybranych wnioskach o płatność, dotycząca minimum 5% uczestników projektu wykazanych w okresie rozliczeniowym, za jaki składany jest wniosek o płatność, jednak nie mniej niż 3 i nie więcej niż 10 uczestników.

### **Metodyka doboru próby projektów do kontroli na miejscu realizacji projektu**

Kontrola realizacji projektów przeprowadzana będzie na próbie projektów wybieranych w oparciu o metodykę doboru próby projektów do kontroli na miejscu. Kontrole zaplanowane do przeprowadzenia w danym roku obrachunkowym powinny objąć przynajmniej 30% liczby projektów realizowanych w danym roku w ramach Działania. Procent doboru próby projektów do kontroli został określony w oparciu o dotychczasowe doświadczenie IZ RPO WSL w zakresie kontroli projektów współfinansowanych ze środków UE w ramach EFS.

W celu właściwego doboru próby projektów do kontroli 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 przynajmniej jeden wniosek rozliczający wydatki.

Wybór próby projektów do kontroli dokonywany jest raz na kwartał na podstawie przeprowadzonej analizy ryzyka. W tym celu zostanie wygenerowany raport zawierający zestawienie projektów, w ramach których w okresie trzech miesięcy poprzedzających analizę ryzyka został złożony przynajmniej jeden wniosek rozliczający wydatki.

Z analizowanej puli wykluczeniu będą podlegać projekty, w ramach których została przeprowadzona analiza ryzyka w poprzednich kwartałach lub została przeprowadzona kontrola doraźna. Jednocześnie pula projektów podlegających analizie ryzyka jest rozszerzana o projekty, w których stwierdzono poważne nieprawidłowości w ramach poprzednich kontroli, tj. o projekty, w których kontrola wykazała istotne uchybienia i wydatki niekwalifikowalne, projekt został oceniony w kategorii nr 3 lub 4<sup>8</sup> (w przypadku kategorii nr 3, dodatkową analizą zostaną objęte projekty, których nieprawidłowości wykryte w ramach kontroli stanowią, co najmniej 20% wartości weryfikowanych wniosków o płatność). Projekt może zostać ponownie włączony do analizy ryzyka po upływie co najmniej roku od analizy, w ramach której został wyłoniony lub od przeprowadzenia kontroli doraźnej, pod warunkiem zakończenia poprzedniej kontroli.

W odniesieniu do projektów rozliczanych na podstawie kwot ryczałtowych przyjęto do skontrolowania 30 % liczby ww. projektów w ramach Działania. Wyłonienie projektów do kontroli, zostanie przeprowadzone poprzez wygenerowanie raportu zawierającego zestawienie podpisanych umów o dofinansowanie projektów rozliczanych na podstawie kwot ryczałtowych. Na podstawie powyższych danych zostanie przeprowadzona

---

<sup>8</sup> Klasyfikacja kluczowych wymogów dotyczących kontroli:

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 występują uchybienia i potrzebne są usprawnienia;

Kategoria nr 3 - projekt jest realizowany w sposób częściowo poprawny, występują istotne uchybienia (w tym skutkujące wydatkami niekwalifikowalnymi), potrzebne są usprawnienia lub wdrożenie planu naprawczego,

Kategoria nr 4 - projekt jest realizowany nieprawidłowo, występują liczne, kluczowe uchybienia/nieprawidłowości, potrzebne jest niezwłoczne wdrożenie planu naprawczego.

oddzielnie analiza ryzyka dla projektów rozliczanych na podstawie kwot ryczałtowych, poprzez którą zostanie wyłoniona pula projektów do kontroli w ramach danego Działania. Projekty te zostaną włączone do puli 30% projektów objętych kontrolą w danym roku.

W przypadku kontroli trwałości projektu/rezultatu przyjęto do skontrolowania minimum 5 % rocznie liczby projektów objętych obowiązkiem zachowania trwałości, które mają zatwierdzony wniosek o płatność końcową. Projekty do kontroli trwałości będą wyłaniane na podstawie analizy danych zawartych w zestawieniu projektów podlegających kontroli trwałości po zakończeniu projektu, zawierającym informacje o projektach zakończonych, objętych obowiązkiem zachowania trwałości.

Próba projektów do kontroli wybierana i aktualizowana jest co trzy miesiące. Analiza ryzyka dotycząca wyboru projektów do kontroli będzie uwzględniać fakt, iż projekty oceniane jako ryzykowne pod względem finansowym lub realizacyjnym muszą być weryfikowane i/lub kontrolowane w każdym przypadku tak, aby można było przystąpić do działań korygujących. Ponadto ustalony harmonogram kontroli będzie uwzględniał stopień zaawansowania realizacji projektów.

Analiza ryzyka wyboru projektów zostanie podzielona na dwa etapy. W pierwszym etapie do kontroli wybrane zostaną projekty najbardziej ryzykowne, które uzyskały największą liczbę punktów (25% projektów), w drugim etapie projekty wybierane będą na podstawie doboru losowego (5% projektów), tak aby każdy projekt miał takie same szanse włączenia do próby

I etap analizy ryzyka:

Sposób postępowania przy wyborze projektów do kontroli najbardziej ryzykownych w ramach danego Działania przedstawia się następująco:

- 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;
- projekty zostaną uszeregowane od najwyższej do najniższej liczby przyznanych punktów (przy użyciu arkusza kalkulacyjnego EXCEL – funkcja „Filtruj i sortuj”) – w przypadku projektów, które uzyskają w wyniku analizy ryzyka taką samą liczbę punktów kolejność uszeregowania będzie determinowała data rozpoczęcia realizacji projektu, co pozwoli na przeprowadzenie kontroli projektu na odpowiednim etapie jego zaawansowania;
- obliczona zostanie liczba kontroli zaplanowanych do przeprowadzenia w danym roku obrachunkowym (tj. 25% liczby projektów realizowanych w danym roku obrachunkowym w ramach Działania);
- wybrane zostaną projekty, które uzyskały najwyższą liczbę punktów, w wyniku dokonanej analizy ryzyka.

II etap analizy:

Sposób postępowania przy wyborze projektów do kontroli na podstawie doboru losowego w ramach danego Działania przedstawia się następująco:

- z analizowanej puli w ramach danego Działania, zostaną wyłączone projekty najbardziej ryzykowne (25% projektów), które zostały wybrane w ramach I etapu analizy ryzyka,
- z pozostałej liczby analizowanych projektów zostanie w sposób losowy wyłoniona ilość projektów stanowiąca pozostałe 5% projektów w ramach danego Działania poprzez wykorzystanie funkcji Excel.

Zgodnie z założeniami, metoda ta pozwoli na losowy, niezależny wybór projektów, które będą podlegały kontroli na miejscu.

Celem potwierdzenia zastosowanej metody i otrzymanych wyników, wykonany zostanie PrintScreen wylosowanych projektów do kontroli.

W przypadku zastosowania doboru próby projektów do kontroli, wymagany próg procentowy jest przyporządkowany do wartości liczbowej każdorazowo zaokrąglanej w górę do pełnej wartości.

Ponadto, w sytuacji, gdy populacja projektów analizowanych w danym roku przekroczy liczbę 700, w celu zachowania odpowiedniej efektywności prowadzonych kontroli na

miejscu realizacji, możliwa jest realizacja kontroli projektu na poziomie stanowiącym minimum równowartości 30 % z 700, tj. 210 projektów.

Przy wyborze do kontroli projektów pozakonkursowych, konkursowych oraz rozliczanych na podstawie kwot ryczałtowych będą brane pod uwagę następujące czynniki ryzyka:

| <b>Czynniki ryzyka</b>                                                                                                                                                                   | <b>Waga</b> | <b>Opis</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Wartość projektu                                                                                                                                                                         | <b>0,21</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- wartość analizowanego projektu jest mniejsza niż 140% średniej wartości projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 1pkt;</li> <li>- wartość analizowanego projektu znajduje się w przedziale od 140% do 190% średniej wartości projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 2 pkt;</li> <li>- wartość analizowanego projektu jest wyższa niż 190% średniej wartości projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 3 pkt.</li> </ul>                                                               |
| Liczba realizowanych przez danego beneficjenta projektów w ramach RPO WSL - dotyczy projektów realizowanych przez danego beneficjenta na terenie Województwa Śląskiego w ramach RPO WSL) | <b>0,17</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- 6 i więcej projektów = 3 pkt;</li> <li>- od 1 do 5 projektów = 2 pkt;</li> <li>- brak projektów = 1 pkt.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Liczba uczestników objętych formami wsparcia w ramach projektu                                                                                                                           | <b>0,12</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- liczba uczestników analizowanego projektu jest niższa niż 140% średniej liczby uczestników projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 1 pkt;</li> <li>- liczba uczestników analizowanego projektu znajduje się w przedziale od 140% do 180% średniej liczby uczestników projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 2 pkt;</li> <li>- liczba uczestników analizowanego projektu jest wyższa niż 180% średniej liczby uczestników projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 3 pkt.</li> </ul> |
| Liczba partnerów projektu zgodnie z umową o dofinansowanie projektu                                                                                                                      | <b>0,11</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- brak partnerów (0) = 1 pkt;</li> <li>- 1 partner = 2 pkt;</li> <li>- 2 i więcej partnerów = 3 pkt.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Liczba realizatorów projektu zgodnie z umową o dofinansowanie projektu                                                                                                                   | <b>0,11</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- brak realizatorów (0) = 1 pkt;</li> <li>- 1 realizator = 2 pkt;</li> <li>- 2 i więcej realizatorów = 3 pkt.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

| <b>Czynniki ryzyka</b>                                                                                                                                                                                                                                                     | <b>Waga</b> | <b>Opis</b>                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Skargi/ pisma zgłaszane przez osoby trzecie, inne instytucje w tym organy ścigania dot. podejrzeń nadużyć finansowych oraz nieprawidłowej realizacji projektu współfinansowanego z EFS, realizowanego przez beneficjenta na terenie Województwa Śląskiego w ramach RPO WSL | <b>0,16</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- TAK - IZ otrzymała skargę/ informację o nieprawidłowościach dot. danego projektu/beneficjenta<sup>9</sup> = 3 pkt;</li> <li>- NIE - brak skargi/ informacji o nieprawidłowościach dot. danego projektu/beneficjenta = 1 pkt.</li> </ul> |
| Występowanie zasad pomocy publicznej/ pomocy de minimis w ramach projektu                                                                                                                                                                                                  | <b>0,12</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- TAK - Projekt podlega zasadom pomocy publicznej/pomocy de minimis= 3 pkt;</li> <li>- NIE - Projekt nie podlega zasadom pomocy publicznej/pomocy de minimis = 1 pkt.</li> </ul>                                                          |

<sup>9</sup> W przypadku przeprowadzenia kontroli doraźnej przed sporządzeniem analizy ryzyka, w wyniku której projekt uzyskał pozytywną ocenę tj. Kat. 1 lub Kat. 2, przedmiotowa skarga nie jest ujmowana w analizie ryzyka (projekt nie otrzymuje dodatkowych 3 pkt)

## **Metodyka doboru próby dokumentów podczas kontroli na miejscu**

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

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

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

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

W sytuacji wykrycia w trakcie czynności kontrolnych błędów skutkujących uznaniem wydatków za niekwalifikowalne, należy zwiększyć próbę dokumentacji finansowej i merytorycznej z badanego obszaru<sup>10</sup>, w którym wykryto nieprawidłowości. Ponadto, Zespół kontrolujący dokona włączenia do akt kontroli uwierzytelnionych kopii dokumentów lub elektronicznych wersji dokumentów oryginalnych lub dokumentów istniejących wyłącznie w wersji elektronicznej potwierdzających wykryte nieprawidłowości lub uchybienia. Pozostała dokumentacja nie musi być gromadzona w aktach kontroli. W przypadku kontroli doraźnych, decyzję o sposobie wyboru próby dokumentacji finansowo-księgowej i/lub merytorycznej projektu podejmuje Kierownik Zespołu kontrolującego w oparciu o otrzymaną skargę/pismo zgłaszane przez osoby trzecie, inne instytucje w tym organy ścigania dot. podejrzeń nadużyć finansowych oraz nieprawidłowej realizacji projektu współfinansowanego z EFS.

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

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

dokumentacji finansowej, uczestników projektu lub personelu, w zakresie której stwierdzono znaczną wielkość populacji.

Celem tej metody jest uzyskanie próby jak najbardziej zbliżonej do reprezentatywnej, gdzie dobór próby uzyskiwany jest z zastosowaniem technik losowych, ale wielkość próby określana 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;
- Określa się wielkość próby;
- Obliczona zostanie wielkość interwału przez podzielenie wielkości populacji przez wielkość próby (jeżeli interwał nie jest liczbą całkowitą, to zaokrąglamy go zawsze w dół);
- Wybrany zostanie losowo punkt startowy;
- Wybrane zostaną kolejne elementy poprzez odmierzenie od punktu startowego wielkości interwału.

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

W postępowaniu kontrolnym Zespół kontrolujący dokonuje profesjonalnego osądu<sup>11</sup>, tj. umiejętnie – na podstawie wiedzy i doświadczenia zawodowego – dobiera dowody i formułuje prawidłowe ustalenia i oceny. W szczególności zachowuje sceptycyzm zawodowy i bierze pod uwagę ryzyko, że informacje uzyskane w związku z kontrolą mogą być mylące lub nieprawdziwe. Profesjonalny osąd wymaga prowadzenia kontroli w sposób kompetentny i obiektywny, z należytą starannością, zgodnie z najlepszą wiedzą i doświadczeniem.

### **Metodyka doboru próby do kontroli trwałości**

W przypadku wyboru 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.

Zestawienie to zawiera:

- numer Działania/Poddziałania;
- numer projektu;
- nazwę beneficjenta/nazwę podmiotu zobowiązanego do utrzymania trwałości;
- datę zakończenia realizacji projektu;
- datę zatwierdzenia wniosku o płatność końcową;
- krótki opis zasady trwałości projektu/rezultatu obowiązującej w projekcie;
- końcową datę obowiązywania zasady trwałości.

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

Wybór projektów do kontroli trwałości dokonywany będzie w oparciu o dobór losowy z interwałem<sup>12</sup>.

<sup>11</sup> Zgodnie z zapisami Standardów kontroli w administracji rządowej (Warszawa, 31.08.2017 r.)

<sup>12</sup> Dobór losowy z interwałem polega na wyborze do próby elementów populacji oddalonych od siebie o stałą wartość  $k$ ;

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

1. Wszystkie elementy populacji zostaną uszeregowane narastająco, według numeru analizowanych wniosków o dofinansowanie projektu.
2. Zostanie określona wielkość analizowanej próby (obejmująca projekty, które mają zatwierdzony wniosek o płatność końcową oraz w analizowanym kwartale są w drugiej połowie przewidzianego okresu zachowania trwałości projektu/rezultatu).
3. Zostanie obliczona wielkość interwału zgodnie z poniższym wzorem:

interwał losowania  $k = N/n$ ,

gdzie:

- N – liczba analizowanych projektów (odpowiadająca wartości opisanej w pkt 2)
- n – wielkość próby (liczba odpowiadająca 5% z liczby analizowanych projektów)

Jeśli interwał losowania nie jest liczbą całkowitą, to zaokrąglamy go zawsze w dół (bierzemy część całkowitą danej liczby).

1. Zostanie losowo wybrany punkt startowy.
2. Kolejne elementy zostaną wybrane poprzez odmierzenie od punktu startowego wielkości interwału.

### **3.4.2 Kontrola projektów prowadzonych przez FR**

#### **Metodyka doboru próby dokumentów podlegających weryfikacji przy wniosku beneficjenta o płatność**

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

Dokumenty załączane do wniosku o płatność to:

- a) faktury lub inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej w tym przejściowe świadectwa płatności (na oryginale każdej faktury lub dokumencie o równoważnej wartości dowodowej beneficjent ma obowiązek umieścić opis zgodny z przyjętymi zasadami);
- b) dokumenty potwierdzające odbiór dostaw/usług budowlanych lub wykonanie prac (dokumenty potwierdzające wykonanie usługi/dostawę towaru/wykonanie robót, muszą pozwolić na identyfikację wykonanych prac/dostaw/usług według rodzaju, ilości i wartości, w odniesieniu do zadań/kategorii wydatków kwalifikowalnych zaplanowanych w projekcie);
- c) protokoły odbioru urządzeń/sprzętu/dostaw lub przyjęcia materiałów, z podaniem miejsca ich składowania, w przypadku zakupu urządzeń/sprzętu/dostaw, które nie zostały zamontowane;
- d) wyciągi bankowe z rachunku bankowego beneficjenta lub przelewy bankowe lub inne dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków.
- e) inne dokumenty potwierdzające i uzasadniające prawidłową realizację projektu, są to m.in.:
  - umowy z wykonawcami robót budowlanych, dostaw (np.: środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych itp.) lub usług,
  - w przypadku wynagrodzeń pracowników: umowy o pracę, zakresy czynności pracownika zatrudnionego przy realizacji projektu, dokumenty potwierdzające wykonanie czynności, listy obecności, listy płac oraz oświadczenia potwierdzające kwotę naliczonych składek do ZUS czy podatku dochodowego do Urzędu Skarbowego, potwierdzenie wysokości stawki wynagrodzenia stosowanej na danym stanowisku pracy, a także potwierdzenia przelewów obowiązkowych składek do ZUS-u czy Urzędu Skarbowego,
  - w przypadku nabycia nieruchomości: operat szacunkowy określający wartość rynkową nieruchomości,
  - oświadczenia beneficjenta,
  - poświadczające wniesienie wkładu rzeczowego,

- pełną historię przepływów pieniężnych (od momentu otrzymania środków z zaliczki do momentu ich całkowitego wydatkowania, włącznie z ewentualnym zwrotem niewykorzystanej zaliczki). Dotyczy sytuacji gdy rozliczenie zaliczki dotyczy beneficjenta, który nie jest jednostką samorządu terytorialnego. Powyższe dotyczy również projektów gdzie, beneficjentem jest jednostka samorządu terytorialnego, a projekt realizowany jest przez inny podmiot,
  - politykę rachunkowości<sup>13</sup> wraz z oświadczeniem beneficjenta o sposobie wyodrębnienia kosztów w ramach projektu (np. numer kodu księgowego, numery kont analitycznych, słowny opis wyodrębnienia, itp.).
- f) indywidualna interpretacja prawa podatkowego<sup>14</sup>, celem ustalenia czy w odniesieniu do wydatków poniesionych na podatek od towarów i usług nie istnieją żadne przesłanki umożliwiające jego zwrot lub odliczenie po stronie beneficjenta;
- g) inne żądane przez IZ RPO WSL dokumenty lub wszelkie informacje i wyjaśnienia związane z realizacją projektu, w związku z weryfikacją wniosku o płatność.

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

Weryfikacja wniosków o płatność polega w szczególności na:

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

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

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

### **Metodyka doboru próby do kontroli zamówień realizowanych w ramach projektu**

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

<sup>13</sup> W przypadku gdy beneficjent nie jest zobowiązany przepisami prawa do opracowania polityki rachunkowości, należy przedłożyć inny dokument opisujący zasady finansowe, według których prowadzona jest wyodrębniona ewidencja księgowa projektu. W projekcie, w którym występuje podmiot realizujący projekt i jednocześnie wydatki rozliczane są (księgowane) przez ten podmiot, należy przedłożyć politykę rachunkowości podmiotu, u którego wyodrębniono ewidencję księgową w ramach projektu.

<sup>14</sup> Dotyczy gdy koszt dotyczący podatku VAT jest kosztem kwalifikowalnym w projekcie ( w całości lub części).

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

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

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

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

### **Metodyka doboru próby do kontroli na miejscu realizacji projektu**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Metodyka doboru próby dokumentów do kontroli w miejscu realizacji projektu**

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

lub istnieje możliwość ich ponumerowania. Metodyka wyboru próby dokumentów do kontroli przedstawia się następująco:

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

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

- o istotnych uchybień lub nieprawidłowości – rozumianych, jako zdarzenie mające lub mogące mieć skutek finansowy – wówczas próba losowa zostaje zwiększona o 20% dokumentacji. W przypadku wystąpienia istotnych uchybień lub nieprawidłowości po rozszerzeniu kontrolowanej próby, kontroli podlega 100% dokumentów.
- o nieistotnych uchybień (bez skutków finansowych) – próba losowa powinna być rozszerzona jeżeli liczba nieistotnych uchybień jest duża. Decyzję o zwiększeniu próby podejmuje kierownik zespołu kontrolującego.

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

### **Metodyka doboru próby projektów do kontroli trwałości projektu**

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

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

#### Określenie populacji podlegającej próbkowaniu:

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

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

#### Etapy doboru próby projektów do kontroli trwałości projektu:

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

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

gdzie:

i - wartość interwału,

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

5% - docelowa wielkość próby.

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

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

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

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

### **3.4.3 Kontrola projektów prowadzonych przez WUP**

#### **Metodyka doboru próby dokumentów podlegających weryfikacji przy wniosku beneficjenta o płatność**

- I. Sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa dotycząca 5% dokumentów, jednak nie więcej niż 10 dokumentów tj.:
  1. w ramach każdego wniosku o płatność rozliczającego wydatki, sprawdzeniu podlegają faktury lub dokumenty o równoważnej wartości dowodowej i dowody zapłaty,
  2. w ramach wybranych dwóch wniosków o płatność<sup>15</sup> w projekcie, sprawdzeniu podlegają:
    - a) faktury lub dokumenty o równoważnej wartości dowodowej i dowody zapłaty,
    - b) dokumentacja towarzysząca tj. pozostałe dokumenty źródłowe dotyczące danego wydatku istotne z punktu widzenia kwalifikowalności wydatków, w tym dokumentacja dotycząca rozeznania rynku, wyboru wykonawcy, umowy, zakresy obowiązków, produkty umów, protokoły odbioru, etc; przy czym na wylosowane 5% dokumentów składa się (pod warunkiem dostępności danych):
      - 3% dokumentów stanowiących wydatki z obszaru najbardziej ryzykownego, jakim jest udzielanie zamówień publicznych w trybie Pzp/zasady konkurencyjności,
      - 2% dokumentów stanowiących pozostałe wydatki<sup>16</sup>.

Wybór dwóch wniosków do weryfikacji pogłębionej jest dokonywany według profesjonalnego osądu kontrolującego, z uwzględnieniem możliwości dokonania kontroli wydatków dotyczących zamówień publicznych w trybie Pzp/zasady konkurencyjności (poprzez zbadanie czy w ramach danego wniosku o płatność występują wydatki z obszaru najbardziej ryzykownego). Taki sposób doboru wniosków o płatność do weryfikacji pogłębionej zapewni brak możliwości przewidzenia przez Beneficjentów, które wnioski o płatność zostaną zweryfikowane wraz z dokumentacją towarzyszącą.

W przypadku, gdy wylosowana próba tj. 5% dokumentów, nie więcej niż 10 dokumentów nie wyczerpuje warunku wskazanego w pkt. 2 lit. b) wówczas dobierane są dodatkowe dokumenty z danego wniosku o płatność celem zapewnienia udziału 3% dokumentów

<sup>15</sup> W przypadku Działania 8.2 sprawdzeniu podlegać będą dokumenty w dwóch losowo wybranych wnioskach o płatność w roku.

<sup>16</sup> Wskazany udział tj. 3%/2% może nie zostać zachowany w sytuacji, gdy w ramach danego wniosku o płatność nie występuje wystarczająca liczba dokumentów z danej kategorii wydatków (odpowiednio z obszaru ryzykownego i pozostałych).

z obszaru najbardziej ryzykownego oraz 2% dokumentów stanowiących pozostałe wydatki (pod warunkiem, że wniosek o płatność zawiera wymagany udział w poszczególnych obszarach).

Jeżeli w projekcie były zweryfikowane przynajmniej dwa wnioski o płatność z uwzględnieniem pogłębionej analizy wydatków w oparciu o metodologię ujętą w Rocznym Planie Kontroli za okres obrachunkowy od 1 lipca 2017 r. do 30 czerwca 2018r. (wersja z dnia 28 czerwca 2017 r.), wówczas kolejne wnioski o płatność są weryfikowane zgodnie z pkt. 1 (pkt. 2 nie ma zastosowania).

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

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

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

W przypadku weryfikacji dokumentu finansowo-księgowego dokonywane jest sprawdzenie każdego wydatku związanego z projektem, w oparciu o ten dokument. Wyjątek może stanowić lista płac, przy weryfikacji której sprawdzeniu może podlegać próba dokumentów związanych z wynagrodzeniem jednej osoby w ramach personelu projektu (np. umowa o pracę, zakres czynności służbowych). Dobór w/w osoby nastąpi poprzez profesjonalny osąd kontrolujących. W przypadku stwierdzenia wydatku niekwalifikowalnego w tym zakresie, wybiera się do weryfikacji wynagrodzenie kolejnej osoby stanowiącej personel projektu w ramach danego wniosku o płatność lub kolejnych. Niezależnie od sposobu wykazania wydatku we wniosku o płatność przez Beneficjenta w przypadku weryfikacji wynagrodzeń, sprawdzeniu każdorazowo podlega poniesienie wszystkich składników danego wynagrodzenia. W przypadku list płac co do zasady przekazywane jest pełne odwzorowanie dokumentu<sup>17</sup>.

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

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

W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości osoba weryfikująca wnioski o płatność wybiera do sprawdzenia kolejne dokumenty w ramach projektu odnoszące się do danego obszaru według profesjonalnego osądu pracownika. Przykładowo: jeżeli w ramach analizy pogłębionej zostaną zidentyfikowane wydatki niekwalifikowalne w obszarze Pzp, wówczas dobrane zostanie dodatkowe zamówienie do weryfikacji pogłębionej w ramach tego

<sup>17</sup> Pełne odwzorowanie dokumentu - oznacza przedłożenie do kontroli całego dokumentu finansowo-księgowego, a nie jedynie tylko tych części dokumentu dotyczących wydatków rozliczanych w ramach projektu – np. w odniesieniu do List płac zawierających wynagrodzenia wszystkich pracowników Beneficjenta, w tym również wynagrodzenia osób rozliczanych w ramach projektu, Beneficjent przedstawia do kontroli cały dokument (czyli np. 50 stron jeśli z tyłu składa się cała Lista płac), a nie jedynie pierwszą i ostatnią oraz właściwe strony Listy płac, na których znajdują się wynagrodzenia osób z projektu (czyli np. 1, 6, 10 i 50 strona dokumentu). Oczywiście wynagrodzenia osób nierozliczanych w ramach projektu a znajdujące się na dokumencie przekazywanym do WUP winny być w odpowiedni sposób zabezpieczone (np. poprzez zaciemnienie tych informacji).

samego wniosku lub kolejnych wniosków o płatność. Profesjonalny osąd polega na indywidualnej analizie okoliczności, które mogą mieć wpływ i istotne znaczenie dla oceny kwalifikowalności wydatku, w szczególności: specyfiki projektu, wysokości wydatku, ryzyka związanego z możliwością wystąpienia nieprawidłowości. Jeżeli na podstawie przedłożonej próby dokumentów WUP stwierdzi jedynie błędy stanowiące uchybienia i niewpływające na wartość kwalifikowalnych wydatków, wówczas nie zwiększa próby.

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

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

W przypadku projektów rozliczanych na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków, w zakresie wyłonionej próby dokumentów o której mowa w pkt. I.2 weryfikacji podlegają również uczestnicy projektu. Jeżeli dokumenty dołączone do pogłębionej analizy dotyczą listy uczestników wówczas losowane jest 5% uczestników z listy. W przypadku kilku list uczestników wówczas losowanie 5% odbywa się z każdej listy. W przypadku stwierdzenia niekwalifikowalności uczestnika projektu osoba weryfikująca wnioski o płatność wzywa Beneficjenta do złożenia wszystkich dokumentów dotyczących pozostałych uczestników z danej listy uczestników. Jeżeli na podstawie przedłożonej próby dokumentów IP stwierdzi jedynie błędy stanowiące uchybienia i niewpływające na wartość kwalifikowalnych wydatków, wówczas nie zwiększa próby.

W przypadku projektów rozliczanych za pomocą metod uproszczonych sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa na dwóch wybranych wnioskach o płatność, dotycząca minimum 5% uczestników projektu wykazanych w okresie rozliczeniowym, za jaki składany jest wniosek o płatność, jednak nie mniej niż 3 i nie więcej niż 10 uczestników.

### **Dobór próby projektów do kontroli na miejscu**

Kontrola realizacji projektów przeprowadzana będzie na próbie projektów wybieranych w oparciu o przyjętą metodykę doboru próby projektów do kontroli na miejscu. Dobór próby projektów do kontroli na miejscu następuje spośród projektów, w ramach których poniesione wydatki będą ujęte w rocznym zestawieniu wydatków. Kontrole zaplanowane do przeprowadzenia w danym roku obrachunkowym powinny objąć przynajmniej 30% liczby projektów realizowanych w danym roku w ramach Działania/Poddziałania. Projekty do kontroli trwałości będą wyłaniane na podstawie danych zawartych w *Bazie projektów podlegających kontroli trwałości po zakończeniu projektu*, z której zostanie wybrane minimum 5% projektów. Ponadto kontrole trwałości przeprowadzane będą w miarę możliwości po upływie połowy okresu zachowania zasady trwałości w danym projekcie. Procent doboru próby projektów do kontroli został określony w oparciu o dotychczasowe doświadczenie WUP w zakresie kontroli projektów współfinansowanych ze środków UE.

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

Jednocześnie do puli projektów objętych analizą ryzyka zostaną włączone projekty, które w ramach przeprowadzonych kontroli otrzymały kategorię nr 3 lub 4<sup>18</sup> (jednakże,

---

<sup>18</sup> Kategorie stanowiące ocenę prawidłowości realizacji projektu:

w przypadku kategorii nr 3 nieprawidłowości wykryte w ramach kontroli stanowią co najmniej 20% wartości zweryfikowanych wydatków oraz zostały podtrzymane) oraz projekty, w odniesieniu do których w trakcie kontroli WUP miał podejrzenie dopuszczenia się oszustw przez beneficjenta. W celu doprecyzowania powyższych zapisów przyjęto, iż 20% wartości zweryfikowanych wydatków odnosi się do wartości wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli (wskazanych w Informacji pokontrolnej).

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

Próba projektów do kontroli na miejscu może zostać poszerzona (powyżej 30%) 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. Pierwszy etap obejmował będzie przyznanie punktacji każdemu z projektów w oparciu o określone czynniki ryzyka. Po określeniu wartości dla danego czynnika ryzyka, nastąpi przemnożenie wartości nadanej danemu czynnikowi ryzyka przez jego wagę. W wyniku powyższego każdy projekt uzyska adekwatną liczbę punktów. Maksymalna liczba punktów możliwych do uzyskania w ramach pierwszego etapu wynosić będzie **3 pkt**. Następnie w ramach drugiego etapu projektom będą przyznawane **punkty od 0 do 3** na podstawie informacji uzyskanych z Wydziału Obsługi Projektów EFS oraz na podstawie wyników kontroli przeprowadzonych u danego beneficjenta przez IP w ramach projektów realizowanych w RPO WSL oraz POWER oraz na podstawie informacji, które wpłynęły od organów ścigania.

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

| Czynniki ryzyka | Waga czynnika | Opis |
|-----------------|---------------|------|
|-----------------|---------------|------|

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.

|                                                                                                                                                                                                                               |      |                                                                                                                                             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>A.</b> 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                                                   |
| <b>D.</b> Zadeklarowanie przez beneficjenta realizacji zamówień publicznych / w trybie konkurencyjności (pod warunkiem dostępności danych)                                                                                    | 0,1  | brak zamówień/brak danych (0) = 1 pkt                                                                                                       |
|                                                                                                                                                                                                                               |      | 1 zamówienie = 2 pkt                                                                                                                        |
|                                                                                                                                                                                                                               |      | 2 i więcej zamówień = 3 pkt                                                                                                                 |
| <b>G.</b> Liczba realizowanych przez beneficjenta projektów współfinansowanych w ramach RPO WSL/POWER (dotyczy projektów realizowanych przez danego beneficjenta w perspektywie 2014-2020 - pod warunkiem dostępności danych) | 0,2  | brak projektów (0) = 3 pkt                                                                                                                  |
|                                                                                                                                                                                                                               |      | od 1 do 5 projektów = 2 pkt                                                                                                                 |
|                                                                                                                                                                                                                               |      | 6 i więcej projektów = 1 pkt                                                                                                                |
| <b>J.</b> Liczba uczestników projektu objętych formami wsparcia w ramach projektu                                                                                                                                             | 0,1  | do 40% powyżej średniej liczby uczestników projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 1 pkt                                              |
|                                                                                                                                                                                                                               |      | powyżej 40% do 80% powyżej średniej liczby uczestników projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 2 pkt                                  |
|                                                                                                                                                                                                                               |      | powyżej 80% powyżej średniej liczby uczestników projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 3 pkt                                         |
| <b>M.</b> Liczba partnerów projektu                                                                                                                                                                                           | 0,1  | brak partnerów (0) = 1 pkt                                                                                                                  |
|                                                                                                                                                                                                                               |      | 1 partner = 2 pkt                                                                                                                           |
|                                                                                                                                                                                                                               |      | 2 i więcej partnerów = 3 pkt                                                                                                                |
| <b>P.</b> Możliwość wystąpienia podwójnego finansowania w ramach projektów współfinansowanych z EFS/RPO WSL/POWER – pod warunkiem dostępności danych                                                                          | 0,1  | 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            |
| <b>S.</b> Fakt złożenia skargi na realizację projektu (na podstawie rejestru skarg prowadzonego przez IP RPO WSL - WUP Katowice) - w perspektywie finansowej 2014-2020                                                        | 0,15 | brak skarg (0) = 1 pkt                                                                                                                      |
|                                                                                                                                                                                                                               |      | 1 skarga = 2 pkt                                                                                                                            |
|                                                                                                                                                                                                                               |      | 2 i więcej skarg = 3 pkt                                                                                                                    |

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

Punkty będą przyznawane w następujący sposób.

- 0 pkt. – żaden projekt realizowany przez danego beneficjenta w ramach RPO WSL i POWER (dotyczy kontroli prowadzonych przez WUP) nie podlegał kontroli na miejscu lub wszystkie kontrolowane projekty uzyskały pozytywną ocenę (stwierdzone uchybienia mają charakter wyłącznie formalny lub nie wynikają

z celowego działania beneficjenta) oraz brak uwag ze strony Wydziału Obsługi Projektów EFS w odniesieniu do danego projektu podlegającego analizie;

- 1 pkt. – w ramach kontroli któregośkolwiek projektu realizowanego przez danego beneficjenta w ramach RPO WSL i POWER (dotyczy kontroli prowadzonych przez WUP) stwierdzono zastrzeżenia mające wpływ na merytoryczną realizację projektu oraz stwierdzono wydatki niekwalifikowalne i / lub Wydział Obsługi Projektów EFS zgłasza uwagi związane z realizacją danego projektu podlegającego analizie mające wpływ na rozliczanie projektu;
- 2 pkt. – w ramach kontroli któregośkolwiek projektu realizowanego przez danego beneficjenta w ramach RPO WSL i POWER (dotyczy kontroli prowadzonych przez WUP) stwierdzono istotne zastrzeżenia mające wpływ na merytoryczną realizację projektu oraz stwierdzono wydatki niekwalifikowalne i / lub Wydział Obsługi Projektów EFS zgłasza szereg uwag związanych z realizacją danego projektu podlegającego analizie mających istotny wpływ na rozliczanie projektu;
- 3 pkt. – w ramach kontroli któregośkolwiek projektu realizowanego przez danego beneficjenta w ramach RPO WSL i POWER (dotyczy kontroli prowadzonych przez WUP) stwierdzono kluczowe nieprawidłowości lub podjęto decyzję o rozwiązaniu i / lub Wydział Obsługi Projektów EFS zgłasza szereg kluczowych uwag związanych z realizacją danego projektu podlegającego analizie mających zasadniczy wpływ na możliwość rozliczania projektu i /lub WUP dysponuje oficjalnymi informacjami o prowadzonych postępowaniach przez organy ścigania wobec danego beneficjenta.

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

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

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

| <b>Czynniki ryzyka</b>                                                                                                                     | <b>Waga czynnika</b> | <b>Opis</b>                                                                                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>A.</b> Wartość projektu                                                                                                                 | 0,1                  | 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        |
| <b>D.</b> Zadeklarowanie przez beneficjenta realizacji zamówień publicznych / w trybie konkurencyjności (pod warunkiem dostępności danych) | 0,1                  | brak zamówień/brak danych (0) = 1 pkt                                                            |
|                                                                                                                                            |                      | 1 zamówienie = 2 pkt                                                                             |
|                                                                                                                                            |                      | 2 i więcej zamówień = 3 pkt                                                                      |
| <b>G.</b> Całkowita wartość stwierdzonych wydatków niekwalifikowalnych lub ich udział w wartości projektu (stwierdzone na podstawie        | 0,02                 | do 40% powyżej średniej wartości zatwierdzonych wydatków = 1 pkt                                 |
|                                                                                                                                            |                      | powyżej 40% do 90% powyżej średniej wartości zatwierdzonych wydatków = 2 pkt                     |
|                                                                                                                                            |                      | powyżej 90% powyżej średniej wartości                                                            |

|                                                                                                                                                                                                                                      |      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| kontroli na miejscu)                                                                                                                                                                                                                 |      | zatwierdzonych wydatków = 3 pkt                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>J.</b> Liczba realizowanych przez beneficjenta projektów współfinansowanych w ramach RPO WSL/POWER (dotyczy projektów realizowanych przez danego beneficjenta w perspektywie 2014-2020 - pod warunkiem dostępności danych)        | 0,03 | brak projektów (0) = 3 pkt                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|                                                                                                                                                                                                                                      |      | od 1 do 5 projektów = 2 pkt                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|                                                                                                                                                                                                                                      |      | 6 i więcej projektów = 1 pkt                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>M.</b> Możliwość wystąpienia podwójnego finansowania w ramach projektów współfinansowanych z RPO WSL/POWER                                                                                                                        | 0,1  | 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                                                                                                                                                                                 |
| <b>P.</b> Liczba uczestników projektu objętych formami wsparcia w ramach projektu                                                                                                                                                    | 0,08 | do 40% powyżej średniej liczby uczestników projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 1 pkt                                                                                                                                                                                                                   |
|                                                                                                                                                                                                                                      |      | powyżej 40% do 80% powyżej średniej liczby uczestników projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 2 pkt                                                                                                                                                                                                       |
|                                                                                                                                                                                                                                      |      | powyżej 80% powyżej średniej liczby uczestników projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 3 pkt                                                                                                                                                                                                              |
| <b>S.</b> Liczba partnerów projektu                                                                                                                                                                                                  | 0,07 | brak partnerów (0) = 1 pkt                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|                                                                                                                                                                                                                                      |      | 1 partner = 2 pkt                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|                                                                                                                                                                                                                                      |      | 2 i więcej partnerów = 3 pkt                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>V.</b> Wyniki poprzednio przeprowadzonych kontroli projektu/ów danego beneficjenta w bieżącym okresie programowania (ocena uchybień i/lub nieprawidłowości na podstawie wyników kontroli przeprowadzonych przez IP RPO WSL - WUP) | 0,4  | PU - w wyniku przeprowadzonych kontroli stwierdzono, iż projekt/y realizowany/e jest/są poprawnie, brak uchybień i nieprawidłowości bądź kontrola wykazała uchybienia nie mające wpływu na kwalifikowalność wydatków/wydatki niekwalifikowane stanowiące mniej niż 10% wartości zweryfikowanych wydatków = 1 pkt |
|                                                                                                                                                                                                                                      |      | PN - kontrola wykazała wydatki niekwalifikowalne stanowiące co najmniej 10% wartości zweryfikowanych wydatków = 2 pkt                                                                                                                                                                                            |
|                                                                                                                                                                                                                                      |      | PB - nie przeprowadzono kontroli projektu/ów danego beneficjenta = 3 pkt                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Y.</b> Fakt złożenia skargi na realizację projektu (na podstawie rejestru skarg prowadzonego przez IP RPO WSL - WUP Katowice) - w perspektywie finansowej 2014-2020                                                               | 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, 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.

Z uwagi na fakt, iż IP jest zobowiązana do skontrolowania 30% liczby projektów realizowanych w danym roku w ramach Działania/Poddziałania, oraz w oparciu o dotychczasowe doświadczenie w zakresie kontroli projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej, w przypadku projektów (konkursowych i pozakonkursowych), 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).

Ze względu na fakt nierozstrzygnięcia konkursów i brak danych o liczbie podpisanych umów oraz braku danych o wartości projektów pozakonkursowych, które realizowane będą w roku obrachunkowym 2018/2019 nie ma możliwości określenia konkretnej liczby projektów podlegających kontroli. W związku z powyższym, cztery razy w ciągu roku obrachunkowego (tj. na koniec lipca, października, stycznia oraz kwietnia) dokonywana będzie aktualizacja analizy ryzyka, w oparciu o aktualne dane na temat podpisywanych z beneficjentami umów oraz projekty, w ramach których złożono co najmniej jeden wniosek o płatność rozliczający wydatki (dotyczy projektów, dla których umowy przewidują złożenie więcej niż jednego wniosku o płatność). Dodatkowo weryfikowane będą wyniki kontroli projektów, w przypadku których na dzień sporządzenia poprzedniej analizy ryzyka trwało postępowanie kontrolne.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

$$k = N/n$$

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

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

Zastosowanie tej metody pozwala na uzyskanie wiarygodnego, obiektywnego i uzasadnionego wyniku kontroli, nie obciążonego ryzykiem tendencyjności. Podczas kontroli elementy próby zostaną wybrane z populacji w taki sposób, aby odległość

między każdym wybranym elementem była równa określonej interwałowi, przy czym pierwszy element zostanie wybrany losowo.

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

Kontrole trwałości będą prowadzone na próbie projektów ujętych w *Bazie projektów podlegających kontroli trwałości po zakończeniu projektu*, wybranych w wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka. Kontrole trwałości będą prowadzone w trybie doraźnym, również w przypadku uzyskania informacji z Wydziału Obsługi Projektów EFS w zakresie uzasadnionego podejrzenia niezachowania trwałości projektu.

### **3.4.4 Kontrola projektów prowadzonych przez ŚCP**

#### **Metodyka doboru próby dokumentów do kontroli wniosków o płatność**

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

#### **Metodyka doboru projektów do kontroli na miejscu realizacji projektu**

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

- a) w przypadku składania przez beneficjentów pierwszego (pośredniego) wniosku o płatność (nie dotyczy wniosku sprawozdawczego, wniosku o zaliczkę), ŚCP planuje każdorazowe przeprowadzenie wizyt monitoringowych na miejscu w trakcie realizacji projektu;
- b) w przypadku złożenia przez beneficjenta wniosku o płatność końcową, kontrole projektów w zakresie kontroli na miejscu w trakcie odbywać się będą po złożeniu przez beneficjenta wniosku końcowego, w trakcie jego weryfikacji.

Kontrole projektów na miejscu w trakcie realizacji projektu będą miały za zadanie w szczególności potwierdzenie rozpoczęcia realizacji projektu, gotowość do dalszej realizacji projektu, czy współfinansowane towary zostały dostarczone, weryfikację faktycznego stanu realizacji projektu. Prowadząc kontrolę na miejscu realizacji projektu należy kierować się zasadą unikania dublowania czynności weryfikacyjnych, które zostały już przeprowadzone w tym samym zakresie na innych etapach weryfikacji projektu m.in. na etapie weryfikacji wniosków o płatność, na etapie procedury zawierania umów. Kontrola na miejscu powinna rozszerzać i pogłębiać analizę dokumentów oraz polegać na sprawdzeniu dowodów rzeczowych dostępnych jedynie w miejscu realizacji projektu. Zakresem kontroli nie powinny być objęte działania beneficjenta i kwestie nie związane bezpośrednio z projektem, np. wpływ czynników zewnętrznych na realizację projektu, na które beneficjent może nie mieć wpływu. Ponadto nie jest przedmiotem kontroli zbadanie zgodności działań beneficjenta w obszarach, które są objęte nadzorem/kontrolą/weryfikacją/inspekcją ze strony innych organów administracji publicznej (np. architektoniczno-budowlanej, kontrola przestrzegania prawa budowlanego, Państwowej Inspekcji Sanitarnej, przestrzeganie przepisów sanitarnych, bhp, ppoż, prawa pracy).

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

- a) sprawdzenie postępu w realizacji wykonanych prac oraz czy produkty zostały dostarczone, usługi wykonane i roboty zrealizowane,
- b) realizację obowiązków w zakresie informacji i promocji,
- c) sprawdzenie faktycznej liczby uczestników w zadaniach merytorycznych objętych projektem.

Ustalenia wizyty monitoringowej mogą być podstawą do wszczęcia kontroli doraźnej.

### **Metodyka doboru projektów do kontroli realizowanych w ramach partnerstwa lub konsorcjum**

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

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

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

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

### **Metodyka doboru dokumentacji do kontroli na miejscu**

W przypadku, gdy czynności kontrolne przeprowadzane przez ŚCP obejmują weryfikację dokumentów dotyczących projektów realizowanych przez beneficjentów w ramach Działania/Poddziałania RPO WSL 2014-2020 wdrażanych przez ŚCP weryfikacji będzie 100% dokumentacji, pod warunkiem, że liczba dokumentów jednego rodzaju nie przekracza 100 sztuk<sup>19</sup>. W przypadku większej liczby dokumentów jednego rodzaju może zostać podjęta decyzja przez Dyrektora ŚCP o zastosowaniu próbkowania - zgodnie z IW 7.2.2.

### **Metodyka doboru projektów inwestycyjnych do kontroli trwałości**

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

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

<sup>19</sup> Przez dokumenty jednego rodzaju rozumie się np. kosztowe faktury VAT.

uzasadnionego podejrzenia wystąpienia zasadniczych modyfikacji (na podstawie wyników weryfikacji określonych w liście sprawdzającej lub nieprawidłowości stwierdzających wystąpienie znaczącej modyfikacji w wynikach kontroli innych instytucji) w ramach projektu, przeprowadzenie kontroli trwałości w miejscu realizacji projektu/siedzibie beneficjenta jest obligatoryjne.

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

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

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

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

### **3.5 Kontrola krzyżowa**

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

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

Kontrola krzyżowa obejmuje co kwartał próbę 5% wszystkich beneficjentów RPO WSL 2014-2020, którzy realizowali/realizują więcej niż jeden projekt w ramach RPO WSL 2014-2020.

Jednocześnie przeprowadzana jest kontrola krzyżowa horyzontalna z projektami PROW 14-20 i PO RYBY, której celem również jest wykrywanie i eliminowanie podwójnego finansowania wydatków pomiędzy projektami realizowanymi przez jednego beneficjenta w co najmniej dwóch Programach Operacyjnych tj. RPO WSL 2014-2020 i PROW 14-20 lub PO RYBY.

#### 4. Plan kontroli

##### 4.1 Plan kontroli systemu zarządzania i kontroli

| Miesiąc/<br>kwartał    | Instytucja<br>kontrolująca  | Instytucja kontrolowana                                                                                              | Kontrolowane procesy                                                                                                                 | Czas<br>trwania<br>kontroli | Liczebność<br>zespołu<br>kontrolującego | Informacje<br>dodatkowe |
|------------------------|-----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------|-------------------------|
| III<br>kwartał<br>2018 | IZ RPO WSL –<br>RR (RR-RKK) | Miasto Częstochowa<br>(RIT Północny)                                                                                 | 1. Odpowiednie funkcjonowanie systemu<br>zarządzania i kontroli<br>2. Wybór projektów<br>3. Odpowiednie informacje dla beneficjentów | 2 tygodnie                  | nie mniej niż<br>2 osoby                |                         |
| III<br>kwartał<br>2018 | IZ RPO WSL –<br>RR (RR-RKK) | Związek Gmin i Powiatów<br>Subregionu Zachodniego<br>Województwa Śląskiego<br>z siedzibą w Rybniku (RIT<br>Zachodni) | 1. Odpowiednie funkcjonowanie systemu<br>zarządzania i kontroli<br>2. Wybór projektów<br>3. Odpowiednie informacje dla beneficjentów | 2 tygodnie                  | nie mniej niż<br>2 osoby                |                         |
| IV<br>kwartał<br>2018  | IZ RPO WSL –<br>RR (RR-RKK) | Wojewódzki Urząd Pracy<br>w Katowicach                                                                               | 1. Wybór projektów<br>2. Weryfikacja administracyjna                                                                                 | 2 tygodnie                  | nie mniej niż<br>4 osoby                |                         |
| I kwartał<br>2019      | IZ RPO WSL –<br>RR (RR-RKK) | Śląskie Centrum<br>Przedsiębiorczości                                                                                | 1. Wybór projektów<br>2. Weryfikacja administracyjna                                                                                 | 2 tygodnie                  | nie mniej niż<br>4 osoby                |                         |
| II kwartał<br>2019     | IZ RPO WSL –<br>RR (RR-RKK) | Miasto Bielsko-Biała<br>(RIT Południowy)                                                                             | 1. Odpowiednie funkcjonowanie systemu<br>zarządzania i kontroli<br>2. Wybór projektów<br>3. Odpowiednie informacje dla beneficjentów | 2 tygodnie                  | nie mniej niż<br>2 osoby                |                         |

Biorąc pod uwagę termin ostatniej kontroli systemowej (kwiecień 2018 r.) oraz w związku z faktem, że kontrola systemowa w IP ZIT nie wykazała nieprawidłowości w realizacji powierzonych zadań, a także potwierdziła prawidłowość działania systemu zarządzania i kontroli w IP ZIT, podjęto decyzję o nieprzebiegnięciu kontroli w IP ZIT w roku obrotowym 2018/2019. Ponadto, ze względu na formalny charakter ustaleń wynikających z wewnętrznych kontroli systemu realizacji RPO WSL w wydziałach wdrażających RPO WSL, ustalono, że kolejne kontrole wewnętrzne zostaną przeprowadzone w roku obrotowym 2019/2020.

#### 4.2 Plan kontroli Instrumentów Finansowych

| Miesiąc/<br>kwartał   | Instytucja<br>kontrolująca    | Instytucja kontrolowana                                   | Kontrolowane procesy                                                                                                                     | Czas<br>trwania<br>kontroli | Liczebność<br>zespołu<br>kontrolującego | Informacje<br>dodatkowe |
|-----------------------|-------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------|-------------------------|
| I<br>półrocze<br>2019 | IZ RPO WSL –<br>RR (RR-RPTIF) | Fundusz Górnośląski S.A.                                  | Kwalifikowalność poniesionych wydatków<br>(w zakresie ich zgodności z warunkami,<br>o których mowa w art. 42 rozporządzenia<br>ogólnego) | 30 dni                      | nie mniej niż<br>2 osoby                |                         |
| I<br>półrocze<br>2019 | IZ RPO WSL –<br>RR (RR-RPTIF) | Bank Pekao S.A.                                           | Kwalifikowalność poniesionych wydatków<br>(w zakresie ich zgodności z warunkami,<br>o których mowa w art. 42 rozporządzenia<br>ogólnego) | 30 dni                      | nie mniej niż<br>2 osoby                |                         |
| I<br>półrocze<br>2019 | IZ RPO WSL –<br>RR (RR-RPTIF) | Bank Gospodarstwa<br>Krajowego                            | Kwalifikowalność poniesionych wydatków<br>(w zakresie ich zgodności z warunkami,<br>o których mowa w art. 42 rozporządzenia<br>ogólnego) | 30 dni                      | nie mniej niż<br>2 osoby                |                         |
| I<br>półrocze<br>2019 | IZ RPO WSL –<br>RR (RR-RPTIF) | Towarzystwo Inwestycji<br>Społeczno-Ekonomicznych<br>S.A. | Kwalifikowalność poniesionych wydatków<br>(w zakresie ich zgodności z warunkami,<br>o których mowa w art. 42 rozporządzenia<br>ogólnego) | 30 dni                      | nie mniej niż<br>2 osoby                |                         |

W I półroczu 2019 roku zostaną przeprowadzone również kontrole u pośredników finansowych, z którymi do końca 2018 roku zostaną zawarte umowy operacyjne.

#### 4.3 Plan kontroli Planów Działań Pomocy Technicznej\*

| Miesiąc/<br>kwartał | Instytucja<br>kontrolująca    | Instytucja kontrolowana                                                            | Nazwa projektu                                   | Czas<br>trwania<br>kontroli | Liczebność<br>zespołu<br>kontrolującego | Informacje<br>dodatkowe                           |
|---------------------|-------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------------------|
| II półrocze<br>2018 | IZ RPO WSL –<br>RR (RR-RPTIF) | Miasto Bielsko - Biała                                                             | Plan Działań Pomocy<br>Technicznej na rok 2017** | 40 dni                      | Min. 2 osoby                            | Kontrola na<br>zakończenie<br>realizacji projektu |
| II półrocze<br>2018 | IZ RPO WSL –<br>RR (RR-RPTIF) | Gmina Miasto Częstochowa                                                           | Plan Działań Pomocy<br>Technicznej na rok 2017** | 40 dni                      | Min. 2 osoby                            | Kontrola na<br>zakończenie<br>realizacji projektu |
| II półrocze<br>2018 | IZ RPO WSL –<br>RR (RR-RPTIF) | Śląskie Centrum<br>Przedsiębiorczości                                              | Plan Działań Pomocy<br>Technicznej na rok 2017   | 40 dni                      | Min. 2 osoby                            | Kontrola na<br>zakończenie<br>realizacji projektu |
| II półrocze<br>2018 | IZ RPO WSL –<br>RR (RR-RPTIF) | Województwo Śląskie –<br>Wydział Europejskiego<br>Funduszu Społecznego             | Plan Działań Pomocy<br>Technicznej na rok 2017   | 40 dni                      | Min. 2 osoby                            | Kontrola na<br>zakończenie<br>realizacji projektu |
| II półrocze<br>2018 | IZ RPO WSL –<br>RR (RR-RPTIF) | Województwo Śląskie –<br>Wydział Europejskiego<br>Funduszu Rozwoju<br>Regionalnego | Plan Działań Pomocy<br>Technicznej na rok 2017   | 40 dni                      | Min. 2 osoby                            | Kontrola na<br>zakończenie<br>realizacji projektu |
| I półrocze<br>2019  | IZ RPO WSL –<br>RR (RR-RPTIF) | Wojewódzki Urząd Pracy<br>w Katowicach                                             | Plan Działań Pomocy<br>Technicznej na rok 2017   | 40 dni                      | Min. 2 osoby                            | Kontrola na<br>zakończenie<br>realizacji projektu |
| I półrocze<br>2019  | IZ RPO WSL –<br>RR (RR-RPTIF) | Województwo Śląskie –<br>Wydział Organizacyjny                                     | Plan Działań Pomocy<br>Technicznej na rok 2017   | 40 dni                      | Min. 2 osoby                            | Kontrola na<br>zakończenie                        |

|                 |                            |                                                                                           |                                             |        |              |                                             |
|-----------------|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|--------|--------------|---------------------------------------------|
|                 |                            |                                                                                           |                                             |        |              | realizacji projektu                         |
| I półrocze 2019 | IZ RPO WSL – RR (RR-RPTIF) | Województwo Śląskie – Wydział Rozwoju Regionalnego                                        | Plan Działań Pomocy Technicznej na rok 2017 | 40 dni | Min. 2 osoby | Kontrola na zakończenie realizacji projektu |
| I półrocze 2019 | IZ RPO WSL – RR (RR-RPTIF) | Miasto Bielsko - Biała                                                                    | Plan Działań Pomocy Technicznej na rok 2018 | 40 dni | Min. 2 osoby | Kontrola na zakończenie realizacji projektu |
| I półrocze 2019 | IZ RPO WSL – RR (RR-RPTIF) | Gmina Miasto Częstochowa                                                                  | Plan Działań Pomocy Technicznej na rok 2018 | 40 dni | Min. 2 osoby | Kontrola na zakończenie realizacji projektu |
| I półrocze 2019 | IZ RPO WSL – RR (RR-RPTIF) | Związek Gmin i Powiatów Subregionu Zachodniego Województwa Śląskiego z siedzibą w Rybniku | Plan Działań Pomocy Technicznej na rok 2018 | 40 dni | Min. 2 osoby | Kontrola na zakończenie realizacji projektu |

\* Przeprowadzenie kontroli Planów Działań Pomocy Technicznej uzależnione jest od terminu zatwierdzenia wniosków o płatność pośrednią i końcową. W przypadku zatwierdzenia wniosku o płatność w II połowie 2019 r. kontrola będzie przeprowadzona zgodnie z Rocznym Planem Kontroli na rok obrachunkowy od 1 lipca 2019 r. do 30 czerwca 2020 r. dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020.

\*\* Przeprowadzenie kontroli projektu w sytuacji, gdy wniosek o płatność końcową został zatwierdzony I połowie 2018 r. lub zostanie zatwierdzony w II połowie 2018 r., a procedura realizacji procesu kontroli wystąpi w II połowie 2018 r.

## **4.4 Warunki kontroli projektów**

### **4.4.1 Działania wdrażane przez FS**

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

### **4.4.2 Działania wdrażane przez FR**

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

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

### **4.4.3 Działania wdrażane przez WUP**

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

### **4.4.4 Działania wdrażane przez ŚCP**

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

Kontroli będzie podlegało 100% wniosków o płatność końcową, a wizycie monitoringowej będzie podlegało 100% pierwszych (pośrednich) wniosków refundacyjnych złożonych przez beneficjenta (kontrolę projektu przeprowadza się każdorazowo po złożeniu przez beneficjentów wniosku o płatność końcową, a wizytę monitoringową każdorazowo po złożeniu pierwszego (pośredniego) wniosku refundacyjnego – nie dotyczy wniosku sprawozdawczego i wniosku o zaliczkę).

ŚCP planuje przeprowadzenie pierwszych kontroli trwałości w II kwartale 2019 r.

## **4.5 Harmonogram kontroli dużych projektów**

Na rok obrachunkowy 2018/2019 nie opracowano harmonogramu kontroli dużych projektów.

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

|                      |                                 |  |  |
|----------------------|---------------------------------|--|--|
| <b>Sporządził:</b>   | Anna Stańczak,<br>Marta Mistela |  |  |
| <b>Zaakceptował:</b> | Magdalena Sadek                 |  |  |
| <b>Zatwierdził:</b>  | Aleksandra Kalafarska           |  |  |