

**Roczny Plan Kontroli  
na rok obrachunkowy  
od 1 lipca 2022 r. do 30 czerwca 2023 r.  
dla Regionalnego Programu Operacyjnego  
Województwa Śląskiego na lata 2014-2020**

*Katowice, czerwiec 2022 r.*

# 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.....	6
2.2 Warunki ogólne prowadzenia kontroli.....	6
2.2.1 Rodzaje kontroli.....	6
2.2.2 Zasady prowadzenia kontroli.....	8
2.3 Opis komórek odpowiedzialnych za prowadzenie kontroli (w tym procedury prowadzenia kontroli).....	14
3. Metodyka doboru próby.....	21
3.1 Kontrola systemu zarządzania i kontroli.....	21
3.2 Kontrola Instrumentów Finansowych.....	22
3.3 Kontrola realizacji Planów Działań Pomocy Technicznej.....	24
3.4 Kontrola projektów.....	27
3.4.1 Kontrola projektów prowadzonych przez FS.....	28
3.4.2 Kontrola projektów prowadzonych przez FR.....	35
3.4.3 Kontrola projektów prowadzonych przez WUP.....	47
3.4.4 Kontrola projektów prowadzonych przez ŚCP.....	63
3.5 Kontrola krzyżowa.....	72
4. Plan kontroli.....	74
4.1 Plan kontroli systemu zarządzania i kontroli.....	74
4.2 Plan kontroli Instrumentów Finansowych.....	75
4.3 Plan kontroli Planów Działań Pomocy Technicznej.....	75
4.4 Warunki kontroli projektów.....	76
4.4.1 Działania wdrażane przez FS.....	76
4.4.2 Działania wdrażane przez FR.....	76
4.4.3 Działania wdrażane przez WUP.....	76
4.4.4 Działania wdrażane przez ŚCP.....	76
4.5 Harmonogram kontroli dużych projektów.....	76

## 1. Wstęp

### 1.1 Skróty i definicje

FR	Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego
FS	Departament Europejskiego Funduszu Społecznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego
IF	Instrumenty finansowe
IP RPO WSL	Instytucja Pośrednicząca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 (Śląskie Centrum Przedsiębiorczości/ Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach)
IP ZIT/RIT RPO WSL	Instytucje Pośredniczące w realizacji zadań związanych z przygotowaniem i wdrażaniem ZIT oraz RIT w ramach RPO WSL 2014-2020 - Związek Gmin i Powiatów Subregionu Centralnego Województwa Śląskiego z siedzibą w Gliwicach, Związek Gmin i Powiatów Subregionu Zachodniego Województwa Śląskiego z siedzibą w Rybniku, Gmina Miasto Częstochowa, Miasto Bielsko-Biała
IW	Instrukcje Wykonawcze IZ RPO WSL/ IP RPO WSL
IZ RPO WSL	Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Śląskiego na lata 2014-2020
KE	Komisja Europejska
LSI 2014	Lokalny System Informatyczny RPO WSL 2014-2020
POWER	Program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020
PSF	Podmiotowy system finansowania
PT	Oś priorytetowa XIII Pomoc Techniczna oraz Oś priorytetowa XV Pomoc Techniczna REACT-EU dla RPO WSL 2014-2020
Pzp	Prawo zamówień publicznych
REACT-EU	Instrument będący częścią NextGenerationEU, zapewniający dodatkowe środki dla programów polityki spójności na przeciwdziałanie skutkom kryzysu wywołanego pandemią COVID-19.
RIT	Regionalne Inwestycje Terytorialne
Rok obrotowy	Rok, o którym mowa w art. 2 pkt 29 <i>rozporządzenia ogólnego</i>
<i>Rozporządzenie ogólne</i>	Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiające 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, zmieniony Rozporządzeniem (UE, Euratom) 2018/1046 z dnia 18 lipca 2018 r.
RPK	Roczny Plan Kontroli na rok obrotowy obejmujący okres od 1 lipca 2022 r. do 30 czerwca 2023 r. dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020
RPO WSL 2014-2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego na lata 2014-2020
RR	Departament Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego
SL 2014	Aplikacja główna w ramach Centralnego Systemu Teleinformatycznego, o którym mowa w rozdz. 16 ustawy wdrożeniowej
ŚCP	Śląskie Centrum Przedsiębiorczości
UE	Unia Europejska
UM WSL	Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego
WE	Wspólnota Europejska
WUP	Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach
<i>Wytyczne dot. kontroli</i>	<i>Wytyczne w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020</i>
ZIT	Zintegrowane Inwestycje Terytorialne

## 1.2 Cel dokumentu

Roczny Plan Kontroli na rok obrachunkowy od 1 lipca 2022 r. do 30 czerwca 2023 r. 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 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 ogólnego* 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 RPO WSL 2014-2020, realizowany przez IZ/IP RPO WSL, obejmuje następujące typy kontroli:

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

### 2.1 Opis systemu instytucjonalnego

#### 2.1.1 Założenia ogólne

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

- Instytucję Zarządzającą:
  - Departament Rozwoju Regionalnego (RR) - w zakresie kontroli systemowej i kontroli wewnętrznych IZ, kontroli PT, kontroli IF oraz kontroli krzyżowych,
  - Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (FR) - w zakresie kontroli projektów realizowanych ze środków EFRR w ramach działań, które nie zostały powierzone ŚCP,
  - Departament Europejskiego Funduszu Społecznego (FS) - w zakresie kontroli projektów realizowanych ze środków EFS w ramach działań, które nie zostały powierzone WUP.
- Instytucje Pośredniczące:
  - Śląskie Centrum Przedsiębiorczości (ŚCP) - w zakresie kontroli projektów realizowanych ze środków EFRR w ramach powierzonych działań,
  - Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach (WUP) - w zakresie kontroli projektów realizowanych ze środków EFS w ramach powierzonych działań.

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

Osie priorytetowe	Fundusz	Działania i Poddziałania w zakresie EFRR			Działania i Poddziałania w zakresie EFS		Pozostałe Działania RR
		FR	ŚCP	WUP	FS	WUP	
I - Nowoczesna gospodarka	EFRR	1.1, 1.4.2	1.2, 1.3, 1.4.1*	1.4.3*			
II - Cyfrowe Śląskie	EFRR	2.1					
III - Konkurencyjność MŚP	EFRR	3.1	3.2, 3.3, 3.5*				3.4 (IF)
IV - Efektywność energetyczna, odnawialne źródła energii i gospodarka niskoemisyjna	EFRR	4.1, 4.3, 4.4, 4.5, 4.6					
V - Ochrona środowiska i efektywne wykorzystanie zasobów	EFRR	5.1 - 5.5					
VI - Transport	EFRR	6.1, 6.2					
VII - Regionalny rynek pracy	EFS				7.1.4*	7.1 - 7.4 (w tym *7.4.3)	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)
XIV - Działania naprawcze w kontekście pandemii COVID-19 - REACT-EU	EFRR	14.1, 14.3	14.2				
XV - Pomoc techniczna - REACT-EU <sup>1</sup>	EFRR						15.1 (PT)

\* Kontrola projektów własnych.

Instytucje Pośredniczące w realizacji zadań związanych z przygotowaniem i wdrażaniem ZIT oraz RIT w ramach RPO WSL 2014-2020- to:

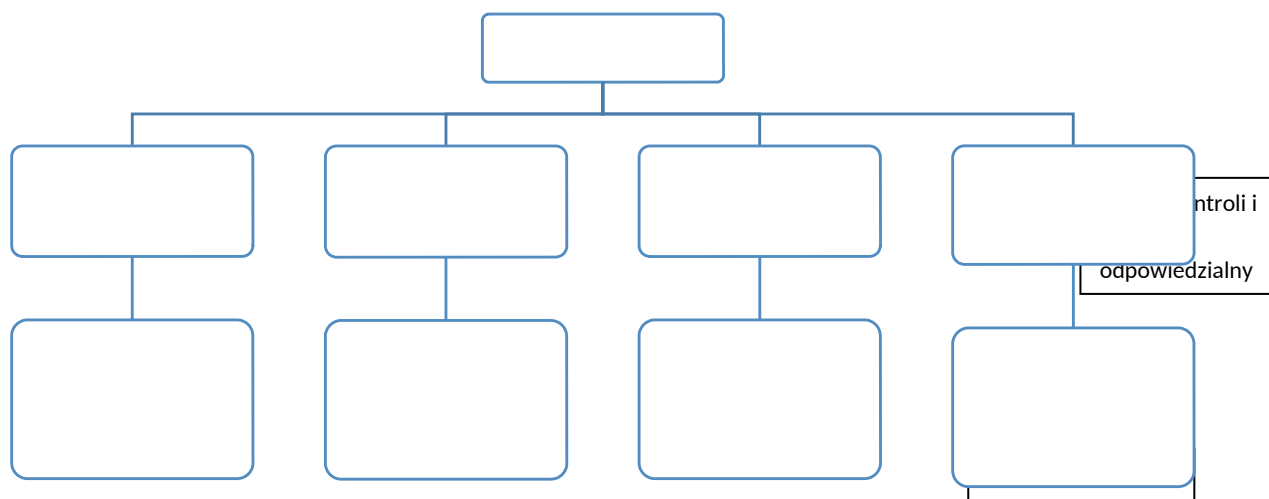
- Związek Gmin i Powiatów Subregionu Centralnego Województwa Śląskiego z siedzibą w Gliwicach (IP ZIT),
- Związek Gmin i Powiatów Subregionu Zachodniego Województwa Śląskiego z siedzibą w Rybniku (IP RIT Zach),
- Miasto Częstochowa (IP RIT Pn),
- Miasto Bielsko-Biała (IP RIT Pd).

IP ZIT/RIT RPO WSL reprezentują władze lokalne we wdrażaniu instrumentu ZIT/RIT w ramach RPO WSL 2014-2020. Szczegółowy zakres powierzenia zadań związanych z realizacją ZIT/RIT w ramach RPO WSL 2014-2020 określają pisemne Porozumienia

w sprawie powierzenia części zadań zawarte pomiędzy IP ZIT/RIT RPO WSL jako reprezentantem władz lokalnych, a IZ RPO WSL zachowuje pełną odpowiedzialność za ich realizację. IP RIT/ZIT nie uczestniczy w procesie weryfikacji wniosków o płatności oraz kontroli realizacji projektów realizowanych przez beneficjentów.

### 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 krzyżowych w ramach RPO WSL 2014-2020 oraz z PROW/RYBY 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 <i>rozporządzenia ogólnego</i> .
e) inne kontrole:	
- kontrola projektów własnych	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 <i>rozporządzenia ogólnego</i> .
- kontrole dokumentów w zakresie prawidłowości przeprowadzenia właściwych procedur w zakresie udzielania zamówień	W trakcie realizacji projektu kontroli podlega 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. Szczegółowe zapisy znajdują się w pkt 3.4.

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

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

<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.

## **2.2.2 Zasady prowadzenia kontroli**

### **a) Kontrola systemu zarządzania i kontroli**

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

Kontrola systemowa prowadzona jest w każdej IP RPO WSL co najmniej raz w roku obrachunkowym w czasie wdrażania RPO WSL.

Procedura kontroli systemowej przebiega w oparciu o następujące etapy:

1. Zaplanowanie i przygotowanie czynności kontrolnych (zidentyfikowanie ryzyk związanych z realizacją procesów wybranych do kontroli systemowej, analiza procedur i przepisów dotyczących procesów, przygotowanie list sprawdzających, upoważnień, programu kontroli oraz innych wymaganych dokumentów).
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:**

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).

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

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

Szczegółowe zapisy dotyczące weryfikacji wniosków o płatność znajdują się w pkt 3.4.

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

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

1. Zaplanowanie czynności kontrolnych, w tym powołanie zespołu kontrolującego, podpisanie przez członków zespołu deklaracji bezstronności, sporządzenie upoważnień do kontroli, pozyskanie informacji o projekcie i niezbędnych dokumentów,
2. Przekazanie instytucji kontrolowanej zawiadomienia o kontroli;
3. Przeprowadzenie czynności kontrolnych na miejscu realizacji projektu, w celu ustalenia stanu faktycznego; oględziny w miejscu realizacji projektu przeprowadza się w obecności beneficjenta, w trakcie kontroli członkowie zespołu kontrolującego mają prawo do żądania sporządzania kopii i odpisów dokumentów oraz ich potwierdzania za zgodność przez beneficjenta lub zamieszczenia elektronicznych wersji dokumentów



oryginalnych w systemie LSI 2014, 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*).
9. Publikacja wyników kontroli zamówień publicznych w trybie Pzp na stronach BIP (jeśli dotyczy).

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

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

Zakres kontroli projektu w siedzibie beneficjenta obejmować będzie w szczególności:

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

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

---

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

## Kontrola projektów rozliczanych na podstawie metod uproszczonych

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

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

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

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

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

## Kontrole w ramach projektów PSF

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

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

- a) sposób udzielania wsparcia na rzecz przedsiębiorców, w tym:
  - kierowanie wsparcia do mikro, małych i średnich przedsiębiorców (MMŚP),
  - kierowanie wsparcia do preferowanych grup docelowych, branż, sektorów, typów działalności,

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

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

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

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

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

W danym roku obrachunkowym każdy z Operatorów zobowiązany jest do monitorowania co najmniej 30% MŚP (w formie wizyt monitoringowych), z którymi zawarł umowy

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

<sup>4</sup> Jw.

o dofinansowanie usług rozwojowych. Wyboru podmiotów podlegających monitoringowi Operator dokona na podstawie ustanowionych przez siebie kryteriów wyboru, które pozwolą na wybór reprezentatywnej próby podlegającej weryfikacji. Przyjęta metodyka wyboru próby do kontroli zapewni odpowiednią wielkość próby oraz uwzględni odpowiedni poziom ryzyka w celu osiągnięcia wystarczającej pewności w zakresie zgodności z prawem i prawidłowości transakcji będących podstawą dokonywanych wydatków.

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

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

#### Wizyta monitoringowa:

Prowadzenie wizyt monitoringowych ma na celu uzyskanie pewności, iż poszczególne formy wsparcia są faktycznie realizowane, uczestnicy projektu są zadowoleni z pomocy otrzymanej w ramach projektów oraz czy wszystkie obowiązki beneficjenta są w pełni realizowane. Zakres wizyty monitoringowej umożliwia ocenę jakości i prawidłowości realizowanej usługi<sup>5</sup>.

Zakłada się, że przeprowadzona zostanie przynajmniej jedna wizyta monitoringowa w ramach każdego kontrolowanego projektu realizowanego ze środków EFS, ujętego w planie kontroli<sup>6</sup> (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 w ramach WUP, w przypadku projektów gdzie przewidziano szkolenia indywidualne, co do zasady zostaną one objęte wizytami monitoringowymi, jeżeli będzie to możliwe z uwagi na kwestie proceduralne. W przypadku zaistnienia potrzeby uzupełnienia informacji uzyskanych podczas wizyty monitoringowej lub gdy zakończyła się realizacja form wsparcia przed wizytą monitoringową, 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.

SCP planuje przeprowadzenie wizyt monitoringowych na miejscu realizacji projektu w przypadku składania przez beneficjentów pierwszego (pośredniego) wniosku o płatność (nie dotyczy wniosku sprawozdawczego, wniosku o zaliczkę) z uwzględnieniem metodyki zawartej w RPK. 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

---

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

<sup>6</sup> Dotyczy projektów wytypowanych losowo do kontroli.

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

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

### **d) Kontrole trwałości**

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

W trakcie kontroli trwałości projektu badaniem obejmuje się następujące procesy:

- Obowiązek utrzymania trwałości projektu (w rozumieniu art. 71 *rozporządzenia ogólnego*), 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 określona 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.

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

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

Nie planuje się zlecać kontroli podmiotom zewnętrznym, jak również nie planuje się wprowadzać do systemu fakultatywnych procesów kontroli.

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

Dokumenty, w których znajdują się procedury dotyczące kontroli realizowanej przez IZ/IP RPO WSL wynikają z przepisów Unii Europejskiej oraz z krajowych uregulowań tj.:

1. Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiające 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*).
2. Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1301/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i przepisów szczególnych dotyczących celu „Inwestycje na rzecz wzrostu i zatrudnienia” oraz w sprawie uchylenia rozporządzenia (WE) nr 1080/2006.
3. Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1304/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego i uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1081/2006.

4. Rozporządzenia wykonawcze Komisji (UE) nr 821/2014 z dnia 28 lipca 2014 r. ustanawiające zasady stosowania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 w zakresie szczegółowych uregulowań dotyczących transferu wkładów z programów i zarządzeniami, przekazywania sprawozdań z wdrażania instrumentów finansowych, charakterystyki technicznej działań informacyjnych i komunikacyjnych w odniesieniu do operacji oraz systemu rejestracji i przechowywania danych.

5. Ustawy o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 z dnia 11 lipca 2014 r.

6. Wytycznych w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020.

Prowadzeniem kontroli w ramach RPO WSL 2014-2020 zajmuje się IZ RPO WSL oraz - na podstawie przekazanych zadań - IP RPO WSL.

IZ/IP RPO WSL stworzyła swoje dokumenty, w których znajdują się procedury dotyczące uregulowań w obszarze kontroli tj.:

- Opis Funkcji i Procedur Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020;
- Instrukcje Wykonawcze Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Śląskiego na lata 2014-2020;
- Instrukcje Wykonawcze Instytucji Pośredniczącej - Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020;
- Instrukcje Wykonawcze Instytucji Pośredniczącej - Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Katowicach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020

Strukturę komórek odpowiedzialnych za realizację zadań kontrolnych w poszczególnych instytucjach wraz z liczbą osób zaangażowanych przedstawia poniższa tabela.

<b>Nazwa Departamentu/ Jednostki</b>	<b>Komórka</b>	<b>Stosowana procedura (wraz z numerem IW)</b>	<b>Liczba pracowników</b>
<b>Instytucja Zarządzająca RPO WSL</b> (Instrukcje Wykonawcze Instytucji Zarządzającej RPO WSL 2014-2020)			
Departament Rozwoju Regionalnego (RR)	Referat koordynacji i kontroli systemu realizacji RPO WSL (RR-RKK) - zespół ds. kontroli systemu realizacji RPO WSL	- prowadzenie planowych i doraźnych kontroli systemowych w IP RPO WSL/ IP ZIT/RIT RPO WSL (IW 7.2.1) - prowadzenie planowych i doraźnych kontroli wewnętrznych w zakresie funkcjonowania systemu zarządzania i kontroli w IZ RPO WSL (w FS, FR) (IW 7.7.1)	nie mniej niż 5 osób
	Referat analiz systemu (RR-RAS) <sup>7</sup>	- przeprowadzanie kontroli krzyżowych w ramach IZ RPO WSL 2014-2020 (IW 7.5.1)	nie mniej niż 2 osoby
	Referat pomocy technicznej	- sporządzanie, weryfikacja i zatwierdzanie wniosku	nie mniej niż

<sup>7</sup> RR-RAS jest odpowiedzialny za Roczny Plan Kontroli RPO WSL 2014-2020.

	i projektu miejskiego (RR-RKPT):	<ul style="list-style-type: none"> <li>- o płatność pośrednią/kończącą IZ RPO WSL (IW 11.2.3)</li> <li>- weryfikacja i zatwierdzanie wniosku o płatność pośrednią/kończącą IP RPO WSL/ IP ZIT/RIT RPO WSL (IW 11.2.4)</li> <li>- przeprowadzanie kontroli projektów (IW 11.4.1)</li> <li>- prowadzenie monitoringu i kontroli w okresie trwałości projektu (IW 11.4.2)</li> </ul>	6 osób
	Referat instrumentów finansowych (RR-RIF)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- weryfikacja i zatwierdzanie wniosków o płatność funduszy (IW 4.3.5)</li> <li>- sprawozdawczość w zakresie instrumentów finansowych (IW 6.7.1, 6.7.2 i 6.7.3)</li> <li>- postępowanie w przypadku kontroli podmiotów wdrażających IF (IW 7.6.3)</li> <li>- postępowanie w przypadku weryfikacji ostatecznych odbiorców w rejestrze podmiotów wykluczonych (IW 7.6.5)</li> </ul>	nie mniej niż 10 osób
Łącznie nie mniej niż 23 osoby			
Departament 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 23 osoby
	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</li> </ul>	nie mniej niż 24 osoby



		o płatność pośrednią/ kończącą w ramach EFRR (IW 4.3.4) - przeprowadzanie kontroli na dokumentach na zakończenie realizacji projektu (IW 7.4.2)	
	Referat oceny projektów 1 (FR-ROP1), Referat oceny projektów 2 (FR-ROP2), Referat oceny projektów 3 (FR-ROP3)	- przeprowadzanie kontroli na dokumentach na zakończenie realizacji projektu (IW 7.4.2)	nie mniej niż 3 osoby
	Referat monitoringu i kontroli trwałości (FR-RMKT)	- typowanie projektów do kontroli po zakończeniu realizacji projektu w ramach EFRR (IW 6.6.3) - przeprowadzanie kontroli trwałości projektu w ramach EFRR (IW 7.3.4) - przeprowadzanie kontroli na dokumentach na zakończenie realizacji projektu (IW 7.4.2)	nie mniej niż 3 osoby
	Referat kontraktacji i realizacji projektów 1 (FR-RKP1), Referat kontraktacji i realizacji projektów 2 (FR-RKP2)	- przeprowadzanie kontroli na dokumentach na zakończenie realizacji projektu (IW 7.4.2)	nie mniej niż 21 osób
Łącznie nie mniej niż 74 osoby			
Departament Europejskiego Funduszu Społecznego (FS)	Referat koordynacji projektów (FS-PS) Referat obsługi projektów (FS-OP) Referat wdrażania projektów (FS-ZIT) Referat rozliczania projektów (FS-ZPO)	- weryfikacja wniosku o płatność w ramach EFS (IW 4.3.2)	nie mniej niż: FS-PS - 17 osób FS-OP - 17 osób FS-ZIT - 16 osób FS-ZPO - 16 osób
	Referat kontroli 1 (FS-KN1) Referat kontroli 2 (FS-KN2)	- weryfikacja wniosku o płatność w ramach EFS (IW 4.3.2) w zakresie dokumentacji związanej z udzielonymi zamówieniami/ dokumentami - kontrola projektu w miejscu realizacji lub siedzibie beneficjenta, w tym kontrola projektów rozliczanych na podstawie kwot ryczałtowych, kontrola trwałości (IW 7.3.2)	nie mniej niż 28 osób

		- kontrola w miejscu realizacji usługi - wizyta monitoringowa (IW 7.3.3)	
Łącznie nie mniej niż 94 osoby			

<b>Instytucje Pośredniczące RPO WSL</b> <i>(Instrukcje Wykonawcze Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości  - Instytucji Pośredniczącej RPO WSL 2014-2020,  Instrukcje Wykonawcze Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Katowicach  - Instytucji Pośredniczącej RPO WSL 2014-2020)</i>			
Śląskie Centrum Przedsiębiorczości	Wydział Kontroli	<ul style="list-style-type: none"> <li>- typowanie projektów do kontroli, w tym kontroli trwałości (IW 7.2.1)</li> <li>- przeprowadzanie kontroli w miejscu realizacji projektu, opracowania informacji pokontrolnej i monitorowanie zaleceń pokontrolnych (IW 7.2.2)</li> <li>- przeprowadzanie kontroli na zakończenie realizacji projektu (IW 7.2.3)</li> <li>- przeprowadzanie wizyty monitoringowej (IW 7.2.4)</li> </ul>	nie mniej niż 23 osoby
	Wydział Rozliczeń	<ul style="list-style-type: none"> <li>- weryfikacja i zatwierdzanie wniosku o płatność Beneficjenta, w tym części dotyczącej postępu realizacji projektu (IW 4.1.1)</li> </ul>	nie mniej niż 47 osób
	Łącznie nie mniej niż 70 osób		
Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach	Wydział Kontroli EFS: Zespół ds. kontroli w Katowicach, Zespół ds. kontroli w Bielsku-Białej, Zespół ds. kontroli w Częstochowie	<ul style="list-style-type: none"> <li>- przygotowywanie i przeprowadzanie kontroli projektów na miejscu – w siedzibie Beneficjenta, 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: Zespół ds. Obsługi Projektów Konkursowych 1, Zespół ds. Obsługi Projektów Konkursowych 2, 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

## **Kontrole w czasie zagrożenia epidemicznego**

W celu realizacji zadań związanych z kontrolą, przyjęto odstępstwo od stosowania wytycznych dot. kontroli w czasie zagrożenia epidemicznego/ pandemii koronawirusa tj. zmiany w zasadach prowadzenia kontroli, które będą stosowane nie dłużej niż do 31 grudnia 2022 r.

W przypadku wystąpienia zdarzeń nieprzewidywalnych, będących poza nadzorem i kontrolą IZ RPO WSL, można wprowadzić szczególne zmiany w zasadach prowadzenia kontroli. Zmiany winny być dokonane w IW i wprowadzone zgodnie z obowiązującymi zasadami przekazane do RR-RAS. Zmiany nie powodują konieczności modyfikacji zapisów RPK. Zmodyfikowane procedury kontrolne muszą zapewniać (w maksymalny możliwy w danej sytuacji sposób), że współfinansowane produkty i usługi zostały dostarczone, wydatki zostały zapłacone oraz, że spełniają one obowiązujące przepisy prawa oraz wymagania programu operacyjnego.

### **a) zapisy ogólne**

W związku z ograniczeniami spowodowanymi pandemią IZ RPO WSL oraz IP RPO WSL intensyfikują kontrole na dokumentach i maksymalnie wykorzystują elektroniczne narzędzia przekazywania danych i dokumentów.

Weryfikacja administracyjna jest prowadzona w odniesieniu do każdego wniosku beneficjenta o płatność. Zarówno w ramach EFRR jak i w przypadku EFS - gdy wniosek o płatność, który planowo objęty jest weryfikacją pogłębioną - zawiera pozycje budzące istotne wątpliwości instytucji kontrolującej, lub gdy beneficjent nie może w wyznaczonym terminie przekazać dokumentów do weryfikacji, istnieje możliwość wyłączenia danego wydatku tj. uznania go za niekwalifikowalny z możliwością wykazania przez beneficjenta do kolejnego wniosku o płatność w momencie, gdy możliwe będzie przekazanie do IZ/IP pełnej dokumentacji źródłowej (nie dotyczy wniosku o płatność końcową).

Wizyty i kontrole projektów (aktualnie, jak również do czasu ustąpienia zagrożenia) nie będą przeprowadzane przez pracowników poprzez ich fizyczną obecność w miejscu realizacji projektu (ogłędziny miejsca realizacji projektu). Kontrole na miejscu są prowadzone zdalnie, na podstawie dokumentów przesyłanych za pomocą systemu LSI 2014 lub skrzynki podawczej ePUAP (Elektroniczna Platforma Usług Administracji Publicznej), ewentualnie poprzez pocztę elektroniczną przez podmioty kontrolowane. W przypadku kontroli IF, ze względu na specyfikę podmiotów wdrażających, dopuszcza się możliwość przesyłania zaszyfrowanych dokumentów zabezpieczonych hasłem drogą mailową. Weryfikacja faktycznego stanu realizacji projektu odbywać się przede wszystkim z wykorzystaniem nowych technologii, takich jak np. przesłana przez beneficjentów dokumentacja zdjęciowa i filmowa z miejsca realizacji projektu, a w niektórych przypadkach również z wykorzystaniem tele- i wideo-konferencji.

Kontrola dokumentów nie może wykluczać możliwości kontroli na miejscu przed wysłaniem RZW do KE w sytuacji, gdy wynik prowadzonej analizy ryzyka wskaże na taką konieczność, a termin kontroli przyjęty w *ustawie wdrożeniowej* w art. 23 ust. 3 pozwala na prowadzenie kontroli projektu także po jego zakończeniu.

W związku z powyższym dopuszcza się możliwość wypłaty wniosku o płatność pośrednią lub końcową bez przeprowadzenia fizycznych ogłędzin miejsca realizacji projektu.

W przypadku, gdy beneficjent/ podmiot wdrażający instrumenty finansowe nie ma możliwości poddania się kontroli lub nie będzie w stanie przekazać dokumentów (z

powodu stanu epidemii bądź zagrożenia epidemicznego) w wyznaczonym terminie, IZ/IP ustali nowy termin kontroli w porozumieniu z beneficjentem/ podmiotem wdrażającym instrumenty finansowe.

W przypadku gdy przekazana dokumentacja będzie budziła wątpliwości lub zastrzeżenia (brak możliwości potwierdzenia, że przekazana dokumentacja odzwierciedla stan faktyczny), możliwe jest przeprowadzenie kontroli wrywkowej na miejscu, gdy tylko będzie to możliwe. Do czasu uzyskania pewności wydatki nie mogą zostać uznane za kwalifikowalne i przedłożone do certyfikacji.

Wizyty monitoringowe oraz kontrole projektów rozliczanych na podstawie kwot ryczałtowych ze względu na swoją specyfikę będą prowadzone w późniejszym terminie lub w miarę możliwości przy zachowaniu szczególnych środków ostrożności. Dopuszczalne jest, w celu przeprowadzenia kontroli projektów rozliczanych na podstawie kwot ryczałtowych, wykorzystanie dokumentacji zdjęciowej lub wideo, natomiast w przypadku wizyt monitoringowych - w projektach, w których jest to możliwe - ich realizacja może zostać potwierdzona przy wykorzystaniu e-ankiety z uczestnikami, wywiadu telefonicznego lub na podstawie innych wykorzystywanych przez beneficjenta narzędzi, platform szkoleniowych itp. W przypadku, gdy na podstawie okazanej dokumentacji IZ/IP stwierdzi, iż istnieje konieczność zweryfikowania efektu rzeczowego na miejscu, kontrola taka zostanie przeprowadzona, gdy tylko będzie to możliwe. W przypadku weryfikacji pozostałych obszarów projektów rozliczanych na podstawie kwot ryczałtowych, tj. możliwych do weryfikacji na podstawie sporządzanych przez beneficjenta dokumentów, sposób ich kontroli dokonywany jest analogicznie, jak w przypadkach kontroli projektów rozliczanych na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków.

Całkowite odstąpienie od czynności oględzin jest możliwe w uzasadnionych przypadkach - do takich uzasadnionych przypadków można zaliczyć m.in. następujące okoliczności (przykładowy katalog):

- o projekt był już przedmiotem kontroli lub audytu na miejscu, które to sprawdzenia potwierdziły faktyczną realizację projektu i nie wykazały istotnych nieprawidłowości;
- o projekt był już przedmiotem kilku kontroli na dokumentach - wyniki tych kontroli nie wykazały istotnych nieprawidłowości;
- o beneficjent z powodzeniem zrealizował już kilka projektów, w odniesieniu do których przeprowadzono kontrole lub audyty na miejscu - sprawdzenia te potwierdziły faktyczną realizację projektu i nie wykazały istotnych nieprawidłowości;
- o do instytucji nie wpłynęły skargi lub inne sygnały ostrzegawcze dotyczące projektu lub beneficjenta, a jeżeli wpłynęły, to kontrole nie potwierdziły ich zasadności;
- o dokumentacja dotycząca realizacji projektu nie budzi istotnych zastrzeżeń w zakresie faktycznej i prawidłowej realizacji tego projektu;
- o współpraca z beneficjentem przebiega bez zastrzeżeń;
- o dokumentacja zdjęciowa lub wideo potwierdzająca faktyczną realizację projektu nie budzi zastrzeżeń instytucji kontrolującej.

W przypadku kontroli trwałości, podstawowe narzędzie weryfikacji stanowią sprawozdania z zachowania trwałości przekazywane przez beneficjentów poprzez moduł LSI 2014 lub skrzynki podawczej ePUAP. W uzasadnionych przypadkach IZ/IP może korzystać z innych źródeł - koniecznych do potwierdzenia zachowania trwałości, np. odpowiednich ogólnodostępnych rejestrów cyfrowych, dokumentacji zdjęciowej i dodatkowych dokumentów przekazywanych drogą elektroniczną przez beneficjenta.

Jeśli ze względu na okoliczności spowodowane pandemią koronawirusa (brak możliwości przemieszczenia się, ograniczenia techniczne beneficjentów, zwolnienia od pracy pracowników-kontrolerów oraz personelu projektów) przeprowadzenie kontroli wszystkich projektów z próby nie będzie możliwe w danym roku obrachunkowym, nieskontrolowane projekty zostaną przeniesione do kontroli na następny rok obrachunkowy. Z uwagi na

fakt, iż część personelu IZ/IP będzie zaangażowana w realizację projektów „ryzykownych” z poprzedniego roku obrachunkowego, próba projektów do kontroli w ramach bieżącej analizy ryzyka może zostać pomniejszona o taką liczbę projektów, które zostały „przesunięte” z poprzedniego RPK.

Zakłada się, iż projekt wybrany do kontroli może zostać skontrolowany także po jego zakończeniu, gdy wynik prowadzonej analizy ryzyka wskaże na taką konieczność. W takim przypadku projekt może zostać skontrolowany w pełnym zakresie do końca okresu określonego zgodnie z art. 140 ust. 1 rozporządzenia ogólnego, natomiast w zakresie trwałości projektu, pomocy publicznej czy kwalifikowalności podatku VAT, może być kontrolowany również później – w limitach czasowych wynikających z obowiązujących przepisów.

### **Działania naprawcze w kontekście pandemii COVID-19 - REACT-EU**

W ramach aktualizacji RPO WSL 2014-2020, w dniu 15 grudnia 2021 r. wprowadzono nowe działania w ramach planu naprawczego REACT-EU, które umożliwią rozszerzenie interwencji tak, aby przeciwdziałać negatywnym skutkom pandemii.

Projekty z nowych osi priorytetowych XIV i XV – będą podlegać weryfikacji i kontroli w normalnym trybie.

## **3. Metodyka doboru próby**

### **3.1 Kontrola systemu zarządzania i kontroli**

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

Wynikiem analizy jest wskazanie obszarów do kontroli. Analizie poddano 10 zidentyfikowanych obszarów:

1. Wybór projektów wraz z zawarciem umowy.
2. Zmiany w projekcie (nie dotyczy IP ZIT/RIT).
3. Monitorowanie postępów realizacji projektów (nie dotyczy IP ZIT/RIT).
4. Odpowiednie informacje dla beneficjentów.
5. Weryfikacja administracyjna (nie dotyczy IP ZIT/RIT).
6. Kontrole projektów (nie dotyczy IP ZIT/RIT).
7. Zarządzanie finansowe (nie dotyczy IP ZIT/RIT).
8. Nieprawidłowości oraz zwalczanie nadużyć finansowych (IP – ŚCP, WUP) / Zwalczanie nadużyć finansowych (IP-ZIT/IP-RIT).
9. Sporządzanie deklaracji wydatków i deklarowanie wydatków (IP – ŚCP, WUP) /
10. Sprawozdawczość z realizacji powierzonych działań RPO WSL (IP-ZIT/IP-RIT).

Powyższe obszary analizowano z uwzględnieniem następujących czynników ryzyka:

<b>Czynnik ryzyka, waga</b>	<b>Kryterium (punktowane od 1 do 4)</b>
<b>Termin ostatniej kontroli obszaru</b> <b>Waga: 0,1</b>	Należy wziąć pod uwagę kontrole prowadzone przez IZ RPO WSL. 4 pkt - kontrola nie była prowadzona w ogóle lub była prowadzona ponad trzy lata temu 3 pkt - kontrola była prowadzona trzy lata temu 2 pkt - kontrola była prowadzona dwa lata temu 1 pkt - kontrola była prowadzona w roku poprzedzającym

<b>Wyniki kontroli obszaru</b> <b>Waga: 0,4</b>	Należy wziąć pod uwagę ustalenia kontroli (prowadzonych zarówno przez IZ RPO WSL, jak i instytucje zewnętrzne) w odniesieniu do każdego z obszarów kontroli. 4 pkt - stwierdzono nieprawidłowości w realizacji obszaru 3 pkt - stwierdzono błędy w realizacji obszaru, konieczne było podjęcie działań naprawczych 2 pkt - stwierdzono błędy w realizacji obszaru jednakże miały one charakter formalny lub jednostkowy 1 pkt - nie stwierdzono błędów w realizacji procesu
<b>Stabilność obszaru</b> <b>Waga: 0,05</b>	Należy wziąć pod uwagę zmiany wprowadzone przez jednostkę do sposobu realizacji procesu. 4 pkt - kluczowe zmiany w realizacji procesu lub proces nowy 3 pkt - istotne zmiany w realizacji procesu 2 pkt - umiarkowane zmiany w realizacji procesu 1 pkt - nieistotne zmiany w realizacji procesu lub brak zmian
<b>Wpływ na poprawność rozliczeń z KE</b> <b>Waga: 0,3</b>	Należy wziąć pod uwagę wpływ kryterium na poprawność rozliczeń z KE. 4 pkt - bezpośredni wpływ na rozliczanie 3 pkt - pośredni wpływ na rozliczanie 2 pkt - ogólny wpływ na rozliczanie 1 pkt - nieznaczny wpływ na rozliczanie
<b>Czynniki zewnętrzne</b> <b>Waga: 0,15</b>	Należy wziąć pod uwagę zmiany w przepisach wpływające na konieczność dostosowania sposobu realizacji procesu. 4 pkt - kluczowe zmiany wpływające na realizację procesu lub proces nowy 3 pkt - istotne zmiany wpływające na realizację procesu 2 pkt - umiarkowane zmiany wpływające na realizację procesu 1 pkt - nieistotne zmiany wpływające na realizację procesu

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

Dla IP - ŚCP i WUP:

poniżej 2,00 punktów	- obszar niskiego ryzyka
od 2,00 punktów włącznie do 2,5 punktów włącznie	- obszar średniego ryzyka
powyżej 2,5 punktów	- obszar wysokiego ryzyka

Dla IP ZIT/RIT:

poniżej 1,15 punktów	- obszar niskiego ryzyka
od 1,15 punktów włącznie do 2,00 punktów włącznie	- obszar średniego ryzyka
powyżej 2,00 punktów	- obszar wysokiego ryzyka

Ze względu na bieżący etap realizacji programu ustalono, że pomimo, iż - jak wynika z analizy ryzyka - obszar „wybór projektów” jest oceniony jako najbardziej ryzykowny w IP ZIT/RIT, nie będzie on podlegał kontroli systemowej. Wynika to z faktu, że instytucje te nie realizowały w ostatnim roku obrachunkowym tego procesu oraz nie będą go kontynuowały w przyszłości. Do kontroli wybrano kolejne dwa obszary o najwyższym stopniu ryzyka.

### 3.2 Kontrola Instrumentów Finansowych

W ramach RPO WSL 2014-2020 instrumenty finansowe we wszystkich działaniach wdrażane są przez Europejski Bank Inwestycyjny (EBI) zgodnie z art. 38 ust. 4 lit. b pkt. (i) *rozporządzenia ogólnego*.

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

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

Dodatkowo IZ przeprowadziła kontrole na miejscu lub na dokumentach (w siedzibie IZ), o których mowa w pkt. 1b) rozdziału 6 *Wytycznych dot. kontroli*, u każdego Pośrednika Finansowego, z którym została zawarta umowa operacyjna, przynajmniej raz w trakcie realizacji projektu.

Kolejność realizowanych kontroli u poszczególnych Pośredników Finansowych była uzależniona od:

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

W związku z tym, że w poprzednich latach obrachunkowych IZ przeprowadziła kontrole u wszystkich Pośredników Finansowych wdrażających IF w ramach RPO WSL 2014-2020, w kolejnych okresach kontrola IF polegać będzie na weryfikacji wdrożenia rekomendacji wskazanych w informacjach pokontrolnych wysłanych do Pośredników po przeprowadzonych kontrolach. W razie nie wywiązania się z wdrożenia rekomendacji IZ może przeprowadzić u danego Pośrednika kontrolę zgodnie z metodologią przedstawioną poniżej.

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

W projektach z zakresu IF, z uwagi na ich specyfikę IZ dokonuje weryfikacji poniesienia wydatków jako kwalifikowalne na podstawie próby wydatków poniesionych od momentu podpisania Umowy Operacyjnej do czasu podjęcia decyzji o kontroli lub dnia zamknięcia okresu sprawozdawczego wg raportu z kontroli lub raportu z postępu.

Dobór próby odbywa się na podstawie wykazu płatności oraz zasobów zaangażowanych stanowiących wydatki kwalifikowalne w rozumieniu art. 42 ust. 1 *rozporządzenia ogólnego* wygenerowanego w module Instrumenty Finansowe w SL2014 lub LSI 2014 lub na podstawie informacji miesięcznych otrzymywanych od Menadżera Funduszu Funduszy<sup>8</sup> (treść wszystkich wymienionych źródeł danych w zakresie informacji niezbędnych do doboru próby jest zgodna), zgodnie z poniższymi zasadami:

- a) Wydatki podlegają podziałowi na dwie grupy:
  1. wydatki, o których mowa w art. 42 ust. 1 lit. a) i b) (jeśli dotyczy) *rozporządzenia ogólnego*;
  2. wydatki, o których mowa w art. 42 ust. 1 lit. d) *rozporządzenia ogólnego*.
- b) Dobór próby w ramach grupy 1 przebiega następująco: Liczebność próby określa się na poziomie **5%** wszystkich pozycji, jednak nie mniej niż 5 pozycji i nie więcej niż 20 pozycji. Do próby dokonuje się wyboru 5 pozycji wydatków o najwyższej wartości wydatków kwalifikowalnych (w przypadku, w którym dwie lub więcej pozycji wydatków mają taką samą najwyższą wartość stosujemy metodę doboru losowego w ramach tego zbioru). W celu dopełnienia próby (do wymaganego poziomu 5%) kolejne elementy dobierane są losowo ze zbioru pozostałych pozycji wydatków.
- c) W ramach grupy 2 dokonuje się wyboru pozycji wydatków (gdzie jedna pozycja wydatku oznacza jeden kwartał, w którym wydatek został poniesiony tj. opłata za zarządzanie została wypłacona) z zastosowaniem metody doboru losowego, z zastrzeżeniem, że:
  - w przypadku, gdy zestawienie/lista wydatków nie przekracza 10 pozycji, próba obejmuje jedną pozycję;
  - w przypadku, gdy zestawienie/lista wydatków przekracza 10 pozycji, próba obejmuje 5% pozycji wydatków, jednak nie więcej niż 5 pozycji.

<sup>8</sup> O których mowa w rozdziale 6 pkt 12) *Wytycznych dot. kontroli*.

d) W przypadku, gdy w próbie wybranej zgodnie z zasadami określonymi w lit. b-c wystąpi pozycja wydatku, która podlegała już weryfikacji podczas poprzednich kontroli, do próby zostanie wylosowany inny wydatek odpowiednio z grupy 1 lub 2, z zastosowaniem metody doboru losowego.

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

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

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

Dodatkowo, zgodnie z zapisami Wytycznych „*Metodyka audytu na potrzeby audytu instrumentów finansowych w latach 2014-2020*”, dla potwierdzenia kwalifikowalności w chwili zamknięcia instrumentu finansowego należy przeprowadzić dodatkową kontrolę obejmującą wydatki kwalifikowalne poniesione z ostatniej wypłaconej transzy oraz do 15% kwot zawartych w poprzednich transzach. Taką kontrolę IZ przeprowadzi po zakończeniu wdrażania przez Pośredników Finansowych instrumentu, jednak nie później niż przed przedłożeniem dokumentów zamknięcia. W ramach kontroli brane będą pod uwagę wszystkie wydatki poniesione po dacie, na którą złożony został przez Menadżera Funduszy Funduszy raport z kontroli do wypłaty ostatniej transzy. Próba wydatków do niniejszej kontroli zostanie przeprowadzona zgodnie z powyżej przedstawioną metodologią.

Kontrole krzyżowe prowadzone będą zgodnie z pkt. 3.5 RPK.

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

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

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

W przypadku wątpliwości co do kwalifikowalności, w tym podejrzenia niezgodności przy realizacji zamówień, IZ zastrzega sobie prawo do wezwania beneficjenta o uzupełnienie/ przedłożenie dodatkowych dokumentów.

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).

#### Podsumowanie doboru próby dokumentów do weryfikacji wniosków o płatność:

Populacja (krótki opis)	- dokumentacja finansowo-księgowa projektu, - dokumentacja w zakresie zamówień powyżej 50 000 zł
Dobór próby	(NIE) - weryfikacja 100% dokumentów
Minimalna wielkość próby (%)	-
Metoda doboru próby:	



• na podstawie ryzyka	(NIE)
• dobór losowy	(NIE)
• ocena ekspercka	(NIE)
• inny (jaki?)	(NIE)

### **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 i weryfikacji wniosku o płatność końcową z wynikiem pozytywnym. 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, generatora liczb losowych,
- 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 w przypadku kategorii I oraz 5% wartości wydatków kwalifikowalnych w ramach projektu w przypadku kategorii II i kategorii III;
- kontroli podlegać będą dokumenty księgowe wraz z dokumentacją źródłową rozliczone w ramach projektu, dotyczące wydatków kwalifikowalnych wg wskazanych progów procentowych prób:

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

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

Kat. III - co najmniej 2% w przypadku gdy ilość dokumentów w ramach projektu wynosi ponad 200 dokumentów.

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

W przypadku, gdy ilość z dokumentów wybranych zgodnie z próbą nie osiągnie wartości wydatków kwalifikowalnych na pułapie 10% (kat. I) oraz 5% (kat. II i III), wówczas kontrolujący dobiera dokumenty z najwyższymi wartościami w ramach każdego zadania.

W przypadku kontroli dokumentów związanych z zatrudnieniem pracownika (tj. zakres obowiązków) stosuje się próbę 10% pracowników zatrudnionych w ramach projektu z zastosowaniem liczb losowych. W przypadku gdy 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- rozumianych jako zdarzenie mające lub mogące mieć skutek finansowy – wówczas próba losowa zostaje zwiększona o 5% dokumentacji w ramach projektu (zwiększenia co do zasady dokonuje się w zależności od rodzaju istotnych uchybień na dokumentach w ramach danego zadania, przeprowadzonych zamówieniach, zakresach obowiązków). W przypadku wystąpienia istotnych uchybień po rozszerzeniu kontrolowanej próby, kontroli podlega 100% dokumentów;
- nieistotnych uchybień (bez skutków finansowych) – próba losowa powinna być rozszerzona, jeżeli liczba nieistotnych uchybień jest 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.

Z uwagi, że na etapie weryfikacji wniosku o płatność sprawdzane są zamówienia powyżej 50 000 zł, kontroli na miejscu będą podlegać wyłącznie zamówienia, co do których powzięto informację o uchybieniu (donos, wynik kontroli innych organów z zastrzeżeniami w zakresie zamówień w ramach projektu). W przypadku donosu oraz wyników kontroli zamówienie typowane jest do kontroli na każdym etapie (przygotowania kontroli, w trakcie okresu objętego upoważnieniem do kontroli).

W zakresie kontroli zamówień dokonywana jest analiza ryzyka po zatwierdzeniu części AB wniosku końcowego.

Analiza ryzyka dotyczy zamówień nieprzekraczających kwoty 50 000 zł, które podlegają kontroli na miejscu.

Lp.	Czynnik ryzyka	Waga	Małe ryzyko 1 pkt	Średnie ryzyko 2 pkt	Duże ryzyko 3 pkt
1.	Wartość umowy/zamówienia	0,20	<20 tys. zł	20-40 tys. zł	>40 tys. zł - =50 tys. zł
2.	Okres realizacji umowy/zamówienia	0,10	<6 miesięcy	6-12 miesięcy	>12 miesięcy
3.	Wystąpienie nieprawidłowości/ uchybienia w zamówieniu podobnym przedmiotowo w 2 ostatnich latach	0,30	brak uchybień formalnych w zamówieniu podobnym przedmiotowo w 2 ostatnich latach	wystąpienie uchybienia formalnego w zamówieniu podobnym przedmiotowo w 2 ostatnich latach	wystąpienie nieprawidłowości i w zamówieniu podobnym przedmiotowo w 2 ostatnich latach
4.	Zamówienie co do którego istnieje uchybienie *	0,40	-	-	umowa/ zamówienie, w którym występują podejrzenia uchybienia

\* podejrzenie uchybienia rozumiane jest jako powzięcie informacji (donos, wynik kontroli innych organów z zastrzeżeniami w zakresie zamówień w ramach projektu) przez opiekuna projektu w ramach konkretnego zamówienia

Wynikiem analizy będzie zbiór projektów ułożonych malejąco wg stopnia ryzyka.

Kontroli na miejscu podlegać będzie 10% zamówień najbardziej ryzykownych (które otrzymały największą liczbę pkt ryzyka). W przypadku osiągnięcia limitu %, gdy wystąpią zamówienia z tą samą ilością punktów, wtedy wybierane są w pierwszej kolejności umowy z wyższą kwotą.

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

Podsumowanie doboru próby projektów do kontroli:

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

**Kontrola trwałości projektu**

W przypadku PT kontrola trwałości odbywa się w okresie do 5 lat od zatwierdzenia wniosku końcowego poprzez monitoring trwałości projektu (IW 11.4.2.1), który będzie polegał na przekazaniu beneficjentom ankiet do uzupełnienia w zakresie potwierdzającym zachowanie trwałości zgodnie z art. 71 *rozporządzenia ogólnego*. Monitoringiem objęte zostaną projekty, w ramach których zostały zakupione środki trwałe.

Po otrzymaniu ankiety dokonywana jest analiza przedstawionych danych z zatwierdzonymi wnioskami w ramach danego projektu. W przypadku braku zwrotu ankiety/ wystąpienia niespójności w ankiecie Beneficjent wzywany jest do wyjaśnień/ uzupełnienia. W przypadku nie otrzymania wyjaśnień/ uzupełnień przeprowadzana będzie kontrola trwałości projektu w siedzibie Beneficjenta w formie oględzin (IW 11.4.2.2). Kontrolą trwałości będą objęte m.in. środki trwałe znajdujące się w ewidencji środków trwałych:

- w projektach zrealizowanych do 2017 r. środki trwałe o wartości równej lub większej niż 3 500 zł;
- w projektach zrealizowanych od 2018 r. środki trwałe o wartości równej lub większej niż 10 000 zł.

Nie przewiduje się przeprowadzania wizyt monitoringowych w ramach PT.

Podsumowanie doboru próby projektów do kontroli trwałości:

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

**3.4 Kontrola projektów**

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

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

FS przeprowadza kontrole projektów konkursowych, pozakonkursowych, (w tym kontrole projektów realizowanych przez WUP oraz kontrole projektów własnych realizowanych przez FS).

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

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

#### **a) Weryfikacja wniosków o płatność beneficjenta**

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

- a) wszystkie faktury, rachunki lub inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej poświadczające prawidłowość wydatków ujętych we wniosku o płatność;
- b) wyciągi bankowe z rachunku bankowego beneficjenta lub przelewy bankowe lub inne dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków,
- c) dokumentację z przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie ustawy Pzp (dotyczy wszystkich trybów wskazanych w ustawie Pzp),
- d) dokumentację z przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia na podstawie zasady konkurencyjności (o wartości powyżej 50 000 zł netto).

I. W ramach pogłębionej analizy wydatków każdego wniosku o płatność dokonuje się wyboru jednego zamówienia o najwyższej rozliczanej wartości z obszarów ryzykownych, tj.:

- a) zamówienia publiczne przeprowadzone na podstawie ustawy Pzp powyżej wartości progowej UE, lub
- b) zamówienia publiczne poniżej wartości progowej UE przeprowadzone na podstawie ustawy Pzp, lub
- c) zamówienia przeprowadzone na podstawie zasady konkurencyjności.

Próba dokumentów wybierana jest na podstawie danych zawartych w systemie LSI 2014 i dotyczy pierwszej wersji wniosku o płatność.

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

II. Wybór dokumentów do weryfikacji w ramach wniosku o płatność uzupełniany jest próbą losową, w celu zapewnienia, aby każda pozycja mogła być przedmiotem wyboru. Próba losowana jest w ramach pierwszej wersji wniosku o płatność i stanowi **2%**

dokumentów, jednak nie więcej niż 5 dokumentów<sup>9</sup>. Przedmiotowe dokumenty zostaną wylosowane w systemie LSI 2014 z wyłączeniem wydatków związanych z przeprowadzonymi zamówieniami (patrz: pkt. a, b, c). Weryfikacji podlegają dokumenty finansowe: faktury, rachunki, listy płac lub inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej wraz z opisem zgodnym z przyjętymi zasadami oraz dowody zapłaty. Weryfikacja przedmiotowych dokumentów polega na potwierdzeniu prawidłowości wykazania dokumentu we wniosku o płatność, poprawności dokonanego opisu dokumentu finansowego oraz potwierdzenie jego zapłaty.

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

W przypadku, gdy Beneficjent błędnie wykaże wydatki we wniosku o płatność jako związane z przeprowadzonymi zamówieniami i próba losowa nie zostanie wygenerowana automatycznie przez system LSI 2014, IZ RPO WSL na podstawie profesjonalnego osądu może wybrać dokumenty finansowe do weryfikacji, tak aby został spełniony warunek weryfikacji 2% dokumentacji.

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

Odstępuje się od weryfikacji próby losowej w sytuacji gdy w ramach danego wniosku o płatność weryfikacji podlegają dokumenty dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia.

W przypadku, gdy Beneficjent wykaże we wniosku o płatność wydatki tylko związane z przeprowadzonymi zamówieniami, a zamówienia te zostały zweryfikowane we wnioskach o płatność za wcześniejsze okresy sprawozdawcze i próba losowa nie zostanie wygenerowana automatycznie przez system LSI 2014, IZ RPO WSL na podstawie profesjonalnego osądu wybiera dokumenty finansowe do weryfikacji, tak aby został spełniony warunek weryfikacji 2% dokumentacji, jednak nie więcej niż 5 dokumentów.

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

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

- osoba, której wynagrodzenie jest przedstawione do rozliczenia, jest uwzględniona w module personelu LSI 2014;
- całkowite miesięczne zaangażowanie ww. osoby przekracza limit 276 godzin<sup>10</sup>;

<sup>9</sup> Zmiana liczby dokumentów wykazywanych w kolejnych wersjach wniosku o płatność składanych przez Beneficjenta nie wpływa na wielkość kontrolowanej próby.

<sup>10</sup> Beneficjent jest zobowiązany do złożenia oświadczenia, w którym wskazuje, iż personel projektu nie przekroczył 276 godzin miesięcznego zaangażowania zawodowego w realizację wszystkich projektów finansowanych z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności oraz działań

- stawka wynagrodzenia danej osoby przekracza stawkę przedstawioną we wniosku o dofinansowanie projektu, a jeśli tak to czy jest uzasadniona.

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

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

#### Podsumowanie doboru próby dokumentów do weryfikacji wniosków o płatność:

Populacja (krótki opis)	Dokumenty związane z realizacją projektu (dołączone do wniosku o płatność)
Dobór próby	(TAK)
Minimalna wielkość próby (%)	2% dokumentów finansowych
Metoda doboru próby:	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• na podstawie ryzyka</li> </ul>	(TAK) – dokumentacja dotycząca zamówień, brak możliwości oszacowania
<ul style="list-style-type: none"> <li>• dobór losowy</li> </ul>	(TAK) – dokumenty finansowe (próba 2%)
<ul style="list-style-type: none"> <li>• ocena ekspercka</li> </ul>	(TAK) – w przypadku zwiększenia próby, brak możliwości oszacowania
<ul style="list-style-type: none"> <li>• inny (jaki?)</li> </ul>	(NIE)

#### **b) Kontrola w miejscu realizacji projektu lub siedzibie beneficjenta**

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

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

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

1. Stwierdzono podejrzenie wykorzystania przez beneficjenta przekazanych środków w całości bądź w części niezgodnie z zawartą umową o dofinansowanie,
2. Stwierdzono podejrzenie złożenia przez beneficjenta podrobionych, przerobionych lub stwierdzających nieprawdę dokumentów w celu uzyskania wsparcia finansowego w ramach umowy o dofinansowanie,

---

finansowanych z innych źródeł, w tym środków własnych Beneficjenta.

3. Przedstawione dokumenty finansowe wraz z opisami wskazują na finansowanie danego wydatku z innych źródeł niż wskazane w umowie o dofinansowanie,
4. Beneficjent w sposób uporczywy uchyla się od obowiązku załączenia w systemie LSI 2014 wymaganych dokumentów lub załączone dokumenty nie pozwalają jednoznacznie potwierdzić kwalifikowalności wydatków,
5. Stwierdzono utrudniony kontakt z beneficjentem w trakcie weryfikacji dokumentacji,
6. Beneficjent wykazuje dodatkowe pozycje do rozliczenia w kolejnych wersjach danego wniosku o płatność lub przedkłada dokumenty finansowe o różnej treści,
7. Projekt dotyczy grupy projektów realizowanych przez beneficjenta o tym samym typie operacji,
8. IZ w zakresie projektu otrzymała wyniki audytu/ kontroli prowadzonych przez inne instytucje, w wyniku których stwierdzono nieprawidłowości; skargi/ pisma zgłoszone przez osoby trzecie lub inne instytucje, w tym organy ścigania dot. podejrzeń nadużyć finansowych oraz nieprawidłowej realizacji projektu,
9. Stwierdzono problemy w realizacji projektu dotyczące m.in. opóźnień w realizacji projektu z winy beneficjenta, braku postępu rzeczowego w realizacji projektu lub realizacja projektu odbywa się w sposób niezgodny z zawartą umową o dofinansowanie,
10. Inne, powyżej niesprecyzowane czynniki mające wpływ na ocenę projektu.

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

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

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

- III. W przypadku projektów rozliczanych na podstawie kwot ryczałtowych, których połowa okresu realizacji przypada na dany kwartał, przyjęto do skontrolowania co najmniej **50%** projektów w ramach każdego Działania. Wyłonienie projektów do kontroli, zostanie przeprowadzone poprzez wygenerowanie raportu zawierającego zestawienie podpisanych umów o dofinansowanie projektów rozliczanych na podstawie kwot ryczałtowych. Projekty wybierane będą na podstawie doboru losowego, tak aby każdy projekt miał takie same szanse włączenia do próby.

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

Podsumowanie doboru próby projektów do kontroli:

Populacja (krótki opis)	Projekty, w ramach których złożono wnioski o płatność (rozliczający wydatki) lub projekt w połowie okresu realizacji (projekty rozliczane ryczałtowo).
Dobór próby	(TAK)
Minimalna wielkość próby (%)	5% projektów rozliczających wydatki, 50% projektów rozliczanych ryczałtowo
Metoda doboru próby:	
• na podstawie ryzyka	(TAK) - kontrole wyrywkowe, brak możliwości oszacowania
• dobór losowy	(TAK) - próba 5% lub 50% udziału w próbie w zależności od rodzaju projektu
• ocena ekspercka	(NIE)
• inny (jaki?)	(NIE)

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

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

- 1) W ramach dokumentacji dot. procedur zakupu kontroli podlegać będą:
  - a) jedna procedura rozeznania rynku, wybrana na podstawie profesjonalnego osądu członków zespołu kontrolującego;
  - b) jedno postępowanie w trybie Zasady konkurencyjności o najwyższej wartości;
  - c) jedno zamówienie przeprowadzone w oparciu o przepisy ustawy PZP.

Do kontroli nie będą wybierane te zamówienia, które podlegały weryfikacji podczas pogłębionej analizy wniosku o płatność.

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

- i. **Informacja o nieprawidłowościach** - do kontroli wybierane będą (w pierwszej kolejności) te zamówienia, w odniesieniu do których IZ powzięła informację o wystąpieniu nieprawidłowości.  
W przypadku braku zgłoszenia, uwzględniany jest:
- ii. **Tryb zamówienia** - do kontroli wybierane będą te zamówienia publiczne, które zostały udzielone w trybie niekonkurencyjnym.  
Jeżeli wszystkie zamówienia udzielono w trybie konkurencyjnym pod uwagę brana jest:
- iii. **Rozliczana wartość zamówienia** - im wyższa rozliczana wartość zamówienia tym większe ryzyko wystąpienia wydatków niekwalifikowalnych przedstawionych do certyfikacji.



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

W przypadku wystąpienia w projekcie więcej niż jednego zamówienia, dla zapewnienia większej reprezentatywności próby, do kontroli na miejscu **losowo** wybrane zostanie dodatkowo jedno postępowanie przeprowadzone na podstawie trybów przewidzianych w ustawie PZP.

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

- 2) W przypadku dokumentacji personelu projektu Zespół kontrolujący jest zobowiązany do weryfikacji próby dokumentacji dotyczącej wszystkich form zatrudnienia;
- 3) Kontroli rozliczeń finansowych będzie podlegać dokumentacja finansowo-księgową, 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.
- 4) Dokumentacja uczestników projektu zostanie zweryfikowana przynajmniej na próbie 10% dokumentów. W przypadku, gdy liczba uczestników przekracza 200 osób, Zespół kontrolujący weryfikuje początkowo dokumentację 20 wybranych uczestników, w przypadku niestwierdzenia istotnych uchybień/ nieprawidłowości nie zwiększa próby.

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

W przypadku projektów rozliczanych za pomocą metod uproszczonych, 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 wykonanie wskaźników objętych kwotą ryczałtową lub stawką jednostkową.<sup>11</sup> 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>12</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, które podlegają weryfikacji, a dotyczą wydatków niekwalifikowalnych i nie zostały zamieszczone przez beneficjenta w systemie LSI 2014. W przypadku kontroli doraźnych, decyzję o sposobie wyboru próby dokumentacji finansowo-księgowej i/lub merytorycznej projektu podejmuje Kierownik Zespołu kontrolującego w oparciu o otrzymaną skargę/pismo zgłaszane przez osoby trzecie, inne instytucje w tym organy ścigania dot. podejrzeń nadużyć finansowych oraz nieprawidłowej realizacji projektu współfinansowanego z EFS.

---

<sup>11</sup> Kontroli nie podlegają dokumenty wskazane w umowie o dofinansowanie potwierdzające wykonanie wskaźników objętych kwotą ryczałtową lub stawką jednostkową, które zostały zweryfikowane przez osobę rozliczającą projekt na etapie wniosków o płatność.

<sup>12</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).

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

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

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

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

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

W postępowaniu kontrolnym Zespół kontrolujący dokonuje profesjonalnego osądu<sup>13</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.

### **c) Kontrola trwałości projektu**

Wybór projektów do kontroli trwałości dokonywany będzie z uwzględnieniem czynnika ryzyka oraz uzupełniony o dobór losowy.

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

W pierwszej kolejności spośród projektów, w których występuje trwałość projektu, dokonywany jest wybór 5% projektów do kontroli w oparciu o kryterium najwyższej zatwierdzonej wartości kwalifikowalnych wydatków w ramach cross-financingu. Następnie spośród wszystkich pozostałych projektów objętych trwałością projektu/rezultatu próba jest uzupełniania o dobór losowy - wybieranych jest 5% projektów do kontroli. Biorąc pod uwagę fakt, iż analizowane projekty mają różny okres realizacji oraz końcowy termin zachowania trwałości projektu/rezultatu, nie ma możliwości określenia konkretnej liczby projektów podlegających kontroli w skali całego roku. W związku z powyższym, raz na kwartał będzie dokonywana analiza danych zawartych w ww. zestawieniu, na podstawie których zostanie wyłoniona próba projektów, które w analizowanym kwartale są w drugiej połowie przewidzianego okresu zachowania trwałości projektu/ rezultatu i mają zatwierdzony wniosek o płatność końcową. W przypadku projektów, w których występuje zarówno trwałość projektu, jak i trwałość rezultatu, połowa okresu zachowania trwałości badana będzie w odniesieniu do trwałości rezultatu określonej we wniosku o dofinansowanie.

<sup>13</sup> Zgodnie z zapisami *Standardów kontroli w administracji rządowej (Warszawa, 31.08.2017 r.)*

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

Podsumowanie doboru próby projektów do kontroli trwałości:

Populacja (krótki opis)	Projekty objęte obowiązkiem zachowania trwałości.
Dobór próby	(TAK)
Minimalna wielkość próby (%)	5%
Metoda doboru próby:	
• na podstawie ryzyka	(TAK) 5%
• dobór losowy	(TAK) 5%
• ocena ekspercka	(NIE)
• inny (jaki?)	(NIE)

### 3.4.2 Kontrola projektów prowadzonych przez FR

FR przeprowadza kontrole projektów konkursowych i pozakonkursowych, (w tym kontrole projektów realizowanych przez Województwo Śląskie).

#### a) weryfikacja wniosków o płatność beneficjenta

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

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

Dokumenty załączane do wniosku o płatność to:

- a) faktury lub inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej w tym przejściowe świadectwa płatności (na oryginale każdej faktury lub dokumencie o równoważnej wartości dowodowej beneficjent ma obowiązek umieścić opis zgodny z przyjętymi zasadami);
- b) dokumenty potwierdzające odbiór dostaw/usług budowlanych lub wykonanie prac (dokumenty potwierdzające wykonanie usługi/dostawę towaru/wykonanie robót, muszą pozwolić na identyfikację wykonanych prac/dostaw/usług według rodzaju, ilości i wartości, w odniesieniu do zadań/kategorii wydatków kwalifikowalnych zaplanowanych w projekcie);
- c) protokoły odbioru urządzeń/sprzętu/dostaw lub przyjęcia materiałów, z podaniem miejsca ich składowania, w przypadku zakupu urządzeń/sprzętu/dostaw, które nie zostały zamontowane;
- d) wyciągi bankowe z rachunku bankowego beneficjenta lub przelewy bankowe lub inne dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków.
- e) inne dokumenty potwierdzające i uzasadniające prawidłową realizację projektu, są to m.in.:
  - umowy z wykonawcami robót budowlanych, dostaw (np.: środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych itp.) lub usług,
  - w przypadku wynagrodzeń pracowników: umowy o pracę, zakresy czynności pracownika zatrudnionego przy realizacji projektu, dokumenty potwierdzające wykonanie czynności, listy obecności, listy płac oraz oświadczenia

potwierdzające kwotę naliczonych składek do ZUS czy podatku dochodowego do Urzędu Skarbowego, potwierdzenie wysokości stawki wynagrodzenia stosowanej na danym stanowisku pracy, a także potwierdzenia przelewów obowiązkowych składek do ZUS-u czy Urzędu Skarbowego,

- w przypadku nabycia nieruchomości: operat szacunkowy określający wartość rynkową nieruchomości,
  - oświadczenia beneficjenta,
  - poświadczające wniesienie wkładu rzeczowego,
  - pełną historię przepływów pieniężnych (od momentu otrzymania środków z zaliczki do momentu ich całkowitego wydatkowania, włącznie z ewentualnym zwrotem niewykorzystanej zaliczki). Dotyczy sytuacji gdy rozliczenie zaliczki dotyczy beneficjenta, który nie jest jednostką samorządu terytorialnego. Powyższe dotyczy również projektów gdzie, beneficjentem jest jednostka samorządu terytorialnego, a projekt realizowany jest przez inny podmiot,
  - politykę rachunkowości<sup>14</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>15</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.

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.

---

<sup>14</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>15</sup> Dotyczy gdy koszt dotyczący podatku VAT jest kosztem kwalifikowalnym w projekcie (w całości lub części).

### Podsumowanie doboru próby dokumentów do weryfikacji wniosków o płatność:

Populacja (krótki opis)	Dokumenty dotyczące realizacji projektu (dołączone do wniosku o płatność)
Dobór próby	(NIE) weryfikacja 100% dokumentów
Minimalna wielkość próby (%)	-
Metoda doboru próby:	
• na podstawie ryzyka	(NIE)
• dobór losowy	(NIE)
• ocena ekspercka	(NIE)
• inny (jaki?)	(NIE)

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

W trakcie realizacji projektu kontroli podlega min. 30% rozliczanych przez beneficjentów zamówień udzielonych we wszystkich trybach wymienionych w ustawie Pzp oraz zamówień przeprowadzonych zgodnie z zasadą konkurencyjności. Wartość ta obejmuje przekrój całego okresu wdrażania programu. Liczba projektów kierowanych do kontroli zamówień przez cały okres realizacji projektu jest stale monitorowana i jeżeli w wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka liczba ta (projekty podwyższonego ryzyka) nie przekroczy tego progu, to do kontroli zostaną wskazane także projekty z grupy niskiego ryzyka (dobór ekspercki). Metodyka doboru próby podlega stałej weryfikacji pod kątem adekwatności dla procesu kontroli, w tym przed przygotowaniem RPK (lub jego aktualizacji). Dodatkowym narzędziem służącym powyższemu celowi jest także kwartalny przegląd procedur i wyników kontroli. Dla zapewnienia przejrzystości doboru zamówień do kontroli będzie przeprowadzone losowanie projektu/projektów, w ramach których zamówienia zostaną objęte kontrolą, spośród wniosków o płatność będących w weryfikacji. Losowanie będzie następowało analogicznie jak w przypadku losowania do kontroli na zakończenie realizacji projektu.

W każdym przypadku kontrolą są objęte zamówienia realizowane w ramach:

- projektów dla których beneficjentem jest Województwo Śląskie,
- projektów o wartości powyżej 20 mln złotych,
- projektów wybranych w doborze próby (losowym lub poprzez analizę ryzyka)

Bez względu na powyższe działania kontrolą mogą zostać objęte zamówienia (w ramach projektu) na podstawie doboru eksperckiego lub na podstawie zgłoszeń innych podmiotów.

Analiza ryzyka sporządzana jest po wpływie pierwszego wniosku o płatność. W przypadku projektów, dla których zostały już złożone wnioski o płatność i są nierozliczone oraz oczekują na kontrolę również będzie przeprowadzona analiza ryzyka na najwcześniejszym nierozliczonym wniosku o płatność. Dobór próby do kontroli zamówień 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	W przypadku gdy wartość projektu wynosi poniżej 0,5 iloczynu mediany ustalonej dla kwot z umów o dofinansowanie w ramach

		<p>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 są 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 są 3 punkty ryzyka, przemnażane przez wagę tego czynnika.</p>
Rodzaj beneficjenta	0,4	<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>
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	0,15	W przypadku gdy beneficjent realizuje projekt własnymi siłami, przyznawany jest 1 punkt ryzyka przemnażany przez wagę tego czynnika.  W przypadku gdy projekt realizowany jest przez jednostkę zależną od beneficjenta, przyznawane są 3 punkty ryzyka, przemnażane przez wagę tego czynnika.
Czy w ramach poprzednio przeprowadzonych kontroli analizowanego Beneficjenta ustalono wynik z istotnymi zastrzeżeniami?	0,2	W przypadku gdy wszelkie przeprowadzone kontrole zamówień powyżej 50 tys. zł (tryby ustawowe i zasada konkurencyjności) zakończyły się wynikiem pozytywnym lub stwierdzono wyłącznie uchybienia formalne, nie wywołujące skutków finansowych, przyznawany jest 1 punkt ryzyka przemnażany przez wagę tego czynnika.  W przypadku gdy co najmniej jedna z przeprowadzonych kontroli zamówień powyżej 50 tys. zł (tryby ustawowe i zasada konkurencyjności) zakończyła się wynikiem negatywnym, lub nie przeprowadzono żadnych kontroli, przyznawane są 3 punkty ryzyka, przemnażane przez wagę tego czynnika.

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

- Projekty podwyższonego ryzyka. Projekty wchodzi do danej grupy projektów, gdy w wyniku analizy ryzyka otrzymują co najmniej 60% punktów. Są one wówczas objęte obowiązkową kontrolą zamówień przez cały okres realizacji;
- Projekty niskiego ryzyka. Projekty wchodzi do danej grupy projektów, gdy w wyniku analizy ryzyka otrzymują mniej niż 60% punktów. Nie są one objęte obowiązkową kontrolą zamówień.

Wyjątek: W uzasadnionych przypadkach Kierownik FR-RKPR może wybrać dodatkowo do kontroli zamówień, 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 analizie wcześniej realizowanych projektów lub po konsultacji z FR-RRW, FR-RKP 1 i 2, FR-RMKT, FR-RKPR zostanie podjęta decyzja o konieczności przeprowadzenia kontroli zamówień projektu który w wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka znalazł się w grupie projektów niskiego ryzyka.

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.

Zamówienia o wartości nieprzekraczającej 50 000 zł netto będą podlegały kontroli w przypadku:

- kontroli na miejscu realizacji przeprowadzanej w trakcie realizacji projektu dla projektów podwyższonego ryzyka,
- kontroli na miejscu realizacji przeprowadzanej w trakcie realizacji projektu dla projektów dla których beneficjentem jest Województwo Śląskie,
- kontroli na miejscu realizacji przeprowadzanej w trakcie realizacji projektu dla projektów o wartości powyżej 20 mln złotych,
- kontroli na miejscu realizacji przeprowadzanej w trakcie realizacji projektu dla projektów wybranych w doborze losowym,
- kontroli na miejscu realizacji przeprowadzanej w trakcie realizacji projektu dla projektów wybranych w doborze celowym (dobór ekspercki).

#### Podsumowanie doboru próby projektów do kontroli zamówień:

Populacja (krótki opis)	Projekty w trakcie realizacji, dla których wpłynął wniosek o płatność lub zostały już złożone wnioski o płatność i oczekują na kontrolę.
Dobór próby	(TAK)
Minimalna wielkość próby (%)	30%
Metoda doboru próby:	
• na podstawie ryzyka	(TAK) min. 30% próby
• dobór losowy	(TAK) brak możliwości oszacowania udziału
• ocena ekspercka	(TAK) - z grupy projektów niskiego ryzyka, brak możliwości oszacowania udziału
• inny (jaki?)	(TAK) - kontrola obligatoryjna projektów dla których beneficjentem jest Województwo Śląskie oraz powyżej 20 mln zł, brak możliwości oszacowania udziału

#### **b) Kontrola w miejscu realizacji projektu lub siedzibie beneficjenta**

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 ÷ 100 %), każdy z projektów przyporządkowany zostaje do jednej z dwóch grup ryzyka:

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

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

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

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

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

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

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.

#### Podsumowanie doboru próby projektów do kontroli:

Populacja (krótki opis)	Projekty w trakcie realizacji, dla których wpłynął końcowy wniosek o płatność.
Dobór próby	(TAK)
Minimalna wielkość próby (%)	30%
Metoda doboru próby:	
• na podstawie ryzyka	(TAK) min. 30% próby
• dobór losowy	(TAK) brak możliwości oszacowania udziału

<ul style="list-style-type: none"> <li>ocena ekspercka</li> </ul>	(TAK) - z grupy projektów niskiego ryzyka, brak możliwości oszacowania udziału
<ul style="list-style-type: none"> <li>inny (jaki?)</li> </ul>	(TAK) - kontrola obligatoryjna projektów dla których beneficjentem jest Województwo Śląskie oraz powyżej 20 mln zł, brak możliwości oszacowania udziału

### **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:

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

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

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

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

### **c) kontrola trwałości projektu**

Dobór próby projektów do kontroli trwałości projektu zostaje przeprowadzony po otrzymaniu od Beneficjentów wypełnionych ankiet (cykliczne monitorowanie projektów w okresie trwałości, co najmniej dwa razy w roku), w wyniku weryfikacji ankiet trwałości projektu przygotowana jest lista:

- Projektów objętych obowiązkową kontrolą (m.in. brak otrzymania ankiety, informacje wskazujące na potencjalną nieprawidłowość);
- Projekty, dla których w ankietach nie przedstawiono informacji wskazujących na potencjalne nieprawidłowości, są wyznaczane do kontroli trwałości przy zastosowaniu doboru próby. Do kontroli zostanie wyznaczonych nie mniej niż 5% całej populacji projektów (nie mniej niż 3% metodą analizy ryzyka i nie mniej niż 2% metodą losową).

Określenie populacji podlegającej próbkowaniu:

Populację, co do zasady, stanowią wszystkie projekty realizowane w ramach 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 wartości (wydatki kwalifikowalne) – od największej do najmniejszej.

Krok 2. Określenie wysokości ryzyka projektów poprzez analizę ryzyka wg kryteriów:

<b>Czynniki ryzyka</b>	<b>Waga czynnika</b>	<b>Opis</b>
<b>A.</b> Wartość projektu (wydatki kwalifikowalne)	0,25	do 40% włącznie powyżej mediany z wartości projektów objętych analizą ryzyka = 1 pkt
		powyżej 40% do 90% włącznie powyżej mediany z wartości projektów objętych analizą ryzyka = 2 pkt
		powyżej 90% powyżej mediany z wartości projektów objętych analizą ryzyka = 3 pkt
<b>D.</b> Działanie	0,4	Niski stopień ryzyka nieprawidłowości w okresie trwałości (tj. <i>Działanie 5.2 typ 2. Kompleksowe unieszkodliwianie odpadów zawierających azbest oraz Działanie 6.1 Drogi wojewódzkie, powiatowe i gminne</i> ) = 1 pkt
		Pozostałe działania = 2 pkt
<b>F.</b> Kontrola na miejscu	0,35	Czy została przeprowadzona kontrola na miejscu realizacji projektu? TAK = 1 pkt
		NIE = 2 pkt

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

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

Krok 4. Wyznaczenie do kontroli projektów w drodze losowania

Projekty, które nie zostały wyznaczone do kontroli na podstawie uzyskanej punktacji z kroku 3, podlegają losowaniu. Co najmniej 2% z całej populacji projektów, zostanie wylosowana do kontroli trwałości spośród wszystkich projektów nie wytypowanych do kontroli na podstawie analizy ryzyka. Losowanie odbywa się wg następujących kroków:

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

gdzie:

i - wartość interwału,

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

2% - docelowa wielkość próby wyznaczona do kontroli.

Krok 6. Ustalenie pierwszego elementu za pomocą funkcji LOS aplikacji Microsoft Excel (formuła  $LOS()*(i-1)+1$ , gdzie i jest wartością interwału ustaloną w kroku 5.)

Krok 7. Ustalenie próby projektów do kontroli po zakończeniu realizacji projektu (w tym sprawdzającej trwałość projektu) – dobór kolejnych projektów z listy zgodnie z interwałem, poczynając od pierwszego elementu (ustalonym w kroku 6).

Krok 8. Przygotowanie notatki służbowej dokumentującej przeprowadzoną analizę ryzyka, metodę losowania, zestawienie numerów umów o dofinansowanie oraz nazw beneficjentów i tytułów projektów podlegających analizie ryzyka i losowaniu oraz listę projektów wytypowanych do kontroli trwałości, 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.

Podsumowanie doboru próby projektów do kontroli trwałości:

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

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

WUP przeprowadza kontrole projektów konkursowych i pozakonkursowych, (w tym kontrole projektu realizowanego przez Województwo Śląskie, kontrole projektu własnego realizowanego przez WUP), a także kontrole oraz wizyty monitoringowe w ramach projektów PSF (opisane w rozdziale 2.2.2 RPK).

#### **a) Weryfikacja wniosków o płatność beneficjenta**

##### **a.1) Weryfikacja wniosków o płatność beneficjenta w ramach EFS**

- 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>16</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

<sup>16</sup> W przypadku Działania 8.2 sprawdzeniu podlegać będą dokumenty w dwóch losowo wybranych wnioskach o płatność w roku obrachunkowym, a w przypadku Działania 7.2 sprawdzeniu podlegać będą dokumenty w jednym losowo wybranym wniosku o płatność w każdym roku kalendarzowym realizacji projektu.

dokumentacja dotycząca wyboru wykonawców, umów o pracę, zakresów obowiązków, produkty umów, protokołów odbioru, etc; przy czym na wylosowane 5% dokumentów składa się (pod warunkiem dostępności danych):

- 3% dokumentów stanowiących wydatki z obszaru najbardziej ryzykownego, jakim jest udzielanie bezpośrednich form wsparcia takich jak: staże, szkolenia, dotacje, doposażenie/wyposażenie stanowiska pracy, bony zatrudnieniowe itp.,
- 2% dokumentów stanowiących pozostałe wydatki<sup>17</sup>.

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

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

Jeżeli w projekcie były zweryfikowane przynajmniej dwa wnioski o płatność z uwzględnieniem pogłębionej analizy wydatków w oparciu o metodykę ujętą w poprzednich Rocznych Planach Kontroli wówczas kolejne wnioski o płatność są weryfikowane zgodnie z pkt. 1 (pkt. 2 nie ma zastosowania).

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

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

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

W przypadku weryfikacji dokumentu finansowo-księgowego dokonywane jest sprawdzenie każdego wydatku związanego z projektem, w oparciu o ten dokument. Wyjątek może stanowić lista świadczeń dla uczestników lub lista płac, przy weryfikacji której sprawdzeniu może podlegać próba dokumentów związanych z wynagrodzeniem jednej osoby w ramach personelu projektu (np. umowa o pracę, zakres czynności służbowych). Dobór w/w osoby nastąpi poprzez profesjonalny osąd kontrolujących. W przypadku stwierdzenia wydatku niekwalifikowalnego w tym zakresie, wybiera się do weryfikacji wynagrodzenie kolejnej osoby stanowiącej personel projektu w ramach danego wniosku o płatność lub kolejnych. Niezależnie od sposobu wykazania wydatku we wniosku o płatność przez Beneficjenta w przypadku weryfikacji wynagrodzeń, sprawdzeniu każdorazowo podlega poniesienie wszystkich składników danego wynagrodzenia. W przypadku list płac co do zasady przekazywane jest pełne odwzorowanie dokumentu<sup>18</sup>.

<sup>17</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).

<sup>18</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



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

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

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

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

Weryfikacja personelu dokonywana jest na podstawie wykazanych we wniosku o płatność danych dotyczących rozliczenia wynagrodzeń oraz zapisów wykazanych w module personelu w systemie LSI 2014. Analiza kwalifikowalności ww. kategorii wydatków polega na sprawdzeniu, czy:

- osoba, której wynagrodzenie jest przedstawione do rozliczenia, jest uwzględniona w module personelu LSI 2014;
- całkowite miesięczne zaangażowanie ww. osoby przekracza limit 276 godzin ;
- stawka wynagrodzenia danej osoby przekracza stawkę przedstawioną we wniosku o dofinansowanie projektu, a jeśli tak to czy jest uzasadniona.

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

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

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

---

pracowników Beneficjenta, w tym również wynagrodzenia osób rozliczanych w ramach projektu, Beneficjent przedstawia do kontroli cały dokument (czyli np. 50 stron jeśli z tyłu składa się cała Lista płac), a nie jedynie pierwszą i ostatnią oraz właściwe strony Listy płac, na których znajdują się wynagrodzenia osób z projektu (czyli np. 1, 6, 10 i 50 strona dokumentu). Oczywiście wynagrodzenia osób nierozliczanych w ramach projektu a znajdujące się na dokumencie przekazywanym do WUP powinny być w odpowiedni sposób zabezpieczone (np. poprzez zaciemnienie tych informacji).

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

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

- III. WUP będzie weryfikować wszystkie postępowania udzielone w trybach wynikających z ustawy Pzp. Jeżeli zamówienie jest udzielane w częściach to weryfikowane będą części dotyczące kontrolowanego projektu. W ramach kontroli administracyjnej kontrolą zostaną objęte wszystkie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, dla których obowiązującą jest ustawa Pzp, nieskontrolowane dotychczas w ramach kontroli na miejscu lub innej kontroli administracyjnej.

Podsumowanie doboru próby dokumentów do weryfikacji wniosków o płatność w ramach EFS:

Populacja (krótki opis)	Wnioski o płatność i dokumenty dotyczące realizacji projektu (dołączone do wniosku o płatność)
Dobór próby	(TAK)
Minimalna wielkość próby (%)	5% dokumentów, jednak nie więcej niż 10 dokumentów
Metoda doboru próby:	
<ul style="list-style-type: none"> <li>na podstawie ryzyka</li> </ul>	(TAK) - 3% dokumentów stanowiących wydatki z obszaru najbardziej ryzykownego w ramach dwóch wybranych wniosków o płatność (2 etap doboru)
<ul style="list-style-type: none"> <li>dobór losowy</li> </ul>	(TAK) - 2% dokumentów stanowiących pozostałe wydatki w ramach dwóch wybranych wniosków o płatność (2 etap doboru)
<ul style="list-style-type: none"> <li>ocena ekspercka</li> </ul>	(TAK) - wybór dwóch wniosków o płatność (1 etap doboru)
<ul style="list-style-type: none"> <li>inny (Pzp)</li> </ul>	(TAK) - weryfikacja wszystkich postępowań udzielonych w trybach wynikających z ustawy Pzp nieskontrolowanych dotychczas w ramach kontroli na miejscu

## **a.2) Weryfikacja wniosków o płatność beneficjenta w ramach EFRR (projekt pozakonkursowy)**

### **a.2.1) Weryfikacja wniosków o płatność beneficjenta w ramach EFRR - założenia podstawowe**

Realizacja procedury w zakresie kontroli administracyjnej przewiduje weryfikację 100%<sup>19</sup> dokumentów dołączanych przez beneficjenta do wniosków o płatność (weryfikacja wniosków o płatność dotyczy w szczególności sprawdzenia poprawności poniesienia

<sup>19</sup> Nie dotyczy weryfikacji zamówień realizowanych przez UM WSL w projekcie pozakonkursowym oraz weryfikacji zatrudnienia w projekcie pozakonkursowym weryfikowanych na próbie dokumentów przez WUP. UM WSL będzie wezwany do dostarczenia do WNP wyłącznie tej dokumentacji z postępowań ofertowych, która została objęta próbą na podstawie analizy ryzyka lub wybrana w doborze losowym

wydatków założonych w projekcie, monitorowania godzin pracy personelu i prawidłowości udzielania przez beneficjentów zamówień zgodnie z zasadą konkurencyjności lub ustawą Pzp) oraz weryfikację postępu realizacji projektu.

#### **a.2.2) weryfikacja zamówień realizowanych przez UM WSL w projekcie pozakonkursowym w ramach EFRR**

Weryfikacja zamówień realizowanych przez UM WSL w projekcie pozakonkursowym odbywa się na próbie dokumentów, na podstawie przeprowadzonej analizy ryzyka oraz doboru losowego.

#### **Metodyka doboru zamówień przedstawionych do weryfikacji w danym wniosku o płatność**

W celu wytypowania zamówień udzielanych przez UM WSL w projekcie pozakonkursowym podlegających kontroli administracyjnej na próbie, niezbędne jest przeprowadzenie analizy ryzyka. Analiza ryzyka sporządzana jest po wpływie wniosku o płatność, w którym przedłożono do weryfikacji wydatki poniesione na podstawie zamówienia. Dobór próby do kontroli zamówień opiera się na analizie czynników ryzyka zawartych w poniższej tabeli oraz na podstawie doboru losowego. Opracowana metodyka zapewnia odpowiednią wielkość próby oraz uwzględnia różne typy zamówienia w odniesieniu do ich wartości. Analiza ryzyka i dobór losowy jest przeprowadzany odrębnie dla zamówień w przedziale poniżej 130 tys. PLN oraz od 130 tys. PLN – zgodnie z aktualnym progmem określonym w ustawie Pzp.

#### **Metodyka doboru próby dla zamówień o wartości od 130 tys. PLN włącznie.**

Przy określeniu wysokości ryzyka w realizacji zamówień w danym wniosku o płatność bierze się pod uwagę następujące czynniki:

<b>Lp.</b>	<b>Czynniki ryzyka</b>	<b>Waga</b>	<b>Niskie ryzyko 1 punkt</b>	<b>Średnie ryzyko 2 punkty</b>	<b>Wysokie ryzyko 3 punkty</b>
1.	Wartość danego zamówienia we wniosku o płatność	0,3	Od 130 000 PLN do 200 000 PLN włącznie	Do 500 000 PLN włącznie	Powyżej 500 000 PLN
2.	Tryb udzielania zamówienia	0,3	Zwolnienie ze stosowania ustawy Pzp	Tryb podstawowy z ustawy Pzp	Inny tryb z ustawy Pzp
3.	Okres realizacji przedmiotu zamówienia, określony w zapytaniu ofertowym	0,2	Powyżej 12 miesięcy	6-12 miesięcy	Do 6 miesięcy
4.	Przedmiot zamówienia	0,2	Usługi doradcze, badawcze, szkoleniowe, informacyjno-promocyjne	Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne	Roboty i materiały budowlane

Wynikiem analizy będzie zbiór zamówień dla wydatków objętych danym wnioskiem o płatność, ułożonych malejąco wg stopnia ryzyka.

Kontroli zamówień podlegać będzie 20% zamówień, które otrzymały największą liczbę punktów ryzyka, nie mniej niż 1 zamówienie (w przypadku takiej samej liczby punktów decyduje wyższa wartość zamówienia) oraz 10% zamówień wybranych próbą losową, nie mniej niż 1 zamówienie. Populacją, dla której określa się próbę, jest liczba zamówień realizowanych przez UM WSL i przedstawionych do rozliczenia w danym wniosku

o płatność. Po wyborze próby zamówień podlegających weryfikacji na podstawie analizy ryzyka, dokonany zostanie dobór losowy z pozostałych zamówień. W przypadku wykrycia nieprawidłowości o skutkach finansowych, weryfikacji podlegać będzie 100% zamówień w danym wniosku o płatność.

### **Metodyka doboru próby dla zamówień o wartości poniżej 130 tys. PLN**

Przy określeniu wysokości ryzyka w realizacji zamówień w danym wniosku o płatność bierze się pod uwagę następujące czynniki:

Lp.	Czynniki ryzyka	waga	Niskie ryzyko 1 punkt	Średnie ryzyko 2 punkty	Wysokie ryzyko 3 punkty
1	Wartość zamówienia	0,3	Do 20 000 PLN włącznie	Do 50 000 PLN włącznie	Do 129 999,99 PLN
2	Tryb udzielania zamówienia	0,3	Zwolnienie ze stosowania zasady konkurencyjności	Rozeznanie rynku	Zasada konkurencyjno ści
3	Okres realizacji przedmiotu zamówienia, określony w zapytaniu ofertowym	0,2	Powyżej 12 miesiący	6-12 miesięcy	Do 6 miesięcy
4	Przedmiot zamówienia	0,2	Usługi doradcze, badawcze, szkoleniowe, informacyjno- promocyjne	Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne	Roboty i materiały budowlane

Wynikiem analizy będzie zbiór zamówień dla wydatków objętych danym wnioskiem o płatność ułożonych malejąco wg stopnia ryzyka.

Kontroli zamówień podlegać będzie 20% zamówień, które otrzymały największą liczbę punktów ryzyka, nie mniej niż 1 zamówienie (w przypadku takiej samej liczby punktów decyduje wyższa wartość zamówienia) oraz 10% zamówień wybranych próbą losową, nie mniej niż 1 zamówienie. W przypadku takiej samej liczby punktów decyduje wyższa wartość zamówienia. Populacją, dla której określa się próbę, jest liczba zamówień realizowanych przez UM WSL i przedstawionych do rozliczenia w danym wniosku o płatność. Po wyborze próby zamówień podlegających weryfikacji na podstawie analizy ryzyka, dokonany zostanie dobór losowy z pozostałych zamówień.

W przypadku wykrycia nieprawidłowości o skutkach finansowych, próbą objętych będzie 100% zamówień w danym wniosku o płatność.

### **a.2.3) weryfikacja wydatków związanych z zatrudnieniem personelu projektu w projekcie pozakonkursowym w ramach EFRR**

W projekcie pozakonkursowym wynagrodzenia personelu projektu rozliczane są na podstawie wydatków rzeczywiście poniesionych lub w oparciu o metody uproszczone – godzinową stawkę jednostkową. Weryfikacja prawidłowości poniesienia tych wydatków odbywa się na podstawie próby dokumentów w odniesieniu do danego pracownika, bez konieczności przeprowadzenia analizy ryzyka.

Dobór losowy zostanie przeprowadzony po wpływie wniosku o płatność na podstawie pełnej listy osób stanowiących personel projektu, których wydatki związane z wynagrodzeniem w projekcie zostały przedstawione do rozliczenia w danym wniosku o płatność. Lista zostanie sporządzona alfabetycznie w arkuszu EXCEL, w którym za pomocą odpowiednich funkcji (LOS) zostaną wytypowane osoby, których wydatki będą podlegały weryfikacji. Weryfikacji podlegać będzie 30% wydatków związanych z wynagrodzeniami w projekcie w odniesieniu do osób stanowiących personel projektu, nie

mniej niż 2 osoby. Populacją, dla której określana jest próba, jest liczba wydatków osobowych przedstawionych do rozliczenia w danym wniosku o płatność.

W przypadku wykrycia nieprawidłowości o skutkach finansowych, próbą objętych będzie 100% wynagrodzeń Lidera lub Partnera w danym WNP, w zależności u kogo wystąpią błędy o skutkach finansowych.

**Podsumowanie doboru próby dokumentów do weryfikacji wniosków o płatność w ramach EFRR:**

Populacja (krótki opis)	Dokumenty dotyczące realizacji projektu
Dobór próby	a.2.1) (NIE) weryfikacja 100% dokumentów dołączonych do wniosków o płatność a.2.2) i a.2.3) (TAK)
Minimalna wielkość próby (%)	30%
Metoda doboru próby:	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• na podstawie ryzyka</li> </ul>	a.2.1) (NIE) a.2.2) (TAK) 20% zamówień najbardziej ryzykownych, nie mniej niż 1 zamówienie a.2.3) (NIE)
<ul style="list-style-type: none"> <li>• dobór losowy</li> </ul>	a.2.1) (NIE) a.2.2) (TAK) 10%, nie mniej niż 1 zamówienie a.2.3) (TAK) 30%, nie mniej niż 2 osoby
<ul style="list-style-type: none"> <li>• ocena ekspercka</li> </ul>	(NIE)
<ul style="list-style-type: none"> <li>• inny (jaki?)</li> </ul>	(NIE)

**b) Kontrola w miejscu realizacji projektu lub siedzibie beneficjenta**

**b.1) Kontrola w miejscu realizacji projektu lub siedzibie beneficjenta w ramach EFS**

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 projektów konkursowych oraz 10% liczby projektów realizowanych w ramach projektów pozakonkursowych.

Do puli projektów poddawanych analizie ryzyka włączone zostaną wszystkie projekty, które spełniają definicję projektu realizowanego w danym roku. W celu właściwego doboru próby projektów do kontroli przyjęto definicję „projektu realizowanego w danym roku”, zgodnie z którą jest to projekt, dla którego podpisano umowę o dofinansowanie

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

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

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

Próba projektów do kontroli na miejscu może zostać poszerzona (powyżej 30%/ 10%) w przypadku, gdy w ocenie WUP zasadnym byłoby przeprowadzenie kontroli projektu, mimo 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

---

<sup>20</sup> Kategorie stanowiące ocenę prawidłowości realizacji projektu:

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

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

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

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

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

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:

<b>Czynniki ryzyka</b>	<b>Waga czynnika</b>	<b>Opis</b>
<b>A.</b> Wartość projektu	0,35	do 40% powyżej średniej wartości projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 1 pkt
		powyżej 40% do 90% powyżej średniej wartości projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 2 pkt
		powyżej 90% powyżej średniej wartości projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 3 pkt
<b>D.</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)	0,25	brak projektów (0) = 3 pkt
		od 1 do 5 projektów = 2 pkt
		6 i więcej projektów = 1 pkt
<b>G.</b> Możliwość wystąpienia podwójnego finansowania w ramach projektów współfinansowanych z RPO WSL/POWER - pod warunkiem dostępności danych	0,2	ON - okres realizacji innego/ych projektu/ów <u>nie</u> nakłada/ją się z projektem poddanym analizie ryzyka (co najmniej o miesiąc) = 1 pkt
		OP - okres realizacji jednego projektu nakłada się z projektem poddanym analizie ryzyka (co najmniej o miesiąc) = 2 pkt
		ODP - okres realizacji dwóch i więcej projektów nakłada się z projektem poddanym analizie ryzyka (co najmniej o miesiąc) = 3 pkt
<b>J.</b> Fakt złożenia skargi na realizację projektu (na podstawie rejestru skarg prowadzonego przez IP RPO WSL - WUP Katowice) - w perspektywie finansowej 2014-2020	0,2	brak skarg (0) = 1 pkt
		1 skarga = 2 pkt
		2 i więcej skarg = 3 pkt

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

Punkty będą przyznawane w następujący sposób.

- 0 pkt. - żaden projekt realizowany przez danego beneficjenta w ramach RPO WSL i POWER (dotyczy kontroli prowadzonych przez WUP) nie podlegał kontroli na miejscu lub wszystkie kontrolowane projekty uzyskały pozytywną ocenę (stwierdzone uchybienia mają charakter wyłącznie formalny lub nie wynikają z celowego działania beneficjenta) oraz brak uwag ze strony Wydziału Obsługi Projektów EFS w odniesieniu do danego projektu podlegającego analizie;
- 1 pkt. - w ramach kontroli któregośkolwiek projektu realizowanego przez danego beneficjenta w ramach RPO WSL i POWER (dotyczy kontroli prowadzonych przez

WUP) w przypadku kontroli, gdzie dokonano ostatecznych ustaleń, stwierdzono zastrzeżenia mające wpływ na merytoryczną realizację projektu i/ lub stwierdzono wydatki niekwalifikowalne i / lub Wydział Obsługi Projektów 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) w przypadku kontroli, gdzie dokonano ostatecznych ustaleń, stwierdzono istotne zastrzeżenia mające wpływ na merytoryczną realizację projektu i/ lub stwierdzono wydatki niekwalifikowalne i/ lub Wydział Obsługi Projektów 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) w przypadku kontroli, gdzie dokonano ostatecznych ustaleń, stwierdzono kluczowe nieprawidłowości lub podjęto decyzję o rozwiązaniu umowy/ w przypadku kontroli trwających stwierdzono okoliczności uzasadniające z dużym prawdopodobieństwem, iż w projekcie mogą wystąpić wydatki niekwalifikowalne o znacznej wartości i/lub nadużycia finansowe (w przypadku, gdy nie została jeszcze sporządzona Informacja pokontrolna dokumentem będącym podstawą ustaleń będzie notatka zespołu kontrolującego zatwierdzona przez Naczelnika) i/lub Wydział Obsługi Projektów EFS zgłasza szereg kluczowych uwag związanych z realizacją danego projektu podlegającego analizie mających zasadniczy wpływ na możliwość rozliczania projektu i/lub WUP dysponuje oficjalnymi informacjami o prowadzonych postępowaniach przez organy ścigania wobec danego Beneficjenta.

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

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

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

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

<b>Czynniki ryzyka</b>	<b>Waga czynnika</b>	<b>Opis</b>
<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> Liczba realizowanych przez beneficjenta projektów współfinansowanych w ramach RPO WSL/ POWER (dotyczy projektów realizowanych przez danego beneficjenta w	0,1	brak projektów (0) = 3 pkt
		od 1 do 5 projektów = 2 pkt
		6 i więcej projektów = 1 pkt



perspektywie 2014-2020 - pod warunkiem dostępności danych)		
<b>G.</b> Możliwość wystąpienia podwójnego finansowania w ramach projektów współfinansowanych z RPO WSL/ POWER	0,15	ON - okres realizacji innego/yh 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>J.</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)	0,2	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>M.</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
<b>P.</b> Liczba osób objętych wsparciem w zakresie zwalczania lub przeciwdziałania skutkom pandemii COVID-19	0,1	do 40% powyżej średniej liczby osób objętych wsparciem COVID-19 w ramach projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 1 pkt.
		powyżej 40 % do 80% powyżej średniej liczby osób objętych wsparciem COVID-19 w ramach projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 2 pkt.
		powyżej 80% powyżej średniej liczby osób objętych wsparciem COVID-19 w ramach projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 3 pkt.
<b>Q.</b> Wartość wydatków przeznaczonych na przeciwdziałanie COVID-19	0,1	do 40% powyżej średniej wartości COVID-19 w ramach projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 1 pkt.
		powyżej 40 % do 80% powyżej średniej wartości COVID-19 w ramach projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 2 pkt.
		powyżej 80% powyżej średniej wartości wsparcia COVID-19 w ramach projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 3 pkt.

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

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

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

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

Ze względu na fakt nierozstrzygnięcia konkursów i brak danych o liczbie podpisanych umów oraz braku danych o wartości projektów pozakonkursowych, które realizowane będą w roku obrachunkowym 2022/2023 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.

#### Podsumowanie doboru próby projektów do kontroli w ramach EFS:

Populacja (krótki opis)	„Projekty realizowane w danym roku”, projekty rozliczne ryczałtowo w drugiej połowie realizacji projektu.
Dobór próby	(TAK)
Minimalna wielkość próby (%)	30% - projekty konkursowe, 10% - projekty pozakonkursowe
Metoda doboru próby:	
• na podstawie ryzyka	(TAK) 25% konkursowe i 5% pozakonkursowe
• dobór losowy	(TAK) 5% konkursowe i 5% pozakonkursowe
• ocena ekspercka	(NIE)
• inny (jaki?)	(NIE)

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, a w przypadku projektów realizowanych w ramach PSF dokumentacji dotyczącej przedsiębiorców, 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.

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

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

- projektu, w ramach którego liczba uczestników wynosi więcej niż 300, minimalna próba może zostać zmniejszona do 30 osób<sup>21</sup>;
- projektów gdzie przewidziano szkolenia indywidualne, co do zasady zostaną one objęte wizytami monitoringowymi, jeżeli będzie to możliwe z uwagi na kwestie proceduralne.
- w przypadku projektów PSF, w których bezpośrednimi odbiorcami są przedsiębiorstwa, w ramach którego liczba podpisanych umów na usługi wynosi więcej niż 300, minimalna próba może zostać zmniejszona do 30 podpisanych umów;
- 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

<sup>21</sup> W takim przypadku obniżeniu próby do 30 elementów podlegają również indywidualne formy wsparcia oraz wskaźniki (w przypadku gdy obligatoryjne 5% próby > niż 30 elementów).

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.

W przypadku zamówień publicznych przeprowadzonych w oparciu o ustawę Pzp, w ramach kontroli na miejscu kontroli zostaną poddane wszystkie postępowanie przeprowadzone w trybie ustawy Pzp, w odniesieniu do których na moment wszczęcia postępowania kontrolnego nie rozpoczęto procedury weryfikacji postępowania w ramach kontroli administracyjnej.

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

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

Wybór dokumentów do kontroli, będzie dokonywany w oparciu o wszystkie dostępne metody, tj. dobór losowy z interwałem (co najmniej w przypadku dokumentacji uczestników projektu i/lub dokumentacji finansowej), 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 metodyką wskazaną powyżej)

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

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

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

### **b.2) Kontrola w miejscu realizacji projektu lub siedzibie Beneficjenta w projekcie realizowanym w ramach EFRR**

Kontrola realizacji projektu w ramach EFRR zostanie przeprowadzona zgodnie z zasadami kontroli EFS z wyjątkiem weryfikacji zamówień.

#### **Weryfikacja zamówień realizowanych w ramach EFRR**

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

Dobór próby do kontroli zamówień opierać się będzie na analizie czynników ryzyka zawartych w poniższych tabelach oraz na podstawie doboru losowego. Opracowana metodyka zapewnia odpowiednią wielkość próby oraz uwzględnia różne typy zamówienia w odniesieniu do ich wartości. Analiza ryzyka i dobór losowy będzie przeprowadzany odrębnie dla zamówień w przedziale poniżej 130 tys. PLN oraz od 130 tys. PLN – zgodnie z aktualnym progiem określonym w ustawie Pzp.

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

#### **Metodyka doboru próby dla zamówień o wartości od 130 tys. PLN włącznie**

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

Lp.	Czynniki ryzyka	Waga	Niskie ryzyko 1 punkt	Średnie ryzyko 2 punkty	Wysokie ryzyko 3 punkty
1.	Wartość danego zamówienia wskazanego w sporządzonym zestawieniu	0,5	Od 130 000 PLN do 200 000 PLN włącznie	Do 500 000 PLN włącznie	Powyżej 500 000 PLN
2.	Tryb udzielania zamówienia	0,5	Zwolnienie ze stosowania ustawy Pzp	Tryb podstawowy z ustawy Pzp	Inny tryb z ustawy Pzp

## Metodyka doboru próby dla zamówień o wartości poniżej 130 tys. PLN

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

Lp.	Czynniki ryzyka	Waga	Niskie ryzyko 1 punkt	Średnie ryzyko 2 punkty	Wysokie ryzyko 3 punkty
1	Wartość danego zamówienia wskazanego w sporządzonym zestawieniu	0,5	Do 20 000 PLN włącznie	Do 50 000 PLN włącznie	Do 129 999,99 PLN
2	Tryb udzielania zamówienia	0,5	Zwolnienie ze stosowania zasady konkurencyjności	Rozeznanie rynku	Zasada konkurencyjności

### c) Kontrole trwałości projektu

Projekty do kontroli trwałości będą wyłaniane na podstawie danych zawartych w *Bazie projektów podlegających kontroli trwałości po zakończeniu projektu*, z której zostanie wybrane minimum 5% projektów, gdzie pojawia się cross-financing oraz 5% z pozostałych projektów. Ponadto kontrole trwałości przeprowadzane będą w miarę możliwości po upływie połowy okresu zachowania zasady trwałości w danym projekcie.

I etap

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

II etap

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

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

Czynniki ryzyka	Waga czynnika	Opis
<b>A.</b> Wartość projektu	0,5	do 50% średniej wartości projektów objętych kwartalną analizą ryzyka (trwałości)= 1 pkt
		powyżej 50% powyżej średniej wartości projektów objętych kwartalną analizą ryzyka(trwałości) = 2 pkt
<b>C.</b> Wyniki kontroli w ramach projektu	0,5	TAK (w wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, iż projekt realizowany jest poprawnie, brak uchybień i nieprawidłowości bądź kontrola wykazała uchybienia nie mające wpływu na kwalifikowalność wydatków) = 1 pkt
		NIE (projekt nie był kontrolowany) = 2 pkt
		TAK (w ramach kontroli stwierdzono istotne zastrzeżenia i/lub wydatki niekwalifikowane) = 3 pkt

W związku z powyższym maksymalna liczba możliwych do uzyskania punktów wynosi: **2,5 pkt.**

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

Podsumowanie doboru próby projektów do kontroli trwałości:

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

### 3.4.4 Kontrola projektów prowadzonych przez ŚCP

ŚCP przeprowadza kontrole projektów konkursowych i pozakonkursowych (w tym kontrole projektów realizowanych przez Województwo Śląskie).

#### a) Weryfikacja wniosków o płatność beneficjenta

##### a.1) Weryfikacja wniosków o płatność beneficjenta - założenia podstawowe

Realizacja procedury w zakresie kontroli administracyjnej przewiduje weryfikację 100%<sup>22</sup> dokumentów dołączanych przez beneficjentów do wniosków o płatność (weryfikacja wniosków o płatność dotyczy w szczególności sprawdzenia poprawności poniesienia wydatków założonych w projekcie, monitorowania godzin pracy personelu i prawidłowości udzielania przez beneficjentów zamówień zgodnie z zasadą konkurencyjności lub ustawą Pzp) oraz weryfikację postępu realizacji projektu.

W związku z weryfikacją 100% zamówień w trybie konkursowym oraz pozakonkursowym dla podmiotów innych niż UMWSL odstępuje się od konieczności sporządzania analizy ryzyka zamówień. W trybie pozakonkursowym, dla zamówień realizowanych przez UM WSL, stosuje się dobór próby.

##### a.2) weryfikacja zamówień realizowanych przez UM WSL w projektach pozakonkursowych

Weryfikacja zamówień realizowanych przez UM WSL w projektach pozakonkursowych odbywa się na próbie dokumentów, na podstawie przeprowadzonej analizy ryzyka oraz doboru losowego.

Zamówienia realizowane przez UM WSL w projektach pozakonkursowych są przeprowadzane na podstawie ustawy Pzp lub zasady konkurencyjności, opisanej w *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków*. Cały proces związany z przygotowaniem i przeprowadzeniem zamówienia przez UM WSL nadzoruje Departament zamówień publicznych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego. Zamówienia jednostki podlegają również weryfikacjom kontrolnym i audytom prowadzonymi przez różne podmioty wynikające z przepisów prawa. W związku z faktem,

<sup>22</sup> Nie dotyczy weryfikacji zamówień realizowanych przez UM WSL w projektach pozakonkursowych oraz weryfikacji zatrudnienia w projektach pozakonkursowych weryfikowanych na próbie dokumentów przez ŚCP. UM WSL będzie wezwany do dostarczenia do WNP wyłącznie tej dokumentacji z postępowań ofertowych, która została objęta próbą na podstawie analizy ryzyka lub wybrana w doborze losowym.

że zamówienia są realizowane przez jednostkę sektora finansów publicznych (JST), mającą duże doświadczenie w realizacji zamówień w oparciu o ustawę Pzp lub zasadę konkurencyjności oraz biorąc pod uwagę, że w dotychczas przedłożonej przez UM WSL i zweryfikowanej przez ŚCP dokumentacji dotyczącej udzielania zamówień na wydatki realizowane w ramach projektów własnych, na dzień sporządzenia niniejszego dokumentu, nie stwierdzono jak dotąd nieprawidłowości przy ich udzielaniu, które skutkowałyby koniecznością nałożenia korekty finansowej na podstawie Rozporządzenia w sprawie warunków obniżania wartości korekt finansowych oraz wydatków poniesionych nieprawidłowo związanych z udzielaniem zamówień (Taryfikator), weryfikacja zamówień w projektach pozakonkursowych realizowanych przez UM WSL odbywać będzie się na próbie dokumentów.

### **Metodyka doboru zamówień przedstawionych do weryfikacji w danym wniosku o płatność pośrednią/końcowym/rozliczającym zaliczkę**

W celu wytypowania zamówień udzielanych przez UM WSL w projektach pozakonkursowych podlegających kontroli administracyjnej na próbie, niezbędne jest przeprowadzenie analizy ryzyka. Analiza ryzyka sporządzana jest po wpływie wniosku o płatność pośrednią/końcowego/rozliczającego zaliczkę, w którym przedłożono do weryfikacji wydatki poniesione na podstawie zamówienia. Dobór próby do kontroli zamówień opiera się na analizie czynników ryzyka zawartych w poniższej tabeli oraz na podstawie doboru losowego. Opracowana metodyka zapewnia odpowiednią wielkość próby oraz uwzględnia różne typy zamówienia w odniesieniu do ich wartości. Analiza ryzyka i dobór losowy jest przeprowadzany odrębnie dla zamówień w przedziale poniżej 130 tys. PLN oraz od 130 tys. PLN – zgodnie z aktualnym progiem określonym w ustawie Pzp.

### **Metodyka doboru próby dla zamówień o wartości od 130 tys. PLN włącznie**

Przy określeniu wysokości ryzyka w realizacji zamówień w danym wniosku o płatność pośrednią/końcowym/rozliczającym zaliczkę bierze się pod uwagę następujące czynniki:

<b>Lp.</b>	<b>Czynniki ryzyka</b>	<b>Waga</b>	<b>Niskie ryzyko 1 punkt</b>	<b>Średnie ryzyko 2 punkty</b>	<b>Wysokie ryzyko 3 punkty</b>
1.	Wartość danego zamówienia we wniosku o płatność pośrednią/ końcową/ rozliczającym zaliczkę	0,3	Od 130 000 PLN do 200 000 PLN włącznie	Do 500 000 PLN włącznie	Powyżej 500 000 PLN
2.	Tryb udzielania zamówienia	0,3	Zwolnienie ze stosowania ustawy Pzp	Tryb podstawowy z ustawy Pzp	Inny tryb z ustawy Pzp
3.	Okres realizacji przedmiotu zamówienia, określony w zapytaniu ofertowym	0,2	Powyżej 12 miesięcy	6-12 miesięcy	Do 6 miesięcy
4.	Przedmiot zamówienia	0,2	Usługi doradcze, badawcze, szkoleniowe, informacyjno-promocyjne	Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne	Roboty i materiały budowlane

Wynikiem analizy będzie zbiór zamówień dla wydatków objętych danym wnioskiem o płatność pośrednią/ końcowym/ rozliczającym zaliczkę, ułożonych malejąco wg stopnia ryzyka.



Kontroli zamówień podlegać będzie 20% zamówień, które otrzymały największą liczbę punktów ryzyka, nie mniej niż 1 zamówienie (w przypadku takiej samej liczby punktów decyduje wyższa wartość zamówienia) oraz 10% zamówień wybranych próbą losową, nie mniej, niż 1 zamówienie. Populacją, dla której określa się próbę, jest liczba zamówień realizowanych przez UM WSL i przedstawionych do rozliczenia w danym wniosku o płatność pośrednią/ końcowym/ rozliczającym zaliczkę. Po wyborze próby zamówień podlegających weryfikacji na podstawie analizy ryzyka, dokonany zostanie dobór losowy z pozostałych zamówień.

W przypadku wykrycia nieprawidłowości o skutkach finansowych, weryfikacji podlegać będzie 100% zamówień w danym wniosku o płatność pośrednią/ końcowym/ rozliczającym zaliczkę.

### **Metodyka doboru próby dla zamówień o wartości poniżej 130 tys. PLN**

Przy określeniu wysokości ryzyka w realizacji zamówień w danym wniosku o płatność pośrednią/ końcowym/ rozliczającym zaliczkę bierze się pod uwagę następujące czynniki:

<b>Lp.</b>	<b>Czynniki ryzyka</b>	<b>waga</b>	<b>Niskie ryzyko 1 punkt</b>	<b>Średnie ryzyko 2 punkty</b>	<b>Wysokie ryzyko 3 punkty</b>
1	Wartość zamówienia	0,3	Do 20 000 PLN włącznie	Do 50 000 PLN włącznie	Do 129 999,99 PLN
2	Tryb udzielania zamówienia	0,3	Zwolnienie ze stosowania zasady konkurencyjności	Rozeznanie ryнку	Zasada konkurencyjno ści
3	Okres realizacji przedmiotu zamówienia, określony w zapytaniu ofertowym	0,2	Powyżej 12 miesiące	6-12 miesięcy	Do 6 miesięcy
4	Przedmiot zamówienia	0,2	Usługi doradcze, badawcze, szkoleniowe, informacyjno- promocyjne	Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne	Roboty i materiały budowlane

Wynikiem analizy będzie zbiór zamówień dla wydatków objętych danym wnioskiem o płatność pośrednią/ końcowym/ rozliczającym zaliczkę ułożonych malejąco wg stopnia ryzyka.

Kontroli zamówień podlegać będzie 20% zamówień najbardziej ryzykownych (które otrzymały największą liczbę punktów ryzyka), nie mniej niż 1 zamówienie (w przypadku takiej samej liczby punktów decyduje wyższa wartość zamówienia) oraz 10% zamówień wybranych próbą losową, nie mniej, niż 1 zamówienie. Po wyborze próby zamówień podlegających weryfikacji na podstawie analizy ryzyka, dokonany zostanie dobór losowy z pozostałych zamówień. W przypadku takiej samej liczby punktów decyduje wyższa wartość zamówienia. Populacją, dla której określa się próbę, jest liczba zamówień realizowanych przez UM WSL i przedstawionych do rozliczenia w danym wniosku o płatność pośrednią/ końcowym/ rozliczającym zaliczkę. Po wyborze próby zamówień podlegających weryfikacji na podstawie analizy ryzyka, dokonany zostanie dobór losowy z pozostałych zamówień.

W przypadku wykrycia nieprawidłowości o skutkach finansowych, weryfikacji podlegać będzie 100% zamówień w danym wniosku o płatność pośrednią/ końcowym/ rozliczającym zaliczkę.

### **a.3) weryfikacja wydatków związanych z zatrudnieniem personelu projektu w projektach pozakonkursowych**

W projektach pozakonkursowych wynagrodzenia personelu projektu rozliczane są na podstawie wydatków rzeczywiście poniesionych lub w oparciu o metody uproszczone – godzinową stawkę jednostkową. Weryfikacja prawidłowości poniesienia tych wydatków odbywa się na podstawie próby dokumentów w odniesieniu do danego pracownika, bez konieczności przeprowadzenia analizy ryzyka.

Dobór losowy zostanie przeprowadzony po wpływie wniosku o płatność pośrednią/końcowego/ rozliczającego zaliczkę na podstawie pełnej listy osób stanowiących personel projektu, których wydatki związane z wynagrodzeniem w projekcie zostały przedstawione do rozliczenia w danym wniosku o płatność pośrednią/końcowym/ rozliczającym zaliczkę. Lista zostanie sporządzona alfabetycznie w arkuszu EXCEL, w którym za pomocą odpowiednich funkcji (LOS) zostaną wytypowane osoby, których wydatki będą podlegały weryfikacji. Weryfikacji podlegać będzie 30% wydatków związanych z wynagrodzeniami w projekcie w odniesieniu do osób stanowiących personel projektu, nie mniej niż 2 osoby. Populacją, dla której określana jest próba, jest liczba wydatków osobowych przedstawionych do rozliczenia w danym wniosku o płatność pośrednią/końcowym/ rozliczającym zaliczkę.

W przypadku wykrycia nieprawidłowości o skutkach finansowych, próbą objętych będzie 100% wynagrodzeń Lidera lub Partnera w danym WNP, w zależności u kogo wystąpią błędy o skutkach finansowych.

Podsumowanie doboru próby dokumentów do weryfikacji wniosków o płatność:

Populacja (krótki opis)	Dokumenty dotyczące realizacji projektu
Dobór próby	a.1) (NIE) weryfikacja 100% dokumentów dołączonych do wniosków o płatność a.2) i a.3) (TAK)
Minimalna wielkość próby (%)	30%
Metoda doboru próby:	
<ul style="list-style-type: none"><li>na podstawie ryzyka</li></ul>	a.1) (NIE) a.2) (TAK) 20% zamówień najbardziej ryzykownych, nie mniej niż 1 zamówienie a.3) (NIE)
<ul style="list-style-type: none"><li>dobór losowy</li></ul>	a.1) (NIE) a.2) (TAK) 10%, nie mniej niż 1 zamówienie a.3) (TAK) 30%, nie mniej niż 2 osoby
<ul style="list-style-type: none"><li>ocena ekspercka</li></ul>	(NIE)
<ul style="list-style-type: none"><li>inny (jaki?)</li></ul>	(NIE)

### **b) Kontrola w miejscu realizacji projektu lub siedzibie beneficjenta**

Kontrole projektów będą miały za zadanie w szczególności potwierdzenie rozpoczęcia realizacji projektu, gotowość do dalszej realizacji projektu, monitorowanie godzin pracy personelu, 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 celu 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 faktycznych lub potencjalnych problemów lub uchybień w miejscu realizacji projektu, które mogą skutkować w przyszłości wystąpieniem lub podejrzeniem wystąpienia nieprawidłowości. Ustalenia wizyty monitoringowej mogą być podstawą do wszczęcia kontroli doraźnej.

Jeżeli po złożeniu przez beneficjenta wniosku o płatność końcową nie rozpoczęto wizyty monitoringowej dotyczącej złożonego wniosku o płatność pośrednią, może zostać podjęta decyzja o przeprowadzeniu weryfikacji w ramach kontroli projektu, która obejmie swym zakresem zarówno złożony wniosek o płatność pośrednią, jak i końcową (odstępuje się od czynności proceduralnych związanych z wizytą monitoringową na rzecz przeprowadzenia kontroli projektu).

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

IP przeprowadzi przynajmniej co najmniej jedno oględziny miejsca realizacji projektu (w trakcie trwania projektu i/lub na jego zakończenie) u każdego z partnerów 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 podlegać 100% dokumentacji, pod warunkiem, że liczba dokumentów jednego rodzaju nie przekracza 100 sztuk<sup>23</sup>. W przypadku większej liczby dokumentów jednego rodzaju może zostać podjęta decyzja przez Dyrektora ŚCP o zastosowaniu próbkowania.

---

<sup>23</sup> Przez dokumenty jednego rodzaju rozumie się np. kosztowe faktury VAT.

Przyjmuje się, że próg istotności powinien zostać wyznaczony zgodnie z Zał. 9 do IW 7.2.2 - Instrukcja przeprowadzania kontroli projektów, opracowywania informacji pokontrolnej i monitorowania zaleceń pokontrolnych.

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

W ramach działań Osi Priorytetowej I i III RPO WSL 2014-2020 wdrażanych przez ŚCP **100%** projektów w trakcie oraz na ich zakończenie realizacji podlegać będzie weryfikacji w miejscu realizacji projektów (dotyczy naborów do nr RPSL.01.02.00-IP.01-24-010/18 włącznie) w przypadku złożenia przez beneficjenta wniosku o płatność końcową, kontrole projektów w zakresie kontroli na miejscu odbywać się będą po złożeniu przez beneficjenta wniosku końcowego, w trakcie jego weryfikacji.

W przypadku projektów realizowanych w ramach działania 1.2 typ 2 wizyty i kontrole będą prowadzone zgodnie z metodą określoną w pkt. b.3).

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

Dobór próby do kontroli uwzględnia zasadę, że częstotliwość i zakres kontroli na miejscu będą proporcjonalne do kwoty wsparcia publicznego oraz do określonego poziomu ryzyka.

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

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

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

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

Podsumowanie doboru próby projektów do kontroli:

Populacja (krótki opis)	Projekty wybrane do dofinansowania
Dobór próby	(TAK)
Minimalna wielkość próby (%)	30%
Metoda doboru próby:	
• na podstawie ryzyka	(TAK) – 20% udziału w próbie
• dobór losowy	(TAK) – 10% udziału w próbie
• ocena ekspercka	(NIE)
• inny (jaki?)	(NIE)

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

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

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

W przypadku projektów realizowanych w ramach działania 1.2 typ 2 wizyty i kontrole będą prowadzone zgodnie z metodą określoną w pkt. b.3).

**b.3) wszystkie nabory projektów do dofinansowania dla działania 1.2 RPO WSL (typ 2 lub projektów realizujących prace badawczo-rozwojowe wraz z tzw. komponentem wdrożeniowym)**

W ramach wszystkich naborów dla działania 1.2 RPO WSL (dotyczącym wyłącznie projektów typu 2 lub projektów realizujących prace badawczo-rozwojowe wraz z tzw. komponentem wdrożeniowym) **100%** projektów w trakcie oraz na ich zakończenie realizacji podlegać będzie weryfikacji w miejscu realizacji projektów:

- w przypadku składania przez beneficjentów (pośredniego) wniosku o płatność (nie dotyczy wniosku sprawozdawczego, wniosku o zaliczkę), w którym beneficjent informuje o zakończeniu prac przemysłowych ŚCP planuje każdorazowe przeprowadzenie wizyt monitoringowych na miejscu realizacji projektu;
- w przypadku składania przez beneficjentów (pośredniego) wniosku o płatność (nie dotyczy wniosku sprawozdawczego, wniosku o zaliczkę), w którym beneficjent informuje o zakończeniu prac badawczych i rozpoczęciu realizacji komponentu wdrożeniowego ŚCP planuje każdorazowe przeprowadzenie wizyt monitoringowych na miejscu realizacji projektu;
- w przypadku złożenia przez beneficjenta wniosku o płatność końcową, kontrole projektów w zakresie kontroli na miejscu odbywać się będą po złożeniu przez beneficjenta wniosku końcowego, w trakcie jego weryfikacji.

#### **b.4) wszystkie nabory projektów do dofinansowania dla działania 3.5.3**

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

#### **b.5) wszystkie nabory projektów do dofinansowania dla działania 1.2 (typ 3)**

W ramach poddziałania 1.2 RPO WSL (typ 3 projektów) planuje się przeprowadzenie kontroli administracyjnej na wszystkich wnioskach o płatność w siedzibie ŚCP (efektem końcowym odzwierciedlającym realizację celu projektu będą dokumenty typu raport, sprawozdanie z usług doradczych), nie planuje się przeprowadzenia kontroli planowych w miejscu realizacji projektu. W przypadku stwierdzenia lub podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości ŚCP może w każdym momencie podjąć decyzję o przeprowadzeniu wizyty lub kontroli doraźnej w miejscu realizacji projektu.

#### **b.6) wszystkie nabory projektów do dofinansowania dla działania 1.3, 1.4.1, 3.5.1 oraz 3.5.2**

W przypadku projektów realizowanych w ramach poddziałań 1.3, 1.4.1, 3.5.1 oraz 3.5.2 RPO WSL prowadzone będą kontrole na wniosku o płatność końcową. Kontrole mogą się odbyć w siedzibie beneficjenta/lidera/partnerów/w miejscach realizacji (za wyjątkiem zagranicznych imprez targowych)/przechowywania dokumentacji w ramach projektu, po złożeniu wniosku o płatność końcową. W przypadku stwierdzenia lub podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości ŚCP może w każdym momencie podjąć decyzję o przeprowadzeniu wizyty lub kontroli w trybie doraźnym.

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

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

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

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

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

### **c) Kontrola trwałości projektu/ wizyty monitoringowe w okresie komercjalizacji prac B+R**

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

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 2022 r. i zostały wypłacone przed wyborem do kontroli trwałości, będą podlegać kontroli w 2024 r.

Kontrole sprawdzające trwałości będą dotyczyć projektów objętych obowiązkiem utrzymania trwałości projektu. W przypadku 2 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 miejscach ich komercjalizacji wdrożenia tych prac lub w siedzibie beneficjenta.

#### Dobór na podstawie analizy ryzyka

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

Lp.	Czynnik ryzyka	Wystąpienie ryzyka powodującego konieczność przeprowadzenia kontroli trwałości
1.	Przebieg monitoringu projektu w okresie jego trwałości	Brak odpowiedzi ze strony Beneficjenta na wezwania IP RPO WSL

2.	Wnioski wynikające z weryfikacji sprawozdania z trwałości	Modyfikacje projektu ujawnione w okresie trwałości wyjaśnienia i odpowiedzi beneficjentów wymagające weryfikacji w miejscu realizacji projektu
3.	Informacje nt. nieprawidłowości	Sygnaly ostrzegawcze, podejrzenia i wystąpienie nieprawidłowości ujawnione w okresie trwałości w wyniku weryfikacji sprawozdania wymagające weryfikacji w miejscu realizacji projektu

Analiza ryzyka jest przeprowadzona na zakończenie procesu weryfikacji sprawozdań z trwałości projektu (półrocznie). Wynikiem analizy będzie populacja projektów ułożonych według czynników ryzyka. Obligatoryjnej kontroli podlega każdy projekt, w którym stwierdzono wystąpienie któregoś z ww. czynników ryzyka, co będzie stanowić nie mniej niż 4% populacji. Populacja będzie dotyczyć puli projektów, do których zostały skierowana prośba o złożenia sprawozdania (półrocze).

#### Dobór losowy

Dobór losowy projektów stanowi co do zasady uzupełnienie wielkości próby do 5% i stanowi nie mniej niż 1% całej populacji.

Dobór do kontroli w tej grupie odbywać się będzie w oparciu o dobór losowy. W przypadku wylosowania projektu, który został już skierowany do kontroli, projektem wybranym do kontroli będzie następny wylosowany projekt.

#### Podsumowanie doboru próby projektów do kontroli trwałości:

Populacja (krótki opis)	Projekty objęte obowiązkiem zachowania trwałości.
Dobór próby	(TAK)
Minimalna wielkość próby (%)	5%
Metoda doboru próby:	
• na podstawie ryzyka	(TAK) – minimalny udział w próbie 4%
• dobór losowy	(TAK) – minimalny udział w próbie 1%
• ocena ekspercka	(NIE)
• inny (jaki?)	(NIE)

**d)** ŚCP może również podjąć decyzję o przeprowadzeniu doraźnych wizyt monitoringowych w okresie po płatności końcowej o konieczności przeprowadzenia dodatkowych czynności sprawdzających w siedzibie SCP lub w miejscu realizacji projektu w celu potwierdzenia realizacji i utrzymania celów (częstkowych lub końcowych) i efektów projektu. Projekty wytypowane do takich wizyt będą oparte o analizę danych ilościowych, takich jak: wysokość dofinansowania stanowiąca co najmniej 25% struktury wydatków w odniesieniu do pojedynczego wykonawcy w danym wniosku o płatność, liczba przeprowadzonych uprzednio wizyt i kontroli dotyczących wniosku o płatność oraz czynników niemierzalnych, jakościowych, takich jak: uwagi kierowane na etapie oceny wniosku o płatność, wizyt monitoringowych i kontroli oraz wnioski wynikające ze zgromadzonej dokumentacji w całym projekcie.

### **3.5 Kontrola krzyżowa**

Celem kontroli krzyżowej jest wykrywanie i eliminowanie podwójnego finansowania wydatków.

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



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

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

Kontrola krzyżowa horyzontalna w zakresie instrumentów finansowych będzie przeprowadzana przez komórkę organizacyjną urzędu obsługującego ministra właściwego ds. rozwoju regionalnego, której w trybie regulaminowym powierzono zadanie realizacji kontroli krzyżowej horyzontalnej, zgodnie z Załącznikiem nr 1 do *Wytycznych dot. kontroli*.

Podsumowanie doboru próby beneficjentów do kontroli krzyżowej:

Populacja (krótki opis)	Beneficjenci RPO WSL 2014-2020, którzy realizowali/realizują więcej niż jeden projekt w ramach RPO WSL oraz beneficjenci RPO WSL 2014-2020, którzy realizowali/ realizują co najmniej jeden projekt również w PROW 14-20 lub PO RYBY.
Dobór próby	(TAK)
Minimalna wielkość próby (%)	5%
Metoda doboru próby:	
• na podstawie ryzyka	(TAK) – min. udział w próbie 2,5%
• dobór losowy	(TAK) – min. udział w próbie 2,5%
• ocena ekspercka	(NIE)
• inny (jaki?)	(NIE)

## 4. Plan kontroli

### 4.1 Plan kontroli systemu zarządzania i kontroli

Miesiąc/ kwartał	Instytucja kontrolująca	Instytucja kontrolowana	Kontrolowane procesy	Czas trwania kontroli	Liczebność zespołu kontrolującego	Informacje dodatkowe
III kwartał 2022 r.	IZ RPO WSL (RR-RKK)	Związek Gmin i Powiatów Subregionu Zachodniego Województwa Śląskiego z siedzibą w Rybniku	1. Zwalczanie nadużyć finansowych 2. Sprawozdawczość z realizacji zadań powierzonych IP RIT	Min. 3 dni	Nie mniej niż 2 osoby	-
III kwartał 2022 r.	IZ RPO WSL (RR-RKK)	Związek Gmin i Powiatów Subregionu Centralnego Województwa Śląskiego z siedzibą w Gliwicach	1. Zwalczanie nadużyć finansowych 2. Sprawozdawczość z realizacji zadań powierzonych IP RIT	Min. 3 dni	Nie mniej niż 3 osoby	-
IV kwartał 2022 r.	IZ RPO WSL (RR-RKK)	Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach	1. Zmiany w umowie 2. Weryfikacja administracyjna 3. Kontrole projektów	Min. 3 tygodnie	Nie mniej niż 3 osoby	-
I kwartał 2023 r.	IZ RPO WSL (RR-RKK)	Śląskie Centrum Przedsiębiorczości	1. Zmiany w umowie 2. Weryfikacja administracyjna 3. Sporządzanie deklaracji wydatków	Min. 3 tygodnie	Nie mniej niż 2 osoby	-
II kwartał 2023 r.	IZ RPO WSL (RR-RKK)	Miasto Bielsko-Biała - Instytucja Pośrednicząca dla Regionalnych Inwestycji Terytorialnych Subregionu Południowego	1. Zwalczanie nadużyć finansowych 2. Sprawozdawczość z realizacji zadań powierzonych IP RIT	Min. 3 dni	Nie mniej niż 2 osoby	-
II kwartał 2023 r.	IZ RPO WSL (RR-RKK)	Gmina Miasto Częstochowa - Instytucja Pośrednicząca dla Regionalnych Inwestycji Terytorialnych Subregionu Północnego	1. Zwalczanie nadużyć finansowych 2. Sprawozdawczość z realizacji zadań powierzonych IP RIT	Min. 3 dni	Nie mniej niż 2 osoby	-

#### **4.2 Plan kontroli Instrumentów Finansowych<sup>24</sup>**

W poprzednich latach obrachunkowych IZ przeprowadziła kontrole u wszystkich Pośredników Finansowych wdrażających IF w ramach RPO WSL 2014-2020. W związku z tym w kolejnych okresach kontrola IF polegać będzie na weryfikacji wdrożenia rekomendacji wskazanych w informacjach pokontrolnych wysłanych do Pośredników po przeprowadzonych kontrolach. W razie nie wywiązania się z wdrożenia rekomendacji IZ może przeprowadzić u danego Pośrednika kontrolę.

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

Kontroli Planów Działań Pomocy Technicznej będą poddane projekty, które mają pozytywnie zweryfikowany wniosek końcowy.

Nie przedstawia się chronologicznego układu kontroli ze względu na konieczność dostosowania wyboru kolejności przeprowadzania kontroli w odniesieniu do kolejności zatwierdzanych wniosków o płatność w ramach danego projektu.

Ilość kontroli na zakończenie projektu na okres obrachunkowy ustala się na poziomie minimum 14 kontroli (6 kontroli w II półroczu 2022 r. oraz 8 kontroli w I półroczu 2023 r.).

---

<sup>24</sup> W sytuacji powierzenia przez IZ wdrożenia IF Europejskiemu Bankowi Inwestycyjnemu, nie stosuje się zapisów Wytycznych dot. kontroli odnośnie minimalnego zakresu kontroli IZ. Obowiązki związane z kontrolą projektu zapewniane są wówczas przez IZ, na podstawie dokumentów przekazanych zgodnie z art. 40 ust. 1 rozporządzenia ogólnego. IZ planuje jednak przeprowadzić kontrole na miejscu lub na dokumentach (w siedzibie IZ), o których mowa w pkt. 1b) rozdziału 6 Wytycznych dot. kontroli, u każdego Pośrednika Finansowego, z którym została zawarta umowa operacyjna, przynajmniej raz w trakcie realizacji projektu.

## **4.4 Warunki kontroli projektów**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **4.5 Harmonogram kontroli dużych projektów**

Na rok obrachunkowy 2022/2023 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, Marta Mistela	06.06.2022	
<b>Zaakceptował:</b>	Magdalena Hoffman	07.06.2022	
<b>Zatwierdził:</b>	Monika Sternal	07.06.2022	