

Załącznik do Uchwały Zarządu
Województwa Śląskiego
Nr 2338/226/V/2017
z dnia 14.11.2017 r.

Roczny Plan Kontroli

na 2018 rok

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



Katowice, listopad 2017 r.

Spis treści

1. Wstęp.....	3
1.1 Podstawy prawne.....	3
1.2 Roczny Plan Kontroli.....	4
1.3 Rodzaje kontroli.....	4
1.4 Zasady prowadzenia kontroli.....	4
2. Opis uwarunkowań prowadzenia procesu kontroli.....	5
2.1 Główne zadania kontroli trwałości.....	5
2.2 Struktura komórek odpowiedzialnych za realizację zadań kontrolnych.....	5
2.3 Procedury kontroli.....	7
2.4 Opis obiegu i przekazywania informacji o wynikach przeprowadzonych kontroli.....	9
2.5 Kontrola doraźna.....	10
2.6 Instytucje i jednostki organizacyjne podlegające kontroli w systemie wdrażania RPO WSL.....	11
3. Układ chronologiczny i tematyczny kontroli systemowej w 2018 roku.....	11
4. Wytyczne i zasady obejmujące kontrolę projektów.....	11
4.1 Kontrola projektów w ramach IZ RPO WSL.....	12
4.2 Kontrola projektów w ramach IP2 RPO WSL.....	12
5. Metodologia doboru próby do kontroli.....	13
Załączniki:.....	16
<i>Załącznik nr 1 – Indykatywny harmonogram kontroli projektów na rok 2018.....</i>	<i>17</i>

Wykaz stosowanych skrótów:

FR	Wydział Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego
FR-RMKT	Referat monitoringu i kontroli trwałości w Wydziale Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego
IA	Instytucja Audytowa
IK RPO	Instytucja Koordynująca Regionalne Programy Operacyjne
IP2 RPO WSL/ ŚCP	Instytucja Pośrednicząca drugiego stopnia Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Śląskiego na lata 2007-2013
IPOC	Instytucja Pośrednicząca w Certyfikacji
IZ RPO WSL	Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Śląskiego na lata 2007-2013/ Wydział Rozwoju Regionalnego i Wydział Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego
KE	Komisja Europejska
KSI (SIMIK 07-13)	Krajowy System Informatyczny
LSI	Lokalny System Informatyczny
MR	Ministerstwo Rozwoju
<i>Podręcznik</i>	<i>Podręcznik Procedur Wdrażania Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013</i>
<i>Podręcznik IP2 RPO WSL</i>	<i>Podręcznik Procedur Wdrażania Instytucji Pośredniczącej Drugiego Stopnia Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013</i>
RR	Wydział Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego
RR-RPRO	Referat procedur w Wydziale Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego
RPO WSL	Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego na lata 2007-2013
SIWIZ RPO WSL	System Informatycznego Wdrażania i Zarządzania Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013
UM WSL	Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego
WE	Wspólnota Europejska

1. Wstęp

Zgodnie z art. 60 *Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1260/1999 (Dz. Urz. UE L 210/25 z 31 lipca 2006 r. z późn. zm.)* IZ RPO WSL zapewnia realizację kontroli systemu zarządzania i kontroli, jak również kontroli poszczególnych projektów w celu weryfikacji wydatków.

Niniejszy *Roczny Plan Kontroli na rok 2018 dla RPO WSL 2007-2013* przedstawia ogólny zakres czynności podejmowanych w ramach realizacji obowiązków wynikających z Wytycznych w zakresie procesu kontroli w ramach obowiązków Instytucji Zarządzającej Programem Operacyjnym. Szczegółowe procedury dotyczące realizacji kontroli zostały opisane w *Podręczniku procedur wdrażania RPO WSL na lata 2007-2013* oraz w *Podręczniku procedur wdrażania IP2 RPO WSL na lata 2007-2013*. Funkcję IP2 RPO WSL pełni Śląskie Centrum Przedsiębiorczości (ŚCP).

W związku z końcowym etapem wdrażania RPO WSL *Roczny Plan Kontroli na rok 2018 dla RPO WSL 2007-2013* zakłada prowadzenie przez IZ RPO WSL i IP2 RPO WSL wyłącznie kontroli trwałości.

1.1 Podstawy prawne

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

- *Rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiające przepisy ogólne dotyczące EFRR, EFS oraz FS i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1260/1999 (Dz. Urz. UE L 210/25 z dnia 31 lipca 2006 r. z późn. zm.);*
- *Rozporządzenie Komisji (WE) nr 1828/2006 nr 1083/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r. ustanawiające szczegółowe zasady wykonania Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz Rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (Dz. Urz. UE L 371/1 z dnia 27 grudnia 2006 r., sprostowane – Dz. Urz. UE L 45/3 z dnia 15 lutego 2007 r.);*
- *Rozporządzenie (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 lipca 2006r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (Dz. Urz. UE L 210/1 z dnia 31 lipca 2006 r.,)*
- *Ustawa z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1376 z późn. zm.),*
- *Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 486 z późn. zm.);*
- *Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1579),*
- *Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.);*
- *Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.);*

- *Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych* (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 922);
- *Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 29 kwietnia 2004 r. w sprawie dokumentacji przetwarzania danych osobowych oraz warunków technicznych i organizacyjnych, jakim powinny odpowiadać urządzenia i systemy informatyczne służące do przetwarzania danych osobowych* (t.j. Dz. U. z 2004 r. Nr 100 poz. 1024);
- *Narodowe Strategiczne Ramy Odniesienia 2007-2013*;
- *Wytyczne w zakresie procesu kontroli w ramach obowiązków Instytucji Zarządzającej Programem Operacyjnym*;
- *Porozumienie nr 115/RR/2007 z dnia 31 października 2007 r. w sprawie zasad realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013 wraz z aneksami*;
- *Umowa o Finansowaniu pomiędzy Europejskim Bankiem Inwestycyjnym a Województwem Śląskim z dnia 9 lipca 2010 r. wraz z aneksami*.

1.2 Roczny Plan Kontroli

Roczny plan kontroli na rok 2018 dla RPO WSL 2007-2013 obejmuje:

- *Roczny plan kontroli realizacji projektów zatwierdzony przez kierownika FR-RMKT (w zakresie kontroli trwałości);*
- *Roczny plan kontroli IP2 RPO WSL, zatwierdzony przez Dyrektora IP2 RPO WSL.*

Roczny plan kontroli RPO WSL 2007-2013 jest akceptowany przez Dyrektora RR/ Z-cę Dyrektora RR, a następnie zatwierdzany przez Zarząd Województwa Śląskiego.

1.3 Rodzaje kontroli

Roczny plan kontroli na rok 2018 dla RPO WSL 2007-2013 przewiduje prowadzenie wyłącznie kontroli po zakończeniu realizacji projektu (sprawdzająca trwałość projektu).

1.4 Zasady prowadzenia kontroli

W trakcie wykonywania czynności kontrolnych obowiązują następujące zasady:

- legalności tj. wykonywania czynności kontrolnych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa;
- rzetelności tj. obiektywnego i rzetelnego sprawdzania faktów i udokumentowania wyników kontroli w oparciu o materiał źródłowy;
- podmiotowości tj. dokonywania ustaleń dotyczących tylko jednostki kontrolowanej;
- tajemnicy tj. zachowania tajemnicy kontroli zgodnie z właściwymi przepisami o ochronie informacji niejawnych i ochrony danych osobowych;
- kontradiktoryjności tj. możliwości przedstawienia przez kontrolowanego dowodów, wyjaśnień i argumentacji w badanej sprawie, obowiązku przyjęcia ich przez kontrolującego i ustosunkowania się do nich.

2. Opis uwarunkowań prowadzenia procesu kontroli

2.1 Główne zadania kontroli trwałości

Monitorowanie projektów w okresie trwałości projektów uzupełniane jest prowadzeniem kontroli projektów na miejscu realizacji – po zakończeniu realizacji projektu (w tym sprawdzająca trwałość projektu).

W trakcie kontroli po zakończeniu realizacji projektu (w tym sprawdzającej trwałość projektu) badaniem obejmuje się następujące procesy:

- Obowiązek utrzymania trwałości projektu (w rozumieniu art. 57 Rozporządzenia Rady WE nr 1083/2006);
- Osiągnięcie i utrzymanie wskaźników produktu i rezultatu;
- Wygenerowanie dochodów w ramach projektu;
- Przestrzeganie przez beneficjenta zasady zakazującej uzyskiwania podwójnego dofinansowania na wydatki poniesione w ramach przedmiotowego projektu;
- Zaistnienie przesłanek skutkujących możliwością odzyskania przez beneficjenta zrefundowanego w ramach przedmiotowego projektu podatku VAT;
- Archiwizacja dokumentacji projektowej;
- Stosowanie się beneficjenta do obowiązków związanych z wykonywaniem zapisów zawartych w umowie i wniosku o dofinansowanie oraz Wytycznych IZ RPO WSL w zakresie informacji i promocji;
- Kontrole projektu przeprowadzane przez inne podmioty niż IZ RPO WSL;
- Powstały w wyniku realizacji projektu efekt rzeczowy (na podstawie oględzin).

2.2 Struktura komórek odpowiedzialnych za realizację zadań kontrolnych

Za realizację zadań kontrolnych w ramach RPO WSL odpowiadają:

- FR-RMKT (w zakresie kontroli po zakończeniu realizacji projektu, w tym sprawdzającej trwałość projektu);
- Wydział kontroli w IP2 RPO WSL (w zakresie kontroli projektów w ramach Działania/ Poddziałania wdrażanych przez IP2 RPO WSL).

Niezależność osób zaangażowanych w kontrolę w stosunku do instytucji kontrolowanych będzie gwarantować oświadczenie o braku przesłanek stanowiących podstawę wyłączenia z udziału w kontroli.

Zakres obowiązków oraz liczba osób odpowiedzialnych za realizację zadań kontrolnych w powyższych komórkach organizacyjnych przedstawia się następująco:

Tabela nr 1 – zadania i liczba pracowników odpowiedzialnych za kontrolę realizacji projektów realizowanych w ramach Działania RPO WSL wdrażanych przez IP2 RPO WSL

Nazwa instytucji	Śląskie Centrum Przedsiębiorczości
Komórka organizacyjna	Wydział kontroli
Stanowisko	Stanowisko ds. kontroli
Stanowisko bezpośrednio nadzorujące	Kierownik Wydziału kontroli

Główne zadania realizowane na stanowisku pracy	
▪ Udział w opracowywaniu nowych procedur, a także usprawnianie i aktualizacja istniejących; ▪ Przygotowanie i aktualizacja <i>Rocznych planów kontroli projektów</i> oraz sprawozdań z ich realizacji zgodnie z Wytocznymi IZ RPO WSL; ▪ Przeprowadzanie wizyt monitorujących, kontroli projektów na podstawie dostępnej dokumentacji oraz w miejscu ich realizacji; ▪ Prowadzenie kontroli oraz weryfikacja sprawozdań z realizacji projektów w okresie trwałości; ▪ Monitoring nieprawidłowości oraz podejmowanie środków naprawczych zgodnie z Wytocznymi IZ RPO WSL; ▪ Prowadzenie rejestru nieprawidłowości oraz rejestru kontroli projektów; ▪ Informowanie IZ RPO WSL o nieprawidłowościach zgodnie z <i>Podręcznikiem IP2 RPO WSL</i>; ▪ Wprowadzanie danych do Krajowego Systemu Informatycznego oraz Lokalnego Systemu Informatycznego;	
Docelowa liczba pracowników	12

Tabela nr 2 – zadania i liczba pracowników odpowiedzialnych za kontrolę po zakończeniu realizacji projektu (w tym sprawdzającej trwałość projektu)

Nazwa instytucji	Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego
Komórka organizacyjna urzędu	Wydział Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego
Referat	Referat monitoringu i kontroli trwałości
Stanowisko	Stanowisko ds. monitoringu i kontroli trwałości
Stanowisko bezpośrednio nadzorujące	Kierownik Referatu monitoringu i kontroli trwałości
Główne zadania realizowane na stanowisku pracy	
▪ Monitorowanie projektów po zakończeniu ich realizacji, m.in. w zakresie osiągniętych wskaźników rezultatu, zachowania trwałości oraz założonych celów projektów; ▪ Planowanie i prowadzenie kontroli (m.in. przygotowywania upoważnień do kontroli oraz pism informujących beneficjentów o kontroli); ▪ Prowadzenie korespondencji z beneficjentami na etapie kontroli (pisma o dodatkowe wyjaśnienia w celu zakończenia procesu kontrolnego); ▪ Sporządzanie list sprawdzających oraz informacji pokontrolnych; ▪ Analiza wnoszonych przez beneficjentów zastrzeżeń; ▪ Sporządzanie zmienionych i uzupełnionych informacji pokontrolnych z uwzględnieniem zgłoszonych zastrzeżeń; ▪ Sporządzanie i weryfikowanie wykonania zaleceń pokontrolnych; ▪ Współpraca z Wydziałem Pomocy Prawnej (w zakresie opinii prawnych); ▪ Przygotowywanie zestawień dotyczących prowadzonych, planowanych i zakończonych	

kontroli; ▪ Przekazywanie dokumentacji do innych komórek Wydziału celem ustalenia wystąpienia nieprawidłowości w ramach projektu; ▪ Przygotowywanie propozycji korekt finansowych dot. naruszenia trwałości projektu; ▪ Prowadzenie postępowań zmierzających do usunięcia uchybień, nieprawidłowości; ▪ Prowadzenie wykazu prowadzonych, planowanych i zakończonych kontroli, w systemach informatycznych; ▪ Prowadzenie korespondencji wewnętrznej oraz obiegu dokumentów związanych z kontrolami trwałości projektów; ▪ Sporządzanie we współpracy z innymi referatami Wydziału analiz i prognoz oraz innych danych finansowych w zakresie zarządzania środkami w ramach RPO WSL (prognozowanie, wnioskowanie, rozliczenie, przepływy finansowe itp.) oraz monitorowanie alokacji RPO WSL w ramach Wydziału; ▪ Wykrywanie naruszeń prawa przez beneficjentów i przekazywanie informacji do właściwych komórek organizacyjnych Wydziału; ▪ Przetwarzanie danych osobowych niezbędnych do realizacji zadań wynikających z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013; ▪ Uczestniczenie w pracach związanych z aktualizacją <i>Podręcznika Procedur Wdrażania RPO WSL 2007-2013</i>; ▪ Prowadzenie dokumentacji w części wynikającej z zakresu powierzonych czynności; ▪ Archiwizacja dokumentacji w zakresie wykonywanych obowiązków.	
Docelowa liczba pracowników	nie mniej niż 8

2.3 Procedury kontroli

Stosowane przez IZ RPO WSL procedury w zakresie kontroli zostały opisane w rozdziale 11 *Podręcznika*. Dla każdego procesu opisano tryb postępowania, terminy realizacji poszczególnych czynności, a także zamieszczono wzory dokumentów.

W *Podręczniku IP2 RPO WSL* opisano natomiast procedury prowadzenia kontroli projektów realizowanych w ramach działań wdrażanych przez IP2 RPO WSL.

Główne etapy realizacji procesu kontroli są następujące:

1. Przygotowanie *Rocznego Planu Kontroli*;
2. Zatwierdzenie przez Zarząd Województwa Śląskiego *Rocznego Planu Kontroli*;
3. Powołanie Zespołu Kontrolującego;
4. Przygotowanie dokumentacji niezbędnej do przeprowadzenia kontroli (np.: upoważnień, programu kontroli, listy sprawdzającej, zebranie dokumentów i informacji koniecznych do przeprowadzenia kontroli);
5. Poinformowanie jednostki kontrolowanej o planowanej kontroli (jeśli dotyczy);
6. Przeprowadzenie czynności kontrolnych (na dokumentach lub na miejscu w oparciu o listy sprawdzające);
7. Przygotowanie informacji oraz sformułowanie ewentualnych zaleceń pokontrolnych;
8. Poinformowanie jednostki kontrolowanej o wynikach kontroli (jeśli dotyczy);

9. Przekazanie na wniosek upoważnionej instytucji, informacji pokontrolnej wraz z zaleceniami pokontrolnymi, zgodnie z obowiązującymi przepisami i procedurami;
10. Raportowanie o ewentualnych nieprawidłowościach odbywa się na podstawie zapisów dokumentu *Realizacja obowiązku informowania KE o nieprawidłowościach stwierdzonych w ramach wykorzystania funduszy UE*.

Powołanie Zespołu Kontrolującego: Do przeprowadzenia kontroli trwałości powoływany jest Zespół Kontrolujący, który składa się z co najmniej dwóch osób. Zespół Kontrolujący otrzymuje upoważnienie (jeśli dotyczy).

Lista sprawdzająca: Zespół Kontrolujący w trakcie czynności kontrolnych posługuje się listą sprawdzającą. Lista jest przechowywana wraz z informacją pokontrolną i udostępniana na żądanie uprawnionych instytucji jako element akt kontroli.

Informowanie o kontroli: beneficjent jest informowany o zakresie i terminie kontroli przed zaplanowaną kontrolą zgodnie z terminami określonymi w *Podręczniku* oraz w *Podręczniku IP2 RPO WSL*.

W przypadku kontroli doraźnej nie ma obowiązku informowania beneficjenta wcześniej niż 48 godzin przed kontrolą doraźną. O ile będzie to uzasadnione szczególnymi względami merytorycznymi, można przeprowadzić kontrolę doraźną bez poinformowania.

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

W przypadku wykrycia i stwierdzenia nieprawidłowości w wyniku przeprowadzonej kontroli IZ RPO WSL/ IP2 RPO WSL klasyfikuje, informuje oraz raportuje o wykrytej nieprawidłowości, zgodnie z zasadami określonymi w dokumencie *Realizacja obowiązku informowania KE o nieprawidłowościach stwierdzonych w ramach wykorzystania funduszy UE*.

Dokumentowanie czynności kontrolnych: Przebieg kontroli i wyniki czynności kontrolnych są dokumentowane w prowadzonych w tym celu w formie zwartej aktach kontroli, które mogą zawierać dokumenty poddane kontroli (m.in. kopie dokumentów poświadczone za zgodność z oryginałem, wykaz tych dokumentów oraz wypełnione i podpisane listy sprawdzające, oświadczenia/ wyjaśnienia beneficjenta itp.). Niezwłocznie po zakończeniu

czynności kontrolnych odpowiednie dane o przeprowadzeniu kontroli są wprowadzane do systemu informatycznego.

2.4 Opis obiegu i przekazywania informacji o wynikach przeprowadzonych kontroli

Kontrole prowadzone przez IZ RPO WSL:

Informacja pokontrolna jest sporządzana w terminie do 21 dni kalendarzowych od zakończenia kontroli. Jednostce kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia, przed podpisaniem informacji pokontrolnej, umotywowanych i uzasadnionych zastrzeżeń, co do treści i ustaleń w niej zawartych. Członkowie Zespołu Kontrolującego są zobowiązani dokonać ich analizy, a następnie odnieść się do zastrzeżeń i sporządzić uzupełnioną informację pokontrolną, bądź w razie nieuwzględnienia zastrzeżeń, w całości lub w części, kontrolujący pisemnie przekazują tą informację wraz z uzasadnieniem do jednostki kontrolowanej oraz ponownie przesyłają do podpisu dwa egzemplarze informacji pokontrolnej.

W przypadku, gdy kierownik jednostki kontrolowanej odmówi podpisania zmienionej i uzupełnionej informacji pokontrolnej, odsyła w terminie 7 dni kalendarzowych od dnia jej otrzymania jeden egzemplarz informacji pokontrolnej.

Zastrzeżenia wniesione do zmienionej i uzupełnionej informacji pokontrolnej nie będą rozpatrywane przez IZ RPO WSL.

W uzasadnionych przypadkach, gdyby beneficjent przedstawił na etapie odmowy podpisania zmienionej i uzupełnionej informacji pokontrolnej kluczowe dla sprawy wyjaśnienia mające wpływ na kwalifikację uchybienia, argumenty te zostaną przeanalizowane.

W sytuacji, gdy beneficjent nie dochowa 7 dniowego terminu na odesłanie zmienionej i uzupełnionej informacji pokontrolnej, uznaje się, że odmówił on podpisania informacji pokontrolnej. Odmowa podpisania informacji pokontrolnej przez beneficjenta nie wstrzymuje realizacji ustaleń kontroli i zaleceń przedstawionych kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Jednostka kontrolowana jest zobowiązana, w terminie wyznaczonym w zaleceniach pokontrolnych, do poinformowania IZ RPO WSL o sposobie wykorzystania uwag i wykonania zaleceń pokontrolnych oraz podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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

Wszystkie dokumenty związane z prowadzeniem kontroli przechowywane są w aktach kontroli. Każda kontrola jest rejestrowana w *Rejestrze kontroli projektów*. Akta kontroli zawierają między innymi: kopię pisma informującego o kontroli, upoważnienia do prowadzenia kontroli, informację pokontrolną wraz z ewentualnymi zaleceniami oraz oświadczenia jednostki kontrolowanej.

Akta kontroli, stanowiąc potwierdzenie realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa wspólnotowego w zakresie ochrony interesów finansowych WE, są przechowywane, stosownie do zakresu zadań komórki organizacyjnej i udostępniane wyłącznie uprawnionym instytucjom.

Kontrole prowadzone przez IP2 RPO WSL:

Każda kontrola prowadzona przez IP2 RPO WSL jest rejestrowana w *Rejestrze kontroli projektów realizowanych w ramach działań wdrażanych przez IP2 RPO WSL*.

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

Beneficjent zobowiązany jest w terminie wyznaczonym przez IP2 RPO WSL, nie dłuższym niż 14 dni od daty przeprowadzenia kontroli na miejscu realizacji projektu zastosować się do uwag i zaleceń pokontrolnych lub zgłosić do nich zastrzeżenia oraz poinformować o tym pisemnie IP2 RPO WSL.

Lista sprawdzająca wraz z uwagami i zaleceniami pokontrolnymi może zostać zweryfikowana w siedzibie IP2 RPO WSL przez kierownika lub koordynatora Wydziału kontroli, Z-cę Dyrektora IP2 RPO WSL i/lub Dyrektora IP2 RPO WSL, o czym beneficjent jest informowany pismem. W niniejszym przypadku termin wdrożenia i odpowiedzi na zalecenia i uwagi pokontrolne jest liczony od momentu otrzymania pisma przez beneficjenta.

Po przeprowadzeniu kontroli sporządzana jest, w terminie 30 dni od zakończenia wszystkich czynności związanych z kontrolą (w szczególności po uzyskaniu wyjaśnień związanych z wydanymi przez Zespół Kontrolujących, uwagami, zaleceniami ujętymi w liście sprawdzającej), w formie pisemnej, informacja o wyniku kontroli, w której zawierane są ustalenia stanu faktycznego, jak i wyjaśnienia złożone na piśmie przez beneficjenta podczas kontroli. Termin sporządzenia informacji o wyniku kontroli może zostać przedłużony przez Z-cę Dyrektora, jeśli wymaga tego konieczność uzyskania dodatkowej opinii eksperta w danej dziedzinie.

Niezwłocznie, nie później niż 5 dni roboczych po zakończeniu czynności kontrolnych (zatwierdzeniu ostatecznej informacji o wyniku kontroli), kierownik Zespołu Kontrolującego lub pracownik Wydziału kontroli wyznaczony przez Z-cę Dyrektora umieszcza w odpowiednie dane o przeprowadzeniu kontroli w systemach informatycznych.

2.5 Kontrola doraźna

Kontrole doraźne będą przeprowadzane w przypadku otrzymania informacji o zaistniałej lub możliwej nieprawidłowości lub wystąpieniu innych okoliczności mogących mieć negatywny wpływ na realizację i trwałość projektu. Ze względu na specyfikę kontroli doraźnej, kontrola taka nie może zostać ujęta w planie kontroli. Kontrole doraźne będą

przeprowadzane w trwałości projektu i nie są ujęte w *Rocznym Planie Kontroli IP2 RPO WSL*.

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

Kontrola systemowa w ramach RPO WSL 2007-2013 obejmowała działania kontrolne w Śląskim Centrum Przedsiębiorczości pełniącym rolę Instytucji Pośredniczącej Drugiego Stopnia (IP2 RPO WSL) dla Działania 1.2 oraz Poddziałów 3.1.1 oraz 3.2.1 RPO WSL.

Mając na względzie przedłożenie już dokumentów zamknięcia Programu do Komisji Europejskiej oraz fakt, że przepisy ani zapisy wytycznych ministra właściwego ds. rozwoju regionalnego nie nakładają na Instytucję Zarządzającą obowiązku przeprowadzania kontroli systemowych na tym etapie wdrażania Programu kontrola systemowa w IP2 RPO WSL nie będzie prowadzona w 2018 roku.

3. Układ chronologiczny i tematyczny kontroli systemowej w 2018 roku

Zgodnie z zapisami podrozdziału 2.6 nie opracowano harmonogramu kontroli systemowej.

4. Wytyczne i zasady obejmujące kontrolę projektów

Kontrola projektów po zakończeniu realizacji ma na celu potwierdzenie utrzymania celów projektu w okresie trwałości zgodnie z zapisami umowy/ decyzji o dofinansowanie oraz zasadami prawa wspólnotowego i krajowego.

Wytyczne i zasady obejmujące kontrolę projektów w IZ RPO WSL:

Dokumenty opisujące przebieg i wyniki czynności kontrolnych znajdują się w aktach kontroli, prowadzonych w formie zwartej, które zawierają dokumenty skompletowane podczas kontroli. Po zakończeniu czynności kontrolnych, odpowiednie dane o przeprowadzeniu kontroli są umieszczane przez pracowników w KSI (SIMIK 07-13) oraz w SIWIZ RPO WSL 2007-2013.

Wytyczne i zasady obejmujące kontrolę projektów w IP2 RPO WSL:

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

- kontroli doraźnej (w przypadku uzasadnionego podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości lub zlecenia kontroli przez instytucje zaangażowane we wdrażanie/ zarządzanie programem operacyjnym);
- kontroli sprawdzającej trwałość projektu.

Dokumentacja kontrolna przechowywana jest wraz z dokumentacją związaną z realizacją projektu. Przebieg kontroli i wyniki czynności kontrolnych są dokumentowane w prowadzonych w tym celu w formie zwartej aktach kontroli, które zawierają dokumenty poddane kontroli. Po zakończeniu czynności kontrolnych, odpowiednie dane

o przeprowadzeniu kontroli są umieszczane przez pracowników Wydziału kontroli w KSI (SIMIK 07-13) oraz w SIWIZ RPO WSL 2007-2013.

4.1 Kontrola projektów w ramach IZ RPO WSL

W załączniku nr 1 przedstawiono planowaną liczbę kontroli na zakończenie realizacji projektów (na miejscu realizacji lub dokumentach w siedzibie IZ RPO WSL) w 2018 r.

Kontrole po zakończeniu realizacji projektów (w tym sprawdzające trwałość projektu) w IZ RPO WSL:

Zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie IZ RPO WSL monitoruje oraz zapewnia, w okresie trwałości, tj. w okresie co najmniej 5 lat od daty zakończenia projektu iż:

- Utrzymane zostały założone cele i rezultaty projektu;
- Projekt nie został poddany zasadniczym modyfikacjom w rozumieniu art. 57 rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006;
- W przypadku gdy nie było możliwości obiektywnego oszacowania dochodu z wyprzedzeniem, czy dochód wygenerowany w okresie pięciu lat od zakończenia projektu został odliczony od wydatków zadeklarowanych KE;
- Beneficjent wywiązał się z obowiązków nałożonych w umowie o dofinansowaniu, m.in. w zakresie użytkowania i wymiany sprzętu ruchomego, informowania o dofinansowaniu ze środków UE, przechowywania i archiwizacji dokumentów.

W wyniku indywidualnej analizy IZ RPO WSL w uzasadnionych przypadkach okres trwałości może zostać przedłużony.

Procedury monitorowania dochodu generowanego przez projekty, po zakończeniu ich realizacji dostarczają w szczególności informacji na temat:

- Czy w ramach projektu pojawiły się inne lub nowe źródła przychodów, które nie zostały wzięte pod uwagę w analizie sporządzanej na etapie wniosku o dofinansowanie przy obliczaniu luki w finansowaniu, a które spełniają przesłanki przychodów, o których mowa w art. 55 ust. 1 rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 oraz
- Czy od momentu przyznania dofinansowania nastąpiły istotne zmiany w stosowanej dotychczas przez beneficjenta polityce taryfowej.

Monitorowanie projektów w okresie trwałości projektów uzupełniane jest prowadzeniem kontroli projektów na miejscu realizacji – tzw. kontroli po zakończeniu realizacji projektów (w tym sprawdzające trwałość projektów).

4.2 Kontrola projektów w ramach IP2 RPO WSL

Z projektów, które zostały wybrane do dofinansowania przez Zarząd Województwa Śląskiego, wybrano projekty do kontroli.

Planowana ilość kontroli na miejscu realizacji projektu w 2018 r., została przedstawiona w załączniku nr 2 przedmiotowego Dokumentu, pn. *Indykatywny harmonogram kontroli projektów*.

Na dzień sporządzania poniższego harmonogramu kontroli w 2018 r. IP2 RPO WSL przewiduje jedynie przeprowadzanie kontroli trwałości projektów. Tabela ma charakter orientacyjny.

Kontrole trwałości w IP2 RPO WSL:

Kontrola sprawdzająca trwałość projektu może zostać przeprowadzona w okresie 3 lat od daty zakończenia realizacji projektu. Kontrola ta przeprowadzana jest podczas wizji lokalnej na miejscu realizacji projektu/ w siedzibie beneficjenta lub na podstawie dokumentów w siedzibie IP2 RPO WSL.

Zgodnie z pkt 8.4. załącznika nr 2 do *Szczegółowego Opisu Priorytetów RPO WSL (Wytyczne w sprawie kwalifikowalności wydatków w RPO WSL)* zasadami trwałości objęte są projekty infrastrukturalne oraz projekty, w których dokonywany jest zakup sprzętu lub wyposażenia.

5. Metodologia doboru próby do kontroli

Metodologia doboru próby IZ RPO WSL dla kontroli po zakończeniu realizacji projektu (w tym sprawdzającej trwałość projektu):

Dobór próby projektów do kontroli po zakończeniu realizacji projektu (w tym sprawdzającej trwałość projektu) zostanie przeprowadzony po otrzymaniu od beneficjentów wypełnionych ankiet (cykliczne monitorowanie projektów w okresie trwałości).

Określenie populacji podlegającej próbkowaniu:

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

- projektów realizowanych w ramach Działania 1.2 i Poddziałów 3.1.1, 3.2.1 – projekty podlegające kontroli przez IP2 RPO WSL, zgodnie z *Podręcznikiem IP2 RPO WSL*;
- projektów realizowanych w ramach Priorytetu 10 Pomoc Techniczna – obowiązkowa kontrola po zakończeniu realizacji projektu (w tym sprawdzająca trwałość projektu);
- projektów realizowanych w ramach Działania 1.1.1 typ 7 oraz Inicjatywy JESSICA (instrumenty finansowe), projektów nie inwestycyjnych;
- 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 po zakończeniu realizacji projektu (w tym sprawdzająca trwałość projektu).

Etapy doboru próby projektów do kontroli po zakończeniu realizacji projektu (w tym sprawdzającej trwałość projektu):

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

Przeprowadzenie doboru próby:

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

Krok 2. Ustalenie interwału przy pomocy wzoru:

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

gdzie:

i - wartość interwału

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

5% - docelowa wielkość próby

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

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

Przykład: B = 300

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

funkcja LOS aplikacji Microsoft Excel wskazała liczbę 5.

Do kontroli po zakończeniu realizacji projektu (w tym sprawdzającej trwałość projektu) wylosowany został co 20 beneficjent, poczynając od piątego na liście beneficjentów uszeregowanej na podstawie numerów umów/ decyzji od najmniejszego do największego (pozycje 5, 25, 45 itd.).

W uzasadnionych przypadkach IZ RPO WSL może wybrać dodatkowo do kontroli po zakończeniu realizacji projektu (w tym sprawdzającej trwałość projektu) te projekty, dla których w ankietach nie przedstawiono informacji wskazujących na potencjalne nieprawidłowości. W takim przypadku ich dobór celowy (dobór ekspercki) do kontroli po zakończeniu realizacji projektu (w tym sprawdzającej trwałość projektu) nastąpi na podstawie notatki służbowej kierownika FR-RMKT do Dyrektora FR/Z-cy Dyrektora FR. Notatka służbowa będzie zawierać uzasadnienie doboru eksperckiego.

Metodologia doboru próby IP2 RPO WSL dla kontroli trwałości:

Obligatoryjna kontrola trwałości

Podstawą przeprowadzenia kontroli sprawdzającej trwałość projektu na miejscu realizacji mogą być w szczególności brak odpowiedzi na pisemne wezwanie do złożenia sprawozdania ze strony beneficjenta, zmiana siedziby/miejsca realizacji projektu, nazwy beneficjenta, raporty pokontrolne innych instytucji (np. audyt operacji). W momencie wystąpienia lub uzasadnionego podejrzenia wystąpienia zasadniczych modyfikacji (na podstawie wyników weryfikacji określonych w liście sprawdzającej lub nieprawidłowości stwierdzających wystąpienie znaczącej modyfikacji w wynikach kontroli innych instytucji) w ramach projektu, przeprowadzenie kontroli trwałości w miejscu realizacji projektu/ siedzibie beneficjenta/ siedzibie IP2 RPO WSL jest obligatoryjne.

Projekty skontrolowane w powyższy sposób wliczają się do 10% wszystkich skontrolowanych projektów.

Kontrola trwałości – dobór losowy z interwałem

Kontrole sprawdzające trwałość projektu w miejscu ich realizacji lub siedzibie beneficjenta kontrolowane będą na podstawie poniższej procedury. Wybór co najmniej 10% projektów odbywać się będzie z grupy wypłaconych wniosków o płatność projektów inwestycyjnych – dotyczy wniosków złożonych do IP2 RPO WSL 2 lata przed wyborem projektów do kontroli trwałości, np. projekty, dla których wnioski o płatność końcową zostały złożone w IV kw./ 2015 r. i I, II, III kw./2016 r. i zostały wypłacone przed wyborem do kontroli trwałości będą podlegać kontroli w 2018 r. Dobór do kontroli w tej grupie odbywać się będzie w oparciu o dobór losowy z interwałem z chronologicznej listy projektów (ułożonej według numeru wniosku o płatność końcową). Realizacja kontroli odbywać się będzie tak, aby skontrolowanych zostało nie mniej niż 10% projektów, które zostały zakończone i którym przekazano dofinansowanie. Wybór projektów do kontroli będzie przeprowadzany cztery razy w roku, w tym w trakcie sporządzania *RPK IP2 RPO WSL* na dany rok.

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

Załączniki:

1. Indykacyjny harmonogram kontroli projektów, wybranych do dofinansowania w ramach IZ RPO WSL.
2. Indykacyjny harmonogram kontroli projektów, wybranych do dofinansowania w ramach IP2 RPO WSL.

sporządziła:	<i>Anna Melon, Inspektor RR-RPRO</i>		<i>.2017 r.</i>
zaakceptował:	<i>Katarzyna Szpakowska, Kierownik RR-RPRO</i>		<i>.2017 r.</i>
zatwierdził:	<i>Magdalena Sadek, Z-ca Dyrektora RR</i>		<i>.2017 r.</i>

Załącznik nr 1 – Indykatywny harmonogram kontroli projektów na rok 2018

Ze względu na etap wdrażania RPO WSL 2007-2013, nie planuje się wykonywania kontroli na zakończenie realizacji projektów.

Tabela 1. Planowane kontrole po zakończeniu realizacji projektów, w tym sprawdzające ich trwałość (nie dotyczy IP2 RPO WSL i Pomocy Technicznej).

Kwartał	Liczba planowanych kontroli po zakończeniu realizacji projektu, w tym sprawdzających trwałość projektów	Szacunkowy czas trwania kontroli	Minimalna liczba osób przeprowadzających weryfikację/kontrolę	Informacje dodatkowe
I	10	1-3 dni	2 osoby	Kontrole po zakończeniu realizacji projektu, w tym sprawdzające trwałość projektów
II	10	1 - 3 dni	2 osoby	Kontrole po zakończeniu realizacji projektu, w tym sprawdzające trwałość projektów
III	10	1 - 3 dni	2 osoby	Kontrole po zakończeniu realizacji projektu, w tym sprawdzające trwałość projektów
IV	10	1 - 3 dni	2 osoby	Kontrole po zakończeniu realizacji projektu, w tym sprawdzające trwałość projektów

Załącznik nr 2 – Indykatorywny harmonogram kontroli projektów, wybranych do dofinansowania w ramach IP2 RPO WSL

Z projektów, które zostały wybrane do dofinansowania przez Zarząd Województwa Śląskiego, zgodnie z metodologią zostały wybrane projekty do kontroli na miejscu realizacji. Liczba projektów, w których planuje się przeprowadzenie kontroli na miejscu realizacji projektu w 2018 r., została przedstawiona w poniższej tabeli. Na dzień sporządzania poniższego harmonogramu kontroli, w 2018 r. IP2 RPO WSL przewiduje jedynie przeprowadzanie kontroli trwałości projektów. Tabela ma charakter orientacyjny.

Kwartał	Kontrole trwałości	Szacunkowy czas trwania kontroli [liczba dni]	Minimalna liczba osób przeprowadzających weryfikację/ kontrolę
I	11	1	2
II	3	1	2
III	0	-	-
IV	0	-	-
Suma:	14		