

Załącznik do Uchwały nr 835/497/VI /2024
Zarządu Województwa Śląskiego
z dnia 05.04.2024 r.

Roczny Plan Kontroli
na rok obrachunkowy od 1 lipca 2023 r. do 30 czerwca 2024 r.
dla Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027

Katowice, *kwiecień 2024 r.*

Spis treści

1. Wstęp.....	4
1.1 Skróty i definicje.....	4
1.2 Cel dokumentu.....	4
2. Opis uwarunkowań prowadzenia procesu kontroli.....	5
2.1 Opis systemu instytucjonalnego.....	5
2.1.1 Założenia ogólne.....	5
2.1.2 Struktura systemu.....	5
2.2 Warunki ogólne prowadzenia kontroli.....	7
2.2.1 Rodzaje kontroli.....	7
2.2.2 Zasady prowadzenia kontroli.....	8
2.3 Opis komórek odpowiedzialnych za prowadzenie kontroli (w tym procedury prowadzenia kontroli).....	11
3. Metodyka doboru próby.....	13
3.1 Kontrola systemu zarządzania i kontroli.....	13
3.2 Kontrola Instrumentów Finansowych.....	15
3.3 Kontrola realizacji Pomocy Technicznej.....	15
3.4 Warunki kontroli projektów.....	19
3.4.1 Weryfikacja wniosków o płatność.....	19
3.4.1.1 Departament Europejskiego Funduszu Społecznego.....	19
3.4.1.2 Wojewódzki Urząd Pracy.....	23
3.4.1.3 Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.....	26
3.4.1.4 Śląskie Centrum Przedsiębiorczości.....	31
3.4.2 Kontrole w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta.....	34
3.4.2.1 Departament Europejskiego Funduszu Społecznego.....	34
3.4.2.2 Wojewódzki Urząd Pracy.....	38
3.4.2.3 Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.....	44
3.4.2.4 Śląskie Centrum Przedsiębiorczości.....	47
3.4.3. Kontrole trwałości projektu.....	49
3.4.3.1 Departament Europejskiego Funduszu Społecznego.....	49
3.4.3.2 Wojewódzki Urząd Pracy.....	50
3.4.3.3 Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.....	51
3.4.3.4 Śląskie Centrum Przedsiębiorczości.....	53
3.5 Kontrola krzyżowa.....	55
4. Plan kontroli.....	57
4.1 Plan kontroli systemu zarządzania i kontroli.....	57
4.2 Plan kontroli Instrumentów Finansowych.....	57

Z uwagi na trwający proces podpisywania umów z Funduszami Powierniczymi oraz mający nastąpić po nim etap wyłonienia Funduszy Szczegółowych, w bieżącym roku obrachunkowym nie przewiduje się przeprowadzania kontroli w zakresie wdrażania instrumentów finansowych w ramach FE SL 2021 - 2027.4.3 Plan kontroli Pomocy Technicznej.....57

ZAŁĄCZNIK: Podsumowanie metodyki doboru próby w ramach kontroli projektów.....58

1. Wstęp

1.1 Skróty i definicje

CST2021	Centralny system teleinformatyczny, o którym mowa w rozdziale 1 art. 2 pkt. 26 ustawy oraz w art. 72 ust. 1 lit. e rozporządzenia ogólnego
FR	Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego
FS	Departament Europejskiego Funduszu Społecznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego
FST	Fundusz na rzecz Sprawiedliwej Transformacji
FE SL 2021-2027	Program Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027
IF	Instrumenty finansowe
ION	Instytucja Organizująca Nabór
IP FE SL	Instytucja Pośrednicząca we wdrażaniu Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 (Śląskie Centrum Przedsiębiorczości i Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach)
IW	Instrukcja zawierająca procedury działania właściwych instytucji, o której mowa w art. 6 ust. 2 ustawy wdrożeniowej
IZ FE SL	Instytucja Zarządzająca Programem Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027
KE	Komisja Europejska
LSI 2021	Lokalny System Informatyczny programu FE SL 2021-2027
PT	Pomoc Techniczna w ramach FE SL 2021-2027
Pzp	Prawo zamówień publicznych
Rok obrotowy	Rok, o którym mowa w art. 2 pkt 29 <i>rozporządzenia ogólnego</i>
<i>Rozporządzenie ogólne</i>	Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1060/2021 z dnia 24 czerwca 2021 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego Plus, Funduszu Spójności, Funduszu na rzecz Sprawiedliwej Transformacji i Europejskiego Funduszu Morskiego, Rybackiego i Akwakultury, a także przepisy finansowe na potrzeby tych funduszy oraz na potrzeby Funduszu Azylu, Migracji i Integracji, Funduszu Bezpieczeństwa Wewnętrznego i Instrumentu Wsparcia Finansowego na rzecz Zarządzania Granicami i Polityki Wizowej
RPK	Roczny Plan Kontroli na rok obrotowy obejmujący okres od 1 lipca 2023 r. do 30 czerwca 2024 r. dla programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027
RT	Departament Rozwoju i Transformacji Regionu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego
SCP	Śląskie Centrum Przedsiębiorczości
UE	Unia Europejska
UM WSL	Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego
WE	Wspólnota Europejska
WNP	Wniosek o płatność
WOP	Wniosek o płatność
WUP	Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach
<i>Wytyczne dot. kontroli</i>	<i>Wytyczne dotyczące kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2021-2027</i>
ZIT	Zintegrowane Inwestycje Terytorialne

1.2 Cel dokumentu

Roczny Plan Kontroli na rok obrotowy od 1 lipca 2023 r. do 30 czerwca 2024 r. dla Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego na lata 2021-2027 (RPK) przedstawia ogólny opis funkcjonowania systemu kontroli przyjętego w Programie oraz sposobu realizacji obowiązków wynikających z Wytycznych dot. kontroli. Niniejszy dokument stanowi całościowy plan kontroli dla FE SL 2021-2027 obejmujący zarówno kontrole projektów, jak i kontrole systemu zarządzania i kontroli.

2. Opis uwarunkowań prowadzenia procesu kontroli

2.1 Opis systemu instytucjonalnego

2.1.1 Założenia ogólne

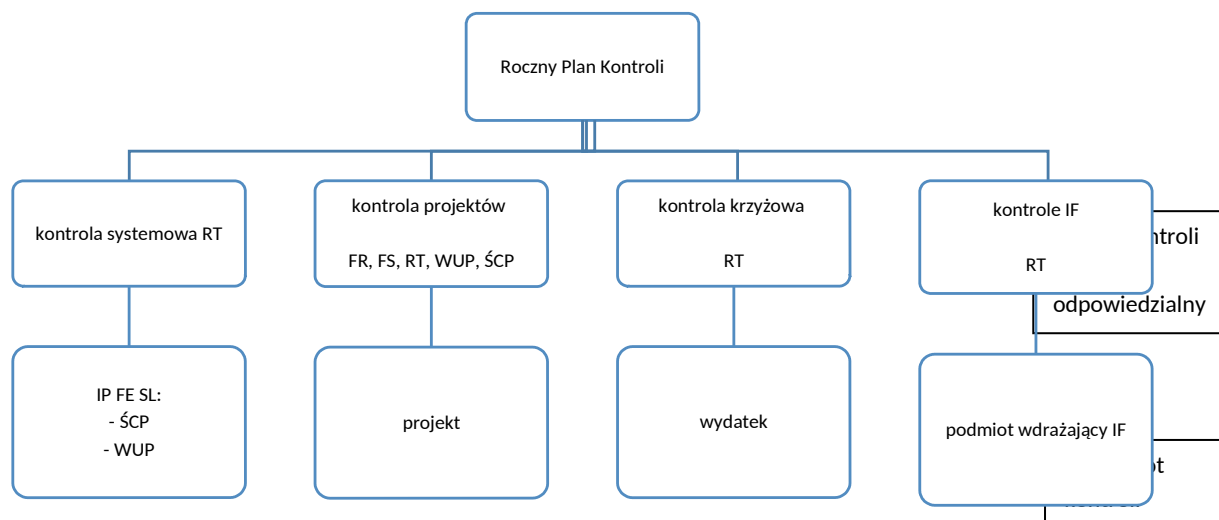
Zgodnie z art. 72 ust. 1b) *rozporządzenia ogólnego* instytucja zarządzająca wykonuje zadania związane z zarządzaniem programem, a zgodnie z art. 8 ust. 2 pkt. 8 *ustawy wdrożeniowej* prowadzi kontrole realizacji programu. Natomiast na podstawie art. 9 ust. 1 *ustawy wdrożeniowej*, IZ FE SL powierzyła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

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

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

2.1.2 Struktura systemu

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



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

Podział zadań kontrolnych w ujęciu instytucjonalnym w ramach poszczególnych Priorytetów FE SL 2021-2027 przedstawia poniższa tabela:

Priorytety	Fun-dusz	Działania w zakresie EFRR	Działanie w zakresie EFS+	Działanie w zakresie FST	Pozostałe Działania
------------	----------	---------------------------	---------------------------	--------------------------	---------------------

		FR	ŚCP	WUP	FS	FS	WUP	FR	ŚCP	WUP	FS	RT
I - Fundusze Europejskie na inteligentny rozwój	EFRR	01.01, 01.04, 01.05, 01.07	01.02, 01.08, 01.10	01.03, 01.06								01.09 (IF)
II - Fundusze Europejskie na zielony rozwój	EFRR	02.01-02.04, 02.06, 02.08-02.12, 02.14-02.16										02.05 (IF), 02.07 (IF), 02.13 (IF)
III - Fundusze Europejskie dla zrównoważonej mobilności	EFRR	03.01-03.03										
IV - Fundusze Europejskie dla sprawnego transportu	EFRR	04.01-04.03										
V - Fundusze Europejskie dla rynku pracy	EFS+					05.12-05.13	05.01-05.11, 05.14-05.16					
VI - Fundusze Europejskie dla edukacji	EFS+					06.01-06.05	06.06-06.09					
VII - Fundusze Europejskie dla społeczeństwa	EFS+					07.01-07.02, 07.05-07.12	07.03-07.04					
VIII - Fundusze Europejskie na infrastrukturę dla mieszkańca	EFRR	08.01-08.07										
IX - Fundusze Europejskie na rozwój terytorialny	EFRR	09.01, 09.03-09.05			09.02							
X - Fundusze Europejskie na transformację	FST							10.05-10.15	10.01-10.04	10.16-10.22	10.23-10.26	
XI - Fundusze Europejskie na pomoc techniczną EFRR	EFRR											11.01
XII - Fundusze Europejskie na pomoc techniczną EFS+	EFS+											12.01
XIII - Fundusze Europejskie na pomoc techniczną FST	FST											13.01

Projekty własne realizowane przez FS będą kontrolowane przez WUP, natomiast projekty własne realizowane przez WUP będą kontrolowane przez FS.

2.2 Warunki ogólne prowadzenia kontroli

2.2.1 Rodzaje kontroli

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

Rodzaj kontroli	Krótki opis
a) Kontrola systemowa	Celem kontroli systemowej jest uzyskanie pewności, że wszystkie powierzone funkcje są realizowane zgodnie z zawartą umową albo porozumieniem, a system zarządzania i kontroli programu funkcjonuje prawidłowo, skutecznie oraz zgodnie z obowiązującymi procedurami i przepisami.
b) Kontrola instrumentów finansowych	Kontrola realizacji umowy o finansowaniu, o której mowa w art. 59 ust. 5 rozporządzenia ogólnego. Kontrola dokumentów, potwierdzająca zachowanie ścieżki audytu ma na celu sprawdzenie kompletności i zgodności z przepisami prawa i procedurami dokumentacji dotyczącej prawidłowości ponoszonych wydatków. Kontrola ta prowadzona jest na poziomie każdego podmiotu zaangażowanego we wdrażanie IF w zakresie, w jakim jest on obowiązany do przechowywania dokumentów.
c) Kontrola projektów, w tym wydatków:	
- weryfikacje WNP/WOP beneficjenta	Celem weryfikacji WNP/WOP beneficjenta jest potwierdzenie kwalifikowalności wydatków współfinansowanych ze środków unijnych, krajowych lub wkładu własnego, które zostały ujęte w tym wniosku.
- kontrole w miejscu realizacji projektu lub siedzibie beneficjenta (w tym wizyty monitoringowe)	Kontrola w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie podmiotu kontrolowanego jest formą weryfikacji wydatków mającą na celu potwierdzenie: a) współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone, b) faktyczny stan realizacji projektu jest zgodny z umową o dofinansowanie projektu i odpowiada informacjom ujętym w WNP/WOP oraz w innych dokumentach przekazywanych do instytucji kontrolującej, c) wydatki zadeklarowane przez beneficjentów w związku z realizowanymi projektami zostały rzeczywiście poniesione i są zgodne z wymaganiami programu oraz z regułami unijnymi i krajowymi. Kontrole w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie podmiotu kontrolowanego mogą być prowadzone w formie wizyt monitoringowych, będących formą kontroli projektu. Celem wizyt monitoringowych może być m.in. wczesne identyfikowanie ewentualnych zagrożeń i nieprawidłowości, monitorowanie postępu w realizacji projektu, weryfikacja sposobu realizacji projektu w miejscu wykonywania zadań merytorycznych.
- kontrola krzyżowa	Kontrole krzyżowe służą zapewnieniu, że wydatki ponoszone w projektach nie są podwójnie finansowane w ramach programu FE SL 2021-2027 i programu finansowanego w ramach Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich, Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego lub Europejskiego Funduszu Morskiego, Rybackiego i Akwakultury.
- kontrole przestrzegania zasad udzielania pomocy publicznej oraz w zakresie stosowania właściwych procedur dotyczących udzielania zamówień	Kontrole w zakresie przestrzegania zasad udzielania pomocy publicznej są prowadzone co do zasady po złożeniu wniosku o dofinansowanie projektu. Mogą one być jednak prowadzone przed złożeniem wniosku o dofinansowanie projektu, o ile potencjalny wnioskodawca wyrazi pisemną zgodę na poddanie się takiej kontroli.
- kontrola na	Kontrola na zakończenie realizacji projektu obligatoryjnie

zakończenie realizacji projektu	przeprowadzana jest po złożeniu przez beneficjenta wniosku o płatność końcową, przed wypłaceniem środków na rzecz beneficjenta składającego ten wniosek albo przed potwierdzeniem prawidłowości wydatkowania środków przez beneficjenta w ramach projektu.
- kontrola trwałości projektu	Kontroli trwałości podlega, projekt obejmujący inwestycje w infrastrukturę lub inwestycje produkcyjne w rozumieniu Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027. Kontrola trwałości jest prowadzona w okresie pięciu lat od daty dokonania płatności końcowej na rzecz beneficjenta. Okres ten może być skrócony do trzech lat w zakresie utrzymania inwestycji lub miejsc pracy, stworzonych przez MŚP zgodnie z art. 65 ust. 1 <i>rozporządzenia ogólnego</i> . Kontrola trwałości służy sprawdzeniu, czy w odniesieniu do współfinansowanych projektów nie zaszła jedna z okoliczności, o których mowa w art. 65 <i>rozporządzenia ogólnego</i> .

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

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

2.2.2 Zasady prowadzenia kontroli

a) Kontrola systemowa

IZ FE SL prowadzi kontrole systemowe w IP FE SL, zgodnie z art. 24 ust. 2 pkt 1 *ustawy wdrożeniowej*. Celem kontroli systemowej jest uzyskanie pewności, że wszystkie powierzone funkcje są realizowane zgodnie z zawartą umową albo porozumieniem, a system zarządzania i kontroli programu funkcjonuje prawidłowo, skutecznie oraz zgodnie z obowiązującymi procedurami i przepisami.

Procedura kontroli systemowej przebiega w oparciu o etapy opisane w punkcie 9 Rozdziału 4 Wytycznych dot. kontroli.

b) Kontrola instrumentów finansowych

1) W ramach IF minimalny zakres kontroli IZ obejmuje:

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

2) Kontrole, o których mowa w pkt 1 lit. a, prowadzone są przez IZ, co do zasady, w siedzibie podmiotów, z którymi zawarła ona umowę o finansowaniu. Zakres kontroli obejmuje prawidłowość realizacji tej umowy.

3) W sytuacji szczególnie uzasadnionej, kontrole o których mowa w pkt 2, mogą być prowadzone częściowo w trybie zdalnym.

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

c) Kontrole projektów, w tym wydatków:

- Weryfikacja WNP/WOP beneficjenta

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

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

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

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

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

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

- **analizę ryzyka** (określenie czynników ryzyka i wag, i wybór projektów najbardziej ryzykownych),
- **dobór losowy (prosty)** - taki sposób doboru, w którym przypadek losowy decyduje o tym, która jednostka zostanie dobrana z listy badanej populacji, a więc wszystkie jednostki mogą się znaleźć w próbie z tym samym, znanym prawdopodobieństwem,
- **dobór losowy z interwałem** - celem tej metody jest uzyskanie próby jak najbardziej zbliżonej do reprezentatywnej, gdzie dobór próby uzyskanej jest z zastosowaniem technik losowych, ale wielkość próby określona jest na podstawie doświadczenia. Podczas kontroli elementy próby zostaną wybrane z populacji w taki sposób, aby odległość pomiędzy każdym wybranym elementem była równa określonemu interwałowi, przy czym pierwszy element zostanie wybrany losowo.

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

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

$$k = N/n$$

N - liczba wszystkich dokumentów/pozycji do weryfikacji

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

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

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

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

- **ocenę ekspercką (osąd ekspercki, profesjonalny osąd, dobór celowy)** - polega na indywidualnej analizie okoliczności, które mogą mieć wpływ i istotne znaczenie dla oceny kwalifikowalności wydatku, w szczególności: specyfiki projektu, wysokości wydatku, ryzyka związanego z możliwością wystąpienia nieprawidłowości. Możliwość wykorzystania niezależnie od wyników ww. metod, w przypadku pojawienia się innych istotnych przesłanek, np. w rezultacie analizy wyników poprzednich kontroli czy stwierdzenia podejrzenia naruszenia prawa/nieprawidłowości w projekcie.

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

Kontrola projektów rozliczanych na podstawie metod uproszczonych

Zgodnie z zapisami IW IZ FE SL kontrola projektu rozliczanego na podstawie kwot ryczałtowych w miejscu realizacji projektu (siedzibie beneficjenta) lub w miejscu realizacji usługi (formy wsparcia), nie wymaga wcześniejszego zawiadomienia beneficjenta. W związku z koniecznością przeprowadzenia kontroli w fazie zaawansowanej realizacji projektu, umożliwiającej weryfikację stosowania zapisów umowy o dofinansowanie w zakresie dokumentowania przebiegu projektu, kontrola zostanie przeprowadzona w drugiej połowie okresu realizacji projektu.

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

Zakres przedmiotowy kontroli projektu rozliczanego na podstawie metod uproszczonych jest analogiczny jak 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 i innych zasad horyzontalnych);
- kwalifikowalność uczestników projektu;
- przetwarzanie danych osobowych w projekcie zgodnie z przepisami prawa dotyczącymi ochrony danych osobowych;
- zgodność danych przekazywanych w WNP/WOP 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.

Szczegółowe procedury dotyczące kontroli projektów w ramach PSF zostaną opracowane na późniejszym etapie.

- Kontrola krzyżowa

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

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

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

- Kontrole na zakończenie realizacji projektu

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

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

Kontrola ta nie jest ujmowana w RPK.

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

- Kontrole trwałości

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

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

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

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

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

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

Departament/ Jednostka/ Komórka	Stosowana procedura (wraz z numerem IW)	Liczba pracowników
--	--	-------------------------------

RT – Instrukcje Wykonawcze Instytucji Zarządzającej programem Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 – Departamentu Rozwoju i Transformacji Regionu		
Referat pomocy technicznej i projektu miejskiego (RT-RKPT)	- sporządzanie, weryfikacja i zatwierdzanie wniosku o płatność pośrednią/ końcową IZ FE SL (IW 11.2.3) - weryfikacja i zatwierdzanie wniosku o płatność pośrednią końcową IP FE SL (IW 11.2.4) - przeprowadzanie kontroli projektów (IW 11.4.1)	nie mniej niż 6 osób
Referat nadzoru i kontroli systemu (RT-RNIK) Zespół ds. kontroli systemowej Zespół ds. kontroli IF	- prowadzenie planowych i doraźnych kontroli systemowych w IP FE SL (IW 7.2.1) - prowadzenie kontroli próby projektów w ramach kontroli systemowej (IW 7.2.2) - kontrole podmiotów wdrażających IF (IW 7.3.1)	nie mniej niż 7 osób
Referat nieprawidłowości i monitorowania kontroli (RT-RNR)	- przeprowadzanie kontroli krzyżowych w ramach FE SL 2021-2027	nie mniej niż 2 osoby
Łącznie RT:		nie mniej niż 15 osób
FS – Instrukcje Wykonawcze Instytucji Zarządzającej programem Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 – Departament Europejskiego Funduszu Społecznego		
Referat Kontroli 1 (FS-KN1) Referat kontroli 2 (FS-KN2) Referat administracyjny i zamówień publicznych (FS-AZ)	- przeprowadzanie kontroli w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie podmiotu kontrolowanego (w ramach FE SL 2021-2027) (IW 5.2.1)	nie mniej niż 30 osób
Referat koordynacji projektów (FS-PS) Referat obsługi projektów (FS-OP) Referat wdrażania projektów (FS-ZIT) Referat rozliczania projektów (FS-ZPO)	- weryfikacja wniosku o płatność w ramach FE SL 2021-2027 (IW 3.2.1)	nie mniej niż 64 osoby
Łącznie FS:		nie mniej niż 94 osoby
WUP – Instrukcje Wykonawcze Instytucji Pośredniczącej programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 – Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Katowicach		
Wydział Kontroli FE: Zespół ds. kontroli w Katowicach, Zespół ds. kontroli w Bielsku-Białej, Zespół ds. kontroli w Częstochowie	- przygotowywanie i przeprowadzanie kontroli projektów na miejscu – w siedzibie Beneficjenta, opracowywanie informacji pokontrolnej oraz monitorowanie wdrożenia zaleceń pokontrolnych (IW 7.2.1) - przygotowywanie i przeprowadzanie wizyt monitoringowych w miejscu świadczonych usług (IW 7.2.1) - przeprowadzanie kontroli doraźnych oraz kontroli trwałości (IW 7.2.1) - przeprowadzanie kontroli na zakończenie realizacji projektu (IW 7.2.2)	nie mniej niż 20 osób
Wydział Obsługi	- weryfikacja formalno-rachunkowa i merytoryczna	nie mniej niż

Projektów FE: Zespół ds. Obsługi Projektów 1, Zespół ds. Obsługi Projektów 2, Zespół ds. Obsługi Projektów 3	wniosków o płatność (IW 4.1.1)	35 osób
Łącznie WUP:		nie mniej niż 55 osób
FR – Instrukcje Wykonawcze Instytucji Zarządzającej programem Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 – Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego		
Referat Kontroli Projektów (FR-RKPR)	- kontrole doraźne (IW 7.1) - wizyty monitoringowe (IW 7.2) - kontrole ex-post zamówień (IW 7.3) - kontrole planowe realizacji rzeczowej projektu (IW 7.4) - czynności związane z zamknięciem projektu w zakresie FR-RKPR (IW 7.5) - kontrola na zakończenie realizacji projektu (IW 7.6)	nie mniej niż 25 osób
Referat monitoringu i kontroli trwałości (FR-RMKT)	- typowanie projektów do kontroli po zakończeniu realizacji projektu w ramach EFRR (IW 6.1.4) - przeprowadzanie kontroli trwałości projektu w ramach EFRR (IW 7.8)	nie mniej niż 3 osoby
Referat Rozliczania Wydatków (FR-RRW)	- weryfikacja wniosku o płatność zaliczkową w ramach EFRR/FST (IW 4.3.1) - weryfikacja wniosku sprawozdawczego w ramach EFRR/FST (IW 4.3.2) - weryfikacja wniosku o płatność pośrednią/kończącą w ramach EFRR/FST (IW 4.3.3) - kontrola na zakończenie realizacji projektu (IW 7.6)	nie mniej niż 28 osób
Łącznie FR:		nie mniej niż 56 osób
ŚCP – Instrukcje Wykonawcze Instytucji Pośredniczącej Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 – Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości		
Wydział Kontroli	- dobór projektów do kontroli, w tym kontroli trwałości (IW 6.2.1) - przeprowadzanie kontroli w miejscu realizacji projektów, opracowywanie informacji pokontrolnej i monitorowanie zaleceń pokontrolnych (IW 6.2.2) - przeprowadzanie kontroli na zakończenie realizacji projektu (IW 6.2.3) - przeprowadzanie wizyty monitoringowej (IW 6.2.4)	nie mniej niż 27 osób
Wydział Rozliczeń	- weryfikacja i zatwierdzanie wniosku o płatność beneficjenta (IW 3.1.1)	nie mniej niż 50 osób
Łącznie ŚCP:		nie mniej niż 77 osób

3. Metodyka doboru próby

3.1 Kontrola systemu zarządzania i kontroli

Metodyka doboru procesów do kontroli systemowej opiera się na ocenie czynników ryzyka dla poszczególnych procesów realizowanych przez IP FE SL z wykorzystaniem arkusza kalkulacyjnego.

Wynikiem analizy jest wskazanie obszarów do kontroli. Analizie poddano 13 zidentyfikowanych obszarów:

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

Czynniki ryzyka	Waga	Opis
1. Termin ostatniej kontroli obszaru	0,1	Należy wziąć pod uwagę kontrole prowadzone przez IZ FE SL. Kryterium punktowane od 1 do 4 : 4 pkt - kontrola nie była prowadzona w ogóle lub była prowadzona ponad trzy lata temu 3 pkt - kontrola była prowadzona trzy lata temu 2 pkt - kontrola była prowadzona dwa lata temu 1 pkt - kontrola była prowadzona w roku poprzedzającym
2. Wyniki kontroli obszaru	0,4	Oceniając kryterium należy wziąć pod uwagę ustalenia kontroli (prowadzony zarówno przez IZ RPO WSL, jak i instytucje zewnętrzne) w odniesieniu do każdego z obszarów kontroli. Kryterium punktowane od 1 do 4: 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
3. Stabilność obszaru	0,05	Oceniając kryterium należy wziąć pod uwagę zmiany wprowadzone przez jednostkę do sposobu realizacji procesu. Kryterium punktowane od 1 do 4: 4 pkt - kluczowe zmiany w realizacji procesu lub proces nowy 3 pkt - istotne zmiany w realizacji procesu 2 pkt - umiarkowane zmiany w realizacji procesu 1 pkt - nieistotne zmiany w realizacji procesu lub brak zmian
4. Wpływ na poprawność rozliczeń z KE	0,3	Należy wziąć pod uwagę wpływ kryterium na poprawność rozliczeń z KE. Kryterium punktowane od 1 do 4: 4 pkt - bezpośredni wpływ na rozliczanie 3 pkt - pośredni wpływ na rozliczanie 2 pkt - ogólny wpływ na rozliczanie 1 pkt - nieznaczny wpływ na rozliczanie
5. Czynniki zewnętrzne	0,10	Oceniając kryterium należy wziąć pod uwagę zmiany w przepisach wpływające na konieczność dostosowania sposobu realizacji procesu. Kryterium punktowane od 1 do 4: 4 pkt - kluczowe zmiany wpływające na realizację procesu lub proces nowy 3 pkt - istotne zmiany wpływające na realizację procesu 2 pkt - umiarkowane zmiany wpływające na realizację procesu 1 pkt - nieistotne zmiany wpływające na realizację procesu
6. Zgłoszenia dot. realizowanych procesów	0,05	Należy wziąć pod uwagę wszelkie zgłoszenia wpływające do IZ FE SL dot. podważenia prawidłowości realizowania danego procesu przez jednostkę. Kryterium punktowane od 1 do 4:

		4 pkt - kluczowe skargi wpływające na realizację procesu 3 pkt - w ilości większej niż 1 zgłoszenie 2 pkt - nie wpływające na zmianę decyzji/realizację procesu 1 pkt - brak skarg
--	--	---

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

- (IP FE SL - WUP, IP FE SL - ŚCP)

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

Mając na uwadze rozpoczęcie programu ustalono, iż obszarem wysokiego ryzyka są obszary - procesy związane z ogłoszeniem naborów i wyborem projektów do dofinansowania w ramach nowego programu finansowania. Do kontroli wytypowano:

- „Organizacja naborów wniosków o dofinansowanie”,
- „Ocena i wybór wniosków o dofinansowanie”,
- „Zawieranie i aneksowanie umów o dofinansowanie”.

3.2 Kontrola Instrumentów Finansowych

Zgodnie z art. 59 ust 3 rozporządzenia ramowego nr 2021/1060 z dnia 24 czerwca 2021 r., w ramach FE SL 2021-2027 planowane jest wdrażanie instrumentów finansowych poprzez powierzenie zadań dwóm Funduszom Powierniczym. Fundusze Powiernicze dokonają następnie wyboru podmiotów finansowych, które w roli Funduszy Szczegółowych będą udzielały wsparcia odbiorcom ostatecznym. Z uwagi na fakt, iż obecnie trwają prace mające na celu podpisanie umów z Funduszami Powierniczymi oraz wybór proces wyboru Fundusze Szczegółowe, w bieżącym roku obrachunkowym nie są planowane czynności kontrolne w odniesieniu do wdrażania instrumentów finansowych. Szczegółowe zasady prowadzenia kontroli wdrażania instrumentów finansowych zostaną określone po podpisaniu umów z Funduszami Powierniczymi i Funduszami Szczegółowymi.

3.3 Kontrola realizacji Pomocy Technicznej

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

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

Kompleksowa weryfikacja

Pierwszy wniosek o płatność w ramach projektu podlega weryfikacji kompleksowej na dokumentacji księgowej, gdyż jest podstawą do analizy ryzyka przy weryfikacji częściowej.

W przypadku stwierdzenia wydatków nieprawidłowych, mających skutki finansowe (nieprawidłowość, wydatki niekwalifikowalne korekta finansowa), osoba dokonująca weryfikacji na podstawie profesjonalnego osądu rozszerza weryfikację częściową z możliwością do 100% dokumentacji. Dobrane dokumenty dotyczą weryfikowanego WOP i odnoszą się do danego obszaru próby losowej.

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

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

Analiza ryzyka do weryfikacji częściowej:

Lp.	Czynnik ryzyka	Opis	
1.	Korekta wop w ramach projektu	TAK	Dobór losowy: 50% dokumentów - gdy ilość dokumentów w ramach projektu nie przekracza 100 dokumentów; 30% dokumentów gdy ilość dokumentów w ramach projektu przekracza 100
		NIE	Dobór losowy: 20% dokumentów
2.	Wystąpienie nieprawidłowości/ uchybienia w zamówieniu u Beneficjenta w okresie ostatnich 12 m-cy	TAK	100% zamówień powyżej 50 tys
		NIE	Dobór losowy: 30% zamówień powyżej 50 tys

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

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

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

Podsumowanie doboru próby dokumentów do weryfikacji WOP:

Populacja (krótki opis)	- dokumentacja finansowo-księgowa projektu, - dokumentacja w zakresie zamówień powyżej 50 000 zł
Dobór próby	(TAK) -
Minimalna wielkość próby (%)	20% dokumentów/30% wydatków kwalifikowalnych na wniosku
Metoda doboru próby:	
na podstawie ryzyka	(NIE)
dobór losowy	(TAK)
ocena ekspercka	(NIE)
inny (jaki?)	(NIE)

Kontrola projektu w miejscu realizacji projektu/ siedzibie beneficjenta

Plany Działań PT w ramach FE SL 2021-2027 są kontrolowane na zakończenie realizacji projektów z PT i weryfikacji WNP/WOP końcową z wynikiem pozytywnym. Kontrolą objęte są wszystkie projekty, w ramach których kontroluje się wszystkie WNP/WOP. W trakcie kontroli ocenie podlegają dokumenty związane z realizacją projektu zgodnie z ustaloną metodyką doboru próby. Do kontroli na zakończenie realizacji projektu nie wlicza się dokumentów weryfikowanych na etapie wniosku o płatność zgodnie z aktualnym Rocznym Planem Działania

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

Metodyka wyboru próby dokumentów do kontroli przedstawia się następująco:

- a) kontrolujący nadają kolejne numery elementom populacji (od 1 do n, gdzie n – numer ostatniego z elementów), chyba że elementy są już kolejno ponumerowane,
- b) kolejnym krokiem jest wygenerowanie losowych liczb naturalnych z przedziału odpowiadającego numeracji elementów populacji (od 1 do n), np. z wykorzystaniem Excel, generatora liczb losowych,
- c) kontrolujący zlicza ilość dokumentów w ramach projektu przedstawionych do rozliczenia w WNP/WOP 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 WNP/WOP 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 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 PT

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

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

Podsumowanie doboru próby projektów do kontroli trwałości:

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

3.4 Warunki kontroli projektów

3.4.1 Weryfikacja wniosków o płatność

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

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

3.4.1.1 Departament Europejskiego Funduszu Społecznego

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

Kompleksowa weryfikacja

W przypadku, gdy w badanej próbie stwierdzono wydatki nieprawidłowe, mające skutki finansowe (nieprawidłowość, wydatki niekwalifikowalne, korekta finansowa), osoba dokonująca weryfikacji dokumentacji wybiera według profesjonalnego osądu do sprawdzenia kolejne dokumenty. Dobrane dokumenty dotyczą weryfikowanego WNP/WOP i odnoszą się do danego obszaru próby losowej, z możliwością weryfikacji 100% dokumentacji. Jeżeli na podstawie przedłożonej próby dokumentów IZ FE SL

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

Częściowa weryfikacja:

- a) częściowa weryfikacja polegająca na sprawdzeniu zgodnie z wytycznymi dot. kontroli oraz dodatkowo czy realizowane są zasady równości szans i niedyskryminacji oraz zasady równości kobiet i mężczyzn, zgodnie z zapisami *Wytycznych dotyczących realizacji zasad równościowych w ramach funduszy unijnych na lata 2021-2027*.
- b) częściowa weryfikacja z pogłębioną analizą wydatków, która obejmuje zakres pkt a) oraz dodatkowo, w przypadku projektów rozliczanych na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków, **pogłębioną analizę 2 wybranych WNP/WOP** (tj. pierwszego, w którym procent rozliczenia narastająco wynosi min. 30% przyznanego zgodnie z Umową dofinansowania projektu oraz kolejnego, w którym procent rozliczenia narastająco wynosi min. 60% przyznanego zgodnie z Umową dofinansowania). Weryfikacji podlegają wylosowane wydatki (w tym personel projektu) oraz uczestnicy projektu, jeśli występują w kontrolowanym WNP/WOP.

W przypadku projektów rozliczanych metodami uproszczonymi w ramach weryfikacji częściowej dokonuje się sprawdzenia dokumentów potwierdzających wykonanie zadań objętych kwotami ryczałtowymi i dokumentów dotyczących rozliczanych stawek jednostkowych oraz kwalifikowalności uczestników.

Weryfikacja częściowa obejmuje próbę dokumentów poświadczających prawidłowość wydatków ujętych we wniosku, zgodnie z metodyką opisaną niżej w pkt. A, B i C.

Co najmniej raz w roku obrachunkowym założenia doboru uczestników i dokumentów do weryfikacji WNP/WOP podlegają przeglądowi, a metodyka ewentualnej aktualizacji.

Kontrola kwalifikowalności uczestników oraz kontrola dokumentów finansowo-księgowych

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

1. Weryfikacja danych uczestników projektu ujętych w WNP/WOP.

W ramach weryfikacji każdego WNP/WOP sprawdzeniu podlegają dane uczestników projektu dostępne w CST2021¹ tj. sprawdzana jest kwalifikowalność uczestnika pod kątem grupy docelowej określonej we wniosku o dofinansowanie projektu. Weryfikacji podlegają wszelkie gromadzone dane (poparte dokumentami zebranymi przez beneficjenta w toku procesu rekrutacji), w tym w szczególności: wiek, wykształcenie, miejsce zamieszkania, status na rynku pracy, stan zdrowia oraz inne, które mogą wynikać ze specyfiki danego projektu.

Analiza, o której mowa powyżej, polega na stwierdzeniu:

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

2. Dokumentacja dotycząca kwalifikowalności uczestników weryfikowana jest na próbie 2% liczby osób wykazanych wraz z WNP/WOP, nie więcej niż 5 uczestników i nie mniej niż 1 uczestnik.

Próba dokumentów wybierana jest na podstawie pierwszej wersji WNP/WOP.

W przypadku, gdy pomiędzy wersjami WNP/WOP zostanie zwiększona liczba uczestników i w efekcie zmieni się wartość 2%, próba nie ulega zwiększeniu.

3. Uczestnicy są dobierani losowo przy wykorzystaniu narzędzia losującego. W przypadku wylosowania uczestnika projektu, którego dokumentacja źródłowa została już zweryfikowana na poprzednich WNP/WOP osoba weryfikująca WNP/WOP dobiera na jej miejsce inną osobę według profesjonalnego osądu kontrolującego.

¹ W zakresie projektów współfinansowanych ze środków FST sposób przekazywania danych o uczestnikach projektu do IZ FE SL wraz z WOP, którego dane dotyczą wskazany jest przez IZ FE SL, zgodnie z zamieszczoną na stronie internetowej <https://funduszeue.slaskie.pl/> instrukcją.

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

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

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

Próba dokumentacji źródłowej obejmuje 2 wybrane WNP/WOP, zgodnie z metodyką (**tj. w ramach pierwszego WNP/WOP, w którym procent rozliczenia narastająco wynosi min. 30% przyznanego** zgodnie z Umową dofinansowanie projektu oraz kolejnego w którym procent rozliczenia narastająco wynosi **min. 60%** przyznanego zgodnie z Umową dofinansowania).

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

Sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa dotycząca **2% dokumentów, jednak nie więcej niż 5 dokumentów**² i nie mniej niż 1 dokument i dotyczy pierwszej wersji WNP/WOP. W procesie wylaniania próby dokumentów nie są brane pod uwagę duplikaty. Dokumenty dobierane są losowo przy wykorzystaniu narzędzia losującego.

Jeżeli w ramach próby losowej wyłoniony zostanie wydatek wcześniej skontrolowany w pogłębionej analizie, wówczas sprawdzeniu podlega inny wylosowany zgodnie z metodyką wydatek.

W przypadku weryfikacji dokumentów dokonywane jest sprawdzenie każdego wydatku związanego z projektem, w oparciu o ten dokument. Wyjątek stanowi lista płac, przy weryfikacji której sprawdzeniu podlega próba dokumentów związanych z wynagrodzeniem jednej osoby w ramach personelu projektu. Dobór ww. osoby nastąpi poprzez profesjonalny osąd kontrolujących. W przypadku stwierdzenia wydatku niekwalifikowalnego w tym zakresie, wybiera się do weryfikacji wynagrodzenie kolejnej osoby stanowiącej personel projektu w ramach danego WNP/WOP. Niezależnie od sposobu wykazania wydatku we WNP/WOP przez Beneficjenta w przypadku weryfikacji wynagrodzeń, sprawdzeniu każdorazowo podlega poniesienie wszystkich składników danego wynagrodzenia, weryfikacja danych w Bazie Personelu, zapisów WNP/WOP i wniosku o dofinansowanie. W przypadku list płac przekazywane jest co do zasady pełne odwzorowanie dokumentu³.

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

W przypadku rozliczania projektu tzw. mieszanego tj. na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków, z uwzględnieniem stawek jednostkowych weryfikacja dokumentów jest prowadzona w stosunku do wydatków rzeczywiście poniesionych, natomiast stawki jednostkowe są weryfikowane zgodnie z opisem poniżej.

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

² Zmiana liczby dokumentów wykazywanych w kolejnych wersjach WNP/WOP składanych przez beneficjenta nie wpływa na wielkość kontrolowanej próby.

³ Pełne odwzorowanie dokumentu - oznacza przedłożenie do kontroli całego dokumentu finansowo-księgowego, a nie jedynie tylko tych części dokumentu dotyczących wydatków rozliczanych w ramach projektu – np. w odniesieniu do List płac zawierających wynagrodzenia wszystkich pracowników Beneficjenta, w tym również wynagrodzenia osób rozliczanych w ramach projektu, Beneficjent przedstawia do kontroli cały dokument (czyli np. 50 stron jeśli z tyłu składa się cała Lista płac), a nie jedynie pierwszą i ostatnią oraz właściwe strony Listy płac, na których znajdują się wynagrodzenia osób z projektu (czyli np. 1, 6, 10 i 50 strona dokumentu). Wynagrodzenia osób nierozliczanych w ramach projektu a znajdujące się na dokumencie przekazywanym do FS winny być w odpowiedni sposób zanonimizowane (np. poprzez zaciemnienie tych informacji).

W pierwszym WNP/WOP, w którym beneficjent wykazał dane o uczestnikach projektu sprawdzeniu podlegają dane uczestników projektu dostępne w CST2021⁴. Na każdym WNP/WOP, w którym rozliczane są kwoty ryczałtowe i/lub stawki jednostkowe weryfikowana jest próba dokumentacji źródłowej uczestników projektu⁵. Uczestnicy są dobierani losowo przy wykorzystaniu narzędzia losującego.

1. W przypadku rozliczenia kwoty ryczałtowej – obligatoryjnemu sprawdzeniu podlegają wymienione w Umowie o dofinansowanie projektu dokumenty potwierdzające wykonanie zadań objętych kwotami ryczałtowymi – max 3 kwoty ryczałtowe oraz 2% uczestników projektu (nie więcej niż 5 uczestników i nie mniej niż 1 uczestnik projektu).

W przypadku WNP/WOP gdzie wykazano do 2 kwot ryczałtowych weryfikowane jest 100% kwot. Jeżeli wniosek zawiera więcej niż 2 kwoty ryczałtowe weryfikuje się 3 kwoty wybrane na podstawie profesjonalnego osądu osoby weryfikującej WNP/WOP.

Weryfikacja dokumentów dokonywana jest na etapie każdego WNP/WOP rozliczającego kwotę ryczałtową.

2. W przypadku rozliczenia stawki jednostkowej – obligatoryjnemu sprawdzeniu podlegają wymienione w Umowie o dofinansowanie projektu dokumenty potwierdzające wykonanie zadań objętych stawkami jednostkowymi – weryfikacji podlega próba dokumentacji dotycząca rozliczanych w WNP/WOP 5% stawek jednostkowych oraz 2% uczestników projektu (nie więcej niż 5 uczestników i nie mniej niż 1 uczestnik projektu).

Stawki jednostkowe wybierane są profesjonalnym osądem osoby weryfikującej WNP/WOP z puli wszystkich uczestników projektu, których stawki zostały rozliczone w tym WNP/WOP.

Weryfikacja dokumentów dokonywana jest na etapie każdego WNP/WOP rozliczającego stawkę jednostkową. Uczestnicy są dobierani losowo przy wykorzystaniu narzędzia losującego.

Próba dokumentów wybierana jest na podstawie pierwszej wersji WNP/WOP.

C. Metodyka doboru dokumentów w ramach projektu mieszanego:

W przypadku projektu mieszanego, rozliczanego na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków oraz z uwzględnieniem stawek jednostkowych weryfikacja polega na:

1. Pogłębionej analizie wyłącznie pierwszego WNP/WOP, w którym wykazano wydatki rzeczywiście poniesione.

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

Sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa dotycząca **2% dokumentów, jednak nie więcej niż 5 dokumentów⁶ i nie mniej niż 1 dokument** oraz dotyczy pierwszej wersji WNP/WOP. W procesie wyłaniania próby dokumentów nie są brane pod uwagę duplikaty. Uczestnicy są dobierani losowo przy wykorzystaniu narzędzia losującego.

W przypadku weryfikacji dokumentów dokonywane jest sprawdzenie każdego wydatku związanego z projektem, w oparciu o ten dokument. Wyjątek stanowi lista płac, weryfikowana zgodnie z opisem w części A.

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

2. Sprawdzeniu dokumentów potwierdzających rozliczenie stawek jednostkowych, zgodnie z opisem w części B. Dotyczy każdego WNP/WOP, w którym wykazano do rozliczenia stawkę jednostkową.

⁴ W zakresie projektów współfinansowanych ze środków FST sposób przekazywania danych o uczestnikach projektu do IZ FESL wraz z WNP/WOP, którego dane dotyczą wskazany jest przez IZ FESL, zgodnie z zamieszczoną na stronie internetowej <https://funduszeue.slaskie.pl/> instrukcją.

⁵ Dokumenty dotyczące uczestników projektu nie podlegają weryfikacji na etapie WNP/WOP, jeżeli w projekcie została przeprowadzona kontrola na miejscu realizacji projektu.

⁶ Zmiana liczby dokumentów wykazywanych w kolejnych wersjach WNP/WOP składanych przez Beneficjenta nie wpływa na wielkość kontrolowanej próby.

Na każdym WNP/WOP weryfikacji podlega dokumentacja dotycząca 2% wszystkich uczestników wykazanych w zestawieniu w CST2021⁷ (nie więcej niż 5 uczestników, nie mniej niż 1). Uczestnicy są dobierani losowo przy wykorzystaniu narzędzia losującego.

Próba dokumentów wybierana jest na podstawie pierwszej wersji WNP/WOP.

Podsumowanie doboru próby uczestników i dokumentów do weryfikacji WNP/WOP :

Populacja	Uczestnicy: A., B., C. - liczba osób wykazanych w Monitorowaniu uczestników za okres rozliczeniowy objęty WNP/WOP. Dokumenty - wydatki w WNP/WOP: A. projektu rozliczanego na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków, B. projektu, w którym wydatki rozliczane są metodami uproszczonymi, C. projektu mieszanego, rozliczanego na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków oraz z uwzględnieniem stawek jednostkowych.	
Dobór próby	Tak	
Minimalna wielkość próby (%)	Uczestnicy: 2% uczestników projektu Dokumenty: A. i C. - 2% dokumentów wykazanych w zestawieniu w CST2021 (1-5 dok.); B. - max 3 kwoty ryczałtowe; B. i C. - 5% stawek jednostkowych.	
Metoda doboru próby:	Udział w próbie %	
• na podstawie ryzyka	Nie	-
• dobór losowy	Tak	Uczestnicy: A., B., C. - 2% uczestników projektu (1-5 uczestników); Dokumenty: A. i C. - 2% dokumentów wykazanych w zestawieniu w CST2021 (1-5 dok.)
• ocena ekspercka	Tak	A. i C. - profesjonalny osąd (lista płac); B - 3 kwoty ryczałtowe; B. i C.- 5% stawek jednostkowych.
• inny	Nie	-

3.4.1.2 Wojewódzki Urząd Pracy

Weryfikacja w zakresie minimalnym

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

Kompleksowa weryfikacja

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

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

Częściowa weryfikacja

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

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

W przypadku każdego WNP/WOP obowiązkowemu sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa dotycząca **minimum 5% pozycji wydatków, jednak nie mniej niż 3⁸ i nie**

⁷ Dokumenty dotyczące uczestników projektu nie podlegają kontroli na etapie WNP/WOP, jeżeli w projekcie została przeprowadzona kontrola na miejscu realizacji projektu.

⁸ Chyba, że w WNP/WOP wykazano mniej niż 3 pozycje wydatków.

więcej niż 10 pozycji wydatków, które zostały wykazane w danym wniosku – sprawdzeniu podlegają co najmniej faktury lub dokumenty o równoważnej wartości dowodowej i dowody zapłaty.

W przypadku pierwszego WNP/WOP rozliczającego wydatki i losowo wybranego kolejnego WNP/WOP prowadzona jest tzw. „**weryfikacja pogłębiona**”.

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

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

Kontrola uczestników i dokumentów finansowo-księgowych

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

W projektach zakładających wsparcie dla uczestników **w ramach dwóch losowo wybranych WNP/WOP** weryfikowana jest kwalifikowalność uczestników projektu pod kątem prawidłowości rekrutacji do projektu na podstawie dokumentów źródłowych, tj. oświadczeń lub zaświadczeń urzędowych składanych w toku rekrutacji – obligatoryjnemu sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa dotycząca **minimum 5% osób**, które przystąpiły do projektu w okresie rozliczeniowym za jaki składany jest wniosek, jednak **nie mniej niż 3⁹ i nie więcej niż 10** losowo wybranych uczestników projektu.

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

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

W przypadku pierwszego WNP/WOP rozliczającego wydatki i losowo wybranego kolejnego WNP/WOP¹⁰ prowadzona jest weryfikacja **5% wylosowanych wydatków**. Oprócz faktur i dowodów zapłaty weryfikacji podlegają również pozostałe dokumenty źródłowe dotyczące danego wydatku istotne z punktu widzenia kwalifikowalności wydatków, w tym dokumentacja dotycząca oszacowania ceny, wyboru wykonawcy, umowy, zakresy obowiązków, produkty umów, protokoły odbioru, etc., z czego:

- a) **3% pozycji wydatków zostanie wybranych metodą osądu eksperckiego z następujących obszarów najbardziej ryzykownych:**
 - udzielanie zamówień o wartości przekraczającej 50 000,00 PLN netto, m.in. w kontekście stosowania konkurencyjnych procedur, o których mowa w *Wytocznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027*;
 - wydatki o najwyższej wartości wykazane w zestawieniu wydatków.
- b) **2% pozycji wydatków** zostanie dołosowanych z puli wydatków pozostałych po wyłączeniu wydatków najbardziej ryzykownych.

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

- c) W przypadku, zgłaszania przez beneficjentów problemów z dostępem do dokumentacji źródłowej do analizy pogłębionej WNP/WOP (dotyczy sytuacji od beneficjentów niezależnych), WUP ma możliwość przesunięcia analizy pogłębionej na WNP/WOP składany przez beneficjenta w okresie, gdy zostanie przywrócony dostęp do pełnej dokumentacji projektowej. WUP dokonuje w tej sytuacji standardowej weryfikacji dokumentów i potwierdzenia kwalifikowalności wydatków zgodnie z pkt. 2. W przypadku gdy weryfikowany na tej podstawie wydatek budzi wątpliwości WUP

⁹ Chyba, że w WNP/WOP wykazano mniej niż 3 uczestników.

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

w zakresie kwalifikowalności, to zostanie wyłączony z WNP/WOP i zweryfikowany w kolejnym – w zakresie analizy pogłębionej.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

W przypadku wydatków rozliczanych stawkami jednostkowymi - obowiązkowemu sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa dotycząca rozliczanych w WNP/WOP stawek jednostkowych, zgodnie z zaleceniami IZ, dotycząca **minimum 5% rozliczanych w WNP/WOP stawek jednostkowych, jednak nie mniej niż 3¹¹ losowo wybranych** i nie więcej niż 10 stawek jednostkowych. Dobór pozycji wydatków podlegających sprawdzeniu uwzględnia co najmniej jedną pozycję z każdej usługi rozliczanej stawką jednostkową w danym WNP/WOP. Ponadto w projektach zakładających wsparcie dla uczestników dobór stawek jednostkowych przeprowadzany jest w oparciu o zestawienie przesłane przez beneficjenta, w którym beneficjent przyporządkowuje uczestnika projektu do rozliczanej w ramach WNP/WOP stawki jednostkowej.

W przypadku projektu rozliczanego kwotami ryczałtowymi lub stawkami jednostkowymi skierowanego do uczestników - obowiązkowemu sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa dotycząca **minimum 5% uczestników projektu wykazanych w danym okresie rozliczeniowym, jednak nie mniej niż 3¹² i nie więcej niż 10 losowo wybranych uczestników projektu**. Kwalifikowalność uczestników sprawdzana jest w ramach dwóch losowo wybranych WNP/WOP.

Podsumowanie doboru próby uczestników i dokumentów do weryfikacji WNP/WOP :

¹¹ Chyba, że w WNP/WOP wykazano mniej niż 3 pozycje stawek jednostkowych.

¹² Chyba, że w WNP/WOP wykazano mniej niż 3 uczestników.

Populacja (krótki opis)	A. Wydatki w WNP/WOP projektu rozliczanego na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków B Wydatki w WNP/WOP projektu, w którym wydatki rozliczane są metodami uproszczonymi
Dobór próby	Tak
Minimalna wielkość próby (%)	A. - 5% dokumentów jednak nie mniej niż 3 i nie więcej niż 10 pozycji wydatków, 5% uczestników jednak nie mniej niż 3 i nie więcej niż 10 losowo wybranych uczestników projektu B - 50% kwot ryczałtowych, ale nie mniej niż 5 kwot ryczałtowych; 5% stawek jednostkowych (3-10), 5% uczestników, jednak nie mniej niż 3 i nie więcej niż 10.
Metoda doboru próby:	Udział w próbie (%)
• na podstawie ryzyka	A - NIE B - NIE
• dobór losowy	A - TAK - 2% - wybór dokumentów stanowiących pozostałe wydatki w przypadku weryfikacji pogłębionej. 5% - wybór dokumentów w przypadku weryfikacji zwykłej, 5% uczestników B - TAK, 5% uczestników
• ocena ekspercka	A - TAK - 3% - wybór obszarów ryzykownych do pogłębionej weryfikacji, B -NIE
• inny (jaki?)	NIE

3.4.1.3 Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego

Weryfikacja w zakresie minimalnym

Nie przewiduje się weryfikacji w zakresie minimalnym.

Kompleksowa weryfikacja

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

Częściowa weryfikacja

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

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

W ramach pogłębionej analizy wydatków każdego WNP/WOP dokonuje się wyboru faktury lub dokumentu o równoważnej wartości dowodowej na podstawie próby spośród dokumentów wykazanych w systemie CST2021. Próba losowana jest w ramach pierwszej wersji WNP/WOP i stanowi **10% wartości wydatków kwalifikowalnych WNP/WOP**, jednak **nie więcej niż 5 dokumentów**. W procesie wyłaniania próby dokumentów nie są brane pod uwagę duplikaty.

Dodatkowo IZ zastrzega sobie każdorazowo możliwość podjęcia decyzji o wyborze do weryfikacji dodatkowego dokumentu na podstawie osądu eksperckiego, niezależnie od wyników metody określonej powyżej, w przypadku pojawienia się innych istotnych przesłanek, np. stwierdzenia podejrzenia naruszenia prawa/nieprawidłowości w projekcie.

B Projekty Grantowe

Celem weryfikacji WNP/WOP w ramach projektów grantowych jest sprawdzenie przede wszystkim kwalifikowalności wydatków, czyli stwierdzenie, że zostały one poniesione zgodnie z przepisami prawa, umową i wnioskiem o dofinansowanie, zasadami wdrażania projektów oraz celami FE SL 2023-2027.

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

Próba losowana jest w ramach pierwszej wersji WNP/WOP i stanowi **10% wykazanych umów grantowych, jednak nie więcej niż 5 umów**. Przedmiotowe umowy zostaną wylosowane.

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

W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w pierwszej próbie osoba dokonująca weryfikacji dokumentacji wybiera **kolejne 10% umów, jednak nie więcej niż 10**.

W pozostałym zakresie kosztów występujących w projekcie grantowym, IZ przeprowadza weryfikację na podstawie próby dokumentów wybranych metodą doboru losowego, zgodnie z poniższymi zasadami:

- 10% pozycji dokumentów, jednak nie więcej niż 5 pozycji dokumentów, które obejmują łącznie co najmniej 10% wartości wydatków kwalifikowalnych dla kosztów innych niż granty, wykazanych we WNP/WOP.

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

Rozszerzenie próby może nie być przeprowadzone, jeśli:

- stwierdzona niekwalifikowalność wydatków zostanie uznana na podstawie osądu eksperckiego za błąd incydentalny, tj. taki, którego powtórzenie się w pozostałej populacji dokumentów złożonych w ramach WNP/WOP jest mało prawdopodobne, przykładowo ze względu na ścisłe powiązanie danego typu błędu z określonym rodzajem wydatku i jednocześnie brakiem w populacji innych wydatków tego rodzaju;
- na podstawie przedłożonej próby dokumentów IZ stwierdzi jedynie błędy stanowiące uchybienia i niewpływające na wartość kwalifikowalnych wydatków.

W przypadku gdy w wybranej próbie dokumentów, w trakcie weryfikacji stwierdzone zostanie, iż przedstawiono do rozliczenia wydatki niekwalifikowalne, dokonywany jest dobór z zastosowaniem metody doboru losowego kolejnych umów dotyczącego danej kategorii kosztu (nazwa kosztu określona w CST2021), w ramach której stwierdzono wydatek niekwalifikowalny.

W przypadku, w którym w danej kategorii kosztów przedstawiono tylko taką liczbę pozycji, że zostały one objęte weryfikacją w ramach pierwotnej próby, nie dokonuje się doboru kolejnych pozycji do weryfikacji.

Ponadto, w sytuacji gdy kwota wydatku niekwalifikowanego stanowi nie więcej niż 5% kwoty wydatku kwalifikowanego wykazanego przez beneficjenta w danej pozycji kategorii kosztu, wówczas nie jest dokonywany dobór kolejnych pozycji.

Podsumowanie doboru próby dokumentów do weryfikacji WNP/WOP

Populacja (krótki opis)	Dokumenty dotyczące realizacji projektu (dołączone do WNP/WOP)
Dobór próby	(TAK)
Minimalna wielkość próby (%)	A) Projekty bez projektów granowych 10% wartości wydatków kwalifikowalnych wykazanych we WNP/WOP nie więcej niż 5 dokumentów B) Projekty grantowe -10% pozycji dokumentów nie więcej niż 5 umów, dla kosztów dotyczących grantów;

	-10% pozycji dokumentów, jednak nie więcej niż 5 pozycji dokumentów, które obejmują łącznie co najmniej 10% wartości wydatków kwalifikowalnych dla kosztów innych niż granty
Metoda doboru próby:	
• na podstawie ryzyka	(NIE)
• dobór losowy	(TAK) - dokumenty (próba 10%)
• ocena ekspercka	(TAK) w przypadku zwiększenia próby, brak możliwości oszacowania
• inny (jaki?)	(NIE)

W przypadku wystąpienia uzasadnionych wątpliwości w trakcie weryfikacji WNP/WOP, FR 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 sprawdzeniu poprawności i spójności przedstawianych dokumentów. Podczas oceny WNP/WOP, FR weryfikuje również czy beneficjenci realizujący projekty w ramach FE SL 2021-2027 prowadzą oddzielny system księgowości lub korzystają z odpowiedniego kodu księgowego dla wszystkich transakcji związanych z realizacją projektów.

Kontrola zamówień w projekcie

Skontrolowane zostaną zamówienia wybrane do próby. Próba określona jest na podstawie analizy ryzyka. Metodyka doboru próby do procesu kontroli jest weryfikowana podczas kwartalnego przeglądu procedur i wyników kontroli. Niezależnie od wyniku analizy ryzyka FR może skontrolować każde zamówienie.

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

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

Zamówienia o wartości nieprzekraczającej 50 000,00 zł netto nie podlegają kontroli.

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

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

FR może odstąpić od kontroli zamówienia i uwzględnić wyniki kontroli zamówień przeprowadzonych wcześniej przez organy kontroli, o których mowa w art. 596 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1605 ze zmianami) lub Instytucję Audytową lub inne organy kontroli.

Analiza ryzyka – dobór próby

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

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

Formularz matrycy wypełnia Beneficjent. Punkty za udzielone odpowiedzi naliczają się automatycznie. O zakwalifikowaniu zamówienia do grupy niskiego lub wysokiego ryzyka decyduje ilość uzyskanych punktów. Wynik analizy, czyli poziom ryzyka (WYSOKI/NISKI)

generuje się automatycznie po odpowiedzi na wszystkie pytania. Wypełniona i podpisana matryca stanowi obowiązkowy załącznik do zamówienia utworzonego i przesłanego w systemie CST2021.

Co do zasady kontrolowane będą zamówienia wysokiego ryzyka.

Analizie podlegają następujące ryzyka:

- matryca dla zamówień udzielonych na podstawie Pzp

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

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

- matryca dla zamówień o wartości powyżej 50.000,00 zł netto, udzielonych przez podmiot zobowiązany do stosowania ustawy Pzp (do progów stosowania ustawy) lub udzielonych przez podmiot, który nie podlega ustawie Pzp.

Czynnik ryzyka	Opis	punkty
Obowiązek stosowania ustawy Pzp	TAK	0
	NIE	1
Rodzaj zamawiającego	Jednostki samorządu terytorialnego	1

	Pozostali Zamawiający	3
Podmiot przeprowadzający postępowanie o udzielenie zamówienia	Beneficjent	0
	Realizator	1
Zamieszczenie zapytania ofertowego w Bazie konkurencyjności	TAK	1
	NIE	3
Zmiana zapytania ofertowego w trakcie postępowania	TAK	1
	NIE	0
Wydłużenie terminu składania ofert	TAK - jeżeli zmieniono SWZ lub opisu potrzeb i wymagań lub ogłoszenia o zamówieniu	0
	NIE - jeżeli nie zmieniono SWZ lub opisu potrzeb i wymagań lub ogłoszenia o zamówieniu	1
Ilość złożonych ofert/ofert wstępnych/wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu do upływu terminu na ich składanie	1	2
	więcej niż 1	0
Suma wartości kontraktów brutto zawartych w wyniku postępowania?	< 199.999,99	1
	200.000,00 < 999.999,99	2
	1.000.000,00 <	3
Zmiana wartości kontraktu zawartego w wyniku postępowania	TAK	1
	NIE	0
Wydłużenie terminu realizacji kontraktu	TAK	1
	NIE	0

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

Populacja (krótki opis)	Zamówienia realizowane w ramach projektów dofinansowanych z FE SL 2021-2027, o wartości powyżej 50.000,00 zł netto, dla których Beneficjent wykazał wydatki w WNP/WOP
Dobór próby	TAK
Minimalna wielkość próby (%)	-
Metoda doboru próby:	
• na podstawie ryzyka	TAK, brak możliwości oszacowania udziału
• dobór losowy	FAKULTATYWNIE - brak możliwości oszacowania udziału
• ocena ekspercka	FAKULTATYWNIE - brak możliwości oszacowania udziału
• inny (jaki?)	NIE

3.4.1.4 Śląskie Centrum Przedsiębiorczości

Weryfikacja w zakresie minimalnym

Nie przewiduje się weryfikacji w zakresie minimalnym.

Kompleksowa weryfikacja

Przeprowadzana przy weryfikacji wniosków o płatność/rozliczających zaliczkę, w których wszystkie wydatki w projekcie są ponoszone w oparciu o metody uproszczone

Częściowa weryfikacja

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

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

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

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

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

W przypadku zamówień objętych kontrolą zamówień na podstawie doboru próby, opisanej w części b) Metodyka doboru próby do kontroli zamówień realizowanych w ramach projektu, weryfikacji podlegają również faktury lub dokumenty o równoważnej wartości dowodowej związane z wytypowanym do kontroli zamówieniem, pomniejszając dobór losowy dokumentów podlegających weryfikacji, stanowiące załączniki do WNP/WOP/rozliczających zaliczkę, wskazane w części a) WNP/WOP/rozliczających zaliczkę beneficjenta.

Osoba dokonująca weryfikacji dokumentacji może wybrać według profesjonalnego osądu do sprawdzenia kolejne dokumenty w ramach projektu odnoszące się do próby losowej obszaru wydatków, z możliwością weryfikacji dokumentacji do 100%.

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

Podsumowanie doboru próby dokumentów do weryfikacji WNP/WOP

Populacja (krótki opis)	Dokumenty dotyczące realizacji projektu (dołączone do WNP/WOP)
Dobór próby	(TAK)
Minimalna wielkość próby (%)	20% dokumentów nie więcej niż 5 dokumentów
Metoda doboru próby:	
• na podstawie ryzyka	(NIE)

• dobór losowy	(TAK) próba 20%
• ocena ekspercka	(TAK) w przypadku zwiększenia próby, brak możliwości oszacowania
• inny (jaki?)	(TAK) dokumenty wskazane powyżej i związane z zamówieniami, wytypowanymi w ramach doboru próby do kontroli zamówień realizowanych w ramach projektu

Kontrola zamówień w projekcie

Kontroli administracyjnej podlega **min. 30% zamówień** w każdym WNP/WOP udzielonych we wszystkich trybach wymienionych w ustawie Pzp oraz zamówień przeprowadzonych zgodnie z zasadą konkurencyjności, o wartości powyżej 50 tys. PLN, z tym że kontroli administracyjnej podlega **25% zamówień z grupy wysokiego ryzyka i 5% zamówień z grupy niskiego ryzyka**. W ramach każdej pierwszej wersji danego WNP/WOP analizą ryzyka będą objęte wszystkie przedłożone do rozliczenia postępowania. Na jej podstawie będzie sporządzana lista rankingowa, wskazująca dwie grupy zamówień: wysokiego i niskiego ryzyka. Kontroli będzie podlegało 25% zamówień z grupy wysokiego ryzyka, które uzyskały najwyższą liczbę punktów oraz 5% z grupy niskiego ryzyka na podstawie doboru losowego. Wykaz postępowań z grupy wysokiego ryzyka oraz niskiego ryzyka zostanie ułożony chronologicznie, zgodnie z liczbą uzyskanych punktów po przeprowadzonej analizie ryzyka (malejąco). Kolejnym krokiem będzie wytypowanie 25% zamówień wysokiego ryzyka, które uzyskały najwyższą liczbę punktów i 5% zamówień niskiego ryzyka z zastosowaniem funkcji LOS dla w arkuszu Excel. Jeżeli w ramach kolejnych WNP/WOP wydatki objęte postępowaniem, które zostało wylosowane do kontroli zamówień, będą przedkładane do rozliczenia, weryfikacja ich będzie odbywała się automatycznie. Natomiast wszystkie pozostałe, nowe zamówienia, będą poddawane analizie ryzyka, zgodnie z metodyką opisaną powyżej.

Jeżeli w wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka:

- liczba zamówień z grupy podwyższonego ryzyka nie przekroczy progu 25%, lub żadne z zamówień nie będzie zamówieniem kwalifikującym się do grupy wysokiego ryzyka, to do kontroli zostaną wskazane także zamówienia z grupy niskiego ryzyka;
- liczba zamówień z grupy niskiego ryzyka nie przekroczy progu 5%, lub żadne z zamówień nie będzie zamówieniem kwalifikującym się do grupy niskiego ryzyka, to do kontroli zostaną wskazane także zamówienia z grupy wysokiego ryzyka;

W powyższych przypadkach dobór zamówień odbywa się na zasadzie doboru eksperckiego lub na podstawie zgłoszeń innych podmiotów.

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

Analiza ryzyka sporządzana jest przez ŚCP każdorazowo wraz z wpływem pierwszej wersji danego WNP/WOP/rozliczającego zaliczkę, na podstawie złożonego przez beneficjenta zestawienia zrealizowanych i przedłożonych do rozliczenia zamówień (załącznik obowiązujący do WNP/WOP/rozliczającego zaliczkę), wskazującego wartości i rodzaj czynników ryzyka, wymaganych do przeprowadzenia analizy. Przydział zamówień do odpowiedniej grupy ryzyka opiera się na analizie czynników (kryteriów) zawartych w macierzy ryzyka. Po przeprowadzeniu analizy ryzyka i przydziale zamówień do właściwych grup ryzyka, następuje dobór zamówień do kontroli z każdej grupy ryzyka w arkuszu Excel. Opracowana metodyka zapewnia odpowiednią wielkość próby oraz uwzględnia poziom charakterystyczny dla różnych typów beneficjentów i zamówień.

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

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

Lp.	Czynniki ryzyka	waga	Niskie ryzyko 1 punkt	Wysokie ryzyko 3 punkty
1	Wartość zamówienia netto	0,3	Do 200 000 PLN włącznie	Powyżej 200 000 PLN
2	Rodzaj zamawiającego	0,3	Jednostka samorządu terytorialnego	Podmiot inny niż JST
3	Stwierdzona nieprawidłowość na podmiocie związana z udzielonymi zamówieniami	0,2	Brak stwierdzonych nieprawidłowości	Stwierdzona nieprawidłowość
4	Przedmiot zamówienia	0,2	Usługi doradcze, szkoleniowe, informacyjno- promocyjne, inne usługi i dostawy	Roboty i materiały budowlane, środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, usługi badawcze

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

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

Lp.	Czynniki ryzyka	Waga	Niskie ryzyko 1 punkt	Wysokie ryzyko 3 punkty
1.	Wartość zamówienia netto	0,3	Od 130 000 PLN do 200 000 PLN włącznie	Powyżej 200 000 PLN
2.	Tryb udzielania zamówienia	0,3	Tryb podstawowy z ustawy PZP	Inny tryb z ustawy PZP
3.	Stwierdzona nieprawidłowość na podmiocie związana z udzielonymi zamówieniami	0,2	Brak stwierdzonych nieprawidłowości	Stwierdzona nieprawidłowość
4.	Przedmiot zamówienia	0,2	Usługi doradcze, szkoleniowe, informacyjno- promocyjne, inne usługi i dostawy	Roboty i materiały budowlane, środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, usługi badawcze

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

- **zamówienia wysokiego ryzyka.** Zamówienia wchodzą do danej grupy zamówień, gdy w wyniku analizy ryzyka otrzymują co najmniej 1,8 punktów. 25% zamówień z grupy wysokiego ryzyka, które uzyskały najwyższą liczbę punktów, podlega obowiązkowej kontroli zamówień przez cały okres realizacji i rozliczenia projektu (w przypadku takiej samej liczby punktów decyduje wyższa wartość zamówienia). W przypadku, gdy liczba zamówień z grupy podwyższonego ryzyka nie przekroczy progu 25%, lub żadne z zamówień nie będzie zamówieniem kwalifikującym się do grupy wysokiego ryzyka, to do kontroli zostaną wskazane także zamówienia z grupy

niskiego ryzyka kolejne, które uzyskały najwyższą ilość punktów lub na podstawie doboru eksperckiego;

- **zamówienia niskiego ryzyka.** Zamówienia wchodzą do danej grupy zamówień, gdy w wyniku analizy ryzyka otrzymują mniej niż 1,8 punktów. 5% zamówień z grupy niskiego ryzyka, podlega obowiązkowej kontroli zamówienia przez cały okres realizacji i rozliczenia projektu. W przypadku, gdy liczba zamówień z grupy niskiego ryzyka nie przekroczy progu 5%, lub żadne z zamówień nie będzie zamówieniem kwalifikującym się do grupy niskiego ryzyka, to do kontroli zostaną wskazane także zamówienia z grupy wysokiego ryzyka, kolejne, które uzyskały najwyższą ilość punktów w grupie wysokiego ryzyka lub na podstawie doboru eksperckiego.

Populacja (krótki opis)	Zamówienia planowane do przeprowadzenia w projekcie
Dobór próby	(TAK)
Minimalna wielkość próby (%)	30%
Metoda doboru próby:	
• na podstawie ryzyka	(TAK) 25% zamówień wysokiego ryzyka
• dobór losowy	(TAK) 5% zamówień niskiego ryzyka
• ocena ekspercka	(TAK) – z grupy projektów wysokiego ryzyka i niskiego ryzyka, brak możliwości oszacowania udziału
• inny (jaki?)	(NIE)

3.4.2 Kontrole w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta

3.4.2.1 Departament Europejskiego Funduszu Społecznego

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

A. Kontrola projektów rozliczanych na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków

Kontrola realizacji projektów przeprowadzana będzie na próbie projektów wybieranych w oparciu o określone czynniki ryzyka oraz uzupełniona próbą losową. Kontrole zaplanowane do przeprowadzenia w danym roku obrachunkowym powinny objąć **przynajmniej 30% liczby projektów realizowanych w danym roku w ramach Działania (25% zostanie wyłonionych na podstawie czynników ryzyka oraz 5% losowo)**¹³.

W tym celu po każdym zakończonym kwartale zostanie sporządzone zestawienie, które będzie obejmowało projekty w ramach których złożono przynajmniej jeden WNP/WOP rozliczający wydatki (nie dotyczy projektów rozliczanych na podstawie kwot ryczałtowych, dla których prowadzona jest odrębna analiza).

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

Czynniki ryzyka	Waga	Opis
Wartość projektu	0,30	- wartość analizowanego projektu jest mniejsza niż 140% średniej wartości projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 1pkt - wartość analizowanego projektu znajduje się

¹³ W przypadku, gdy populacja wszystkich projektów wyłonionych do analizy w danym kwartale (w ramach wszystkich Działan) będzie wynosiła mniej niż 40, nie będzie dokonywana analiza ryzyka - wszystkie projekty zostaną skontrolowane.

		w przedziale od 140% do 190% średniej wartości projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 2 pkt - wartość analizowanego projektu jest wyższa niż 190% średniej wartości projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 3 pkt
Wyniki poprzednich kontroli	0,30	- projekt otrzymał wynik pozytywny lub stwierdzono uchybienia = 0 pkt - projekt otrzymał wynik negatywny (stwierdzono istotne zastrzeżenia) = 2 pkt; - projekt nie był kontrolowany = 3 pkt
Forma własności	0,20	- państwowe i samorządowe jednostki = 1 pkt - pozostałe = 3 pkt
Liczba realizatorów (partnerów)	0,20	- brak realizatorów (partnerów) = 1 pkt - 1 realizator (partner) = 2 pkt - 2 i więcej realizatorów (partnerów) = 3 pkt

Z pozostałych analizowanych w danym kwartale projektów, **w sposób losowy** zostanie wyłonionych **5%** projektów do kontroli w ramach każdego Działania.

Ponadto, kontrole na miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta przeprowadzane mogą być **wyrywkowo**. Wybór projektu do kontroli wyrywkowej jest ściśle związany z weryfikacją administracyjną, na podstawie tzw. sygnałów własnych. W przypadku stwierdzenia czynników wskazujących, iż projekt realizowany jest nieprawidłowo, ma znaczne opóźnienia lub istnieje realne ryzyko nieosiągnięcia celu projektu, zostaje sporządzona notatka służbowa wskazująca uzasadnienie wyboru projektu ryzykownego do kontroli wraz z opisem operacji (obszarów) wybranych do skontrolowania. Intensywność i częstotliwość kontroli wyrywkowych na miejscu uzależniona będzie od poziomu ryzyka wykrytego w ramach kontroli administracyjnych. Taka kontrola może przybrać formę wizyty monitoringowej mającej na celu m.in. weryfikację w zakresie faktycznych lub potencjalnych problemów lub uchybień w miejscu realizacji projektu, sprawdzenie postępu w realizacji wykonanych prac oraz czy produkty zostały dostarczone, usługi wykonane a roboty budowlane zrealizowane.

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

Podsumowanie doboru próby projektów do kontroli

Populacja (krótki opis)	Projekty, w ramach których złożono WNP/WOP rozliczający wydatki
Dobór próby	TAK
Minimalna wielkość próby (%)	30%
Metoda doboru próby:	
• na podstawie ryzyka	TAK – 25%
• dobór losowy	TAK – 5%
• ocena ekspercka	TAK- kontrole wyrywkowe –brak możliwości oszacowania
• inny (jaki?)	NIE

Wizyty monitoringowe

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

B. Kontrola projektów rozliczanych metodą uproszczoną

W przypadku projektów rozliczanych na podstawie kwot ryczałtowych, których połowa okresu realizacji przypada na dany kwartał, przyjęto do skontrolowania co najmniej **30%** projektów w ramach każdego Działania. Wyłonienie projektów do kontroli zostanie przeprowadzone poprzez wygenerowanie raportu zawierającego zestawienie podpisanych umów o dofinansowanie projektów rozliczanych na podstawie metod uproszczonych tj. stawek jednostkowych¹⁴ i kwot ryczałtowych. Projekty wybierane będą **na podstawie doboru losowego**, tak aby każdy projekt miał takie same szanse włączenia do próby. Ponadto, kontrole projektów rozliczanych metodą uproszczoną mogą być prowadzone **wyrywkowo**. Wybór projektu do kontroli wyrywkowej jest analogiczny jak w przypadku kontroli projektów rozliczanych na podstawie rzeczywiście ponoszonych wydatków. Przewiduje się również możliwość przeprowadzenia kontroli **w trybie doraźnym** w odniesieniu do kontroli projektu rozliczanego w oparciu o metody uproszczone.

Podsumowanie doboru próby projektów do kontroli

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

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

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

Kontrole projektów w siedzibie beneficjenta prowadzone będą na próbie dokumentacji finansowej i merytorycznej projektu, w celu dokonania całościowej oceny projektu, z naciskiem na ocenę jakości realizowanych działań. Co do zasady próba obejmuje operacje o wysokiej wartości oraz operacje, w przypadku których stwierdzono wcześniej problem lub nieprawidłowości podczas weryfikacji WNP/WOP. Próba dokumentów co do zasady nie będzie obejmowała wydatków, które podlegały weryfikacji w ramach pogłębionej weryfikacji WNP/WOP. W tym celu przed każdą kontrolą zostanie przeprowadzona konsultacja z opiekunem projektu w celu pozyskania informacji na temat projektu, w którym planowana jest kontrola.

Przy doborze próby dokumentów Zespół kontrolujący kieruje się następującymi przesłankami:

- 1) W ramach dokumentacji dot. **procedur zakupu** kontroli podlegać będą:
 - a) wszystkie postępowania w trybie Zasady konkurencyjności;
 - b) wszystkie zamówienia przeprowadzone w oparciu o przepisy ustawy PZP, dla których podpisano umowę z wykonawcą oraz przedstawiono wydatki do rozliczenia we WNP/WOP¹⁵.

¹⁴ Dotyczy projektów rozliczanych tylko i wyłącznie metodami uproszczonymi

¹⁵ W uzasadnionych przypadkach IZ może podjąć decyzje o skontrolowaniu zamówienia przed podpisaniem umowy z wykonawcą lub wykazaniem wydatków dot. zamówienia w WNP/WOP.

- 2) W przypadku dokumentacji **personelu projektu** Zespół kontrolujący jest zobowiązany do weryfikacji dokumentacji dotyczącej wszystkich form zatrudnienia, jakie występują w ramach danego projektu (po 1 z każdej formy);
- 3) Kontroli **rozliczeń finansowych** będzie podlegać dokumentacja finansowo-księgowa, która została ujęta w złożonych WNP/WOP. W przypadku, gdy nie został złożony żaden WNP/WOP rozliczający wydatki, próba do kontroli może być wybierana z całej dokumentacji finansowej dotyczącej projektu na podstawie zestawienia przedstawionego przez beneficjenta. Kontrola dokumentacji finansowej dokonywana jest przynajmniej **na poziomie 10% dokumentów**. W przypadku, gdy liczba dokumentów przekracza 200, Zespół kontrolujący weryfikuje początkowo 20 wybranych dokumentów finansowo-księgowych, w przypadku twierdzenia istotnych uchybień/ nieprawidłowości próba zostaje zwiększona o wszystkie wydatki, w których istnieje ryzyko tożsamej nieprawidłowości, z możliwością weryfikacji dokumentów do 100%.
- 4) **Dokumentacja uczestników projektu** zostanie zweryfikowana **przynajmniej na próbie 10% uczestników**. W przypadku, gdy liczba uczestników przekracza 200 osób, Zespół kontrolujący weryfikuje początkowo dokumentację 20 wybranych uczestników, w przypadku stwierdzenia istotnych uchybień/ nieprawidłowości próba zostaje zwiększona o wszystkich uczestników, w których istnieje ryzyko tożsamej nieprawidłowości, z możliwością weryfikacji dokumentów do 100%.

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

W przypadku projektów rozliczanych za pomocą metod uproszczonych kontroli podlegać będą kwestie związane z osiągnięciem celów projektu oraz zgodności danych przekazywanych w WNP/WOP ze stanem faktycznym, w tym postęp rzeczowy projektu. Dokumentacja wskazana w umowie/decyzji o dofinansowanie projektu, potwierdzająca wykonanie wskaźników objętych kwotą ryczałtową lub stawką jednostkową kontrolowana będzie na próbie¹⁶ o wyborze której decydować będzie liczba zadań wykazanych we wniosku o dofinansowanie oraz stopień realizacji projektu.

W sytuacji wykrycia w trakcie czynności kontrolnych błędów skutkujących uznaniem wydatków za niekwalifikowalne, należy zwiększyć próbę dokumentacji z badanego zakresu, w którym wykryto nieprawidłowości.

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.

¹⁶ Kontroli nie podlegają dokumenty wskazane w umowie o dofinansowanie potwierdzające wykonanie wskaźników objętych kwotą ryczałtową lub stawką jednostkową, które zostały zweryfikowane przez osobę rozliczającą projekt na etapie WNP/WOP.

3.4.2.2 Wojewódzki Urząd Pracy

Metodyka doboru próby projektów do kontroli na miejscu lub w 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 projektów konkurencyjnych oraz 10% liczby projektów realizowanych w ramach projektów niekonkurencyjnych**.

Do puli projektów poddawanych analizie ryzyka włączone zostaną wszystkie projekty, które spełniają definicję projektu realizowanego w danym roku. W celu właściwego doboru próby projektów do kontroli przyjęto **definicję „projektu realizowanego w danym roku”**, zgodnie z którą jest to projekt, dla którego podpisano umowę o dofinansowanie projektu oraz w ramach którego złożono co najmniej jeden WNP/WOP (nie dotyczy wniosków na kwotę 0,00 PLN), pod warunkiem, że umowa przewiduje złożenie więcej niż jednego WNP/WOP. W przypadku gdy w ramach projektu przewidziane jest złożenie tylko jednego WNP/WOP 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 4¹⁷ (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, co do zasady nie będzie się uwzględniać ww. projektu w analizie ryzyka na kolejny rok obrachunkowy.

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

Analiza ryzyka dotycząca wyboru projektów do kontroli będzie uwzględniać fakt, iż projekty oceniane jako ryzykowne pod względem finansowym lub realizacyjnym muszą

¹⁷ Kategorie stanowiące ocenę prawidłowości realizacji projektu:

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

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

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

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

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

być weryfikowane i/lub kontrolowane w każdym przypadku tak, aby można było przystąpić do działań korygujących albo dokonać zwrotów udzielonego wsparcia w trakcie realizacji projektu. Ponadto ustalony harmonogram kontroli będzie uwzględniał stopień zaawansowania realizacji projektów.

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

Analiza ryzyka będzie prowadzona w dwóch etapach.

1) **Pierwszy etap** obejmował będzie przyznanie punktacji każdemu z projektów w oparciu o określone czynniki ryzyka. Po określeniu wartości dla danego czynnika ryzyka, nastąpi przemnożenie wartości nadanej danemu czynnikowi ryzyka przez jego wagę. W wyniku powyższego każdy projekt uzyska adekwatną liczbę punktów. Maksymalna liczba punktów możliwych do uzyskania w ramach pierwszego etapu wynosić będzie **3 pkt**.

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

Czynniki ryzyka	Waga czynnika	Opis
A. Wartość projektu	0,35	do 40% powyżej średniej wartości projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 1 pkt
		powyżej 40% do 90% powyżej średniej wartości projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 2 pkt
		powyżej 90% powyżej średniej wartości projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 3 pkt
D. Liczba realizowanych przez beneficjenta projektów współfinansowanych w ramach EF SL (dotyczy projektów realizowanych przez danego beneficjenta w perspektywie 2021-2027 - pod warunkiem dostępności danych)	0,25	brak projektów (0) = 3 pkt
		od 1 do 5 projektów = 2 pkt
		6 i więcej projektów = 1 pkt
G. Możliwość wystąpienia podwójnego finansowania w ramach projektów współfinansowanych z FE SL - pod warunkiem dostępności danych	0,2	ON - okres realizacji innego/ych projektu/ów nie nakłada/ją się z projektem poddanym analizie ryzyka (co najmniej o miesiąc) = 1 pkt
		OP - okres realizacji jednego projektu nakłada się z projektem poddanym analizie ryzyka (co najmniej o miesiąc) = 2 pkt
		ODP - okres realizacji dwóch i więcej projektów nakłada się z projektem poddanym analizie ryzyka (co najmniej o miesiąc) = 3 pkt
J. Fakt złożenia skargi na realizację projektu (na podstawie rejestru skarg prowadzonego przez IP FE SL - WUP Katowice) - w perspektywie finansowej 2014-2020	0,2	brak skarg (0) = 1 pkt
		1 skarga = 2 pkt
		2 i więcej skarg = 3 pkt

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

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

Punkty będą przyznawane w następujący sposób.

- 0 pkt. – żaden projekt realizowany przez danego beneficjenta w ramach FE SL (dotyczy kontroli prowadzonych przez WUP) nie podlegał kontroli na miejscu lub wszystkie kontrolowane projekty uzyskały pozytywną ocenę (stwierdzone uchybienia mają charakter wyłącznie formalny lub nie wynikają z celowego działania beneficjenta) oraz brak uwag ze strony Wydziału Obsługi Projektów FE w odniesieniu do danego projektu podlegającego analizie;
- 1 pkt. – w ramach kontroli któregośkolwiek projektu realizowanego przez danego beneficjenta w ramach FE SL (dotyczy kontroli prowadzonych przez WUP) w przypadku kontroli, gdzie dokonano ostatecznych ustaleń, stwierdzono zastrzeżenia mające wpływ na merytoryczną realizację projektu i/ lub stwierdzono wydatki niekwalifikowalne i / lub Wydział Obsługi Projektów FE zgłasza uwagi związane z realizacją danego projektu podlegającego analizie mające wpływ na rozliczanie projektu;
- 2 pkt. – w ramach kontroli któregośkolwiek projektu realizowanego przez danego beneficjenta w ramach FE SL (dotyczy kontroli prowadzonych przez WUP) w przypadku kontroli, gdzie dokonano ostatecznych ustaleń, stwierdzono istotne zastrzeżenia mające wpływ na merytoryczną realizację projektu i/ lub stwierdzono wydatki niekwalifikowalne i/ lub Wydział Obsługi Projektów FE zgłasza szereg uwag związanych z realizacją danego projektu podlegającego analizie mających istotny wpływ na rozliczanie projektu;
- 3 pkt. – w ramach kontroli któregośkolwiek projektu realizowanego przez danego beneficjenta w ramach FE SL (dotyczy kontroli prowadzonych przez WUP) w przypadku kontroli, gdzie dokonano ostatecznych ustaleń, stwierdzono kluczowe nieprawidłowości lub podjęto decyzję o rozwiązaniu umowy/ w przypadku kontroli trwających stwierdzono okoliczności uzasadniające z dużym prawdopodobieństwem, iż w projekcie mogą wystąpić wydatki niekwalifikowalne o znacznej wartości i/lub nadużycia finansowe (w przypadku, gdy nie została jeszcze sporządzona Informacja pokontrolna dokumentem będącym podstawą ustaleń będzie notatka zespołu kontrolującego zatwierdzona przez Naczelnika) i/lub Wydział Obsługi Projektów FE zgłasza szereg kluczowych uwag związanych z realizacją danego projektu podlegającego analizie mających zasadniczy wpływ na możliwość rozliczania projektu i/lub WUP dysponuje oficjalnymi informacjami o prowadzonych postępowaniach przez organy ścigania wobec danego Beneficjenta.

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

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

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

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

Czynniki ryzyka	Waga czynnika	Opis
A. Wartość projektu	0,25	do 40% powyżej średniej wartości projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 1 pkt
		powyżej 40% do 90% powyżej średniej wartości projektów objętych kwartalną analizą ryzyka = 2 pkt
		powyżej 90% powyżej średniej wartości projektów objętych kwartalną analizą ryzyka

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

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

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

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

Cztery razy w ciągu roku obrachunkowego (tj. na koniec lipca, października, stycznia oraz kwietnia) dokonywana będzie aktualizacja analizy ryzyka, w oparciu o aktualne dane na temat podpisywanych z beneficjentami umów oraz projekty, w ramach których złożono co najmniej jeden WNP/WOP rozliczający wydatki (dotyczy projektów, dla których umowy przewidują złożenie więcej niż jednego WNP/WOP). Dodatkowo weryfikowane będą wyniki

kontroli projektów, w przypadku których na dzień sporządzenia poprzedniej analizy ryzyka trwało postępowanie kontrolne.

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

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

Podsumowanie doboru próby projektów do kontroli w ramach EFS:

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

Metodyka doboru próby dokumentów do kontroli w miejscu realizacji projektu

Kontrole projektów w siedzibie beneficjenta prowadzone będą na reprezentatywnej próbie dokumentacji finansowej (dokumenty źródłowe i dowody zapłaty) i merytorycznej projektu (kwalifikowalność uczestników projektu, pomoc publiczna, zamówienia publiczne, 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**¹⁸;
- **projektów gdzie przewidziano szkolenia indywidualne**, co do zasady zostaną one objęte **wizytami monitoringowymi**, jeżeli będzie to możliwe z uwagi na kwestie proceduralne.

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

- **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 zagadnień, w przypadku których stwierdzono uchybienia. Realizacja zaleceń będzie przedmiotem szczegółowej kontroli sprawdzającej w siedzibie beneficjenta lub na dokumentach. Decyzja o sposobie postępowania zależna będzie od specyfiki stwierdzonych uchybień i podejmowana będzie, biorąc pod uwagę charakter wydanych zaleceń, przez kierownika jednostki kontrolującej.

W przypadku kontroli rozliczeń finansowych weryfikacji podlegać będą tylko dokumenty księgowe dokumentujące wydatki poniesione w ramach projektu, które zostały ujęte w zatwierdzonych WNP/WOP oraz są planowane do certyfikacji za dany rok obrachunkowy. Natomiast w przypadku, gdy WNP/WOP nie został jeszcze zatwierdzony, weryfikacji podlegać będą dokumenty księgowe dokumentujące wydatki poniesione w ramach projektu, które zostały ujęte w weryfikowanych WNP/WOP oraz są planowane do certyfikacji za dany rok obrachunkowy. Jeżeli nie został złożony żaden WNP/WOP 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), dobór losowy (prosty) oraz na podstawie osądu eksperckiego. Co do zasady w trakcie każdej kontroli zostaną wykorzystane ww. metody, chyba że będzie to niemożliwe z uwagi na zakres kontrolowanego materiału. W takim przypadku uzasadnienie odstąpienia od 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.

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.

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

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

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 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

3.4.2.3 Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego

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

W miejscu realizacji projektu lub siedzibie beneficjenta/podmiotu kontrolowanego zostaną skontrolowane projekty wybrane do próby na podstawie analizy ryzyka lub doboru

losowego. Metodyka doboru próby do procesu kontroli jest weryfikowana podczas kwartalnego przeglądu procedur i wyników kontroli. Niezależnie od wyniku analizy ryzyka FR może skontrolować każdy projekt.

Z doboru próby wyłączone są projekty:

- których beneficjentem jest Województwo Śląskie,
- o wartości powyżej 30 mln złotych,

które automatycznie zaliczane są do projektów wysokiego ryzyka

Projekty te będą obowiązkowo kontrolowane w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta/podmiotu kontrolowanego. Dla nich nie sporządza się matrycy ryzyka, ale kartę kontroli obligatoryjnej. Kartę kontroli obligatoryjnej sporządza się, gdy projekt osiągnął minimum 50% realizacji finansowej

Niezależnie od wyników analizy ryzyka, raz na kwartał do kontroli zostaną wybrane projekty w sposób losowy. Populacją są projekty, dla których w danym kwartale sporządzono matrycę ryzyka. Z populacji wyłączone będą projekty, które zostały już wytypowane do kontroli w miejscu realizacji projektów w inny sposób, np. na podstawie analizy ryzyka oraz projekty, dla których kontrola jest obligatoryjna. Z populacji zostanie wylosowany projekt.

.

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

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

Analizę ryzyka przeprowadza się dla projektów, które osiągnęły minimum 50% zaawansowania realizacji finansowej. Oszacowanie ryzyka związanego z realizacją projektu i przyporządkowanie go do grupy niskiego lub wysokiego ryzyka następuje na podstawie matrycy ryzyka. Analizie podlegają następujące czynniki ryzyka.

Czynniki ryzyka	Waga	Opis
Wartość projektu	0,25	Jeżeli wartość projektu wynosi poniżej 0,5 iloczynu mediany ustalonej dla kwot z umów o dofinansowanie w ramach danego działania wchodzącego w skład danego priorytetu – przyznawany jest 1 punkt ryzyka, przemnażany przez wagę tego czynnika. Jeżeli wartość projektu znajduje się w przedziale od 0,5 – 1,2 iloczynu mediany ustalonej dla kwot z umów o dofinansowanie w ramach danego działania wchodzącego w skład danego priorytetu – przyznawane się 2 punkty ryzyka, przemnażane przez wagę tego czynnika. Jeżeli wartość projektu wynosi powyżej 1,2 iloczynu mediany ustalonej dla kwot z umów o dofinansowanie w ramach danego działania wchodzącego w skład danego priorytetu – przyznawane się 3 punkty ryzyka, przemnażane przez wagę tego czynnika.
Rodzaj beneficjenta	0,3	Jeżeli beneficjentem jest jednostka samorządu terytorialnego, przyznawany jest 1 punkt ryzyka, przemnażany przez wagę tego czynnika. Jeżeli beneficjentem jest podmiot nie zaliczający się do pierwszej grupy, przyznawane są 3 punkty ryzyka, przemnażane przez wagę tego czynnika.
Liczba jednocześnie rozliczanych przez Beneficjenta projektów w dniu sporządzenia	0,1	Jeżeli beneficjent w dniu sporządzenia matrycy ryzyka rozlicza nie więcej niż 2 projekty, przyznawany jest 1 punkt ryzyka, przemnażany przez wagę tego czynnika.

matrycy ryzyka		Jeżeli beneficjent w dniu sporządzenia matrycy ryzyka rozlicza od 3 do 5 projektów, przyznawane są 2 punkty ryzyka, przemnażane przez wagę tego czynnika. Jeżeli beneficjent w dniu sporządzenia matrycy ryzyka rozlicza 6 lub więcej projektów, przyznawane są 3 punkty ryzyka, przemnażane przez wagę tego czynnika.
Realizator w projekcie	0,15	Jeżeli beneficjent realizuje projekt samodzielnie, przyznawany jest 1 punkt ryzyka przemnażany przez wagę tego czynnika. Jeżeli w projekcie występuje realizator, przyznawane są 3 punkty ryzyka, przemnażane przez wagę tego czynnika.
Wynik poprzednich kontroli projektów analizowanego beneficjenta z istotnymi zastrzeżeniami	0,2	W przypadku gdy wszystkie kontrole przeprowadzone w trakcie realizacji projektu zakończyły się wynikiem pozytywnym (bez zastrzeżeń) 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 kontroli przeprowadzonych w trakcie realizacji projektu zakończyła się wynikiem negatywnym (z istotnymi zastrzeżeniami) lub nie przeprowadzono żadnych kontroli, przyznawane są 3 punkty ryzyka, przemnażane przez wagę tego czynnika.

W wyniku analizy ryzyka każdy z projektów przyporządkowany jest do jednej z dwóch grup ryzyka:

- projekty wysokiego ryzyka – projekty, które otrzymały powyżej 65% punktów,
- projekty niskiego ryzyka – projekty, które otrzymały 65% punktów i mniej.

Co do zasady w miejscu ich realizacji lub w siedzibie podmiotu kontrolowanego/beneficjenta kontrolowane będą projekty wysokiego ryzyka.

Wyjątki - IZ może odstąpić od kontroli realizacji rzeczowej projektów wysokiego ryzyka:

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

FR, w całym okresie wdrażania, przeprowadzi **co najmniej 30% kontroli projektów w miejscu ich realizacji lub w siedzibie beneficjenta/podmiotu kontrolowanego**, przy czym każde działanie wchodzące w skład poszczególnych priorytetów musi zostać objęte przynajmniej 1 kontrolą. Liczba projektów kierowanych do kontroli w miejscu ich realizacji lub w siedzibie beneficjenta/podmiotu kontrolowanego jest monitorowana raz w roku. Jeżeli w wyniku przeprowadzonej analizy danych liczba projektów wybranych do próby oraz projektów kontrolowanych obligatoryjnie nie przekroczy progu 30%, to do kontroli na miejscu realizacji zostaną wskazane także projekty z grupy niskiego ryzyka (dobór ekspercki).

Kontrola w miejscu realizacji lub w siedzibie beneficjenta/podmiotu kontrolowanego może być przeprowadzona w formie wizyty monitoringowej. Celem wizyty może być m.in. weryfikacja sposobu realizacji projektu w miejscu wykonywania zadań merytorycznych, monitorowanie postępu w realizacji projektu, a przede wszystkim wczesne identyfikowanie ewentualnych zagrożeń i nieprawidłowości. Dobór projektów do wizyty monitoringowej nastąpi na podstawie doboru eksperckiego.

Podsumowanie doboru próby projektów do kontroli:

Populacja (krótki opis)	Projekty w trakcie realizacji, które osiągnęły minimum 50% realizacji finansowej
Dobór próby	TAK

Minimalna wielkość próby (%)	30% w całym okresie wdrażania
Metoda doboru próby:	
• na podstawie ryzyka	TAK - brak możliwości oszacowania udziału
• dobór losowy	TAK - brak możliwości oszacowania udziału
• ocena ekspercka	FAKULTATYWNIE - brak możliwości oszacowania udziału
• inny (jaki?)	TAK - kontrola obligatoryjna projektów, których beneficjentem jest Województwo Śląskie oraz tych o wartości powyżej 30 mln zł, brak możliwości oszacowania udziału

Metodyka doboru próby dokumentów do kontroli w miejscu realizacji projektu

W przypadku gdy przedstawiona zostanie duża liczba dokumentów tj. minimum 50 szt. dokumentów i więcej można wybrać do kontroli projektu dokumenty z zastosowaniem doboru losowego. **Próba dokumentów musi obejmować co najmniej 10% dokumentów w ramach dofinansowanego projektu.** Gdy podczas kontroli na próbie dokumentów zostanie stwierdzone wystąpienie:

- istotnych uchybień lub nieprawidłowości – rozumianych, jako zdarzenie mające lub mogące mieć skutek finansowy – wówczas próba losowa zostaje zwiększona o kolejne 10% dokumentacji. W przypadku wystąpienia istotnych uchybień lub nieprawidłowości po rozszerzeniu kontrolowanej próby, kontroli podlega 100% dokumentów.
- nieistotnych uchybień (bez skutków finansowych) – próba losowa powinna być rozszerzona, jeżeli liczba nieistotnych uchybień jest duża. Decyzję o zwiększeniu próby podejmuje kierownik zespołu kontrolującego.

3.4.2.4 Śląskie Centrum Przedsiębiorczości

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

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

Lp.	Czynnik ryzyka	Waga	Niskie ryzyko 1 pkt	Średnie ryzyko 2 pkt	Duże ryzyko 3 pkt
1	Wartość dofinansowania rozliczania WNP/WOP	0,15	<2 mln zł	2-10 mln zł	>10 mln zł
2	Okres realizacji projektu we wniosku o dofinansowanie	0,10	<6 miesięcy	6-18 miesięcy	>18 miesięcy
3	Doświadczenie beneficjenta (w prowadzeniu działalności gospodarczej od daty zawarcia umowy o dofinansowanie)	0,10	>24 miesięcy	6-24 miesięcy	krócej niż 6 miesięcy
4	Sygnały ostrzegawcze, nieprawidłowości, nadużycia finansowe lub ich podejrzenia w projektach	0,20	-	-	Projekty w których wykryto nieprawidłowości lub występują podejrzenia

	realizowanych przez beneficjenta w działaniach wdrażanych przez IP FE SL				nieprawidłowości / nadużycia finansowe/sygnały ostrzegawcze
5	Liczba dofinansowanych projektów beneficjenta w działaniach FE SL	0,15	1-2	3-5	>5
6	Charakter i złożoność projektu	0,10	-	-	Prace badawcze, infrastruktura
7	Rodzaj beneficjenta lub wydatku związany ze szczególnymi wymogami prawnymi	0,10	-	-	Obowiązek PZP, koszty uproszczone
8	Liczba partnerów w projekcie	0,10	0	1	>1

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

- projekty wysokiego ryzyka – projekty, które otrzymały 2,5 punktu i powyżej,
- projekty średniego i niskiego ryzyka – projekty, które otrzymały 2,49 punktów i mniej.

Planowane jest przeprowadzenie **20% kontroli** z populacji obejmującej wszystkie złożone w danym miesiącu pierwsze wersje WNP/WOP końcowych i zarejestrowanych w CST2021 – SL2021. Analiza ryzyka będzie dokonywana raz w miesiącu (po jego zakończeniu). Z wybranej populacji wniosków do kontroli (posortowanej od najwyższej ilości punktów przyznanych po analizie ryzyka), zostanie wybranych **10% projektów z grupy wysokiego ryzyka**. Wszystkie projekty, które nie zostały wybrane do kontroli na podstawie analizy ryzyka, podlegają losowaniu, co będzie stanowić, co najmniej 10% z całej populacji wniosków.

Metodyka doboru próby dokumentów do kontroli w miejscu realizacji projektu

W przypadku, gdy wybrane wnioski o płatność zawierają dużą liczbę dokumentów tj. minimum 50 szt. dokumentów i więcej można wybrać do kontroli projektu dokumenty z zastosowaniem doboru losowego. Próba dokumentów musi obejmować co najmniej 10% dokumentów w ramach kontrolowanego wniosku o płatność. Gdy podczas kontroli na próbie dokumentów zostanie stwierdzone wystąpienie:

- istotnych uchybień lub nieprawidłowości – rozumianych, jako zdarzenie mające lub mogące mieć skutek finansowy – wówczas próba losowa zostaje zwiększona o kolejne 10% dokumentacji. W przypadku wystąpienia istotnych uchybień lub nieprawidłowości po rozszerzeniu kontrolowanej próby, kontroli podlega 100% dokumentów.
- nieistotnych uchybień (bez skutków finansowych) – próba losowa powinna być rozszerzona, jeżeli liczba nieistotnych uchybień jest duża. Decyzję o zwiększeniu próby podejmuje kierownik zespołu kontrolującego.

ŚCP może podjąć decyzję o wcześniejszym rozpoczęciu czynności kontrolnych w miejscu realizacji projektu, tj. przed zakończeniem realizacji projektu i złożeniem przez beneficjenta WNP/WOP końcowego. Weryfikacje na miejscu będą przeprowadzane, gdy realizacja projektu będzie zaawansowana, zarówno pod względem postępu rzeczowego,

jak i finansowego, co wynikać będzie m.in. z analizy zatwierdzonych WNP/WOP pośrednią, harmonogramu rzeczowego, wniosków sprawozdawczych (co do zasady, przyjmuje się, że rozpoczęcie czynności kontrolnych powinno nastąpić w okresie 3 miesięcy przed datą zakończenia realizacji projektu).

Podsumowanie doboru próby projektów do kontroli

Populacja (krótki opis)	Wszystkie złożone i zarejestrowane w CST2021-SL2021 WNP/WOP końcową w danym miesiącu
Dobór próby	(TAK)
Minimalna wielkość próby (%)	20%
Metoda doboru próby:	
• na podstawie ryzyka	(TAK) - 10%
• dobór losowy	(TAK) - 10%
• ocena ekspercka	(NIE)
• inny (jaki?)	(NIE)

Wizyty monitoringowe:

Planowane jest przeprowadzenie **wizyt monitoringowych** stanowiących minimum **10%** z wszystkich podpisanych umów o dofinansowanie. Projekty przeznaczone do przeprowadzenia wizyty monitoringowej zostaną wybrane drogą losowania raz na kwartał z aktywnych umów podpisanych w danym kwartale. Wizyty zostaną przeprowadzone w/po połowie terminu realizacji projektu określonego w umowie o dofinansowanie (weryfikacje na miejscu, powinny być przeprowadzane, gdy projekt jest już zaawansowany, zarówno pod względem postępu rzeczowego, jak i finansowego). W przypadku, gdy projekt zostanie wybrany zarówno do wizyty, jak i do kontroli - zostanie przeprowadzona jedynie kontrola (z zakresem wizyty monitoringowej), która wlicza się do populacji 10% wizyt monitoringowych.

Podsumowanie doboru próby projektów

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

3.4.3. Kontrole trwałości projektu

3.4.3.1 Departament Europejskiego Funduszu Społecznego

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

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

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

Określenie populacji podlegającej próbkowaniu:

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

Etapy doboru próby projektów do kontroli trwałości projektu:

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

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

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

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

3.4.3.2 Wojewódzki Urząd Pracy

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

Określenie populacji podlegającej próbkowaniu:

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

Etapy doboru próby projektów do kontroli trwałości projektu:

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

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

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

Czynniki ryzyka	Waga czynnika	Opis
A. Wartość projektu	0,20	do 40% średniej wartości projektów objętych kwartalną analizą ryzyka (trwałości) = 1 pkt
		powyżej 40% do 80% średniej wartości projektów objętych kwartalną analizą ryzyka (trwałości) = 2 pkt
		powyżej 80% średniej wartości projektów objętych kwartalną analizą ryzyka(trwałości) = 3 pkt
D. Prawdopodobieństwo realizacji projektu - udział nieprawidłowości i stwierdzonych w projekcie w kosztach ogółem	0,50	Brak nieprawidłowości = 1 pkt
		Udział nieprawidłowości stwierdzonych w projekcie w kosztach ogółem do 10% = 2 pkt
		Udział nieprawidłowości stwierdzonych w projekcie w kosztach ogółem powyżej 10% = 3 pkt
E. Wyniki kontroli w ramach projektu	0,30	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:	
• na podstawie ryzyka	(TAK) 3% projektów z puli projektów bez cross-financingu
• dobór losowy	(TAK) 5% projektów z puli projektów z cross-financiem 2% projektów z puli projektów bez cross-financingu
• ocena ekspercka	(NIE)
• inny (jaki?)	(NIE)

3.4.3.3 Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego

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

W wyniku weryfikacji ankiet trwałości projektu przygotowywana jest **lista projektów objętych obowiązkową kontrolą** (m.in. brak otrzymania ankiety, informacje wskazujące na potencjalną nieprawidłowość);

Projekty, dla których w ankietach nie przedstawiono informacji wskazujących na potencjalne nieprawidłowości, są wyznaczane do kontroli trwałości przy zastosowaniu doboru próby. Do kontroli zostanie wyznaczonych nie mniej niż 5% całej populacji projektów (**nie mniej niż 3% metodą analizy ryzyka i nie mniej niż 2% metodą losową**).

Określenie populacji podlegającej próbkowaniu:

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

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

Etapy doboru próby projektów do kontroli trwałości projektu:

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

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

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

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

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

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

5. Przygotowanie notatki służbowej dokumentującej przeprowadzoną analizę ryzyka, metodę losowania, zestawienie numerów umów o dofinansowanie 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 (eksperskiego).

W przypadku uzyskania informacji o wystąpieniu nieprawidłowości lub uzasadnionych podejrzeniach wystąpienia nieprawidłowości w okresie trwałości projektu, przeprowadza się kontrolę doraźną.

Podsumowanie doboru próby projektów do kontroli trwałości:

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

3.4.3.4 Śląskie Centrum Przedsiębiorczości

Kontrola trwałości projektu/wizyty monitoringowe w okresie komercjalizacji prac B+R

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

Wybór **co najmniej 5% projektów** co pół roku odbywać się będzie z grupy wypłaconych WNP/WOP projektów inwestycyjnych – dotyczy wniosków złożonych do ŚCP **2 lata przed wyborem projektów do kontroli**, np. projekty, dla których WNP/WOP końcową zostały złożone w 2023 r. i zostały wypłacone przed wyborem do kontroli trwałości będą podlegać kontroli w 2025 r. **Dobór próby projektów do kontroli będzie odbywał się na podstawie analizy ryzyka (3% jako dopełnienie do próby po wyłonionych projektach podlegających obligatoryjnie kontroli trwałości) i doboru losowego (2%).**

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

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

- brak odpowiedzi na pisemne wezwanie do złożenia sprawozdania/informacji nt. efektów ze strony beneficjenta,
- zmiana miejsca realizacji projektu lub statusu beneficjenta,
- ustalenia pokontrolne innych instytucji (np. zalecenia wynikające z audytu operacji),

- wystąpienie lub uzasadnione podejrzenie wystąpienia zasadniczych modyfikacji (na podstawie wyników weryfikacji określonych w liście sprawdzającej lub nieprawidłowości stwierdzających wystąpienie znaczącej modyfikacji w wynikach audyty/kontroli innych instytucji).

Określenie populacji podlegającej próbkowaniu:

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

Etapy doboru próby projektów do kontroli trwałości projektu:

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

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

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

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

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

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

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

4. Wyznaczenie do kontroli projektów w drodze losowania z interwałem

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

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

Podsumowanie doboru próby projektów do kontroli trwałości:

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

3.5 Kontrola krzyżowa

Celem kontroli krzyżowej jest wykrywanie i eliminowanie podwójnego finansowania wydatków.

Kontrola krzyżowa programu przeprowadzana jest na podstawie danych zamieszczonych w CST2021 oraz na podstawie dokumentów księgowych poświadczających poniesione wydatki załączonych do WNP/WOP. 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 FE SL 2021-2027, którzy realizowali/realizują więcej niż jeden projekt w ramach FE SL 2021-2027. Nie mniej niż połowę minimalnej wielkości próby stanowią beneficjenci wybrani na podstawie przeprowadzonej analizy ryzyka.

Jednocześnie przeprowadzana jest kontrola krzyżowa horyzontalna z projektami PSWPR 2023-2027, której celem również jest wykrywanie i eliminowanie podwójnego finansowania wydatków pomiędzy projektami realizowanymi przez jednego beneficjenta w co najmniej dwóch Programach Operacyjnych tj. FE SL 2021-2027 i PSWPR 2023-2027. Kontrola krzyżowa obejmuje co kwartał próbę 5% wszystkich beneficjentów FE SL 2021-2027. 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 FE SL 2021-2027, którzy realizowali/realizują więcej niż jeden projekt w ramach FE SL 2021-2027 oraz beneficjenci FE SL 2021-2027, którzy realizowali/realizują, co najmniej jeden projekt również w PSWPR 2023-2027.
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
II kwartał 2024 r.	IZ FE SL – RT (RT-RNIK)	Śląskie Centrum Przedsiębiorczości	1. Organizacja naborów wniosków o dofinansowanie. 2. Ocena i wybór wniosków o dofinansowanie. 3. Zawieranie i aneksowanie umów o dofinansowanie.	Min.6 tygodni	Nie mniej niż 2 osoby	-

4.2 Plan kontroli Instrumentów Finansowych

Z uwagi na trwający proces podpisywania umów z Funduszami Powierniczymi oraz mający nastąpić po nim etap wyłonienia Funduszy Szczegółowych, w bieżącym roku obrachunkowym nie przewiduje się przeprowadzania kontroli w zakresie wdrażania instrumentów finansowych w ramach FE SL 2021 - 2027.

4.3 Plan kontroli 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 WNP/WOP w ramach danego projektu.

W roku obrachunkowym nie przewiduje się kontroli na zakończenie projektu.

ZAŁĄCZNIK: Podsumowanie metodyki doboru próby w ramach kontroli projektów

	FS	WUP	FR	ŚCP
Weryfikacje WNP/WOP beneficjenta	• pogłębiona analiza na dwóch WNP/WOP w przypadku projektów rozliczanych na rzeczywiście poniesionych wydatkach – 2% dokum. fin.- księg. (1- 5 dokum).; • weryfikacja każdego WNP/WOP, w którym beneficjent rozlicza stawki ryczałtowe – max 3 kwoty ryczałtowe, 5% stawek jednostkowych; • weryfikacja kwalifikowalności 2% uczestników (1-5 uczestników).	• weryfikacja każdego WNP/WOP w przypadku projektów rozliczanych na rzeczywiście poniesionych wydatkach – 5% pozycji wydatków (od 3 do 10), jednak nie więcej niż 5 dokum.; • pogłębiona analiza na dwóch WNP/WOP (pierwszy WNP/WOP rozliczającego wydatki i losowo wybrany kolejny WNP/WOP) – 3% pozycji wydatków dot. obszarów ryzykownych (dobór ekspercki) oraz 2% (dobór losowy) • weryfikacja każdego WNP/WOP, w którym beneficjent rozlicza stawki ryczałtowe – co najmniej 5 kwot ryczałtowych, 5% stawek jednostkowych (od 3 do 10) – dobór losowy; • weryfikacja kwalifikowalności 5% uczestników (od 3 do 10).	• pogłębiona analiza wydatków każdego WNP/WOP – nie dot. projektów grantowych – 10% wartości wydatków kwalifikowalnych WNP/WOP, jednak nie więcej niż 5 dokum.; • projekty grantowe – 10% wykazanych umów grantowych (nie więcej niż 5 umów) oraz 10% pozycji dokum. (nie więcej niż 5 pozycji dokum., które obejmują łącznie co najmniej 10% wartości wydatków kwalifikowalnych dla kosztów innych niż granty, wykazanych w WNP/WOP); dobór losowy oraz ewent. ocena ekspercka.	• weryfikacja każdego WNP/WOP w przypadku projektów rozliczanych na rzeczywiście poniesionych wydatkach – 20% liczby dokum. dot. wydatków kwalifikowalnych (nie więcej niż 5 dokum.); dobór losowy oraz ewent. profesjonalny osąd; - min 30 % zamówień (25% z grupy wysokiego ryzyka i 5% zamówień z grupy niskiego ryzyka)

Kontrole w miejscu realizacji projektu lub siedzibie kontrolowanego	• min. 30% liczby projektów rozl. na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków realizowanych w danym roku w ramach Działania – 25% z analizy ryzyka, 5% dobór losowy; ewent. kontrole wyrywkowe; • min. 1 wizyta monitoringowa w ramach każdego kontrolowanego projektu, ujętego w planie kontroli (jeśli możliwe), - wszystkie zamówienia z Pzp, wszystkie postępowania ZK, - personel – profesjonalny osąd (po 1 formie zatrudnienia), - dokum. fin.-księg. – 10% dokumentów, - dokum. uczestników – 10% uczestników; • min. 30% projektów rozliczanych metodą uproszczoną w ramach każdego Działania (połowa okresu realizacji) – dobór losowy; ewent. kontrole wyrywkowe, wizyty monitoringowe, - dobór losowy z interwałem lub profesjonalny osąd.	• min. 30% liczby proj. realiz. w danym roku w ramach Działania projektów konkurencyjnych – 25% z analizy ryzyka oraz 5% dobór losowy; • min. 10% liczby proj. realiz. w ramach projektów niekonkurencyjnych – 5% z analizy ryzyka oraz 5% dobór losowy; • projekty rozliczane na podstawie kwot ryczałtowych zostaną poddane analizie ryzyka w drugiej połowie okresu ich realizacji; - min. 5% dokum. w każdym obszarze realizacji projektu przewidzianego do kontroli; • w przypadku dokum. finansowej oraz dokum. dot. uczestników projektu, a w przypadku projektów realizowanych w ramach PSF dokum. dotyczącej przedsiębiorców, kontrola dokonywana będzie na próbie co najmniej 10% dokum.; wszystkie dostępne metody, tj. dobór losowy z interwałem (co najmniej w przypadku dokum. uczestników projektu i/lub dokum. finansowej), dobór losowy (prosty) oraz na podstawie osądu eksperckiego.	• min. 30% kontroli projektów, które osiągnęły min. 50% realizacji finansowej (każde działanie wchodzące w skład poszczególnych priorytetów musi zostać objęte przynajmniej 1 kontrolą) – dobór na podstawie analizy ryzyka; • w razie konieczności uzupełnienie próby z grupy niskiego ryzyka; dobór losowy; kontrole obligatoryjne – beneficjent Woj. Śląskie oraz o wartości powyżej 30 mln zł; min. 10% dokum.	• 20% kontroli z populacji obejmującej wszystkie złożone WNP/WOP końcową w miesiącu – 10% z analizy ryzyka, 10% dobór losowy; • wizyty monitoringowe – 10% projektów w trakcie realizacji; • gdy duża liczba pozycji wydatków/faktur, może obejmować losowo tylko niektóre z tych pozycji lub aspektów min 10% dokumentów).
Kontrole trwałości	min. 5% projektów	min. 5% projektów	- min. 5% projektów	wybór z grupy wypłaconych

	w drugiej połowie przewidzianego okresu zachowania trwałości projektu/ rezultatu i z zatwierdzonym WNP/WOP końcowym: - 5% analiza ryzyka o najwyższej zatwierdzonej wartości kwalifikowalnych wydatków w ramach cross-financingu, - 5% dobór losowy z pozostałych projektów.	po upływie połowy okresu zachowania zasady trwałości: - min. 5% projektów, gdzie pojawia się cross-financing – dobór losowy; - 5% z pozostałych projektów: 3% analiza ryzyka, 2% dobór losowy.	objętych obowiązkiem zachowania trwałości: min. 3% z analizy ryzyka; min. 2% dobór losowy. - obowiązkowa kontrola dla niektórych projektów (m.in. brak otrzymania ankiety, informacje wskazujące na potencjalną nieprawidłowość) – brak możliwości oszacowania; z pozostałej populacji projektów ze złożonymi ankietami - dobór ekspercki – brak możliwości oszacowania udziału w próbie.	WNP/WOP projektów inwestycyjnych – dot. wniosków złożonych do ŚCP 2 lata przed wyborem projektów do kontroli; min. 5% projektów objętych obowiązkiem utrzymania trwałości projektu, - na podstawie analizy ryzyka (3%), - dobór losowy (2%).
--	--	---	---	--

