

Załącznik do Uchwały nr 564/13/VII/2024
Zarządu Województwa Śląskiego
z dnia 3 lipca 2024 r.

**Roczny Plan Kontroli
na rok obrachunkowy
od 1 lipca 2024 r. do 30 czerwca 2025 r.
dla Regionalnego Programu Operacyjnego
Województwa Śląskiego na lata 2014-2020**

Katowice, lipiec 2024 r.

Spis treści

1. Wstęp.....	4
1.1 Skróty i definicje.....	4
1.2 Cel dokumentu.....	6
2. Opis uwarunkowań prowadzenia procesu kontroli.....	6
2.1 Opis systemu instytucjonalnego.....	6
2.1.1 Założenia ogólne.....	6
2.1.2 Struktura systemu.....	8
2.2 Warunki ogólne prowadzenia kontroli.....	8
2.2.1 Rodzaje kontroli.....	8
2.2.2 Zasady prowadzenia kontroli.....	10
2.3 Opis komórek odpowiedzialnych za prowadzenie kontroli (w tym procedury prowadzenia kontroli).....	12
3. Metodyka doboru próby.....	16
3.1 Kontrola systemu zarządzania i kontroli.....	16
3.2 Kontrola Instrumentów Finansowych.....	16
3.3 Kontrola realizacji Planów Działań Pomocy Technicznej.....	16
3.4 Kontrola projektów.....	17
3.4.1 Kontrola projektów prowadzonych przez FS.....	17
3.4.2 Kontrola projektów prowadzonych przez FR.....	18
3.4.3 Kontrola projektów prowadzonych przez WUP.....	21
3.4.4 Kontrola projektów prowadzonych przez ŚCP.....	23
3.5 Kontrola krzyżowa.....	24
4. Plan kontroli.....	26
4.1 Plan kontroli systemu zarządzania i kontroli.....	26
4.2 Plan kontroli Instrumentów Finansowych.....	26
4.3 Plan kontroli Planów Działań Pomocy Technicznej.....	26
4.4 Warunki kontroli projektów.....	27
4.4.1 Działania wdrażane przez FS.....	27
4.4.2 Działania wdrażane przez FR.....	27
4.4.3 Działania wdrażane przez WUP.....	27
4.4.4 Działania wdrażane przez ŚCP.....	27

4.5 Harmonogram kontroli dużych projektów.....	27
--	----

1. Wstęp

1.1 Skróty i definicje

FR	Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego
FS	Departament Europejskiego Funduszu Społecznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego
IF	Instrumenty finansowe
IP RPO WSL	Institucja Pośrednicząca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 (Śląskie Centrum Przedsiębiorczości/ Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach)
IP ZIT/RIT RPO WSL	Institucje Pośredniczące w realizacji zadań związanych z przygotowaniem i wdrażaniem ZIT oraz RIT w ramach RPO WSL 2014-2020 - Związek Gmin i Powiatów Subregionu Centralnego Województwa Śląskiego z siedzibą w Gliwicach, Związek Gmin i Powiatów Subregionu Zachodniego Województwa Śląskiego z siedzibą w Rybniku, Gmina Miasto Częstochowa, Miasto Bielsko-Biała
IW	Instrukcje Wykonawcze IZ RPO WSL/ IP RPO WSL
IZ RPO WSL	Institucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Śląskiego na lata 2014-2020
KE	Komisja Europejska
LSI 2014	Lokalny System Informatyczny RPO WSL 2014-2020
POWER	Program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020
PSF	Podmiotowy system finansowania
PT	Oś priorytetowa XIII Pomoc Techniczna oraz Oś priorytetowa XV Pomoc Techniczna REACT-EU dla RPO WSL 2014-2020
Pzp	Prawo zamówień publicznych
REACT-EU	Instrument będący częścią NextGenerationEU, zapewniający dodatkowe środki dla programów polityki spójności na przeciwdziałanie skutkom kryzysu wywołanego pandemią COVID-19.
RIT	Regionalne Inwestycje Terytorialne
Rok obrotowy	Rok, o którym mowa w art. 2 pkt 29 <i>rozporządzenia ogólnego</i>
<i>Rozporządzenie ogólne</i>	Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006, zmieniony Rozporządzeniem (UE, Euratom) 2018/1046 z dnia 18 lipca 2018 r.
RPK	Roczny Plan Kontroli na rok obrotowy obejmujący okres od 1 lipca 2023 r. do 30 czerwca 2024 r. dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020
RPO WSL 2014-2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego na lata 2014-2020
RT	Departament Rozwoju i Transformacji Regionu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego
SL 2014	Aplikacja główna w ramach Centralnego Systemu Teleinformatycznego, o którym mowa w rozdz. 16 ustawy wdrożeniowej
ŚCP	Śląskie Centrum Przedsiębiorczości
UE	Unia Europejska
UM WSL	Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego
WE	Wspólnota Europejska
WUP	Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach

Wytyczne dot. kontroli	Wytyczne w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020
ZIT	Zintegrowane Inwestycje Terytorialne

1.2 Cel dokumentu

Roczny Plan Kontroli na rok obrachunkowy od 1 lipca 2024 r. do 30 czerwca 2025 r. dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014–2020 (RPK) przedstawia ogólny opis funkcjonowania systemu kontroli przyjętego w Programie oraz sposobu realizacji obowiązków wynikających z *Wytycznych dot. kontroli*. Niniejszy dokument stanowi całościowy plan kontroli dla RPO WSL 2014-2020 w danym roku obrachunkowym.

2. Opis uwarunkowań prowadzenia procesu kontroli

Zgodnie z art. 125 ust. 4 *rozporządzenia ogólnego* instytucją odpowiedzialną za zarządzanie finansowe i kontrolę programu operacyjnego, w tym warunków wsparcia dla projektów realizowanych w ramach RPO WSL 2014-2020, jest IZ RPO WSL. Zgodnie z art. 10 *ustawy wdrożeniowej*, IZ RPO WSL powierzyła realizację części zadań w zakresie kontroli IP RPO WSL (Wojewódzkiemu Urzędowi Pracy w Katowicach oraz Śląskiemu Centrum Przedsiębiorczości).

System kontroli w ramach RPO WSL 2014-2020, realizowany przez IZ/IP RPO WSL, obejmuje następujące typy kontroli:

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

2.1 Opis systemu instytucjonalnego

2.1.1 Założenia ogólne

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

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

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

Osie priorytetowe	Fundusz	Działania i Poddziałania w zakresie EFRR			Działania i Poddziałania w zakresie EFS		Pozostałe Działania RT
		FR	ŚCP	WUP	FS	WUP	
I - Nowoczesna gospodarka	EFRR	1.1, 1.4.2	1.2, 1.3, 1.4.1*	1.4.3*			
II - Cyfrowe Śląskie	EFRR	2.1					
III - Konkurencyjność MŚP	EFRR	3.1	3.2, 3.3, 3.5*				3.4 (IF)
IV - Efektywność energetyczna, odnawialne źródła energii i gospodarka niskoemisyjna	EFRR	4.1, 4.3, 4.4, 4.5, 4.6					
V - Ochrona środowiska i efektywne wykorzystanie zasobów	EFRR	5.1 - 5.5					
VI - Transport	EFRR	6.1, 6.2					
VII - Regionalny rynek pracy	EFS				7.1.4*	7.1 - 7.4 (w tym *7.4.3)	7.5 (IF)
VIII - Regionalne kadry gospodarki opartej na wiedzy	EFS				8.1, 8.3	8.2	
IX - Włączenie społeczne	EFS				9.1 - 9.3		
X - Rewitalizacja oraz infrastruktura społeczna i zdrowotna	EFRR	10.1 - 10.3					10.4 (IF)
XI - Wzmocnienie potencjału edukacyjnego	EFS				11.1, 11.2	11.3, 11.4	
XII - Infrastruktura edukacyjna	EFRR	12.1 - 12.3					
XIII - Pomoc techniczna	EFS						13.1 (PT)
XIV - Działania naprawcze w kontekście pandemii COVID-19 - REACT-EU	EFRR	14.1, 14.3	14.2				
XV - Pomoc techniczna - REACT-EU	EFRR						15.1 (PT)

* Kontrola projektów własnych.

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

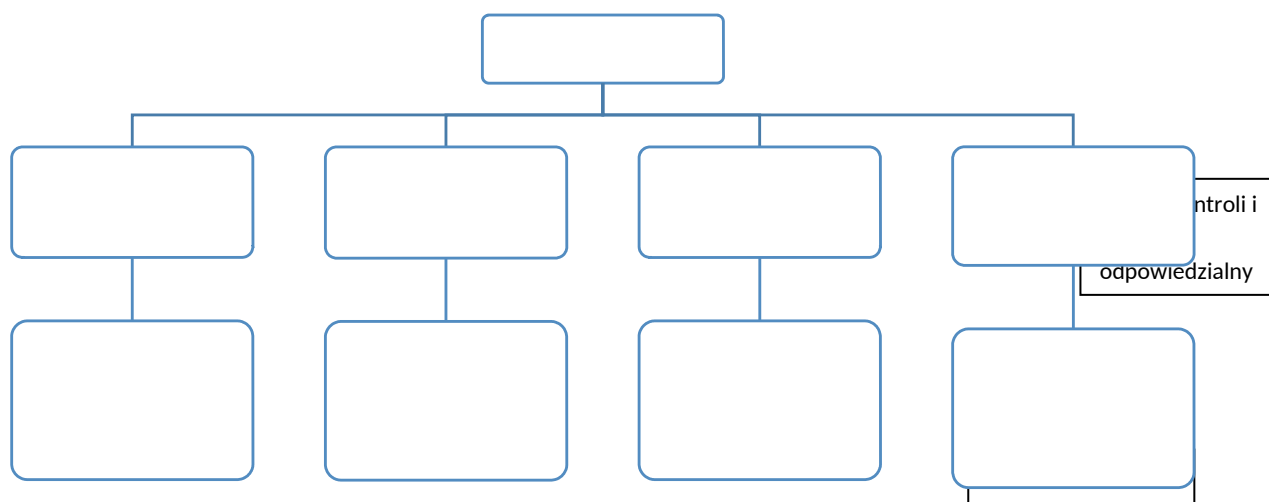
- Związek Gmin i Powiatów Subregionu Centralnego Województwa Śląskiego z siedzibą w Gliwicach (IP ZIT),
- Związek Gmin i Powiatów Subregionu Zachodniego Województwa Śląskiego z siedzibą w Rybniku (IP RIT Zach),
- Miasto Częstochowa (IP RIT Pn),

- Miasto Bielsko-Biała (IP RIT Pd).

IP ZIT/RIT RPO WSL reprezentują władze lokalne we wdrażaniu instrumentu ZIT/RIT w ramach RPO WSL 2014-2020. Szczegółowy zakres powierzenia zadań związanych z realizacją ZIT/RIT w ramach RPO WSL 2014-2020 określają pisemne Porozumienia w sprawie powierzenia części zadań zawarte pomiędzy IP ZIT/RIT RPO WSL jako reprezentantem władz lokalnych, a IZ RPO WSL zachowuje pełną odpowiedzialność za ich realizację. IP RIT/ZIT nie uczestniczy w procesie weryfikacji wniosków o płatności oraz kontroli realizacji projektów realizowanych przez beneficjentów.

2.1.2 Struktura systemu

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



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

2.2 Warunki ogólne prowadzenia kontroli

2.2.1 Rodzaje kontroli

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

Rodzaj kontroli	Krótki opis
a) kontrole systemu zarządzania i kontroli	<p>Celem kontroli systemu zarządzania i kontroli jest uzyskanie uzasadnionej pewności, że system zarządzania i kontroli RPO WSL 2014-2020 funkcjonuje prawidłowo, efektywnie i zgodnie z obowiązującymi przepisami. Realizacja tego celu zapewniana jest poprzez sprawdzenie podczas kontroli systemowej w IP/ IP ZIT/RIT RPO WSL:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) funkcjonowania systemu zarządzania i kontroli gwarantującego prawidłowość realizacji projektów, b) stosowania przez IP/IP ZIT/ RIT RPO WSL obowiązujących procedur na każdym etapie wdrażania Programu, c) wywiązywania się z obowiązków nałożonych dokumentami programowymi oraz Porozumieniem. <p>Ponadto, ze względu na przyjęty system instytucjonalny, mogą być</p>

	<p>prorowadzone kontrole wewnętrzne w IZ RPO WSL, w oparciu o kryteria oceny funkcjonowania systemu zarządzania i kontroli w IP RPO WSL, które mają służyć weryfikacji prawidłowości realizacji RPO WSL 2014-2020 w IZ RPO WSL.</p>
--	---

b) weryfikacje wydatków, w tym:	
- weryfikacje wniosków o płatność beneficjenta,	Celem weryfikacji wniosków o płatność jest sprawdzenie kwalifikowalności wydatków, czyli stwierdzenie, że zostały one poniesione zgodnie z celami RPO WSL oraz zgodnie z przepisami prawa polskiego i prawa wspólnotowego, w tym polityk horyzontalnych.
- kontrole w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta (w tym wizyty monitoringowe),	Kontrola w miejscu realizacji projektu oznacza przeprowadzenie kontroli na dokumentach w siedzibie beneficjenta lub jednostce realizującej projekt oraz kontroli polegającej na oględzinach efektów rzeczowej realizacji projektu (jeśli jest to możliwe).
- kontrole krzyżowe,	Celem kontroli krzyżowych w ramach RPO WSL 2014-2020 oraz z PROW/RYBY jest wykrywanie i eliminowanie podwójnego finansowania wydatków.
c) kontrole na zakończenie realizacji projektu	Celem kontroli jest sprawdzenie w sposób możliwie szczegółowy wszystkich dokumentów i wydatków poniesionych w ramach projektu oraz skontrolowanie fizycznych efektów realizowanego projektu (w przypadku projektów, w których jest to możliwe), tak, aby możliwe było uzyskanie uzasadnionej pewności, że projekt został zrealizowany poprawnie, a zakładane rezultaty i cel projektu zostały osiągnięte. Ponadto, kontrolowana jest kompletność i zgodność z przepisami oraz właściwymi procedurami dokumentacji (w tym dokumentacji w wersji elektronicznej), dotyczącej wydatków ujętych we wnioskach o płatność beneficjenta, niezbędnej do zapewnienia właściwej ścieżki audytu.
d) kontrole trwałości projektu	Celem kontroli jest stwierdzenie, czy w odniesieniu do współfinansowanych projektów, dla których obowiązują przepisy w zakresie utrzymania trwałości operacji, nie zaszły okoliczności, o których mowa w art. 71 <i>rozporządzenia ogólnego</i> .
e) inne kontrole:	
- kontrola projektów własnych	Kontrole będą przeprowadzane przynajmniej raz w okresie realizacji projektu. Podczas kontroli w/w projektów zapewniona zostanie właściwa rozdzielność funkcji, zgodnie z art. 125 pkt 7 <i>rozporządzenia ogólnego</i> .
- kontrole dokumentów w zakresie prawidłowości przeprowadzenia właściwych procedur w zakresie udzielania zamówień	W trakcie realizacji projektu kontroli podlega dokumentacja związana z udzielonymi zamówieniami przed podpisaniem umowy o dofinansowanie projektu oraz przedstawionymi we wnioskach o płatność, przed dokonaniem wypłaty środków. Dokumentacja ta, może również podlegać kontroli przed zawarciem z IZ RPO WSL umowy o dofinansowanie danego projektu. Szczegółowe zapisy znajdują się w pkt 3.4.

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

- a) kontrole planowe - kontrole dokonywane są zgodnie z zapisami w RPK.
- b) kontrole doraźne - kontrole nie ujęte w planie kontroli przeprowadzane w szczególności:

- w odniesieniu do kontroli systemowych – gdy instytucja delegująca uprawnienia ma uzasadnione podejrzenia wystąpienia poważnych defektów w skutecznym funkcjonowaniu systemu zarządzania i kontroli, wynikających z działania lub zaniechań instytucji zaangażowanej w systemie wdrażania, której uprawnienia powierzyła,
- w odniesieniu do weryfikacji wydatków w przypadku podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości/ potencjalnego podejrzenia nadużycia finansowego/ uchybień/ zaniedbań ze strony beneficjenta i innych, otrzymania przez jednostkę kontrolującą informacji bądź skargi dotyczącej domniemanych nieprawidłowości w realizowanym projekcie¹.

2.2.2 Zasady prowadzenia kontroli

Procesy kontrole w roku obrachunkowym od 1 lipca 2024 r. do 30 czerwca 2025 r. będą realizowane w ograniczonym zakresie z uwagi na fakt, iż IZ/IC RPO WSL jest zobowiązana do złożenia końcowego wniosku o płatność do KE w terminie do 31 lipca 2024 r. stosownie do zapisów art. 135 ust. 2 rozporządzenia ogólnego. Z uwagi na powyższe w niniejszym rozdziale pozostawia się zapisy dotyczące kontroli trwałości, kontroli na zakończenie, kontroli krzyżowych oraz kontroli doraźnych. W ramach pozostałych rodzajów kontroli opisanych w rozdziale 2.2.1 mogą być prowadzone czynności, mające na celu ich zakończenie.

a) Kontrola krzyżowa

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

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

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

b) Kontrole na zakończenie realizacji projektu (na dokumentach)

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

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

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

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

c) Kontrole trwałości

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

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

W trakcie kontroli trwałości projektu badaniem obejmuje się następujące procesy:

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

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

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

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

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

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

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

doraźnej beneficjent będzie informowany w terminie krótszym niż w przypadku kontroli planowej lub kontrola przeprowadzana będzie bez wcześniejszego zawiadomienia beneficjenta.

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

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

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

1. Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006(*rozporządzenie ogólne*).

2. Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1301/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i przepisów szczególnych dotyczących celu „Inwestycje na rzecz wzrostu i zatrudnienia” oraz w sprawie uchylenia rozporządzenia (WE) nr 1080/2006.

3. Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1304/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego i uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1081/2006.

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

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

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

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

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

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

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

Nazwa Departamentu/ Jednostki	Komórka	Stosowana procedura (wraz z numerem IW)	Liczba pracowników
Instytucja Zarządzająca RPO WSL (Instrukcje Wykonawcze Instytucji Zarządzającej RPO WSL 2014-2020)			
Departament Rozwoju i Transformacji Regionu (RT)	Referat nieprawidłowości i monitorowania kontroli (RT-RNR) ²	- przeprowadzanie kontroli krzyżowych w ramach IZ RPO WSL 2014-2020 (IW 7.5.1)	nie mniej niż 2 osoby
	Referat pomocy technicznej i projektu miejskiego (RT-RKPT):	- prowadzenie monitoringu i kontroli w okresie trwałości projektu (IW 11.4.2)	nie mniej niż 6 osób
	Łącznie nie mniej niż 8 osób		
Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (FR)	Referat Kontroli Projektów (FR-RKPR)	<ul style="list-style-type: none"> - przeprowadzanie kontroli na miejscu realizacji projektu (w tym kontrola doraźna i ex-post zamówień) w ramach EFRR (IW 7.3.1) - przeprowadzanie kontroli na zakończenie realizacji projektu w siedzibie beneficjenta (IW 7.3.5) - przeprowadzanie kontroli w siedzibie IZ (w tym kontrola doraźna i ex-post zamówień) (IW 7.4.1) - przeprowadzanie kontroli na dokumentach na zakończenie realizacji projektu (IW 7.4.2) 	nie mniej niż 8 osób
	Referat Rozliczania Wydatków (FR-RRW)	<ul style="list-style-type: none"> - weryfikacja wniosku o płatność pośrednią/końcową w ramach EFRR (IW 4.3.4) - przeprowadzanie kontroli na dokumentach na zakończenie realizacji projektu (IW 7.4.2) 	nie mniej niż 8 osób
	Referat oceny projektów 1 (FR-ROP1), Referat oceny projektów 2	- przeprowadzanie kontroli na dokumentach na zakończenie realizacji projektu (IW 7.4.2)	nie mniej niż 3 osoby

² RT-RNR jest odpowiedzialny za Roczny Plan Kontroli RPO WSL 2014-2020.

	(FR-ROP2), Referat oceny projektów 3 (FR-ROP3)		
	Referat kontraktacji i realizacji projektów 1 (FR-RKP1), Referat kontraktacji i realizacji projektów 2 (FR-RKP2)	- przeprowadzanie kontroli na dokumentach na zakończenie realizacji projektu (IW 7.4.2)	nie mniej niż 5 osób
	Referat monitoringu i kontroli trwałości (FR-RMKT)	- typowanie projektów do kontroli po zakończeniu realizacji projektu w ramach EFRR (IW 6.6.3) - przeprowadzanie kontroli trwałości projektu w ramach EFRR (IW 7.3.4) - przeprowadzanie kontroli na dokumentach na zakończenie realizacji projektu (IW 7.4.2)	nie mniej niż 3 osoby
Łącznie nie mniej niż 27 osób			
Departament Europejskiego Funduszu Społecznego (FS)	Referat kontroli 1 (FS-KN1) Referat kontroli 2 (FS-KN2)	- kontrole doraźne oraz kontrole trwałości projektu/rezultatu (IW 7.3.2)	nie mniej niż 27 osób

Instytucje Pośredniczące RPO WSL <i>(Instrukcje Wykonawcze Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości - Instytucji Pośredniczącej RPO WSL 2014-2020, Instrukcje Wykonawcze Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Katowicach - Instytucji Pośredniczącej RPO WSL 2014-2020)</i>			
Śląskie Centrum Przedsiębiorczości	Wydział Kontroli	- dobór projektów do kontroli, w tym kontroli trwałości (IW 7.2.1) - przeprowadzanie kontroli w miejscu realizacji projektów, opracowywanie informacji pokontrolnej i monitorowania zaleceń pokontrolnych (IW 7.2.2), - przeprowadzanie kontroli na zakończenie realizacji projektu (IW 7.2.3), - przeprowadzanie wizyty monitoringowej (IW 7.2.4).	nie mniej niż 10 osób
Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach	Wydział Kontroli Funduszy Europejskich: Zespół ds. kontroli w	- przeprowadzanie kontroli doraźnych oraz kontroli trwałości (IW 7.2.1)	nie mniej niż 2 osoby

	Katowicach, Zespół ds. kontroli w Bielsku-Białej, Zespół ds. kontroli w Częstochowie		
--	--	--	--

Kontrole w czasie wystąpienia siły wyższej

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

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

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

Jeśli ze względu na okoliczności spowodowane pandemią koronawirusa (brak możliwości przemieszczenia się, ograniczenia techniczne beneficjentów, zwolnienia od pracy pracowników-kontrolerów oraz personelu projektów) przeprowadzenie kontroli wszystkich projektów z próby nie będzie możliwe w danym roku obrachunkowym, nieskontrolowane projekty zostaną przeniesione do kontroli na następny rok obrachunkowy. Z uwagi na fakt, iż część personelu IZ/IP będzie zaangażowana w realizację projektów „ryzykownych” z poprzedniego roku obrachunkowego, próba projektów do kontroli w ramach bieżącej analizy ryzyka może zostać pomniejszona o taką liczbę projektów, które zostały „przesunięte” z poprzedniego RPK.

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

3. Metodyka doboru próby

3.1 Kontrola systemu zarządzania i kontroli

Nie przewiduje się rozpoczęcia (nowych) kontroli systemowych związanych z weryfikacją procesów obejmujących zakresem kontroli rok obrotowy od 1 lipca 2024 r. do 30 czerwca 2025 r.

3.2 Kontrola Instrumentów Finansowych

W związku z tym, że w poprzednich latach obrotowych IZ przeprowadziła kontrole u wszystkich Pośredników Finansowych wdrażających IF w ramach RPO WSL 2014-2020, a także kontrole na zamknięcie na wszystkich wdrażanych działaniach dalsze działania kontrolne w ramach IF nie są planowane.

3.3 Kontrola realizacji Planów Działań Pomocy Technicznej

Kontrola trwałości projektu

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

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

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

Nie przewiduje się przeprowadzania wizyt monitoringowych w ramach PT.

Podsumowanie doboru próby projektów do kontroli trwałości:

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

3.4 Kontrola projektów

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

3.4.1 Kontrola projektów prowadzonych przez FS

a) Weryfikacja wniosków o płatność beneficjenta

Nie planuje się weryfikacji wniosków o płatność w danym okresie obrachunkowym (mogą pojawić się jedynie kwestie związane z zamykaniem spraw).

b) Kontrola w miejscu realizacji projektu lub siedzibie beneficjenta

Nie planuje się kontroli w miejscu realizacji projektu lub siedzibie beneficjenta (mogą pojawić się jedynie kwestie związane z zakończeniem kontroli z poprzedniego roku obrachunkowego).

c) Kontrola trwałości projektu

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-finansingu.**
- 2) Następnie spośród wszystkich pozostałych projektów objętych trwałością projektu/rezultatu wybieranych 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.

Podsumowanie doboru próby projektów do kontroli trwałości:

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

3.4.2 Kontrola projektów prowadzonych przez FR

a) Weryfikacja wniosków o płatność beneficjenta

W danym roku obrachunkowym mogą wystąpić sprawy związane z rozliczeniem wniosków o płatność końcową dla projektów, które zakwalifikowane zostaną do grupy projektów niesfunkcjonujących.

W związku z powyższym, istnieje konieczność stosowania IW w zakresie wskazanym w pkt 2.3 niniejszego dokumentu oraz z metodyki opisanej w pkt 3.4.2 b) Roczego Planu Kontroli na rok obrachunkowy 2023-2024 w wersji przyjętej uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego nr 2665/473/VI/2023 z 21 grudnia 2023 r w szczególności w zakresie sprawdzenia postępu rzeczowego realizacji projektu i zakresu osiągnięcia wskaźników projektu.

W innych przypadkach mogą pojawić się jedynie kwestie związane z zamykaniem spraw.

b) Kontrola w miejscu realizacji projektu lub siedzibie beneficjenta

W roku obrachunkowym 2024-2025 mogą wystąpić sprawy związane z przeprowadzeniem kontroli rzeczowej i na zakończenie realizacji wszystkich projektów, które zostaną zakwalifikowane do grupy projektów niesfunkcjonujących.

W związku z powyższym, istnieje konieczność stosowania IW w zakresie wskazanym w pkt 2.3 niniejszego dokumentu oraz z metodyki opisanej w pkt 3.4.2 b) Roczego Planu Kontroli na rok obrachunkowy 2023-2024 w wersji przyjętej uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego nr 2665/473/VI/2023 z 21 grudnia 2023 r w zakresie doboru próby dokumentów do kontroli w miejscu realizacji projektu.

Metodyka doboru próby dokumentów do kontroli w miejscu realizacji projektu

Co do zasady, kontrole projektów prowadzone są na wszystkich dokumentach. Jednakże, Zespół kontrolujący, w przypadku gdy przedstawiona zostanie duża liczba dokumentów

tj. 50 szt. dokumentów i więcej (w szczególności dotyczy kontroli projektów grantowych) ma możliwość doboru dokumentów do kontroli projektu metodą losowego wyboru. Losowy wybór może być dokonany z zastosowaniem liczb losowych. Wybór z zastosowaniem liczb losowych stosowany będzie w przypadku, gdy kontrolujący posiada możliwość wygenerowania liczb losowych oraz gdy istnieje kompletna i dokładna lista elementów populacji, a elementy są kolejno ponumerowane lub istnieje możliwość ich ponumerowania. Metodyka wyboru próby dokumentów do kontroli przedstawia się następująco:

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

Próba dokumentów musi obejmować co najmniej **10%** dokumentów w ramach dofinansowanego projektu. W przypadku, gdy podczas kontroli na próbie dokumentów zostanie stwierdzone wystąpienie:

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

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

W innych przypadkach mogą pojawić się jedynie kwestie związane z zakończeniem kontroli z poprzedniego roku obrachunkowego.

c) kontrola trwałości projektu

Celem kontroli jest stwierdzenie, czy w odniesieniu do współfinansowanych projektów, dla których obowiązują przepisy w zakresie utrzymania trwałości operacji, nie zaszły okoliczności, o których mowa w art. 71 *rozporządzenia ogólnego*.

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

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

Etapy doboru próby projektów do kontroli trwałości projektu:

Krok 1. Uszeregowanie listy Beneficjentów, którzy złożyli ankiety, wg wartości (wydatki kwalifikowalne) – od największej do najmniejszej.

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

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

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

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

Krok 4. Wyznaczenie do kontroli projektów w drodze losowania

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

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

gdzie:

i - wartość interwału,

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

2% - docelowa wielkość próby wyznaczona do kontroli.

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

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

Krok 8. Przygotowanie notatki służbowej dokumentującej przeprowadzoną analizę ryzyka, metodę losowania, zestawienie numerów umów o dofinansowanie oraz nazw beneficjentów i tytułów projektów podlegających analizie ryzyka i losowaniu oraz listę projektów wytypowanych do kontroli trwałości, wraz z dodatkową listą projektów do kontroli w związku z wystąpieniem podejrzenia nieprawidłowości.

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

Podsumowanie doboru próby projektów do kontroli trwałości:

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

3.4.3 Kontrola projektów prowadzonych przez WUP

a) Weryfikacja wniosków o płatność beneficjenta

Nie planuje się weryfikacji wniosków o płatność w danym okresie obrachunkowym (mogą pojawić się jedynie kwestie związane z zamykaniem spraw).

b) Kontrola w miejscu realizacji projektu lub siedzibie beneficjenta

Nie planuje się kontroli w miejscu realizacji projektu lub siedzibie beneficjenta (mogą pojawić się jedynie kwestie związane z zakończeniem kontroli z poprzedniego roku obrachunkowego).

c) Kontrole trwałości projektu

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

I etap

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

II etap

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

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

Czynniki ryzyka	Waga czynnika	Opis
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% powyżej średniej wartości projektów objętych kwartalną analizą ryzyka(trwałości) = 3 pkt
D. Prawidłowość realizacji projektu - udział nieprawidłowości stwierdzonych w projekcie w kosztach ogółem	0,50	Brak nieprawidłowości = 1 pkt
		Udział nieprawidłowości stwierdzonych w projekcie w kosztach ogółem do 10% = 2 pkt
		Udział nieprawidłowości stwierdzonych w projekcie w kosztach ogółem powyżej 10% = 3 pkt
G. 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: **3 pkt.**

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

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

Podsumowanie doboru próby projektów do kontroli trwałości:

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

• inny (jaki?)	(NIE)
----------------	-------

3.4.4 Kontrola projektów prowadzonych przez ŚCP

a) Weryfikacja wniosków o płatność beneficjenta

Nie planuje się weryfikacji wniosków o płatność w danym okresie obrachunkowym (mogą pojawić się jedynie kwestie związane z zamykaniem spraw).

b) Kontrola w miejscu realizacji projektu lub siedzibie beneficjenta

Nie planuje się kontroli w miejscu realizacji projektu lub siedzibie beneficjenta (mogą pojawić się jedynie kwestie związane z zakończeniem kontroli z poprzedniego roku obrachunkowego).

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

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

Wybór co najmniej 5% projektów odbywać się będzie z grupy wypłaconych wniosków o płatność projektów inwestycyjnych – dotyczy wniosków złożonych do ŚCP 2 lata przed wyborem projektów do kontroli, np. projekty, dla których wnioski o płatność końcową zostały złożone w 2023 r. i zostały wypłacone przed wyborem do kontroli trwałości, będą podlegać kontroli w 2025 r.

Kontrole sprawdzające trwałości będą dotyczyć projektów objętych obowiązkiem utrzymania trwałości projektu. W przypadku 2 typu projektów w ramach działania 1.2 RPO WSL (projekty, w których trwałość nie obowiązuje) weryfikacja komercjalizacji wdrożonych prac B+R odbywać się będzie na próbie 5% (dobór próby na zasadach analogicznych jak dla kontroli trwałości) w ramach wizyt monitoringowych w miejscach ich komercjalizacji wdrożenia tych prac lub w siedzibie beneficjenta.

Dobór na podstawie analizy ryzyka

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

Lp.	Czynnik ryzyka	Wystąpienie ryzyka powodującego konieczność przeprowadzenia kontroli trwałości
1.	Przebieg monitoringu projektu w okresie jego trwałości	Brak odpowiedzi ze strony Beneficjenta na wezwania IP RPO WSL
2.	Wnioski wynikające z weryfikacji sprawozdania z trwałości	Modyfikacje projektu ujawnione w okresie trwałości wyjaśnienia i odpowiedzi beneficjentów wymagające weryfikacji w miejscu realizacji projektu

3.	Informacje nt. nieprawidłowości	Sygnaly ostrzegawcze, podejrzenia i wystąpienie nieprawidłowości ujawnione w okresie trwałości w wyniku weryfikacji sprawozdania wymagające weryfikacji w miejscu realizacji projektu
----	---------------------------------	---

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

Dobór losowy

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

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

Podsumowanie doboru próby projektów do kontroli trwałości:

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

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

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

3.5 Kontrola krzyżowa

Kontrola krzyżowa będzie miała na celu wykrycie ewentualnego podwójnego finansowania wydatków z wszystkich lat obrachunkowych, które w konsekwencji będą wyłączone z końcowego RZW.

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

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

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

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

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

Podsumowanie doboru próby beneficjentów do kontroli krzyżowej:

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

4. Plan kontroli

4.1 Plan kontroli systemu zarządzania i kontroli

Nie przewiduje się rozpoczęcia (nowych) kontroli systemowych związanych z weryfikacją procesów obejmujących zakresem kontroli rok obrachunkowy od 1 lipca 2024 r. do 30 czerwca 2025 r.

4.2 Plan kontroli Instrumentów Finansowych

W związku z tym, że w poprzednich latach obrachunkowych IZ przeprowadziła kontrole u wszystkich Pośredników Finansowych wdrażających IF w ramach RPO WSL 2014-2020, a także kontrole na zamknięcie na wszystkich wdrażanych działaniach dalsze działania kontrole w ramach IF nie są planowane.

4.3 Plan kontroli Planów Działań Pomocy Technicznej

Nie przewiduje się prowadzenia kontroli Planów Działań Pomocy Technicznej obejmujących zakresem kontroli rok obrachunkowy od 1 lipca 2024 r. do 30 czerwca 2025 r. Planowane są jedynie kontrole trwałości.

4.4 Warunki kontroli projektów

4.4.1 Działania wdrażane przez FS

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.

4.4.2 Działania wdrażane przez FR

Ze względu na swoją specyfikę, w tym nieprzewidywalność zdarzeń związanych z koniecznością przeprowadzenia kontroli doraźnych, nie ma możliwości przedstawienia chronologicznego układu kontroli w roku obrachunkowym 2024/2025.

Również ze względu na wskazaną metodykę doboru próby dla kontroli trwałości, nie jest możliwe wskazanie pełnego harmonogramu i wykazu planowanych kontroli trwałości w roku obrachunkowym 2024/2025.

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

4.4.3 Działania wdrażane przez WUP

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.

4.4.4 Działania wdrażane przez ŚCP

Wybór projektów do kontroli trwałości będzie przeprowadzany w okresie po zakończeniu weryfikacji sprawozdań, co najmniej dwa razy w roku.

Wybór co najmniej 5% projektów odbywać się będzie z grupy wypłaconych wniosków o płatność projektów inwestycyjnych – dotyczy wniosków złożonych do ŚCP 2 lata przed wyborem projektów do kontroli, np. projekty, dla których wnioski o płatność końcową zostały złożone w 2023 r. i zostały wypłacone przed wyborem do kontroli trwałości, będą podlegać kontroli w 2025 r.

Kontrole sprawdzające trwałości będą dotyczyć projektów objętych obowiązkiem utrzymania trwałości projektu. W przypadku 2 typu projektów w ramach działania 1.2 RPO WSL (projekty, w których trwałość nie obowiązuje) weryfikacja komercjalizacji wdrożonych prac B+R odbywać się będzie na próbie 5% (dobór próby na zasadach analogicznych jak dla kontroli trwałości) w ramach wizyt monitoringowych w miejscach ich komercjalizacji wdrożenia tych prac lub w siedzibie beneficjenta.

4.5 Harmonogram kontroli dużych projektów

W roku obrachunkowym 2024/2025 nie są planowane kontrole dużych projektów.