

UCHWAŁA NR 734/24
ZARZĄDU WOJEWÓDZTWA ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

z dnia 11 września 2024 roku

w sprawie zmiany Uchwały nr 14/24 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 15 maja 2024 r. w sprawie akceptacji Roczno Planu Kontroli programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 na rok obrachunkowy 2024/2025.

Na podstawie art. 41 ust. 1 i ust. 2 pkt 4 Ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (tj. Dz. U. z 2024 r. poz. 566 z póź. zm.), art. 8 ust.1 pkt 2 oraz ust. 2 pkt 8 Ustawy z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021-2027 (Dz. U. z 2022 r. poz. 1079 z póź. zm.), art. 72 ust. 1 lit. b) Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 2021/1060 z dnia 24 czerwca 2021 r. ustanawiającego 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 potrzeby Funduszu Azylu, Migracji i Integracji Funduszu Bezpieczeństwa Wewnętrznego i Instrumentu Wsparcia Finansowego na rzecz Zarządzania Granicami i Polityki Wizowej (Dz. Urz. UE L 231 z 30.06.2021, str. 159, z późn. zm.), uchwała się co następuje:

§ 1

W uchwale Nr 14/24 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 15 maja 2024 r. w sprawie akceptacji Roczno Planu Kontroli programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 na rok obrachunkowy 2024/2025 wprowadza się następujące zmiany: Załącznik nr 1 otrzymuje brzmienie określone w Załączniku nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Marszałkowi Województwa Świętokrzyskiego.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WICEMARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA ŚWIĘTOKRZYSKIEGO
GRZEGORZ SOCHA

(dokument podpisano elektronicznie)

UZASADNIENIE DO UCHWAŁY NR 734/24
ZARZĄDU WOJEWÓDZTWA ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

z dnia 11 września 2024 roku

Zgodnie z zapisami art. 8 ust. 1 pkt 2 i art. 8 ust. 2 pkt 8 Ustawy z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021-2027 (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1079 z póź. zm.) do zadań Instytucji Zarządzającej należy w szczególności prowadzenie kontroli realizacji regionalnego programu, o których mowa w art. 24 ust. 1 pkt 1 niniejszej ustawy, z zastrzeżeniem art. 24 ust. 8 i 9. Powyższe służy zapewnieniu, że system zarządzania i kontroli programu działa prawidłowo, a wydatki w ramach programu są ponoszone zgodnie z przepisami prawa, zasadami krajowymi i unijnymi oraz umową o dofinansowanie projektu lub decyzją o dofinansowaniu projektu. Zgodnie z Wytocznymi dotyczącymi kontroli realizacji programów polityki spójności na lata 2021-2027 Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 26.10.2022 r. Instytucja Zarządzająca w celu realizacji wyżej wymienionego zadania sporządziła Roczny Plan Kontroli programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 na rok obrachunkowy 2024/2025, który został zaakceptowany przez Zarząd Województwa Świętokrzyskiego Uchwałą nr 14/24 z dnia 15 maja 2024 r. Dokument wymaga aktualizacji zapisów w nim zawartych z uwagi zmiany zgłoszone przez: Departament Rozwoju Regionalnego, Departament Kontroli i Audytu, Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego wynikające z obowiązującego Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach przyjętego Uchwałą 36/24 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 15 maja 2024 r. Zmiany do Roczno Planu Kontroli zgłoszone zostały także przez Instytucję Pośredniczącą – Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach, gdyż dokumentem pn. „Warunki realizacji Priorytetu 10. Aktywni na rynku pracy, w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 przez Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach (z wyłączeniem działań 10.6, 10.9, 10.11)” przyjętym Uchwałą nr 438/24 z dnia 17 lipca 2024 r. przez Zarząd Województwa Świętokrzyskiego od dnia 1 października 2024 r. nałożono na WUP w Kielcach obowiązek kontroli projektów dofinansowanych w ramach Priorytetu 10. Aktywni na rynku pracy.



Fundusze Europejskie
dla Świętokrzyskiego



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



WOJEWÓDZTWO
ŚWIĘTOKRZYSKIE

**ZAŁĄCZNIK DO UCHWAŁY NR 734/24
ZARZĄDU WOJEWÓDZTWA ŚWIĘTOKRZYSKIEGO**

z dnia 11 września 2024 roku

**ROCZNY PLAN KONTROLI PROGRAMU REGIONALNEGO
FUNDUSZE EUROPEJSKIE DLA ŚWIĘTOKRZYSKIEGO
2021-2027**

ROK OBRACHUNKOWY: 2024/2025

(tj. od 01 lipca 2024 r. do 30 czerwca 2025 r.)

Wersja 2 (wrzesień 2024 r.)

Spis treści

1.	Instytucja Zarządzająca FEŚ 2021-2027.	2
2.	Zadania Instytucji Zarządzającej w zakresie kontroli systemowych oraz operacji dofinansowanych ze środków EFRR oraz EFS+.	4
3.	Krótki opis dokumentów, w których w ramach programu regionalnego FEŚ 2021-2027 ujęto procedury związane z realizacją kontroli.	4
4.	Struktura organizacyjna Instytucji Zarządzającej FEŚ 2021-2027.	5
5.	Kontrole systemowe.	7
6.	Roczny plan kontroli projektów współfinansowanych ze środków EFS+ realizowanych w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 z odrębnym planem kontroli IP WUP Kielce dla projektów realizowanych w ramach Priorytetu 10. Aktywni na rynku pracy (Szczegółowo określony w Rocznym planie kontroli IP WUP Kielce).	9
6.1	Ogólne założenia dotyczące kontroli.	9
6.2	Planowany czas trwania kontroli oraz informacje na temat liczby osób przeprowadzających kontrolę.	11
6.3	Weryfikacja wniosków o płatność.	12
6.4	Kontrole projektów wybieranych w sposób konkurencyjny i niekonkurencyjny.	17
6.5	Zakres tematyczny kontroli projektów.	21
6.6	Ogólne założenia metodyki wyboru dokumentacji podczas: kontroli na miejscu, kontroli systemowych oraz kontroli realizacji projektów Pomocy Technicznej dokonywanych przez Oddział Kontroli EFS Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego.	26
6.7	Kontrole trwałości.....	28
7.	Roczny plan kontroli projektów współfinansowanych ze środków EFRR realizowanych w ramach Programu Regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027.	31

7.1	Opis uwarunkowań prowadzenia procesu kontroli w roku obrachunkowym 2024/2025.	31
7.2	Założenia co do zasad kontroli projektów w ramach FEŚ 2021-2027 w roku obrachunkowym 2024/2025.	33
7.3	Założenia metodyki doboru próby projektów do kontroli w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie podmiotu kontrolowanego	40
7.4	Weryfikacja wniosków o płatność Beneficjenta w Priorytetach: 11 i 12 - Pomoc Techniczna.	55
8.	Kontrola prawidłowości realizacji projektów Pomocy Technicznej w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027..	56
8.1	Prowadzenie kontroli prawidłowości realizacji projektów Pomocy Technicznej FEŚ 2021-2027 w Instytucji Pośredniczącej – Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Kielcach..	56
8.2	Prowadzenie kontroli prawidłowości realizacji projektów Pomocy Technicznej w departamentach Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach, uczestniczących w realizacji projektów Pomocy Technicznej FEŚ 2021-2027.	58
9.	Kontrole krzyżowe w ramach FEŚ 2021-2027.	61
10.	Roczny Plan Kontroli IP WUP Kielce.	63

1. Instytucja Zarządzająca FEŚ 2021-2027.

Podstawę powołania Instytucji Zarządzającej stanowią przepisy:

- art. 71 ust.1 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 2021/1060 z dnia 24 czerwca 2021 r.,
- art. 8 ust. 1 pkt 2 Ustawy z dnia 28 kwietnia 2022 r. o realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021-2027, tzw. ustawy wdrożeniowej (Dz.U. 2022 poz. 1079 z późn. zm.),

oraz postanowienia zawarte w:

- Umowie Partnerstwa dla realizacji polityki spójności 2021-2027 w Polsce,
- Kontrakcie Programowym dla Województwa Świętokrzyskiego,
- Programie regionalnym Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027,
- Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach, stanowiącym załącznik do Uchwały Nr 36/24 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 15 maja 2024 r.,
- Warunki realizacji Priorytetu 10. Aktywni na rynku pracy, w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 przez Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach, przyjętych Uchwałą Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 7364/23 z dnia 05.07.2023 r. z późn. zm.

Na podstawie przywołanych powyżej przepisów Zarząd Województwa Świętokrzyskiego pełni rolę Instytucji Zarządzającej dla programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 (IZ FEŚ 2021-2027).

Zarząd Województwa wykonuje swoje zadania w zakresie zarządzania i wdrażania FEŚ 2021-2027 za pomocą odpowiednich komórek organizacyjnych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego:

- Departamentu Rozwoju Regionalnego (RR),
- Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego (EFS),
- Departamentu Budżetu i Finansów (BF),
- Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR),
- Departamentu Kontroli i Audytu (KA),
- Departamentu Organizacyjnego i Kadr (OK),
- Departamentu IT (IT),
- Biura Radców Prawnych (BRP),
- Departamentu Ochrony Zdrowia (OZ),
- Wieloosobowego Stanowiska ds. Ochrony Danych i Przeciwdziałania Konfliktom Interesów,
- Rzecznika Funduszy Europejskich.

Zgodnie z zapisami art. 72 rozporządzenia ogólnego oraz art. 8 ust.1 pkt. 1 i pkt. 2 ustawy wdrożeniowej IZ odpowiada za zarządzanie Programem.

Na mocy art. 71 ust. 3 rozporządzenia ogólnego i w myśl art. 9 ust. 1 ustawy wdrożeniowej, Instytucja Zarządzająca powierzyła zarządzanie częścią FEŚ 2021-2027 Instytucji Pośredniczącej. IZ powierzyła funkcję IP w ramach FEŚ 2021-2027 - Wojewódzkiemu Urzędowi Pracy w Kielcach, na podstawie Warunków realizacji Priorytetu 10. Aktywni na rynku pracy, w ramach programu regionalnego FEŚ 2021-2027 przez Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach, przyjętych Uchwałą Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 6899/23 z dnia 12 kwietnia 2023 r. ze zm.

2. Zadania Instytucji Zarządzającej w zakresie kontroli systemowych oraz operacji dofinansowanych ze środków EFRR oraz EFS+.

Do szczegółowych zadań Instytucji Zarządzającej FEŚ 2021-2027 w zakresie kontroli należą, m.in.:

- weryfikacja dostarczenia współfinansowanych produktów i usług oraz tego, że wydatki zadeklarowane przez beneficjentów zostały faktycznie poniesione i są zgodne z odpowiednimi zasadami wspólnotowymi i krajowymi,
- prowadzenie kontroli realizacji dofinansowanych projektów,
- prowadzenie kontroli systemowej w tym w odniesieniu do IP WUP,
- zapewnienie przestrzegania wymogów w zakresie informacji i promocji.

3. Krótki opis dokumentów, w których w ramach programu regionalnego FEŚ 2021-2027 ujęto procedury związane z realizacją kontroli.

- **Opis Systemu Zarządzania i Kontroli dla programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027:**

Jest dokumentem opisującym system zarządzania i kontroli w strukturach instytucjonalnych programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027.

- **Instrukcja Wykonawcza Instytucji Zarządzającej programem Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027:**

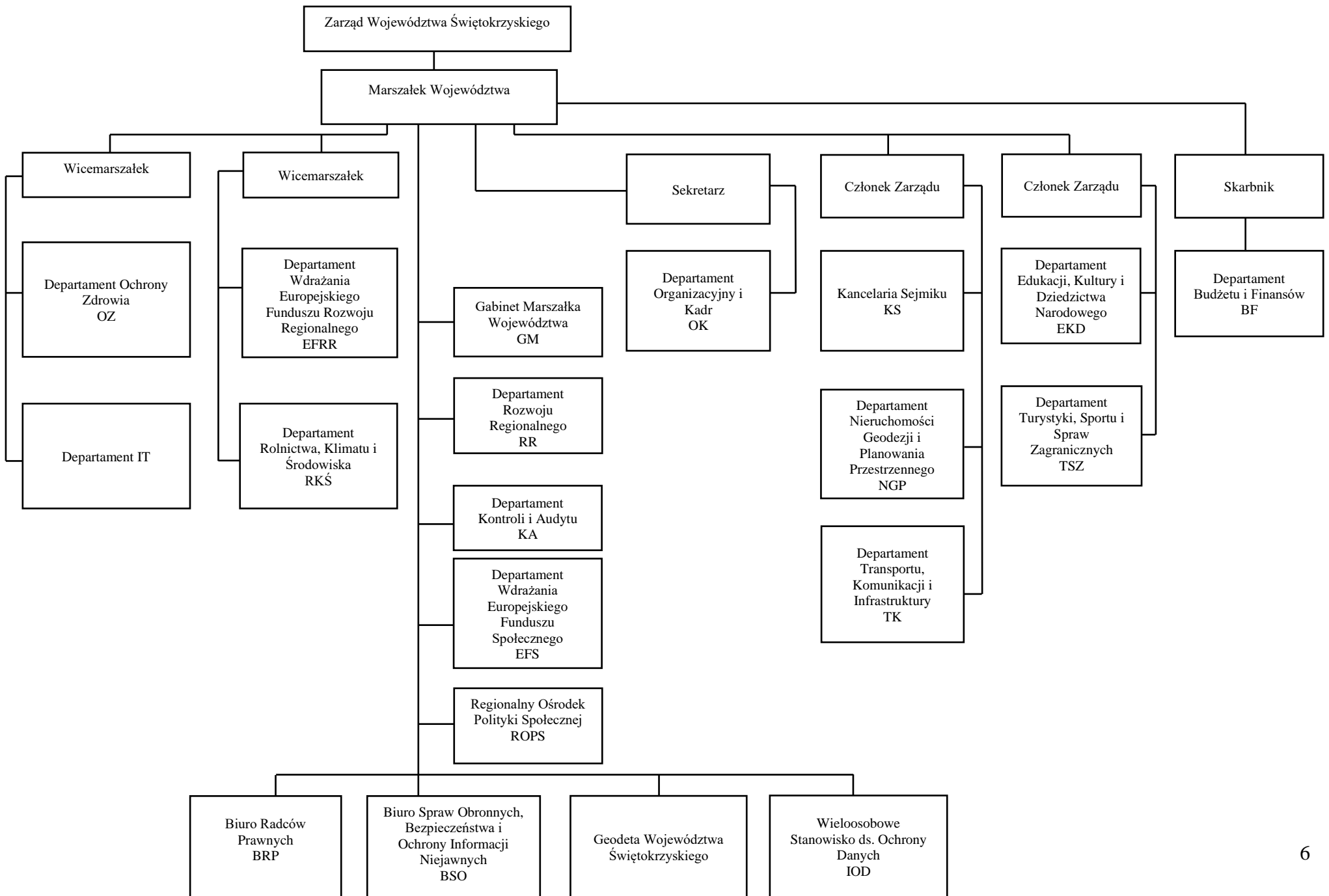
Jest dokumentem opisującym podstawowe procesy zachodzące podczas realizacji FEŚ 2021-2027. Instrukcja wskazuje sposób postępowania przy realizacji procesów występujących podczas realizacji programu poprzez określenie komórek odpowiedzialnych, terminów i zasad podległości.

- **Instrukcje Wykonawcze Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach pełniące rolę Instytucji Pośredniczącej dla Priorytetu 10 Aktywni na rynku pracy programu Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027:**

Jest dokumentem opisującym procedury jakie stosować będzie Instytucja Pośrednicząca w zakresie wdrażania FEŚ 2021-2027. Instrukcja wskazuje sposób postępowania przy realizacji procesów

występujących podczas realizacji programu poprzez określenie komórek odpowiedzialnych, terminów i zasad podległości.

4. Struktura organizacyjna Instytucji Zarządzającej FEŚ 2021-2027.



5. Kontrole systemowe.

Kontrole systemowe na miejscu

Kontrola Systemowa w Instytucji Pośredniczącej – WUP Kielce.

Kontrola systemowa w IP WUP zostanie przeprowadzona przez pracowników Oddziału Kontroli EFS Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego i obejmuje całość procesów realizowanych przez IP WUP (100%).

Kontrola systemowa na miejscu dotyczy weryfikacji poprawności stosowania procedur oraz przestrzegania zapisów Warunków realizacji Priorytetu 10. Aktywni na rynku pracy w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 przez Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach (z wyłączeniem działań 10.6, 10.9, 10.11) przyjętych Uchwałą nr 7364/23 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 05.07.2023 r. z późn. zm.

Informacja o liczbie planowanych Kontroli systemowych w IP WUP.

W roku obrachunkowym, tj. od 1 lipca 2024 r. do 30 czerwca 2025 r. Oddział Kontroli EFS w Departamencie Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego planuje przeprowadzić jedną kontrolę systemową.

Zakres tematyczny kontroli systemowych w IP WUP.

Kontrola systemowa realizowana na miejscu obejmie sprawdzenie poprawności stosowania procedur przez Instytucję Pośredniczącą i przestrzegania zapisów Warunków realizacji, a w szczególności:

- zgodności procesu wyboru projektów w sposób konkurencyjny i niekonkurencyjny z kryteriami wyboru oraz procedurami jednostki kontrolowanej,
- zgodności dokonywania rozliczeń finansowych z Wytocznymi dotyczącymi kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027 (sposobu weryfikacji i zatwierdzania wydatków przez IP),
- prawidłowości oraz zgodności z procedurami realizacji obowiązków w zakresie kontroli,
- prawidłowości oraz terminowości realizacji obowiązków w zakresie monitorowania oraz opracowywania i przekazywania sprawozdań z realizacji Działania,
- prawidłowości realizacji obowiązków w zakresie odzyskiwania środków od beneficjentów,
- prowadzenia rejestru obciążeń na projekcie oraz informowania o nieprawidłowościach,
- poprawności realizacji zadań z zakresu promocji i informacji,
- przestrzegania zasad archiwizacji dokumentów,
- realizacji obowiązków w zakresie wprowadzania danych do systemu CST2021,
- realizacji obowiązków w zakresie zabezpieczenia i przetwarzania danych osobowych zgodnie z Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) oraz ustawą z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych,

- zachowania właściwej ścieżki audytu dla realizowanych procesów w IP,
- poprawność podpisywanych przez IP umów/decyzji o dofinansowanie projektu z beneficjentami w ramach Działań wdrażanych przez IP,
- poprawności nadzoru IP nad wykonaniem przez beneficjentów obowiązków wynikających z zawartych z nimi umów/decyzji o dofinansowanie projektu,
- monitorowania i przeciwdziałania zagrożeniom korupcyjnym.

Harmonogram planowanych kontroli systemowych w IP.

Miesiąc/ Kwartał	Institucja Kontrolująca	Kontrolowana instytucja	Kontrolowane procesy	Czas trwania kontroli (w dniach)	Liczebność zespołu kontrolującego	Informacje dodatkowe
II kw. 2025 r.	Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach (Kontrola przeprowadzo na będzie przez Oddział Kontroli EFS)	<ul style="list-style-type: none"> - proces wyboru projektów, - podpisywanie umów o dofinansowanie projektów, - procesy w zakresie kontroli, - proces dokonywania rozliczeń finansowych, w tym weryfikacja poprawności kwalifikowania wydatków, - realizacja obowiązków w zakresie prowadzenia danych do CST2021, - zachowania właściwej ścieżki audytu dla realizowanych procesów w IP, - przestrzegania procedur jednostki kontrolowanej, w tym Instrukcji Wykonawczych IP, - procesy w zakresie monitorowania i sprawozdawczości, - realizacja obowiązków w zakresie zabezpieczania i przetwarzania danych osobowych zgodnie z Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 	5-10	3-5	

			<p>2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) oraz ustawą z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych,</p> <ul style="list-style-type: none"> – zadania z zakresu informacji i promocji, – zasady archiwizacji dokumentów. 			
--	--	--	---	--	--	--

Czas trwania kontroli systemowej będzie wynosił od 4 do 10 dni roboczych. Zgodnie z decyzją Instytucji przeprowadzającej kontrolę, w uzasadnionych przypadkach czas trwania kontroli może zostać wydłużony.

Zespół kontrolujący będzie się składał z 2-5 osób wraz z kierownikiem Zespołu kontrolującego. W skład Zespołu kontrolującego mogą wchodzić pracownicy innych komórek odpowiedzialnych za wdrażanie FES 2021-2027, w celu zapewnienia odpowiedniego wsparcia merytorycznego.

6. Roczny plan kontroli projektów współfinansowanych ze środków EFS+ realizowanych w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 z odrębnym planem kontroli IP WUP Kielce dla projektów realizowanych w ramach Priorytetu 10. Aktywni na rynku pracy (Szczegółowo określony w Rocznym planie kontroli IP WUP Kielce).

6.1 Ogólne założenia dotyczące kontroli.

Kontrola projektów w miejscu ich realizacji lub w siedzibie beneficjenta ma na celu weryfikację prawidłowości realizacji projektu zgodnie z umową/porozumieniem/decyzją o dofinansowanie projektu oraz załączonym do niej wnioskiem o dofinansowanie projektu oraz sprawdzenie, czy poniesione wydatki przedstawiane przez beneficjenta we wnioskach o płatność są zgodne ze stanem rzeczywistym, harmonogramem realizacji projektu, harmonogramem płatności oraz budżetem projektu. Kontrola projektów w miejscu ich realizacji (wizyta monitoringowa) lub w siedzibie beneficjenta jest formą weryfikacji wydatków potwierdzającą, że:

- współfinansowane produkty i usługi zostały dostarczone,

- faktyczny stan realizacji projektu jest zgodny z umową o dofinansowanie i odpowiada informacjom ujętym we wnioskach o płatność oraz w innych dokumentach przekazywanych do instytucji kontrolującej,
- wydatki zadeklarowane przez beneficjentów w związku z realizowanymi projektami zostały rzeczywiście poniesione i są zgodne z wymaganiami programu operacyjnego oraz z zasadami unijnymi i krajowymi.

Zgodnie z zapisami dokumentu pn. „Opis Systemu Zarządzania i Kontroli dla programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027”, orientacyjna liczba etatów w Oddziale Kontroli EFS Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego liczy 23 etatów. Działając na podstawie ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju z dnia 6 grudnia 2006 r. (tj. Dz.U.2023.1259 z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021-2027 (Dz.U. 2022 poz. 1079 z późn. zm.), w roku obrachunkowym 2024/2025 Oddział Kontroli EFS przeprowadzi kontrole projektów w ramach następujących Priorytetów programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027:

Priorytet FESW.07 Zdrowi i aktywni zawodowo.

1. Działanie FESW.07.01 Wsparcie zdrowotne świętokrzyskich pracowników.
2. Działanie FESW.07.02 Programy rehabilitacyjne ułatwiające powrót na rynek pracy.

Priorytet FESW.08 Edukacja na wszystkich etapach życia.

1. Działanie FESW.08.01 Wsparcie edukacji przedszkolnej.
2. Działanie FESW.08.02 Podnoszenie jakości kształcenia podstawowego.
3. Działanie FESW.08.03 Wysoka jakość edukacji ponadpodstawowej ogólnej.
4. Działanie FESW.08.04 Rozwój szkolnictwa branżowego.
5. Działanie FESW.08.05 Wsparcie edukacji osób dorosłych.

Priorytet FESW.09 Usługi społeczne i zdrowotne.

1. Działanie FESW.09.01 Aktywna integracja społeczna i zawodowa.
2. Działanie FESW.09.02 Kompleksowe wsparcie sektora ekonomii społecznej.
3. Działanie FESW.09.03 Aktywna integracja społeczna i zawodowa obywateli państw trzecich.
4. Działanie FESW.09.04 Zwiększenie dostępności usług społecznych i zdrowotnych.
5. Działanie FESW.09.05 Wsparcie rodzin oraz pieczy zastępczej.
6. Działanie FESW.09.06 Podnoszenie potencjału partnerów społecznych i organizacji społeczeństwa obywatelskiego.

Projekty wybrane do dofinansowania w naborach niekonkurencyjnych.

Projekty wybrane do dofinansowania w naborach niekonkurencyjnych będą podlegały kontroli co najmniej raz w roku obrachunkowym 2024/2025. Kontrole prowadzone będą przez Oddział Kontroli EFS na zasadach opisanych w ogólnych założeniach metodyki wyboru dokumentacji podczas kontroli na miejscu.

Projekty wybrane do dofinansowania w naborach niekonkurencyjnych w ramach Podmiotowego Systemu Finansowania (PSF) - Działanie FESW.10.06 Konkurencyjne kadry świętokrzyskich pracodawców i przedsiębiorstw oraz Działanie FESW.10.09 Podnoszenie kwalifikacji i umiejętności osób dorosłych w regionie.

Projekty realizowane w ramach Podmiotowego Systemu Finansowania, gdzie funkcję Beneficjenta (Operatora) pełni Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach (Działanie FESW.10.06 Konkurencyjne kadry świętokrzyskich pracodawców i przedsiębiorstw oraz Działanie FESW.10.09 Podnoszenie kwalifikacji i umiejętności osób dorosłych w regionie) będą podlegały kontroli co najmniej raz w roku obrachunkowym 2024/2025. Kontrole prowadzone będą przez Oddział Kontroli EFS na zasadach opisanych w ogólnych założeniach metodyki wyboru dokumentacji podczas kontroli na miejscu. Zgodnie z zapisami Wytycznych dotyczących realizacji projektów z udziałem środków Europejskiego Funduszu Społecznego Plus w regionalnych programach na lata 2021–2027 istotny element kontroli projektu PSF prowadzonych przez beneficjentów stanowi wizyta monitoringowa na miejscu realizacji usługi rozwojowej, której celem jest sprawdzenie faktycznego dostarczenia usługi rozwojowej i jej zgodności ze standardami określonymi m.in. w Karcie Usługi. Biorąc pod uwagę powyższe, poza kontrolą planową w siedzibie Beneficjenta Oddział Kontroli EFS Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego w każdym kwartale roku obrachunkowego 2024/2025 przeprowadzi co najmniej 3 wizyty monitoringowe w miejscu realizacji usługi rozwojowej w ramach każdego z projektów.

Pracownicy Oddziału Kontroli EFS Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego przeprowadzą również kontrole:

1. Systemową w Instytucji Pośredniczącej (WUP w Kielcach).
2. Prawidłowości realizacji projektów Pomocy Technicznej FEŚ 2021-2027 w Instytucji Pośredniczącej (WUP w Kielcach).

6.2 Planowany czas trwania kontroli oraz informacje na temat liczby osób przeprowadzających kontrolę.

Czas trwania kontroli projektów będzie wynosił 1-5 dni. Zgodnie z decyzją Zastępcy Dyrektora Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego czas trwania kontroli może zostać wydłużony. Zespół kontrolujący przeprowadzający kontrolę liczyć będzie co najmniej 2 osoby w tym Kierownik Zespołu Kontrolującego, co do których nie zachodzą przesłanki nakazujące ich wykluczenie, na podstawie art. 24 §1 Kodeksu Postępowania Administracyjnego. Wszystkie osoby zaangażowane w proces kontroli będą bezstronne wobec podmiotów kontrolowanych. Z udziału w pracach Zespołu wyłączani są także natychmiastowo pracownicy, w stosunku do których przed rozpoczęciem kontroli oraz w trakcie trwania czynności kontrolnych pojawiły się uzasadnione wątpliwości, co do ich bezstronności zgodnie z art. 61 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, EURATOM)

nr 2018/1046 z dnia 18 lipca 2018 r. w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii, zmieniające rozporządzenia (UE) nr 1296/2013, (UE) nr 1301/2013, (UE) nr 1303/2013, (UE) nr 1304/2013, (UE) nr 1309/2013, (UE) nr 1316/2013, (UE) nr 223/2014 i (UE) nr 283/2014 oraz decyzję nr 541/2014/UE, a także uchylające rozporządzenie (UE, Euratom) nr 966/2012 (Dz.U.U.E.L.2018.193.1).

Nie wyklucza się także udziału pracowników innych komórek organizacyjnych Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego, w liczbie uzgodnionej z Dyrekcją ww. Departamentu, mogących zapewnić odpowiednie wsparcie merytoryczne, po uprzednim stwierdzeniu ich niezależności w stosunku do instytucji kontrolowanej.

W uzasadnionych przypadkach związanych z zagrożeniem m.in. epidemiologicznym / stanem epidemii, Oddział Kontroli EFS Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego może prowadzić kontrole w formie zdalnej na podstawie dokumentów przekazanych przez beneficjenta.

6.3 Weryfikacja wniosków o płatność.

Celem weryfikacji wniosku o płatność beneficjenta jest potwierdzenie kwalifikowalności wydatków współfinansowanych ze środków unijnych, krajowych lub wkładu własnego, które zostały ujęte w tym wniosku. W szczególności sprawdzeniu podlega:

- czy wniosek został prawidłowo wypełniony od strony formalnej,
- czy wydatki ujęte we wniosku są kwalifikowalne,
- czy uczestnicy projektu spełniają wymogi kwalifikowalności,
- czy wniosek o płatność jest poprawny od strony rachunkowej,
- czy zakres rzeczowy jest realizowany zgodnie z umową o dofinansowanie projektu.

Rodzaj weryfikacji wniosku o płatność jest proporcjonalny do zidentyfikowanych ryzyk.

W Departamencie Wdrażania EFS przeprowadzane są dwa rodzaje weryfikacji:

1. Weryfikacja w zakresie minimalnym wyznaczonym przez CST2021 bez konieczności wypełniania i załączania listy sprawdzającej – dotyczy wyłącznie pierwszego wniosku o zaliczkę (wniosek o wypłatę pierwszej transzy zaliczki bez zaznaczenia innych rodzajów wniosku).
2. Częściowa weryfikacja wniosku o płatność wraz z załącznikami, w tym dokumentami poświadczającymi prawidłowe poniesienie wydatków ujętych w tym wniosku; prowadzona jest na próbie dokumentów wybranych na podstawie metodyki doboru próby dokumentów do kontroli wniosku o płatność opisaney w pkt 1), pkt 2) i pkt 3). Częściowa weryfikacja wniosku o płatność może przybrać formę pogłębioną (opisaną w dalszej części rozdziału) lub uproszczoną (wyłącznie na podstawie faktur lub dokumentów o równoważnej wartości dowodowej wraz z dokumentami dowodzącymi dokonania zapłaty).

Weryfikacja częściowa dotyczy każdego wniosku o płatność (poza wnioskiem, o którym mowa w ust. 1) niezależnie od sposobu rozliczania wydatków, tj. na podstawie wydatków rzeczywistych, jak i z zastosowaniem metod uproszczonych.

- 1) Metodyka doboru dokumentów do sprawdzenia w trakcie weryfikacji wniosku o płatność rozliczanego **na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków** uwzględnia następujące wymogi:
 - a) sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa zapewniająca właściwą ścieżkę audytu dotycząca minimum 5% dokumentów, jednak nie mniej niż 3 dokumenty i nie więcej niż 10 dokumentów, które zostały wykazane w zestawieniu wydatków; poszczególne dokumenty z wniosku o płatność wybierane są do weryfikacji w oparciu o metodę osądu eksperckiego z uwzględnieniem obszarów ryzykownych oraz metodę losową. Metoda losowa (poprzez zastosowanie dostępnych funkcji losowych programu Microsoft Excel lub też ogólnodostępnych w Internecie generatorów liczb losowych) obejmuje nie mniej niż 1 dokument i nie więcej niż 3, jednak nie przekracza 1/3 ogółu dokumentów wybranych do sprawdzenia. W celu potwierdzenia wyboru dokumentów metodą losową, do akt sprawy załącza się zrzut ekranu (print screen) potwierdzający wylosowane dokumenty; jeżeli wybrany dokument zawiera nie więcej niż 3 pozycje wydatków podlega on całościowej pogłębionej weryfikacji; w przypadku dokumentu zawierającego więcej niż 3 pozycje do pogłębionej weryfikacji wybierane jest 5% pozycji z dokumentu jednak nie mniej niż 3 pozycje i nie więcej niż 5 pozycji;
 - b) w próbie dokumentów uwzględniane są dokumenty z następujących obszarów uznawanych za ryzykowne (określonych m.in.: na podstawie wyników audytów operacji w perspektywie finansowej 2014-2020):
 - i. angażowanie osób do realizacji projektu, np. listy płac, rachunki, umowy o pracę, umowy cywilnoprawne, zakresy obowiązków, opisy stanowisk pracy, protokoły odbioru, oświadczenia dotyczące łącznego miesięcznego zaangażowania personelu, oddelegowania pracowników na czas realizacji projektu, listy obecności, potwierdzenie zapłaty wszystkich składników wynagrodzenia itp.,
 - ii. udzielanie zamówień o wartości przekraczającej 50 000 PLN netto w kontekście stosowania konkurencyjnych procedur, o których mowa w „Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027” (w oparciu o plan postępowań o udzielenie zamówienia w ramach projektu) - dokumenty z przeprowadzonego postępowania konkurencyjnego lub dokumenty potwierdzające zwolnienie z zastosowania tego trybu, itp.,
 - iii. udzielanie zamówień o wartości równej lub wyższej niż próg określony w art. 2 i 3 ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 11 września 2019 r. (Dz.U.2022.1710

- t.j.), zwane dalej Pzp (w oparciu o plan postępowań o udzielenie zamówienia w ramach projektu) - dokumentacja postępowania,
- iv. wnoszenie wkładu niepieniężnego, np. udokumentowanie wyceny wkładu, umowa o wolontariacie, oświadczenie o braku uprzedniego współfinansowania wkładu ze środków UE, itp.,
 - v. udzielanie pomocy de minimis w kontekście obowiązujących regulacji unijnych i krajowych,
 - vi. realizacja zasad horyzontalnych, w tym wydatki na dostępność,
 - vii. osiągnięcie kamieni milowych (o ile dotyczy).

Ustalenie próby dokumentów z ww. obszarów ryzykownych odbywa się z uwzględnieniem następujących czynników:

- wartość wydatku,
- rodzaj wydatku,
- zakres finansowo-merytoryczny projektu (w tym wartość dofinansowania, liczba partnerów, okres realizacji),
- informacje o sposobie realizacji innych projektów przez danego beneficjenta,
- poziom ryzyka stwierdzonego w toku poprzednich weryfikacji oraz audytów.

Weryfikacji podlegają również wydatki spoza obszarów uznawanych za ryzykowne wybrane na podstawie oceny eksperckiej.

- 2) Metodyka doboru dokumentów do sprawdzenia w trakcie weryfikacji wniosku o płatność, w którym wydatki bezpośrednie rozliczane są z zastosowaniem **metod uproszczonych**, uwzględnia następujące wymogi:
 - a) w przypadku wydatków rozliczanych z zastosowaniem metod uproszczonych (stawek jednostkowych) sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa wskazana w umowie o dofinansowanie projektu; badaniu podlega 5% stawek jednostkowych rozliczanych w danym wniosku o płatność (nie mniej niż 3 nie więcej niż 10 lub w przypadku liczby stawek mniejszej niż 3 badaniu podlegają wszystkie wykazane); stawki do próby wybierane są metodą losową; w celu potwierdzenia wyboru stawek metodą losową, do akt sprawy załącza się zrzut ekranu (print screen) potwierdzający wylosowane stawki; weryfikacja wydatków rozliczanych stawką jednostkową polega na sprawdzeniu, czy działania zadeklarowane we wniosku o dofinansowanie zostały zrealizowane w odpowiednim zakresie i standardzie oraz czy powiązane ze stawkami wskaźniki zostały osiągnięte;
- 3) Metodyka doboru dokumentów do sprawdzenia w trakcie weryfikacji danych uczestników projektu/podmiotów objętych wsparciem uwzględnia następujące wymogi:

- a) weryfikacji podlegają dowody postępu rzeczowego projektu oraz dokumenty potwierdzające osiągnięcie wskaźników produktów i/lub rezultatów określonych we wniosku o dofinansowanie, np. listy obecności, certyfikaty; weryfikacja obejmuje dane wykazane w SM EFS i dokumenty przekazane za pośrednictwem CST2021; sprawdzeniu podlega m.in. dokumentacja źródłowa dotycząca minimum 5% wartości każdego wskaźnika wykazanego w okresie rozliczeniowym, za jaki składany jest wniosek o płatność (w tym narastająco, jeśli wartość wskaźnika nie uwzględniała w poprzednich wnioskach prawidłowych wartości – w odniesieniu do dodanych osób/podmiotów), jednak nie mniej niż 3 (jeśli we wniosku o płatność wykazano 1-2 osoby/podmioty należy zweryfikować wszystkie wykazane pozycje) i nie więcej niż 10 wskaźników.

Ponadto:

- weryfikacja projektu rozliczanego na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków oraz projektu rozliczanego z zastosowaniem metod uproszczonych prowadzona jest z wykorzystaniem danych i dokumentów przekazywanych za pośrednictwem CST2021; tylko w sytuacji, gdy przekazanie dokumentów za pośrednictwem systemu nie jest możliwe z przyczyn technicznych, istnieje możliwość dostarczenia ich w formie uwierzytelnionej kopii,
- weryfikacja pogłębiona przeprowadzana jest co najmniej na dwóch wnioskach o płatność w projekcie; co do zasady dotyczy pierwszego wniosku o płatność, w którym rozliczane są wydatki; drugi wniosek wybierany jest w oparciu o plan postępowań o udzielenie zamówienia w ramach projektu, gdzie wskazano postępowanie o najwyższej wartości jednak nie przekraczające wartości progowej UE, które powinno podlegać pogłębionej weryfikacji; w przypadku braku w projekcie zamówień przekraczających 50 000 PLN netto i/lub zamówień o wartości równej lub wyższej niż próg określony w art. 2 i 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, drugi wniosek wybierany jest losowo,
- weryfikacja pozostałych wniosków o płatność ma formę uproszczoną, za wyjątkiem sytuacji, gdy:
 - stwierdzono w wyniku weryfikacji administracyjnej wydatki nieprawidłowe nie wynikające z błędów formalnych zidentyfikowanych we wniosku o dofinansowanie,
 - stwierdzono w wyniku audytu KAS lub kontroli przeprowadzonej przez Oddział Kontroli EFS wydatki nieprawidłowe,
 - pozyskano informację o możliwości wystąpienia nadużycia finansowego lub korupcji w odniesieniu do danego projektu,
- w przypadku projektów dłuższych niż 2 lata i o wartości przekraczającej 5 mln PLN weryfikacja pogłębiona dokonywana jest na co najmniej jednym wniosku o płatność w roku obrachunkowym,
- zgodnie z zasadą jednokrotnego przekazywania dokumentów instytucja weryfikująca wniosek o płatność nie może żądać papierowej wersji dokumentów poświadczających wydatki objęte wnioskiem, jeśli zostały one przekazane w systemie teleinformatycznym, za wyjątkiem wystąpienia przesłanek świadczących o braku wiarygodności elektronicznej wersji,

- w przypadku zamówień powyżej wartości progowej UE weryfikowane są wszystkie przeprowadzone postępowania,
- na każdym etapie weryfikacji wniosku o płatność IZ może żądać dokumentów źródłowych potwierdzających wszystkie wydatki wykazane we wniosku o płatność oraz wszystkie dane uczestników,
- w przypadku cyklicznego wykazywania w kolejnych wnioskach o płatność 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 uchybień/nieprawidłowości,
- w przypadku wykrycia istotnych błędów w „próbie dokumentów” poddanej weryfikacji, zakres kontroli zostaje każdorazowo rozszerzony o kolejną „próbę” zgodnie ze wskazaną wyżej metodyką; w przypadku gdy w poszerzonej próbie zostanie zidentyfikowane kolejne istotne uchybienie, wówczas kontrolą zostają objęte wszystkie wydatki ujęte w danym wniosku o płatność,
- w przypadku, gdy podczas weryfikacji wydatków zaistnieje uzasadnione podejrzenie wystąpienia nieprawidłowości uniemożliwiającej dalszą realizację projektu współfinansowanego ze środków EFS+ Oddział Wdrażania Projektów Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego występuje do Oddziału Kontroli EFS o przeprowadzenie kontroli doraźnej; zakres kontroli doraźnej dotyczy wyłącznie obszarów, w których stwierdzono podejrzenie wystąpienia nieprawidłowości; celem kontroli w tym trybie jest przede wszystkim zweryfikowanie informacji o nieprawidłowości oraz ustalenie sposobu dalszego postępowania,
- weryfikacji podlega każdy wskaźnik produktu i/lub rezultatu wykazany w okresie sprawozdawczym o wartości różnej od zera (próba obejmuje 5% wartości wskaźnika) w oparciu o sposób pomiaru określony we wniosku o dofinansowanie projektu,
- weryfikacja dowodów postępu rzeczowego dokonywana jest w ścisłej korelacji z dowodami postępu finansowego,
- jeżeli jest to konieczne do stwierdzenia kwalifikowalności wydatków ponoszonych w ramach realizacji projektu, można wymagać od beneficjenta również dokumentów niezwiązanych bezpośrednio z jego realizacją.

Metodyka doboru dokumentów do sprawdzenia w trakcie weryfikacji wniosku o płatność będzie podlegała przeglądowi oraz ewentualnej aktualizacji przez Oddział Wdrażania Projektów w Departamencie Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego co najmniej raz w roku.

Główne założenia metodyki

Populacja	100% wniosków o płatność	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)	5	
Metoda doboru próby	-----	Udział w próbie (%)
Na podstawie ryzyka	TAK	65

Dobór losowy	TAK	30
Ocena ekspercka	TAK	5
Inny (jaki?)	NIE	nd

6.4 Kontrole projektów wybieranych w sposób konkurencyjny i niekonkurencyjny.

Metodyka wyboru projektów do kontroli.

Kontrole projektów w ramach FEŚ 2021-2027 planowane są w odniesieniu do projektów wybieranych w sposób konkurencyjny i niekonkurencyjny, które spełniają definicję projektu realizowanego w danym roku obrachunkowym.

Projekty wybrane do dofinansowania w naborach niekonkurencyjnych będą podlegały kontroli co najmniej raz w roku obrachunkowym 2024/2025.

W celu właściwego doboru próby projektów do kontroli przyjęto definicję „projektu realizowanego w danym roku obrachunkowym”, zgodnie z którą jest to projekt, dla którego podpisano umowę/decyzję o dofinansowanie projektu oraz w którym zatwierdzono co najmniej jeden wniosek o płatność (nie dotyczy wniosków na kwotę 0,00 PLN oraz pierwszego wniosku o zaliczkę, będącego podstawą do wypłaty pierwszej transzy dofinansowania). Projekt jest uznawany za realizowany do momentu zatwierdzenia wniosku o płatność końcową. Projekty rozliczane metodą uproszczoną (kwotami ryczałtowymi lub stawkami jednostkowymi) podlegają analizie ryzyka w momencie zawarcia umowy/decyzji o dofinansowanie i upływie 30 dni od daty rozpoczęcia realizacji. Projekty rozliczane zarazem kwotami ryczałtowymi i na podstawie stawek jednostkowych podlegają również analizie ryzyka w momencie zawarcia umowy/decyzji o dofinansowanie i upływie 30 dni od daty rozpoczęcia realizacji. W przypadku projektów rozliczanych metodą rzeczywiste poniesionych wydatków i na podstawie stawek jednostkowych podlegają analizie na zasadach projektów rozliczanych metodą rzeczywistych wydatków.

Wyżej wymienione projekty zostaną wybrane do kontroli w danym roku obrachunkowym w ramach Działania, za wdrażanie którego odpowiedzialny jest Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego w następujący sposób:

- 20% najbardziej ryzykownych projektów w ramach danego Działania wybieranych zgodnie z Metodyką wyboru projektów do kontroli,
- 10% z pozostałej liczby projektów w ramach każdego Działania wybranych losowo, za pomocą generatora liczb losowych przy wykorzystaniu funkcji losowej w arkuszu kalkulacyjnym Microsoft Office Excel.

Główne założenia metodyki:

Populacja	Projekty spełniające definicję projektu realizowanego	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)	30 %	
Metoda doboru próby:	TAK	Udział w próbie (%)

na podstawie ryzyka	TAK	20 %
dobór losowy	TAK	10 %
ocena ekspercka	NIE	-
inny	NIE	-

Populację podlegającą analizie stanowi zbiór projektów wygenerowanych z systemu teleinformatycznego obsługującego FEŚ 2021-2027, importowany do arkusza Microsoft Office Excel, którego wyznacznikiem będzie data podpisania umowy/decyzji o dofinansowanie. Wybór projektów do kontroli dokonany zostanie w oparciu o metodykę będącą częścią składową niniejszego Planu Kontroli oraz uzupełniony o dobór prosty losowy i przedstawiony w tzw. harmonogramie. Analiza ryzyka będzie opracowywana pod koniec roku obrachunkowego poprzedzającego rok kontroli, tj. na dzień 30.06.2024 r. i aktualizowana kwartalnie, tj.: na dzień 30.09.2024 r., 31.12.2024 r. i 31.03.2025 r. Aktualizacja analizy ryzyka dokonywana będzie wyłącznie na podstawie nowych projektów spełniających definicję projektu realizowanego w danym roku obrachunkowym, przy czym pierwsza duża analiza przygotowana na początku danego roku obrachunkowego obejmie wszystkie projekty realizowane w danym roku obrachunkowym.

Z puli projektów podlegających kontroli w danym kwartale wyłącza się projekty:

- już skontrolowane w roku poprzednim, których realizacja nie budziła istotnych zastrzeżeń. Wyłączenie to nie dotyczy projektów, które zostały skontrolowane w poprzednim roku obrachunkowym i wydano zalecenia pokontrolne z istotnymi zastrzeżeniami (CST2021), w których nie zatwierdzono końcowego wniosku o płatność,
- rozliczane metodą rzeczywiście poniesionych wydatków, w których nie zatwierdzono wniosku o płatność rozliczającego zaliczkę,
- rozliczane kwotami ryczałtowymi i stawkami jednostkowymi, w których nie minęło 30 dni od daty rozpoczęcia realizacji.

Oddział Kontroli EFS przeprowadzi w roku obrachunkowym 2024/2025 również wizyty monitoringowe, w ramach każdego projektu wybranego do skontrolowania. Powyższy zapis dotyczy kontroli projektów, w których przeprowadzenie wizyty monitoringowej jest możliwe ze względu na stopień zaawansowania projektu i/lub rodzaj realizowanych działań/form wsparcia i zasadne z punktu widzenia jego tematyki. Celem przeprowadzania wizyt monitoringowych może być wczesne identyfikowanie ewentualnych zagrożeń i nieprawidłowości, monitorowanie postępu w realizacji projektu, weryfikacja sposobu realizacji projektu w miejscu wykonywania zadań merytorycznych.

Metodyka wyboru projektów do kontroli będzie opracowana wg następujących czynników ryzyka:

Czynnik ryzyka	Małe ryzyko – wielkość przypisanej wagi ryzyka: 1	Średnie ryzyko – wielkość przypisanej wagi ryzyka: 2	Duże ryzyko – wielkość przypisanej wagi ryzyka: 3
1. Wielkość środków Finansowych wartość projektu (Wp)	Do 400 000 PLN	Powyżej 400 000 PLN do 1 000 000 PLN	Powyżej 1 000 000 PLN

– waga czynnika 0,15			
2. Poprawność opracowania wniosków o płatność (Pw) – waga czynnika 0,15(*)	Wniosek beneficjenta (wraz z załącznikami) przed zatwierdzeniem przygotowywany był w sposób poprawny, dopuszczalne nieistotne korekty.	Wniosek (wraz z załącznikami) zawierał błędy usunięte po pierwszej korekcie, stwierdzono istotne błędy.	Wniosek (wraz z załącznikami) przed zatwierdzeniem był korygowany więcej niż jeden raz, stwierdzano istotne powtarzające błędy.
3. Złożoność projektu (liczba uczestników) (Zp) – waga 0,10	0-100 uczestników	101-200 uczestników	Powyżej 200 uczestników
4. Doświadczenie beneficjenta. Liczba realizowanych projektów w ramach FEŚ 2021-2027 (projekty w trakcie realizacji, zakończone oraz projekt analizowany). (Lp) – waga 0,10	1	2-3	Powyżej 3
5. Liczba pozytywnie rozpatrzonych skarg i/lub potwierdzonych podejrzeń oszustw finansowych w związku z realizacją projektów danego beneficjenta (Ls) – waga 0,15	Brak skarg i/lub potwierdzonych podejrzeń oszustw finansowych	1-2 skargi i/lub potwierdzone podejrzenia oszustw finansowych	Powyżej 2 skarg i/lub potwierdzonych oszustw finansowych
6. Ustalenia przeprowadzonych kontroli/audytów (Uk) (w tym instytucji audytowych, NIK, KAS itp.) - waga czynnika 0,20	Kontrola w projekcie nie stwierdziła uchybień/nieprawidłowości i nie wydano zaleceń pokontrolnych z istotnymi zastrzeżeniami (CST2021)	Brak przeprowadzenia kontroli	Kontrola w projekcie stwierdziła uchybienia/nieprawidłowości i wydano zalecenia pokontrolne z istotnymi zastrzeżeniami (CST2021)
7. Typ beneficjenta beneficjenci posiadający status jednostki budżetowej (pjb), jednostki samorządu terytorialnego (jst), beneficjenci posiadający status inny niż pjb i jst (Tb) -waga czynnika 0,05	Projekt realizowany przez podmiot będący jst/pjb.	Projekt realizowany przez podmiot nie będący jst/pjb.	-----
8. Typ projektu (projekt realizowany przez beneficjenta / projekt partnerski) – (Tp) waga czynnika 0,05	Projekt realizowany wyłącznie przez beneficjenta	Projekt realizowany w partnerstwie (od 1 do 2 partnerów)	Projekt realizowany w partnerstwie (3 i więcej partnerów)

9. Data zakończenia projektu (Dz) – waga czynnika 0,05	Zakończenie Projektu nie wcześniej niż 2 lata od daty opracowania/aktualizacji analizy ryzyka.	Zakończenie Projektu nie wcześniej niż 1 rok od daty opracowania/aktualizacji analizy ryzyka oraz nie później niż 2 lata od daty opracowania/aktualizacji analizy ryzyka.	Zakończenie Projektu nie później niż 1 rok od daty opracowania/aktualizacji analizy ryzyka.
---	--	---	---

* Projekty rozliczane kwotami ryczałtowymi i stawkami jednostkowymi, w których zatwierdzono co najmniej jeden niezerowy wniosek o płatność, ocenia się zgodnie z metodyką wyboru projektów do kontroli. W przypadku gdy nie zatwierdzono wniosku o płatność rozliczającego zaliczkę, projekt ocenia się wg ww. metodyki, przy czym czynnik ryzyka, pn. „Poprawność opracowania wniosków o płatność (Pw)” ocenia się na wagę ryzyka 2 (średnie ryzyko).

1. Każdemu czynnikowi ryzyka przypisano wagę, w zależności od stopnia wpływu danego czynnika na możliwość wystąpienia uchybień i nieprawidłowości. Suma poszczególnych wag wynosi 1.
2. W celu wyboru projektów do kontroli zostanie opracowany arkusz kalkulacyjny w programie Microsoft Excel.
3. Dla każdego projektu w ramach poszczególnych zadań przypisane zostaną odpowiednie wagi, określone w tabeli powyżej.
4. Przyjmuje się, iż dobór odbędzie się z wykorzystaniem wzoru:

Syntetyczna miara ryzyka (SMR):

$$\text{SMR} = W_p + P_w + Z_p + L_p + L_s + U_k + T_b + T_p + D_z$$

5. Dla każdego z projektów obliczony zostanie wskaźnik **SMR**. Wskaźnik ten wyliczony zostanie dla poszczególnych projektów poprzez przemnożenie przypadającej wagi ryzyka w poszczególnych czynnikach ryzyka przez wartość wagi tych czynników.
6. Następnie wszystkie projekty zostaną uszeregowane malejąco wg wskaźnika SMR.
7. Do kontroli zostaną wybrane te projekty, których wartość wskaźnika SMR jest najwyższa. Wybór zostanie dokonany do momentu osiągnięcia minimalnej liczby 20% projektów realizowanych w danym roku obrachunkowym w ramach Działania.

W przypadku, gdy kilka projektów będzie miało jednakową wartość wskaźnika SMR do kontroli wybrane zostaną te projekty, których wartość kryterium „Wartość projektu - W_p ” jest większa i które dotychczas nie były poddane kontroli.

W pierwszej kolejności skontrolowane zostaną projekty uznane za najbardziej ryzykowne, dla których wartość współczynnika SMR jest najwyższa.

Z pozostałej liczby projektów w ramach każdego Działania wybranych zostanie losowo min. 10% projektów, za pomocą generatora liczb losowych przy wykorzystaniu funkcji losowej w arkuszu kalkulacyjnym Microsoft Office Excel.

6.5 Zakres tematyczny kontroli projektów.

Kontrole muszą obejmować wszystkie sfery realizowanego projektu. W przypadku kontroli w siedzibie beneficjenta ich zakres określony będzie każdorazowo w programie kontroli. W sytuacji, gdy w trakcie wykonywania czynności kontrolnych zespół kontrolujący stwierdzi, iż dane zagadnienie nie występuje u beneficjenta, odpowiednie stwierdzenie zostanie zamieszczone w informacji pokontrolnej. Kontrola realizacji projektu ma na celu weryfikację prawidłowości realizacji projektu zgodnie z umową/decyzją o dofinansowanie projektu oraz załączonym do niej wnioskiem o dofinansowanie projektu oraz sprawdzenie czy informacje dotyczące postępu realizacji projektu oraz poniesione wydatki przedstawiane przez beneficjenta we wnioskach o płatność są zgodne ze stanem rzeczywistym, harmonogramem realizacji projektu, harmonogramem płatności oraz budżetem projektu. **Kontrola na miejscu obejmować będzie co do zasady kontrolę w miejscu realizacji usługi (wizytę monitoringową) oraz kontrolę w siedzibie beneficjenta. Odstąpienie od przeprowadzenia wizyty monitoringowej jest możliwe wyłącznie w uzasadnionych przypadkach (np. w sytuacji, gdy uniemożliwia to specyfika projektu, tj. nie są realizowane działania, które można skontrolować w ramach wizyty monitoringowej).**

W sytuacji sporządzenia zaleceń pokontrolnych/rekomendacji sposób realizacji ich wdrożenia podlega monitorowaniu poprzez:

- Weryfikację korespondencyjną na podstawie przekazanych przez beneficjenta dokumentów (prowadzoną, jeżeli to możliwe przez opiekuna projektu),
- Kontrolę sprawdzającą w siedzibie beneficjenta lub w miejscu realizacji wsparcia (prowadzoną przez Oddział Kontroli EFS).

Kontroli w siedzibie beneficjenta podlegają w szczególności następujące obszary:

1. Prawidłowość realizacji polityk horyzontalnych, w tym równość kobiet i mężczyzn, równość szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami, Kartą Praw Podstawowych Unii Europejskiej, Konwencją o Prawach Osób Niepełnosprawnych, zasadą zrównoważonego rozwoju a także zasadą DNSH.
2. Prawidłowość rozliczeń finansowych.

W ramach obszaru rozliczeń finansowych weryfikowana będzie kwalifikowalność i prawidłowość ponoszenia wydatków w ramach projektu pod kątem ich zgodności z zapisami *Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027*, w tym, m.in.:

- dowody zapłaty i inne dokumenty potwierdzające fakt zakupu zamówionych towarów i usług,
- dokumentację potwierdzającą, że współfinansowane dostawy i usługi zostały dostarczone/zrealizowane,
- dokumentację potwierdzającą stopień wykonania wskaźników,
- czy prowadzona jest wyodrębniona ewidencja wydatków dla projektu,

- czy wkład własny jest wniesiony zgodnie z harmonogramem projektu i jeśli to możliwe, ujęty w wyodrębnionej ewidencji wydatków projektu,
- czy w ramach projektu nie finansuje się zwykłej działalności jednostki realizującej projekt, a jedynie koszty związane z realizacją projektu w ramach programu regionalnego,
- czy w ramach projektu prawidłowo klasyfikuje się koszty bezpośrednie i koszty pośrednie,
- czy nie wystąpiło podwójne finansowanie wydatków w przypadku realizacji przez beneficjenta więcej niż jednego projektu - dotyczy w szczególności wydatków związanych z zatrudnianiem personelu projektu oraz wydatków objętych cross-financingiem oraz środków trwałych,
- status podatkowy beneficjenta poprzez weryfikację, np. potwierdzenia zarejestrowania podmiotu jako podatnika VAT, oświadczeń, rejestru VAT.

Liczebność próby dokumentacji finansowej do kontroli stanowić będzie minimum 5% liczebności dokumentacji objętej weryfikowanym wnioskiem o płatność, lecz nie mniej niż 3 dokumenty a w przypadku, gdy wykazano 1-2 dokumenty należy zweryfikować wszystkie wykazane pozycje. W uzasadnionych przypadkach, próba może zostać ustalona na odpowiednio niższym poziomie (np. gdy liczba dokumentów finansowych w sprawdzanym wniosku o płatność wynosi powyżej 200 próba może zostać zaniżona do 10 dokumentów finansowych).

3. Kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu, w tym, m.in.:

- uzasadnienie wyboru osób zaangażowanych w realizację projektu,
- kwalifikowalność stawek wynagrodzeń stosowanych przez beneficjenta w ramach projektu (w tym pozostałych składników wynagrodzenia personelu, nagród i premii),
- kwalifikowalność wydatków pod względem możliwości wystąpienia podwójnego finansowania lub konfliktu interesów w przypadku zatrudniania w projekcie pracowników instytucji uczestniczących w realizacji programu regionalnego,
- kwalifikowalność wydatków związanych z zatrudnieniem personelu projektu na umowę o pracę, w tym sposób ustalenia proporcji zaangażowania personelu projektu w niepełnym wymiarze czasu pracy,
- kwalifikowalność wydatków związanych z zaangażowaniem personelu projektu na podstawie umów cywilnoprawnych.

Należy zweryfikować kwalifikowalność personelu projektu (przynajmniej 5% lecz nie mniej niż 3 osoby a w przypadku, gdy wykazano 1-2 osób należy zweryfikować wszystkie wykazane pozycje) w ramach danego projektu poprzez odniesienie do zapisów *Wytucznych dotyczacych kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027*. W przypadku, gdy liczba personelu wynosi więcej niż 200 wówczas minimalna próba może zostać zmniejszona do 10 osób.

4. Sposób rekrutacji oraz kwalifikowalność uczestników/podmiotów projektu.

W ramach obszaru rekrutacji należy zweryfikować kwalifikowalność uczestników projektu lub podmiotów otrzymujących wsparcie (przynajmniej 5% uczestników projektu/podmiotów lecz nie mniej niż 3 osoby/podmioty, a w przypadku gdy wykazano 1-2 uczestników/podmioty należy zweryfikować wszystkie wykazane pozycje) w ramach danego projektu poprzez odniesienie

zapisów *Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027*, dokumentacji konkursowej oraz założeń projektu do dokumentacji przedłożonej beneficjentowi przez potencjalnych uczestników projektu na etapie ich rekrutacji, np. dokumentów rekrutacyjnych, zaświadczeń, oświadczeń lub innych dokumentów wystawionych przez właściwy podmiot. W przypadku, gdy liczba uczestników wynosi więcej niż 200 wówczas minimalna próba może zostać zmniejszona do 10 osób.

5. Ochrona danych osobowych.

W ramach obszaru ochrony danych osobowych należy zweryfikować realizację obowiązków beneficjenta wynikających z umowy/decyzji o dofinansowanie projektu.

6. Zgodność danych przekazywanych we wnioskach o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie beneficjenta.

7. Prawdliwość realizacji projektów, w ramach których koszty bezpośrednie są rozliczane ryczałtem albo na podstawie stawek jednostkowych.

8. Poprawność udzielania zamówień publicznych, tj. prawidłowość stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 11 września 2019 r. (tj. Dz.U.2022, poz. 1710) a także przepisów prawa wspólnotowego.

Udzielenie zamówienia publicznego w ramach ustawy Pzp następuje z chwilą zawarcia umowy cywilnoprawnej.

9. Poprawność stosowania zasady konkurencyjności.

- W przypadku beneficjentów realizujących zamówienia o wartości powyżej 50 tys. PLN netto tj. bez podatku od towarów i usług, którzy nie są zobligowani do stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych,
- W przypadku beneficjentów będących podmiotem zobowiązanym do stosowania ustawy Pzp przy wartości niższej od kwoty obligującej do jej stosowania, a jednocześnie przekraczającej 50 tys. PLN netto tj. bez podatku od towarów i usług.

Udzielenie zamówienia publicznego zgodnie z zasadą konkurencyjności następuje z chwilą zawarcia umowy cywilnoprawnej.

10. Utrzymanie trwałości operacji i /lub rezultatu (jeżeli dotyczy).

11. Poprawność udzielania pomocy publicznej/pomocy de minimis.

12. Prawdliwość realizacji działań informacyjno – promocyjnych.

13. Sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu oraz zapewnienie właściwej ścieżki audytu. Zapewnienie właściwej ścieżki audytu oznacza udokumentowanie poszczególnych obszarów realizowanego projektu w sposób pozwalający na prześledzenie przebiegu danego procesu i jego ocenę.

14. Prawdliwość realizacji projektów partnerskich.

15. Prawdliwość realizowanych form wsparcia.

16. Sposób realizacji zaleceń pokontrolnych (jeżeli dotyczy).

Zakres przedmiotowy kontroli projektów rozliczanych metodami uproszczonymi

W przypadku projektów rozliczanych metodami uproszczonymi (kwoty ryczałtowe, stawki jednostkowe, kwoty ryczałtowe/stawki jednostkowe) kontrola w siedzibie beneficjenta polega na sprawdzeniu posiadania przez beneficjenta oryginałów dokumentów określonych w umowie o dofinansowanie, potwierdzających osiągnięcie rezultatów, wykonanie produktów lub zrealizowanie działań zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie projektu.

W trakcie kontroli w siedzibie beneficjenta sprawdzeniu podlegają obszary takie jak w trakcie kontroli w siedzibie beneficjenta dla wydatków rzeczywiście poniesionych z wyłączeniem: weryfikacji faktycznego ponoszenia wydatków (w ramach rozliczeń finansowych), poprawności udzielania zamówień publicznych, poprawności stosowania zasady konkurencyjności oraz poprawności angażowania personelu projektu z wyjątkiem obowiązku wynikającego z pkt 13 podrozdziału 3.8 *Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027*.

W przypadku projektów rozliczanych z zastosowaniem stawek jednostkowych i wydatków rzeczywiście poniesionych (łącznie) w trakcie kontroli na miejscu sprawdzeniu podlegają obszary takie jak w trakcie kontroli w siedzibie beneficjenta dla wydatków rzeczywiście poniesionych z wyłączeniem weryfikacji faktycznego ponoszenia wydatków (wydatki rozliczane stawkami jednostkowymi).

Zakres przedmiotowy kontroli projektów rozliczanych kwotami ryczałtowymi

Przedmiotem kontroli na miejscu jest weryfikacja stopnia działań oraz osiągnięcia zakładanych wskaźników, w tym wskaźników kluczowych EFS+ 2021-2027, zgodnie z warunkami i na podstawie dokumentów określonych w umowie oraz we wniosku o dofinansowanie projektu.

Zakres przedmiotowy kontroli projektów rozliczanych stawkami jednostkowymi

W przypadku stosowania stawek jednostkowych kontroli podlega w szczególności:

- a) prawidłowość stosowania stawek, w tym właściwe określenie wysokości stawki,
- b) stopień zrealizowania zadań, w tym wykonana liczba usług,
- c) osiągnięcie wymaganych oraz zadeklarowanych wskaźników w ramach projektu.

Zakres przedmiotowy wizyty monitoringowej

Celem wizyty monitoringowej jest weryfikacja sposobu realizacji projektu w miejscu prowadzenia działań merytorycznych (np. w miejscu szkolenia, stażu, konferencji).

Planuje się przeprowadzenie co najmniej jednej wizyty monitoringowej w ramach każdego projektu wybranego do kontroli w danym roku obrotowym. Odstąpienie od realizacji wizyty monitoringowej jest możliwe wyłącznie w uzasadnionych przypadkach (np. w sytuacji, gdy uniemożliwia to specyfika projektu, tj. nie są realizowane działania, które można skontrolować w ramach wizyty monitoringowej).

Zakres przedmiotowy wizyty monitoringowej obejmować będzie sprawdzenie, czy:

- forma wsparcia jest zgodna z wnioskiem o dofinansowanie projektu, m.in. w zakresie: tematyki, terminów oraz sposobu realizacji wsparcia,
- liczba uczestników odpowiada założeniom opisanym we wniosku,
- forma wsparcia jest zgodna z harmonogramem, udostępnionym przez beneficjenta na podstawie umowy/decyzji o dofinansowanie,
- forma wsparcia jest zgodna z umową na realizację usługi (jeśli została zlecona innemu podmiotowi),
- pomieszczenia, w których realizowane są zadania merytoryczne oraz materiały udostępnione uczestnikom są dostosowane pod kątem potrzeb osób z niepełnosprawnościami zgodnie z *Wytycznymi dotyczącymi realizacji zasad równościowych w ramach funduszy unijnych na lata 2021-2027*,
- pomieszczenia, w których realizowane są zadania merytoryczne, są oznakowane zgodnie z wymogami określonymi w umowie o dofinansowanie,
- uczestnicy otrzymują materiały, które są oznakowane zgodnie z zasadami informowania i promowania projektów w ramach FEŚ 2021-2027,
- sprzęt, wyposażenie oraz elementy infrastruktury zakupione w celu udzielenia wsparcia są dostępne w miejscu realizacji i są wykorzystywane zgodnie z przeznaczeniem i właściwie oznakowane.

Zespół kontrolujący przeprowadza rozmowę z uczestnikiem projektu w celu poznania jego opinii na temat realizowanej usługi, w tym jej jakości oraz zweryfikowania, czy wie, iż jest ona współfinansowana z Funduszy Europejskich.

Zakres przedmiotowy wizyty monitoringowej w projektach realizowanych w trybie niekonkurencyjnym w ramach Podmiotowego Systemu Finansowania (PSF) - Działanie FESW.10.06 Konkurencyjne kadry świętokrzyskich pracodawców i przedsiębiorstw oraz Działanie FESW.10.09 Podnoszenie kwalifikacji i umiejętności osób dorosłych w regionie obejmować będzie sprawdzenie, czy:

- usługa rozwojowa jest zgodna z kartą usługi,
- usługa rozwojowa jest realizowana zgodnie z harmonogramem zawartym w karcie usługi,
- usługa rozwojowa jest zgodna z umową zawartą na jej realizację,
- w usłudze rozwojowej uczestniczy osoba skierowana przez Beneficjenta zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie usługi rozwojowej,
- usługa rozwojowa prowadzona w formie zdalnej realizowana jest zgodnie z wymaganiami określonymi w dokumentacji z naboru wniosków w ramach PSF.

Zespół kontrolujący przeprowadza rozmowę z uczestnikiem projektu w celu poznania jego opinii na temat realizowanej usługi rozwojowej, w tym jej jakości oraz zweryfikowania, czy wie, iż jest ona współfinansowana z Funduszy Europejskich.

Kontrole na zakończenie realizacji projektu.

Kontrola na zakończenie realizacji projektu na dokumentach przeprowadzana jest obligatoryjnie. Kontrola odbywa się w siedzibie Departamentu Wdrażania EFS, po złożeniu przez beneficjenta końcowego wniosku o płatność. Kontrola polega na weryfikacji końcowego wniosku o płatność oraz

sprawdzeniu kompletności i zgodności z przepisami oraz właściwymi procedurami dokumentacji (w tym elektronicznej) związanej z realizacją projektu, która dostępna jest w siedzibie Departamentu Wdrażania EFS oraz w systemie CST2021. Kontrola na zakończenie może przybrać formę kontroli w siedzibie beneficjenta zwłaszcza w sytuacji, gdy kontrola na dokumentach nie daje wystarczającego zapewnienia, że cele projektu zostały osiągnięte oraz że dokumentacja projektowa jest dostępna i kompletna.

Kontrole doraźne.

Oddział Kontroli EFS dokonywać będzie kontroli w trybie doraźnym w odniesieniu do wszystkich rodzajów kontroli realizowanych projektów wybieranych w sposób konkurencyjny i niekonkurencyjny. W sytuacji, gdy Oddział Kontroli EFS uzyska informację o wystąpieniu nadużycia finansowego lub ma uzasadnione podejrzenie wystąpienia nieprawidłowości, uniemożliwiającej dalszą realizację projektu współfinansowanego ze środków EFS, przeprowadza się kontrolę doraźną nieujęta w sprawozdaniu z realizacji Roczno Planu Kontroli. Zakres kontroli doraźnej powinien dotyczyć tylko obszarów, w których stwierdzono nadużycie/nieprawidłowość.

6.6 Ogólne założenia metodyki wyboru dokumentacji podczas: kontroli na miejscu, kontroli systemowych oraz kontroli realizacji projektów Pomocy Technicznej dokonywanych przez Oddział Kontroli EFS Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego.

Kontrole na miejscu w siedzibie beneficjenta, kontrole systemowe w IP WUP oraz kontrole realizacji projektów Pomocy Technicznej w IP WUP przeprowadzane będą przez Oddział Kontroli EFS na reprezentatywnej próbie dokumentacji finansowej (dokumentów źródłowych i dowodów zapłaty) i merytorycznej projektu (kwalifikowalność uczestników projektu, pomoc publiczna, wybór projektów w ramach kontroli systemowej, zamówienia publiczne, etc.). Co do zasady wybór dokumentów będzie odnosił się do wydatków planowanych jako certyfikowane do KE w danym roku obrachunkowym.

a) Metoda doboru próby dokumentacji finansowej.

Do próby do kontroli włącza się dokumenty, w ramach których wydatkowane były środki. Dobór próby wykonywany jest z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wielkości elementów (dobór próby na podstawie jednostki monetarnej – Monetary Unit Sampling MUS).

Prawdopodobieństwo wyboru dokumentu do kontroli jest wprost proporcjonalne do jego wielkości wyrażonej w jednostkach, np. w złotych – im większa wartość dokumentu, tym większa szansa, że zostanie wybrany do kontroli.

Przyjęto, iż liczebność próby dokumentacji finansowej do kontroli stanowić będzie minimum 5% liczebności dokumentacji objętej weryfikowanym wnioskiem o płatność, lecz nie mniej niż 3

dokumenty a w przypadku, gdy wykazano 1-2 dokumenty należy zweryfikować wszystkie wykazane pozycje.

W uzasadnionych przypadkach, próba może zostać ustalona na odpowiednio niższym poziomie (np. gdy liczba dokumentów finansowych w sprawdzanym wniosku o płatność wynosi powyżej 200 próba może zostać zaniżona do 10 dokumentów finansowych).

W przypadku gdy w trakcie czynności kontrolnych stwierdzone zostaną nieprawidłowości (np. wydatki niekwalifikowalne), Zespół kontrolujący poszerza wielkość próby dokumentacji finansowej i merytorycznej o kolejne 5% dokumentacji z zastosowaniem powyższej reguły.

Czynność taka kontynuowana będzie do momentu, gdy w danej próbie nie stwierdzi się nieprawidłowości lub weryfikacji poddanych zostanie 100% dokumentacji.

Sposób postępowania:

- 1) Obliczyć wielkość interwału dzieląc wartości wydatków kwalifikowalnych zawartych w dokumentach finansowych objętych weryfikowanym wnioskiem o płatność przez wymaganą wielkość (liczebność) próby.
- 2) Wygenerować losowy punkt startowy przy pomocy programu Excel (przy użyciu funkcji: =LOS()*(wartość interwału-1)+1 wylosowana zostanie wartość z przedziału od 1 do wartości interwału).
- 3) Przygotować skumulowany szereg wydatków kwalifikowalnych.
- 4) Dokonać wyboru próby do kontroli odmierając na kumulacyjnie dodanych wydatkach wartość interwału.
- 5) Do próby do kontroli włącza się te dokumenty, w ramach których wydatkowane były środki.

Weryfikacji podlegać będą dokumenty finansowe ujęte w formie zestawienia w ostatnim zatwierdzonym wniosku o płatność (nie dotyczy wniosku na kwotę zerową), przy czym dokumenty finansowe w ramach każdego projektu będą losowane z ostatniego wniosku o płatność zatwierdzonego, do dnia wysłania zawiadomienia o rozpoczęciu kontroli. W przypadku kontroli realizacji projektów Pomocy Technicznej, dokonywanej przez Oddział Kontroli EFS Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego, kontroli będzie podlegać 100% projektów realizowanych w okresie objętym kontrolą. Dokumenty finansowe w ramach każdego projektu również będą losowane z ostatniego zatwierdzonego, do dnia wysłania zawiadomienia o rozpoczęciu kontroli wniosku o płatność.

W przypadku powyżej 4 złożonych i zatwierdzonych wniosków o płatność rozliczających wydatki weryfikacji podlegać będą, minimum 2 ostatnie zatwierdzone wnioski.

b) Metoda doboru próby dokumentacji merytorycznej.

Dobór prosty losowy

Sposób postępowania:

- dokumenty do kontroli należy ponumerować (jeśli nie zostały ponumerowane),
- dokonać wyboru liczb losowych poprzez wygenerowanie ich za pomocą programu Excel,

- dokonać wyboru próby losowej poprzez powiązanie wygenerowanych liczb losowych z numerem elementu wchodzącego w skład dokumentacji.

Przykład

Wybrać 4 liczby losowe z przedziału od 1 do 40.

Formatujemy kolumnę w arkuszu, aby pokazywała liczby całkowite. W komórce arkusza Excel wpisujemy wzór =LOS()*(40-1)+1, który następnie kopiujemy do 4 komórek w kolumnie.

Komputer automatycznie generuje liczby losowe np. 5, 10, 25, 36.

W trakcie kontroli weryfikowane jest co najmniej 5% dokumentacji merytorycznej, lecz nie mniej niż 3 dokumenty, a w przypadku gdy wykazano 1-2 należy zweryfikować wszystkie wykazane pozycje.

W przypadku gdy w trakcie czynności kontrolnych stwierdzone zostaną nieprawidłowości w dokumentacji merytorycznej, Zespół Kontrolujący poszerza wielkość próby o kolejne 5% dokumentacji (w przypadku gdy liczba pozycji wynosi więcej niż 200 próba może zostać zmniejszona do 10 pozycji). Czynność taka kontynuowana będzie do momentu, gdy w danej próbie nie stwierdzi się nieprawidłowości lub weryfikacji poddanych zostanie 100% dokumentacji.

c) Kontrola zamówień publicznych udzielonych z zastosowaniem ustawy Prawo zamówień publicznych oraz zasady konkurencyjności.

Kontroli poddane zostają zamówienia publiczne udzielone w ramach ustawy Pzp oraz zasady konkurencyjności, w celu realizacji których do dnia kontroli pomiędzy zamawiającym a wykonawcą zawarto umowę cywilnoprawną. Przy doborze zamówienia do kontroli należy stosować metodę losową opisaną w poprzednim podpunkcie pn. „Metoda doboru próby dokumentacji merytorycznej” z zastrzeżeniem, iż do kontroli bez doboru losowego wybierane są w pierwszej kolejności te zamówienia publiczne, które zostały udzielone w trybie niekonkurencyjnym.

W trakcie kontroli Zespół kontrolujący dokonuje analizy wniosku o dofinansowanie projektu oraz w przypadku podmiotów zobowiązanych do stosowania ustawy Pzp planu zamówień publicznych jednostki w celu oszacowania wartości zamówień z uwzględnieniem konieczności łącznego spełnienia trzech przesłanek (tożsamości):

- usługi, dostawy oraz roboty budowlane są tożsame rodzajowo lub funkcjonalnie (tożsamość przedmiotowa), przy czym tożsamość rodzajowa dostaw obejmuje dostawy podobne,
- możliwe jest udzielenie zamówienia w tym samym czasie (tożsamość czasowa),
- możliwe jest wykonanie zamówienia przez jednego wykonawcę (tożsamość podmiotowa).

Tożsamości należy rozumieć zgodnie z wykładnią przepisów Pzp dotyczących szacowania wartości zamówienia.

Do kontroli nie powinny być wybierane zamówienia, które podlegały już kontroli podczas weryfikacji pogłębionej wniosku o płatność oraz zamówienia skontrolowane podczas poprzedniej kontroli na miejscu.

6.7 Kontrole trwałości.

Kontrole trwałości w ramach EFS+ dotyczą:

- zachowania trwałości rezultatów określonych we wniosku o dofinansowanie projektu,
- zachowania trwałości projektu, zgodnie z zapisami art. 65 rozporządzenia ogólnego oraz *Wytycznymi dotyczącymi kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027*, tj. w przypadku gdy w projekcie ponoszono wydatki w ramach cross-financingu, tzw. trwałość operacji.

Kontrole trwałości będą prowadzone oddzielnie po zakończeniu realizacji projektów i nie mogą się łączyć z planowymi kontrolami. Kontrola trwałości jest prowadzona przez Oddział Kontroli EFS Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego. W danym roku obrachunkowym planuje się przeprowadzenie kontroli co najmniej 5% z liczby projektów objętych obowiązkiem utrzymania trwałości.

Główne założenia metodyki:

Populacja	Projekty spełniające kryteria trwałości.	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)	5%	
Metoda doboru próby:	TAK	Udział w próbie (%)
na podstawie ryzyka	TAK	3%
dobór losowy	TAK	2%
ocena ekspercka	NIE	-
inny	NIE	-

Populację podlegającą analizie stanowi zbiór projektów spełniających poniższe kryteria:

- wymóg utrzymania trwałości został określony we wniosku o dofinansowanie,
- ponoszono wydatki w ramach cross-financingu,
- na koniec roku obrachunkowego (w przypadku aktualizacji na półroczu) zatwierdzono wniosek o płatność końcową,
- nie minął okres utrzymania trwałości projektu (operacji) bądź rezultatu.

Populację podlegającą analizie stanowi zbiór projektów w ramach wszystkich działań, za które odpowiedzialny jest Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego wygenerowanych z systemu teleinformatycznego obsługującego FEŚ 2021-2027, importowany do arkusza Microsoft Office Excel, którego wyznacznikiem będzie data zatwierdzenia końcowego wniosku o płatność. Analiza ryzyka będzie opracowywana na koniec roku obrachunkowego oraz aktualizowana na półroczu z uwzględnieniem wyłącznie nowych projektów wchodzących do puli, przy czym pierwsza duża analiza przygotowywana na początku danego roku obrachunkowego obejmie wszystkie projekty spełniające kryteria trwałości.

Baza projektów zawiera m.in. następujące dane:

- numer Działania w ramach FEŚ 2021-2027,
- numer projektu,
- nazwę i adres beneficjenta,
- datę zakończenia realizacji projektu,
- końcową datę obowiązywania zasady trwałości,
- całkowitą wartość projektu.

Zestawienie zostanie importowane do arkusza Microsoft Office Excel i poddane analizie zawartych w nim danych. Następnie zestawienie zostanie przekazane do Oddziału Wdrażania Projektów Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego celem uzupełnienia danych dotyczących końcowej daty obowiązywania trwałości.

Projekty zostaną wybrane do kontroli w danym roku obrachunkowym w następujący sposób:

- 3% najbardziej ryzykownych projektów zgodnie z Metodką wyboru projektów do kontroli trwałości,
- 2% z pozostałej liczby projektów wybranych losowo, za pomocą generatora liczb losowych przy wykorzystaniu funkcji losowej w arkuszu kalkulacyjnym Microsoft Office Excel po wcześniejszym przypisaniu każdemu projektowi z puli numeru porządkowego.

Wybór projektów do kontroli dokonany zostanie w oparciu o metodykę będącą częścią składową niniejszego Planu Kontroli oraz dobór prosty losowy i przedstawiony w tzw. harmonogramie.

Projekty, które wcześniej zostały poddane kontroli trwałości, są pomijane przy ponownym wyborze projektów do kontroli trwałości w danym roku obrachunkowym. Spośród wybranych do kontroli projektów, w pierwszej kolejności kontroli podlegać będą te projekty, w których końcowa data obowiązywania zasady trwałości jest wcześniejsza.

Metodyka wyboru projektów do kontroli trwałości będzie opracowana wg następujących czynników ryzyka:

Czynnik ryzyka	Małe ryzyko – wielkość przypisanej wagi ryzyka: 1	Średnie ryzyko – wielkość przypisanej wagi ryzyka: 2	Duże ryzyko – wielkość przypisanej wagi ryzyka: 3
1. Wielkość środków Finansowych - wartość projektu (Wp) – waga czynnika 0,50	Do 400 000 PLN	Powyżej 400 000 PLN do 1 000 000 PLN	Powyżej 1 000 000 PLN
2. Ustalenia przeprowadzonych kontroli/audytów (Uk) (w tym instytucji audytowych, NIK, KAS itp.) - waga czynnika 0,50	Kontrola w projekcie nie stwierdziła uchybień/nieprawidłowości i nie wydano zaleceń pokontrolnych z istotnymi zastrzeżeniami (CST2021)	Brak przeprowadzenia kontroli	Kontrola w projekcie stwierdziła uchybienia/nieprawidłowości i wydano zalecenia pokontrolne z istotnymi zastrzeżeniami (CST2021)

1. Każdemu czynnikowi ryzyka przypisano wagę, w zależności od stopnia wpływu danego czynnika na możliwość wystąpienia uchybień i nieprawidłowości. Suma poszczególnych wag wynosi 1.
2. W celu wyboru projektów do kontroli trwałości zostanie opracowany arkusz kalkulacyjny w programie Microsoft Excel.
3. Dla każdego projektu w ramach poszczególnych zadań przypisane zostaną odpowiednie wagi, określone w tabeli powyżej.
4. Przyjmuje się, iż dobór odbędzie się z wykorzystaniem wzoru:
Syntetyczna miara ryzyka (SMR):

$$SMR = Wp + Uk$$

5. Dla każdego z projektów obliczony zostanie wskaźnik **SMR**. Wskaźnik ten wyliczony zostanie dla poszczególnych projektów poprzez przemnożenie przypadającej wagi ryzyka w poszczególnych czynnikach ryzyka przez wartość wagi tych czynników.
6. Następnie wszystkie projekty zostaną uszeregowane malejąco wg wskaźnika SMR.
7. Do kontroli zostaną wybrane te projekty, których wartość wskaźnika SMR jest najwyższa. Wybór zostanie dokonany do momentu osiągnięcia minimalnej liczby 3 % projektów wchodzących do puli projektów podlegających analizie. W przypadku, gdy kilka projektów będzie miało jednakową wartość wskaźnika SMR do kontroli wybrane zostaną te projekty, których wartość kryterium „*Wartość projektu - Wp*” jest większa. W pierwszej kolejności skontrolowane zostaną projekty, w których końcowa data obowiązywania zasady trwałości jest wcześniejsza.

Metodyka doboru projektów do kontroli będzie weryfikowana przez Oddział Kontroli EFS, co najmniej raz w roku.

Trwałość w projektach Pomocy Technicznej realizowanych przez Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach.

Wymóg zachowania trwałości projektu reguluje art. 65 rozporządzenia ogólnego. Obowiązek zachowania trwałości projektu zgodnie z art. 65 rozporządzenia ogólnego dotyczy projektów obejmujących inwestycje w infrastrukturę lub inwestycje produkcyjne, o których mowa w wykazie pojęć w Wytycznych dotyczących kwalifikowalności. W ramach pomocy technicznej zachowanie trwałości zrealizowanych projektów dotyczy wyłącznie inwestycji w infrastrukturę.

W przypadku projektów Pomocy Technicznej realizowanych przez Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach, kontroli podlegać będzie 100% projektów, w których istniał będzie wymóg utrzymania trwałości zgodnie z zapisami art. 65 rozporządzenia ogólnego. Z puli projektów w danym roku obrachunkowym wyłącza się projekty już skontrolowane w roku poprzednim, w których zachowano wymóg utrzymania trwałości.

7. Roczny plan kontroli projektów współfinansowanych ze środków EFRR realizowanych w ramach Programu Regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027.

7.1 Opis uwarunkowań prowadzenia procesu kontroli w roku obrachunkowym 2024/2025.

Zapewnienie kontroli prawidłowego wdrażania projektów i właściwego wydatkowania środków finansowych pochodzących z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach FEŚ 2021-2027 powierzono Oddziałowi Kontroli EFRR EFRR-VIII oraz Oddziałowi Rozliczeń EFRR-VI Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR).

Zadania kontrolne realizowane są przez te Oddziały na podstawie Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 2021/1060 z dnia 24 czerwca 2021 r. ustanawiającego 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 Wizyjowej, Ustawie z dnia 28.04.2022 r. Zasady realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021-2027, Wytycznych w zakresie kontroli realizacji programów polityki spójności na lata 2021-2027 oraz Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej programem regionalnym Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027.

Oddział Kontroli EFRR liczy 29 etatów, Oddział Rozliczeń liczy 19 etatów. Bezpośredni nadzór nad w/w Oddziałami sprawują Kierownicy. Większość zatrudnionych osób posiada doświadczenie zawodowe zdobyte w ramach prac związanych z wdrażaniem Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego, Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007 – 2013 oraz Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020.

a) W zakresie prowadzenia procesu kontroli do Oddziału Kontroli EFRR należy:

W stosunku do projektów realizowanych przy udziale dofinansowania ze środków EFRR Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego zapewnia w systemie wdrażania FEŚ 2021-2027 realizację kontroli przez Oddział Kontroli EFRR, które obejmują:

- kontrole w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie podmiotu kontrolowanego,
- kontrole na zakończenie realizacji projektu,
- kontrole trwałości projektu,
- kontrole zdolności wnioskodawców ubiegających się o dofinansowanie w sposób niekonkurencyjny lub beneficjentów realizujących projekty wyłonione do dofinansowania w ten sposób, do prawidłowej i efektywnej realizacji projektu, o których mowa w art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 28.04.2022 r. Zasady realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021-2027,
- kontrole dokumentów w zakresie prawidłowości przeprowadzenia właściwych procedur w zakresie udzielania pomocy publicznej oraz stosowania właściwych procedur dotyczących udzielania zamówień publicznych, o których mowa w art. 24 ust. 2 ppkt. 2 lit. c ustawy z dnia 28.04.2022 r. Zasady realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021-2027,
- kontrole służące sprawdzeniu kompletności dokumentów potwierdzających właściwą ścieżkę audytu w odniesieniu do zrealizowanego projektu o których mowa w art. 24 ust. 2 ppkt. 2 lit. ustawy z dnia 28.04.2022 r. Zasady realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021-2027,

- kontrole uprzednie.

7.2 Założenia co do zasad kontroli projektów w ramach FEŚ 2021-2027 w roku obrachunkowym 2024/2025.

Ogólne założenia dotyczące przewidywanych przez Oddział Kontroli EFRR działań kontrolnych w roku obrachunkowym 2024/2025 związanych z procesem kontroli realizacji projektu na miejscu realizacji projektu lub w siedzibie podmiotu kontrolowanego:

1) Rodzaje kontroli: kontrole w trakcie trwania projektu; kontrole na zakończenie realizacji projektu (w przypadku, kiedy beneficjent złoży poprawnie wypełniony wniosek o płatność końcową), kontrole doraźne, kontrole uprzednie, wizyty monitoringowe, kontrole trwałości.

2) Czas trwania kontroli: nie mniej niż 1 dzień w przypadku wszystkich rodzajów kontroli.

3) Liczba osób prowadzących kontrolę: nie mniej niż 2 osoby (w tym kierujący zespołem kontrolującym). Skład zespołu kontrolującego ustalany jest każdorazowo przez Kierownika Oddziału Kontroli EFRR. Z udziału w pracach zespołu wyłączeni są pracownicy, w stosunku do których występują przesłanki określone w art. 24 Kodeksu Postępowania Administracyjnego.

Z udziału w pracach zespołu wyłączani są także natychmiastowo pracownicy, w stosunku do których przed rozpoczęciem kontroli oraz w trakcie trwania czynności kontrolnych pojawiły się uzasadnione wątpliwości, co do ich bezstronności. Skład zespołu może zostać poszerzony o merytorycznych pracowników Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (w celu udzielenia wsparcia merytorycznego) na wniosek kierownika zespołu kontrolnego lub eksperta zewnętrznego na podstawie procedur opisanych w Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej programem regionalnym Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027.

4) Planowany zakres projektów do kontroli:

a) W roku obrachunkowym 2024/2025 planuje się przeprowadzenie kontroli projektów na zakończenie 30% wybranych za pomocą metodyki doboru próby projektów do kontroli w miejscu realizacji projektu, których beneficjent złoży poprawnie wypełniony wniosek o płatność końcową i zostanie skierowany do Oddziału Kontroli EFRR przez Oddział Rozliczeń Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

b) Planuje się przeprowadzenie kontroli uprzednich we wszystkich przypadkach, w których z wnioskiem o przeprowadzenie takiej kontroli wystąpią komórki merytoryczne IZ.

c) Planuje się przeprowadzenie 30% kontroli dokumentów w zakresie prawidłowości przeprowadzenia właściwych procedur w zakresie udzielania zamówień publicznych z zastosowaniem trybów określonych w ustawie Prawo Zamówień Publicznych w tym zamówień o wartości powyżej 50 000,00 PLN netto udzielanych w ramach projektu z zastosowaniem trybów określonych w Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027, w których z wnioskiem o przeprowadzenie takiej kontroli wystąpią komórki merytoryczne IZ.

d) Planuje się przeprowadzenie kontroli w trakcie realizacji projektów w zakresie instrumentów finansowych w każdej instytucji, z którą IZ zawarła umowę o finansowaniu.

6) Kryteria wyboru kolejności projektów do kontroli: decydować będzie kolejność zawierania przez beneficjentów umów o dofinansowanie projektów oraz okres rozpoczęcia i zakończenia realizacji rzeczowej i finansowej projektu jak również terminy składania poprawnie wypełnionych wniosków o płatność.

7) Zakres przedmiotowy kontroli w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie podmiotu kontrolowanego jest formą weryfikacji wydatków mającą na celu potwierdzenie w szczególności:

a) współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone,

b) faktyczny stan realizacji projektu jest zgodny z umową/decyzją o dofinansowanie i odpowiada informacjom ujętym we wnioskach o płatność 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 FEŚ 2021-2027 oraz z zasadami unijnymi i krajowymi.

Zakres kontroli projektu może ulegać zmianie w zależności od rodzaju kontrolowanego projektu oraz rodzaju kontroli.

8) Kontrole uprzednie: kontrole uprzednie prowadzone będą w zależności od bieżących potrzeb IZ.

9) Kontrole doraźne kontrole doraźne prowadzone będą w zależności od bieżących potrzeb IZ.

2.1 Kontrole w miejscu realizacji projektu miejscu realizacji projektu lub w siedzibie podmiotu kontrolowanego.

Co do zasady, kontrola na miejscu realizacji projektu lub w siedzibie podmiotu kontrolowanego dokonywana jest przez Oddział Kontroli EFRR według procedur opisanych w Instrukcji Wykonawczej. Kontrola w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie podmiotu kontrolowanego dotyczy 30 % projektów.

W celu właściwego doboru próby projektów do kontroli przyjęto definicję „projektu podlegającego kontroli w miejscu realizacji lub w siedzibie podmiotu kontrolowanego”, zgodnie z którą jest to projekt, w którym został złożony przez Beneficjenta wniosek o płatność końcową i został on przekazany przez Oddział Rozliczeń do Oddziału Kontroli EFRR celem przeprowadzenia kontroli lub został złożony wniosek z Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego o przeprowadzenie wizyty monitoringowej lub w którym w danym roku obrachunkowym upływa okres trwałości. Projekt jest uznawany za podlegający kontroli trwałości w danym roku obrachunkowym w którym upływa okres trwałości. Projekty podlegają analizie ryzyka od momentu dokonania płatności końcowej.

Kontrole w miejscu realizacji projektu, w tym w siedzibie beneficjenta i/lub w każdym innym miejscu bezpośrednio związanym z realizacją projektu, zwane dalej kontrolami w miejscu realizacji projektu,

realizowane w oparciu o umowy/decyzje o dofinansowanie/podjęte decyzje o dofinansowaniu projektu, których realizacja dofinansowana jest:

- ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach FEŚ 2021-2027 prowadzone są na próbie projektów. Co do zasady kontroli podlegają wszystkie dokumenty potwierdzające wydatki poniesione w ramach projektu oraz całkowity (100%) efekt rzeczowy.

W ramach kontroli projektów w miejscu ich realizacji miejscu realizacji projektu lub w siedzibie podmiotu kontrolowanego co do zasady prowadzi się:

- a) kontrole w trakcie realizacji projektu,
- b) kontrole po zakończeniu realizacji projektu,
- c) kontrole w trybie doraźnym,
- d) wizyty monitoringowe,
- e) kontrole trwałości.

Kontrole doraźne: kontrole doraźne prowadzone będą w zależności od bieżących potrzeb IZ w odniesieniu do wszystkich rodzajów kontroli realizowanych projektów w szczególności:

- podejrzenia wystąpienia uzasadnionych nieprawidłowości/nadużyć w projekcie,
- otrzymania informacji/skarg dotyczących domniemanych nieprawidłowości,
- potrzeby przeprowadzenia kontroli uprzedniej (przed podpisaniem umowy).

Zakres kontroli doraźnej powinien dotyczyć tylko obszarów, w których stwierdzono nadużycie/nieprawidłowość. Celem kontroli w tym trybie jest przede wszystkim zweryfikowanie informacji o nieprawidłowości oraz ustalenie sposobu dalszego postępowania w kwestii zaistniałej nieprawidłowości.

Ponadto kontroli w trybie doraźnym poddawane są projekty realizowane w ramach Działania 1.2. Wsparcie działalności przedsiębiorstw w zakresie B+R, w odniesieniu do których IZ FEŚ 2021-2027 uzyska informacje o przerwaniu ich realizacji oraz rezygnacji z wdrożenia wyników prac B+R w przypadku, gdy w okresie realizacji projektu lub po jego zakończeniu (w okresie realizacji prac B+R lub po ich zakończeniu) okaże się, że wdrożenie nie ma uzasadnienia, tj. wdrożenie nie jest możliwe ze względów technologiczno-technicznych, i/lub ze względu na niską bądź zerową wartość merytoryczną prowadzonych prac B+R, i/lub ze względów ekonomiczno-finansowych wdrożenie wyników prac wiązałoby się niską opłacalnością. W takim przypadku projekt poddany zostaje kontroli na wniosek Dyrektora/Zastępcy dyrektora Departamentu Inwestycji i Rozwoju.

Do przeprowadzania kontroli doraźnych stosuje się tryb postępowania obowiązujący w odniesieniu do kontroli planowych, z tą różnicą, iż nie ma konieczności wysyłania zawiadomienia o planowanej kontroli. W przypadku kontroli doraźnej sprawdzeniu mogą podlegać wybrane obszary. Czas przeprowadzenia kontroli doraźnej będzie uzależniony od zakresu kontroli. Kontrole doraźne mogą być prowadzone w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie podmiotu kontrolowanego albo na dokumentach w siedzibie IZ.

2.1.1 Wizyty monitoringowe

prowadzone są w celu weryfikacji rzeczywistej realizacji projektu oraz faktycznego postępu rzeczowego projektu. Wizyty monitoringowe powinny być przeprowadzane w miarę możliwości bez zapowiedzi, natomiast nie wyklucza się możliwości zawiadomienia beneficjenta o planowanej wizycie, a zakres wizyty monitoringowej powinien umożliwiać ocenę prawidłowości realizowanego projektu w szczególności jego postępu rzeczowo - finansowego.

Wizyta monitoringowa może być przeprowadzana zarówno przed kontrolą w miejscu realizacji projektu, na podstawie udostępnionych przez beneficjenta harmonogramów udzielania wsparcia, jak też w trakcie przeprowadzanej kontroli w miejscu realizacji projektu. Wyniki wizyty monitoringowej będą brane pod uwagę przez kontrolujących w trakcie kontroli w miejscu realizacji projektu. Wizyty monitoringowe mogą być prowadzone bez zapowiedzi. W wizycie monitoringowej mogą uczestniczyć pracownicy IZ oraz eksperci zewnętrzni.

2.1.2 Kontrole trwałości

Kontrola trwałości przeprowadzana jest w miejscu realizacji projektu i służy sprawdzeniu, czy w odniesieniu do współfinansowanych projektów nie zaszła jedna z okoliczności, o których mowa w art. 65 rozporządzenia ogólnego. Kontrola trwałości podlegają, co do zasady, projekty obejmujące inwestycje w infrastrukturę lub inwestycje produkcyjne, z uwzględnieniem przypadku operacji, o których mowa w art. 65 ust. 3 rozporządzenia ogólnego.

Proces monitorowania projektów w okresie ich trwałości odbywa się poprzez rokroczne przesyłanie sprawozdań Beneficjentów do komórek wdrożeniowych EFRR. Oddział Kontroli EFRR prowadzi kontrolę trwałości projektu (na próbie projektów) prowadzoną w miejscu realizacji projektu.

Okres trwałości projektu wynosi pięć lat od daty dokonania płatności końcowej na rzecz beneficjenta. Okres ten skraca się do trzech lat w zakresie utrzymania inwestycji lub miejsc pracy stworzonych przez MŚP.

Korekty finansowe związane z naruszeniem zasady trwałości projektu, stosuje się proporcjonalnie do okresu, w którym nie spełniono wymogów trwałości projektu.

W zakresie kontroli trwałości projektu weryfikacji szczególności podlega:

- a) weryfikacja występowania podwójnego finansowania, zwłaszcza w kontekście możliwości zmiany kwalifikowalności podatku od towarów i usług,
- b) zachowanie celu projektu, definiowanego poprzez osiągnięcie i utrzymanie wskaźników rezultatu,
- c) zachowanie zakupionych w ramach projektu środków trwałych,
- d) sprawdzenie poprawności przechowywania dokumentów,
- e) weryfikację zachowania zasad informacji i promocji projektu,
- f) weryfikację zachowania zasad udzielania pomocy publicznej.

Elementy podlegające weryfikacji po zakończeniu realizacji projektu mogą być sprawdzane w trakcie odrębnych kontroli w trybie doraźnym prowadzonych w okresie trwałości projektu.

Założenia metodyki doboru próby projektów do kontroli trwałości, prowadzonych w miejscu realizacji projektu przez IZ FEŚ 2021-2027 zostały podane pkt. 3.1.2 niniejszego RPK.

2.2 Weryfikacja dokumentów w zakresie prawidłowości przeprowadzenia procedur dotyczących udzielania zamówień publicznych w tym zamówień realizowanych w trybach pozaustawowych (w tym wypadku w trybie zasady konkurencyjności, o której mowa w "Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków ...").

Jednym z elementów weryfikacji wniosku o płatność/kontroli w miejscu realizacji projektu/kontroli przed podpisaniem umowy jest weryfikacja dokumentów w zakresie prawidłowości przeprowadzenia procedur dotyczących udzielania zamówień publicznych.

Sprawdzenie prawidłowości udzielania zamówień publicznych obejmuje w szczególności:

- 1) spełnianie przesłanek zastosowania trybu udzielenia zamówienia,
- 2) prawidłowość ustalenia szacunkowej wartości zamówienia,
- 3) prawidłowość zastosowania właściwej procedury w zależności od szacunkowej wartości zamówienia,
- 4) czy SWZ zawiera wszystkie elementy wymagane ustawą Prawo zamówień publicznych,
- 5) czy ogłoszenie o zamówieniu zawiera elementy wymagane Wytycznymi dotyczącymi kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027
- 6) czy ogłoszenia o zamówieniu opublikowane w różnych formach zawierają wszystkie elementy wymagane przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych, czy ogłoszenia są spójne ze sobą,
- 7) opis przedmiotu zamówienia,
- 8) opis warunków udziału w postępowaniu oraz sposobu dokonywania oceny spełniania warunków,
- 9) czy sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia,
- 10) czy zamawiający wykonał obowiązki dotyczące ogłoszenia/zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz o udzieleniu zamówienia,
- 11) czy ustalono niedyskryminujące kryteria oceny ofert,
- 12) czy najkorzystniejszą ofertę wybrano zgodnie z przepisami prawa zamówień publicznych / Wytycznymi dotyczącymi kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027 oraz w oparciu o ustalone kryteria określone w ogłoszeniu o zamówieniu i SWZ/ogłoszeniu o zamówieniu w przypadku zastosowania zasady konkurencyjności,
- 13) czy umowa z wykonawcą została zawarta w odpowiednim terminie oraz zgodnie z warunkami określonymi w SWZ/ ogłoszeniu o zamówieniu w przypadku zastosowania zasady konkurencyjności,
- 14) czy aneksy do umowy zostały zawarte zgodnie z wymogami przewidzianymi w ustawy Prawo zamówień publicznych/ Wytycznymi dotyczącymi kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027,
- 15) czy osoby uczestniczące w postępowaniu o zamówienie publiczne gwarantowały bezstronność i obiektywizm.

Sprawdzenie prawidłowości udzielenia zamówienia publicznego w ramach EFRR może zostać przeprowadzone zarówno w trakcie oceny wniosku o dofinansowanie (przed podpisaniem umowy) jak

i w trakcie weryfikacji wniosku o płatność na potwierdzonych za zgodność z oryginałem kopiach dokumentów dostarczonych do IZ FEŚ 2021-2027/oryginałach dokumentów udostępnionych do wglądu/danych dotyczących zamówień publicznych zgromadzonych i przesyłanych w systemie teleinformatycznym obsługującym FEŚ 2021-2027. Weryfikacja dokumentów w zakresie prawidłowości przeprowadzenia procedur dotyczących udzielania zamówień publicznych przeprowadzanych przez Oddział Kontroli EFRR odbywa się w trakcie kontroli w miejscu realizacji projektu, jak również podczas weryfikacji wniosków o płatność. Kontrola postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, jak również zamówień realizowanych w trybach pozaustawowych (w tym wypadku w trybie zasady konkurencyjności, o której mowa w "Wytycznych w zakresie kwalifikowalności...") przeprowadzana jest podczas weryfikacji wniosków o płatność przez Oddział Kontroli EFRR na potwierdzonych za zgodność z oryginałem kopiach dokumentów dostarczonych do IZ FEŚ 2021-2027/oryginałach dokumentów udostępnionych do wglądu/danych dotyczących zamówień publicznych zgromadzonych i przesyłanych w systemie teleinformatycznym obsługującym FEŚ 2021-2027. Sprawdzeniu podlegają wszystkie postępowania o zamówienie publiczne w danym wniosku o płatność wybranych na próbie 30% wniosków o płatność przekazanych do Oddziału Kontroli EFRR przez Oddział Rozliczeń Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i wybieranych w 15 i ostatni dzień każdego miesiąca za pomocą analizy ryzyka i doboru losowego prostego. Metodyka w powyższym zakresie została wskazana w rozdz. 7 pkt. 3.2. niniejszego RPK.

2.3 Kontrola na zakończenie realizacji projektu (kontrola administracyjna).

Kontrola na zakończenie realizacji projektu obligatoryjnie 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. Kontrolę przeprowadzają komórki IZ zgodnie ze swoją właściwością dokonujące ostatecznego rozliczenia wniosku beneficjenta o płatność końcową i służy ona sprawdzeniu kompletności dokumentów potwierdzających właściwą ścieżkę audytu, o której mowa w art. 69 ust. 6 rozporządzenia ogólnego, w odniesieniu do zrealizowanego projektu. Kontrola polega na sprawdzeniu na poziomie instytucji przeprowadzającej kontrolę, kompletności i zgodności z przepisami oraz właściwymi procedurami dokumentacji (w tym dokumentacji w wersji elektronicznej), dotyczącej wydatków ujętych we wnioskach beneficjenta o płatność, niezbędnej do zapewnienia właściwej ścieżki audytu. Kontrolą objęte są wszystkie projekty realizowane w oparciu o zawarte umowy o dofinansowanie projektu/podjęte decyzje o dofinansowaniu projektu.

Przy dokumentowaniu wyników kontroli na zakończenie realizacji projektu na dokumentach nie jest sporządzana informacja pokontrolna. Kontrola ta podlega rejestracji w systemie teleinformatycznym obsługującym FEŚ 2021-2027.

2.4 Kontrola realizacji umowy o finansowaniu instrumentów finansowych

Na mocy podpisanych przez Zarząd Województwa Świętokrzyskiego umów o finansowanie projektów w ramach instrumentu finansowego, IZ FEŚ na lata 2021-2027 jest zobowiązana do przeprowadzenia kontroli w zakresie prawidłowości realizacji wyżej wymienionej umowy oraz wywiązywaniu się przez Beneficjenta z powierzonych umową zadań.

Przedmiotowa kontrola ma służyć weryfikacji umowy o finansowaniu m.in. w zakresie:

- a) prawidłowości oceny i wyboru podmiotów wdrażających fundusz szczegółowy,
- b) prawidłowość przekazywania środków do podmiotów wdrażających fundusz szczegółowy,
- c) prawidłowość weryfikacji kwalifikowalności wydatków przez podmiot wdrażający instrument finansowy,
- d) prawidłowość ponownego wykorzystania środków zwróconych,
- e) monitorowanie podmiotów wdrażających instrument finansowy w zakresie obowiązków dotyczących udzielania wsparcia ostatecznym odbiorcom,
- f) prawidłowość realizacji obowiązków sprawozdawczych w zakresie działalności IF,
- g) prawidłowość prowadzenia działań informacyjno - promocyjnych,
- h) prawidłowość archiwizacji dokumentacji i zachowanie ścieżki audytu.

W uzasadnionych przypadkach powyższa weryfikacja może dotyczyć odpowiednio pośredników finansowych i/lub ostatecznych odbiorców.

Ponadto kontrola ma na celu zapewnienie, że realizowane przez BGK operacje są zgodne z obowiązującymi przepisami ustawowymi i wykonawczymi, z FEŚ 2021-2027 oraz umową o finansowaniu.

Zgodnie z zapisami harmonogramu kontroli IZ FEŚ 2021-2027, założyła przeprowadzenie w roku obrachunkowym 2024/2025 kontrolę w BGK. Kontrola, o której mowa powyżej, przeprowadzana w oparciu o niniejszy dokument jest kontrolą w trybie planowym.

Kontrole IF prowadzone są przez IZ, co do zasady w siedzibie podmiotów, z którymi zawarła ona umowę o finansowaniu. Zakres kontroli obejmuje prawidłowość realizacji tej umowy.

W sytuacji szczególnie uzasadnionej, kontrole mogą być prowadzone częściowo w trybie zdalnym.

Harmonogram kontroli instrumentów finansowych.

Miesiąc/ kwartał	Instytucja kontrolująca	Instytucja kontrolowana	Kontrolowane procesy	Czas trwania kontroli	Liczebność zespołu kontrolnego
III - IV kwartał 2024 r.	Instytucja Zarządzająca FEŚ 2021-2027 (Oddział Kontroli EFRR Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu	Bank Gospodarstwa Krajowego	Realizacja umów podpisanych z BGK w ramach Działań 1.8, 2.2, 2.4, 2.8. FEŚ 2021-2027	5 – 20 dni	2-5 osoby

	Rozwoju Regionalnego)				
--	-----------------------	--	--	--	--

7.3 Założenia metodyki doboru próby projektów do kontroli w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie podmiotu kontrolowanego

Kontrole projektów w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie podmiotu kontrolowanego są prowadzone na próbie projektów. Częstotliwość i zakres kontroli w miejscu, zgodnie z zaleceniami ujętymi w *Wytycznych dotyczących kontroli realizacji programów polityki spójności na lata 2021-2027*, są proporcjonalne do kwoty operacji (projektu) oraz do poziomu ryzyka stwierdzonego w toku takich kontroli oraz audytów przeprowadzanych przez instytucję audytową w odniesieniu do systemu zarządzania i kontroli jako całości.

3.1.1 Założenia metodyki doboru próby projektów do kontroli w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie podmiotu kontrolowanego przeprowadzanych przez Oddział Kontroli EFRR

Przyjęta metodyka zapewnia odpowiednią wielkość próby oraz uwzględnia poziom ryzyka charakterystyczny dla różnych projektów, w celu osiągnięcia wystarczającej pewności w zakresie zgodności z prawem i prawidłowości transakcji będących podstawą wydatków.

Dobór próby projektów do kontroli w miejscu ich realizacji oraz kontrole projektów współfinansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego realizowanych w ramach FEŚ 2021-2027 prowadzi Oddział Kontroli EFRR w Departamencie Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

Do populacji projektów objętych kontrolą w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie podmiotu kontrolowanego za pomocą próby są projekty współfinansowane ze środków EFRR z wyłączeniem projektów, których całkowita wartość, zgodnie z umową/decyzją o dofinansowanie projektu, przekracza 15 mln PLN, projekty w ramach Działania 1.1., 1.2 Priorytetu I, finansowanych z zastosowaniem instrumentów finansowych oraz projekty własne FEŚ 2021 -2027, które podlegają kontroli w 100%.

Kontrole po zakończeniu realizacji projektu

W celu uzyskania możliwie najwyższego stopnia zapewnienia prawidłowej realizacji projektów oraz w celu maksymalnego ograniczenia ilości nieprawidłowości w Programie zastosowano bezpieczne narzędzie jakim jest kontrola prowadzona po złożeniu do IZ FEŚ 2021-2027 wniosku o płatność końcową beneficjenta. Powyższe rozwiązanie umożliwia dokonanie kontroli w całości zrealizowanego przedsięwzięcia.

Kontroli w miejscu realizacji projektu po złożeniu do IZ FEŚ 2021-2027 wniosku o płatność końcową poddane zostaną wszystkie projekty realizowane w ramach FEŚ 2021-2027, których całkowita wartość,

zgodnie z umową/decyzją o dofinansowanie projektu, przekracza 15 mln PLN, projekty w ramach Działania 1.1., 1.2 i 1.8 Priorytetu I, projekty finansowane z zastosowaniem instrumentów finansowych oraz projekty własne FEŚ 2021 -2027.

Spośród pozostałych projektów, tj. projektów, których całkowita wartość, zgodnie z umową/decyzją o dofinansowanie nie przekracza 15 mln PLN, wytypowana do kontroli w miejscu realizacji zostanie ich próba. IZ FEŚ na lata 2021-2027 przeprowadzi typowanie w oparciu o analizę ryzyka. W wyniku ww. analizy kontroli poddane zostanie 30% projektów, ale nie mniej niż 1 w każdym losowaniu:

- 20% najbardziej ryzykownych projektów mających termin finansowego zakończenia w okresie od dnia 1 kwietnia roku poprzedzającego rok obrachunkowy, na który sporządzany jest RPK do dnia 31 marca roku obrachunkowego, na który sporządzany jest RPK, które osiągnęły najwyższą liczbę punktów na podstawie czynników ryzyka oraz przyporządkowanej im wagi,
- 10% z pozostałej liczby projektów mających termin finansowego zakończenia w okresie od dnia 1 kwietnia roku poprzedzającego rok obrachunkowy, na który sporządzany jest RPK do dnia 31 marca roku obrachunkowego, na który sporządzany jest RPK wybranych losowo, za pomocą generatora liczb losowych przy wykorzystaniu funkcji losowej w arkuszu kalkulacyjnym Microsoft Office Excel (po wcześniejszym przypisaniu każdemu projektowi z puli numeru porządkowego).

Kontrolę projektów, ujętych w harmonogramie kontroli projektów w miejscu ich realizacji, prowadzi Oddział Kontroli EFRR po uzyskaniu od Oddziału odpowiedzialnego za weryfikację wniosków o płatność beneficjenta wniosku o przeprowadzenie kontroli w miejscu realizacji projektu zawierającego informację o poprawnie złożonym w IZ FEŚ 2021-2027 wniosku o płatność końcową.

W roku obrachunkowym kontrolom w miejscu realizacji poddawane są projekty, których termin finansowego zakończenia, zgodnie z umową/decyzją o dofinansowanie, następuje w okresie od dnia 1 kwietnia roku poprzedzającego rok obrachunkowy, na który sporządzany jest RPK do dnia 31 marca roku obrachunkowego, na który sporządzany jest RPK.

Projekty wytypowane do kontroli w roku obrachunkowym, dla którego tworzony jest RPK, a które nie zostały skontrolowane w tymże roku np. z powodu wydłużenia terminu realizacji projektu, podlegają kontroli w kolejnym roku obrachunkowym, po zakończeniu jego realizacji.

Analiza ryzyka projektów podlegających doborowi próby do kontroli przez Oddział Kontroli EFRR, mających termin finansowego zakończenia w okresie od dnia 1 kwietnia roku poprzedzającego rok obrachunkowy, na który sporządzany jest RPK do dnia 31 marca roku obrachunkowego, na który sporządzany jest RPK przeprowadzana będzie w oparciu o matrycę ryzyka. Każdemu z projektów przydzielona zostanie punktacja na podstawie czynników ryzyka oraz przyporządkowanej im wagi.

Tabela 1 Katalog czynników ryzyka oraz punktacje dla poszczególnych rodzajów czynnika

Lp.	Czynnik ryzyka	Wyjaśnienie	Waga ryzyka
1.	Całkowita wartość projektu (Wp)	Należy sprawdzić całkowitą wartość projektu wynikającą z umowy/decyzji o dofinansowanie projektu zgodnie z danymi w systemie teleinformatycznym obsługującym FEŚ 2021-2027	0,4
2.	Czas trwania projektu (Cp)	Należy sprawdzić, w oparciu o dane w systemie teleinformatycznym obsługującym FEŚ 2021-2027, okres realizacji projektu (od rozpoczęcia realizacji projektu do jego zakończenia finansowego) zgodnie z umową/decyzją o dofinansowanie.	0,2
3.	Beneficjent realizuje inne projekty w ramach FEŚ 2021 -2027 (Ip)	Należy sprawdzić, w oparciu o dane w systemie teleinformatycznym obsługującym FEŚ 2021-2027, czy dany beneficjent realizuje równolegle inne projekty współfinansowane ze środków EFRR w ramach FEŚ 2021-2027	0,2
4.	Kontrole lub audyty projektu przeprowadzane przez inne uprawnione organy kontrolne (N)	Należy ustalić, w oparciu o dane w systemie teleinformatycznym obsługującym FEŚ 2021-2027, czy realizowany przez beneficjenta projekt był poddany kontroli/audytowi. Jeżeli tak, ustalić czy stwierdzono zastrzeżenia do jego realizacji.	0,2

Informacje niezbędne do przeprowadzenia analizy ryzyka Oddział Kontroli EFRR pozyskuje w oparciu o dane zawarte w systemie obsługującym FEŚ 2021-2027 na dzień 30 czerwca roku poprzedzającego dany rok obrachunkowy (bądź ostatni dzień kwartału kalendarzowego w przypadku aktualizacji harmonogramu kontroli). Przy czym przed przystąpieniem do analizy ryzyka Oddziały w Departamencie Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego weryfikują i ewentualnie aktualizują terminy finansowego zakończenia projektów.

Tabela 2 Matryca analizy ryzyka.

Lp.	Czynnik ryzyka	Wielkość przypisanej wagi – 1 pkt	Wielkość przypisanej wagi – 2 pkt	Wielkość przypisanej wagi – 3 pkt
1.	Całkowita wartość projektu	do 1 mln PLN	powyżej 1 mln PLN do 10 mln PLN	powyżej 10 mln PLN do 15 mln PLN
2.	Czas trwania projektu (n-rok rozpoczęcia realizacji projektu)	n, n+1	n+2	n+3 i dłużej
3.	Beneficjent realizuje inne projekty w ramach FEŚ 2021-2027	beneficjent realizuje dwa lub więcej inne projekty	beneficjent realizuje jeden inny projekt	beneficjent nie realizuje innych projektów
4.	Kontrole lub audyty projektu przeprowadzane przez inne uprawnione organy kontrolne	wynik kontroli: bez zastrzeżeń	wynik kontroli: z nieistotnymi zastrzeżeniami	wynik kontroli: z istotnymi zastrzeżeniami

				brak kontroli
--	--	--	--	---------------

1. Każdemu czynnikowi ryzyka przypisano wagę, w zależności od stopnia wpływu danego czynnika na możliwość wystąpienia uchybień i nieprawidłowości. Suma poszczególnych wag wynosi 1.
2. W celu wyboru projektów do kontroli zostanie opracowany arkusz kalkulacyjny w programie Microsoft Excel.
3. Dla każdego projektu w ramach poszczególnych zadań przypisane zostaną odpowiednie wagi, określone w tabeli powyżej.
4. Przyjmuje się, iż dobór odbędzie się z wykorzystaniem wzoru:
Syntetyczna miara ryzyka (SMR):
$$SMR = Wp + Cp + Ip + N$$
gdzie znaczenie poszczególnych symboli jest następujące:
Wp - Wielkość środków Finansowych - wartość projektu,
Cp – Czas trwania projektu,
Ip - Beneficjent realizuje inne projekty w ramach FEŚ 2021-2027
N - Rodzaj/brak stwierdzonych nieprawidłowości.
5. Dla każdego z projektów obliczony zostanie wskaźnik SMR. Wskaźnik ten wyliczony zostanie dla poszczególnych projektów poprzez przemnożenie przypadającej wagi ryzyka w poszczególnych czynnikach ryzyka przez wartość wagi tych czynników.
6. Następnie wszystkie projekty zostaną uszeregowane malejąco wg wskaźnika SMR.
7. Do kontroli zostaną wybrane te projekty, których wartość wskaźnika SMR jest najwyższa.
Wybór zostanie dokonany do momentu osiągnięcia minimalnej liczby 20 % projektów, którym przypada termin finansowego zakończenia w okresie od dnia 1 kwietnia roku poprzedzającego rok obrachunkowy, na który sporządzany jest RPK do dnia 31 marca roku obrachunkowego, na który sporządzany jest RPK.
W przypadku, gdy kilka projektów będzie miało jednakową wartość wskaźnika SMR do kontroli wybrane zostaną te projekty, których wartość kryterium „Wielkość środków Finansowych - wartość projektu - Wp” jest większa.
Spośród wylosowanych do kontroli projektów, w pierwszej kolejności kontroli podlegać będą te projekty, w których data złożenia poprawnego wniosku o płatność końcową jest wcześniejsza.
Metodyka doboru projektów do kontroli będzie weryfikowana przez Oddział Kontroli EFRR, co najmniej raz w roku.
Populację podlegającą analizie stanowi zbiór poprawnie złożonych wniosków o płatność końcową przekazanych do Oddziału Kontroli EFRR przez Oddział Rozliczeń w Departamencie Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, importowany do arkusza Microsoft Office Excel.
Wybór projektów do kontroli dokonany zostanie w oparciu o metodykę będącą częścią składową niniejszego Planu Kontroli oraz dobór prosty losowy przedstawiony w tzw. harmonogramie. Analiza

ryzyka będzie opracowywana w co 15 i ostatni dzień każdego miesiąca na podstawie przekazywanych przez Oddział Rozliczeń poprawnie złożonych wniosków o płatność końcową.

Wykaz czynników ryzyka (zawarty w matrycy ryzyka) może ulegać modyfikacji poprzez zmianę lub aktualizację metodyki.

Wybór projektów do kontroli dokonywany jest w oparciu o poprawnie złożone wnioski o płatność końcową i przekazane do Oddziału Kontroli EFRR (który prowadzi na bieżąco rejestr) w danym miesiącu wg stanu na 15 i ostatni dzień danego miesiąca. Na podstawie powyższego rejestru do ostatniego dnia danego miesiąca kierownik Oddziału Kontroli EFRR lub wyznaczony pracownik dokonuje analizy ryzyka oraz wyboru wniosku o płatność do kontroli w oparciu o opisaną metodykę.

Zbiór projektów zawiera m.in. następujące dane:

- numer i tytuł projektu,
- nazwę i adres beneficjenta,
- datę zakończenia realizacji projektu,
- datę złożenia poprawnego wniosku o płatność końcową
- całkowitą wartość projektu,
- czas trwania projektu
- ilość realizowanych projektów w ramach FES 2021-2027
- rodzaj/brak stwierdzonych nieprawidłowości.

Z puli projektów podlegających kontroli wyłącza się projekty które wcześniej zostały poddane kontroli w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie podmiotu kontrolowanego po zakończeniu realizacji projektu i złożyły wniosek o płatność końcową.

Etapy wykorzystania analizy ryzyka:

- a. Wypełnienie matrycy ryzyka dla danego projektu,
- b. Przydzielenie punktacji dla projektu,
- c. Określenie ryzyka i przyporządkowanie do odpowiedniej grupy ryzyka,
- d. Zastosowanie doboru losowego do wyboru do kontroli projektów do pozostałych projektów.
- e. Przechowywanie dokumentacji identyfikującej wybrane do weryfikacji projekty.

Populacja (krótki opis)	Projekty współfinansowane ze środków EFRR, z wyłączeniem projektów finansowanych z zastosowaniem instrumentów finansowych oraz projektów dofinansowanych w ramach dofinansowania kapitału obrotowego FES 2021-2027 W roku obrachunkowym kontrolom w miejscu realizacji poddawane są projekty, których termin finansowego zakończenia, zgodnie z umową/decyzją o dofinansowanie, następuje w okresie od dnia 1 kwietnia roku poprzedzającego rok obrachunkowy, na który sporządzany jest RPK do dnia 31 marca roku obrachunkowego, na który sporządzany jest RPK. <i>Projekty wytypowane do kontroli w roku obrachunkowym, dla którego tworzony jest RPK, a które nie zostały skontrolowane w tymże roku np. z powodu wydłużenia terminu realizacji projektu, podlegają kontroli w kolejnym roku obrachunkowym, po zakończeniu jego realizacji.</i>
Dobór próby	TAK

Minimalna wielkość próby (%)	▪ 30%	
Metoda doboru próby		Udział w próbie (%)
• na podstawie ryzyka	TAK	W wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka kontroli poddane zostaje: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Nie mniej niż 20% projektów charakteryzujących się najwyższym ryzykiem,
• dobór losowy	TAK	Dobór prosty losowy stosowany jest po przeprowadzeniu analizy ryzyka: <ul style="list-style-type: none"> ▪ 10% pozostałych projektów po uwzględnieniu projektów wybranych do kontroli za pomocą analizy ryzyka
• ocena ekspercka	NIE	
• inny (jaki?)	TAK	Kontrolom projektów w miejscu ich realizacji poddawane są wszystkie projekty realizowane w ramach Działania 1.1., 1.2 Priorytetu I FEŚ 2021 -2027, projekty zastosowaniem instrumentów finansowych, projekty własne IZ oraz których <u>całkowita wartość</u> , zgodnie z umową/decyzją o dofinansowanie projektu, <u>przekracza 15 mln PLN.</u>

3.1.2 Metodyka wyboru projektów do kontroli trwałości w ramach FEŚ 2021-2027.

Kontrole trwałości projektów w ramach FEŚ planowane są w odniesieniu, do projektów którym w danym roku obrachunkowym upływa okres trwałości. W celu właściwego doboru próby projektów do kontroli przyjęto definicję „projektu podlegającego kontroli trwałości”, zgodnie z którą jest to projekt, w którym dokonano płatności końcowej oraz w którym w danym roku obrachunkowym upływa okres trwałości. Projekt jest uznawany za podlegający kontroli trwałości w danym roku obrachunkowym w którym upływa okres trwałości. Projekty podlegają analizie ryzyka od momentu dokonania płatności końcowej.

Wyżej wymienione projekty zostaną wybrane do kontroli trwałości w następujący sposób:

- 20% najbardziej ryzykownych projektów którym w danym roku obrachunkowym upływa okres trwałości wybieranych zgodnie z Metodyką wyboru projektów do kontroli,
- 10% z pozostałej liczby projektów którym w danym roku obrachunkowym upływa okres trwałości wybranych losowo, za pomocą generatora liczb losowych przy wykorzystaniu funkcji losowej w arkuszu kalkulacyjnym Microsoft Office Excel (po wcześniejszym przypisaniu każdemu projektowi z puli numeru porządkowego).

Populacja (krótki opis)	Kontrole trwałości projektów w ramach RPOWŚ 2014-2020 planowane są w odniesieniu, do projektów którym w danym roku obrachunkowym upływa okres trwałości.	
Dobór próby	[TAK/NIE]	
Minimalna wielkość próby (%)	30%	
Metoda doboru próby:		Udział w próbie (%)

na podstawie ryzyka	[TAK/NIE]	20%
dobór losowy	[TAK/NIE]	10%
ocena ekspercka	[TAK/NIE]	
inny (jaki?)	[TAK + OPIS / NIE]	

Populację podlegającą analizie stanowi zbiór projektów wygenerowanych z systemu informatycznego obsługującego FEŚ 2021-2027, importowany do arkusza Microsoft Office Excel, którego wyznacznikiem będzie data dokonania płatności końcowej. Wybór projektów do kontroli dokonany zostanie w oparciu o metodykę będącą częścią składową niniejszego Planu Kontroli oraz dobór prosty losowy przedstawiony w tzw. harmonogramie. Analiza ryzyka będzie opracowywana na koniec roku obrachunkowego (w przypadku aktualizacji - na półrocze) na podstawie zatwierdzonych końcowych wniosków o płatność.

Zbiór projektów zawiera m.in. następujące dane:

- numer i tytuł projektu,
- nazwę i adres beneficjenta,
- datę zakończenia realizacji projektu,
- datę wypłaty ostatnich środków,
- końcową datę obowiązywania zasady trwałości,
- całkowitą wartość projektu,
- typ beneficjenta,
- rodzaj/brak stwierdzonych nieprawidłowości.

Niniejszy zbiór, zostanie utworzony na koniec roku obrachunkowego poprzedzającego rok prowadzenia kontroli, będzie aktualizowany półrocznie, o nowe projekty podlegające kontroli trwałości. W populacji powinny zostać ujęte projekty, w przypadku których na koniec roku obrachunkowego (w przypadku aktualizacji na półrocze) zatwierdzono wniosek o płatność końcową oraz nie minął okres utrzymania trwałości operacji bądź rezultatu.

Z puli projektów podlegających kontroli wyłącza się projekty:

- które wcześniej zostały poddane kontroli trwałości;

Metodyka wyboru projektów do kontroli będzie opracowana wg następujących czynników ryzyka:

Czynnik ryzyka	Małe ryzyko – wielkość przypisanej wagi ryzyka: 1	Średnie ryzyko – wielkość przypisanej wagi ryzyka: 2	Duże ryzyko – wielkość przypisanej wagi ryzyka: 3
1. Wielkość środków Finansowych - wartość projektu (Wp) – waga czynnika 0,4	Do 2 000 000 PLN	Powyżej 2 000 000 PLN do 4 000 000 PLN	Powyżej 4 000 000 PLN
2. Rodzaj beneficjenta (Rb) – waga 0,3	Jednostki samorządu terytorialnego lub samorządowe osoby prawne oraz Państwowe osoby prawne	Pozostałe krajowe jednostki prywatne	Krajowe osoby fizyczne

3. Rodzaj/brak stwierdzonych nieprawidłowości (N) – waga 0,3	Kontrola w projekcie nie stwierdziła uchybień/nieprawidłowości (bez zastrzeżeń)	Kontrola w projekcie stwierdziła nieistotne zastrzeżenia (uchybenia)	Kontrola w projekcie stwierdziła istotne zastrzeżenia (nieprawidłowości)
---	---	--	--

1. Każdemu czynnikowi ryzyka przypisano wagę, w zależności od stopnia wpływu danego czynnika na możliwość wystąpienia uchybień i nieprawidłowości. Suma poszczególnych wag wynosi 1.
2. W celu wyboru projektów do kontroli zostanie opracowany arkusz kalkulacyjny w programie Microsoft Excel.
3. Dla każdego projektu w ramach poszczególnych zadań przypisane zostaną odpowiednie wagi, określone w tabeli powyżej.
4. Przyjmuje się, iż dobór odbędzie się z wykorzystaniem wzoru:
Syntetyczna miara ryzyka (**SMR**):

$$\mathbf{SMR = Wp + Rb + N}$$

gdzie znaczenie poszczególnych symboli jest następujące:

Wp - Wielkość środków Finansowych - wartość projektu,

Rb - Rodzaj beneficjenta,

N - Rodzaj/brak stwierdzonych nieprawidłowości.

5. Dla każdego z projektów obliczony zostanie wskaźnik **SMR**. Wskaźnik ten wyliczony zostanie dla poszczególnych projektów poprzez przemnożenie przypadającej wagi ryzyka w poszczególnych czynnikach ryzyka przez wartość wagi tych czynników.
6. Następnie wszystkie projekty zostaną uszeregowane malejąco wg wskaźnika SMR.
7. Do kontroli zostaną wybrane te projekty, których wartość wskaźnika SMR jest najwyższa. Wybór zostanie dokonany do momentu osiągnięcia minimalnej liczby 20 % projektów, którym w danym roku obrachunkowym upływa okres trwałości.
W przypadku, gdy kilka projektów będzie miało jednakową wartość wskaźnika SMR do kontroli wybrane zostaną te projekty, których wartość kryterium „*Wielkość środków Finansowych - wartość projektu - Wp*” jest większa.
Spośród wylosowanych do kontroli trwałości projektów, w pierwszej kolejności kontroli podlegać będą te projekty, w których końcowa data obowiązywania zasady trwałości jest wcześniejsza.
Metodyka doboru projektów do kontroli będzie weryfikowana przez Oddział Kontroli EFRR, co najmniej raz w roku.

3.2. Założenia metodyki doboru próby do kontroli postępowań w ramach Prawa Zamówień Publicznych w tym zamówień realizowanych w trybach pozaustawowych (w tym w trybie zasady konkurencyjności, o której mowa w "Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków...").

Populacją zostaną objęte wszystkie poprawnie złożone i przekazane do Oddziału Kontroli EFRR przez Oddział Rozliczeń w Departamencie Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego

wnioski o płatność w cyklu miesięcznym, ale nie mniej niż 1 w każdym losowaniu . Następnie zostanie przeprowadzona analiza ryzyka uzupełniona doбором losowym prostym, z których wytypowane do kontroli będzie 30% poprawnie złożonych wniosków o płatność. Weryfikacją objętych zostanie 30% wniosków o płatność, w których Beneficjenci rozliczają wydatki poniesione na podstawie zawartych umów z wykonawcami wybranymi w wyniku przeprowadzonych postępowań o zamówienia publiczne z zastosowaniem ustawy Pzp i Zasady konkurencyjności określonej w Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027. W ramach wylosowanego do kontroli wniosku o płatność weryfikacją zostaną objęte wszystkie zamówienia, których wydatki są kwalifikowalne w projekcie objęte wnioskiem o płatność wylosowanym do kontroli.

W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w zakresie stosowania zasad zamówień publicznych kontrolą zostaną objęte wszystkie postępowania przeprowadzone i rozliczane w ramach projektu.

Weryfikacji podlegają wszystkie postępowania o zamówienia publiczne, których wartość jest równa lub przekracza progi unijne określone w ustawie Pzp/wytycznych kwalifikowalności i są kwalifikowalne w projekcie. Weryfikacji podlegają wszystkie postępowania o zamówienia publiczne w ramach Instrumentów Finansowych.

W celu wytypowania wniosków o płatność do próby niezbędne jest przeprowadzenie analizy ryzyka. Dobór próby opiera się na analizie czynników (kryteriów) zawartych w macierzy ryzyka. Opracowana metodyka zapewnia odpowiednią wielkość próby oraz uwzględnia cechy charakterystyczne dla różnych rodzajów postępowań oraz typów beneficjentów, tj.:

- a) wartość wydatków kwalifikowalnych w ramach poprawnie złożonego wniosku o płatność,
- b) liczba partnerów w projekcie,
- c) doświadczenie Zamawiającego w udzielaniu zamówień publicznych (dotyczy zweryfikowanych postępowań o zamówienie publiczne przeprowadzonych przez Zamawiającego w perspektywie finansowej 2021-2027 w ramach EFRR, na podstawie danych zawartych w systemie teleinformatycznym obsługującym FES¹ 2021-2027).

Wykaz czynników ryzyka (zawarty w macierzy ryzyka) może ulegać modyfikacji poprzez zmianę lub aktualizację metodyki.

Wybór wniosków o płatność do weryfikacji dokonywany jest w oparciu o wnioski poprawnie złożone i przekazane do Oddziału Kontroli EFRR (który prowadzi na bieżąco rejestr) w danym miesiącu wg stanu na 15 i ostatni danego miesiąca. Na podstawie powyższego rejestru do ostatniego dnia danego miesiąca kierownik Oddziału Kontroli EFRR lub wyznaczony pracownik dokonuje analizy ryzyka oraz wyboru wniosku o płatność do kontroli w oparciu o opisaną metodykę.

Tabela 3 Katalog czynników ryzyka oraz punktacje dla poszczególnych rodzajów czynnika.

Lp.	Czynnik ryzyka	Wyjaśnienie	Punkcja (max wartość)
1.	Wartość wydatków kwalifikowalnych w ramach wniosku o płatność (Wk)	Należy sprawdzić wartość wydatków kwalifikowalnych w ramach wniosku o płatność podlegającego analizie zgodnie z danymi w systemie teleinformatycznym obsługującym FEŚ 2021-2027	0,4
2.	Liczba partnerów w projekcie (Lp)	Należy sprawdzić, w oparciu o dane w systemie teleinformatycznym obsługującym FEŚ 2021-2027 ilu partnerów realizuje dany projekt.	0,3
3.	Doświadczenie Zamawiającego w udzielaniu zamówień publicznych w ramach EFRR (Dz)	Należy ustalić, w oparciu o dane w systemie teleinformatycznym obsługującym FEŚ 2021-2027 postępowań o zamówienie publiczne zweryfikowanych na dzień sporządzenia analizy ryzyka.	0,3

Tabela 4 Matryca ryzyka stosowana przy doborze próby wniosków o płatność w zakresie o zamówień publicznych do weryfikacji

Lp.	Czynnik ryzyka	Wielkość przypisanej wagi – 1 pkt	Wielkość przypisanej wagi – 2 pkt	Wielkość przypisanej wagi – 3 pkt
1.	Wartość wydatków kwalifikowalnych w ramach wniosku o płatność (Wk)	30 000,00 zł - 100 000,00 zł	100 000,01 zł – 500 000,00 zł	Powyżej 500 000,01 zł
2.	Liczba partnerów w projekcie (Lp)	brak partnerów	1 partner	więcej niż 1 partner
3.	Doświadczenie Zamawiającego w udzielaniu zamówień publicznych w ramach EFRR (Dz)	4 i więcej postępowań o zamówienie publiczne zweryfikowanych na dzień sporządzenia analizy ryzyka	2 -3 postępowania o zamówienie publiczne zweryfikowanych na dzień sporządzenia analizy ryzyka	1 lub brak postępowań o zamówienie publiczne zweryfikowane na dzień sporządzenia analizy ryzyka

1. Każdemu czynnikowi ryzyka przypisano wagę, w zależności od stopnia wpływu danego czynnika na możliwość wystąpienia uchybień i nieprawidłowości. Suma poszczególnych wag wynosi 1.
2. W celu wyboru projektów do kontroli zostanie opracowany arkusz kalkulacyjny w programie Microsoft Excel.
3. Dla każdego projektu w ramach poszczególnych zadań przypisane zostaną odpowiednie wagi, określone w tabeli powyżej.
4. Przyjmuje się, iż dobór odbędzie się z wykorzystaniem wzoru:

Syntetyczna miara ryzyka (SMR):

$$SMR = Wk + Lp + Dz$$

gdzie znaczenie poszczególnych symboli jest następujące:

Wk - Wartość wydatków kwalifikowalnych w ramach wniosku o płatność,

Lp – Liczba partnerów w projekcie,

Dz - Doświadczenie Zamawiającego w udzielaniu zamówień publicznych w ramach EFRR

5. Dla każdego z projektów obliczony zostanie wskaźnik SMR. Wskaźnik ten wyliczony zostanie dla poszczególnych projektów poprzez przemnożenie przypadającej wagi ryzyka w poszczególnych czynnikach ryzyka przez wartość wagi tych czynników.

6. Następnie wszystkie projekty zostaną uszeregowane malejąco wg wskaźnika SMR.

7. Do kontroli zostaną wybrane te projekty, których wartość wskaźnika SMR jest najwyższa. Wybór zostanie dokonany do momentu osiągnięcia minimalnej liczby 20 % projektów, którym przypada termin finansowego zakończenia w okresie od dnia 1 kwietnia roku poprzedzającego rok obrachunkowy, na który sporządzany jest RPK do dnia 31 marca roku obrachunkowego, na który sporządzany jest RPK. W przypadku, gdy kilka projektów będzie miało jednakową wartość wskaźnika SMR do kontroli wybrane zostaną te projekty, których wartość kryterium „Wartość wydatków kwalifikowalnych w ramach wniosku o płatność - Wk” jest większa.

Spośród wylosowanych do kontroli projektów, w pierwszej kolejności kontroli podlegać będą te projekty, w których data złożenia poprawnego wniosku o płatność jest wcześniejsza.

Metodyka doboru projektów do kontroli będzie weryfikowana przez Oddział Kontroli EFRR, co najmniej raz w roku.

Populację podlegającą analizie stanowi zbiór poprawnie złożonych wniosków o płatność przekazanych do Oddziału Kontroli EFRR przez Oddział Rozliczeń w Departamencie Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, importowany do arkusza Microsoft Office Excel. Wybór projektów do kontroli dokonany zostanie w oparciu o metodykę będącą częścią składową niniejszego Planu Kontroli oraz dobór prosty losowy przedstawiony w tzw. harmonogramie. Analiza ryzyka będzie opracowywana w co 15 i ostatni dzień każdego miesiąca na podstawie przekazywanych przez Oddział Rozliczeń poprawnie złożonych wniosków o płatność.

Wykaz czynników ryzyka (zawarty w macierzy ryzyka) może ulegać modyfikacji poprzez zmianę lub aktualizację metodyki.

Zbiór projektów zawiera m.in. następujące dane:

- numer i tytuł projektu,
- nazwę i adres beneficjenta,
- datę złożenia poprawnego wniosku o płatność,
- wartość wydatków kwalifikowalnych w ramach wniosku o płatność,
- liczba partnerów w projekcie,
- ilość postępowań o zamówienie publiczne zweryfikowanych na dzień sporządzenia analizy ryzyka.

Z puli projektów podlegających kontroli wyłącza się wnioski o płatność, w których wcześniej zostały poddane kontroli wszystkie zamówienia obejmujące dany wniosek o płatność. Kontroli nie są poddawane te zamówienia, w których nie zmieniły się uwarunkowania a zostały już poddane weryfikacji.

Etapy wykorzystania analizy ryzyka:

- a. Wypełnienie matrycy ryzyka dla danego projektu,
- b. Przydzielenie punktacji dla projektu,
- c. Określenie ryzyka i przyporządkowanie do odpowiedniej grupy ryzyka,
- d. Zastosowanie doboru losowego do wyboru do kontroli projektów do pozostałych projektów.
- e. Przechowywanie dokumentacji identyfikującej wybrane do weryfikacji projekty.

Populacja (krótki opis)	<p>Populacją zostaną objęte wszystkie poprawnie złożone i przekazane do Oddziału Kontroli EFRR przez Oddział Rozliczeń w EFRR wnioski o płatność w cyklu miesięcznym. Weryfikacją objęte zostaną wnioski o płatność, w których Beneficjenci rozliczają wydatki poniesione na podstawie zawartych umów z wykonawcami wybranymi w wyniku przeprowadzonych postępowań o zamówienia publiczne z zastosowaniem ustawy Pzp i Zasady konkurencyjności określonej w Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027. W ramach wylosowanego do kontroli wniosku o płatność weryfikacją zostaną objęte wszystkie zamówienia, których wydatki są kwalifikowalne w projekcie objęte wnioskiem o płatność wylosowanym do kontroli.</p> <p><i>Projekty wytypowane do kontroli w roku obrachunkowym, dla którego tworzony jest RPK, a które nie zostały skontrolowane w tymże roku podlegają kontroli w kolejnym roku obrachunkowym.</i></p>	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)	30%	
Metoda doboru próby		Udział w próbie (%)
• na podstawie ryzyka	TAK	<p>W wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka kontroli poddane zostaje:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Nie mniej niż 20% projektów charakteryzujących się najwyższym ryzykiem,
• dobór losowy	TAK	<p>Dobór prosty losowy stosowany jest po przeprowadzeniu analizy ryzyka:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 10% pozostałych projektów po uwzględnieniu projektów wybranych do kontroli za pomocą analizy ryzyka
• ocena ekspercka	NIE	
• inny (jaki?)	TAK	<p>Weryfikacji podlegają wszystkie postępowania o zamówienia publiczne, których wartość jest równa lub przekracza progi unijne określone w ustawie Pzp/wytycznych kwalifikowalności i są kwalifikowalne w projekcie.</p> <p>Weryfikacji podlegają wszystkie postępowania o zamówienia publiczne w ramach Instrumentów Finansowych.</p>

3.3 Metodyka doboru próby umów inwestycyjnych poddanych kontroli zawartych pomiędzy Pośrednikiem Finansowym a Ostatecznym Odbiorcą w celu finansowania Inwestycji z Instrumentu Finansowego w ramach kontroli Instrumentów Finansowych realizowanych przez Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

Populację podlegającą analizie stanowi zbiór podpisanych umów inwestycyjnych przekazanych przez Menadżera Funduszy w arkuszu Microsoft Office Excel, zawierający podpisane pomiędzy Ostatecznymi Odbiorcami a Pośrednikami Finansowymi umowy w okresie objętym kontrolą. (Zbiór może zostać powiększony o umowy, które z jakichkolwiek przyczyn nie znalazły się w zbiorach objętych analizą w ramach kontroli, które zostały już przeprowadzone). Wybór Ostatecznych Odbiorców do kontroli dokonany zostanie w oparciu o metodykę wyboru zawartych umów inwestycyjnych do kontroli opracowaną wg ustalonych czynników ryzyka oraz dobór prosty losowy. Do kontroli przyjmuje się próbę minimum 10 %, jednakże nie więcej niż 50 umów inwestycyjnych zawartych pomiędzy Ostatecznymi Odbiorcami a Pośrednikami Finansowymi, wdrażających projekt.

Podział próby przyjętej do kontroli:

- 6%, jednakże nie więcej niż 30 umów inwestycyjnych obarczonych największym ryzykiem w okresie objętym kontrolą (z ewentualnym uwzględnieniem umów nieobjętych analizą w ramach kontroli, które zostały już przeprowadzone) wybieranych zgodnie z metodyką wyboru zawartych umów inwestycyjnych,
- 4%, jednakże nie więcej niż 20 z pozostałej liczby wybranych losowo zawartych umów inwestycyjnych, za pomocą generatora liczb losowych przy wykorzystaniu funkcji losowej w arkuszu kalkulacyjnym Microsoft Office Excel.

W przypadku stwierdzenia w wyniku weryfikacji na próbie podstawowej nieprawidłowości, dodatkowej próbie podlega nie mniej niż 20 % podpisanych umów inwestycyjnych z zachowaniem wyżej wymienionej proporcji. W przypadku stwierdzenia kolejnych nieprawidłowości, próbie poddane zostanie nie mniej niż 30 % podpisanych umów inwestycyjnych. Dodatkowe próby zostaną wykonane z pominięciem podpisanych umów inwestycyjnych już wylosowanych.

Metodyka wyboru 3% próby projektów poddanych kontroli wg następujących czynników ryzyka:

Czynnik ryzyka	Liczba punktów przypadająca w badanym kryterium w zależności od wartości podpisanej umowy z ostatecznym odbiorcą.									
	Do 10 tys. zł.	10,01 zł – 50,00 zł	50,01 zł – 100 000,00 zł	100 000,01 zł - 500 000,00 zł	500 000,01 zł – 600 000,00 zł	600 000,01 zł – 700 000,00 zł	700 000,01 zł – 800 000,00 zł	800 000,01 zł – 900 000,00 zł	900 000,01 zł – 1 000 000,00 zł	Powyżej 1 000 000,00 zł
Wartość podpisanej umowy z ostatecznym odbiorcą (Wp)	1pkt.	2 pkt.	3 pkt.	4 pkt.	5 pkt.	6 pkt.	7 pkt.	8 pkt.	9 pkt.	10 pkt.

Czynnik ryzyka	Liczba punktów przypadająca w badanym kryterium		
Czy w przeprowadzonych kontrolach podpisanych umów inwestycyjnych stwierdzono nieprawidłowości.	TAK – 0 pkt.	NIE – 10 pkt.	NIE DOTYCZY – 5 pkt.

(Sn)			
------	--	--	--

Czynnik ryzyka	Liczba punktów przypadająca w badanym kryterium	
Windykacja należności w ramach umowy inwestycyjnej (Wd)* *weryfikacja na podstawie danych dot. wind. spłat kapitału z jedn. wsparć od OO do PF.	TAK – 20 pkt.	Nie – 0 pkt.

1. W celu wyboru projektów do kontroli zostanie opracowany arkusz kalkulacyjny w programie Microsoft Excel.
2. Przyjmuje się, iż dobór podpisanych umów inwestycyjnych do próby odbędzie się z wykorzystaniem wzoru:

Syntetyczna miara ryzyka (SMR):

SMR = Liczba uzyskanych punktów Wp + Liczba uzyskanych punktów Sn + Liczba uzyskanych punktów Wd

3. Dla każdej umowy inwestycyjnej z badanej populacji obliczony zostanie wskaźnik **SMR**. Wskaźnik ten wyliczony zostanie dla każdej podpisanej umowy inwestycyjnej poprzez zsumowanie ilości uzyskanych punktów w poszczególnych czynnikach ryzyka.
4. Następnie wszystkie projekty zostaną uszeregowane malejąco wg wskaźnika SMR.
5. Do kontroli zostaną wybrane te projekty, których wartość wskaźnika SMR jest najwyższa.
6. Wybór zostanie dokonany do momentu osiągnięcia minimalnej liczby 6 % natomiast nie więcej niż 30 umów inwestycyjnych zawartych pomiędzy ostatecznymi odbiorcami a pośrednikami finansowymi.

W przypadku, gdy kilka projektów będzie miało jednakową wartość wskaźnika SMR do uzupełnienia zakładanego minimum 6 % wybieranych podpisanych umów inwestycyjnych zostanie zastosowana funkcja wyboru losowego w arkuszu Microsoft Office Excel.

Postępowanie w przypadku otrzymania wyników kontroli innych organów np.: Prezesa UZP, RIO, NIK:

W przypadku otrzymania wyników kontroli innych organów dotyczących postępowań, które nie zostały skontrolowane przez IZ FEŚ 2021-2027, kierownik właściwego Oddziału wyznacza pracownika, który dokona analizy, czy nie zostały stwierdzone nieprawidłowości. W przypadku potwierdzenia wystąpienia nieprawidłowości skutkujących korektą finansową wszczynana jest kontrola postępowania zgodnie z właściwością.

Wyniki weryfikacji zamówień podlegają rejestracji w systemie teleinformatycznym obsługującym FEŚ 2021-2027.

W zakresie prowadzenia procesu kontroli do Oddziału Rozliczeń należy:

W stosunku do projektów realizowanych przy udziale dofinansowania ze środków EFRR Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego zapewnia w systemie wdrażania FEŚ 2021-2027 realizację kontroli, przez Oddział Rozliczeń która obejmuje:

weryfikacje wydatków, w tym:

- weryfikacje wniosków o płatność beneficjenta,
- weryfikację kwalifikowalności wydatków przedstawionych we wnioskach o płatność pod kątem ich zgodności z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie Projektu i *Wytocznymi dotyczącymi kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027.*

W celu zapewnienia prawidłowej oceny kwalifikowalności wydatków, w trakcie weryfikacji wniosku o płatność dokonywane jest sprawdzenie dokumentów źródłowych potwierdzających dane wykazane we wniosku o płatność. Co do zasady, weryfikacja wniosków beneficjenta o płatność dokonywana jest przez Oddział Rozliczeń według procedur opisanych w Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej programem regionalnym Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027. Weryfikacji podlega 100 % wniosków beneficjenta o płatność.

Zamknięcie pomocy i ostateczne rozliczenie projektu następuje w momencie pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność końcową i oznacza poświadczenie, iż sprawdzeniu poddane były wszystkie wnioski beneficjenta o płatność pośrednią w ramach realizowanego projektu, a efektem tej weryfikacji była decyzja o akceptacji wniosków.

Weryfikacja wniosku beneficjenta o płatność końcową podlega przeprowadzenia kontroli na miejscu realizacji projektu zgodnie z procedurą opisaną w punkcie 7.2 RPK.

Co do zasady, weryfikacja dokumentów załączonych do wniosku beneficjenta o płatność, potwierdzających poniesienie wydatków w związku z realizacją projektu dokonywana jest przez Oddział Rozliczeń według procedur opisanych w Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej programem regionalnym Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027.

Weryfikacji podlega 100 % dokumentów załączonych do wniosku beneficjenta o płatność. Beneficjent w celu prawidłowej weryfikacji ponoszonych przez niego wydatków załącza do wniosków o płatność wszystkie dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków w związku z realizacją projektu. Weryfikacja projektu rozliczanego na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków oraz projektu rozliczanego metodami uproszczonymi prowadzona jest z wykorzystaniem danych i dokumentów przekazywanych za pośrednictwem SL2021; tylko w sytuacji, gdy przekazanie przedmiotowych dokumentów za pośrednictwem systemu nie jest możliwe z przyczyn technicznych, istnieje możliwość dostarczenia ich w formie elektronicznej na nośniku cyfrowym. Rzeczne dokumenty dostarczone na nośniku elektronicznym będą traktowane jakby były przekazane za pośrednictwem SL2021, a Beneficjent będzie ponosił pełną odpowiedzialność za dostarczone w ten sposób dokumenty, analogicznie do sytuacji jakby były przekazane za pośrednictwem SL2021.

7.4 Weryfikacja wniosków o płatność Beneficjenta w Priorytetach: 11 i 12 - Pomoc Techniczna.

W celu zapewnienia prawidłowej oceny kwalifikowalności wydatków, w trakcie weryfikacji wniosku o płatność sprawdzenie dokumentów źródłowych we wniosku o płatność. Pozycje z wniosku o płatność są wybierane do weryfikacji w oparciu o metodykę doboru dokumentów dotyczących wydatków najbardziej ryzykownych do sprawdzenia w trakcie weryfikacji wniosku o płatność. Sposób postępowania zależy od sposobu rozliczania wydatków we wniosku o płatność, tj. na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków.

1) Metodyka doboru dokumentów do sprawdzenia w trakcie weryfikacji wniosku o płatność rozliczanego projektu na **podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków** uwzględnia następujące wymogi:

- sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa dotycząca **minimum 10% pozycji wydatków**, jednak nie mniej niż 3 pozycje wydatków i nie więcej niż 10 pozycji wydatków, które zostały wykazane w tym wniosku (tzw. „próba dokumentów”); poszczególne pozycje z wniosku o płatność wybierane są do weryfikacji w oparciu o profesjonalny osąd kontrolującego.
- weryfikacja projektu rozliczanego na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków prowadzona jest z wykorzystaniem danych i dokumentów przekazywanych za pośrednictwem SL 2021. Tylko w sytuacji, gdy przekazanie przedmiotowych dokumentów za pośrednictwem systemu nie jest możliwe z przyczyn technicznych, istnieje możliwość dostarczenia ich w formie uwierzytelnionej kopii;
- instytucja weryfikująca wniosek o płatność nie może żądać papierowej wersji dokumentów poświadczających wydatki objęte wnioskiem, jeśli zostały one przekazane w systemie teleinformatycznym, za wyjątkiem wystąpienia przesłanek świadczących o braku wiarygodności elektronicznej wersji dowodów księgowych,
- na każdym etapie weryfikacji wniosku o płatność IZ może żądać dokumentów źródłowych potwierdzających wszystkie wydatki wykazane we wniosku o płatność,

Populacja	100% wniosków o płatność	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)	10	
Metoda doboru próby	-----	Udział w próbie (%)
Na podstawie ryzyka	NIE	-----
Dobór losowy	NIE	-----
Ocena ekspercka	TAK	10
Inny (jaki?)	NIE	nd

Wszelkie decyzje dotyczące postępowania kontrolnego, w tym w szczególności wyniki kontroli są każdorazowo zatwierdzane przez Kierownika Oddziału Rozliczeń Departamentu Wdrażania

Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (w przypadku weryfikacji wniosku o płatność), działającego z upoważnienia Marszałka Województwa, lub upoważnionego przez niego Zastępcę.

8. Kontrola prawidłowości realizacji projektów Pomocy Technicznej w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027.

8.1 Prowadzenie kontroli prawidłowości realizacji projektów Pomocy Technicznej FEŚ 2021-2027 w Instytucji Pośredniczącej – Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Kielcach.

Kontrola na miejscu obejmuje weryfikację faktycznej realizacji projektu Pomocy Technicznej programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego. Oddział Kontroli EFS w Departamencie Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w roku obrachunkowym 2024/2025 przeprowadzi jedną kontrolę realizacji projektu Pomocy Technicznej w Instytucji Pośredniczącej – WUP w Kielcach.

Zakres tematyczny kontroli realizacji projektów PT w Instytucji Pośredniczącej:

- Weryfikacja zgodności zapisów dokumentu, na podstawie którego IZ EFS nałożyła na IP obowiązki wynikające z otrzymania środków z PT ze stanem rzeczywistym.
- Weryfikacja zgodności założeń zawartych we wnioskach o płatność IP (w tym weryfikacja dokumentów potwierdzających wydatki) z faktycznym postępem rzeczowym.
- Weryfikacja kwalifikowalności wydatków.
- Weryfikacja prawidłowości rozliczeń finansowych.
- Weryfikacja poprawności udzielania zamówień publicznych przez IP.
- Poprawność stosowania zasady konkurencyjności zgodnie z Wytycznymi dotyczącymi kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027.
- Weryfikacja kwalifikowalności wydatków dotyczących zatrudnienia personelu w ramach PT FEŚ 2021-2027.
- Badanie prawidłowości i terminowości realizacji obowiązków w zakresie monitorowania wdrażania Pomocy Technicznej oraz opracowywania i przekazywania sprawozdań z realizacji Pomocy Technicznej.
- Weryfikacja poprawności realizacji zadań z zakresu promocji i informacji.
- Weryfikacja przestrzegania zasad archiwizacji dokumentów.
- Zachowania właściwej ścieżki audytu dla realizowanych procesów w IP.

Ogólne założenia metodyki wyboru dokumentacji podczas kontroli projektów Pomocy Technicznej FEŚ 2021-2027 w IP WUP w Kielcach.

Kontrole projektów Pomocy Technicznej w Instytucji Pośredniczącej WUP w Kielcach prowadzone będą przez Oddział Kontroli EFS Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego

na zasadach opisanych w ogólnych założeniach metodyki wyboru dokumentacji podczas: Kontroli na miejscu, Kontroli Systemowych oraz Kontroli projektów Pomocy Technicznej.

Harmonogram planowanych kontroli realizacji projektów PT FEŚ w IP WUP.

Kwartał	Kontrolowana instytucja	Czas trwania kontroli (w dniach)	Liczebność zespołu kontrolującego	Zakres kontroli
I kw. 2025 r.	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach (kontrola prowadzona będzie przez Oddział Kontroli EFS)	5-10	3-4	<ul style="list-style-type: none"> - weryfikacja zgodności zapisów dokumentu, na podstawie którego IZ EFS nałożyła na IP obowiązki wynikające z otrzymania środków z PT ze stanem rzeczywistym, - weryfikacja zgodności założeń zawartych w sprawozdaniach oraz we wnioskach o płatność IP (w tym weryfikacja dokumentów potwierdzających wydatki) z faktycznym postępem rzeczowym, - weryfikacja kwalifikowalności wydatków, - weryfikacja prawidłowości rozliczeń finansowych, - weryfikacja poprawności udzielania zamówień publicznych przez IP, - poprawność stosowania zasady konkurencyjności zgodnie z Wytocznymi dotyczącymi kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027, - weryfikacja kwalifikowalności wydatków dotyczących zatrudnienia personelu w ramach PT FEŚ 2021-2027, - badanie prawidłowości i terminowości realizacji obowiązków w zakresie monitorowania wdrażania Pomocy Technicznej oraz opracowywania i przekazywania sprawozdań z realizacji Pomocy Technicznej, - weryfikacja poprawności realizacji zadań z zakresu promocji i informacji, - weryfikacja przestrzegania zasad archiwizacji dokumentów, - zachowania właściwej ścieżki audytu dla realizowanych procesów w IP.

Kontrola będzie prowadzona przez Oddział Kontroli EFS Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego. Czas trwania kontroli projektów PT będzie wynosił od 5 do 10 dni roboczych. Zgodnie z decyzją Instytucji Zarządzającej – EFS czas trwania kontroli może zostać wydłużony. Zespół kontrolujący będzie się składał od 3 do 4 osób wraz z kierownikiem Zespołu Kontrolującego. W skład Zespołu kontrolującego mogą wchodzić pracownicy innych komórek odpowiedzialnych za wdrażanie FEŚ 2021-2027, w celu zapewnienia odpowiedniego wsparcia merytorycznego.

8.2 Prowadzenie kontroli prawidłowości realizacji projektów Pomocy Technicznej w departamentach Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach, uczestniczących w realizacji projektów Pomocy Technicznej FEŚ 2021-2027.

1. Pracownicy Departamentu Kontroli i Audytu przeprowadzą kontrole prawidłowości realizacji zadań w ramach projektów Pomocy Technicznej. Kontrole będą przeprowadzane na dokumentacji dostępnej w siedzibie Departamentu Rozwoju Regionalnego, Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego, Departamentu Budżetu i Finansów, Departamentu Organizacyjnego i Kadr, a także w innych komórkach organizacyjnych Urzędu Marszałkowskiego uczestniczących w realizacji projektów Pomocy Technicznej FEŚ 2021-2027.
2. Celem kontroli w ramach Priorytetu 11 Pomoc Techniczna EFRR oraz Priorytetu 12 Pomoc Techniczna EFS + jest sprawdzenie prawidłowości wydatkowania środków w ramach Pomocy Technicznej FEŚ 2021-2027 przez departamenty UMWŚ.

Liczba etatów w Departamencie Kontroli i Audytu, łącznie z dyrektorem wynosi 14.

Informacje na temat liczby osób i etatów zaangażowanych w proces kontroli:

Komórka	Proces	Liczba osób	Liczba etatów
Departament Kontroli i Audytu	Kontrola prawidłowości realizacji zadań w ramach projektów Pomocy Technicznej FEŚ 2021-2027	Co najmniej dwuosobowy skład zespołu kontrolującego	Co najmniej 2 etaty

Departament Kontroli i Audytu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego posiada procedury dotyczące kontroli zawarte w Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej programem regionalnym Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027, które określają w szczególności:

- procedurę sporządzania Roczego Planu Kontroli w części dotyczącej KA,
- procedurę przygotowania i przeprowadzenia kontroli prawidłowości realizacji projektów Pomocy Technicznej w departamentach UMWŚ w Kielcach uczestniczących w realizacji projektów Pomocy Technicznej FEŚ 2021-2027,
- procedurę sporządzania sprawozdania z realizacji Roczego Planu Kontroli KA.

Ogólne założenia metodyki wyboru dokumentacji podczas kontroli projektów Pomocy Technicznej FEŚ 2021-2027.

Kontrole projektów Pomocy Technicznej prowadzone przez Departament Kontroli i Audytu przeprowadzane będą na reprezentatywnej próbie dokumentacji finansowej (dokumentów źródłowych i dowodów zapłaty) i merytorycznej projektu (kwalifikowalność uczestników projektu, pomoc

publiczna, zamówienia publiczne etc.). Co do zasady wybór dokumentów będzie odnosił się do wydatków planowanych jako certyfikowane do KE w danym roku obrachunkowym.

W przypadku kontroli projektów Pomocy Technicznej dokonywanej przez Departament Kontroli i Audytu (KA) kontroli podlegać będzie 100% projektów, przy czym dokumenty finansowe w ramach każdego projektu będą losowane z ostatniego zatwierdzonego, do dnia wysłania zawiadomienia o rozpoczęciu kontroli, wniosku o płatność (nie dotyczy wniosku na kwotę zerową). W przypadku powyżej 4 złożonych wniosków o płatność rozliczających wydatki weryfikacji podlegać będą minimum 2 ostatnie wnioski. W związku z tym weryfikacja wydatków jest prowadzona w ramach każdego projektu. Dobór dokumentów do weryfikacji wydatków jest dokonywany poprzez zastosowanie ww. metody Monetary Unit Sampling (MUS) na podstawie ostatniego, zatwierdzonego do dnia wysłania zawiadomienia o kontroli wniosku o płatność rozliczającego wydatki.

Metodykę doboru próby do weryfikacji wydatków prowadzonej w ramach kontroli realizacji projektów Pomocy Technicznej przez KA przedstawia poniższa tabela.

Populacja (krótki opis)	Wszystkie dokumenty finansowe potwierdzające poniesienie wydatku ujęte w ostatnim zatwierdzonym do dnia wysłania zawiadomienia o kontroli wniosku o płatność	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)	min. 5%	
Metoda doboru próby:		Udział w próbie (%)
na podstawie ryzyka	TAK	Próba obejmuje wydatki o wysokiej wartości zgodnie z zastosowaną metodą doboru losowego (min. 5%)
dobór losowy	TAK	Zastosowana metoda zapewnia duże prawdopodobieństwo wylosowania dokumentu o wysokiej wartości, co świadczy o prowadzeniu oceny ryzyka
ocena ekspercka	NIE	
inny	NIE	

Podczas kontroli zamówień publicznych prowadzonych przez pracowników Departamentu Kontroli i Audytu w ramach kontroli projektów Pomocy Technicznej, kontrolowane będą wszystkie zamówienia powyżej wartości progowej UE. W przypadku kontroli zamówień publicznych poniżej wartości progowej UE analizą będą objęte w pierwszej kolejności obszary zamówień, w których stwierdzono nieprawidłowości w trakcie poprzednich kontroli, a w drugiej kolejności postępowania o udzielenie zamówień o najwyższej wartości. Kontrolą będą objęte zamówienia w ilości minimum 5% wszystkich zamówień udzielonych w kontrolowanym okresie.

Główne założenia metodologii doboru próby do kontroli zamówień publicznych przedstawia tabela poniżej.

Populacja (krótki opis)	Wszystkie postępowania o udzielenie zamówień publicznych przeprowadzone w kontrolowanym okresie	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)	min. 5%	
Metoda doboru próby:		Udział w próbie (%)
na podstawie ryzyka	TAK	Jeżeli będzie wybierana próba do kontroli spośród zamówień poniżej wartości progowej UE - próba obejmuje zamówienie z obszaru, w którym stwierdzono nieprawidłowości w trakcie poprzednich kontroli, a w drugiej kolejności postępowania o udzielenie zamówienia o najwyższej wartości.
dobór losowy	NIE	
ocena ekspercka	NIE	
inny	NIE	

Kontrola prawidłowości realizacji projektów Pomocy Technicznej programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego w departamentach Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach uczestniczących w realizacji projektów Pomocy Technicznej FEŚ 2021-2027, przeprowadzona zostanie przez Departament Kontroli i Audytu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego.

Zakres tematyczny kontroli realizacji projektów PT w IZ:

- weryfikacja dokumentacji dotyczącej planowania Pomocy Technicznej,
- weryfikacja kwalifikowalności wydatków,
- weryfikacja prawidłowości rozliczeń finansowych,
- weryfikacja poprawności udzielania zamówień publicznych przez IZ,
- stosowanie zasady konkurencyjności zgodnie z Wytycznymi dotyczącymi kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027,
- weryfikacja kwalifikowalności wydatków dotyczących zatrudnienia personelu w ramach projektów PT FEŚ 2021-2027,
- badanie prawidłowości i terminowości realizacji obowiązków w zakresie monitorowania wdrażania Pomocy Technicznej oraz opracowywania i przekazywania sprawozdań z realizacji Pomocy Technicznej,
- weryfikacja poprawności realizacji zadań z zakresu promocji i informacji,
- zachowania właściwej ścieżki audytu dla realizowanych procesów w IZ.

Harmonogram planowanych kontroli w departamentach UMWŚ realizacji projektów PT FEŚ 2021-2027.

Kwartał	Kontrolowana instytucja	Czas trwania kontroli (w dniach)	Liczebność zespołu kontrolującego	Zakres kontroli
I półrocze 2025	Departamenty UMWŚ w Kielcach uczestniczące w realizacji projektów Pomocy Technicznej FEŚ 2021-2027	20-25	co najmniej 2 osoby	<ul style="list-style-type: none"> - Dokumentacja dotycząca planowania i realizacji Pomocy Technicznej. - Kwalifikowalność wydatków Pomocy Technicznej. - Personel Pomocy Technicznej. - Rozliczenia finansowe. - Rozliczenie Pomocy Technicznej – Wnioski o płatność. - Stosowanie ustawy Prawo Zamówień Publicznych. - Stosowanie zasady konkurencyjności. - Działania promocyjno-informacyjne. - Monitoring.

Kontrola będzie prowadzona przez Departament Kontroli i Audytu UMWŚ. Czas trwania kontroli projektów PT będzie wynosił od 20 do 25 dni roboczych, każdorazowo czas trwania kontroli może zostać wydłużony. Zespół kontrolujący będzie się składał z co najmniej 2 osób, z których jedna będzie kierownikiem Zespołu kontrolującego.

9. Kontrole krzyżowe w ramach FEŚ 2021-2027.

- a) Kontrole krzyżowe programu, których celem jest wykrywanie i eliminowanie podwójnego finansowania wydatków w ramach FEŚ 2021-2027 odbywać się będą cyklicznie, niezwłocznie po zakończeniu każdego kwartału poprzez weryfikację grup faktur skorelowanych (GFS) w aplikacji Kontrole Krzyżowe udostępnionej przez IK UP. Na podstawie analizy danych z GFS sprawdza się czy Beneficjent nie przedstawił do rozliczenia tego samego wydatku w ramach różnych projektów. W sytuacji wystąpienia podejrzenia, iż mogło dojść do podwójnego finansowania wydatków oraz braku kopii dowodów księgowych zobowiązuje się beneficjenta do ich przesłania za pomocą aplikacji CST2021. W przypadku stwierdzenia podwójnego finansowania wdraża się procedurę zgodną z systemem informowania o nieprawidłowościach ujętą w Instrukcji Wykonawczej na lata 2021-2027.
- b) Kontrole krzyżowe horyzontalne programów finansowanych w ramach FEŚ 2021-2027 z projektami programów finansowanych w ramach Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich, Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego lub Europejskiego Funduszu Morskiego, Rybackiego i Akwakultury, które mają na celu wykrywanie i eliminowanie podwójnego finansowania wydatków odbywać się będą cyklicznie, niezwłocznie po zakończeniu każdego kwartału poprzez weryfikację grup faktur skorelowanych (GFS) w aplikacji Kontrole Krzyżowe udostępnionej przez IK UP. W przypadku rozliczenia tego samego dokumentu w ramach wydatków FEŚ 2021-2027 z Europejskiego Funduszu Rozwoju

Regionalnego lub Europejskiego Funduszu Społecznego Plus oraz Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich i/lub Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego lub Europejskiego Funduszu Morskiego, Rybackiego i Akwakultury i stwierdzenia podejrzenia podwójnego finansowania wydatków, dalsza kontrola następuje na podstawie kopii dokumentów przesłanych przez właściwą instytucję systemu wdrażania Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich i/lub Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego lub Europejskiego Funduszu Morskiego, Rybackiego i Akwakultury, za wyjątkiem dokumentów dostępnych w wersji elektronicznej w aplikacji Kontrole Krzyżowe. W przypadku stwierdzenia podwójnego finansowania wydatków IZ FEŚ 2021-2027 powiadamia o tym fakcie niezwłocznie właściwe instytucje i w porozumieniu z nimi, w odniesieniu do projektów w ramach FEŚ 2021-2027 (EFRR lub EFS+), podejmuje odpowiednie kroki zgodnie z procedurą informowania o nieprawidłowościach ujętą w Instrukcji Wykonawczej na lata 2021-2027.

- c) W Departamencie Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego kontrole krzyżowe przeprowadza wyznaczony pracownik Oddziału Rozliczeń, a w Departamencie Europejskiego Funduszu Społecznego wyznaczony pracownik Oddziału Rozliczeń Finansowych i Monitorowania.
- d) W przypadku wystąpienia kontroli krzyżowej koordynowanej, prowadzonej przez Instytucję Koordynującą Umowę Partnerstwa, ze strony IZ zakłada się udział pracowników Oddziału Kontroli EFRR lub Oddziału Kontroli EFS.

10. Roczny Plan Kontroli IP WUP Kielce.

ROCZNY PLAN KONTROLI WOJEWÓDZKIEGO URZĘDU PRACY W KIELCACH W RAMACH PROGRAMU REGIONALNEGO FUNDUSZE EUROPEJSKIE DLA ŚWIĘTOKRZYSKIEGO 2021-2027 NA OKRES OD 01 LIPCA 2024 r. DO 30 WRZEŚNIA 2024 r.

Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach wykonuje funkcję Instytucji Pośredniczącej w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027. W zakresie kontroli do zadań Wojewódzkiego Urzędu Pracy należy zgodnie z Uchwałą nr 7364/23 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 05.07.2023 r. weryfikacja wniosków o płatność.

Struktura organizacyjna Wojewódzkiego Urzędu Pracy.

W załączniku nr 1 do Roczego Planu Kontroli IP WUP Kielce na okres od 01 lipca 2024 r. do 30 września 2024 r. zamieszczona została struktura organizacyjna Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach.

Weryfikację wniosków o płatność prowadzi będą pracownicy Zespołu ds. Obsługi Finansowej i Monitorowania zgodnie z procedurami zamieszczonymi w Instrukcjach Wykonawczych Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach pełniącego rolę Instytucji Pośredniczącej.

Zespół ds. Obsługi Finansowej i Monitorowania zaangażowany w realizację FEŚ na lata 2021-2027 liczy 11 pracowników (10,35 etatu), w tym kierownik Zespołu. Wszystkie osoby zaangażowane w proces weryfikacji będą bezstronne wobec podmiotów kontrolowanych. Zapewnić to mają odpowiednie procedury opisane szczegółowo w *Instrukcjach wykonawczych Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach*.

Dobór dokumentów i danych uczestników do weryfikacji pogłębionej w ramach wniosków o płatność.

W ramach weryfikacji wniosku o płatność sprawdzeniu podlegają dane uczestników projektu dostępne w CST2021 oraz dokumenty źródłowe dotyczące wydatków wykazanych we wniosku o płatność. W celu zapewnienia prawidłowej oceny kwalifikowalności wydatków, w trakcie weryfikacji wniosku o płatność i danych uczestników dokonywana jest pogłębiona analiza polegająca na weryfikacji dokumentów źródłowych. Analiza dokonywana jest na podstawie dokumentów potwierdzających dane wykazane we wniosku o płatność i dane uczestników. Pozycje z wniosku o płatność są wybierane do weryfikacji w oparciu o metodykę doboru dokumentów dotyczących wydatków najbardziej ryzykownych do sprawdzenia w trakcie weryfikacji wniosku o płatność i danych uczestników.

Weryfikacja dokumentów dokonywana jest zgodnie z „Wytycznymi dotyczącymi kwalifikowalności wydatków na lata 2021 – 2027.” Sposób prowadzenia pogłębionej analizy zależy od sposobu rozliczania wydatków we wniosku o płatność, tj. rozliczanie na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków lub metod uproszczonych.

1. Weryfikacji w przypadku projektu rozliczanego na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków podlegają dokumenty finansowo – księgowo wraz z dowodami zapłaty oraz pozostała dokumentacja źródłowa (w przypadku wniosków o płatność PUP, sprawdzaniu podlega jedynie próba faktur i dokumentów księgowych), która jest niezbędna do ustalenia kwalifikowalności wydatków.
2. Weryfikacji w przypadku projektu rozliczanego metodami uproszczonymi podlegają dowody postępu rzeczowego projektu oraz dokumenty potwierdzające osiągnięcie produktów lub rezultatów określonych w umowie o dofinansowanie np. listy obecności, certyfikaty, przy czym w przypadku projektu skierowanego do uczestników weryfikacji podlegają w szczególności dokumenty potwierdzające kwalifikowalność uczestnika projektu (m.in. oświadczenia, zaświadczenia urzędowe).

Ponadto:

- weryfikacja wniosków o płatność następuje w terminie 20 dni roboczych od dnia ich otrzymania. W przypadku pogłębionej analizy do terminu weryfikacji wniosku o płatność dolicza się czas oczekiwania na dokumenty od beneficjenta,
- weryfikacja projektu rozliczanego na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków oraz projektu rozliczanego metodami uproszczonymi prowadzona jest z wykorzystaniem danych i dokumentów przekazywanych za pośrednictwem CST2021,
- IP może na każdym etapie realizacji projektu przeprowadzać pogłębioną analizę polegającą na weryfikacji dokumentów źródłowych potwierdzających wszystkie wydatki wykazane we wniosku o płatność i wszystkie dane uczestników,
- w przypadku cyklicznego wykazywania w kolejnych wnioskach o płatność 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 nieuzasadnionych wydatków.

Metodyka doboru dokumentów i danych uczestników do weryfikacji pogłębionej w ramach wniosków o płatność stanowi załącznik nr 2 do Roczego Planu Kontroli IP WUP Kielce na okres od 01 lipca 2024 r. do 30 września 2024 r.

Dobór dokumentów do weryfikacji wskaźników efektywności zatrudnieniowej / wskaźników rezultatu bezpośredniego.

W ramach kontroli na zakończenie realizacji projektu weryfikowane jest osiągnięcie wskaźników efektywności zatrudnieniowej / wskaźników rezultatu bezpośredniego do 4 tygodni po zakończeniu udziału w projekcie. Weryfikacja ta dokonywana jest na podstawie sporządzonego przez Beneficjenta zestawienia uczestników, którzy zakończyli udział w projekcie.

Obligatoryjnemu sprawdzeniu podlegają dokumenty poświadczające osiągnięcie wskaźnika efektywności zatrudnieniowej/ rezultatu bezpośredniego dotyczące min. 5% próby wszystkich uczestników ujętych w zestawieniu, wybranych metodą losową. Do arkusza Excel wpisujemy wzór= $LOS()*(n-1)+1$ (gdzie n stanowi liczbę ponumerowanych wcześniej uczestników), a następnie kopiujemy go do komórek w kolumnie. Komputer automatycznie generuje liczby losowe oznaczające nr uczestników wybranych do kontroli.

W przypadku negatywnej weryfikacji spełnienia kryterium efektywności zatrudnieniowej / rezultatu bezpośredniego w wylosowanej 5%-ej próbie osoba weryfikująca poszerza próbę o kolejne 5%. Czynność taka kontynuowana będzie do momentu, gdy w danej 5%-ej grupie uczestników nie stwierdzi się uchybień lub weryfikacji poddanych zostanie 100% uczestników projektu.

Kontrole na zakończenie realizacji projektu.

Kontrola na zakończenie realizacji projektu na dokumentach przeprowadzana jest obligatoryjnie. Kontrola odbywa się w Wojewódzkim Urzędzie Pracy, po złożeniu przez beneficjenta końcowego wniosku o płatność.

Kontrola polega na weryfikacji końcowego wniosku o płatność, weryfikacji osiągnięcia wskaźników efektywności zatrudnieniowej / rezultatu bezpośredniego oraz sprawdzeniu kompletności i prawidłowości dokumentacji związanej z realizacją projektu, która dostępna jest w siedzibie WUP. Sprawdzeniu podlegają także informacje na temat tożsamości i lokalizacji podmiotów przechowujących dokumenty, wymagane w celu zapewnienia właściwej ścieżki audytu.

Ponadto WUP na etapie weryfikacji wniosku końcowego zwraca się do IZ o przekazanie informacji na temat ewentualnej kontroli przeprowadzonej przez IZ.

Kontrole po zakończeniu realizacji projektu.

Zakończenie realizacji projektu i jego rozliczenie nie wyklucza możliwości przeprowadzenia kontroli w okresie wskazanym w umowie o dofinansowanie oraz prowadzenia procedur związanych z odzyskiwaniem wydatków niekwalifikowalnych. Kontrole te będą traktowane jako kontrole doraźne i nie są ujmowane w Rocznym Planie Kontroli.

Kontrole doraźne.

IP może kierować do IZ wnioski o przeprowadzenie kontroli doraźnej nieujętej w Rocznym Planie Kontroli w odniesieniu do projektów i beneficjentów zaangażowanych we wdrażanie FEŚ na lata 2021-2027 w sytuacji, gdy zachodzi uzasadnione podejrzenie występowania nieprawidłowości w projekcie. Przedmiotem kontroli w trybie doraźnym będzie w szczególności weryfikacja uzyskanych informacji pod względem zgodności ze stanem faktycznym.

SCHEMAT ORGANIZACYJNY WOJEWÓDZKIEGO URZĘDU PRACY W KIELCACH			
DYREKTOR		DN	
GŁÓWNY KSIĘGOWY	BF	WICEDYREKTOR	
Wydział Budżetu i Finansów		DR	
<i>Zespół ds. Planowania i Finansów</i>		PRP	
<i>Zespół ds. Obsługi Finansowo-Księgowej Projektów i Pomocy Technicznej</i>		PRP-I	
<i>Zespół ds. Obsługi Finansowo-Księgowej Funduszy Celowych</i>		PRP-II	
<i>Zespół ds. Planowania i Platności</i>	PRP-III		
Wydział Kadr i Administracji	OKA		
Wieloosobowe stanowisko ds. Organizacji i Kadr	OKA-I	Wieloosobowe stanowisko ds. Kontroli PO WER i RPOWŚ	KP
Zespół ds. Administracji i Zamówień	OKA-II		
Stanowisko ds. BHP	BHP	Centrum Informacji i Planowania Kariery Zawodowej	CIZ
Inspektor Ochrony Danych	IOD	Zespół ds. Koordynacji Systemów Zabezpieczenia Społecznego	KSZ
Wieloosobowe stanowisko ds. Obsługi Prawnej	RP	Zespół Informatyki	OI
Wydział Promocji i Badań	PB	Biuro Koordynacji ds. Wojewódzkiego Zespołu Koordynacji	BK
<i>Zespół ds. Promocji i Komunikacji Społecznej</i>	PB-I		
<i>Zespół ds. Badań i Analiz Rynku Pracy</i>	PB-II		
Zespół ds. Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych	FGŚP		
Wydział Usług Rozwojowych	BUR		
<i>Zespół ds. Obsługi Usług Rozwojowych dla Pracodawców</i>	BUR-I		
<i>Zespół ds. Obsługi Usług Rozwojowych dla Klientów Indywidualnych</i>	BUR-II		

METODYKA DOBORU DOKUMENTÓW I DANYCH UCZESTNIKÓW DO WERYFIKACJI POGŁĘBIONEJ W RAMACH WNIOSKÓW O PŁATNOŚĆ

Pogłębiona analiza wniosków o płatność i danych uczestników dokonywana jest na podstawie dokumentów potwierdzających dane wykazane we wniosku o płatność i dane uczestników. Metodyka doboru dokumentów i danych uczestników do weryfikacji pogłębionej zależy od sposobu rozliczenia wydatków we wniosku o płatność, tj.:

1. rozliczanie na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków,
lub
2. metod uproszczonych.

Ad. 1) Pozycje z wniosku o płatność tzw. próba wydatków uwzględnia wydatki wybrane w oparciu o profesjonalny osąd polegający na doborze celowym na podstawie wiedzy i doświadczenia osoby weryfikującej wniosek o płatność oraz wydatki wybrane metodą losową *** jednocześnie uwzględniając poniższe zasady:

- obligatoryjnemu sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa dotycząca minimum 5% pozycji wydatków, jednak nie mniej niż 3 pozycje wydatków i nie więcej niż 10 pozycji wydatków, które zostały wykazane w tym wniosku, czyli próba dokumentów w próbie dokumentów uwzględniane są w szczególności:
 - ✓ wydatki dotyczące zamówień publicznych,
 - ✓ wydatki dotyczące wykonania różnego rodzaju produktów /opracowań /ekspertyz na rzecz projektu, a w szczególności powstałych jako efekty umów cywilnoprawnych zawartych w projekcie,
 - ✓ ponadto w każdym przypadku weryfikacja uwzględnia dokumenty związane z wyborem wykonawców do realizacji zamówień o wartości równej lub wyższej niż próg określony w przepisach wydanych na podstawie ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (tj. Dz.U. z 2023 r. poz.1605 z późn.zm.),
 - ✓ w przypadku projektu skierowanego do uczestników – obligatoryjnemu sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa dotycząca **minimum 5% uczestników** projektu wykazanych w okresie rozliczeniowym, za jaki składany jest wniosek o płatność jednak nie mniej niż 3 i nie więcej niż 10 uczestników (nie dotyczy projektów niekonkurencyjnych PUP finansowanych z FP),

- ✓ dodatkowo w przypadku wniosku o płatność zawierającego rozliczenie wydatków poniesionych na refundację kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy w projektach konkurencyjnych (działanie 10.7), każdorazowo weryfikacji podlega 100% faktur oraz dowodów księgowych dotyczących rozliczenia kosztów refundacji wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy.
- ✓ Główne założenia metodyki doboru próby:

Populacja	Obligatoryjne sprawdzenie wniosków o płatność	
Dobór próby	Tak	
Minimalna wielkość próby (%)	5%	
Metoda doboru próby:	-	Udział w próbie (%)
• na podstawie ryzyka	NIE	-
• dobór losowy	TAK	nie więcej niż 1/3 próby
• ocena ekspercka	TAK	nie mniej niż 2/3 próby
• inny (jaki?)	NIE	-

Ad.2) Metodyka doboru dokumentów dotyczących wydatków najbardziej ryzykownych do sprawdzenia w trakcie weryfikacji wniosku o płatność i danych uczestników projektu, **w którym wydatki bezpośrednie rozliczane są metodami uproszczonymi**, uwzględnia następujące wymogi:

- w przypadku wydatków rozliczanych **kwotą ryczałtową** – obligatoryjnemu sprawdzeniu podlega 100% dokumentacji potwierdzającej wykonanie zadań objętych kwotami ryczałtowymi (zgodnie z umową o dofinansowanie projektu),
- w przypadku wydatków rozliczanych **stawkami jednostkowymi** – obligatoryjnemu sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa dotycząca **minimum 5%** rozliczanych we wniosku o płatność stawek jednostkowych, jednak nie mniej niż 3,
- w przypadku projektu rozliczanego kwotami ryczałtowymi lub stawkami jednostkowymi skierowanego do uczestników – obligatoryjnemu sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa dotycząca **min. 5%** uczestników projektu wykazanych w okresie rozliczeniowym, za jaki składany jest wniosek o płatność, jednak nie mniej niż 3.

*** Metoda losowa obejmuje nie mniej niż 1 pozycję, jednak nie przekracza 1/3 ogółu pozycji wybranych do sprawdzenia.

Dobór prosty losowy -sposób postępowania:

- dokumenty do kontroli należy ponumerować (jeśli nie zostały ponumerowane),
- dokonać wyboru liczb losowych poprzez wygenerowanie ich za pomocą programu Excel,

- dokonać wyboru próby losowej poprzez powiązanie wygenerowanych liczb losowych z numerem elementu wchodzącego w skład dokumentacji.

Przykład: wybrać liczby losowe z przedziału od 1 do 40. Formatujemy kolumnę w arkuszu, aby pokazywała liczby całkowite. W komórce arkusza Excel wpisujemy wzór=LOS()*(40-1)+1, który następnie kopiujemy do komórek w kolumnie. Komputer automatycznie generuje liczby losowe np. 5,10,25.

ROZNY PLAN KONTROLI WOJEWÓDZKIEGO URZĘDU PRACY W KIELCACH W RAMACH PROGRAMU REGIONALNEGO FUNDUSZE EUROPEJSKIE DLA ŚWIĘTOKRZYSKIEGO 2021-2027 NA OKRES OD 01 PAŹDZIERNIKA 2024 r. DO 30 CZERWCA 2025 r.

1. Ogólne założenia dotyczące kontroli.

Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach pełniący funkcję Instytucji Pośredniczącej w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027, działając na podstawie Ustawy z dnia 28 kwietnia 2022 roku o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021-2027 oraz Uchwały nr 438/24 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 17.07.2024 r., prowadzi będzie kontrole projektów w ramach następujących działań programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027:

PRIORYTET FESW.10 – AKTYWNI NA RYNKU PRACY

Działanie FESW.10.01 Aktywizacja zawodowa osób bezrobotnych i poszukujących pracy,

Działanie FESW.10.02 Wsparcie osób młodych na regionalnym rynku pracy,

Działanie FESW.10.03 Wsparcie osób młodych z grupy NEET - Inicjatywa ALMA,

Działanie FESW.10.04 Kompetentne kadry instytucji rynku pracy w regionie,

Działanie FESW.10.05 Zrównoważony rynek pracy – nowa „JA”,

Działanie FESW.10.07 Działania na rzecz osób zagrożonych utratą pracy,

Działanie FESW.10.08 Zwiększenie możliwości zawodowych osób zatrudnionych,

Działanie FESW.10.10 Zwiększenie możliwości zawodowych osób ubogich pracujących.

Kontrola realizowanych projektów ma na celu sprawdzenie dostarczenia towarów i usług współfinansowanych w ramach projektów, faktycznego poniesienia wydatków, a także zgodności z celami szczegółowymi programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 oraz obowiązującymi przepisami prawa i wytycznymi.

Kontrola projektów prowadzona będzie co do zasady w trakcie ich realizacji, z uwzględnieniem stopnia zaawansowania rzeczowego i finansowego projektów. Ustalony harmonogram kontroli będzie uwzględniał kontrole projektów ocenionych jako ryzykowne pod względem finansowym

i realizacyjnym, tak aby umożliwić ewentualne działania korygujące i odzyskanie wydatków niekwalifikowanych w trakcie realizacji projektu.

2. Opis stosowanych w instytucji procedur kontroli.

Zespół ds. Obsługi Finansowej i Monitorowania oraz Zespół ds. Kontroli Projektów przeprowadzać będą kontrole projektów zgodnie z procedurami zamieszczonymi w Instrukcjach Wykonawczych Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach pełniącego rolę Instytucji Pośredniczącej w ramach Działań 10.1, 10.2, 10.3, 10.4, 10.5, 10.7, 10.8, 10.10 programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027.

3. Struktura organizacyjna Wojewódzkiego Urzędu Pracy.

W załączniku nr 1 do Roczego Planu Kontroli IP WUP Kielce na okres od 1 października 2024 r. do 30 czerwca 2025 r. zamieszczona została struktura organizacyjna Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach.

Weryfikację wniosków o płatność prowadzi będą pracownicy Zespołu ds. Obsługi Finansowej i Monitorowania, a kontrole projektów na miejscu wykonywać będą pracownicy Zespołu ds. Kontroli Projektów.

Zespół ds. Obsługi Finansowej i Monitorowania zaangażowany w realizację programu regionalnego FEŚ 2021-2027 orientacyjnie liczy 11 pracowników (10,35 etatu), w tym kierownik Zespołu, natomiast w Zespole ds. Kontroli projektów zatrudnionych jest orientacyjnie 5 pracowników (5 etatów), w tym kierownik Zespołu. Zespół kontrolujący przeprowadzający kontrolę na miejscu liczył będzie co najmniej 2 osoby, w tym kierownik zespołu kontrolującego. Wszystkie osoby zaangażowane w proces kontroli będą bezstronne wobec podmiotów kontrolowanych. Zapewnić to mają odpowiednie procedury opisane szczegółowo w *Instrukcjach wykonawczych Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach pełniącego rolę Instytucji Pośredniczącej w ramach Działań 10.1, 10.2, 10.3, 10.4, 10.5, 10.7, 10.08, 10.10* programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 stosowanych przez Zespół ds. Kontroli Projektów. W uzasadnionych przypadkach nie wyklucza się udziału pracowników komórek organizacyjnych Wydziału Polityki Rynku Pracy (PRP) w czynnościach kontrolnych. Pracownicy PRP mogą zapewnić odpowiednie wsparcie merytoryczne Zespołu ds. Kontroli Projektów, po uprzednim stwierdzeniu ich niezależności w stosunku do instytucji kontrolowanej.

Wszystkie osoby biorące udział w czynnościach kontrolnych podpisywać będą, po uprzednim sprawdzeniu braku konfliktu interesów, deklaracje bezstronności.

4. Planowany czas trwania kontroli.

Planuje się, iż kontrola projektu trwać będzie od dwóch do czterech dni roboczych w przypadku kontroli w trakcie trwania projektu i jeden dzień w przypadku wizyty monitoringowej i kontroli trwałości po zakończeniu realizacji projektu. Dopuszcza się możliwość przedłużenia kontroli.

5. Planowana do kontroli ilość projektów.

Kontrole projektów w ramach programu regionalnego FEŚ 2021-2027 planowane są w odniesieniu do projektów, które spełniają definicję projektu realizowanego, tj. projektu w ramach którego planowane jest certyfikowanie wydatków do Komisji Europejskiej w roku obrachunkowym 2024/2025, w którym złożono co najmniej 1 niezerowy wniosek o płatność (projekty rozliczane na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków) lub projekty, na których realizację zawarto umowę o dofinansowanie (projekty rozliczane metodami uproszczonymi, w celu realizacji wizyt monitoringowych przed rozliczeniem wydatków). Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach planuje przeprowadzenie kontroli co najmniej 20% liczby projektów najbardziej ryzykownych realizowanych w danym roku obrachunkowym w ramach działania, za wdrażanie którego jest odpowiedzialny (Działanie 10.1, 10.2, 10.3, 10.4, 10.5, 10.7, 10.08, 10.10) oraz co najmniej 10% pozostałej liczby projektów w ramach wyżej wskazanych działań, wybranych losowo. Powyższy odsetek dotyczy projektów wybieranych w sposób konkurencyjny i niekonkurencyjny.

Główne założenia metodyki doboru próby:

Populacja	Projekty realizowane w roku obrachunkowym	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)	30%	
Metoda doboru próby:		Udział w próbie (%)
• na podstawie ryzyka	TAK	20%
• dobór losowy	TAK	10%
• ocena ekspercka	NIE	-
• inny (jaki?)	NIE	-

Metodyka doboru próby projektów do kontroli na miejscu stanowi *załącznik nr 3* do niniejszego Roczego Planu Kontroli.

Analiza ryzyka będzie opracowana na dzień 30.09.2024 r. i aktualizowana kwartalnie, na dzień 31.12.2024 r., 31.03.2025 r. z uwzględnieniem nowych projektów spełniających definicję projektu realizowanego do końca II kwartału 2025 r.

Z puli projektów podlegających kontroli w danym roku obrachunkowym dopuszcza się wyłączenie projektów już skontrolowanych w roku poprzednim, jeśli ich realizacja nie budzi istotnych zastrzeżeń. Wyłączenie to nie dotyczy projektów, które zostały ocenione minimum według kategorii 3.

Z przeprowadzonego doboru projektów do kontroli, każdorazowo dokonywany będzie wydruk z programu Microsoft Excel, który następnie zostanie zarchiwizowany w dokumentacji Zespołu ds. Kontroli Projektów.

Metodyka doboru projektów do kontroli będzie weryfikowana przez pracowników Zespołu ds. Kontroli Projektów, co najmniej raz w roku.

6. Zakres przedmiotowy kontroli realizacji projektów w siedzibie beneficjenta.

Kontroli na miejscu realizacji projektu, standardowo podlegać będą następujące obszary:

- zgodność rzeczowa realizacji projektu, w tym zgodność podejmowanych działań merytorycznych z celami projektu i prawidłowość realizacji zadań związanych z monitorowaniem projektu,
- prawidłowość realizacji polityk horyzontalnych, w tym równość kobiet i mężczyzn, równość szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami, Kartą Praw Podstawowych Unii Europejskiej, Konwencją o Prawach Osób Niepełnosprawnych, zasadą zrównoważonego rozwoju, a także zasadą DNSH,
- kwalifikowalność uczestników projektu oraz prawidłowość przetwarzania danych osobowych,
- prawidłowość rozliczeń finansowych,
- poprawność udzielania zamówień publicznych i stosowania przepisów unijnych,
- poprawność stosowania zasady konkurencyjności,
- kwalifikowalność personelu projektu,
- poprawność udzielania pomocy publicznej/pomocy de minimis,
- poprawność realizacji działań informacyjno-promocyjnych,
- archiwizacja dokumentacji i zapewnienie ścieżki audytu,
- prawidłowość realizacji projektów partnerskich,
- prawidłowość realizowanych form wsparcia (wizyta monitoringowa),
- sposób realizacji zaleceń pokontrolnych (jeżeli dotyczy).

7. Zakres przedmiotowy kontroli projektów rozliczanych metodami uproszczonymi (kwotami ryczałtowymi, stawkami jednostkowymi)

W przypadku projektów rozliczanych metodami uproszczonymi kontrola w siedzibie beneficjenta polega na sprawdzeniu posiadania przez beneficjenta oryginałów dokumentów, określonych w umowie o dofinansowanie, potwierdzających osiągnięcie rezultatów, wykonanie produktów lub zrealizowanie działań zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie projektu.

Zakres kontroli projektów rozliczanych metodami uproszczonymi obejmuje następujące obszary, tj.:

- zgodność rzeczowa realizacji projektu, w tym zgodność podejmowanych działań merytorycznych z celami projektu i prawidłowość realizacji zadań związanych z monitorowaniem projektu,
- prawidłowość realizacji polityk horyzontalnych, w tym równość kobiet i mężczyzn, równość szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami, Kartą Praw Podstawowych Unii Europejskiej, Konwencją o Prawach Osób Niepełnosprawnych, zasadą zrównoważonego rozwoju, a także zasadą DNSH,
- kwalifikowalność uczestników i prawidłowość przetwarzania danych osobowych,
- prawidłowość rozliczeń finansowych, z wyłączeniem weryfikacji faktycznego ponoszenia wydatków,
- kwalifikowalność personelu projektu tylko w zakresie dotyczącym projektów rozliczanych metodami uproszczonymi,
- prawidłowość realizacji działań informacyjno-promocyjnych,

- archiwizacja dokumentacji i zapewnienie ścieżki audytu,
- prawidłowość realizacji projektów partnerskich.

W przypadku stosowania stawek jednostkowych kontroli podlega:

- prawidłowość stosowania stawek, w tym właściwe określenie wysokości stawki,
- stopień zrealizowania zadań, w tym wykonana liczba usług,
- osiągnięcie zadeklarowanych wskaźników realizacji celów szczegółowych FES 2021-2027.

8. Zakres przedmiotowy wizyty monitoringowej.

Celem wizyty monitoringowej jest weryfikacja sposobu realizacji projektu w miejscu prowadzenia działań merytorycznych (np. w miejscu szkolenia, stażu, konferencji).

Planuje się przeprowadzenie co najmniej jednej wizyty monitoringowej w ramach każdego projektu wybranego do kontroli w danym roku obrachunkowym. Odstąpienie od realizacji wizyty monitoringowej jest możliwe wyłącznie w uzasadnionych przypadkach (np. w sytuacji, gdy uniemożliwia to specyfika projektu, tj. nie są realizowane działania, które można skontrolować w ramach wizyty monitoringowej).

Zakres przedmiotowy wizyty monitoringowej obejmować będzie sprawdzenie:

1. Czy wizytowana forma wsparcia odbywa się w terminie i miejscu wskazanym w harmonogramie realizacji wsparcia udostępnionym przez beneficjenta zgodnie z umową o dofinansowanie?
2. Czy wizytowana forma wsparcia jest zgodna z celem projektu oraz wpisuje się w cele szczegółowe FES?
3. Czy wizytowana forma wsparcia jest zgodna z umową o dofinansowanie realizacji projektu i zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie, m.in. w zakresie: tematyki wsparcia, terminu realizacji wsparcia, sposobu udzielenia wsparcia, liczby uczestników?
4. Czy sprzęt, wyposażenie oraz elementy infrastruktury zakupione w celu udzielenia wsparcia dostępne w miejscu realizacji formy wsparcia są wykorzystywane zgodnie z przeznaczeniem?
5. Czy wizytowana forma wsparcia skierowana jest do odpowiedniej grupy docelowej, wskazanej we wniosku (na podstawie informacji uzyskanej od uczestników)?
6. Czy liczba osób podpisanych na liście obecności jest zgodna z liczbą osób obecnych w miejscu realizacji usługi?
7. Czy pomieszczenia, w których realizowane są zadania merytoryczne oraz materiały udostępnione uczestnikom są dostosowane pod kątem potrzeb osób z niepełnosprawnościami zgodnie z *Wytocznymi dotyczącymi realizacji zasad równościowych w ramach funduszy unijnych na lata 2021-2027*?
8. Czy uczestnik projektu wie, że bierze udział w projekcie dofinansowanym z EFS?
9. Czy uczestnicy projektu są zadowoleni z udziału w monitorowanej formie wsparcia, tj. czy wsparcie jest dostosowane do ich potrzeb?
10. Czy usługi w ramach projektu świadczone są na odpowiednim poziomie merytorycznym?
11. Czy zapewniono odpowiednią jakość materiałów szkoleniowych/dydaktycznych?

12. Jak uczestnicy projektu oceniają organizację wizytowanej formy wsparcia (lokalizacja, warunki techniczne)?
13. Czy prawidłowo oznaczono miejsce realizacji wizytowanej formy wsparcia?
14. Czy prawidłowo oznaczono materiały szkoleniowe, dydaktyczne?

W trakcie wizyty monitoringowej przeprowadzany będzie także wywiad/ankieta z uczestnikami, w celu poznania ich opinii na temat realizowanego wsparcia, w tym jakości prowadzonych działań oraz zweryfikowania, czy mają świadomość współfinansowania wsparcia z Funduszy Europejskich.

9. Kontrole na zakończenie realizacji projektu.

Kontrola na zakończenie realizacji projektu na dokumentach przeprowadzana jest obligacyjnie. Kontrola odbywa się w siedzibie Wojewódzkiego Urzędu Pracy, po złożeniu przez beneficjenta końcowego wniosku o płatność.

Kontrola polega na weryfikacji końcowego wniosku o płatność, weryfikacji osiągnięcia wskaźników tzw. efektywności zatrudnieniowej / rezultatu bezpośredniego oraz sprawdzeniu kompletności i prawidłowości dokumentacji związanej z realizacją projektu, która dostępna jest w siedzibie WUP. Ponadto sprawdzeniu podlegają informacje na temat tożsamości i lokalizacji podmiotów przechowujących dokumenty, które są wymagane w celu zapewnienia właściwej ścieżki audytu.

Kontrola na zakończenie, może objąć także kontrolę na miejscu w siedzibie beneficjenta, zwłaszcza w sytuacji, gdy kontrola na dokumentach nie daje wystarczającego zapewnienia, że cele projektu zostały osiągnięte oraz że dokumentacja projektowa jest dostępna i kompletna.

10. Kontrole po zakończeniu realizacji projektu.

Zakończenie realizacji projektu i jego rozliczenie nie wyklucza możliwości przeprowadzenia kontroli w okresie wskazanym w umowie o dofinansowanie oraz prowadzenia procedur związanych z odzyskiwaniem wydatków niekwalifikowalnych. Kontrole te będą traktowane jako kontrole doraźne i nie są ujmowane w Rocznym Planie Kontroli.

11. Metodyka wyboru dokumentacji podczas kontroli projektów na miejscu.

Wojewódzki Urząd Pracy przeprowadzał będzie kontrole na miejscu na reprezentatywnej próbie dokumentacji finansowej (tj. dokumentów źródłowych i dowodów zapłaty) i tzw. próbie merytorycznej projektu (tj. sprawdzana będzie kwalifikowalność uczestników projektu, udzielona/otrzymana pomoc publiczna, przeprowadzone zamówienia publiczne itp.) w tym ocenę jakości realizowanych działań. Co do zasady, wybór dokumentów będzie odnosił się do wydatków planowanych jako certyfikowane do Komisji Europejskiej w danym roku obrachunkowym.

Założenia do metodyki wyboru dokumentacji podczas kontroli projektów na miejscu, przedstawiono w załączniku nr 2 do Rocznego Planu Kontroli.

12. Planowana do kontroli ilość projektów podlegająca kontroli trwałości (operacji, rezultatów) i metodyka wyboru projektów do kontroli.

Kontrole trwałości w ramach EFS+ dotyczą:

- zachowania trwałości rezultatów określonych we wniosku o dofinansowanie projektu,
- zachowania trwałości projektu, zgodnie z zapisami art. 65 rozporządzenia ogólnego oraz Wytycznymi dotyczącymi kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027, tj. w przypadku gdy w projekcie ponoszono wydatki w ramach cross-finansingu, tzw. trwałość operacji.

Trwałość rezultatu może występować w projekcie niezależnie od obowiązku zachowania trwałości projektu (operacji) i wynika jedynie z zapisów wniosku o dofinansowanie projektu, w którym Beneficjent zobowiązał się do utrzymania wskaźników realizacji celów szczegółowych FES 2021-2027 przez określony czas, który co do zasady wykracza poza datę zakończenia projektu.

Kontrole trwałości (operacji, rezultatów) po zakończeniu realizacji projektów będą prowadzone niezależnie od kontroli na miejscu projektów realizowanych. Planuje się przeprowadzenie w roku obrachunkowym kontroli co najmniej 5% liczby projektów objętych tym obowiązkiem (zamieszczonych w bazie projektów podlegających kontroli trwałości). Kontroli tej podlegać będą zarówno projekty konkurencyjne jak i niekonkurencyjne zamieszczone w jednej *Bazie*.

Główne założenia metodyki doboru próby:

Populacja	Baza projektów objętych obowiązkiem zachowania trwałości projektu po ich zakończeniu.	
Dobór próby	Tak	
Minimalna wielkość próby (%)	5%	
Metoda doboru próby:	-	Udział w próbie (%)
• na podstawie ryzyka	TAK	3%
• dobór losowy	TAK	2%
• ocena ekspercka	NIE	-
• inny (jaki?)	NIE	-

Metodyka wyboru projektów do kontroli trwałości stanowi *załącznik nr 4* do Roczego Planu Kontroli.

13. Kontrole doraźne.

Kontrole doraźne przeprowadzone będą w odniesieniu do projektów i beneficjentów zaangażowanych we wdrażanie FES 2021-2027, w przypadku:

- otrzymania przez WUP, informacji dotyczących domniemanych nieprawidłowości lub zaniedbań ze strony beneficjenta,
- uchylania się przez beneficjenta od obowiązku składania wniosków o płatność zgodnie z umową o dofinansowanie,

– gdy w projekcie wprowadzane są częste (istotne) zmiany.

Przedmiotem kontroli w trybie doraźnym będzie w szczególności weryfikacja uzyskanych informacji pod względem zgodności ze stanem faktycznym.

Częstotliwość i obszary prowadzenia kontroli doraźnych wynikać będą z ewentualnych nieprawidłowości /uchybień/zaniedbań beneficjentów oraz informacji i skarg otrzymanych w związku z realizacją projektów wybieranych w sposób konkurencyjny i niekonkurencyjny.

Kontrole w trybie doraźnym nie są ujmowane w RPK.

14. Kontrole zlecane podmiotom zewnętrznym.

W danym roku obrachunkowym, Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach nie planuje zlecenia podmiotom zewnętrznym kontroli projektów.

15. Dobór dokumentów i danych uczestników do weryfikacji pogłębionej w ramach wniosków o płatność.

W ramach weryfikacji wniosku o płatność sprawdzeniu podlegają dane uczestników projektu dostępne w CST2021 oraz dokumenty źródłowe dotyczące wydatków wykazanych we wniosku o płatność. W celu zapewnienia prawidłowej oceny kwalifikowalności wydatków, w trakcie weryfikacji wniosku o płatność i danych uczestników, dokonywana jest pogłębiona analiza polegająca na weryfikacji dokumentów źródłowych. Analiza dokonywana jest na podstawie dokumentów potwierdzających dane wykazane we wniosku o płatność i dane uczestników. Pozycje z wniosku o płatność są wybierane do weryfikacji w oparciu o metodykę doboru dokumentów dotyczących wydatków najbardziej ryzykownych do sprawdzenia w trakcie weryfikacji wniosku o płatność i danych uczestników. Weryfikacja dokumentów dokonywana jest zgodnie z „Wytycznymi dotyczącymi kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027”. Sposób prowadzenia pogłębionej analizy zależy od sposobu rozliczania wydatków we wniosku o płatność, tj. rozliczanie na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków lub metod uproszczonych.

- 1) Weryfikacji w przypadku projektu rozliczanego na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków podlegają dokumenty finansowo – księgowo wraz z dowodami zapłaty oraz pozostała dokumentacja źródłowa dotycząca m.in. zgodności przeprowadzonych postępowań z Prawem Zamówień Publicznych, zasadą konkurencyjności, rozeznaniem rynku. W przypadku wniosków o płatność PUP, sprawdzaniu podlega jedynie próba faktur i dokumentów księgowych, która jest niezbędna do ustalenia kwalifikowalności wydatków.
- 2) Weryfikacji w przypadku projektu rozliczanego metodami uproszczonymi, podlegają dowody postępu rzeczowego projektu oraz dokumenty potwierdzające osiągnięcie produktów lub rezultatów określonych w umowie o dofinansowanie np. listy obecności, certyfikaty. W przypadku projektu skierowanego do uczestników weryfikacji podlegają w szczególności dokumenty potwierdzające kwalifikowalność uczestników projektu (m.in. zaświadczenia, zaświadczenia urzędowe, oświadczenia).

Ponadto:

- weryfikacja wniosków o płatność następuje w terminie 20 dni roboczych od dnia ich otrzymania. W przypadku pogłębionej analizy do terminu weryfikacji wniosku o płatność, dolicza się czas oczekiwania na dokumenty od beneficjenta,
- weryfikacja projektu rozliczanego na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków oraz projektu rozliczanego metodami uproszczonymi, prowadzona jest z wykorzystaniem danych i dokumentów przekazywanych za pośrednictwem CST2021,
- IP może na każdym etapie realizacji projektu, przeprowadzać pogłębioną analizę, polegającą na weryfikacji dokumentów źródłowych potwierdzających wszystkie wydatki wykazane we wniosku o płatność i wszystkie dane uczestników projektu,
- w przypadku cyklicznego wykazywania w kolejnych wnioskach o płatność, 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 nieuzasadnionych wydatków.

Metodyka doboru dokumentów i danych uczestników do weryfikacji pogłębionej w ramach wniosków o płatność stanowi *załącznik nr 2* do Roczego Planu Kontroli IP WUP Kielce na okres od 1 października 2024 r. do 30 czerwca 2025 r.

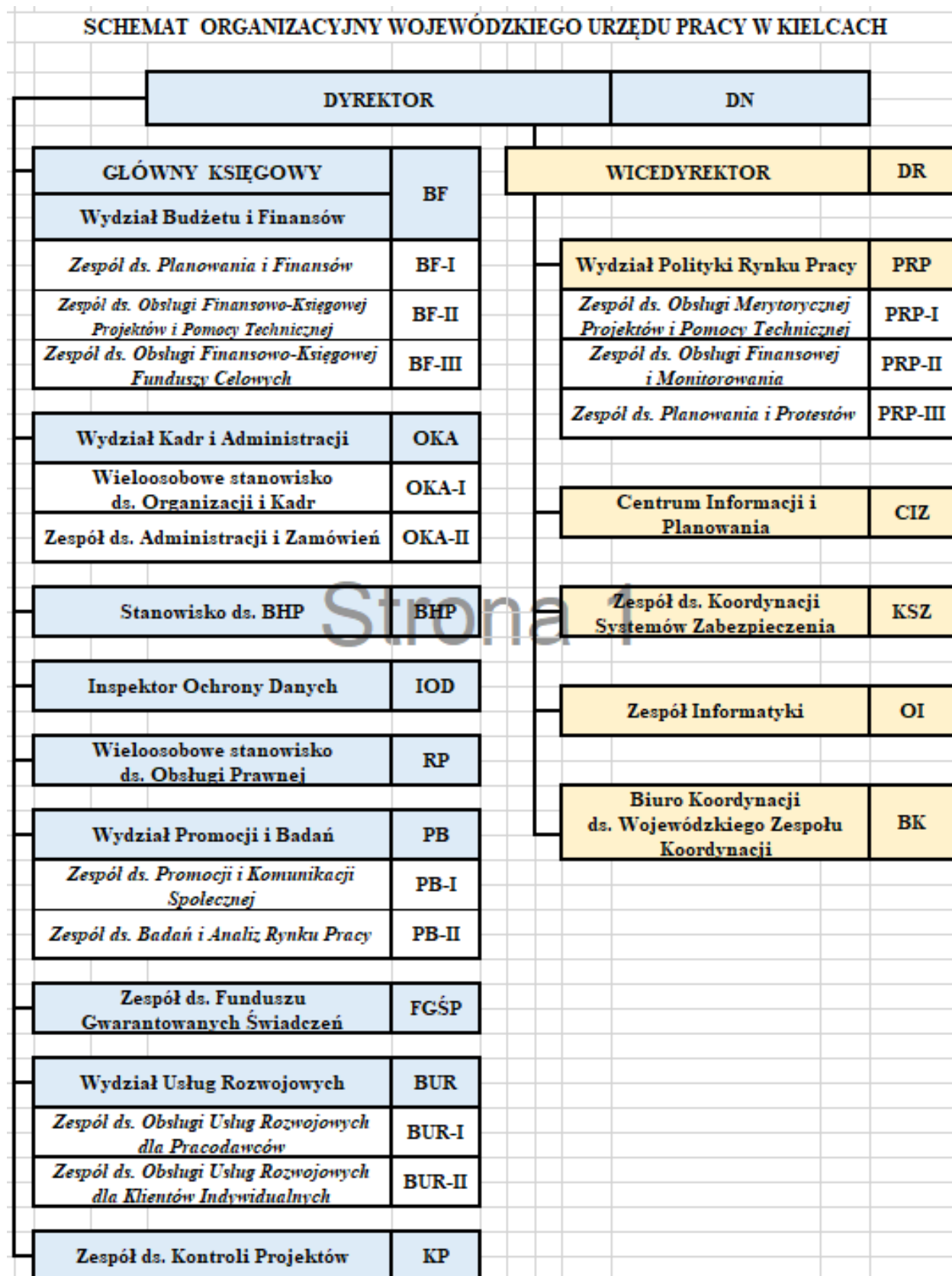
16. Dobór dokumentów do weryfikacji wskaźników efektywności zatrudnieniowej/ wskaźników rezultatu bezpośredniego.

W ramach kontroli na zakończenie realizacji projektu weryfikowane jest osiągnięcie wskaźników tzw. efektywności zatrudnieniowej / wskaźników rezultatu bezpośredniego, w okresie do 4 tygodni po zakończeniu przez uczestnika udziału w projekcie. Weryfikacja dokonywana jest na podstawie sporządzonego przez Beneficjenta zestawienia uczestników, którzy zakończyli udział w projekcie.

Obowiązkowemu sprawdzeniu podlegają dokumenty, które potwierdzają osiągnięcie wskaźnika tzw. efektywności zatrudnieniowej / rezultatu bezpośredniego, dotyczące min. 5% próby wybranej metodą losową z wszystkich uczestników projektu ujętych w zestawieniu. Do arkusza Excel wpisujemy wzór= $LOS()*(n-1)+1$ (gdzie n stanowi liczbę ponumerowanych wcześniej uczestników), a następnie kopiujemy go do komórek w kolumnie. Komputer automatycznie generuje liczby losowe oznaczające numery uczestników wybranych do kontroli.

W przypadku negatywnej oceny spełnienia kryterium tzw. efektywności zatrudnieniowej / rezultatu bezpośredniego w wylosowanej 5% próbie, osoba kontrolująca, poszerza próbę o kolejne 5%. Czynność ta kontynuowana będzie do momentu, gdy w danej 5% grupie uczestników, nie stwierdzi się uchybień lub zostanie sprawdzonych 100% uczestników projektu.

Załącznik nr 1 do Roczego Planu Kontroli IP WUP Kielce na okres od 1 października 2024 r. do 30 czerwca 2025 r.



Załącznik nr 2 do Roczego Planu Kontroli IP WUP Kielce na okres od 1 października 2024 r. do 30 czerwca 2025 r.

METODYKA DOBORU DOKUMENTÓW DO KONTROLI

Kontrola na miejscu realizacji projektu prowadzona jest na próbie dokumentów. W trakcie kontroli weryfikowane jest co najmniej 5% dokumentów w niżej wymienionych obszarach realizacji projektu przewidzianego do kontroli.

1. Kontrola prawidłowości zakwalifikowania uczestników do udziału w projekcie.

W przypadku dokumentacji dotyczącej uczestników projektu (np. formularzy rekrutacyjnych, zaświadczeń o zatrudnieniu, oświadczeń itp.) podczas kontroli w trakcie realizacji projektu, sprawdzana jest dokumentacja dotycząca co najmniej 10% uczestników. Ze względu na to, iż w danym projekcie występować będą jednorodni uczestników przyjmuje się dobór dokumentów na zasadzie losowania. Przed przystąpieniem do wykonywania czynności kontrolnych, zespół kontrolujący występuje pisemnie do beneficjenta o przekazanie wykazu wszystkich uczestników, którzy rozpoczęli udział w projekcie. Zespół kontrolny na podstawie otrzymanego wykazu, wybierze do próby w sposób losowy, uczestników projektu. W sytuacji, gdy w sprawdzonej 10% grupie uczestników projektu stwierdzone zostaną nieuzasadnione wydatki, które mogą mieć istotny wpływ na prawidłowość realizacji projektu, zespół kontrolujący powiększa próbę o kolejne 10%. Czynność ta kontynuowana będzie do momentu, gdy w danej 10% grupie uczestników nie stwierdzi się wyżej wskazanych nieprawidłowości lub sprawdzonych zostanie 100% uczestników projektu. W przypadku, gdy liczba uczestników wynosi więcej niż 200 osób, minimalna próba może zostać zmniejszona do 20 osób.

2. Kontrola dokumentacji finansowej

W przypadku kontroli dokumentacji finansowej weryfikacji podlegać będą dokumenty finansowe ujęte w formie zestawienia w zatwierdzonych wnioskach o płatność. Wszystkie te dokumenty, zespół kontrolujący oraz Zespół ds. Obsługi Finansowej i Monitorowania pozyskuje z systemu CST2021.

Przyjęto, że liczebność próby dokumentów finansowych do kontroli stanowić będzie minimum 5% liczby dokumentów objętych weryfikowanym wnioskiem o płatność. Wybór dokumentów do kontroli będzie odbywał się w sposób losowy. Próba dokumentów do kontroli uwzględniać będzie wydatki dotyczące wszystkich zadań realizowanych w projekcie, a w próbie uwzględnione będą w szczególności:

- wydatki związane z wynagrodzeniami personelu,
- wydatki dotyczące zamówień o wartości powyżej 50 000,00 PLN netto udzielane w ramach projektu z zastosowaniem trybów określonych w Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027,
- wydatki dotyczące wykonywania różnego rodzaju produktów / opracowań / ekspertyz na rzecz projektu, w szczególności powstałych jako efekty umów cywilnoprawnych zawartych w projekcie.

W pierwszej kolejności kontrolowane będą dokumenty, które do tej pory nie były weryfikowane przy pogłębionej analizie wniosków o płatność.

W przypadku gdy suma wartości wydatków wykazanych w dokumentach wylosowanych do kontroli wynosi mniej niż 10% sumy wartości wydatków zadeklarowanych w weryfikowanym wniosku o płatność, zespół kontrolujący dokona dalszego losowania do momentu osiągnięcia 10% wartości wniosku o płatność.

W sytuacji gdy w trakcie czynności kontrolnych stwierdzone zostaną nieuzasadnione wydatki, które mogą mieć istotny wpływ na prawidłowość realizacji projektu, zespół kontrolujący poszerza wielkość próby o kolejne 5% dokumentów objętych danym wnioskiem o płatność. Czynność ta kontynuowana będzie do momentu, gdy w danej 5% próbie nie stwierdzi się wyżej wskazanych nieprawidłowości lub skontrolowanych zostanie 100% dokumentów finansowych.

3. Kontrola dokumentacji dotyczącej realizowanych form wsparcia

W trakcie kontroli weryfikowane jest co najmniej 5% każdej z zaplanowanych do realizacji form wsparcia, w danym projekcie. Wybór dokonywany jest w oparciu o dobór losowy. Z uwagi na duże doświadczenie Powiatowych Urzędów Pracy w realizacji instrumentów rynku pracy, przyjmuje się sprawdzenie co najmniej 5 umów dotyczących realizacji każdej realizowanej formy wsparcia.

4. Kontrola zamówień publicznych/zakupów dokonywanych zgodnie z zasadą konkurencyjności

W przypadku kontroli w zakresie zgodności udzielanych zamówień z *Prawem zamówień publicznych* weryfikowane są wszystkie dokumenty dotyczące wybranych losowo postępowań. Sprawdzeniu podlega całość dokumentów związanych z kontrolowanym postępowaniem pod względem merytorycznym oraz zgodności z ustawą Pzp, w szczególności: dokumenty określające kierownika zamawiającego, dokumenty określające zasady, tryb pracy, skład oraz zakres obowiązków członków Komisji Przetargowej, ogłoszenia o zamówieniu z dowodami nadania oraz publikacji, Specyfikacja Warunków Zamówienia (SWZ) wraz z wnioskami wykonawców o przekazanie SWZ i innymi dokumentami jej dotyczącymi, protokół z postępowania wraz z załącznikami, całość korespondencji prowadzonej przez zamawiającego z wykonawcami w trakcie przeprowadzania procedury zamówienia publicznego, inne niezbędne dokumenty w zależności od specyfiki trybu udzielanego zamówienia publicznego oraz dokumenty dotyczące środków ochrony prawnej.

Kontroli podlega co najmniej 20% postępowań, lecz nie mniej niż dwa postępowania. W celu doboru zamówień do kontroli, kolejno stosowane będą następujące czynniki ryzyka, tj.:

- Informacja o nieprawidłowościach – do kontroli wybierane będą w pierwszej kolejności te zamówienia, w odniesieniu do których IP powzięła informację o wystąpieniu nieprawidłowości,
- Tryb zamówienia – do kontroli wybierane będą w pierwszej kolejności te zamówienia, które zostały udzielone w trybie niekonkurencyjnym,
- Wartość zamówienia – im wyższa wartość zamówienia tym większe ryzyko wystąpienia nieprawidłowości.

Przy doborze do kontroli więcej niż jednego zamówienia, dla zapewnienia większej reprezentatywności próby, należy zastosować metodę losową. Do kontroli co do zasady, nie powinny być wybierane zamówienia, które podlegały weryfikacji pogłębionej wniosku o płatność, przez opiekuna projektu.

W przypadku postępowań z zastosowaniem *zasady konkurencyjności* sprawdzeniu także podlega całość dokumentacji związanej z kontrolowanym zamówieniem. W trakcie kontroli weryfikacji podlega co najmniej 20% postępowań, lecz nie mniej niż dwa postępowania, wybranych w oparciu o dobór losowy.

Jeżeli w kontrolowanych postępowaniach stwierdzone zostaną nieuzasadnione wydatki, które mogą mieć istotny wpływ na prawidłowość realizacji projektu, próba zostanie poszerzona o kolejne 10% postępowań, które zostaną wybrane również w sposób losowy. Czynność ta kontynuowana będzie do momentu, gdy w danej 10% próbie postępowań nie stwierdzi się wyżej wskazanych nieprawidłowości lub sprawdzonych zostanie 100% zrealizowanych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego.

5. Kontrola pomocy publicznej/pomocy de minimis

Kontroli podlegać będą wszystkie dokumenty związane z udzieloną pomocą publiczną dotyczące wybranych w oparciu o dobór losowy beneficjentów pomocy. Kontrola obejmuje weryfikację krzyżową oświadczeń uczestników, dotyczących otrzymanej pomocy publicznej/de minimis z danymi w systemie SUDOP. Weryfikacja będzie również obejmować sformalizowaną kontrolę przekazywania przez udzielającego pomocy (beneficjenta) danych o udzielonej pomocy w systemie SUDOP.

Podczas kontroli weryfikowana jest dokumentacja u co najmniej 10% beneficjentów pomocy, lecz nie mniej niż dwóch beneficjentów, którzy otrzymali pomocy. W przypadku, gdy w wylosowanej 10% próbie, stwierdzone zostaną nieuzasadnione wydatki, które mogą mieć istotny wpływ na prawidłowość realizacji projektu, zespół kontrolujący poszerza próbę o kolejne 10%. Czynność ta kontynuowana będzie do momentu, gdy w danej 10% próbie nie stwierdzi się wyżej wskazanych nieprawidłowości lub skontrolowana zostanie pomoc publiczna dotycząca 100 % beneficjentów pomocy.

W przypadku, gdy liczba beneficjentów pomocy wynosi więcej niż 200, minimalna próba może zostać zmniejszona do 20 osób.

Metodyka doboru dokumentów do kontroli będzie podlegała okresowej analizie (minimum raz w roku) pod kątem jej adekwatności, przydatności i efektywności osiągniętych na jej podstawie wyników do działań kontrolnych przeprowadzanych przez Zespół ds. Kontroli Projektów.

Załącznik nr 3 do Roczego Planu Kontroli IP WUP Kielce na okres od 1 października 2024 r. do 30 czerwca 2025 r.

METODYKA DOBORU PRÓBY PROJEKTÓW DO KONTROLI NA MIEJSCU

Kontroli poddanych zostanie **co najmniej 20%** liczby projektów najbardziej ryzykownych, realizowanych w danym roku obrachunkowym w ramach każdego Działania: 10.1, 10.2, 10.3, 10.4, 10.5, 10.7, 10.8, 10.10 spełniających definicję projektu realizowanego, tj. projektu, w ramach którego złożono co najmniej jeden niezerowy wniosek o płatność i planowane jest certyfikowanie wydatków do KE w roku obrachunkowym 2024/2025, wybranych zgodnie z poniższą metodyką oraz **co najmniej 10%** pozostałej liczby projektów w ramach wyżej wskazanych Działań, wybranych losowo.

W celu opracowania metodyki doboru projektów do kontroli przyjęto następujące czynniki ryzyka:

- Wartość projektu.
- Poprawność opracowania wniosków o płatność w ramach FEŚ 2021-2027.
- Data zakończenia projektu.
- Złożoność projektu (liczba uczestników).
- Wartość stwierdzonych wydatków niekwalifikowalnych (stwierdzonych dotychczas także na etapie weryfikacji wniosków o płatność).
- Liczba pozytywnie rozpatrzonych skarg i/lub potwierdzonych podejrzeń oszustw finansowych w związku z realizacją projektów danego beneficjenta nadzorowanych przez WUP.
- Liczba równolegle realizowanych przez beneficjenta projektów w ramach FEŚ 2021-2027 nadzorowanych przez WUP, których termin realizacji pokrywa się w całości lub w części.

Określenie wag dla wyżej wskazanych czynników ryzyka.

Czynnik ryzyka	Małe ryzyko – wielkość przypisanej wagi: 1	Średnie ryzyko – wielkość przypisanej wagi: 2	Duże ryzyko – wielkość przypisanej wagi: 3
1. Wartość projektu (Wp) – waga 0,25	Do 1.000.000,00 PLN	Od 1.000.000,00 do 1.500.000,00 PLN	Powyżej 1.500.000,00
2. Poprawność opracowania wniosków o płatność (Pw) – waga 0,20	Wniosek beneficjenta przed zatwierdzeniem przygotowywany był sposób poprawny, dopuszczalne nieistotne korekty.	Wniosek zawierał błędy usunięte po pierwszej korekcie, stwierdzono istotne błędy.	Wniosek przed zatwierdzeniem był korygowany więcej niż jeden raz, stwierdzano istotne powtarzające błędy.
3. Data zakończenia projektu (Dz) – waga 0,20	Zakończenie projektu nie wcześniej niż 2 i więcej lat po	Zakończenie projektu w roku następnym po	Zakończenie projektu w danym okresie obrachunkowym

	okresie obrachunkowym	okresie obrachunkowym	
4. Złożoność projektu (liczba uczestników) (Zp) – waga 0,05	0-100 uczestników	101-200 uczestników	Powyżej 200 uczestników
5. Wartość stwierdzonych wydatków niekwalifikowalnych (Wn) – waga 0,10	0,00 PLN - 10 000,00.PLN	10 000,01 PLN – 50 000,00 PLN	Ponad 50 000,00 PLN
6. Liczba pozytywnie rozpatrzonych skarg i/lub potwierdzonych podejrzeń oszustw finansowych w związku z realizacją projektów danego beneficjenta (Ls) – waga 0,15	Brak skarg i/lub potwierdzonych podejrzeń oszustw finansowych	1-2 skargi i/lub potwierdzone podejrzenia oszustw finansowych	Powyżej 2 skarg i/lub potwierdzonych oszustw finansowych
7. Liczba równolegle realizowanych przez beneficjenta projektów w ramach FEŚ na lata 2021-2027 nadzorowanych przez WUP (Lp) – waga 0,05	0	1-3	Powyżej 3

1. W celu wyboru projektów do kontroli zostanie opracowany arkusz kalkulacyjny w programie Microsoft Excel.
2. Dla każdego projektu w ramach poszczególnych zadań przypisane zostaną odpowiednie wagi, określone w tabeli powyżej.
3. Przyjmuje się, że dobór odbędzie się z wykorzystaniem wzoru:
Syntetyczna miara ryzyka (SMR):

$$\text{SMR} = \text{Wp} + \text{Pw} + \text{Dz} + \text{Zp} + \text{Wn} + \text{Ls} + \text{Lp}$$

4. Dla każdego z projektów obliczony zostanie wskaźnik **SMR**.
5. Następnie wszystkie projekty zostaną uszeregowane malejąco według wskaźnika **SMR**.
6. Do kontroli zostaną wybrane te projekty, których wartość wskaźnika **SMR** jest najwyższa. Wybór zostanie dokonany do momentu osiągnięcia minimalnej liczby 20% projektów realizowanych w danym roku obrachunkowym w ramach Działania.

W przypadku, gdy kilka projektów będzie miało jednakową wartość wskaźnika **SMR** do kontroli wybrane zostaną te projekty, których wartość kryterium „Wartość projektu- Wp” jest większa i które dotychczas nie były poddane kontroli.

W pierwszej kolejności skontrolowane zostaną projekty uznane za najbardziej ryzykowne, dla których wartość współczynnika **SMR** jest najwyższa.

Załącznik nr 4 do Roczego Planu Kontroli IP WUP Kielce na okres od 1 października 2024 r. do 30 czerwca 2025 r.

METODYKA WYBORU PROJEKTÓW DO KONTROLI TRWAŁOŚCI PO ZAKOŃCZENIU REALIZACJI PROJEKTÓW

I. Informacje ogólne

Kontrola trwałości projektów przeprowadzana jest na próbie projektów. Kontroli poddanych zostanie co najmniej **5% liczby projektów objętych obowiązkiem zachowania trwałości (operacji, rezultatów) po ich zakończeniu.**

Dobór projektów do kontroli na próbie odbywa się w następujący sposób:

- a) 3% projektów dobieranych jest na podstawie wyników analizy ryzyka (projekty najbardziej ryzykowne),
- b) 2% projektów objętych próbą dobieranych jest w sposób losowy, przy czym w sytuacji wyboru próby większej niż 5% proporcjonalnie zwiększa się odsetek projektów najbardziej ryzykownych i projektów dobieranych losowo.

W celu prawidłowego monitorowania zasady trwałości, IP tworzy w ramach wszystkich Działań FES 2021-2027 na koniec każdego roku obrachunkowego poprzedzającego rok prowadzenia kontroli, *Bazę projektów podlegających kontroli trwałości po zakończeniu projektu*, obejmującą projekty, w odniesieniu do których trwałość obowiązuje po zakończeniu okresu ich realizacji, wskazanego we wniosku o dofinansowanie. Baza ta wskazuje następujące dane:

- numer Działania / Poddziałania w ramach FES 2021-2027,
- numer projektu,
- nazwę i adres beneficjenta,
- krótki opis zasady trwałości obowiązującej w projekcie,
- datę zakończenia realizacji projektu,
- końcową datę obowiązywania zasady trwałości.

Baza projektów podlegających kontroli trwałości po zakończeniu projektu, utworzona na koniec roku obrachunkowego poprzedzającego rok prowadzenia kontroli, jest aktualizowana półrocznie, o nowe projekty podlegające kontroli trwałości po zakończeniu projektu. Projekty, które wcześniej zostały poddane kontroli trwałości, są pomijane przy ponownym wyborze projektów do kontroli trwałości po zakończeniu projektu w danym roku.

Dysponując *Bazą projektów podlegających kontroli trwałości*, dokonuje się doboru projektów do kontroli w oparciu o następujące czynniki ryzyka:

1. Wartość projektu.
2. Wartość stwierdzonych wydatków niekwalifikowalnych (stwierdzonych dotychczas także na etapie weryfikacji wniosków o płatność).

Określenie wag dla wyżej wskazanych czynników ryzyka:

Czynnik ryzyka	Małe ryzyko-wielkość przypisanej wagi:	Średnie ryzyko-wielkość przypisanej wagi:	Duże ryzyko-wielkość przypisanej wagi:
Wartość projektu (Wp) – waga 0,4	Do 1.000.000,00 PLN	Od 1.000.000,00 do 1.500.000,00 PLN	Powyżej 1.500.000,00 PLN
Wartość stwierdzonych wydatków niekwalifikowalnych (Wn) -waga 0,6	0,00 PLN – 10.000,00 PLN	10.000,01 PLN – 50.000,00 PLN	Powyżej 50.000,00 PLN

1. W celu wyboru projektów do kontroli zostanie opracowany arkusz kalkulacyjny w programie Microsoft Excel.
2. Dla każdego projektu w ramach poszczególnych zadań przypisane zostaną odpowiednie wagi określone w tabeli powyżej.
3. Przyjmuje się, że dobór odbędzie się z wykorzystaniem wzoru:
Syntetyczna miara ryzyka – **SMR = Wp + Wn.**
4. Dla każdego z projektów obliczony zostanie wskaźnik **SMR.**
5. Następnie wszystkie projekty zostaną uszeregowane malejąco wg wskaźnika **SMR.**
6. Do kontroli zostaną wybrane te projekty, których wartość wskaźnika **SMR** jest najwyższa.

Wybór zostanie dokonany do momentu osiągnięcia minimalnej liczby 3% projektów bazy projektów podlegających kontroli trwałości.

W przypadku, gdy kilka projektów będzie miało jednakową wartość wskaźnika **SMR** do kontroli wybrane zostaną te projekty, których kryterium „Wartość projektu – Wp” jest większa.

Metodyka doboru projektów do kontroli trwałości będzie podlegała okresowej analizie (minimum raz w roku) pod kątem jej adekwatności, przydatności i efektywności osiąganych na jej podstawie wyników do działań kontrolnych przeprowadzanych przez Zespół ds. Kontroli Projektów EFS.

Załącznik nr 5 do Roczego Planu Kontroli IP WUP Kielce na okres od 1 października 2024 r. do 30 czerwca 2025 r.

METODYKA DOBORU DOKUMENTÓW I DANYCH UCZESTNIKÓW DO WERYFIKACJI POGŁĘBIONEJ W RAMACH WNIOSKÓW O PŁATNOŚĆ

Pogłębiona analiza wniosków o płatność i danych uczestników dokonywana jest na podstawie dokumentów potwierdzających dane wykazane we wniosku o płatność i dane uczestników projektu. Metodyka doboru dokumentów i danych uczestników do weryfikacji pogłębionej zależy od sposobu rozliczenia wydatków we wniosku o płatność, tj.:

1. rozliczanie na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków,
lub
2. metod uproszczonych.

Ad. 1) Pozycje z wniosku o płatność, tzw. próba wydatków uwzględnia wydatki wybrane w oparciu o profesjonalny osąd polegający na doborze celowym na podstawie wiedzy i doświadczenia osoby weryfikującej wniosek o płatność oraz wydatki wybrane metodą losową jednocześnie uwzględniając poniższe zasady:

- a) obligatoryjnemu sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa dotycząca minimum 5% pozycji wydatków, jednak nie mniej niż 3 pozycje wydatków i nie więcej niż 10 pozycji wydatków, które zostały wykazane w tym wniosku, czyli w próbie dokumentów uwzględniane są w szczególności:
- wydatki związane z wynagrodzeniami personelu,
 - wydatki dotyczące zamówień publicznych w kontekście stosowania konkurencyjnych procedur, o których mowa w Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027,
 - wydatki dotyczące wykonania różnego rodzaju produktów/opracowań/ekspertyz na rzecz projektu, a w szczególności powstałych jako efekty umów cywilnoprawnych zawartych w projekcie,
 - ponadto w każdym przypadku weryfikacja uwzględnia dokumenty związane z wyborem wykonawców do realizacji zamówień o wartości równej lub wyższej niż próg określony w przepisach wydanych na podstawie ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (tj. Dz.U. z 2023 r. poz.1605 z późn.zm.),
 - w przypadku projektu skierowanego do uczestników – obowiązkowemu sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa dotycząca **minimum 5% uczestników** projektu wykazanych w okresie rozliczeniowym, za jaki składany jest wniosek o płatność, jednak nie mniej niż 3 i nie więcej niż 10 uczestników (nie dotyczy projektów niekonkurencyjnych PUP finansowanych z FP),
 - dodatkowo w przypadku wniosku o płatność zawierającego rozliczenie wydatków poniesionych na refundację kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy w projektach konkurencyjnych (działanie 10.7), każdorazowo weryfikacji podlega 100% faktur oraz dowodów księgowych dotyczących rozliczenia kosztów refundacji wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy.

Główne założenia metodyki doboru próby:

Populacja	Obligatoryjne sprawdzenie wniosków o płatność	
Dobór próby	Tak	
Minimalna wielkość próby (%)	5%	
Metoda doboru próby:	-	Udział w próbie (%)
• na podstawie ryzyka	NIE	-
• dobór losowy	TAK	5%
• ocena ekspercka	NIE	-
• inny (jaki?)	NIE	-

Ad.2) Metodyka doboru dokumentów dotyczących wydatków najbardziej ryzykownych do sprawdzenia w trakcie weryfikacji wniosku o płatność i danych uczestników projektu, **w którym wydatki bezpośrednio rozliczane są metodami uproszczonymi**, uwzględnia następujące wymogi:

- w przypadku wydatków rozliczanych **kwotą ryczałtową** – obligatoryjnemu sprawdzeniu podlega 100% dokumentacji potwierdzającej wykonanie zadań objętych kwotami ryczałtowymi (zgodnie z umową o dofinansowanie projektu),
- w przypadku wydatków rozliczanych **stawkami jednostkowymi** – obligatoryjnemu sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa dotycząca **minimum 5%** rozliczanych we wniosku o płatność stawek jednostkowych, jednak nie mniej niż 3,
- w przypadku projektu rozliczanego kwotami ryczałtowymi lub stawkami jednostkowymi skierowanego do uczestników – obligatoryjnemu sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa dotycząca **minimum 5%** uczestników projektu wykazanych w okresie rozliczeniowym, za jaki składany jest wniosek o płatność, jednak nie mniej niż 3.

Metodyka doboru dokumentów do pogłębionej analizy wniosków o płatność i danych uczestników będzie podlegała okresowej analizie (minimum raz w roku) pod kątem jej adekwatności, przydatności i efektywności osiąganych na jej podstawie wyników do działań kontrolnych przeprowadzanych przez Zespół ds. Obsługi Finansowej i Monitorowania.

Metoda losowa obejmuje nie mniej niż 1 pozycję, jednak nie przekracza 1/3 ogółu pozycji wybranych do sprawdzenia.

Dobór prosty losowy - sposób postępowania:

- dokumenty do kontroli należy ponumerować (jeśli nie zostały ponumerowane),
- dokonać wyboru liczb losowych poprzez wygenerowanie ich za pomocą programu Excel,
- dokonać wyboru próby losowej poprzez powiązanie wygenerowanych liczb losowych z numerem elementu wchodzącego w skład dokumentacji.

Przykład: wybrać liczby losowe z przedziału od 1 do 40. Formatujemy kolumnę w arkuszu, aby pokazywała liczby całkowite. W komórce arkusza Excel wpisujemy wzór=LOS()*(40-1)+1, który

następnie kopiujemy do komórek w kolumnie. Komputer automatycznie generuje liczby losowe np. 5, 10, 25.

Kielce, dnia: 06.09.2024 r.

.....
(Sporządził)

.....
(zaakceptował)

.....
(Zatwierdzam)