

**UCHWAŁA NR 5316/22**  
**ZARZĄDU WOJEWÓDZTWA ŚWIĘTOKRZYSKIEGO**  
**Z DNIA 18 MAJA 2022 ROKU**

**W SPRAWIE:**

Podjęcia uchwały w przedmiocie akceptacji Roczego Planu Kontroli Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 na rok obrachunkowy 2022/2023.

**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 2022 r. poz. 547 t.j. ze zm.);
- art. 9 ust.1 pkt 2 oraz ust. 2 pkt 7 Ustawy z dnia 11 lipca 2014r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. z 2020 r. poz. 818, t. j. ze zm.);
- art. 125 ust. 4 lit. a) Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólnie dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. U. UE. L. 2013. 347. 320 ze zm.), uchwała się co następuje:

**§ 1**

Akceptuje się Roczny Plan Kontroli Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 na rok obrachunkowy 2022/2023 w brzmieniu stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

**§ 2**

Wykonanie uchwały powierza się Marszałkowi Województwa Świętokrzyskiego.

**§ 3**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**MARSZAŁEK**  
**WOJEWÓDZTWA ŚWIĘTOKRZYSKIEGO**

**ANDRZEJ BĘTKOWSKI**  
*(dokument podpisano elektronicznie)*

*Załącznik nr 1 do uchwały nr 5316/22  
Zarządu Województwa Świętokrzyskiego  
z dnia 18 maja 2022 r.*

## **ROCZNY PLAN KONTROLI REGIONALNEGO PROGRAMU OPERACYJNEGO WOJEWÓDZTWA ŚWIĘTOKRZYSKIEGO NA LATA 2014 – 2020**

**ROK OBRACHUNKOWY: 2022/2023**

(tj. od 01 lipca 2022 r. do 30 czerwca 2023 r.)

I. Instytucja Zarządzająca RPOWŚ 2014-2020. ....	3
II. Zadania Instytucji Zarządzającej w zakresie kontroli systemowych oraz operacji dofinansowanych ze środków EFRR oraz EFS.....	4
III. Krótki opis dokumentów, w których w ramach RPO ujęto procedury związane z realizacją kontroli. ....	4
IV. Struktura organizacyjna Instytucji Zarządzającej RPOWŚ 2014-2020. ....	4
Departament Inwestycji i Rozwoju .....	5
Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego .....	6
Departament Budżetu i Finansów .....	7
Departament Kontroli i Certyfikacji RPO.....	8
Departament Kontroli i Audytu.....	9
V. Kontrole systemowe. ....	10
1. Kontrole systemowe na miejscu.....	10
2. Harmonogram planowanych kontroli systemowych w IP .....	13
VI. Roczny plan kontroli projektów współfinansowanych ze środków EFS realizowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020 z odrębnym planem kontroli IP WUP Kielce dla Osi 10 Otwarty rynek pracy (Szczegółowo określony w pkt. XI Roczny plan kontroli IP WUP Kielce). ....	14
1. Ogólne założenia dotyczące kontroli. ....	14
2. Opis stosowanych w instytucji procedur związanych z realizacją kontroli. ....	17
3. Planowany czas trwania kontroli oraz informacje na temat liczby osób przeprowadzających kontrolę.....	18
4. Weryfikacja wniosków o płatność. ....	19
5. Kontrole projektów konkursowych i pozakonkursowych.....	22
6. Kontrole doraźne. ....	26
7. Zakres tematyczny kontroli projektów.....	26
8. Kontrole na zakończenie realizacji projektu. ....	30
9. Kontrole po zakończeniu realizacji projektu.....	31
10. Ogólne założenia metodyki wyboru dokumentacji podczas: Kontroli na miejscu, Kontroli Systemowych oraz Kontroli Rocznych Planów Działania Pomocy Technicznej.....	31
11. Kontrole trwałości. ....	34

VII. Roczny plan kontroli projektów współfinansowanych ze środków EFRR realizowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020.....	37
1. Opis uwarunkowań prowadzenia procesu kontroli w roku obrachunkowym 2022/2023.....	37
2. Założenia co do zasad kontroli projektów w RPOWŚ w roku obrachunkowym 2022/2023.....	43
VIII. Kontrola prawidłowości realizacji Roczno Planu Działania Pomocy Technicznej Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego.....	56
1. Zakres tematyczny kontroli realizacji RPD PT w IP:.....	56
Harmonogram planowanych kontroli realizacji RPD PT RPOWŚ.....	57
2. Zakres tematyczny kontroli realizacji RPD PT w IZ : .....	58
Harmonogram planowanych kontroli w Departamentach UMWŚ realizacji RPD PT RPOWŚ.....	59
IX. Kontrole krzyżowe w ramach RPOWŚ 2014-2020. ....	59
Roczny Plan Kontroli IP WUP Kielce. ....	61

## I. Instytucja Zarządzająca RPOWŚ 2014-2020.

Podstawę powołania Instytucji Zarządzającej stanowią przepisy:

- art. 123 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r.
- art. 9 ust. 1 pkt 2 Ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (tj. Dz.U. z 2020 r. poz. 818 ze zm.).

oraz postanowienia zawarte w:

- Regionalnym Programie Operacyjnym Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014–2020,
- Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach, stanowiącym załącznik do Uchwały Nr 4842/22 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 26 stycznia 2022 r. (tekst jednolity).
- Kontrakcie Terytorialnym dla Województwa Świętokrzyskiego.
- Umowie Partnerstwa zatwierdzonej przez Komisję Europejską 22 stycznia 2020 r. na podstawie decyzji wykonawczej C(2020)230.

Na podstawie przywołanych powyżej przepisów Zarząd Województwa Świętokrzyskiego pełni rolę Instytucji Zarządzającej dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 (IZ RPOWŚ).

Zarząd Województwa wykonuje swoje zadania w zakresie zarządzania i wdrażania RPOWŚ za pomocą odpowiednich komórek organizacyjnych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego:

- Departamentu Inwestycji i Rozwoju (IR),
- Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego (EFS),
- Departamentu Budżetu i Finansów (BF),
- Departamentu Kontroli i Certyfikacji RPO (KC),
- Departament Kontroli i Audytu (KA).

IZ RPOWŚ jest odpowiedzialna zgodnie z art.125 Rozporządzenia ogólnego za zarządzanie i wdrażanie Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego, zgodnie z zasadami prawidłowego zarządzania finansowego.

Na mocy art. 123 ust. 7 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013r., Instytucja Zarządzająca powierzyła zarządzanie częścią RPOWŚ 2014-2020 Instytucjom Pośredniczącym. W system wdrażania zostaną włączone dwie IP, tj.:

- WUP w Kielcach,
- Prezydent Miasta Kielce, jako lider Związku ZIT.

## **II. Zadania Instytucji Zarządzającej w zakresie kontroli systemowych oraz operacji dofinansowanych ze środków EFRR oraz EFS.**

Do szczegółowych zadań Instytucji Zarządzającej RPOWŚ 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 oraz IP ZIT,
- zapewnienie przestrzegania wymogów w zakresie informacji i promocji.

## **III. Krótki opis dokumentów, w których w ramach RPO ujęto procedury związane z realizacją kontroli.**

- **Opis Funkcji i Procedur dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020:**

Jest dokumentem opisującym system zarządzania i kontroli w strukturach instytucjonalnych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020.

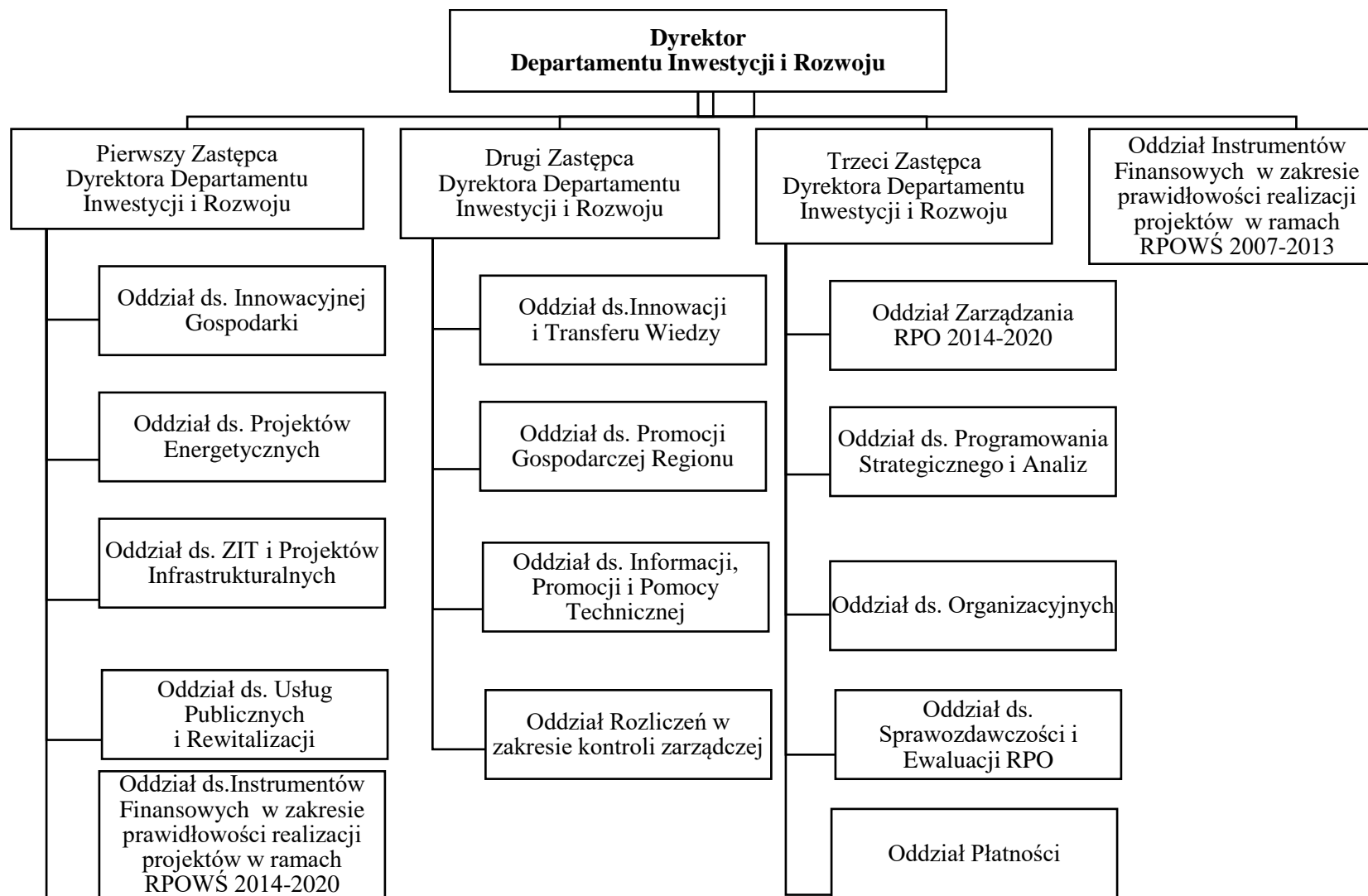
- **Instrukcja Wykonawcza Instytucji Zarządzającej oraz Instytucji Certyfikującej Regionalny Program Operacyjny Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020:**

Jest dokumentem opisującym podstawowe procesy zachodzące podczas realizacji RPOWŚ 2014-2020. Instrukcja wskazuje sposób postępowania przy realizacji procesów występujących podczas realizacji Programu poprzez określenie komórek odpowiedzialnych, terminów i zasad podległości.

## **IV. Struktura organizacyjna Instytucji Zarządzającej RPOWŚ 2014-2020.**

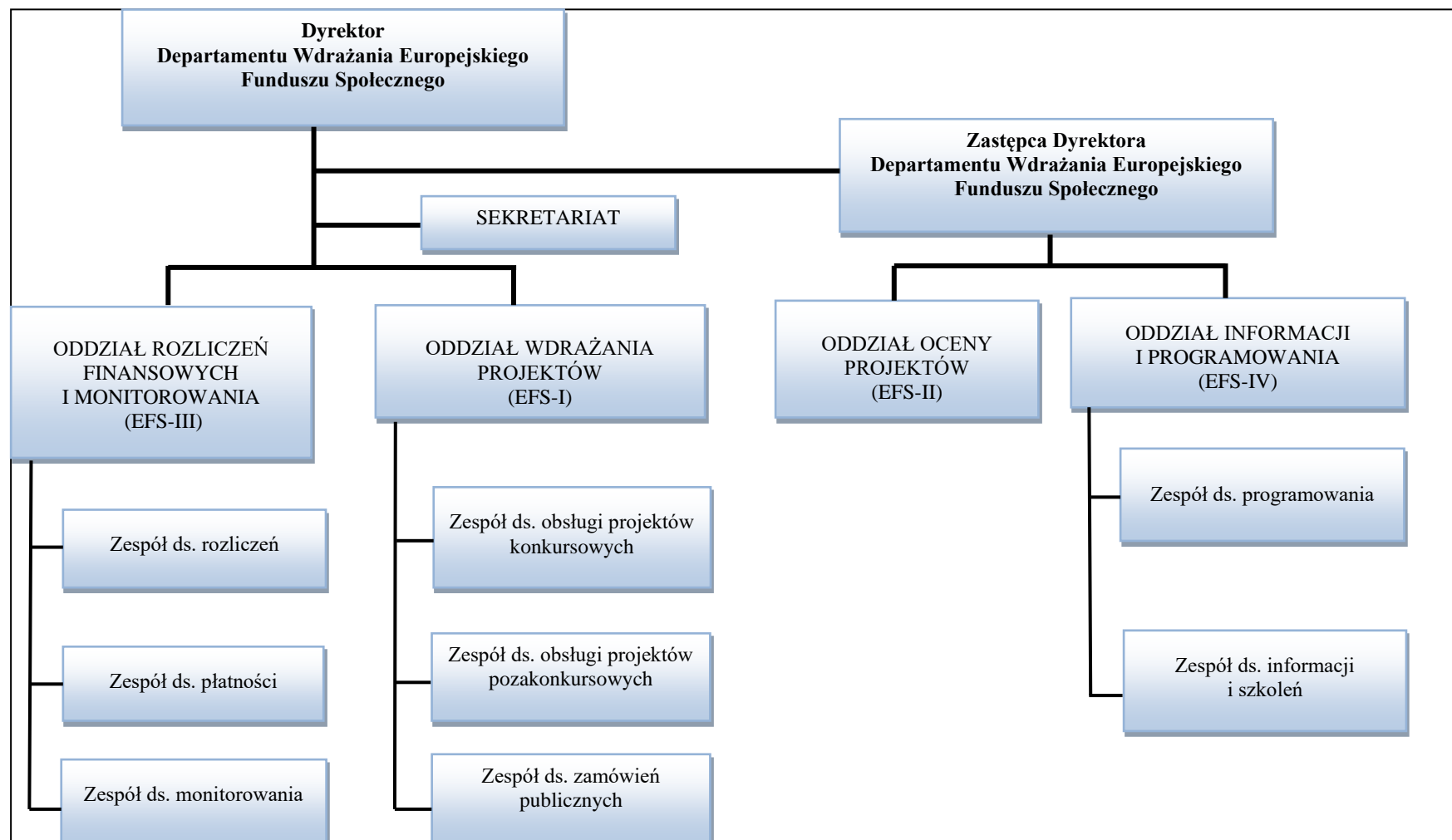
## Departament Inwestycji i Rozwoju

## Schemat Organizacyjny



## Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego

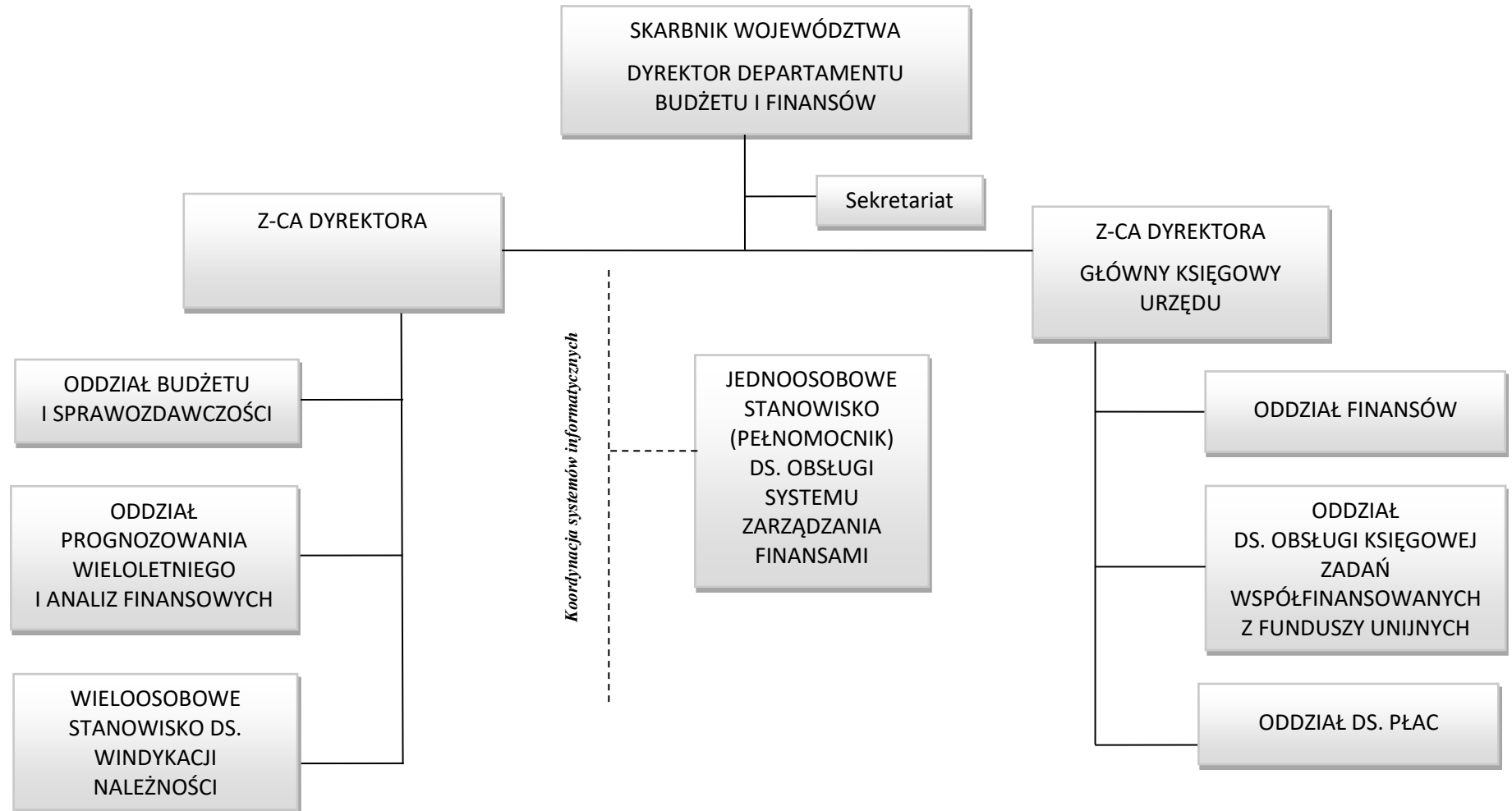
### Schemat Organizacyjny





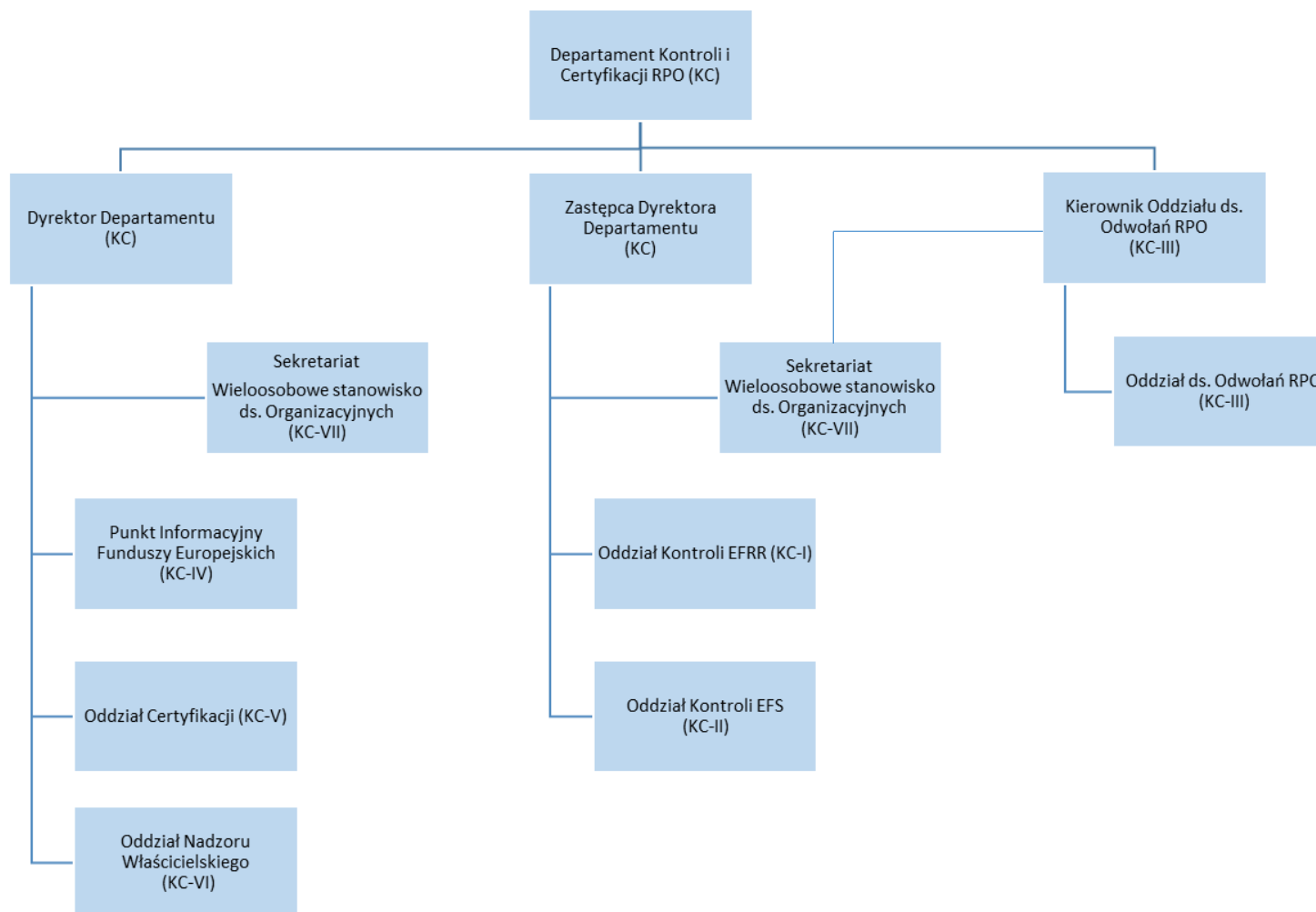
## Departament Budżetu i Finansów

### Schemat Organizacyjny



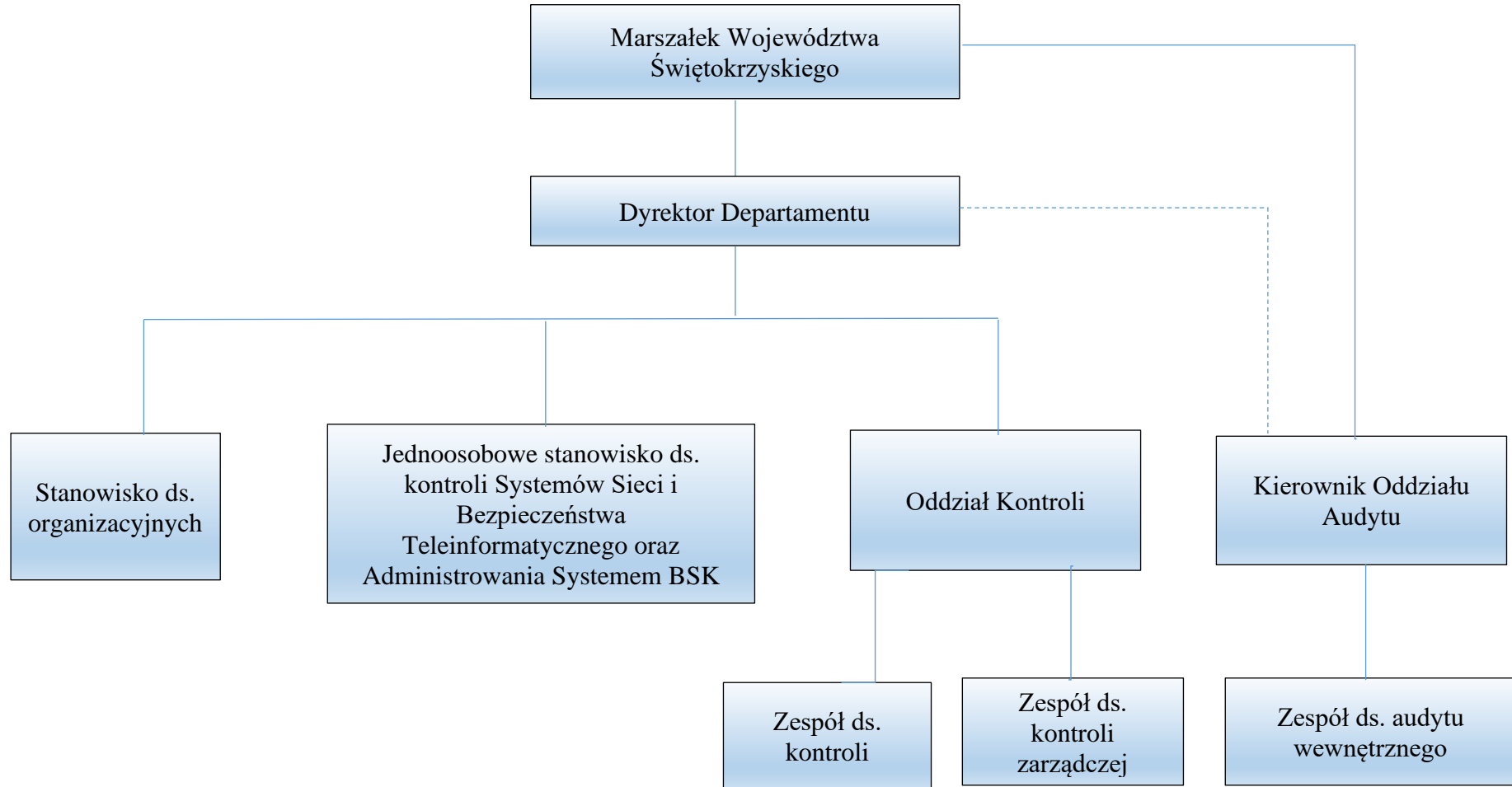
## Departament Kontroli i Certyfikacji RPO

### Schemat Organizacyjny



## Departament Kontroli i Audytu

### Schemat Organizacyjny



## **V. Kontrole systemowe.**

### **1. Kontrole systemowe na miejscu.**

#### **➤ Kontrola Systemowa w Instytucji Pośredniczącej – WUP Kielce.**

Kontrola systemowa w IP WUP zostanie przeprowadzona przez pracowników Oddziału Kontroli EFS Departamentu Kontroli i Certyfikacji RPO i obejmuje całość procesów realizowanych przez IP WUP (100%).

Kontrola systemowa na miejscu dotyczy weryfikacji poprawności stosowania procedur oraz przestrzegania zapisów Warunków Realizacji Priorytetów Inwestycyjnych 8i, 8iii oraz 8v, Oś priorytetowa 10, Otwarty Rynek Pracy w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 przez Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach przyjętych Uchwałą nr 1094/19 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 25.09.2019 r., zaktualizowanych Uchwałą Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 3096/20 z dnia 09.12.2020 r.

#### **Informacja o liczbie planowanych Kontroli systemowych w IP WUP.**

W roku obrachunkowym, tj. od 1 lipca 2022 r. do 30 czerwca 2023 r. Oddział Kontroli EFS w Departamencie Kontroli i Certyfikacji RPO 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 konkursowych i pozakonkursowych z kryteriami wyboru oraz procedurami jednostki kontrolowanej,
- zgodności dokonywania rozliczeń finansowych z Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 w tym w zakresie Instrumentów inżynierii finansowej (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 SL2014,
- realizacji obowiązków w zakresie zabezpieczenia i przetwarzania danych osobowych zgodnie z 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.

### **Kontrola Systemowa w Instytucji Pośredniczącej – ZIT.**

Kontrola Systemowa w IP ZIT zostanie przeprowadzona przez Departament Kontroli i Audytu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego (KA). W uzasadnionych przypadkach, na wniosek Dyrektora KA lub kierownika zespołu kontrolującego działającego z jego upoważnienia, do składu zespołu kontrolującego włączeni mogą zostać pracownicy Oddziału Kontroli EFS w liczbie uzgodnionej z Kierownikiem tego Oddziału. Kontrola systemowa na miejscu dotyczy weryfikacji poprawności stosowania procedur oraz przestrzegania zapisów Porozumienia w sprawie powierzenia zadań Instytucji Pośredniczącej w ramach instrumentu Zintegrowane Inwestycje Terytorialne Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 zawartego pomiędzy Instytucją Zarządzającą Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, a Instytucją Pośredniczącą ZIT z dnia 29.06.2015 r. z późn. zm.

### **Rola IP ZIT w Regionalnym Programie Operacyjnym Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020.**

Kielecki Obszar Funkcjonalny tworzony jest przez 12 JST, które na mocy Porozumienia z dnia 11 maja 2015 roku z późn. zm. funkcje decyzyjne i wykonawcze powierzyły Prezydentowi Miasta Kielce, który reprezentuje wszystkie strony w procesie negocjacji, ustanawiania i realizacji instrumentu ZIT.

Prezydent Miasta Kielce pełni funkcję Instytucji Pośredniczącej w ramach instrumentu ZIT RPOWŚ (IP ZIT) na mocy Ustawy z dnia 11 lipca 2014 roku o zasadach realizacji programów operacyjnych i polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 oraz Porozumienia w sprawie powierzenia przez Instytucję Zarządzającą RPOWŚ, zadań Instytucji Pośredniczącej w ramach instrumentu Zintegrowane Inwestycje Terytorialne Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, w zakresie następujących Działań i Poddziałań Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych RPOWŚ:

#### Działania w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego:

Oś Priorytetowa 6 Rozwój miast

- 1) Działanie 6.1 Efektywność energetyczna w sektorze publicznym – ZIT KOF.
- 2) Działanie 6.2 Promowanie strategii niskoemisyjnych oraz zrównoważona mobilność miejska ZIT – KOF.
- 3) Działanie 6.3 Ochrona i wykorzystanie obszarów cenny przyrodniczo – ZIT KOF.
- 4) Działanie 6.4 Infrastruktura drogowa – ZIT KOF.
- 5) Działanie 6.6 Infrastruktura edukacyjna i szkoleniowa – ZIT KOF.

### Działań w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego:

#### Oś Priorytetowa 8 Rozwój edukacji i aktywne społeczeństwo

1) Działanie 8.1 Równość mężczyzn i kobiet we wszystkich dziedzinach, w tym dostęp do zatrudnienia, rozwój kariery, godzenie życia zawodowego i prywatnego.

a. Poddziałanie 8.1.2 Zwiększanie dostępu do opieki nad dziećmi do lat 3 – ZIT (projekty konkursowe).

2) Działanie 8.2 Aktywne i zdrowe starzenie się.

a. Poddziałanie 8.2.3 Wsparcie profilaktyki zdrowotnej – ZIT (projekty konkursowe).

3) Działanie 8.3 Zwiększenie dostępu do wysokiej jakości edukacji przedszkolnej oraz kształcenia podstawowego, gimnazjalnego i ponadgimnazjalnego.

a. Poddziałanie 8.3.6 Wzrost jakości edukacji ogólnej – ZIT (projekty konkursowe).

4) Działanie 8.4 Kształcenie ustawiczne osób dorosłych.

a. Poddziałanie 8.4.3 Podnoszenie umiejętności lub kwalifikacji osób dorosłych w obszarze ICT i języków obcych poprzez realizację oddolnych inicjatyw edukacyjnych – ZIT (projekty konkursowe).

5) Działanie 8.5 Rozwój i wysoka jakość szkolnictwa zawodowego oraz kształcenia ustawicznego.

a. Poddziałanie 8.5.4 Kształcenie ustawiczne – ZIT (projekty konkursowe).

#### Oś Priorytetowa 9 Włączenie społeczne i walka z ubóstwem

1) Działanie 9.2 Ułatwienie dostępu do wysokiej jakości usług społecznych i zdrowotnych.

a. Poddziałanie 9.2.2 Rozwój wysokiej jakości usług społecznych i zdrowotnych – ZIT (projekty konkursowe).

#### Oś Priorytetowa 10 Otwarty rynek pracy

1) Działanie 10.2 Działania na rzecz podniesienia aktywności zawodowej osób powyżej 29 roku życia.

a. Poddziałanie 10.2.2 Wsparcie aktywności zawodowej osób powyżej 29 roku życia pozostających bez zatrudnienia – ZIT (projekty konkursowe).

2) Działanie 10.4. Rozwój przedsiębiorczości i tworzenie nowych miejsc pracy.

a. Poddziałanie 10.4.2. Wsparcie rozwoju przedsiębiorczości poprzez zastosowanie instrumentów bezzwrotnych - ZIT (projekty konkursowe).

### **Informacja o liczbie planowanych kontroli systemowych w IP ZIT.**

W roku obrachunkowym, tj. od 01 lipca 2022 r. do 30 czerwca 2023 r. Departament Kontroli i Audytu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego (KA) planuje przeprowadzić jedną kontrolę systemową.

### **Zakres tematyczny kontroli systemowych w IP ZIT.**

Kontrola systemowa realizowana na miejscu obejmuje sprawdzenie poprawności stosowania przez Instytucję Pośredniczącą, całości procesów wynikających z zawartego Porozumienia w sprawie powierzenia zadań Instytucji Pośredniczącej w ramach instrumentu Zintegrowane Inwestycje Terytorialne RPOWŚ na lata 2014-2020.

## 2. Harmonogram planowanych kontroli systemowych w IP.

Miesiąc/ Kwartał	Instytucja Kontrolująca	Kontrolowana instytucja	Kontrolowane procesy	Czas trwania kontroli (w dniach)	Liczebność zespołu kontrolującego	Informacje dodatkowe
II kw. 2023 r.	Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego Departament Kontroli i Certyfikacji RPO	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach (Kontrola przeprowadzo na będzie przez Oddział Kontroli EFS KC)	<ul style="list-style-type: none"> <li>– proces wyboru projektów,</li> <li>– podpisywanie umów o dofinansowanie projektów,</li> <li>– procesy w zakresie kontroli,</li> <li>– proces dokonywania rozliczeń finansowych, w tym weryfikacja poprawności kwalifikowania wydatków,</li> <li>– realizacja obowiązków w zakresie prowadzenia danych do SL2014,</li> <li>– zachowania właściwej ścieżki audytu dla realizowanych procesów w IP,</li> <li>– przestrzegania procedur jednostki kontrolowanej, w tym Instrukcji Wykonawczych IP,</li> <li>– procesy w zakresie monitorowania i sprawozdawczości,</li> <li>– realizacja obowiązków w zakresie zabezpieczania i przetwarzania danych osobowych zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych,</li> <li>– zadania z zakresu informacji i promocji,</li> <li>– zasady archiwizacji dokumentów.</li> </ul>	5-10	2-4	
II kw. 2023 r.	Departament Kontroli i Audytu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego	Instytucja Pośrednicząca w ramach instrumentu Zintegrowane Inwestycje Terytorialne w	<ul style="list-style-type: none"> <li>– dokumentacja związana z realizacją zadań Instytucji Pośredniczącej ZIT,</li> <li>– zadania ZIT w zakresie wyboru projektów,</li> </ul>	4-10	2-4	

		Kielcach – ZIT Kontrola przeprowadzo na będzie przez Departament Kontroli i Audytu Urzędu Marszałkowskiego (KA)	– monitorowanie i sprawozdawanie z realizacji ZIT, – ochrona danych osobowych, – informacja i promocja, monitorowanie i przeciwdziałanie zagrożeniom korupcyjnym.			
--	--	--	---	--	--	--

Czas trwania kontroli systemowych 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 2-4 osób wraz z kierownikiem Zespołu kontrolującego. W skład Zespołu kontrolującego mogą wchodzić pracownicy innych komórek, w celu zapewnienia odpowiedniego wsparcia merytorycznego.

#### **Metoda doboru próby do kontroli systemowej w IP ZIT.**

Kontrola jest prowadzona w oparciu o Listę sprawdzającą do kontroli systemowej, stanowiącą załącznik Nr ZIT.2 do IW IZ RPOWŚ na lata 2014-2020. Kontrolą objęto całość procesów wyszczególnionych w Porozumieniu, za wyjątkiem oceny projektów zgodnie z przyjętymi w tym zakresie procedurami, dla którego weryfikacji zostanie poddanych 5% próby dokumentacji merytorycznej dotyczącej procedury oceny projektów konkursowych i pozakonkursowych z zastosowaniem metody doboru prostego losowego.

### **VI. Roczny plan kontroli projektów współfinansowanych ze środków EFS realizowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020 z odrębnym planem kontroli IP WUP Kielce dla Osi 10 Otwarty rynek pracy (Szczegółowo określony w pkt. XI Roczny plan kontroli IP WUP Kielce).**

#### **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 towary 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.

Oddział Kontroli EFS Departamentu Kontroli i Certyfikacji RPO liczy 18 etatów, działając na podstawie ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju z dnia 6 grudnia 2006 r. (tj. Dz.U.2016 nr 227 poz. 1658 z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (tj. Dz.U. z 2020 r. poz. 818), w roku obrachunkowym 2022/2023 przeprowadzi kontrole projektów w ramach następujących Osi priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020:

W uzasadnionych przypadkach związanych z zagrożeniem epidemiologicznym / stanem epidemii, Oddział Kontroli EFS Departamentu Kontroli i Certyfikacji RPO może prowadzić kontrole w formie zdalnej na podstawie dokumentów przekazanych przez beneficjenta. Rodzaj takiej kontroli oznaczony będzie w systemie SL2014 jako „**zdalna – (COVID-19)**”.

### **Oś Priorytetowa 8 Rozwój edukacji i aktywne społeczeństwo**

- 1) Działanie 8.1 Równość mężczyzn i kobiet we wszystkich dziedzinach, w tym dostęp do zatrudnienia, rozwój kariery, godzenie życia zawodowego i prywatnego:
  - a. Poddziałanie 8.1.1 Zwiększenie dostępu do opieki nad dziećmi do lat 3 – (projekty konkursowe).
  - b. Poddziałanie 8.1.2 Zwiększenie dostępu do opieki nad dziećmi do lat 3 – ZIT (projekty konkursowe).
- 2) Działanie 8.2 Aktywne i zdrowe starzenie się.
  - a. Poddziałanie 8.2.1 Przeciwdziałanie przedwczesnemu opuszczaniu rynku pracy przez osoby w wieku aktywności zawodowej (projekty konkursowe),
  - b. Poddziałanie 8.2.2 Wsparcie profilaktyki zdrowotnej w regionie (projekty konkursowe),
  - c. Poddziałanie 8.2.3 Wsparcie profilaktyki zdrowotnej – ZIT (projekty konkursowe).
- 3) Działanie 8.3 Zwiększenie dostępu do wysokiej jakości edukacji przedszkolnej oraz kształcenia podstawowego, gimnazjalnego i ponadgimnazjalnego.
  - a. Poddziałanie 8.3.1 Upowszechnianie i wzrost jakości edukacji przedszkolnej (projekty konkursowe),
  - b. Poddziałanie 8.3.2 Wsparcie kształcenia podstawowego w zakresie kompetencji kluczowych (projekty konkursowe),
  - c. Poddziałanie 8.3.3 Rozwój edukacji kształcenia ogólnego w zakresie stosowania TIK (projekty konkursowe),

- d. Poddziałanie 8.3.4 Rozwój szkolnictwa ponadpodstawowego w budowaniu kompetencji kluczowych (projekty konkursowe),
- e. Poddziałanie 8.3.5 Realizacja programu stypendialnego skierowanego do uczniów szkół ponadpodstawowych (projekty pozakonkursowe),
- f. Poddziałanie 8.3.6 Wzrost jakości edukacji ogólnej - ZIT (projekty konkursowe).
- 4) Działanie 8.4 Kształcenie ustawiczne osób dorosłych:
  - a. Poddziałanie 8.4.1 Podnoszenie umiejętności lub kwalifikacji osób dorosłych w obszarze ICT i języków obcych – operator PSF (projekty konkursowe),
  - b. Poddziałanie 8.4.2 Podnoszenie umiejętności lub kwalifikacji osób dorosłych w obszarze ICT i języków obcych poprzez realizację oddolnych inicjatyw edukacyjnych (projekty konkursowe),
  - c. Poddziałanie 8.4.3 Podnoszenie umiejętności lub kwalifikacji osób dorosłych w obszarze ICT i języków obcych poprzez realizację oddolnych inicjatyw edukacyjnych – ZIT (projekty konkursowe).
- 5) Działanie 8.5 Rozwój i wysoka jakość szkolnictwa zawodowego oraz kształcenia ustawicznego:
  - a. Poddziałanie 8.5.1 Podniesienie jakości kształcenia zawodowego oraz wsparcie na rzecz tworzenia i rozwoju CKZiU (projekty konkursowe),
  - b. Poddziałanie 8.5.2 Realizacja programu stypendialnego skierowanego do uczniów zdolnych szkół kształcenia zawodowego (projekty pozakonkursowe),
  - c. Poddziałanie 8.5.3 Edukacja formalna i pozaformalna osób dorosłych (projekty konkursowe),
  - d. Poddziałanie 8.5.4 Kształcenie ustawiczne - ZIT (projekty konkursowe).

## **Oś Priorytetowa 9 Włączenie społeczne i walka z ubóstwem**

- 1) Działanie 9.1 Aktywna integracja zwiększająca szanse na zatrudnienie (projekty konkursowe oraz pozakonkursowe).
- 2) Działanie 9.2 Ułatwienie dostępu do wysokiej jakości usług społecznych i zdrowotnych.
  - a. Poddziałanie 9.2.1 Rozwój wysokiej jakości usług społecznych (projekty konkursowe i pozakonkursowe<sup>1</sup>),
  - b. Poddziałanie 9.2.2 Rozwój wysokiej jakości usług społecznych i zdrowotnych – ZIT (projekty konkursowe),
  - c. Poddziałanie 9.2.3 Rozwój wysokiej jakości usług zdrowotnych (projekty konkursowe).
- 3) Działanie 9.3 Wspieranie ekonomii i przedsiębiorczości społecznej w celu ułatwienia dostępu do zatrudnienia.
  - a. Poddziałanie 9.3.1 Wspieranie ekonomii i przedsiębiorczości społecznej w celu ułatwienia dostępu do zatrudnienia,
  - b. Poddziałanie 9.3.2. Koordynacja działań na rzecz ekonomii społecznej (projekty pozakonkursowe).

---

<sup>1</sup> w przypadku uruchomienia trybu pozakonkursowego

**Pracownicy Oddziału Kontroli EFS Departamentu Kontroli i Certyfikacji RPO przeprowadzą również kontrole:**

1. Systemową w Instytucji Pośredniczącej (WUP w Kielcach).
2. Prawidłowości realizacji Rocznych Planów Działania Pomocy Technicznej RPOWŚ w Instytucji Pośredniczącej (WUP w Kielcach).

**Pracownicy Departamentu Kontroli i Audytu przeprowadzą kontrole:**

1. Systemową w Instytucji Pośredniczącej ZIT.
2. Prawidłowości realizacji Rocznych Planów Działania Pomocy Technicznej RPOWŚ w IZ, w ramach której jest kontrolowana Oś Priorytetowa 11 Pomoc Techniczna, a w niej:
  - Działanie 11.01.00 Skuteczny i efektywny system wdrażania RPOWŚ 2014-2020,
  - Działanie 11.02.00 Wsparcie procesu wdrażania RPOWŚ poprzez wzmocnienie potencjału administracyjnego,
  - Działanie 11.03.00 Informacja i promocja RPOWŚ.

Liczba etatów w Departamencie Kontroli i Audytu, łącznie z dyrektorem wynosi 16 etatów.

**2. Opis stosowanych w instytucji procedur związanych z realizacją kontroli.**

Departament Kontroli i Certyfikacji RPO Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego posiada procedury dotyczące kontroli zawarte w Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej oraz Instytucji Certyfikującej Regionalny Program Operacyjny Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, które określają:

- procedurę sporządzania i aktualizacji harmonogramów kontroli (analizy ryzyka) KC EFS,
- procedurę sporządzania Rocznych Planów Kontroli KC EFS,
- procedurę przygotowania i przeprowadzania kontroli planowych KC EFS,
- procedurę postępowania pokontrolnego,
- procedurę przygotowania i przeprowadzania kontroli systemowej na miejscu, opracowania informacji pokontrolnej oraz sporządzania i monitorowania zaleceń pokontrolnych,
- procedurę przygotowania i przeprowadzania kontroli na miejscu, prawidłowości realizacji Rocznych Planów Działania Pomocy Technicznej, opracowania informacji pokontrolnej oraz sporządzania i monitorowania zaleceń pokontrolnych,
- procedurę wymierzania korekt finansowych za naruszenie prawa zamówień publicznych,
- procedurę postępowania w przypadku zamknięcia siedziby beneficjenta lub zgłoszenia o braku zajęć wskazanych w harmonogramie,
- procedurę przeprowadzania kontroli krzyżowej,
- procedurę przeprowadzania kontroli doraźnej realizacji projektów,
- procedurę przeprowadzania kontroli trwałości,
- procedurę przeprowadzania kontroli na zakończenie realizacji projektu w ramach EFS.

Departament Kontroli i Audytu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego posiada procedury dotyczące kontroli zawarte w Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej oraz Instytucji Certyfikującej RPOWŚ na lata 2014-2020, które określają w szczególności:

- procedurę sporządzania Roczego Planu Kontroli w części dotyczącej KA,
- procedurę przygotowania i przeprowadzenia kontroli systemowej w Instytucji Pośredniczącej ZIT,
- procedurę przygotowania i przeprowadzenia kontroli prawidłowości realizacji Rocznych Planów Działań Pomocy Technicznej w departamentach UMWŚ w Kielcach uczestniczących w realizacji projektów Pomocy Technicznej RPOWŚ 2014-2020,
- procedurę sporządzania sprawozdania z realizacji Roczego Planu Kontroli KA,
- procedurę sporządzania Roczego podsumowania końcowych sprawozdań z audytu i przeprowadzonych kontroli audytów przeprowadzanych przez Instytucję Audytową, NIK i inne służby kontrolne, KE i inne upoważnione instytucje, w tym analizę charakteru i zakresu błędów i uchybień stwierdzonych w systemach, jak również podjętych lub planowanych działań naprawczych w zakresie dotyczącym KA.

### **3. 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 Kontroli i Certyfikacji RPO czas trwania kontroli może zostać wydłużony. Zespół kontrolujący przeprowadzający kontrolę liczył 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 wyłączeni 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.UE.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.

#### 4. Weryfikacja wniosków o płatność.

W celu zapewnienia prawidłowej oceny kwalifikowalności wydatków oraz kwalifikowalności uczestników, w trakcie weryfikacji wniosku o płatność dokonywane jest sprawdzenie dokumentów źródłowych potwierdzających dane wykazane we wniosku o płatność oraz dane uczestników. Pozycje z wniosku o płatność są wybierane do weryfikacji w oparciu o metodykę doboru dokumentów dotyczących wydatków z poniżej wskazanych obszarów ryzykownych oraz danych uczestników. Sposób postępowania zależy od sposobu rozliczania wydatków we wniosku o płatność, tj. na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków lub metod uproszczonych.

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

- sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa zapewniająca właściwą ścieżkę audytu dotycząca minimum 5% pozycji wydatków (dotyczących różnych dokumentów), 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 metodę osądu eksperckiego z obszarów ryzykownych oraz metodą losową. Metoda losowa (poprzez zastosowanie dostępnych funkcji losowych programu Microsoft Excel lub też ogólnodostępnych w Internecie generatorów liczb losowych) obejmuje nie mniej niż 1 pozycję i nie więcej niż 3, jednak nie przekracza 1/3 ogółu pozycji wybranych do sprawdzenia. Na udokumentowanie wyboru dokumentów metodą losową, do akt sprawy załącza się zrzut ekranu (print screen) potwierdzający wylosowane pozycje.

- w próbie dokumentów uwzględniane są w szczególności:

- ✓ wydatki związane z wynagrodzeniami zatrudnionych w projekcie osób, np. listy płac, rachunki, umowy o pracę, umowy cywilnoprawne, zakresy obowiązków, opisy stanowisk, protokoły odbioru, oświadczenia dotyczące łącznego miesięcznego zaangażowania personelu, oddelegowania pracowników na czas realizacji projektu, listy obecności, potwierdzenie zapłaty wszystkich składników wynagrodzenia itp.

- ✓ wydatki dotyczące zamówień o wartości przekraczającej 20 000 PLN netto, m.in. w kontekście dokonywania rozeznania rynku oraz stosowania konkurencyjnych procedur, o których mowa w „Wytucznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020”, np. faktury i umowy, dokumenty potwierdzające dokonanie rozeznania rynku, dokumenty z przeprowadzonego postępowania konkurencyjnego lub dokumenty potwierdzające zwolnienie z zastosowania tego trybu, itp.

- ✓ dokumenty związane z wyborem wykonawców do realizacji zamówień o wartości równej lub wyższej niż próg określony w art. 11 ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia

29 stycznia 2004r. (t.j. Dz. U. 2018, poz. 1986) oraz art. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 11 września 2019 r. (t.j. Dz.U.2019, poz. 2019), zwane dalej Pzp.

✓ dokument źródłowy o najwyższej wartości w badanym wniosku.

• w przypadku weryfikacji danych uczestników – sprawdzeniu, w celu m.in. oceny kwalifikowalności uczestnika, podlega dokumentacja źródłowa zapewniająca właściwą ścieżkę audytu dotycząca minimum 5% uczestników projektu wykazanych w danym okresie rozliczeniowym, jednak nie mniej niż 3 uczestników (w przypadku, gdy wykazano 1-2 osoby należy zweryfikować wszystkie wykazane pozycje) i nie więcej niż 10 uczestników, np. oświadczenia, zaświadczenia urzędowe, certyfikaty, listy obecności, dokumenty potwierdzające osiągnięcie wskaźnika produktu/rezultatu itp. Metodyka doboru dokumentów do sprawdzenia w trakcie weryfikacji wniosku o płatność oraz danych uczestników projektu, w którym wydatki bezpośrednie rozliczane są **metodami uproszczonymi**, uwzględnia następujące wymogi:

• w przypadku wydatków rozliczanych metodami uproszczonymi sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa potwierdzająca wykonanie zadań/działań objętych w/w metodami określona w umowie o dofinansowanie,

• w przypadku weryfikacji danych uczestników sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa zapewniająca właściwą ścieżkę audytu 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 (w przypadku, gdy wykazano 1-2 osoby należy zweryfikować wszystkie wykazane pozycje),

Ponadto:

- weryfikacja projektu rozliczanego na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków oraz projektu rozliczanego metodami uproszczonymi prowadzona jest z wykorzystaniem danych i dokumentów przekazywanych za pośrednictwem SL2014; tylko w sytuacji, gdy przekazanie przedmiotowych dokumentów za pośrednictwem systemu nie jest możliwe z przyczyn technicznych, istnieje możliwość dostarczenia ich w formie uwierzytelnionej kopii,
- w przypadku wylosowania dokumentu, który wykazany jest w kilku pozycjach wniosku o płatność sprawdzeniu podlegają wszystkie te pozycje,
- 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 dowodów księgowych,
- 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, gdy weryfikacja dwóch kolejnych wniosków o płatność rozliczających wydatki w ramach danego projektu lub kontrola nie wykazały wydatków nieuzasadnionych oraz w projekcie nie stwierdzono nieprawidłowości, instytucja weryfikująca może dokonywać sprawdzenia próby pozycji, wyłącznie na podstawie faktur lub dokumentów o równoważnej wartości dowodowej wraz z dokumentami dowodzącymi dokonania zapłaty, zasada ta nie obowiązuje w sytuacji, gdy:
  - w ramach dwóch kolejnych wniosków nie weryfikowano rozeznania rynku i stosowania konkurencyjnych procedur,
  - stwierdzono wydatki nieprawidłowe nie wynikające z błędów rachunkowych we wniosku o płatność lub błędów formalnych zidentyfikowanych we wniosku o dofinansowanie,
  - pozyskano od podmiotów zewnętrznych informację o możliwości wystąpienia nadużycia finansowego lub korupcji w odniesieniu do danego projektu,
- w przypadku wykrycia istotnych uchybień lub nieprawidłowości 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 lub nieprawidłowość, wówczas kontrolą zostają objęte wszystkie wydatki ujęte w danym wniosku o płatność,
- w przypadku, gdy podczas weryfikacji wydatków wystąpi nadużycie finansowe lub 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 Departamentu Kontroli i Certyfikacji RPO o przeprowadzenie kontroli doraźnej. Zakres kontroli doraźnej dotyczy wyłącznie obszarów, w których stwierdzono nadużycie/istotną nieprawidłowość. Celem kontroli w tym trybie jest przede wszystkim zweryfikowanie informacji o nieprawidłowości oraz ustalenie sposobu dalszego postępowania w kwestii zaistniałej nieprawidłowości,
- weryfikacja danych uczestników prowadzona jest w przypadku, gdy w danym okresie rozliczeniowym wykazano osoby, którym udzielono pierwszej formy wsparcia,
- podczas weryfikacji wskaźników produktu/rezultatu 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 (w przypadku, gdy wykazano 1-2 osoby należy zweryfikować wszystkie wykazane pozycje),
- podczas weryfikacji efektywności społecznej i zatrudnieniowej sprawdzeniu podlega 100% dokumentów potwierdzających jej osiągnięcie,
- weryfikacja dowodów postępu rzeczowego dokonywana jest w ścisłej korelacji z dowodami postępu finansowego.

Metodyka doboru dokumentów do sprawdzenia w trakcie weryfikacji wniosku o płatność będzie weryfikowana przez Oddział Wdrażania Projektów Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego co najmniej raz w roku.

### **Sposób postępowania w związku z epidemią COVID-19**

W przypadku zgłaszania przez beneficjentów problemów z dostępem do dokumentacji źródłowej, pogłębiona weryfikacja wniosku o płatność może być przesunięta na kolejny wniosek o płatność, składany przez beneficjentów w okresie, kiedy będą mieli dostęp do pełnej dokumentacji projektowej. W przypadku końcowego wniosku o płatność IZ wstrzymuje się z jego zatwierdzeniem do momentu przekazania przez beneficjenta dokumentów do pogłębionej analizy i przeprowadzenia ich kompleksowej weryfikacji.

#### Główne założenia metodyki

<b>Populacja</b>	100% wniosków o płatność	
<b>Dobór próby</b>	TAK	
<b>Minimalna wielkość próby (%)</b>	5	
<b>Metoda doboru próby</b>	----- -	Udział w próbie (%)
<b>Na podstawie ryzyka</b>	TAK	65
<b>Dobór losowy</b>	TAK	30
<b>Ocena ekspercka</b>	TAK	5
<b>Inny (jaki?)</b>	NIE	nd

## **5. Kontrole projektów konkursowych i pozakonkursowych.**

### **Metodyka wyboru projektów do kontroli.**

Kontrole projektów w ramach RPOWŚ 2014-2020 planowane są w odniesieniu do projektów konkursowych i pozakonkursowych, które spełniają definicję projektu realizowanego. 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 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 kwotami ryczałtowymi lub stawkami jednostkowymi podlegają analizie ryzyka w momencie zawarcia umowy 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 o dofinansowanie i upływie 30 dni od daty rozpoczęcia realizacji. W przypadku projektów rozliczanych



metodą rzeczywiście 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 EFS 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:

<b>Populacja</b>	Projekty spełniające definicję projektu realizowanego	
<b>Dobór próby</b>	TAK	
<b>Minimalna wielkość próby (%)</b>	30 %	
<b>Metoda doboru próby:</b>	TAK	Udział w próbie (%)
<b>na podstawie ryzyka</b>	TAK	20 %
<b>dobór losowy</b>	TAK	10 %
<b>ocena ekspercka</b>	NIE	-
<b>inny</b>	NIE	-

Populację podlegającą analizie stanowi zbiór projektów wygenerowanych z systemu ORACLE, importowany do arkusza Microsoft Office Excel, którego wyznacznikiem będzie data podpisania umowy 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 30.06.2022 r. i aktualizowana kwartalnie, tj.: na dzień 30.09.2022 r., 31.12.2022 r. i 31.03.2023 r. Aktualizacja analizy ryzyka dokonywana będzie wyłącznie na podstawie nowych projektów spełniających definicję projektu realizowanego w danym roku obrachunkowym, przy czym pierwsza duża analiza przygotowywana 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 (SL2014), 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 2022/2023 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:

<b>Czynnik ryzyka</b>	<b>Małe ryzyko – wielkość przypisanej wagi ryzyka:</b> <b>1</b>	<b>Średnie ryzyko – wielkość przypisanej wagi ryzyka:</b> <b>2</b>	<b>Duże ryzyko – wielkość przypisanej wagi ryzyka:</b> <b>3</b>
<b>1. Wielkość środków Finansowych wartość projektu (Wp) – waga czynnika 0,15</b>	Do 400 000 PLN	Powyżej 400 000 PLN do 1 000 000 PLN	Powyżej 1 000 000 PLN
<b>2. Poprawność opracowania wniosków o płatność (Pw) – waga czynnika 0,20(*)</b>	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.
<b>3. Złożoność projektu (liczba uczestników) (Zp) – waga 0,10</b>	0-100 uczestników	101-200 uczestników	Powyżej 200 uczestników
<b>4. Liczba równoległe realizowanych przez beneficjenta projektów (bez uwzględnienia projektu badanego) w ramach RPOWŚ nadzorowanych przez EFS (Lp) – waga 0,05 (**)</b>	0	1-3	Powyżej 3
<b>5. Liczba pozytywnie rozpatrzonych skarg i/lub potwierdzonych podejrzeń oszustw finansowych w związku z realizacją projektów danego beneficjenta (Ls) – waga 0,15</b>	Brak skarg i/lub potwierdzonych podejrzeń oszustw finansowych	1-2 skargi i/lub potwierdzone podejrzania oszustw finansowych	Powyżej 2 skarg i/lub potwierdzonych oszustw finansowych
<b>6. Ustalenia przeprowadzonych kontroli/audytów (Uk) (w tym instytucji)</b>	Kontrola w projekcie nie stwierdziła uchybień/nieprawidłowości i nie wydano zaleceń pokontrolnych z istotnymi zastrzeżeniami (SL2014)	Brak przeprowadzenia kontroli	Kontrola w projekcie stwierdziła uchybienia/nieprawidłowości i wydano zalecenia pokontrolne z istotnymi

audytowych, NIK, KAS itp.) - waga czynnika 0,20			zastrzeżeniami (SL2014)
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. Wydatki ponoszone w związku z ograniczeniem skutków wystąpienia COVID-19 (Cv) – waga czynnika 0,05	Projekt, w którym nie zaplanowano wydatków w związku z ograniczeniem skutków wystąpienia COVID-19	Projekt, w którym zaplanowano wydatków w związku z ograniczeniem skutków wystąpienia COVID-19	-----

\* 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).

\*\* Projekty, którym przypisano wagę ryzyka:

- 1 - beneficjent realizuje tylko 1 projekt,
- 2 - beneficjent realizuje od 2 projektów do 4 łącznie,
- 3 - beneficjent realizuje 5 projektów i więcej.

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. Przyjmując się, iż dobór odbędzie się z wykorzystaniem wzoru:

Syntetyczna miara ryzyka (SMR):

$$SMR = Wp + Pw + Zp + Lp + Ls + Uk + Tb + Tp + Cv$$

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 15 % 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.

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

## **6. Kontrole doraźne.**

Oddział Kontroli EFS dokonywać będzie kontroli w trybie doraźnym w odniesieniu do wszystkich rodzajów kontroli realizowanych projektów konkursowych i pozakonkursowych, w przypadku:

- podejrzenia wystąpienia uzasadnionych nieprawidłowości/nadużyć w projekcie,
- otrzymania informacji/skarg dotyczących domniemanych nieprawidłowości.

Departament Kontroli i Certyfikacji RPO może zlecić na piśmie przeprowadzenie kontroli doraźnej przez IP WUP w projektach, za wdrażanie których jest odpowiedzialny.

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.

## **7. 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:**

- Prawidłowość realizacji polityk horyzontalnych, w tym równości szans, niedyskryminacji i równości szans płci.
- Prawidłowość rozliczeń finansowych.

W ramach obszaru rozliczeń finansowych weryfikowana będzie kwalifikowalność i prawidłowość ponoszenia wydatków w ramach projektu pod kątem ich zgodności z zapisami Wytucznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020, w tym, m.in.:

- dowody zapłaty i inne dokumenty potwierdzające fakt zakupu zamówionych towarów i usług,
- dokumentację potwierdzającą, że współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone,
- 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 Operacyjnego,
- 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,
- 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 Operacyjnego,
- 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,
- Sposób rekrutacji uczestników projektu (sprawdzenie kwalifikowalności przynajmniej 5% uczestników projektu (nie mniej niż 3 osoby, a w przypadku gdy wykazano 1-2 uczestników należy zweryfikować wszystkie wykazane pozycje) w ramach danego projektu poprzez odniesienie zapisów Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020, dokumentacji konkursowej oraz założeń projektu do dokumentacji przedłożonej beneficjentowi przez potencjalnych uczestników projektu na etapie ich rekrutacji, np. oświadczeń). W przypadku, gdy liczba uczestników wynosi więcej niż 200 wówczas minimalna próba może zostać zmniejszona do 10 osób.
- Sposób przetwarzania danych osobowych uczestników projektu zgodnie z ustawami z dnia 29 sierpnia 1997 r. oraz z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych.
- Zgodność danych przekazywanych we wnioskach o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie Beneficjenta.
- Prawdliwość realizacji projektów, w ramach których koszty bezpośrednie są rozliczane ryczałtem albo na podstawie stawek jednostkowych.
- Poprawność udzielania zamówień publicznych, tj. prawidłowość stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r. (t.j. Dz.U. z 2018 r, poz. 1986) oraz 11 września 2019 r. (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 2019) a także przepisów prawa wspólnotowego.
- 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.
- Poprawność udokumentowania wydatków o wartości od 20 tys. PLN netto do 50 tys. PLN netto zgodnie z Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.

- Utrzymanie trwałości operacji i /lub rezultatu (jeżeli dotyczy).
- Poprawność udzielania pomocy publicznej/pomocy de minimis.
- Prawdliwość realizacji działań informacyjno – promocyjnych.
- 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.
- Sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu.
- Prawdliwość realizacji projektów partnerskich.

### **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 7 podrozdziału 6.15 *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*.

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 wskaźników realizacji celów szczegółowych RPOWŚ, 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) poprawność stosowania stawek, w tym właściwe określenie wysokości stawki,
- b) stopień zrealizowania zadań, w tym wykonana liczba usług,
- c) osiągnięcie zadeklarowanych wskaźników realizacji celów szczegółowych RPOWŚ.

## **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, 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 realizacji wsparcia, udostępnionym przez beneficjenta na podstawie umowy o dofinansowanie,
- forma wsparcia jest zgodna z umową na realizację usługi (jeśli została zlecona),
- pomieszczenia, w których realizowane są zadania merytoryczne oraz materiały udostępnione uczestnikom są dostosowane pod kątem potrzeb osób z niepełnosprawnościami zgodnie z Wytycznymi w zakresie realizacji równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami i zasady równości kobiet i mężczyzn w ramach funduszy unijnych na lata 2014-2020,
- pomieszczenia, w których realizowane są zadania merytoryczne, są oznakowane plakatami i/lub tablicami zawierającymi logotypy Unii Europejskiej i Funduszy Europejskich oraz nazwą Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego, informującymi o współfinansowaniu projektu z EFS zgodnie z wymogami określonymi w umowie o dofinansowanie,
- uczestnicy otrzymują materiały, które są oznakowane zgodnie z zasadami informowania i promowania projektów w ramach RPOWŚ,
- sprzęt, wyposażenie oraz elementy infrastruktury zakupione w celu udzielenia wsparcia są dostępne w miejscu realizacji i są wykorzystywane zgodnie z przeznaczeniem i właściwie oznakowane.
- przeprowadzenie rozmowy 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.

## **8. Kontrole na zakończenie realizacji projektu.**

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



kompletności i prawidłowości dokumentacji związanej z realizacją projektu, która dostępna jest w siedzibie EFS.

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.

## **9. Kontrole po zakończeniu realizacji projektu.**

Zakończenie realizacji projektu i jego rozliczenie nie wyklucza możliwości przeprowadzenia kontroli po okresie jego realizacji wskazanym w umowie o dofinansowanie oraz prowadzenia procedur związanych z odzyskiwaniem wydatków niekwalifikowanych.

Kontrole po zakończeniu realizacji projektu w ramach RPOWŚ 2014-2020 obejmują głównie kontrole trwałości rezultatów, opisaną w pkt 11 (Kontrole trwałości) niniejszego Planu.

Oddział Kontroli EFS na wniosek EFS może podjąć decyzję o przeprowadzeniu kontroli po zakończeniu w zakresie dotyczącym kontroli w siedzibie beneficjenta, np. w zakresie weryfikacji prawidłowości rozliczeń finansowych lub zgodności zamówień udzielanych w ramach projektu z przepisami unijnymi i krajowymi. Kontrola po zakończeniu realizacji projektu może wynikać, m.in. z otrzymanej informacji o uzasadnionych nieprawidłowościach związanych z danym projektem, które zostały ujawnione po rozliczeniu końcowym.

## **10. Ogólne założenia metodyki wyboru dokumentacji podczas: Kontroli na miejscu, Kontroli Systemowych oraz Kontroli Rocznych Planów Działania Pomocy Technicznej.**

Kontrole na miejscu (przeprowadzane przez Oddział Kontroli EFS), Kontrole Systemowe (w IP WUP przeprowadzane przez Oddział Kontroli EFS, w IP ZIT przeprowadzane przez Departament Kontroli i Audytu) oraz Kontrole Rocznych Planów Działania Pomocy Technicznej (w IP WUP przeprowadzane przez Oddział Kontroli EFS, w IZ RPOWŚ przeprowadzane 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, wyboru 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.

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 Rocznych Planów Działania Pomocy Technicznej, dokonywanej przez Oddział Kontroli EFS Departamentu Kontroli i Certyfikacji RPO, 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 wniosków o płatność rozliczających wydatki weryfikacji podlegać będą, minimum 2 ostatnie 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.

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

- c) W przypadku kontroli Rocznych Planów Działania 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 Rocznych Planów Działań Pomocy Technicznej przez KA przedstawia poniższa tabela.

<b>Populacja (krótki opis)</b>	Wszystkie dokumenty finansowe potwierdzające poniesienie wydatku ujęte w ostatnim zatwierdzonym do dnia wysłania zawiadomienia o kontroli wniosku o płatność	
<b>Dobór próby</b>	TAK	
<b>Minimalna wielkość próby (%)</b>	min. 5%	
<b>Metoda doboru próby:</b>		Udział w próbie (%)
<b>na podstawie ryzyka</b>	TAK	Próba obejmuje wydatki o najwyższej wartości zgodnie z zastosowaną metodą doboru losowego (min. 5%)
<b>dobór losowy</b>	TAK	Zastosowana metoda zapewnia wylosowanie dokumentu o najwyższej

		wartości, co świadczy o prowadzeniu oceny ryzyka
<b>ocena ekspercka</b>	NIE	
<b>inny</b>	NIE	

Podczas kontroli zamówień publicznych prowadzonych przez pracowników Departamentu Kontroli i Audytu w ramach kontroli Rocznych Planów Działań Pomocy Technicznej, zgodnie z rekomendacją zawartą w wytycznych Komisji Europejskiej „Wytyczne dla państw członkowskich dotyczące kontroli zarządczych (okres programowania 2014-2020)” 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.

<b>Populacja (krótki opis)</b>	Wszystkie postępowania o udzielenie zamówień publicznych przeprowadzone w kontrolowanym okresie	
<b>Dobór próby</b>	TAK	
<b>Minimalna wielkość próby (%)</b>	min. 5%	
<b>Metoda doboru próby:</b>		Udział w próbie (%)
<b>na podstawie ryzyka</b>	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.
<b>dobór losowy</b>	NIE	
<b>ocena ekspercka</b>	NIE	
<b>inny</b>	NIE	

## 11. Kontrole trwałości.

Kontrole trwałości w ramach EFS dotyczą weryfikacji utrzymania wskaźników realizacji celów szczegółowych EFS i dotyczą projektów, w których wymóg utrzymania trwałości został określony we wniosku o dofinansowanie a także projektów, w których ponoszono wydatki w ramach

cross-financingu. 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 Kontroli i Certyfikacji RPO. W danym roku obrachunkowym planuje się przeprowadzenie kontroli co najmniej 5% z liczby projektów objętych obowiązkiem utrzymania wskaźników realizacji celów szczegółowych RPOWŚ.

Główne założenia metodyki:

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

Populację podlegającą analizie stanowi zbiór projektów w ramach wszystkich działań, za które odpowiedzialny jest DW EFS wygenerowanych z systemu ORACLE, 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 przygotowana na początku danego roku obrachunkowego obejmie wszystkie projekty spełniające kryteria trwałości.

Baza projektów zawiera m.in. następujące dane:

- numer Działania/Poddziałania w ramach RPOWŚ,
- 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 DW EFS 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 Metodą 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 metodę 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:

<b>Czynnik ryzyka</b>	<b>Małe ryzyko – wielkość przypisanej wagi ryzyka:</b> <b>1</b>	<b>Średnie ryzyko – wielkość przypisanej wagi ryzyka:</b> <b>2</b>	<b>Duże ryzyko – wielkość przypisanej wagi ryzyka:</b> <b>3</b>
<b>1. Wielkość środków Finansowych - wartość projektu (Wp)</b> - waga czynnika 0,50	Do 400 000 PLN	Powyżej 400 000 PLN do 1 000 000 PLN	Powyżej 1 000 000 PLN
<b>2. Ustalenia przeprowadzonych kontroli/audytów (Uk) (w tym instytucji audytowych, NIK, KAS itp.)</b> - waga czynnika 0,50	Kontrola w projekcie nie stwierdziła uchybień/nieprawidłowości i nie wydano zaleceń pokontrolnych z istotnymi zastrzeżeniami (SL2014)	Brak przeprowadzenia kontroli	Kontrola w projekcie stwierdziła uchybienia/nieprawidłowości i wydano zalecenia pokontrolne z istotnymi zastrzeżeniami (SL2014)

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 ds. Kontroli Projektów EFS, co najmniej raz w roku.

## **VII. Roczny plan kontroli projektów współfinansowanych ze środków EFRR realizowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020.**

### **1. Opis uwarunkowań prowadzenia procesu kontroli w roku obrachunkowym 2022/2023.**

Zapewnienie kontroli prawidłowego wdrażania projektów i właściwego wydatkowania środków finansowych pochodzących z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach RPOWŚ na lata 2014 – 2020 powierzono Oddziałowi Kontroli EFRR KC-I Departamentu Kontroli i Certyfikacji RPO (KC) oraz Oddziałowi Rozliczeń IR-XIII Departamentu Inwestycji i Rozwoju (IR).

Zadania kontrolne realizowane są przez te Oddziały na podstawie Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006, ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 z uwzględnieniem Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady 2020/558 z dnia 23 kwietnia 2020 r. zmieniającego rozporządzenie (UE) nr 1301/2013 i (UE) nr 1303/2013 w odniesieniu do szczególnych środków zapewniających wyjątkową elastyczność na potrzeby wykorzystania europejskich funduszy strukturalnych i inwestycyjnych w odpowiedzi na epidemię COVID-19, Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2020/2221 z dnia 23 grudnia 2020 r. zmieniające rozporządzenie (UE) nr 1303/2013 w odniesieniu do zasobów dodatkowych i przepisów wykonawczych w celu zapewnienia pomocy

na wspieranie kryzysowych działań naprawczych w kontekście pandemii COVID-19 i jej skutków społecznych oraz przygotowanie do ekologicznej i cyfrowej odbudowy gospodarki zwiększającej jej odporność (REACT-EU), Rozporządzenia Delegowanego Komisji (UE) 2015/616 z dnia 13 lutego 2015 r. zmieniającego rozporządzenie delegowane (UE) nr 480/2014 odnośnie do zawartych w nim odniesień do rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 508/2014 oraz Rozporządzenia Delegowanego Komisji (UE) 2019/886 z dnia 12 lutego 2019 r. w sprawie zmiany i sprostowania rozporządzenia delegowanego (UE) nr 480/2014 w odniesieniu do przepisów dotyczących instrumentów finansowych, uproszczonych form kosztów, ścieżki audytu, zakresu i treści audytów operacji oraz metodyki doboru próby operacji oraz załącznika III, Wytycznych w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020 oraz Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej oraz Instytucji Certyfikującej Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020.

Oddział Kontroli EFRR liczy 25 etatów, Oddział Rozliczeń liczy 18 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 oraz Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007 - 2013.

a) W zakresie prowadzenia procesu kontroli do Oddziału Rozliczeń należy:

W stosunku do projektów realizowanych przy udziale dofinansowania ze środków EFRR Departament Inwestycji i Rozwoju zapewnia w systemie wdrażania RPOWŚ 2014 – 2020 realizację kontroli, przez Oddział Rozliczeń które obejmują:

Weryfikacje wydatków, w tym:

- weryfikacje wniosków o płatność beneficjenta,
- weryfikację kwalifikowalności wydatków przedstawionych we wnioskach o płatność,
- weryfikację zakresu rzeczowego projektu zgodnie z umową o dofinansowanie lub decyzją o dofinansowaniu,
- weryfikację zamówień dla wydatków kwalifikowalnych do 50 000,00 PLN netto udzielanych w ramach projektów, zgodnie z Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.

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 oraz Instytucji Certyfikującej Regionalny Program Operacyjny Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020. 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 wymaga przeprowadzenie kontroli na miejscu realizacji projektu.

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 oraz Instytucji Certyfikującej Regionalny Program Operacyjny Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020.

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. Nie przewiduje się dołączania próby takich dokumentów. Weryfikacja projektu rozliczanego na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków oraz projektu rozliczanego metodami uproszczonymi prowadzona jest z wykorzystaniem danych i dokumentów przekazywanych za pośrednictwem SL2014; 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. Rzeczone dokumenty dostarczone na nośniku elektronicznym będą traktowane jakby były przekazane za pośrednictwem SL2014, a Beneficjent będzie ponosił pełną odpowiedzialność za dostarczone w ten sposób dokumenty, analogicznie do sytuacji jakby były przekazane za pośrednictwem SL2014.

W osi 11 dotyczącej Pomocy Technicznej 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, zgodnie z Metodologią doboru dokumentów do sprawdzenia w trakcie weryfikacji wniosku o płatność.

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

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 dowodów księgowych.

Oddział Rozliczeń Departamentu Inwestycji i Rozwoju przeprowadza kontrole krzyżowe programu, których celem jest wykrywanie i eliminowanie podwójnego finansowania wydatków w ramach RPOWŚ 2014-2020 natomiast Oddział Kontroli EFRR przeprowadza kontrole krzyżowe horyzontalne z projektami PROW i PO RYBY.

Wszelkie decyzje dotyczące postępowania kontrolnego, w tym w szczególności wyniki kontroli są każdorazowo zatwierdzane przez Kierownika Oddziału Rozliczeń Departamentu Inwestycji i Rozwoju (w przypadku weryfikacji wniosku o płatność), działającego z upoważnienia Marszałka Województwa, lub upoważnionego przez niego Zastępcę.

Zapewnienie prawidłowości procesów i stosowania procedur odbywać się będzie na zasadach określonych w Regulaminie organizacyjnym Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach i nadzorowane będzie przez bezpośrednich przełożonych jednostek organizacyjnych Urzędu.

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

W stosunku do projektów realizowanych przy udziale dofinansowania ze środków EFRR Departament Kontroli i Certyfikacji RPO zapewnia w systemie wdrażania RPOWŚ 2014 – 2020 realizację kontroli przez Oddział Kontroli EFRR, które obejmują:

- kontrole w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta,
- kontrole krzyżowe,
- kontrole na zakończenie realizacji projektu,
- kontrole trwałości projektu,
- kontrole zdolności wnioskodawców ubiegających się o dofinansowanie projektu w ramach trybu pozakonkursowego oraz beneficjentów realizujących projekty wyłonione do dofinansowania w takim trybie do prawidłowej i efektywnej realizacji projektów, o których mowa w art. 22 ust. 3 ustawy wdrożeniowej. Kontrole te dotyczą w szczególności weryfikacji procedur obowiązujących w zakresie realizacji projektów oraz sprawdzenia potencjału administracyjnego podmiotów kontrolowanych do realizacji danych projektów,
- kontrole dokumentów w zakresie prawidłowości przeprowadzenia właściwych procedur w zakresie udzielania zamówień publicznych lub oceny oddziaływania na środowisko lub udzielania pomocy publicznej, o których mowa w art. 22 ust. 4 ustawy wdrożeniowej.

Co do zasady, kontrola na miejscu realizacji projektu (ew. w siedzibie beneficjenta) dokonywana jest przez Oddział Kontroli EFRR według procedur opisanych w Instrukcji Wykonawczej.

Kontrola na miejscu realizacji dotyczy 100 % projektów – każdy projekt podlega kontroli na miejscu przynajmniej raz, w trybie kontroli końcowej, po złożeniu przez beneficjenta wniosku o płatność

końcową. Kontrole krzyżowe horyzontalne z projektami PROW i PO RYBY są przeprowadzane każdorazowo wraz z kontrolą końcową po złożeniu przez beneficjenta wniosku o płatność końcową. Ponadto Kontrole dokumentów w zakresie prawidłowości przeprowadzenia właściwych procedur w zakresie udzielania zamówień publicznych, zamówień o wartości powyżej 50 000,00 PLN netto udzielanych w ramach projektu prowadzone są w przypadku 100% zamówień udzielonych w ramach projektu na wniosek właściwego oddziału merytorycznego po każdorazowym zweryfikowaniu pośredniego wniosku o płatność.

<b>Populacja (krótki opis)</b>	Kontrole końcowe projektów oraz kontrole krzyżowe horyzontalne z projektami PROW i PO RYBY. Kontrole dokumentów w zakresie prawidłowości przeprowadzenia właściwych procedur w zakresie udzielania zamówień publicznych, zamówień o wartości powyżej 50 000,00 PLN netto udzielanych w ramach projektu.	
<b>Dobór próby</b>	[TAK/NIE]	
<b>Minimalna wielkość próby (%)</b>	100%	
<b>Metoda doboru próby:</b>	<b>Brak</b>	Udział w próbie (%)
<b>na podstawie ryzyka</b>	[TAK/NIE]	
<b>dobór losowy</b>	[TAK/NIE]	
<b>ocena ekspercka</b>	[TAK/NIE]	
<b>inny (jaki?)</b>	[TAK + OPIS / NIE]	

Kontrola na miejscu realizacji projektu bada przede wszystkim jego postęp rzeczowy oraz poziom realizacji założonych we wniosku aplikacyjnym wskaźników produktu i rezultatu.

Kontrola na miejscu realizacji projektu może również mieć miejsce w przypadku prowadzonej każdorazowo weryfikacji poszczególnych wniosków o płatność składanych przez Beneficjentów.

W uzasadnionych przypadkach kontrola tego rodzaju na miejscu realizacji projektu może zostać rozszerzona z weryfikacji dokumentów złożonych wraz z wnioskiem o płatność do pełnej kontroli aktualnego postępu projektu w miejscu jego realizacji.

Kontrola na miejscu realizacji projektu obejmuje również weryfikację dokumentacji finansowej.

Co do zasady taka weryfikacja prowadzona przez Oddział Kontroli EFRR służy przede wszystkim sprawdzeniu, czy przedłożone z wnioskiem beneficjenta o płatność wersje dokumentów odpowiadają przechowywanym przez beneficjenta oryginałom. Weryfikacji podlega 100 % dokumentów objętych wnioskami o płatność.

Zespół kontrolny każdorazowo określa zakres przedmiotowy kontroli, biorąc pod uwagę charakter i specyfikę projektu. Przy tworzeniu zakresu kontroli posiłkuje się Informacją wewnętrzną na temat

kontrolowanego projektu, wypełnianą przez poszczególne komórki organizacyjne IZ zaangażowane w proces wdrażania RPOWŚ.

Oddział Kontroli EFRR przeprowadza kontrole krzyżowe horyzontalne z projektami PROW i PO RYBY.

Oddział Kontroli EFRR współpracuje z IK UP w zakresie prowadzenia kontroli krzyżowych koordynowanych.

Oddział Kontroli EFRR przeprowadza kontrole na zakończenie realizacji projektu na miejscu jego realizacji (ewentualnie siedzibie beneficjenta) obligatoryjnie przed zatwierdzeniem wniosku o płatność końcową.

Kontrola na zakończenie realizacji projektu obejmuje pełną weryfikację postępu rzeczowego, dokumentów poświadczających wydatki oraz kontrolę dokumentów w zakresie prawidłowości przeprowadzenia właściwych procedur w zakresie udzielania zamówień publicznych, zamówień o wartości powyżej 50 000,00 PLN netto udzielanych w ramach projektu lub oceny oddziaływania na środowisko lub udzielania pomocy publicznej.

Kontrola ta polega również na weryfikacji wniosków o płatność oraz sprawdzeniu kompletności i prawidłowości dokumentacji związanej z realizacją projektu, która dostępna jest w instytucji przeprowadzającej kontrole (IZ).

Oddział Kontroli przeprowadza kontrole trwałości w trybie kontroli na miejscu realizacji projektu. Kontrole trwałości w tym trybie podlegają projekty realizowane w ramach RPOWŚ zgodnie z procedurą 2.1, 2.1.1 i 2.1.2.

Kontrole zdolności wnioskodawców ubiegających się o dofinansowanie projektu w ramach trybu pozakonkursowego oraz beneficjentów realizujących projekty wyłonione do dofinansowania w takim trybie do prawidłowej i efektywnej realizacji projektów, o których mowa w art. 22 ust. 3 ustawy wdrożeniowej przeprowadzane są przez Oddział Kontroli EFRR na wniosek komórek merytorycznych IZ.

Kontrole dokumentów w zakresie prawidłowości przeprowadzenia właściwych procedur w zakresie udzielania zamówień publicznych, zamówień o wartości powyżej 50 000,00 PLN netto udzielanych w ramach projektu lub udzielania pomocy publicznej, o których mowa w art. 22 ust. 4 ustawy wdrożeniowej przeprowadzane są przez Oddział Kontroli EFRR w przypadku 100% zamówień publicznych przeprowadzonych w ramach projektu. Kontrole przeprowadzane są przez Oddział Kontroli EFRR na wniosek komórek merytorycznych IZ lub w przypadku uzasadnionego podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości po uprzedniej weryfikacji wniosku o płatność przez właściwą komórkę merytoryczną IZ.

Weryfikacja projektu rozliczanego na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków oraz projektu rozliczanego metodami uproszczonymi prowadzona jest z wykorzystaniem danych i dokumentów przekazywanych za pośrednictwem SL2014; 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. Rzeczony dokumenty dostarczone na nośniku elektronicznym będą traktowane jakby były przekazane za pośrednictwem SL2014 a Beneficjent będzie ponosił pełną odpowiedzialność za dostarczone w ten sposób dokumenty, analogicznie do sytuacji jakby były przekazane za pośrednictwem SL2014.

Zgodnie z zasadą jednokrotnego przekazywania dokumentów instytucja weryfikująca wnioski 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.

Kontrola instrumentów finansowych przeprowadzana jest przez Oddział Kontroli EFRR w trybie kontroli na miejscu realizacji projektu. Kontrole instrumentów finansowych prowadzone są w każdej instytucji, z którą IZ zawarła umowę o finansowaniu, przynajmniej raz w trakcie roku obrachunkowego. Wszelkie decyzje dotyczące postępowania kontrolnego, w tym w szczególności wyniki kontroli są każdorazowo zatwierdzane przez Kierownika Oddziału Kontroli EFRR Departamentu Kontroli i Certyfikacji RPO (w przypadku kontroli w miejscu realizacji projektu/siedzibie beneficjenta) i akceptowane przez: Zastępcę Dyrektora Departamentu Kontroli i Certyfikacji RPO działającego z upoważnienia Marszałka Województwa lub upoważnionego przez niego Kierownika Oddziału Kontroli EFRR.

Decyzje zapadające w oparciu o przedstawione wyniki kontroli są każdorazowo podejmowane przez Marszałka Województwa lub działającego z jego upoważnienia odpowiednio Zastępcę Dyrektora Departamentu Kontroli i Certyfikacji RPO lub Kierownika Oddziału Kontroli EFRR - decyzje takie, w zależności od ich spodziewanych konsekwencji, mogą być przedmiotem konsultacji z Zarządem Województwa, komórkami merytorycznymi Urzędu Marszałkowskiego, zespołem radców prawnych oraz innymi instytucjami (np. IA, IK UP, etc.).

Zapewnienie prawidłowości procesów i stosowania procedur odbywać się będzie na zasadach określonych w Regulaminie organizacyjnym Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach i nadzorowane będzie przez bezpośrednich przełożonych jednostek organizacyjnych Urzędu.

## **2. Założenia co do zasad kontroli projektów w RPOWŚ w roku obrachunkowym 2022/2023.**

Ogólne założenia dotyczące przewidywanych przez KC działań kontrolnych w roku obrachunkowym 2022/2023 związanych z procesem kontroli realizacji projektu na miejscu/w siedzibie beneficjenta:

- 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.
- 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 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.UE.L.2018.193.1). Skład zespołu może zostać poszerzony o merytorycznych pracowników Departamentu Inwestycji i Rozwoju (w celu udzielenia wsparcia merytorycznego) na wniosek kierownika zespołu kontrolnego lub na podstawie procedur opisanych w Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej oraz Instytucji Certyfikującej Regionalny Program Operacyjny Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020.

4) Planowany zakres projektów do skontrolowania:

W roku obrachunkowym 2022/2023 planuje się przeprowadzenie kontroli na zakończenie wszystkich projektów, w których beneficjent złoży poprawnie wypełniony wniosek o płatność końcową w tym okresie. Planuje się przeprowadzenie kontroli uprzednich we wszystkich przypadkach, w których z wnioskiem o przeprowadzenie takiej kontroli wystąpią komórki merytoryczne IZ.

Planuje się przeprowadzenie kontroli dokumentów w zakresie prawidłowości przeprowadzenia właściwych procedur w zakresie udzielania zamówień publicznych oraz zamówień o wartości powyżej 50 000,00 PLN netto udzielanych w ramach projektu we wszystkich przypadkach, w których z wnioskiem o przeprowadzenie takiej kontroli wystąpią komórki merytoryczne IZ.

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

#### Harmonogram kontroli instrumentów finansowych

Miesiąc/ kwartał	Instytucja kontrolująca	Instytucja kontrolowana	Kontrolowane procesy	Czas trwania kontroli	Liczebność zespołu kontrolnego
IV kwartał 2022 r.	Instytucja Zarządzająca RPOWS 2014-2020 (Oddział Kontroli EFRR	Bank Gospodarstwa Krajowego	Realizacja umowy RPSW.02.06.00-26- 0001/17 "Fundusz Funduszy	5 – 10 dni	2-3 osoby

	Departamentu Kontroli i Certyfikacji RPO)		Województwa Świętokrzyskiego"		
--	---	--	----------------------------------	--	--

- 5) 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 końcową.
- 6) Zakres przedmiotowy kontroli projektu dotyczy w szczególności:
- Zgodności realizacji projektu z umową i harmonogramem.
  - Weryfikacji wykorzystania środków w ramach realizowanego projektu.
  - Zgodności danych przekazywanych we wniosku o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu.
  - Procedur udzielanych zamówień publicznych oraz zamówień o wartości powyżej 50 000,00 PLN netto udzielanych w ramach projektu związanych z realizacją projektu.
  - Sposobu realizacji działań promocyjnych.
  - Sposobu i zasad prowadzenia dokumentacji dotyczącej umowy oraz jej udostępniania, przechowywania i archiwizowania.

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

- 7) Kontrole doraźne: kontrole doraźne prowadzone będą w zależności od bieżących potrzeb IZ w odniesieniu do wszystkich rodzajów kontroli realizowanych projektów w przypadku:
- podejrzenia wystąpienia uzasadnionych nieprawidłowości/nadużyć w projekcie,
  - otrzymania informacji/skarg dotyczących domniemanych nieprawidłowości.
- 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.
- 8) Kontrole uprzednie: kontrole uprzednie prowadzone będą w zależności od bieżących potrzeb IZ.

## **2.1 Założenia kontroli trwałości projektów realizowanych w ramach RPOWŚ.**

Oddział Kontroli EFRR przeprowadza kontrole trwałości w okresie pięciu lat od daty dokonania płatności końcowej na rzecz beneficjenta (trzech lat w przypadku projektu realizowanego przez beneficjenta, który jest mikro, małym lub średnim przedsiębiorcą) w trybie kontroli w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta. W przypadku gdy przeprowadzenie zaplanowanej kontroli

w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta jest niemożliwe lub znacznie utrudnione wskutek COVID 19 kontrola przeprowadzana będzie na dokumentach w siedzibie IZ. Kontrola trwałości projektów obejmuje beneficjentów, którzy zobligowani są do przestrzegania, po zakończeniu realizacji projektu, zasad określonych na podstawie art. 71 *rozporządzenia ogólnego lub mających zastosowanie zasad pomocy publicznej*.

W przypadku kontroli trwałości ich zakres określony będzie każdorazowo w programie kontroli.

**Zakres tematyczny kontroli trwałości projektów będzie obejmował:**

- utrzymanie stanu prawnego,
- ocena poddania operacji zasadniczej modyfikacji, tj. sprawdzenie charakteru własności nabytych w ramach projektu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz ocena beneficjenta pod względem kontynuowania dotychczasowej działalności produkcyjnej objętej zakresem zrealizowanego projektu na obszarze objętym Programem,
- sprawdzenie czy środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne nabyte w trakcie realizacji projektu są wykorzystywane zgodnie z celami projektu,
- weryfikację występowania podwójnego finansowania, zwłaszcza w kontekście możliwości zmiany kwalifikowalności podatku od towarów i usług,
- weryfikację generowania dochodu w projekcie,
- utrzymanie wskaźników produktu opisanych we wniosku o dofinansowanie,
- osiągnięcie oraz utrzymanie wskaźników rezultatu opisanych we wniosku o dofinansowanie,
- osiągnięcie oraz utrzymanie celów opisanych we wniosku o dofinansowanie,
- realizację obowiązku związanego z promocją projektu,
- sprawdzenie poprawności przechowywania dokumentów,
- utrzymanie warunków wynikających z mających zastosowanie zasad pomocy publicznej.

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

Weryfikację korespondencyjną na podstawie przekazanych przez beneficjenta dokumentów (prowadzoną przez Oddział Kontroli EFRR);

**2.1.1 Metodyka wyboru projektów do kontroli trwałości w ramach RPOWŚ 2007-2013.**

Kontroli trwałości podlegają, co do zasady, wszystkie projekty realizowane w ramach RPOWŚ 2007 – 2013 (którym w danym roku obrachunkowym upływa okres trwałości), obejmujące inwestycje w infrastrukturę lub inwestycje produkcyjne.

<b>Populacja (krótki opis)</b>	Kontroli trwałości podlegają, co do zasady, wszystkie projekty realizowane w ramach RPOWŚ 2007 – 2013 (którym w danym roku obrachunkowym upływa okres trwałości), obejmujące inwestycje w infrastrukturę lub inwestycje produkcyjne.
<b>Dobór próby</b>	[TAK/NIE]



<b>Minimalna wielkość próby (%)</b>	100%	
<b>Metoda doboru próby:</b>	<del>BRAK</del>	Udział w próbie (%)
<b>na podstawie ryzyka</b>	[ <del>TAK</del> /NIE]	
<b>dobór losowy</b>	[ <del>TAK</del> /NIE]	
<b>ocena ekspercka</b>	[ <del>TAK</del> /NIE]	
<b>inny (jaki?)</b>	[ <del>TAK</del> + OPIS / NIE]	

### 2.1.2 Metodyka wyboru projektów do kontroli trwałości w ramach RPOWŚ 2014-2020.

Kontrole trwałości projektów w ramach RPOWŚ 2014-2020 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:

- 3% najbardziej ryzykownych projektów którym w danym roku obrachunkowym upływa okres trwałości wybieranych zgodnie z Metodyką wyboru projektów do kontroli,
- 2% 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).

<b>Populacja (krótki opis)</b>	Kontrole trwałości projektów w ramach RPOWŚ 2014-2020 planowane są w odniesieniu do projektów którym w danym roku obrachunkowym upływa okres trwałości.	
<b>Dobór próby</b>	[ <del>TAK</del> /NIE]	
<b>Minimalna wielkość próby (%)</b>	5%	
<b>Metoda doboru próby:</b>		Udział w próbie (%)
<b>na podstawie ryzyka</b>	[ <del>TAK</del> /NIE]	3%
<b>dobór losowy</b>	[ <del>TAK</del> /NIE]	2%
<b>ocena ekspercka</b>	[ <del>TAK</del> /NIE]	
<b>inny (jaki?)</b>	[ <del>TAK</del> + OPIS / NIE]	

Populację podlegającą analizie stanowi zbiór projektów wygenerowanych z systemu ORACLE, 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:

<b>Czynnik ryzyka</b>	<b>Małe ryzyko – wielkość przypisanej wagi ryzyka:</b> <b>1</b>	<b>Średnie ryzyko – wielkość przypisanej wagi ryzyka:</b> <b>2</b>	<b>Duże ryzyko – wielkość przypisanej wagi ryzyka:</b> <b>3</b>
<b>1. Wielkość środków Finansowych - wartość projektu (Wp) – waga czynnika 0,4</b>	Do 2 000 000 PLN	Powyżej 2 000 000 PLN do 4 000 000 PLN	Powyżej 4 000 000 PLN
<b>2. Rodzaj beneficjenta (Rb) – waga 0,3</b>	Jednostki samorządu terytorialnego lub samorządowe osoby prawne oraz Państwowe osoby prawne	Pozostałe krajowe jednostki prywatne	Krajowe osoby fizyczne
<b>3. Rodzaj/brak stwierdzonych nieprawidłowości (N) – waga 0,3</b>	Kontrola w projekcie nie stwierdziła uchybień/nieprawidłowości (bez zastrzeżeń)	Kontrola w projekcie stwierdziła nieistotne zastrzeżenia (uchybień)	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.

- *Wartość projektu (wartość projektu oznacza sumę dofinansowania oraz kosztów kwalifikowanych i niekwalifikowanych ponoszonych bezpośrednio przez beneficjenta) – waga 0,4*

Uznanie wartości projektu za czynnik ryzyka wynika z faktu, iż:

- niezachowanie trwałości w projektach o większej wartości może powodować większe straty finansowe,

- z wartości projektu wynika jego skala oraz złożoność, a tym samym trudności w jego zarządzaniu, koordynacji i utrzymaniu.

- *Rodzaj beneficjenta – waga 0,3*

Rodzaj beneficjenta ma istotny wpływ na zachowanie trwałości projektu, ponieważ:

- jednostki sektora finansów publicznych (Jednostki samorządu terytorialnego lub samorządowe osoby prawne oraz Państwowe osoby prawne) działają w oparciu o ustawę o finansach publicznych,

- jednostki sektora finansów publicznych (Jednostki samorządu terytorialnego lub samorządowe osoby prawne oraz Państwowe osoby prawne) podlegają licznym kontrolom instytucji zewnętrznych, a ponadto posiadają system kontroli i audytu wewnętrznego,

- funkcjonowanie jednostek nienależących do sektora finansów publicznych uzależnione jest od właścicieli (zarządców), a ponadto jednostki te charakteryzuje duża podatność na czynniki zewnętrzne.

- *Rodzaj/brak stwierdzonych nieprawidłowości – waga 0,3*

Rodzaj stwierdzonych nieprawidłowości ma istotny wpływ na zachowanie trwałości projektu, ponieważ:

- bez zastrzeżeń - brak stwierdzonych nieprawidłowości w trakcie uprzednich kontroli wskazuje na rzetelność beneficjenta,

- nieistotne zastrzeżenia, tj. związane z uchybieniami nieskutkującymi naliczaniem korekt finansowych wskazują jedynie na możliwość wystąpienia zakłóceń w prawidłowym zachowaniu trwałości projektu,

- istotne zastrzeżenia, tj. nieprawidłowości związane między innymi z ustaleniami finansowymi skutkującymi korektą finansową lub brakiem realizacji wskaźników w trakcie kontroli końcowych wskazują na potencjalne problemy z zachowaniem trwałości projektu.

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**):

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

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 3 % 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.**

## **2.2 Założenia kontroli projektów rozliczanych metodami uproszczonymi (za pomocą stawek jednostkowych), gdzie przeznaczono środki na finansowanie kapitału obrotowego wskutek wystąpienia pandemii COVID - 19.**

### **Metodyka wyboru projektów do kontroli.**

Kontrole projektów w ramach RPOWŚ 2014-2020 planowane są w odniesieniu do projektów, gdzie przeznaczono środki na finansowanie kapitału obrotowego wskutek wystąpienia pandemii COVID – 19 i spełniają definicję projektu realizowanego w ramach danego naboru. W celu właściwego doboru próby projektów do kontroli przyjęto definicję „projektu realizowanego w ramach danego naboru”, zgodnie z którą jest to projekt, dla którego podpisano umowę o dofinansowanie projektu oraz w którym zatwierdzono wniosek o płatność zaliczkową będący podstawą do wypłaty dofinansowania. Projekt jest uznawany za realizowany od momentu podpisania umowy o dofinansowanie oraz w którym zatwierdzono wniosek o płatność zaliczkową będący podstawą do wypłaty dofinansowania. Projekty rozliczane za pomocą stawek jednostkowych podlegają analizie ryzyka od momentu zawarcia umowy o dofinansowanie.

Wyżej wymienione projekty zostaną wybrane do kontroli w ramach danego naboru, gdzie przeznaczono środki na finansowanie kapitału obrotowego wskutek wystąpienia pandemii COVID – 19 w następujący sposób:

- 3% najbardziej ryzykownych projektów w ramach danego naboru wybieranych zgodnie z Metodą wyboru projektów do kontroli,
- 2% z pozostałej liczby projektów w ramach danego naboru wybranych losowo, za pomocą generatora liczb losowych przy wykorzystaniu funkcji losowej w arkuszu kalkulacyjnym Microsoft Office Excel.

<b>Populacja (krótki opis)</b>	Kontrole projektów w ramach RPOWŚ 2014-2020 planowane są w odniesieniu do projektów, gdzie przeznaczono środki na finansowanie kapitału obrotowego wskutek wystąpienia pandemii COVID – 19	
<b>Dobór próby</b>	[TAK/NIE]	
<b>Minimalna wielkość próby (%)</b>	5%	
<b>Metoda doboru próby:</b>		Udział w próbie (%)
<b>na podstawie ryzyka</b>	[TAK/NIE]	3%
<b>dobór losowy</b>	[TAK/NIE]	2%
<b>ocena ekspercka</b>	[TAK/NIE]	
<b>inny (jaki?)</b>	[TAK + OPIS / NIE]	

Populację podlegającą analizie stanowi zbiór projektów wygenerowanych z systemu ORACLE, importowany do arkusza Microsoft Office Excel, którego wyznacznikiem będzie data podpisania umowy o dofinansowanie. Wybór projektów do kontroli dokonany zostanie w oparciu o metodę będącą częścią składową niniejszego Planu Kontroli oraz dobór prosty losowy i przedstawiony w tzw. harmonogramie. Analiza ryzyka będzie opracowywana na podstawie podpisanych umów o dofinansowanie raz w miesiącu.

Z puli projektów podlegających kontroli wyłącza się projekty:

- już skontrolowane, których realizacja nie budziła zastrzeżeń. Wyłączenie to nie dotyczy projektów, które zostały już skontrolowane i gdzie wydano zalecenia/rekomendacje pokontrolne z nie istotnymi/istotnymi zastrzeżeniami (SL2014);
- rozliczane stawkami jednostkowymi, w których nie złożono wniosku rozliczającego zaliczkę/wniosku końcowego.

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
<b>1. Wielkość środków Finansowych - wartość projektu (Wp) – waga czynnika 0,4</b>	Do 50 000 PLN	Powyżej 50 000 PLN do 100 000 PLN	Powyżej 100 000 PLN
<b>2. Liczba równoległe realizowanych przez beneficjenta projektów (bez uwzględnienia projektu badanego) w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020 nadzorowanych przez EFRR (Lp) – waga 0,3</b>	0	1-3	Powyżej 3
<b>3. Ustalenia przeprowadzonych kontroli/audytów (w tym instytucji audytowych NIK, KAS itp.) w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020 realizowanych w ramach EFRR (Uk) – waga 0,3</b>	Kontrola w projekcie nie stwierdziła uchybień/nieprawidłowości	Brak kontroli	Kontrola w projekcie stwierdziła uchybienia/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**):

$$\mathbf{SMR = Wp + Lp + Uk}$$

gdzie znaczenie poszczególnych symboli jest następujące:

**Wp** - Wielkość środków Finansowych - wartość projektu,

**Lp** - Liczba równoległe realizowanych przez beneficjenta projektów (bez uwzględnienia projektu badanego) w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020 nadzorowanych przez EFRR,

**Uk** - Ustalenia przeprowadzonych kontroli/audytów (w tym instytucji audytowych NIK, KAS itp.) w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020 **realizowanych 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 3% projektów realizowanych w ramach danego naboru.

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 i które dotychczas nie były poddane kontroli. W sytuacji, kiedy kilka projektów będzie miało jednakową „*Wielkość środków Finansowych - wartość projektu - Wp*” do kontroli zostaną wybrane te projekty, których liczba porządkowa w wygenerowanym zestawieniu będzie niższa.

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

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

### **2.2.1 Kontrole doraźne projektów rozliczanych metodami uproszczonymi (za pomocą stawek jednostkowych), gdzie przeznaczono środki na finansowanie kapitału obrotowego wskutek wystąpienia pandemii COVID - 19.**

Oddział Kontroli EFRR dokonywać będzie kontroli w trybie doraźnym w odniesieniu do wszystkich projektów, gdzie przeznaczono środki na finansowanie kapitału obrotowego wskutek wystąpienia pandemii COVID - 19, w przypadku:

- podejrzenia wystąpienia uzasadnionych nieprawidłowości/nadużyć w projekcie,
- otrzymania informacji/skarg dotyczących domniemanych nieprawidłowości.

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.

### **2.2.2 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 a także sprawdzenie czy informacje dotyczące realizacji projektu są zgodne ze stanem rzeczywistym a osiągnięcie zakładanych celów/rezultatów projektu zostało zrealizowane. Kontrola na miejscu obejmować będzie co do zasady kontrolę w siedzibie

**beneficjenta. W przypadku gdy przeprowadzenie zaplanowanej kontroli w siedzibie beneficjenta jest niemożliwe lub znacznie utrudnione w skutek COVID 19 kontrola przeprowadzana będzie na dokumentach w siedzibie IZ.**

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

- Weryfikację korespondencyjną na podstawie przekazanych przez beneficjenta dokumentów (prowadzoną przez Oddział Kontroli EFRR);
- Kontrolę sprawdzającą w siedzibie beneficjenta lub w miejscu realizacji projektu (jeżeli zachodzi taka potrzeba, prowadzoną przez Oddział Kontroli EFRR).

**Kontroli w siedzibie beneficjenta podlegają w szczególności następujące obszary:**

- **Stopień wykonania wskaźników;**
- **Prawidłowość realizacji projektów, w ramach których koszty rozliczane są na podstawie stawek jednostkowych;**
- **Utrzymanie trwałości operacji i /lub rezultatu;**
- **Prawidłowość realizacji działań informacyjno – promocyjnych.**

**Zakres przedmiotowy kontroli projektów rozliczanych za pomocą stawek jednostkowych**

W przypadku projektów rozliczanych metodami uproszczonymi (za pomocą stawek jednostkowych) kontrola w siedzibie beneficjenta polega na:

- a) sprawdzeniu posiadania przez beneficjenta oryginałów dokumentów określonych w umowie o dofinansowanie;
- b) potwierdzających osiągnięcie celów/rezultatów, wykonanie produktów i zrealizowanie działań zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie projektu;
- c) potwierdzenie składanych przez Beneficjenta oświadczeń w trakcie ubiegania się o dofinansowanie.

### **2.3 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 Kontroli i Certyfikacji RPO.**

Populację podlegającą analizie stanowi zbiór podpisanych umów inwestycyjnych przekazanych przez Menadżera Funduszu 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 5 %, jednakże nie więcej niż 25 umów inwestycyjnych zawartych pomiędzy Ostatecznymi Odbiorcami a Pośrednikami Finansowymi, wdrażających projekt nr RPSW.02.06.00-26-0001/17.

Podział próby przyjętej do kontroli:

- 3%, jednakże nie więcej niż 15 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,
- 2%, jednakże nie więcej niż 10 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 10 % podpisanych umów inwestycyjnych z zachowaniem wyżej wymienionej proporcji. W przypadku stwierdzenia kolejnych nieprawidłowości, próbie poddane zostanie nie mniej niż 15 % 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. (Sn)	TAK – 0 pkt.	NIE – 10 pkt.	NIE DOTYCZY – 5 pkt.

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 3 % natomiast nie więcej niż 15 umów inwestycyjnych zawartych pomiędzy ostatecznymi odbiorcami a pośrednikami finansowymi.

W przypadku, gdy kilka projektów będzie miało jednakową wartość wskaźnika SMR do uzupełnienia zakładanego minimum 3 % wybieranych podpisanych umów inwestycyjnych zostanie zastosowana funkcja wyboru losowego w arkuszu Microsoft Office Excel.

### **VIII. Kontrola prawidłowości realizacji Roczego Planu Działania Pomocy Technicznej Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego.**

Kontrola na miejscu obejmuje weryfikację faktycznej realizacji założeń Roczego Planu Działania Pomocy Technicznej Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego. Oddział Kontroli EFS w Departamencie Kontroli i Certyfikacji RPO Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w roku obrachunkowym 2022/2023 przeprowadzi jedną kontrolę realizacji RPD PT w Instytucji Pośredniczącej – WUP w Kielcach.

#### **1. Zakres tematyczny kontroli realizacji RPD PT w IP:**

- weryfikacja zgodności zapisów dokumentu, na podstawie którego IZ EFS nałożyła na IP – WUP w Kielcach obowiązki wynikające z otrzymania środków z PT przez IP ze stanem rzeczywistym,
- weryfikacja zgodności założeń zawartych w sprawozdaniach oraz we wnioskach o płatność IP (w tym weryfikacja dokumentów potwierdzających wydatki) z faktycznym postępowaniem rzeczowym,
- weryfikacja kwalifikowalności wydatków,
- weryfikacja prawidłowości rozliczeń finansowych,
- weryfikacja poprawności udzielania zamówień publicznych przez IP,
- poprawność udokumentowania wydatków o wartości od 20 tys. PLN netto do 50 tys. PLN netto zgodnie z Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020,

- weryfikacja kwalifikowalności wydatków dotyczących zatrudnienia w ramach RPD PT RPOWŚ,
- 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.

### Harmonogram planowanych kontroli realizacji RPD PT RPOWŚ.

Kwartał	Kontrolowana instytucja	Czas trwania kontroli (w dniach)	Liczebność zespołu kontrolującego	Zakres kontroli
I kw. 2023 r.	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach (kontrola prowadzona będzie przez Oddział Kontroli EFS)	5-8	3-4	<ul style="list-style-type: none"> <li>- weryfikacja zgodności zapisów dokumentu, na podstawie, którego IZ - EFS nałożyła na IP prawa i obowiązki wynikające z otrzymania środków z PT przez IP ze stanem rzeczywistym,</li> <li>- zgodność informacji zawartych w sprawozdaniach oraz we wnioskach o płatność IP (w tym weryfikacji dokumentów potwierdzających wydatki) z faktycznym postępem rzeczowym,</li> <li>- prawidłowość rozliczeń finansowych,</li> <li>- weryfikacja kwalifikowalności wydatków,</li> <li>- poprawność udzielania zamówień publicznych,</li> <li>- poprawność udokumentowania wydatków o wartości od 20 tys. PLN netto do 50 tys. PLN netto zgodnie z Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020,</li> <li>- weryfikacja kwalifikowalności wydatków dotyczących zatrudnienia w ramach RPD PT RPOWŚ,</li> <li>- badanie prawidłowości i terminowości realizacji obowiązków w zakresie monitorowania wdrażania Pomocy technicznej oraz opracowywania i przekazywania sprawozdań z realizacji Pomocy technicznej,</li> <li>- poprawność realizacji zadań z zakresu promocji i informacji,</li> <li>- przestrzeganie zasad archiwizacji dokumentów,</li> <li>- zachowania właściwej ścieżki audytu dla realizowanych procesów w IP.</li> </ul>

Kontrola będzie prowadzona przez Oddział Kontroli EFS. Czas trwania kontroli RPD PT będzie wynosił od 5 do 8 dni roboczych. Zgodnie z decyzją Instytucji Zarządzającej – EFS czas trwania kontroli może

zostać wydłużony. Zespół kontrolujący będzie się składał z 3 do 4 osób wraz z kierownikiem Zespołu Kontrolującego. W skład Zespołu Kontrolującego mogą wchodzić pracownicy innych komórek DW EFS, mogących zapewnić odpowiednie wsparcie merytoryczne.

**Kontrola prawidłowości realizacji Rocznej Planu Działania Pomocy Technicznej Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego w Departamentach Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach uczestniczących w realizacji projektów Pomocy Technicznej RPOWŚ 2014-2020, przeprowadzona zostanie przez Departament Kontroli i Audytu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego.**

## **2. Zakres tematyczny kontroli realizacji RPD PT w IZ:**

- weryfikacja Planów Działania Pomocy Technicznej,
- weryfikacja kwalifikowalności wydatków,
- weryfikacja prawidłowości rozliczeń finansowych,
- weryfikacja poprawności udzielania zamówień publicznych przez IZ,
- stosowanie zasady konkurencyjności zgodnie z Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.
- poprawność udokumentowania wydatków o wartości od 20 tys. PLN netto do 50 tys. PLN netto zgodnie z Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020,
- weryfikacja kwalifikowalności wydatków dotyczących zatrudnienia w ramach RPD PT RPOWŚ,
- 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 RPD PT RPOWŚ.

Kwartał	Kontrolowana instytucja	Czas trwania kontroli (w dniach)	Liczebność zespołu kontrolującego	Zakres kontroli
I półrocze 2023	- Departamenty UMWŚ w Kielcach uczestniczące w realizacji projektów Pomocy Technicznej RPOWŚ 2014-2020	20-25	co najmniej 4 osoby	<ul style="list-style-type: none"><li>- Plan Działania Pomocy Technicznej.</li><li>- Dokumentacja dotycząca realizacji pomocy technicznej.</li><li>- Kwalifikowalność wydatków Pomocy Technicznej.</li><li>- Personel Pomocy Technicznej.</li><li>- Rozliczenia finansowe.</li><li>- Rozliczenie Pomocy Technicznej – Wnioski o płatność.</li><li>- Stosowanie ustawy Prawo Zamówień Publicznych.</li><li>- Stosowanie zasady konkurencyjności i rozeznania rynku.</li><li>- Działania promocyjno-informacyjne.</li><li>- Monitoring</li></ul>

Kontrola będzie prowadzona przez Departament Kontroli i Audytu UMWŚ. Czas trwania kontroli RPD PT będzie wynosił od 20 do 25 dni roboczych, każdorazowo czas trwania kontroli może zostać wydłużony. Zespół kontrolujący będzie się składał z co najmniej 4 osób, z których jedna będzie kierownikiem Zespołu kontrolującego.

### IX. Kontrole krzyżowe w ramach RPOWŚ 2014-2020.

- a. Kontrole krzyżowe programu, których celem jest wykrywanie i eliminowanie podwójnego finansowania wydatków w ramach RPOWŚ 2014 – 2020 (niezależnie od liczby funduszy w ramach całego RPOWŚ 2014-2020) przeprowadza Instytucja Zarządzająca. Kontrola krzyżowa programu, tak jak inne kontrole, w pierwszej kolejności odnosić się będzie do wydatków rozliczonych, planowanych do ujęcia w Rocznych Zestawieniach Wydatków. Kontrole krzyżowe programu prowadzone są w odniesieniu do beneficjentów realizujących więcej niż jeden projekt w ramach RPOWŚ 2014-2020. Kontrole te są przeprowadzane z wykorzystaniem danych zawartych w SL2014. Identyfikacja beneficjentów realizujących więcej niż jeden projekt w ramach RPOWŚ 2014–2020 dokonywana jest w oparciu o Numer Identyfikacji Podatkowej (NIP). Kontrola krzyżowa programu polega na weryfikacji zamieszczonych w SL2014 dokumentów poświadczających poniesione wydatki, załączone do wniosków o płatność danego beneficjenta lub zestawień tych dokumentów pod kątem przedkładania do sfinansowania więcej niż jeden raz tego samego dokumentu finansowo–księgowego w ramach różnych projektów. Kontrole krzyżowe programu w ramach całego RPOWŚ będą prowadzone przez:

- Oddział Rozliczeń IR w odniesieniu do beneficjentów realizujących projekty ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Kontrolą objęte zostanie 100% takich projektów (z uwzględnieniem projektów z EFS),
  - Oddział Rozliczeń Finansowych EFS w odniesieniu do beneficjentów realizujących więcej niż jeden projekt ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego. Kontrolą objęte zostanie 5% beneficjentów spełniających powyższy wymóg. Beneficjenci wybierani będą raz w każdym kwartale.
- b. Kontrole krzyżowe horyzontalne, których celem jest wykrywanie i eliminowanie podwójnego finansowania wydatków w ramach RPOWŚ 2014-2020, PROW 14-20 i/lub PO RYBY, prowadzone są w EFS przez Oddział Rozliczeń Finansowych, a w KC przez Oddział Kontroli EFRR, w odniesieniu do Beneficjentów realizujących projekty w RPOWŚ 2014-2020 (dofinansowane ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego) oraz w PROW 14-20 i/lub PO RYBY.
- Kontrole krzyżowe horyzontalne prowadzone są z wykorzystaniem danych zawartych w SL2014 oraz udostępnionych danych dotyczących PROW 14-20 i PO RYBY. Identyfikacja Beneficjentów realizujących projekty w ramach RPOWŚ 2014–2020 oraz w PROW 14-20 i/lub PO RYBY dokonywana jest w oparciu o Numer Identyfikacji Podatkowej (NIP). Kontrola krzyżowa horyzontalna polega na weryfikacji dokumentów poświadczających poniesione wydatki, załączonych do wniosków o płatność danego Beneficjenta lub zestawień tych dokumentów załączanych do wniosków o płatność, pod kątem przedkładania do sfinansowania więcej niż jeden raz tego samego dokumentu finansowo–księgowego w ramach różnych projektów. W przypadku EFS Beneficjenci do kontroli wybierani będą raz w każdym kwartale. W przypadku KC-I kontrola krzyżowa horyzontalna prowadzona jest w 100 % przypadków w trakcie kontroli na zakończenie realizacji projektu.
- c. W przypadku wystąpienia kontroli krzyżowej koordynowanej, prowadzonej przez Instytucję Koordynującą Umowę Partnerstwa, ze strony IZ zakłada się udział pracowników Oddziału Kontroli KC-I lub KC-II.
- d. W przypadku stwierdzenia wystąpienia podwójnego finansowania wdraża się procedurę zgodną z systemem informowania o nieprawidłowościach oraz niezwłocznie, jednak nie dłużej niż w ciągu 5 dni roboczych, informuje się o wykryciu, właściwe instytucje.

Kielce, dnia: 11.05.2022 r.

.....  
(Sporządził)

.....  
(Zatwierdzam)

## **Roczny Plan Kontroli IP WUP Kielce.**

# **ROCZNY PLAN KONTROLI WOJEWÓDZKIEGO URZĘDU PRACY W KIELCACH W RAMACH REGIONALNEGO PROGRAMU OPERACYJNEGO WOJEWÓDZTWA ŚWIĘTOKRZYSKIEGO NA LATA 2014-2020 NA OKRES OD 01 LIPCA 2022 r. DO 30 CZERWCA 2023 r.**

### **1. Ogólne założenia dotyczące kontroli.**

Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach wykonując funkcję Instytucji Pośredniczącej w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020, działając na podstawie Ustawy z dnia 11 lipca 2014 roku o zasadach realizacji programów operacyjnych i polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 oraz Uchwały nr 3096/20 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 09.12.2020 r. prowadził będzie kontrole projektów w ramach następujących Działań Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego:

#### **OŚ PRIORYTETOWA 10 – OTWARTY RYNEK PRACY**

**PRIORYTET INWESTYCYJNY 8i - Dostęp do zatrudnienia dla osób poszukujących pracy i osób biernych zawodowo, w tym długotrwale bezrobotnych oraz oddalonych od rynku pracy, także poprzez lokalne inicjatywy na rzecz zatrudnienia oraz wspieranie mobilności pracowników**

10.1 - Działania publicznych służb zatrudnienia na rzecz podniesienia aktywności zawodowej osób powyżej 29 roku życia – projekty pozakonkursowe,

10.2 - Działania na rzecz podniesienia aktywności zawodowej osób powyżej 29 roku życia

10.2.1 - Wsparcie aktywności zawodowej osób powyżej 29 roku życia pozostających bez zatrudnienia – projekty konkursowe,

10.2.2 - Wsparcie aktywności zawodowej osób powyżej 29 roku życia pozostających bez zatrudnienia – ZIT – projekty konkursowe,

**PRIORYTET INWESTYCYJNY 8 iii - Praca na własny rachunek, przedsiębiorczość i tworzenie przedsiębiorstw, w tym innowacyjnych mikro, małych i średnich przedsiębiorstw,**

10.4 - Rozwój przedsiębiorczości i tworzenia nowych miejsc pracy,

10.4.1 - Wsparcie rozwoju przedsiębiorczości poprzez zastosowanie instrumentów zwrotnych i bezzwrotnych – projekty konkursowe,

10.4.2 - Wsparcie rozwoju przedsiębiorczości poprzez zastosowanie instrumentów bezzwrotnych w ramach ZIT – projekty konkursowe.

PRIORYTET INWESTYCYJNY 8v – Przystosowanie pracowników, przedsiębiorstw i przedsiębiorców do zmian.

10.5 - Przystosowanie pracowników, przedsiębiorstw i przedsiębiorców do zmian – projekty konkursowe.

Kontrola realizowanych projektów ma na celu sprawdzenie dostarczenia towarów i usług współfinansowanych w ramach projektów, faktycznego poniesienia wydatków, a także zgodności z celami szczegółowymi Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 - 2020 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.

#### **Sposób postępowania w związku z epidemią COVID-19**

W przypadku stanu epidemii, na równi z „kontrolą na miejscu” traktowana będzie kontrola w trybie „zza biurka”. Kontrola ta oznacza kontrolę przeprowadzoną zdalnie na podstawie dokumentów przekazanych przez beneficjenta za pośrednictwem systemu teleinformatycznego SL2014, a w przypadku wizyt monitoringowych poprzez m.in. telekonferencje, kontakt e-mailowy i/lub telefoniczny z uczestnikami projektu oraz osobą prowadzącą daną formę wsparcia. IP będzie prowadzić takie kontrole jedynie w uzasadnionych przypadkach związanych z wystąpieniem siły wyższej, np. zagrożeniem epidemiologicznym/ stanem epidemii.

## **2. Opis stosowanych w instytucji procedur kontroli.**

Zespół ds. Polityki Rynku Pracy i Obsługi Projektów EFS oraz Zespół ds. Kontroli Projektów EFS przeprowadzał będzie 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, 10.4 oraz 10.5 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020.

## **3. Struktura organizacyjna Wojewódzkiego Urzędu Pracy.**

W załączniku nr 1 do Roczego Planu Kontroli zamieszczona została struktura organizacyjna Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach.

Weryfikację wniosków o płatność prowadzić będą pracownicy Zespołu ds. Polityki Rynku Pracy i Obsługi Projektów EFS, a kontrolę projektów na miejscu wykonywać będą pracownicy Zespołu ds. Kontroli Projektów EFS.

Zespół ds. Polityki Rynku Pracy i Obsługi Projektów EFS zaangażowany w realizację RPOWŚ na lata 2014-2020 liczy 22 pracowników (10,9 etatu), w tym kierownika Zespołu, zaś w Zespole



ds. Kontroli Projektów EFS zatrudnionych jest 6 pracowników (3,60 etatu) w tym kierownik Zespołu. Zespół kontrolujący przeprowadzający kontrolę na miejscu liczyć będzie co najmniej 2 osoby, w tym kierownika 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 pełniące rolę Instytucji Pośredniczącej w ramach Działań 10.1, 10.2, 10.4 oraz 10.5 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020* stosowanych przez Zespół ds. Kontroli Projektów EFS. Nie wyklucza się także udziału pracowników innych komórek organizacyjnych Wydziału Polityki Rynku Pracy mogących zapewnić odpowiednie wsparcie merytoryczne, po uprzednim stwierdzeniu ich niezależności w stosunku do instytucji kontrolowanej.

Wszystkie osoby podpisujące będą opracowane na potrzeby RPOWŚ na lata 2014-2020 deklaracje bezstronności.

#### **4. Planowany czas trwania kontroli.**

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

#### **5. Planowana do kontroli ilość projektów.**

Kontrole projektów w ramach RPO WŚ na lata 2014-2020 planowane są w odniesieniu do projektów, które spełniają definicję projektu realizowanego, tj. projektu w ramach którego planowane jest certyfikowanie wydatków do KE w roku obrachunkowym 2022/2023, 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 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, 10.4 oraz 10.5) oraz co najmniej 10 % pozostałej liczby projektów w ramach ww. Działań, wybranych losowo. Powyższy odsetek dotyczy projektów wyłonionych w drodze konkursowej jak i pozakonkursowej.

Główne założenia metodyki doboru próby:

<b>Populacja</b>	Projekty realizowane w roku obrachunkowym	
<b>Dobór próby</b>	TAK	
<b>Minimalna wielkość próby (%)</b>	30%	
<b>Metoda doboru próby:</b>		Udział w próbie (%)
• <b>na podstawie ryzyka</b>	TAK	20%
• <b>dobór losowy</b>	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 pod koniec roku obrachunkowego poprzedzającego rok kontroli, tj. na dzień 30.06.2022 r. i aktualizowana kwartalnie, tj.: na dzień 30.09.2022 r., 31.12.2022 r. i 31.03.2023 r. z uwzględnieniem nowych projektów spełniających definicję projektu realizowanego do końca II kwartału 2023 r.

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

Metodyka doboru projektów do kontroli będzie weryfikowana przez Zespół ds. Kontroli Projektów EFS 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 równości szans, niedyskryminacji i równości szans płci,
- kwalifikowalność uczestników projektu oraz prawidłowość przetwarzania danych osobowych,
- prawidłowość rozliczeń finansowych,
- poprawność udzielania zamówień publicznych i przepisów unijnych,
- poprawność stosowania zasady konkurencyjności,
- kwalifikowalność personelu projektu,
- poprawność udzielania pomocy publicznej/pomocy de minimis w tym weryfikacja obowiązków sprawozdawczych wobec UOKiK i poziomu otrzymanej przez beneficjenta/uczestnika pomocy/ pomocy de minimis w Systemie Udostępniania Danych o Pomocy Publicznej (SUDOP),
- poprawność realizacji działań informacyjno-promocyjnych,
- archiwizacja dokumentacji i zapewnienie ścieżki audytu
- prawidłowość realizacji projektów partnerskich.

## **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:

- Zgodność rzeczowa realizacji projektu, w tym weryfikacja stopnia działań oraz osiągnięcia wskaźników realizacji celów szczegółowych RPOWŚ, zgodnie z warunkami określonymi w umowie oraz we wniosku o dofinansowanie projektu,
- Prawdliwość realizacji polityk horyzontalnych, w tym równość szans i niedyskryminacji i równość szans płci,
- Kwalifikowalność uczestników i prawidłowość przetwarzania danych osobowych,
- Prawdliwość rozliczeń finansowych, z wyłączeniem weryfikacji faktycznego ponoszenia wydatków,
- Kwalifikowalność personelu projektu – wyłącznie w zakresie spełnienia obowiązku wynikającego z pkt.7 podrozdziału 6.15 *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności*,
- Prawdliwość realizacji działań informacyjno-promocyjnych,
- Archiwizacja dokumentacji i zapewnienie ścieżki audytu,
- Prawdliwość realizacji projektów partnerskich.

W przypadku stosowania stawek jednostkowych kontroli podlega:

- a) prawidłowość stosowania stawek, w tym właściwe określenie wysokości stawki,
- b) stopień zrealizowania zadań, w tym wykonana liczba usług,
- c) osiągnięcie zadeklarowanych wskaźników realizacji celów szczegółowych RPOWŚ.

## **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 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:

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 RPOWŚ?
3. Czy wizytowana forma wsparcia jest zgodna z umową o dofinansowanie realizacji projektu podpisana z beneficjentem 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 forma wsparcia jest realizowana zgodnie ze standardami dostępności dla polityki spójności 2014-2020 (jeśli dotyczy)?
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 prowadzący/trener/wykładowca posiada odpowiednią wiedzę i kompetencje?
12. Czy zapewniono odpowiednią jakość materiałów szkoleniowych/dydaktycznych?
13. Jak uczestnicy projektu oceniają organizację wizytowanej formy wsparcia (lokalizacja, warunki techniczne)?
14. Czy prawidłowo oznaczono miejsce realizacji wizytowanej formy wsparcia?
15. Czy prawidłowo oznaczono materiały szkoleniowe, dydaktyczne?

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

## **9. Kontrole instrumentów finansowych.**

Kontrole instrumentów finansowych prowadzone są w ramach Osi Priorytetowej X przez Wojewódzki Urząd Pracy – Instytucję Pośredniczącą będącą stroną umowy o finansowaniu, o której mowa w Załączniku IV do rozporządzenia ogólnego.

Kontrole prowadzone są na miejscu u podmiotu pełniącego funkcję funduszu funduszy oraz u pośredników finansowych. W szczególnie uzasadnionych przypadkach kontrole mogą być prowadzone u ostatecznego odbiorcy pomocy, zgodnie z przepisami krajowymi i wspólnotowymi. Szczegółowy zakres weryfikacji określa umowa o finansowaniu.

W trakcie kontroli w podmiocie pełniącym funkcję funduszu funduszy weryfikacji podlega m.in.:

- a) prawidłowość oceny i wyboru pośredników finansowych,
- b) prawidłowość przekazywania środków do pośredników finansowych,
- c) sposób weryfikacji kwalifikowalności wydatków,
- d) zapewnienie możliwości ponownego wykorzystania środków zwróconych z inwestycji, jeśli przewiduje to umowa o finansowaniu,
- e) monitorowanie pośredników finansowych w zakresie obowiązków dotyczących udzielania wsparcia ostatecznym odbiorcom,
- f) monitorowanie jakości portfela inwestycyjnego pozostającego w obsłudze pośredników finansowych,
- g) prawidłowość realizacji obowiązków sprawozdawczych w zakresie działalności IF,
- h) prawidłowość archiwizacji dokumentacji i zachowanie ścieżki audytu.

W ramach kontroli pośredników finansowych (w siedzibie/miejscu świadczenia usług) weryfikacja prowadzona jest analogicznie do pozostałych kontroli w ramach RPOWŚ 2014-2020. Kontroli podlegają w szczególności następujące obszary:

- a) prawidłowość prowadzenia rozliczeń finansowych,
- b) kwalifikowalność ponoszonych wydatków, ze szczególnym uwzględnieniem kosztów zarządzania,
- c) sposób rekrutacji pożyczkobiorców,
- d) prawidłowość udzielania wsparcia uczestnikom projektu, w tym zgodność operacji wybieranych do wsparcia z mającymi zastosowanie przepisami prawa unijnego i krajowego, RPOWŚ 2014-2020 oraz umową zawartą pomiędzy funduszem funduszy a pośrednikiem finansowym,
- e) sposób sprawowania nadzoru nad pożyczkobiorcami, w tym jakość weryfikacji dokumentacji dostarczanej przez odbiorców wsparcia,
- f) prawidłowość przetwarzania danych osobowych w ramach projektu,
- g) archiwizacja dokumentacji i zachowanie ścieżki audytu.

Kontrole realizacji projektów instrumentów finansowych, spełniające definicję projektów realizowanych w ramach Działania 10.4, prowadzone są w każdym roku obrachunkowym.

Harmonogram kontroli instrumentów finansowych:

Miesiąc/Kwartał	Instytucja kontrolująca	Instytucja kontrolowana	Kontrolowane procesy	Czas trwania kontroli	Liczebność zespołu kontrolującego
IV kwartał roku obrachunkowego 2022/2023	Instytucja Pośrednicząca RPO WŚ 2014-2020 (Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach)	Bank Gospodarstwa Krajowego	Realizacja umowy RPSW.10.04.01-26-0055/17 „Fundusz Funduszy Województwa Świętokrzyskiego”	5-10 dni	2-3 osoby

Kontrole w momencie zamknięcia RPO WŚ 2014-2020 obejmują co najmniej:

- a) weryfikację wydatków kwalifikowanych w zakresie ich zgodności z warunkami, o których mowa w art. 42 rozporządzenia ogólnego,
- b) weryfikację kompletności i zgodności z właściwymi przepisami i procedurami dokumentów, składających się na ścieżkę audytu, o których mowa w art. 9 ust.1 lit. e) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014.

#### **10. Kontrole na zakończenie realizacji projektu.**

Kontrola na zakończenie realizacji projektu na dokumentach przeprowadzana jest obligatoryjnie. 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 efektywności zatrudnieniowej 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, 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.

#### **11. 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 niekwalifikowanych.

Kontrole po zakończeniu realizacji projektu w ramach RPO WŚ 2014-2020 obejmują głównie kontrole trwałości, opisane w p-kcie 13 niniejszego Planu.

Wojewódzki Urząd Pracy może podjąć decyzję o przeprowadzeniu kontroli po zakończeniu, także w zakresie wskazanym w punkcie p-kcie 6 niniejszego Planu np. w zakresie weryfikacji prawidłowości

rozliczeń finansowych lub zgodności zamówień udzielanych w ramach projektu z przepisami unijnymi i krajowymi. Kontrola taka może wynikać m.in. z otrzymanej informacji o potencjalnych nieprawidłowościach związanych z danym projektem, które zostały ujawnione po rozliczeniu końcowym.

### **12. Metodyka wyboru dokumentacji podczas kontroli na miejscu projektów.**

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

Założenia do metodyki wyboru dokumentacji podczas kontroli na miejscu projektów zawarto w *załączniku nr 2* do niniejszego Roczego Planu Kontroli.

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

Kontrole trwałości operacji dotyczą projektów, w których poniesiono wydatki ze środków EFS w ramach cross-finansingu na zakup:

- nieruchomości,
- infrastruktury, przy czym poprzez infrastrukturę rozumie się elementy nieprzenośne, na stałe przytwierdzone do nieruchomości np. wykonanie podjazdu do budynku, zainstalowanie windy w budynku,
- dostosowania lub adaptacji (prace remontowo wykończeniowe) budynków i pomieszczeń.

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 RPOWŚ 2014-2020 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 kontrolę co najmniej 5% liczby projektów objętych tym obowiązkiem (zamieszczonych w bazie projektów podlegających kontroli trwałości). Kontroli tej podlegać będą zarówno projekty konkursowe jak i pozakonkursowe zamieszczone w jednej *Bazie*.

Główne założenia metodyki doboru próby:

<b>Populacja</b>	Baza projektów objętych obowiązkiem zachowania trwałości projektu po ich zakończeniu.
<b>Dobór próby</b>	Tak
<b>Minimalna wielkość próby (%)</b>	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 niniejszego Roczego Planu Kontroli.

#### **14. Kontrole doraźne.**

Kontrole doraźne nieujęte w Rocznym Planie Kontroli przeprowadzone będą w odniesieniu do projektów i beneficjentów zaangażowanych we wdrażanie RPOWŚ w przypadku:

- otrzymania przez WUP skarg 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 konkursowych i pozakonkursowych.

#### **15. Kontrole zlecane podmiotom zewnętrznym.**

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

#### **16. 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 SL 2014 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. 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 – księgowe 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 w szczególności:

- w przypadku wydatków na wynagrodzenia personelu: umowy o pracę, umowy cywilnoprawne, zakresy obowiązków, opisy stanowisk, listy płac, protokoły odbioru,
- w przypadku wydatków dotyczących zamówień o wartości przekraczającej 20 tys. PLN netto: dokumenty potwierdzające dokonanie rozeznania rynku, dokumenty z przeprowadzonego postępowania konkurencyjnego lub dokumenty potwierdzające zwolnienie z zastosowania tego trybu, umowy i faktury,
- w przypadku zamówień o wartości równej lub wyższej od progów unijnych będą podlegać wszystkie zamówienia w okresie realizacji projektu, a w przypadku znacznego obciążenia administracyjnego- próba zamówień najbardziej ryzykownych. Zamówienia te wliczają się do próby 5% wydatków,
- w przypadku wydatków dotyczących wykonania różnego rodzaju produktów/opracowań/ekspertyz na rzecz projektu: dokumenty związane z wyborem wykonawcy, umowy, faktury, produkty umów oraz dokumenty potwierdzające dokonanie odbioru przedmiotu umowy,
- w przypadku projektu skierowanego do uczestników, weryfikacji podlegają w szczególności dokumenty potwierdzające kwalifikowalność uczestnika projektu: oświadczenia, zaświadczenia urzędowe, certyfikaty, listy obecności. Kwalifikowalność uczestników weryfikowana jest również w każdym przypadku, gdy dane wskazane SL 2014 wzbudzają wątpliwości co do kwalifikowalności danego uczestnika,
- Podstawą uzyskania pewności, że dany wydatek został faktycznie poniesiony jest weryfikacja konkretnego dokumentu księgowego oraz wyciągu bankowego potwierdzającego dokonanie zapłaty wynikającej z tego dokumentu. W sytuacji, gdy beneficjent dokonuje płatności dla każdego pojedynczego dokumentu księgowego, a kwota tego dokumentu i przelewu jest taka sama, wówczas potwierdzeniem poniesienia wydatku będzie dany dokument księgowy i wyciąg bankowy. Jednak, gdy przelew opiewa na kwotę wyższą niż rozliczany we wniosku dokument księgowy (dotyczy np. składek do ZUS i US), wówczas beneficjent powinien dodatkowo wskazać, którego dokumentu księgowego ten przelew dotyczy, przypisać numer pozycji tego dokumentu z WNP oraz kwotę jaka została opłacona w ramach tego przelewu. Natomiast na dokumencie księgowym powinna znaleźć się adnotacja dotycząca dokonania płatności (data,

nr WB itp.). W przypadku gdy brak jest ww. informacji, dopuszczalne jest dołączenie odrębnego oświadczenia, które będzie zawierało powyższe informacje.

- 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 podlegają w szczególności dokumenty potwierdzające kwalifikowalność uczestnika projektu (m.in. oświadczenia, zaświadczenia urzędowe).

Ponadto:

- okres weryfikacji pierwszego wniosku o płatność, o ile jest to wniosek o zaliczkę nierozliczający wydatków wynosi maksymalnie 5 dni roboczych od daty jego otrzymania. Weryfikacja pozostałych wniosków o płatność następuje w terminie 20 dni roboczych od dnia ich otrzymania, a kolejnych jego wersji w terminie do 15 dni roboczych od dnia ich otrzymania. Okres weryfikacji pogłębionej, wynosi odpowiednio 25 i 20 dni roboczych. Do terminu weryfikacji wniosku nie wlicza się terminu oczekiwania IP 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 SL 2014,
- 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 5* do niniejszego Roczego Planu Kontroli.

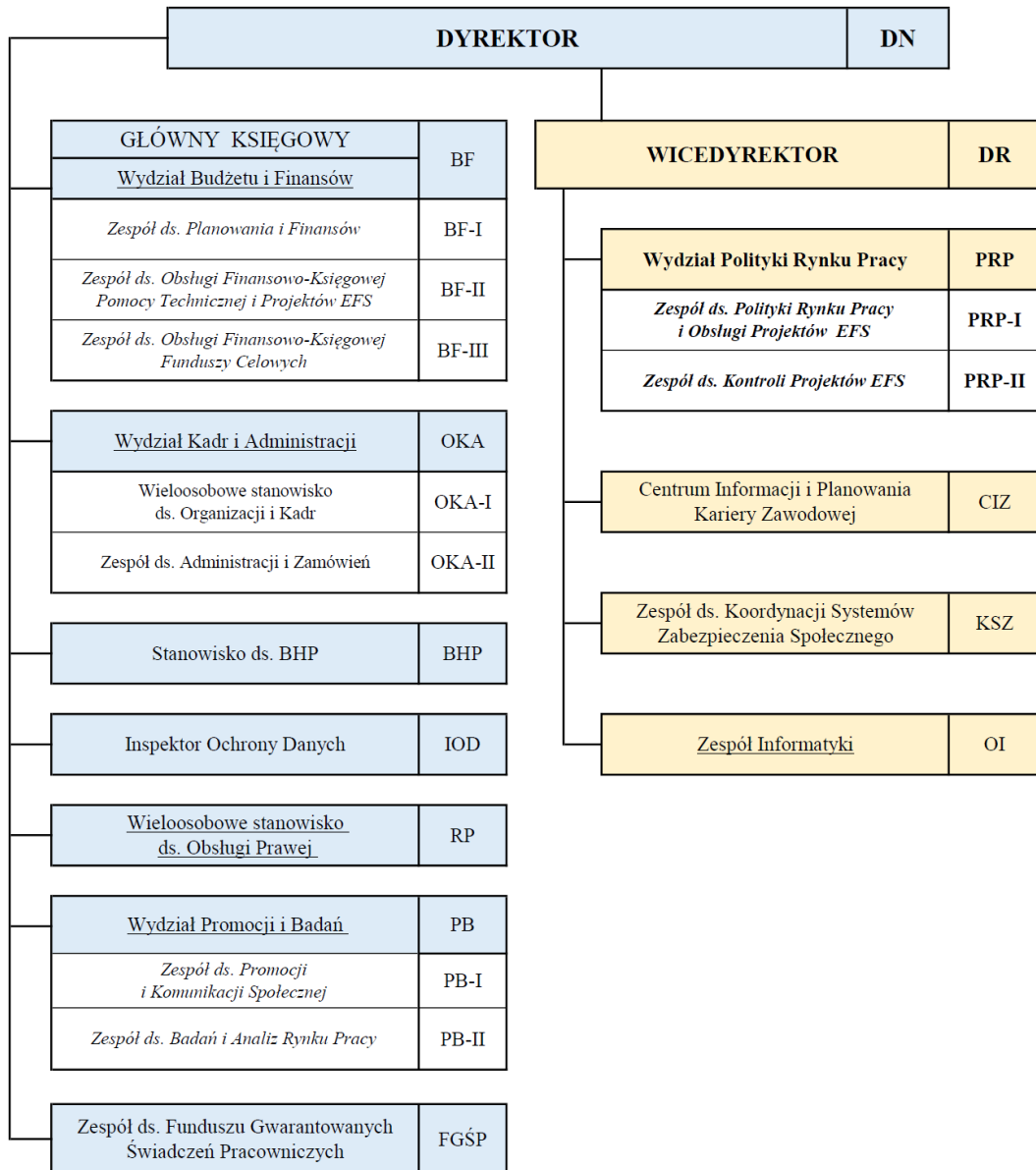
### **17. Dobór dokumentów do weryfikacji wskaźników efektywności zatrudnieniowej.**

W ramach kontroli na zakończenie realizacji projektu weryfikowane jest osiągnięcie wskaźników efektywności zatrudnieniowej. Weryfikacja ta dokonywana jest na podstawie sporządzonego przez Beneficjenta zestawienia uczestników, którzy zakończyli udział w projekcie. Zestawienie powinno zawierać informacje o przynależności uczestnika do określonej grupy docelowej, datę zakończenia udziału w projekcie, a w przypadku osób spełniających kryterium efektywności zatrudnieniowej – datę podjęcia zatrudnienia (zgodnie z wytycznymi dotyczącymi pomiaru efektywności zatrudnieniowej w projekcie). Powyższe zestawienie przesyłane jest przez Beneficjenta wraz z tabelą osiągniętych wskaźników efektywności zatrudnieniowej do 100 dni od zakończenia projektu.

Obligatoryjnemu sprawdzeniu podlegają dokumenty poświadczające zatrudnienie dotyczące min. 5% próby wszystkich uczestników ujętych w zestawieniu, wybranych metodą losową. Do arkusza Excel wpisujemy wzór= $\text{LOS}()*(n-1)+1$  (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 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.

**SCHEMAT ORGANIZACYJNY  
WOJEWÓDZKIEGO URZĘDU PRACY W KIELCACH**



## **METODYKA DOBORU DOKUMENTÓW DO KONTROLI**

Kontrola na miejscu realizacji projektu prowadzona jest na próbie dokumentów. W trakcie kontroli weryfikowane jest co najmniej 10% 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. ankiet rekrutacyjnych, zaświadczeń o zatrudnieniu, oświadczeń itp.) podczas kontroli w trakcie realizacji projektu weryfikowana jest dokumentacja co najmniej 10% uczestników. Ze względu na to, iż w danym projekcie występować będą jednorodne grupy 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. Dysponując danymi dotyczącymi uczestników projektu, dokona wyboru losowego. W sytuacji, gdy w sprawdzonej 10%-ej grupie uczestników projektu stwierdzone zostaną nieuzasadnione wydatki, które mogą mieć istotny wpływ na prawidłowość realizacji projektu, zespół kontrolujący powiększa próbę o kolejne 10%. Czynność taka kontynuowana będzie do momentu, gdy w danej 10%-ej grupie uczestników nie stwierdzi się ww. nieprawidłowości lub weryfikacji poddanych zostanie 100% uczestników projektu. W przypadku, gdy liczba uczestników wynosi więcej niż 300, minimalna próba może zostać zmniejszona do 30 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. Polityki Rynku Pracy i Obsługi Projektów EFS pozyskuje z systemu SL2014.

Przyjęto, iż liczebność próby dokumentów finansowych do kontroli stanowić będzie minimum 10% liczby dokumentów objętych weryfikowanym wnioskiem o płatność. Wybór dokumentów do kontroli odbywał się będzie w sposób losowy. Próba dokumentów do kontroli uwzględniać będzie wydatki dotyczące wszystkich zadań realizowanych w projekcie i w próbie tej uwzględnione będą w szczególności:

- wydatki związane z wynagrodzeniami personelu,
- wydatki dotyczące zamówień o wartości przekraczającej 20 tys. PLN netto m.in. w kontekście dokonywania rozeznania rynku oraz stosowania konkurencyjnych procedur,

- wydatki dotyczące wykonywania różnego rodzaju produktów / opracowań / ekspertyz na rzecz projektu, w szczególności powstałych jako efekty umów cywilnoprawnych zawartych w projekcie.

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

W przypadku gdy suma wartości wydatków zawartych w dokumentach wylosowanych do kontroli wynosi mniej niż 20% sumy wartości wydatków zadeklarowanych w weryfikowanym wniosku o płatność, zespół kontrolujący dokona dalszego losowania do momentu osiągnięcia 20% 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 10% dokumentów objętych danym wnioskiem o płatność. Czynność ta kontynuowana będzie do momentu, gdy w danej 10%-ej próbie nie stwierdzi się ww. nieprawidłowości lub skontrolowanych zostanie 100% dokumentów finansowych.

### **3. Kontrola dokumentacji dotyczącej realizowanych form wsparcia**

W trakcie kontroli weryfikowane jest co najmniej 10 % każdej z zaplanowanych w danym projekcie do realizacji form wsparcia. 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, 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:

- 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 taka kontynuowana będzie do momentu, gdy w danej 10%-ej próbie postępowań nie stwierdzi się ww. nieprawidłowości lub weryfikacji poddanych 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 dawcę pomocy (beneficjenta) danych o udzielonej pomocy SUDOP.

Podczas kontroli weryfikowana jest dokumentacja u co najmniej 10% beneficjentów pomocy, lecz nie mniej niż dwóch beneficjentów tej pomocy. W przypadku, gdy w wylosowanej 10%-ej populacji 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%-ej próbie nie stwierdzi się w/w nieprawidłowości lub skontrolowana zostanie pomoc publiczna dotycząca 100 % beneficjentów pomocy.

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 EFS.

## 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, 10.4, 10.5, 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 2022/2023, wybranych zgodnie z poniższą metodyką oraz **co najmniej 10%** pozostałej liczby projektów w ramach ww. Działań, wybranych losowo.

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

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

### Określenie wag dla ww. czynników ryzyka.

Czynnik ryzyka	Małe ryzyko – wielkość przypisanej wagi: <b>1</b>	Średnie ryzyko – wielkość przypisanej wagi: <b>2</b>	Duże ryzyko – wielkość przypisanej wagi: <b>3</b>
<b>1. Wartość projektu (Wp) – waga 0,25</b>	Do 1.000.000,00 PLN	Od 1.000.000,00 do 1.500.000,00 PLN	Powyżej 1.500.000,00
<b>2. Poprawność opracowania wniosków o płatność (Pw) – waga 0,20</b>	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.
<b>3. Data zakończenia projektu (Dz) – waga 0,20</b>	Zakończenie projektu nie wcześniej niż 2 i więcej lat po okresie obrachunkowym	Zakończenie projektu w roku następnym po okresie obrachunkowym	Zakończenie projektu w danym okresie obrachunkowym
<b>4. Złożoność projektu (liczba uczestników) (Zp) – waga 0,05</b>	0-100 uczestników	101-200 uczestników	Powyżej 200 uczestników
<b>5. Wartość stwierdzonych wydatków niekwalifikowalnych</b>	0,00 PLN - 10 000,00 PLN	10 000,01 PLN – 50 000,00 PLN	Ponad 50 000,00 PLN



<b>(Wn)</b> – waga 0,10			
<b>6.</b> Liczba pozytywnie rozpatrzonych skarg i/lub potwierdzonych podejrzeń oszustw finansowych w związku z realizacją projektów danego beneficjenta <b>(Ls)</b> – 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
<b>7.</b> Liczba równolegle realizowanych przez beneficjenta projektów w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020 nadzorowanych przez WUP <b>(Lp)</b> – 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, iż dobór odbędzie się z wykorzystaniem wzoru:  
Syntetyczna miara ryzyka (**SMR**):

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

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 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.

## **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 RPO WŚ 2014-2020 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 RPO WŚ,
- 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 ww. czynników ryzyka:**

<b>Czynnik ryzyka</b>	<b>Małe ryzyko-wielkość przypisanej wagi:</b>	<b>Średnie ryzyko-wielkość przypisanej wagi:</b>	<b>Duże ryzyko-wielkość przypisanej wagi:</b>
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 50.000.000,00 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, iż 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.

## **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 związane z wynagrodzeniami personelu,
  - ✓ wydatki dotyczące zamówień publicznych, a zwłaszcza zamówień o wartości przekraczającej 20 tys. PLN netto, min. w kontekście dokonywania rozeznania rynku oraz stosowanie konkurencyjnych procedur, o których mowa w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020,
  - ✓ 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 (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 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 pozakonkursowych PUP-y finansowanych z FP).

Główne założenia metodyki doboru próby:

<b>Populacja</b>	Obligatoryjne sprawdzenie wniosków o płatność	
<b>Dobór próby</b>	Tak	
<b>Minimalna wielkość próby (%)</b>	5%	
<b>Metoda doboru próby:</b>	-	Udział w próbie (%)
• <b>na podstawie ryzyka</b>	NIE	-
• <b>dobór losowy</b>	TAK	5%
• <b>ocena ekspercka</b>	NIE	-
• <b>inny (jaki?)</b>	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 osiągniętych na jej podstawie wyników do działań kontrolnych przeprowadzanych przez Zespół ds. Polityki Rynku Pracy i Obsługi Projektów EFS.

\*\*\* 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= $\text{LOS}()*(40-1)+1$ , który następnie kopiujemy do komórek w kolumnie. Komputer automatycznie generuje liczby losowe np. 5,10,25.