

Załącznik nr 5 a) Analiza ryzyka weryfikowanego wniosku o płatność

Zdefiniowane czynniki ryzyka weryfikowanych wniosków o płatność:

Informacja o wagach dla poszczególnych czynników ryzyka Działanie 8.1/8.2/8.5.2

Działanie 8.1/8.2/8.5.2	Waga czynnika ryzyka	przypisane wagi (rosnąco według stopnia ryzyka)			
Czynnik ryzyka		0	1	2	3
Rodzaj projektu	0,1		projekt pozakonkursowy PUP	projekt konkursowy	
Poprawność opracowania wniosków o płatność rozumiana jako średnia liczba złożonych korekcyjnych wniosków o płatność	0,1	Średnia liczba korekt na wniosek o płatność 0 - 1	Średnia liczba korekt na wniosek o płatność 2 - 3		Średnia liczba korekt na wniosek o płatność 4 i powyżej
Fakt przeprowadzenia kontroli projektu/ ujęcia projektu w Planie Kontroli Projektów IP WUP w ramach RPO WK-P (kontrole w miejscu realizacji lub siedzibie beneficjenta)	0,35		Projekt ujęty w Planie Kontroli Projektów / Projekt kontrolowany	Projekt nieujęty w Planie Kontroli Projektów / Projekt niekontrolowany	
Fakt wystąpienia wydatków niekwalifikowalnych/nieprawidłowości stwierdzonych podczas weryfikacji dotychczasowych wniosków o płatność / kontroli	0,3	Nie stwierdzono nieprawidłowości / wydatków niekwalifikowalnych	Stwierdzono wydatki niekwalifikowalne		Stwierdzono nieprawidłowości
Rozliczanie we wniosku o płatność wydatków z obszarów najbardziej ryzykownych (lit. i. – iii. w ramach projektu rozliczanego na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków).	0,15	Brak	Rozliczanie wydatków z jednego z obszarów najbardziej ryzykownych	Rozliczanie wydatków z dwóch obszarów najbardziej ryzykownych	Rozliczanie wydatków z trzech obszarów najbardziej ryzykownych

Wielkość i zakres próby podlegającej kontroli wynikający z przeprowadzonej analizy ryzyka:

<p>Projekty pozakonkursowe PUP</p> <p>min 0,45 max 2,15</p>	do 1,8	Minimum 5% pozycji rozliczanych we wniosku o płatność - weryfikowanych na podstawie faktury i dokumentów o równoważnej wartości dowodowej oraz dowodów zapłaty.
	powyżej 1,8	Minimum 10% pozycji rozliczanych we wniosku o płatność - weryfikowanych na podstawie faktury i dokumentów o równoważnej wartości dowodowej oraz dowodów zapłaty.
<p>Projekty konkursowe</p> <p>min 0,55 max 2,55</p>	do 1,9	Minimum 5% pozycji rozliczanych we wniosku o płatność - weryfikowanych na podstawie dokumentów finansowo - księgowych wraz z dowodami zapłaty oraz pozostałej wybranej dokumentacji źródłowej.
	powyżej 1,9	Minimum 10% pozycji rozliczanych we wniosku o płatność - weryfikowanych na podstawie dokumentów finansowo - księgowych wraz z dowodami zapłaty oraz pozostałej wybranej dokumentacji źródłowej.

Załącznik nr 5b) Tryb doboru dokumentacji źródłowej dotyczącej wydatków podlegających weryfikacji

Dobór wielkości próby dokumentów źródłowych podlegających weryfikacji poprzedzony jest analizą ryzyka weryfikowanego wniosku o płatność zgodnie z załącznikiem nr 5a).

Przy doborze określonej wielkości i zakresu próby dokumentów do sprawdzenia podczas weryfikacji wniosku o płatność, o której mowa *Metodyce doboru próby dokumentów i danych uczestników przy weryfikacji wniosku o płatność*, uwzględnia się wydatki wybrane:

- metodą osądu eksperckiego z obszarów najbardziej ryzykownych tj. wydatków dotyczących angażowania personelu projektu, w przypadku gdy założenia dotyczące zatrudnionego personelu projektu wynikają z kryteriów określonych w regulaminie konkursu, udzielania zamówień a zwłaszcza zamówień o wartości przekraczającej 50 000 PLN netto oraz związanych z wykonaniem różnego rodzaju produktów/opracowań/expertyz na rzecz projektu,
- metodą losową przy zastosowaniu metody statystycznej z wykorzystaniem funkcji Excel RANDBETWEEN lub innej równoważnej.

Zgodnie z założeniami metody te pozwolą na niezależny wybór pozycji wydatków z *Zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki*, które będą podlegały weryfikacji.

1. Na podstawie osądu eksperckiego wybierane są wydatki z obszarów najbardziej ryzykownych, o których mowa powyżej, odpowiadających co najmniej 3 %¹ rozliczanych we wniosku o płatność pozycji wydatków (jeśli występują).

2. Po wybraniu ww. pozycji następuje uszeregowanie pozostałych pozycji wydatków (innych niż zdefiniowane w metodyce doboru dokumentów jako wydatki z obszaru najbardziej ryzykownych) za pomocą funkcji Excel RANDBETWEEN (lub innej równoważnej). Wybór pozycji wydatków, którym funkcja przypisała najniższe liczby porządkowe. W przypadku, gdy w weryfikowanym wniosku o płatność beneficjent nie przedstawi wydatku, o którym

¹ W przypadku weryfikacji 10 % pozycji rozliczanych we wniosku dokonujemy wyboru wydatków z obszarów najbardziej ryzykownych, o których mowa powyżej, odpowiadających co najmniej 6% rozliczanych we wniosku o płatność pozycji wydatków (jeśli występują).

mowa w pkt 1, wybierane są pozycje wydatków, którym funkcja przyporządkowała najniższe liczby porządkowe (niezależnie od rodzaju wydatku).

W przypadku zastosowania metody doboru próby dokumentów wymagany próg procentowy jest przyporządkowany do wartości liczbowej każdorazowo zaokrąglanej w górę do pełnej wartości, np. przy 47 pozycjach wydatków, 5% ze wskazanej wartości wynosi 2,35, co oznacza, że do próby zostanie wybrana dokumentacja dotycząca 3 pozycji wydatków.

Celem potwierdzenia zastosowanej metody i otrzymanych wyników jest wykonywany i archiwizowany wydruk wyników losowania.

Załącznik nr 5 c) Tryb doboru dokumentacji źródłowej dotyczącej uczestników projektu podlegających weryfikacji

Przy doborze próby uczestników jest stosowana metoda statystyczna z wykorzystaniem funkcji Excel RANDBETWEEN lub inna równoważna. Zgodnie z założeniami pkt 4 metoda ta pozwoli na losowy, niezależny wybór uczestników, których kwalifikowalność będzie podlegała weryfikacji. Przyjęty tryb pozwala na wybór dokumentacji potwierdzającej kwalifikowalność uczestników, którzy przystąpili do projektu w okresie rozliczeniowym za jaki składany jest wniosek o płatność, pod kątem prawidłowości rekrutacji do projektu.

Dobór ww. dokumentacji jest przeprowadzany w poniższy sposób:

1. Z Centralnego Systemu Teleinformatycznego (SL2014) jest eksportowany plik Excel zawierający dane osobowe wszystkich uczestników projektu.
2. Utworzenie listy uczestników, którzy przystąpili do projektu w okresie rozliczeniowym za jaki składany jest wniosek o płatność, na podstawie której jest dobierana próba.
3. Każdemu uczestnikowi projektu nadany zostanie unikalny numer identyfikacyjny – kolumna „Lp”.
4. Losowe wybranie z utworzonej listy minimum 5% uczestników podlegających weryfikacji poprzez wykorzystanie funkcji Excel RANDBETWEEN lub innej równoważnej. Do próby są wybierani uczestnicy projektu, którym funkcja przypisze najniższą numerację.

W przypadku zastosowania metody doboru 5% próby uczestników wymagany próg procentowy jest przyporządkowany do wartości liczbowej (dotyczącej osób wykazanych we wniosku o płatność), każdorazowo zaokrąglanej w górę do pełnej wartości, np. przy wykazaniu 64 uczestników projektu, 5% ze wskazanej wartości wynosi 3,2, co oznacza, że do próby zostanie wybranych 4 uczestników projektu.

Celem potwierdzenia zastosowanej metody i otrzymanych wyników jest wykonywany i archiwizowany wydruk wyników losowania.