

# Plan Kontroli Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020 na rok obrachunkowy 2017/2018

*Załącznik do uchwały nr 12/507/18  
Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego  
z dnia 28 marca 2018 r.*

Toruń, marzec 2018 r.



Rzeczpospolita  
Polska



Województwo  
Kujawsko-Pomorskie

Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne



## Podstawa prawna

- 1) Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego (WE) i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006, (Dz. U. UE L 347 z dnia 20 grudnia 2013 r. z późn. zm.), zwane dalej rozporządzeniem ogólnym;
- 2) Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego (WE) i Rady (UE) nr 1301/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i przepisów szczególnych dotyczących celu „Inwestycje na rzecz wzrostu i rozwoju” oraz w sprawie uchylenia rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 (Dz. U. UE L 347 z dnia 20 grudnia 2013 r.), zwane dalej rozporządzeniem EFRR;
- 3) Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1304/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego i uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1081/2006, (Dz. U. UE L 347 z dnia 20 grudnia 2013 r.), zwane dalej rozporządzeniem w sprawie EFS;
- 4) Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) nr 1011/2014 z dnia 22 września 2014 r. ustanawiające szczegółowe przepisy wykonawcze do rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 w odniesieniu do wzorów służących do przekazywania Komisji określonych informacji oraz szczegółowe przepisy dotyczące wymiany informacji między beneficjentami a instytucjami zarządzającymi, certyfikującymi, audytowymi i pośredniczącymi. (Dz. U. UE L 286 z dnia 30 września 2009 r.), zwane dalej rozporządzeniem nr 1011/2014;
- 5) Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2015/207 z dnia 20 stycznia 2015 r. ustanawiające szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 w odniesieniu do wzoru sprawozdania z postępów, formatu dokumentu służącego przekazywaniu informacji na temat dużych projektów, wzorów wspólnego planu działania, sprawozdań z wdrażania w ramach celu „Inwestycje na rzecz wzrostu i zatrudnienia”, deklaracji zarządczej, strategii audytu, opinii audytowej i rocznego sprawozdania z kontroli oraz metodyki przeprowadzania analizy kosztów i korzyści, a także zgodnie z rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1299/2013 w odniesieniu do wzoru sprawozdań z wdrażania w ramach celu „Europejska współpraca terytorialna” (Dz. U. UE L 38 z dnia 13 lutego 2015 r.), zwane dalej rozporządzeniem nr 2015/207;
- 6) Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego. (Dz. U. UE L 138 z dnia 13 maja 2015 r.), zwane dalej rozporządzeniem nr 480/2014;
- 7) Ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. z 2017 r. poz. 1460 z późn. zm.), zwana dalej ustawą wdrożeniową;

## **1. Opis uwarunkowań prowadzenia kontroli w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na rok 2017/2018**

Zgodnie z art. 9 ust. 1 pkt 2 *ustawy wdrożeniowej* IZ RPO WK-P jest Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego, który wykonuje swoje zadania za pośrednictwem wyznaczonych komórek UM WK-P.

Ponadto IZ RPO WK-P, w myśl art. 123 ust. 3 *rozporządzenia ogólnego*, realizuje zadania instytucji certyfikującej z zachowaniem rozdzielności funkcji.

Na podstawie Regulaminu Organizacyjnego UM WK-P, stanowiącego załącznik do uchwały nr 24/763/15 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 17 czerwca 2015 r. z mocą obowiązywania od 1 lipca 2015 r. z późn. zm., w realizację RPO WK-P zaangażowane są przede wszystkim następujące komórki UM WK-P, za pomocą których Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego pełni funkcję IZ RPO WK-P:

- w części dotyczącej zarządzania Programem:
  - DRR, realizuje zadania dotyczące zarządzania programem, które zostały szczegółowo opisane w regulaminie wewnętrznym DRR zatwierdzonym Zarządzeniem nr 26/2017 Marszałka Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 6 czerwca 2017 r.
- w części dotyczącej wdrażania Programu:
  - w zakresie EFRR - DW EFRR, który wypełnia zadania dotyczące wdrażania programu, szczegółowo opisane w regulaminie wewnętrznym DW EFRR zatwierdzonym Zarządzeniem Nr 71/2017 Marszałka Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 4 grudnia 2017 r.;
  - w zakresie EFS - DW EFS, który wypełnia zadania dotyczące wdrażania programu, szczegółowo opisane w regulaminie wewnętrznym DW EFS zatwierdzonym Zarządzeniem nr 47/2017 Marszałka Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 27 września 2017 r.

W ujęciu ogólnym w proces realizacji RPO WK-P w ramach UM WK-P zaangażowane są następujące komórki:

- Departament Rozwoju Regionalnego,
- Departament Wdrażania EFRR,
- Departament Spraw Społecznych, Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego i Zdrowia,
- Departament Finansów,
- Departament Organizacyjny,

Na podstawie art. 125 ust. 4 *rozporządzenia ogólnego* IZ RPO WK-P odpowiada za zarządzanie finansowe i kontrolę w ramach Programu. W przypadku RPO WK-P zadanie związane z weryfikacją operacji zostało także powierzone IP WUP.

Do głównych zadań IP WUP w zakresie prowadzenia kontroli realizacji projektów należą: przeprowadzanie kontroli realizacji projektów, w tym:

- a) przeprowadzanie kontroli, w szczególności:
  - kontroli wydatków, obejmujących weryfikację każdego składanego przez beneficjenta wniosku o płatność,
  - kontroli planowych określonych w PK RPO WK-P, a ujętych w Planie Kontroli Projektów IP WUP RPO WK-P na dany rok obrachunkowy,
  - kontroli doraźnych,
  - kontroli na zakończenie realizacji projektu,
  - kontroli trwałości projektu,
- b) sporządzanie wkładu/ materiału do PK RPO WK-P oraz Planu Kontroli Projektów IP WUP RPO WK-P na dany rok obrachunkowy i przekazanie go do weryfikacji i akceptacji IZ RPO WK-P;
- c) przedkładanie Roczno podsumowania końcowych sprawozdań z audytu i przeprowadzonych kontroli, w terminach oraz w zakresie wskazanym przez IZ RPO WK-P.

IZ RPO WK-P w ramach wypełnienia obowiązków wynikających z zapisów art. 22 *ustawy wdrożeniowej* zapewnia realizację następujących typów kontroli: kontroli systemowej, weryfikacji wydatków, kontroli w trakcie i na zakończenie realizacji projektu oraz kontroli trwałości. W tym zakresie IZ RPO WK-P działa w oparciu o *Opis Funkcji i Procedur instytucji realizujących Regionalny Program Operacyjny Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020* przyjęty uchwałą nr 50/2270/17 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 12 grudnia 2017 r. z mocą obowiązywania od dnia 1 września 2017 r., a w zakresie funkcjonowania Biura Rzecznika funduszy Europejskich oraz Przedstawicielstw Urzędu Marszałkowskiego z mocą obowiązywania od dnia 1 grudnia 2017 r., jak również o zapisy *Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020* przyjętej uchwałą nr 40/1883/17 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 13 października 2017 r.

## **2. Założenia co do warunków kontroli w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na rok 2017/2018**

Podstawowym ogólnym założeniem w systemie kontroli RPO Województwa Kujawsko-Pomorskiego jest zapewnienie prawidłowości wydatków ujmowanych w rocznych zestawieniach

- istnieją procedury zapewniające, że wszystkie dokumenty dotyczące wydatków i audytów, wymagane do zapewnienia właściwej ścieżki audytu są przechowywane zgodnie z przepisami,
- Działania/ Poddziałania wdrażane są zgodnie z Porozumieniem zawartym pomiędzy IP a IZ RPO WK-P,
- dane dostarczone przez IP w sprawozdaniach są prawdziwe,
- wymogi w zakresie ochrony danych osobowych oraz informacji i promocji są przestrzegane;
- są przestrzegane zasady dotyczące zwalczania nadużyć finansowych obowiązujące w ramach RPO WK-P.

Zakres czynności kontrolnych może obejmować sprawdzenie:

- kompletu dokumentów, związanych z realizacją Porozumienia – służący przeprowadzeniu kontroli funkcjonowania systemu zarządzania i kontroli, w tym stosowania procedur, obiegu dokumentów i ich archiwizacji, w celu zachowania prawidłowej ścieżki audytu,
- próby dokumentów dotyczących projektów wdrażanych przez IP WUP,
- próby dokumentów dotyczących procesu aplikowania o środki unijne w ramach IP ZIT.

Kontrola systemu zarządzania i kontroli w ramach RPO WK-P w IP może być przeprowadzona w dwóch trybach:

- 1) w trybie kontroli planowej ujmowanej w PK RPO WK-P;
- 2) w trybie kontroli doraźnej, która jest wszczynana w sytuacji uzasadnionego podejrzenia występowania poważnych defektów w skutecznym funkcjonowaniu systemu zarządzania i kontroli, wynikających z działania lub zaniechania IP WUP/ IP ZIT.

IZ RPO WK-P zdecydowała o przeprowadzeniu w roku obrachunkowym 2017/2018 planowych kontroli systemowych we wszystkich IP tj. w IP WUP oraz IP ZIT.

Szczegółowy przebieg procesu kontroli systemowej, uregulowany został w IW IZ RPO WK-P oraz w OFIP.

### **3. *Metodyka doboru próby do kontroli w ramach kontroli systemowej***

#### **1) Wybór procesów do kontroli**

Obszary, które będą podlegały kontroli systemowej są wybrane z uwzględnieniem następujących czynników:

- a) wszystkie podstawowe procesy związane z realizacją powierzonych zadań, zachodzące w danej IP,
- b) uprzednia realizacja kontroli w danym obszarze, z uwzględnieniem wyników tej kontroli (w tym audyty operacji i audyty systemu),

IZ RPO WK-P przeprowadza kontrole doraźne w sposób analogiczny do kontroli planowych z zastrzeżeniem braku konieczności wcześniejszego powiadomienia o planowanej kontroli.

Przesłankami przeprowadzenia kontroli doraźnej systemu zarządzania i kontroli są w szczególności: powzięcie przez IZ RPO WK-P informacji o wystąpieniu uchybień w pracy IP, wystąpieniu/ podejrzeniu wystąpienia nieprawidłowości systemowej/ przestrzegania procedur, zidentyfikowanie obszarów szczególnego ryzyka albo inne istotne z punktu widzenia prawidłowości realizacji programu przesłanki, których nie dało się przewidzieć na dzień sporządzania PK RPO WK-P, w szczególności wprowadzenie nowych uregulowań prawnych lub wytycznych obligujących IZ RPO WK-P do przeprowadzenia kontroli w określonym obszarze.

W sytuacji, gdy z analizy wynika, że istnieje podejrzenie wystąpienia istotnych uchybień w pracy IP, dyrektor DRR podejmuje decyzję o przeprowadzeniu doraźnej kontroli systemowej.

### Układ chronologiczny i tematyczny kontroli systemu w roku obrachunkowym 2017/2018

Miesiąc/kwartał	Instytucja kontrolująca	Instytucja kontrolowana	Kontrolowane procesy	Czas trwania kontroli	Liczebność Zespołu kontrolnego	Informacje dodatkowe
Listopad 2017 r.	IZ RPO WK-P	BGK	Kontrola realizacji umowy o finansowaniu	15 dni roboczych	Zespół kontrolujący – min. 3 osoby  Pracownicy DW EFRR, Wydziału Kontroli Wdrażania EFRR	<i>Charakter kontroli:</i>  Kontrola planowa  Wypełnienie listy sprawdzającej przez jednostkę kontrolującą wg stanu na określony dzień oraz kontrola na miejscu.  Zakres kontroli będzie uzależniony od faktycznej realizacji procesów – zakończonych, bądź znacząco zaawansowanych w momencie wszczęcia zadania kontrolnego.
Styczeń 2018 r.	IZ RPO WK-P	IP WUP	Zakres kontroli będzie dotyczył procesów, dla których sporządzono istotne rekomendacje w trakcie	15 dni roboczych	Zespół kontrolujący – max. 3 osoby:  Pracownicy DRR, Wydziału	<i>Charakter kontroli:</i>  Kontrola planowa  Wypełnienie listy

			związana z systemem zarządzania i kontroli RPO WK-P 2014-2020, • wybór projektów • monitoring, • obowiązki informacyjne, • dane osobowe.		Zarządzania RPO, Biura Zarządzania systemem Wdrażania RPO  /opcjonalnie/ Pracownicy DW EFS/DW EFRR	
--	--	--	--	--	---	--

## 5. KONTROLA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH O CHARAKTERZE SYSTEMOWYM

### Struktura wdrażania IF w ramach RPO WK-P

Zgodnie z art. 37 ust. 2 rozporządzenia ogólnego, biorąc pod uwagę wyniki Raportu końcowego z „Aktualizacji ewaluacji ex-ante instrumentów finansowych wdrażanych w województwie kujawsko-pomorskim w latach 2014-2020, wraz ze świadczeniem usług doradczych” z dnia 15 grudnia 2016 r., IZ RPO WK-P podjęła decyzję o wdrażaniu IF za pośrednictwem struktury ze wsparciem Funduszy Funduszy, tj. IZ RPO WK-P, Fundusz Funduszy, zwany dalej FF, Pośrednicy Finansowi zwani dalej PF, Ostateczni odbiorcy.

W ww. ocenie ex-ante rekomendowano 3 podmioty do pełnienia funkcji podmiotów wdrażających FF:

- Kujawsko-Pomorski Fundusz Rozwoju Sp. z o.o.,
- BGK,
- EBI.

### Ogólne zasady kontroli

W ramach IF, o których mowa w art. 38 ust. 1 lit. b *rozporządzenia ogólnego*, minimalny zakres kontroli IZ RPO WK-P obejmuje:

- a) kontrole realizacji umowy o finansowaniu,
- b) weryfikacje wydatków prowadzone przez podmioty wdrażające IF,
- c) kontrole dokumentów, potwierdzające zachowanie ścieżki audytu (prowadzona przed uwzględnieniem wydatków IF w Rocznych zestawieniach wydatków),
- d) kontrole w momencie zamknięcia RPO WK-P.

Kontrola operacji, na dokumentach dostarczonych przez Ostatecznego odbiorcę pomocy, w celu sprawdzenia, czy produkty i usługi objęte wsparciem w ramach IF zostały dostarczone a poniesione wydatki są zgodne z biznesplanem i umową zawartą z podmiotem wdrażającym instrument finansowy, może być prowadzona w miejscu realizacji operacji wyłącznie w sytuacji, o której mowa w art. 40 ust. 3 *rozporządzenia ogólnego*, chyba że IZ RPO WK-P zidentyfikuje

- b) weryfikację prawidłowości stosowania regulacji wewnętrznych oraz innych właściwych procedur lub zasad obowiązujących w danej instytucji oraz ich efektywności w praktyce, w tym istnienie odpowiedniej ścieżki audytu.

Kontrole realizacji umowy o finansowaniu co do zasady prowadzone są w trybie kontroli na miejscu w danej instytucji. Kontrola ta prowadzona na dokumentacji w siedzibie instytucji kontrolującej może stanowić dodatkowe czynności w trakcie kontroli realizacji umowy o finansowaniu.

Kontrole realizacji umowy o finansowaniu mogą być prowadzone w trybie kontroli planowej jak i w trybie kontroli doraźnej przez Wydział Kontroli Wdrażania EFRR w DW EFRR UM WK-P, zgodnie z opisami kontroli zawartymi w części 2.3 *Założenia co do warunków kontroli projektów finansowanych z EFRR Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na rok 2017/2018.*

Kontrole w FF, w roku obrachunkowym w którym podpisano umowę o finansowaniu, co do zasady prowadzone są po przeprowadzeniu procedury wyboru PF. Kolejne kontrole w czasie trwania umowy o finansowaniu prowadzone będą minimum raz w każdym kolejnym roku obrachunkowym. Fakultatywnie można przeprowadzić kontrolę u PF, jeżeli ścieżka audytu i dokumenty widoczne na poziomie FF oraz kontrole przeprowadzane przez FF u PF potwierdzą realizację projektu, zgodnie z przepisami unijnymi i krajowymi.

W uzasadnionych przypadkach IZ RPO WK-P może prowadzić kontrole o charakterze systemowym u Ostatecznych odbiorców pomocy, mające na celu weryfikację prawidłowości, skuteczności i zgodności z prawem procedur stosowanych przez Ostatecznych odbiorców pomocy.

Kontrola prawidłowości wykorzystania IF może zostać przeprowadzona na próbie umów o udzielenie poręczeń/pożyczek itp. przy zastosowaniu 10% próby umów z Ostatecznymi odbiorcami, nie mniej niż 5 szt. w ramach poszczególnych działań/poddziałania przy zastosowaniu funkcji LOS () w arkuszu kalkulacyjnym Microsoft Office Excel 2003/2007 lub równoważnym lub na podstawie doboru próby na zasadzie osądu kontrolerskiego. W sytuacji stwierdzenia nieprawidłowości w ramach zweryfikowanej próby umów zwiększa się dobór próby dla danego działania/poddziałania o kolejne 10%. Przy kolejnym stwierdzeniu nieprawidłowości kontrolą należy objąć 100% umów z Ostatecznymi odbiorcami, zawartych w ramach danego działania/poddziałania.”



ułożone historycznie od początku realizacji RPO WK-P, załączone do wszystkich wniosków o płatność kontrolowanego beneficjenta.

## **2. KONTROLE KRZYŻOWE HORYZONTALNE Z PROJEKTAMI PROW I PO RYBY**

Celem kontroli krzyżowej horyzontalnej, jest wykrywanie i eliminowanie podwójnego finansowania wydatków rozliczanych równolegle w ramach RPO WK-P i PROW 14-20 lub PO RYBY.

Kontroli krzyżowej horyzontalnej może podlegać wybierana cyklicznie próba beneficjentów realizujących projekty co najmniej w ramach RPO WK-P i PROW 14-20 lub PO RYBY, która wynosi minimum 10% beneficjentów wybieranych raz w każdym kwartale.

Dostęp do danych do prowadzenia kontroli krzyżowych horyzontalnych z projektami PROW 14-20 i z projektami PO RYBY, dotyczących beneficjentów tych programów, został zapewniony IZ RPO WK-P na podstawie porozumienia ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego z właściwymi instytucjami systemu wdrażania PROW 14-20 lub PO RYBY.

Za prowadzenie kontroli krzyżowej horyzontalnej z projektami PROW 14-20 i z projektami PO RYBY odpowiada IZ RPO WK-P, natomiast wyniki kontroli podlegają rejestracji w SL2014.

Kontrole krzyżowe horyzontalne prowadzone są z wykorzystaniem danych zawartych w SL2014 – ex post w stosunku do weryfikacji wniosku o płatność.

### **2.3 Założenia co do warunków kontroli projektów finansowanych z EFRR Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na rok 2017/2018**

W odniesieniu do kontroli IZ RPO WK-P weryfikuje prawidłowość realizacji projektu zgodnie z *Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*, zapisami umowy o dofinansowanie projektu oraz załączonym do niej wnioskiem o dofinansowanie projektu, czy współfinansowane produkty i usługi zostały dostarczone, czy wydatki deklарowane przez beneficjentów zostały przez nich zapłacone oraz czy spełniają one obowiązujące przepisy prawa (unijnego i krajowego), wymagania programu operacyjnego oraz warunki wsparcia operacji.

Powyższe obejmuje weryfikacje administracyjne w odniesieniu do każdego złożonego przez beneficjentów wniosku o płatność, w tym 100% weryfikacje dokumentów będących załącznikami do wniosku o płatność, w oparciu o zasady ujęte w art. 122 ust. 3 *rozporządzenia ogólnego* i weryfikacje operacji na miejscu realizacji.

Częstotliwość i zakres weryfikacji na miejscu są proporcjonalne do kwoty wsparcia publicznego na operację oraz poziomu ryzyka stwierdzonego w toku tych weryfikacji oraz audytów

- weryfikacja zakończonych postępowań o udzielenie zamówień przeprowadzana niezwłocznie po wyborze projektu do dofinansowania a przed podpisaniem umowy o dofinansowanie projektu,
- weryfikacja zakończonych postępowań o udzielenie zamówień przeprowadzana niezwłocznie po zawarciu umowy o dofinansowaniu projektu i rozstrzygnięciu przez beneficjenta postępowań dotyczących realizowanego projektu,
- weryfikacja zakończonych postępowań o udzielenie zamówień przeprowadzana w związku z wpływem dokumentacji do SL2014 (nie dotyczy dokumentacji zweryfikowanej na etapie przed podpisaniem umowy i nadaniem beneficjentowi uprawnień do SL2014),
- weryfikacja i kontrola na miejscu zakończonych postępowań o udzielenie zamówień na koniec realizacji projektu, w stosunku do projektów, które są na etapie rozliczania wniosku o płatność końcową, o ile ww. etapy kontrolne nie zostały przeprowadzone w trakcie realizacji projektu oraz kontrola ewentualnych zmian w umowach z wykonawcami.

3) weryfikację prawidłowości dokonania zakupów przez beneficjentów w kontekście opublikowanych przez ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego wytycznych, w szczególności *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020, Wytycznych w zakresie informacji i promocji programów operacyjnych polityki spójności na lata 2014-2020 oraz Wytycznych w zakresie realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami oraz zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach funduszy unijnych na lata 2014-2020;*

Kontrola dokumentacji przeprowadzana jest także w trakcie kontroli na miejscu realizacji projektu/ w siedzibie beneficjenta.

**2. Weryfikacja wydatków w postaci kontroli projektów na miejscu realizacji projektu/ w siedzibie beneficjenta,** która ma na celu zapewnienie, że wydatki poniesione przez beneficjentów są realizowane zgodnie z celami RPO WK-P, umową o dofinansowanie, zakresem informacji zawartych we wniosku o dofinansowanie projektu, przepisami prawa oraz właściwymi wytycznymi, do stosowania których beneficjent się zobowiązał, w szczególności:

- zgodności realizacji projektu z umową o dofinansowanie wraz z załącznikami, w zakresie: terminowości, postępu rzeczowego, monitoringu osiągnięcia wskaźników realizacji projektu, prowadzenia działań promocyjnych, wdrożenia rekomendacji/zaleceń pokontrolnych nałożonych przez instytucje kontrolujące, prawidłowości realizacji

- zaplanowanie czynności kontrolnych (w tym: podjęcie decyzji o terminie przeprowadzenia kontroli, powołanie Zespołu kontrolującego, sporządzenie upoważnień do kontroli, podpisanie deklaracji bezstronności przez członków Zespołu kontrolującego, zebranie dokumentów i informacji o projekcie, przygotowanie programu kontroli, zawierającego terminy i zakres kontroli);
- przekazania zawiadomienia o kontroli instytucji kontrolowanej (nie dotyczy kontroli doraźnych i wizyt monitoringowych);
- przeprowadzenie czynności kontrolnych;
- sporządzenie informacji pokontrolnej wraz z ewentualnymi zaleceniami pokontrolnymi lub rekomendacjami i przekazanie jej do podpisu beneficjentowi;
- rozpatrzenie zastrzeżeń wniesionych do informacji pokontrolnej wraz z ewentualnym sporządzeniem i przekazaniem ostatecznej informacji pokontrolnej;
- ewentualnie informowanie/raportowanie o nieprawidłowościach;
- rejestracja wyniku kontroli w SL2014;
- monitorowanie wdrożenia zaleceń pokontrolnych wstrzymujących płatność końcową;
- dokumentowanie wykonanych czynności kontrolnych.

Szczegółowe procedury przeprowadzania kontroli zostały zawarte w IW IZ RPO WK-P.

## **2.1 KONTROLA W MIEJSCU REALIZACJI PROJEKTU**

**Kontrole na miejscu realizacji projektu obejmują weryfikacje wydatków w trakcie realizacji projektu oraz kontrole na zakończenie realizacji projektu. Z uwagi na przyjęte czynniki ryzyka nie stosuje się odrębnej metodyki doboru do kontroli planowej projektów partnerskich, hybrydowych i zintegrowanych. Natomiast projekty grantowe będą obligatoryjnie kontrolowane na zakończenie realizacji projektu.**

### **1. WERYFIKACJE WYDATKÓW W TRAKCIE REALIZACJI PROJEKTU**

Weryfikacja wydatków w trakcie realizacji projektu może zostać przeprowadzona w formie wizyty monitoringowej, kontroli doraźnej lub kontroli planowej.

Plan Kontroli Projektów EFRR RPO WK-P na dany rok obrachunkowy – zawierający wykaz kontroli projektów na miejscu realizacji (na zakończenie i w trakcie realizacji), które wykonywane będą przez Biuro Kontroli Wydziału Kontroli Wdrażania EFRR przedkładany jest do wiadomości DRR w terminie do 20 kwietnia roku, w którym rozpoczyna się rok obrachunkowy. Służy on do weryfikacji/analizy/kontroli wykonania planowanych kontroli projektów przez IZ RPO WK-P, jak również uprawnione do tego służby kontrolne. Następnie DRR opracowuje na podstawie obowiązujących *Wytycznych w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020* PK RPO WK-P.

realizacji projektu, w celu bieżącej kontroli wydatków ujmowanych w Rocznym zestawieniu wydatków.

➤ **Metodyka doboru próby do kontroli planowej projektów w trakcie realizacji:**

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 ramach którego złożono 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<sup>2</sup>). Projekt jest uznawany za realizowany do momentu zatwierdzenia wniosku o płatność końcową.

Populację stanowiącą podstawę doboru próby stanowi zbiór projektów wygenerowanych z SRHD, wprowadzony do arkusza kalkulacyjnego Microsoft Office Excel, którego wyznacznikiem będą daty zatwierdzenia wniosków o płatność w SL2014.

Weryfikacja wydatków będzie przeprowadzana na próbie projektów do kontroli, na podstawie czynników ryzyka wraz z przyporządkowanymi punktami i wagami zawartymi w poniższej tabeli.

Przyjęto następujące czynniki ryzyka niewłaściwego zrealizowania projektu w ramach RPO WK-P i odpowiednio przypisano im wartości znaczenia procentowego:

- a) **Wartość wydatków kwalifikowalnych – 30%**
- b) **Czas trwania projektu – 40%**
- c) **Poprawność opracowania wniosków o płatność (uwzględniająca liczbę złożonych korekt wniosków o płatność) – 10%**
- d) **Wartość wydatków niekwalifikowanych w ramach projektu – 10%**
- e) **Projekt realizowany w partnerstwie<sup>3</sup> – 10%**

**Czynniki ryzyka wraz z przedziałami i przypisanymi im wagami dla puli projektów**

Lp.	Czynnik ryzyka	Małe ryzyko	Średnie ryzyko	Duże ryzyko
		1 pkt	2 pkt	3 pkt
1.	➤ <b>Wartość wydatków kwalifikowalnych</b> waga czynnika: 0,30 pkt	< 1 mln zł	1 mln zł - 2 mln zł	> 2 mln zł
2.	➤ <b>Czas trwania projektu</b> waga czynnika: 0,40 pkt	< 18 miesięcy (<548 dni)	18 - 36 miesięcy (548-1080 dni)	> 36 miesięcy (>1080 dni)

<sup>2</sup> Wykluczenie nie dotyczy sytuacji, gdy beneficjent ubiega się o pierwszą zaliczkę i jednocześnie o refundację kosztów.

<sup>3</sup> w tym projekty realizowane w ramach partnerstwa publiczno-prywatnego, czyli tzw. projekty hybrydowe.

Wszelkie czynności związane z powyższym procesem będą dokumentowane w formie wydruków komputerowych i przechowywane w aktach Biura Analiz i Zachowania Trwałości Wydziału Kontroli Wdrażania EFRR.

Po wyłonieniu projektów do kontroli planowej w trakcie realizacji projektu do Wydziału Wdrażania Projektów DW EFRR zostanie niezwłocznie przekazana lista projektów do kontroli.

**Zakres czynności kontrolnych na miejscu realizacji projektu i w siedzibie beneficjenta:**

1. Kontrola na dokumentach może zostać przeprowadzona na próbie dokumentów zawartych w *Raporcie dokumentów księgowych załączonych do wniosków o płatność w całym okresie realizacji projektu*, jeżeli ilość dokumentów przekracza 30 szt. Wówczas kontrolą należy objąć 10% dokumentów wskazanych w *Raporcie dokumentów księgowych załączonych do wniosków o płatność w całym (kontrolowanym) okresie realizacji projektu* nie mniej jednak niż 30 dokumentów, w tym 5 dokumentów o najwyższej wartości wydatków kwalifikowalnych – niestatystyczna metoda doboru próby. Pozostałe dokumenty należy dobrać z zastosowaniem funkcji LOS () w arkuszu kalkulacyjnym Microsoft Office Excel 2003/2007 lub funkcji o równoważnym działaniu (generowanie liczb losowych) w innym typie arkusza kalkulacyjnego.

W przypadku, gdy podczas kontroli na próbie dokumentów zostanie stwierdzone wystąpienie nieprawidłowości powodujących skutki finansowe wówczas próba zostaje zwiększona o 20%. W przypadku wystąpienia nieprawidłowości po rozszerzeniu kontrolowanej próby kontroli podlega 100% dokumentów.

Czynności kontrolne w trakcie realizacji projektu co do zasady obejmują zakres zawarty w zatwierdzonych wnioskach o płatność. W sytuacji wystąpienia konieczności przeprowadzenia kolejnej kontroli na tym samym projekcie, czynnościami kontrolnymi należy objąć kolejne wnioski o płatność (nieobjęte kontrolą poprzednią).

2. Wizja lokalna/ oględziny (jeśli dotyczy) – w miejscu realizacji projektu w obecności beneficjenta lub osoby reprezentującej beneficjenta. Z czynności kontrolnej polegającej na oględzinach oraz przyjęciu ustnych wyjaśnień lub oświadczeń sporządza się protokół, który podpisują członkowie Zespołu kontrolującego i pozostałe osoby uczestniczące w tej czynności ze strony kontrolowanego.
3. W trakcie czynności kontrolnych na dokumentach Zespół kontrolujący może uzyskiwać wyjaśnienia od beneficjenta na piśmie, które będą stanowiły część akt kontrolnych a z czynności kontrolnej, która ma istotne znaczenie dla ustaleń kontroli, sporządza się notatkę podpisaną przez osobę kontrolującą.

W przypadku wytypowania do kontroli projektu realizowanego w partnerstwie kontrolę należy przeprowadzić zgodnie z *Metodyką przeprowadzania kontroli projektów realizowanych*

- zadania grantobiorców są realizowane prawidłowo, wydatki ponoszone przez grantobiorców zostały faktycznie poniesione w okresie kwalifikowalności wydatków, są zgodne z obowiązującymi przepisami prawa krajowego i unijnego oraz zostały dokonane w sposób oszczędny.

Kontrolę prawidłowości udzielenia grantów można przeprowadzić na próbie udzielonych przez beneficjenta projektu grantowego umów. Próba dobierana jest przez kierownika Zespołu kontrolującego w następujący sposób:

- 10%, nie mniej niż 5 podpisanych umów o udzielenie grantu, przy czym czynności kontrolne obejmować będą weryfikację od momentu złożenia wniosku o udzielenie grantu, do jego całkowitego rozliczenia przez beneficjenta projektu grantowego;
- 10%, nie mniej niż 3 wnioski odrzucone na każdym etapie badania złożonego wniosku o udzielenie grantu.

W przypadku wystąpienia nieprawidłowości/bądź podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości na danym obszarze należy rozszerzyć czynności kontrolne o kolejne 10%, lecz nie mniej niż 3 wnioski, a w przypadku stwierdzenia wystąpienia nieprawidłowości/bądź podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości na rozszerzonej próbie, kontroli podlega 100% wniosków o udzielenie grantu podlegających ocenie na danym etapie.

W celu uniknięcia nadmiernych obciążeń administracyjnych kontrola u grantobiorców jest przewidywana wyłącznie w sytuacji, gdy ścieżka audytu (dokumenty posiadane przez beneficjenta projektu grantowego) nie pozwolą na potwierdzenie w 100% kwalifikowalności faktycznie poniesionych wydatków oraz ich zgodności z prawem unijnym i krajowym.

**Projekty zintegrowane** podlegają kontroli dokumentów na zasadzie ogólnej, a w przypadku realizacji projektu w ramach partnerstwa zgodnie z *Metodyką przeprowadzania kontroli projektów realizowanych w partnerstwie (w tym projektów realizowanych w ramach partnerstwa publiczno-prywatnego, tzw. projektów hybrydowych)*, przy czym w sytuacji wystąpienia nieprawidłowości w realizacji projektu, Informację pokontrolną w razie konieczności należy przekazać do wiadomości dyrektora DW EFS.

## **2. WERYFIKACJA WYDATKÓW NA ZAKOŃCZENIE REALIZACJI PROJEKTU**

Kontrole na zakończenie realizacji projektu (kontrole dokumentacji) będą przeprowadzane po złożeniu przez beneficjenta wniosku o płatność końcową do Wydziału Wdrażania Projektów DW EFRR. Kontrola ta obligatoryjnie przeprowadzana jest przed zatwierdzeniem wniosku o płatność końcową.

Kontrola przeprowadzana przez pracowników Wydziału Wdrażania EFRR polega na weryfikacji wniosku o płatność końcową oraz na sprawdzeniu kompletności i prawidłowości dokumentacji związanej z realizacją projektu, która jest dostępna w siedzibie kontrolującego.

**Czynniki ryzyka wraz z przedziałami i przypisanymi im wagami dla puli projektów**

L.p.	Czynniki ryzyka	Stopień ryzyka		
		niskie ryzyko 1 pkt	średnie ryzyko 2 pkt	wysokie ryzyko 3 pkt
1.	<p>➤ Wartość dofinansowania</p> <p>Waga czynnika: 0,50 pkt</p>	≤ 1 mln zł	1 mln zł - 2 mln zł	> 2 mln zł
2.	<p>➤ Czas trwania projektu</p> <p>waga czynnika: 0,30 pkt</p>	do 18 miesięcy (<548 dni)	18 - 36 miesięcy (548 – 1080 dni)	> 36 miesięcy (>1080 dni)
3.	<p>➤ Projekt realizowany w partnerstwie</p> <p>waga czynnika: 0,20 pkt</p>	Nie	—	Tak

Zakłada się, że czynniki ryzyka w zależności od pojawienia się i ujawnienia przez IZ RPO WK-P będą mogły podlegać modyfikacji zarówno procentowej jak i przedmiotowej.

Na podstawie stopnia ryzyka (w przedziale 1-3 pkt), projekty zostały podzielone na trzy grupy:

- a) projekty o wysokim stopniu ryzyka (>2,5 pkt)
- b) projekty o średnim stopniu ryzyka (1,6 - 2,4 pkt)
- c) projekty o niskim stopniu ryzyka (≤1,5 pkt)

Wśród projektów, dla których zidentyfikowano wysokie ryzyko, kontroli podlegać będzie 30% losowo wybranych projektów. W przypadku projektów, dla których zidentyfikowano średnie ryzyko, kontroli podlegać będzie 15% wybranych losowo projektów, natomiast projekty o niskim ryzyku, będą podlegać planowej kontroli na miejscu w 5% przypadków.

Wybór konkretnych projektów do kontroli dokonywany będzie za pomocą generatora liczb losowych przy wykorzystaniu funkcji LOS () w arkuszu kalkulacyjnym Microsoft Office Excel 2003/2007 lub funkcji o równoważnym działaniu (generowanie liczb losowych), w innym typie arkusza kalkulacyjnego makr i formuł stworzonych w aplikacji losującej projekty do kontroli.

Przewiduje się dokonywanie doboru prób na początku każdego kwartału dla projektów, dla których umowy o dofinansowanie projektu zostały zawarte w kwartale poprzednim oraz wprowadzone do SL2014 (do 5-go dnia miesiąca następnego).

z ww. umowy) są uregulowane odrębną uchwałą Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego w przedmiotowej kwestii.

Natomiast kontrola projektu współfinansowanego z EFRR w zakresie RLKS, przebiega zgodnie z założeniami warunków kontroli projektów finansowanych z EFRR, opisanymi w niniejszym podrozdziale.

### 3. KONTROLA TRWAŁOŚCI

Okres trwałości projektu to czas, w którym należy zachować w niezmienionej formie i wymiarze efekty projektu. Obowiązek zachowania trwałości dotyczy projektów obejmujących inwestycje w infrastrukturę lub inwestycje produkcyjne.

Projekt zachowuje wkład funduszy, wyłącznie, jeżeli nie doszło do naruszenia zasady trwałości. Zgodnie z art. 71 ust. 1 *rozporządzenia ogólnego* naruszenie zasady trwałości następuje w sytuacji, gdy w okresie jej obowiązywania wystąpi co najmniej jedna z przesłanek:

- a) zaprzestanie działalności produkcyjnej lub przeniesienie jej poza obszar wsparcia RPO WK-P,
- b) zmiana własności elementu współfinansowanej infrastruktury, która daje przedsiębiorstwu lub podmiotowi publicznemu nienależne korzyści,
- c) istotna zmiana wpływająca na charakter projektu, jego cele lub warunki realizacji, która mogłaby doprowadzić do naruszenia jego pierwotnych założeń.

Naruszeniem zasady trwałości jest również (w przypadku inwestycji w infrastrukturę lub inwestycji produkcyjnych) przeniesienie w okresie 10 lat od daty płatności końcowej działalności produkcyjnej poza obszar UE. Zasada ta nie ma zastosowania do mikro, małych i średnich przedsiębiorstw.

Jeśli wkład z EFRR stanowi pomoc państwa, okres 10 lat zastępujemy terminem mającym zastosowanie na mocy przepisów dotyczących pomocy państwa.

Naruszenie zasady trwałości może oznaczać konieczność zwrotu środków otrzymanych na realizację projektu wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych, proporcjonalnie do okresu niezachowania obowiązku trwałości.

Jeśli takie modyfikacje wystąpią, projekt nie może zachować wkładu z funduszy strukturalnych. Wkład funduszy, który wcześniej był podstawą realizacji projektu uznany jest w takim przypadku za kwotę nienależnie wypłaconą i podlega procedurze korekty finansowej, czyli procedurze odzyskiwania przez Komisję Europejską oraz zgodnie z art. 207 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.<sup>5</sup>

---

<sup>5</sup> Beneficjenci objęci procedurą odzyskiwania kwot nienależnie wypłaconych (ze względu np. na przeniesienie działalności produkcyjnej w ramach lub do innego państwa członkowskiego) nie mogą korzystać ze współfinansowania z EFRR.



próby projektów do przeprowadzenia kontroli trwałości projektu, zgodnie z *Metodyką doboru próby projektów do kontroli trwałości*, przy czym dopuszcza się możliwość przeprowadzenia kontroli trwałości projektu u beneficjenta spoza określonego doboru próby projektów.

Kontrola trwałości projektów EFRR, realizowana jest poprzez przeprowadzanie wizyty monitoringowej projektów w miejscu ich realizacji lub w siedzibie beneficjenta.

Monitorowanie trwałości projektów prowadzone jest przez IZ RPO WK-P/ DW EFRR/ Wydział Kontroli EFRR/ Biuro Analiz i Zachowania Trwałości.

➤ ***Metodyka doboru próby projektów do kontroli trwałości***

1. Wygenerowanie z SRHD informacji o projektach, dla których beneficjenci mają obowiązek do złożenia sprawozdania.
2. Poinformowanie beneficjentów o konieczności wypełnienia sprawozdania.
3. Sprawdzenie ilości otrzymanych sprawozdań z wykazem beneficjentów, którzy byli do tego zobowiązani.
4. Wysłanie wezwania do beneficjentów, którzy nie przysłali sprawozdań.
5. Weryfikacja formalna i merytoryczna sprawozdań otrzymanych.
6. Wysłanie wezwania do beneficjentów w celu uzupełnienia i ponownego złożenia poprawnie wypełnionych sprawozdań.
7. Na podstawie analizy ilości odebranych sprawozdań następuje podział beneficjentów na:
  - a) pierwszy stopień podziału – beneficjenci projektów, w ramach których przeprowadzono kontrolę planową na miejscu na zakończenie realizacji projektu,
  - b) drugi stopień podziału – beneficjenci projektów, w ramach których nie przeprowadzono kontroli planowej na miejscu na zakończenie realizacji projektu.

Dodatkowo przysłane sprawozdania będą grupowane według poziomu osiągnięcia wskaźników rezultatu:

- 100 % i więcej,
- 85,01 – 99,99 % (z uwagi na 15 % możliwość nie osiągnięcia wskaźników),
- 85% i niżej.

w drugiej połowie okresu trwałości za pomocą wygenerowanych losowo liczb za pomocą funkcji LOS () w arkuszu kalkulacyjnym Microsoft Excel 2003/2007 lub funkcji o równoważnym działaniu (generowanie liczb losowych), w innym trybie arkusza kalkulacyjnego.

Dopuszcza się możliwość przeprowadzenia kontroli trwałości wcześniej w przypadku, gdy zajdzie prawdopodobieństwo nie zachowania trwałości projektu oraz jeżeli na podstawie weryfikacji sprawozdania IZ RPO WK-P uzna, że istnieje konieczność weryfikacji trwałości projektu na miejscu realizacji projektu (w siedzibie beneficjenta).

W przypadku beneficjentów realizujących projekty w partnerstwie, kontroli trwałości poddawany jest Lider projektu. Dopuszcza się możliwość przeprowadzania czynności kontrolnych u Partnera/Partnerów projektu

Metodyka doboru próby do kontroli trwałości podlega przeglądowi i ewentualnej aktualizacji co najmniej raz w roku obrachunkowym. Proces ten jest dokumentowany przez pracownika Biura Analiz i Zachowania Trwałości, odpowiedzialnego za dobór projektów podlegających kontroli.

Wszystkie czynności związane z ww. procesem, po ich udokumentowaniu, są przechowywane w aktach Biura Analiz i Zachowania Trwałości w Wydziale Kontroli Wdrażania EFRR DW EFRR. Dopuszcza się możliwość przeprowadzenia w uzasadnionych przypadkach czynności na miejscu w Biurze Analiz i Zachowania Trwałości Wydziału Kontroli Wdrażania EFRR DW EFRR na podstawie przedstawionych przez beneficjenta dokumentów, będących załącznikiem do sprawozdania. Pracownik przeprowadzający czynności sporządza notatkę służbową z ustaleń. W przypadku podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości powiadamia o tym fakcie kierownika Biura Analiz i Zachowania Trwałości, który podejmuje decyzję o konieczności przeprowadzenia wizyty monitoringowej oraz przekazuje wniosek o przeprowadzenie kontroli trwałości do Biura Kontroli.

## **2.4 Założenia co do warunków kontroli projektów finansowanych z EFS**

### **Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na rok 2017/2018**

#### **1. STRUKTURA ORGANIZACYJNA**

Za kontrole projektów odpowiedzialne jest Biuro Kontroli EFS w Wydziale Kontroli EFS DW EFS UM WK-P. Stan zatrudnienia w Biurze Kontroli EFS wynosi 9 osób, z czego zadania związane z prowadzeniem kontroli w roku obrachunkowym 2017/2018 wykonywać będzie 7 osób. Za proces weryfikacji wniosków o płatność odpowiedzialne jest Biuro Wdrażania Projektów EFS w Wydziale Wdrażania Projektów EFS DW EFS UM WK-P, w którym zatrudnione są 42 osoby, z czego 33 osoby będą dokonywały weryfikacji wniosków o płatność. Struktura organizacyjna została zaprezentowana w *Załączniku nr 3* do niniejszego dokumentu.

- weryfikacje wniosków beneficjentów o płatność, w oparciu o zasady ujęte w art. 122 ust. 3 *rozporządzenia ogólnego*, oraz zgodnie z *Wytycznymi dla państw członkowskich dotyczącymi kontroli zarządczych*, wydanymi przez Komisję Europejską,
- kontrole projektu na miejscu, które dzieli się na:
  - kontrole w siedzibie beneficjenta,
  - wizyty monitoringowe,
  - kontrole doraźne.

Proces weryfikacji wydatków będzie dotyczył w szczególności tych wydatków, które zostaną ujęte w rocznym zestawieniu wydatków, o którym mowa w art. 138 lit. a *rozporządzenia ogólnego*.

### **3.1 POGŁĘBIONA ANALIZA WNIOSKÓW O PŁATNOŚĆ**

W celu zapewnienia prawidłowej oceny kwalifikowalności wydatków, w trakcie weryfikacji wniosku o płatność dokonywana jest pogłębiona analiza polegająca na weryfikacji dokumentów źródłowych. Sposób przeprowadzenia oraz zakres pogłębionej analizy uzależniony jest od sposobu rozliczania wydatków we wniosku o płatność tj. rozliczanie na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków lub metod uproszczonych.

W przypadku projektów rozliczanych na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków weryfikacja dokumentów poświadczających prawidłowe poniesienie wydatków ujętych w danym wniosku o płatność prowadzona jest na podstawie próby dokumentów. Obligatoryjnemu sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa dotycząca minimum 5% pozycji wydatków, jednak nie mniej niż 3<sup>6</sup> pozycje wydatków i nie więcej niż 15 pozycji wydatków, które zostały wykazane w danym wniosku o płatność. 2/3 próby dokumentów (tj. nie mniej niż 2 pozycje wydatków i nie więcej niż 10 pozycji wydatków) wybierane będzie metodą niestatystyczną z populacji następujących kategorii wydatków obarczonych największym ryzykiem:

- wydatki związane z wynagrodzeniami osób zaangażowanych do realizacji projektu,
- wydatki przekraczające równowartość 20 tys. zł netto.

1/3 próby dokumentów (tj. nie mniej niż 1 pozycja wydatków i nie więcej niż 5 pozycji wydatków) wybierana będzie metodą statystyczną z populacji pozostałych kategorii wydatków z wykorzystaniem funkcji Excel RANDBETWEEN zapewniającej możliwość doboru losowego.

Weryfikacji podlegają dokumenty finansowo-księgowe m.in. faktury, rachunki, listy płac, przelewy, wyciągi z konta bankowego, które są niezbędne do ustalenia kwalifikowalności wydatków. Weryfikacja dokumentów poświadczających prawidłowe poniesienie wydatków ujętych we wnioskach o płatność prowadzona jest z wykorzystaniem elektronicznej wersji dowodów księgowych i dokumentów przekazywanych za pośrednictwem SL2014.

---

<sup>6</sup> Jeżeli we wniosku o płatność wykazano mniej niż 3 pozycje wydatków weryfikacji podlegają wszystkie wykazane pozycje wydatków.

W ww. przypadku próba dokumentów źródłowych podlegających weryfikacji zostanie zwiększona o kolejne 5% pozycji wydatków. Dobór kolejnych dokumentów do rozszerzonego zakresu pogłębionej analizy następuje zgodnie z metodyką stosowaną jak dla pierwszego doboru dokumentów.

Jeżeli na podstawie przekazanych dokumentów źródłowych ponownie stwierdzono istotne błędy finansowe próba weryfikowanych dokumentów źródłowych zostanie zwiększona o kolejne 15% pozycji wydatków, jednak nie mniej niż 9 pozycji wydatków i nie więcej niż 45 pozycji wydatków, które zostały wykazane w danym wniosku o płatność. Dobór kolejnych dokumentów do rozszerzonego zakresu pogłębionej analizy, następuje według poniższego sposobu:

- nie mniej niż 6 pozycji wydatków i nie więcej niż 30 pozycji dotyczących kategorii wydatków obarczonych największym ryzykiem, które zostały wykazane w danym wniosku o płatność;
- nie mniej niż 3 pozycje wydatków i nie więcej niż 15 pozycji dotyczących pozostałych kategorii wydatków, które zostały wykazane w danym wniosku o płatność.

Wystąpienie okoliczności wymagających rozszerzenie zakresu pogłębionej analizy dokumentów będzie skutkowało każdorazowo negatywnym wynikiem weryfikacji złożonej wersji wniosku o płatność.

Jeżeli na podstawie ww. doboru próby dokumentacji źródłowej ponownie stwierdzono istotne błędy finansowe w wydatkach, IZ RPO WK-P zweryfikuje 100% pozycji wydatków w ramach danych kategorii wydatków obarczonych błędem finansowym, które zostały wykazane w danym wniosku o płatność bądź podejmie decyzję o przeprowadzeniu kontroli doraźnej w ramach weryfikowanego wniosku o płatność.

IZ RPO WK-P na każdym etapie weryfikacji dokumentów dopuszcza możliwość zażądania od beneficjenta 100% dokumentacji w ramach danych kategorii wydatków obarczonych błędem finansowym.

W przypadku wydatków bezpośrednich rozliczanych na podstawie stawek jednostkowych w sytuacji stwierdzenia istotnych błędów finansowych na podstawie weryfikowanych dokumentów źródłowych przekazanych przez beneficjenta, IZ RPO WK-P podejmie decyzję o rozszerzeniu zakresu pogłębionej analizy dokumentów źródłowych.

W ww. przypadku próba dokumentów źródłowych podlegających weryfikacji zostanie zwiększona o kolejne 5% stawek jednostkowych, jednak nie mniej niż 3<sup>10</sup> i nie więcej niż 15 stawek jednostkowych, które zostały wykazane w danym wniosku o płatność.

---

zakupu z rozliczaną pozycją budżetową; niezgodność dokumentu z zestawieniem dokumentów w zakresie przedmiotu zakupu/usługi, ceny brutto/netto).

<sup>10</sup> Jeżeli we wniosku o płatność wykazano mniej niż 3 stawki jednostkowe weryfikacji podlegają wszystkie wykazane stawki jednostkowe.

Dodatkowo należy zapewnić losowy dobór 5% liczby projektów z pozostałej puli projektów, niewytypowanych do kontroli w ramach powyższej analizy.

Jednocześnie należy także przeprowadzić kontrole na miejscu przynajmniej 5% liczby projektów najbardziej ryzykownych, „realizowanych w danym roku obrachunkowym”, które podlegały kontroli na miejscu w latach 2014-2020. Dobór 5% liczby ww. projektów dokonany zostanie na podstawie analizy ryzyka.

Dla każdej z ww. grup projektów (projektów kontrolowanych na miejscu w latach 2014-2020 oraz projektów, które nie podlegały kontroli na miejscu w latach poprzednich) zostanie przeprowadzona odrębna analiza ryzyka, która zawierać będzie obowiązkowe czynniki ryzyka:

- wartość projektu,
- poprawność opracowania wniosków o płatność (uwzględniająca m.in. liczbę złożonych korekt do wniosków o płatność, terminowość przekazywania wniosków o płatność),
- okres realizacji projektu,
- liczba realizowanych przez beneficjenta projektów współfinansowanych w ramach EFS,
- wartość wydatków niekwalifikowanych w ramach projektu.

Biuro kontroli EFS może stosować także dodatkowe czynniki ryzyka uwzględniające różne rodzaje beneficjentów i projektów.

W celu zapewnienia dokładnego szacowania ryzyka realizacji projektów poszczególnym czynnikom ryzyka przypisane będą odpowiednie wagi w zależności od poziomu istotności danego czynnika. W ramach analizy każdemu spośród projektów spełniających definicję „projektu realizowanego w danym roku obrachunkowym” zostanie przyporządkowana odpowiednia punktacja. Projekty, które otrzymają najwyższą liczbę punktów uznane zostaną za projekty najbardziej ryzykowne. Do próby włączone zostaną projekty o najwyższej punktacji oraz kolejno mniejszej - aż do osiągnięcia wymaganego procentowego poziomu próby.

W przypadku, gdy projektom zostanie przyporządkowana taka sama punktacja, w pierwszej kolejności typowany do kontroli jest projekt o wyższej wartości projektu.

Dobór projektów (z uwzględnieniem analizy ryzyka oraz doboru losowego) jest przeprowadzany na początku roku obrachunkowego, tzw. dobór pierwotny, w ramach którego uwzględniane są wszystkie projekty spełniające definicję „projektu realizowanego w danym roku obrachunkowym” na dzień 1 lipca danego roku obrachunkowego.

Powyższy dobór przeprowadzany jest dla projektów, które nie podlegały kontroli na miejscu w latach poprzednich.

5.	➤ wartość wydatków niekwalifikowanych w ramach projektu waga czynnika: 0,2 pkt	Brak	Do 10 000 EUR	Powyżej 10 000 EUR
----	---	------	---------------	--------------------

Powyższa tabela przedstawia jedno z możliwych rozwiązań w zakresie sporządzania metodyki doboru próby. Możliwe jest przyjęcie dodatkowych czynników, określenie innych przedziałów, określenie wag czynnika, itp.

Metodyka doboru próby projektów do kontroli na miejscu podlega przeglądowi i ewentualnej aktualizacji co najmniej raz w roku obrachunkowym. Proces ten jest dokumentowany przez pracownika Biura Kontroli EFS, odpowiedzialnego za dobór projektów podlegających kontroli. Wszystkie czynności związane z ww. procesem, po ich udokumentowaniu, są przechowywane w aktach Biura Kontroli EFS w Wydziale Kontroli EFS w DW EFS.

Podczas kontroli na miejscu planuje się kontrolę na podstawie następującej **metodyki wyboru dokumentów**:

- kontrola co najmniej 10% dokumentacji finansowej i merytorycznej, jednak nie mniej niż 1 dokument oraz nie więcej niż 15 pozycji wykazanych w danym wniosku o płatność – kontrola nie mniej niż 1 oraz nie więcej niż 3 dokumentów finansowych o kolejno najwyższych wartościach, pozostałe dokumenty dobiera się z zastosowaniem doboru losowego,
- kontrola co najmniej 30% dokumentacji związanej z personelem projektu w ramach weryfikowanego projektu, jednak nie mniej niż 1 oraz nie więcej niż 10 osób – niestatystyczna metoda doboru próby,
- kontrola co najmniej 30% przeprowadzonych postępowań zgodnie z ustawą Pzp, jednak nie mniej niż 1 i nie więcej niż 3 postępowania,
- kontrola co najmniej 30% przeprowadzonych postępowań zgodnie z zasadą konkurencyjności, jednak nie mniej niż 1 i nie więcej niż 3 postępowania,
- kontrola co najmniej 10% dokumentacji związanej z uczestnikami projektu, jednak nie mniej niż 1 i nie więcej niż 20 uczestników – niestatystyczna metoda doboru próby,
- kontrola co najmniej 30% postępowań przeprowadzanych w oparciu o rozeznanie rynku, jednak nie mniej niż 1 i nie więcej niż 3 procedury,
- kontrola 10% dokumentów w pozostałych obszarach poddanych kontroli – niestatystyczna metoda doboru próby.

Do próby postępowań przeprowadzanych zgodnie z ustawą Pzp, zasadą konkurencyjności lub w oparciu o rozeznanie rynku wybierane będą zamówienia: w pierwszej kolejności o najwyższej wartości zamówienia wydatkowanej ze środków projektu, a w następnej według

- dokumentację potwierdzającą, że współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone.

Kontrola prawidłowości rozliczeń finansowych w trakcie kontroli projektu w siedzibie beneficjenta obejmuje w szczególności sprawdzenie:

- 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 RPO WK-P w zakresie EFS,
- czy w ramach projektu prawidłowo klasyfikuje się koszty bezpośrednie, koszty pośrednie, koszty cross-finansingu, koszty środków trwałych,
- 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-finansowaniem,
- czy w ramach projektu, zakupiony sprzęt jest faktycznie wykorzystywany zgodnie z przeznaczeniem?
- w zależności od zapisów wniosku o dofinansowanie, weryfikacji na dokumentach źródłowych podlega kwalifikowalność kosztów amortyzacji/zakupów środków trwałych,
- status podatkowy beneficjenta poprzez weryfikację, np. potwierdzenia zarejestrowania podmiotu jako podatnika VAT, oświadczeń, deklaracji, ewidencji zakupów, rejestru VAT.

#### B. Kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu.

W ramach niniejszego obszaru weryfikacji podlega w szczególności:

- 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 RPO WK-P,
- kwalifikowalność wydatków związanych z zatrudnieniem personelu projektu na umowę o pracę, w tym sposób ustalenia proporcji zaangażowania personelu projektu w niepełnym wymiarze czasu pracy oraz kompletność dokumentacji związanej z oddelegowaniem do projektu,
- kwalifikowalność wydatków związanych z wynagrodzeniem osób, które wykonują zadania w więcej niż jednym projekcie pod względem:
  - możliwości wystąpienia podwójnego finansowania, (np. zawieranie umów o pracę/ cywilnoprawnych na zadania, które mieszczą się w dotychczasowych zakresach obowiązków osób pełniących określone funkcje w projekcie),

projektu dla osób z niepełnosprawnościami oraz równości szans płci w ramach projektu zgodnie z *Wytycznymi w zakresie realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami oraz zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach funduszy unijnych na lata 2014-2020*,

- wykorzystywanie zakupionych elementów infrastruktury, sprzętu oraz wyposażenia zgodnie z przeznaczeniem,
- zgodność działań merytorycznych projektu z właściwymi celami RPO WK-P oraz kryteriami wyboru projektów stosowanymi w danym konkursie.

F. Prawidłowość realizacji projektów rozliczanych metodami uproszczonymi.

W ramach niniejszego obszaru weryfikacji podlega w szczególności:

- dokumentacja potwierdzająca stopień wykonania rezultatów/produktów/zadań uzgodnionych w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie projektu i zgodnych z dokumentacją wskazaną w umowie o dofinansowanie projektu,
- w przypadku stosowania stawek jednostkowych – m.in. prawidłowość stosowania stawek, zgodność zakresu stawki jednostkowej z określonym standardem,
- w przypadku wydatków rozliczanych kwotą ryczałtową obligatoryjnemu sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa potwierdzająca wykonanie zadań objętych kwotami ryczałtowymi.

G. Poprawność stosowania ustawy Pzp oraz przepisów prawa wspólnotowego.

Kontrola udzielania zamówień w oparciu o ustawę Pzp w trakcie kontroli projektu w siedzibie beneficjenta obejmuje w szczególności sprawdzenie:

- czy ogłoszenia o postępowaniach prowadzonych przez zamawiających przekazywane są do publikacji zgodnie z przepisami ustawy Pzp,
- czy umowa podpisana z wykonawcą została przygotowana zgodnie z warunkami określonymi w SIWZ,
- czy spełnione zostały przesłanki zastosowania innego trybu udzielenia zamówienia niż przetarg nieograniczony i ograniczony,
- czy ustalenie wartości zamówienia było prawidłowe,
- czy beneficjent posiada kompletny protokół postępowania o udzielenie zamówienia,
- czy SIWZ zawiera wszystkie elementy zawarte w art. 36 ustawy Pzp.

Kontrola obejmuje weryfikację zgodności udzielania zamówień z ustawą Pzp, *Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*.



Kontrola poprawności przeprowadzenia i udokumentowania rozeznania rynku przeprowadzana jest w przypadku, realizacji zamówienia o wartości od 20 tys. PLN netto do 50 tys. PLN netto włącznie, tj. bez podatku od towarów i usług (VAT) i obejmuje weryfikację spełnienia wymogów wskazanych w *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*, a w szczególności:

- poprawności przeprowadzenia rozeznania rynku i potwierdzenia, że dane zamówienie zostało wykonane po cenie nie wyższej niż cena rynkowa,
- poprawności udokumentowania rozeznania rynku zgodnie z *Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*.

J. Poprawność udzielania pomocy publicznej/pomocy *de minimis*.

Weryfikacji dokumentów w zakresie pomocy publicznej odnosi się w szczególności do ustalenia czy dokumentacja przedłożona przez beneficjenta w celu otrzymania pomocy publicznej jest poprawna i czy wymienione warunki w art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (TFUE) zaistniały.

Kontrola udzielania pomocy *de minimis* obejmuje, m.in. sprawdzenie, czy beneficjent pomocy złożył następujące dokumenty:

- zaświadczenie/oświadczenie beneficjenta pomocy o kwocie udzielonej pomocy *de minimis* w ciągu ostatnich trzech lat kalendarzowych/podatkowych albo oświadczenie o nieotrzymaniu takiej pomocy, złożone przed dniem udzielenia pomocy w danym projekcie (pomoc nie może zostać udzielona podmiotowi, który w bieżącym roku kalendarzowym/podatkowym oraz w dwóch poprzedzających go latach kalendarzowych/podatkowych otrzymał pomoc *de minimis* z różnych źródeł i w różnych formach, której wartość brutto łącznie z pomocą, o którą się ubiega, przekracza równowartość w złotych 200 tys. EUR, a w przypadku przedsiębiorstwa działającego w sektorze transportu drogowego – równowartość w złotych kwoty 100 tys. EUR, obliczanych według średniego kursu ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski),
- formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc *de minimis*,
- oświadczenie o nieotrzymaniu pomocy na te same koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą, na pokrycie których dany podmiot ubiega się o pomoc w ramach danego projektu (jeśli podmiot nie otrzymał tej pomocy),
- wystawione przez beneficjenta zaświadczenie o udzielonej pomocy *de minimis*.

Kontrola udzielania pomocy w ramach wyłączeń blokowych obejmuje, m.in. sprawdzenie:

- zgodności wysokości udzielonej pomocy z odpowiednimi pułapami intensywności określonymi w przepisach unijnych i krajowych,

Weryfikacji podczas przeprowadzonych oględzin podlega w szczególności czy sprzęt, wyposażenie oraz elementy infrastruktury zakupione, w celu udzielenia wsparcia są wykorzystywane zgodnie z przeznaczeniem.

Dobór projektów partnerskich następuje w oparciu o ww. metodykę doboru próby projektów do kontroli z uwzględnieniem możliwości przyjęcia dodatkowych czynników ryzyka w zakresie liczby partnerów.

### **Projekty zintegrowane**

Kontrola projektu współfinansowanego z EFS, składającego się na projekt zintegrowany przebiega co do zasady zgodnie z założeniami warunków kontroli projektów finansowanych z EFS, opisanymi w niniejszym podrozdziale.

Dobór do kontroli projektów współfinansowanych z EFS składających się na projekty zintegrowane następuje w oparciu o metodykę doboru próby projektów do kontroli opisaną w części *Metodyka doboru próby projektów do kontroli na miejscu* z uwzględnieniem możliwości przyjęcia dodatkowych czynników ryzyka w zakresie zintegrowanej realizacji projektów.

Kontroli podlega prawidłowość realizowanych działań oraz obowiązków wynikających z umowy ramowej dotyczącej projektu zintegrowanego w ramach RPO WK-P oraz umowy o dofinansowanie, w części dotyczącej współfinansowania środków z EFS i przebiega w oparciu o *Metodykę doboru dokumentów* oraz zakresy kontroli opisane w części 3.2 *Kontrole w siedzibie beneficjenta*.

Weryfikacja rzeczywistej realizacji projektu oraz faktycznego postępu rzeczowego projektu współfinansowanego z EFS, składającego się na projekt zintegrowany przebiega zgodnie z założeniami opisanymi w części 3.3. *Wizyty monitoringowe*.

### **Projekty grantowe**

Kontrola projektu grantowego, współfinansowanego z EFS, przebiega co do zasady zgodnie z założeniami warunków kontroli projektów finansowanych z EFS, opisanymi w niniejszym podrozdziale.

Dobór do kontroli projektów grantowych, współfinansowanych z EFS następuje w oparciu o metodykę doboru próby projektów do kontroli opisaną w części *Metodyka doboru próby projektów do kontroli na miejscu* z uwzględnieniem możliwości przyjęcia dodatkowych czynników ryzyka w zakresie realizacji projektów w formule grantów.

Kontroli podlega prawidłowość realizowanych działań oraz obowiązków wynikających z umowy o dofinansowanie dotyczącej współfinansowania środków z EFS i przebiega w oparciu o *Metodykę doboru dokumentów* oraz zakresy kontroli opisane w części 3.2 *Kontrole w siedzibie*

- pomieszczenia, w których realizowane są zadania merytoryczne oraz materiały udostępniane uczestnikom są dostosowane pod kątem potrzeb osób z niepełnosprawnościami zgodnie z *Wytycznymi w zakresie realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami oraz zasady równości szans 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 FE i UE oraz herb i oficjalne logo promocyjne województwa, informującymi o współfinansowaniu projektu zgodnie z wymogami określonymi w umowie o dofinansowanie,
- uczestnicy otrzymują materiały, które są oznakowane zgodnie z zasadami informowania i promowania projektów w ramach programów regionalnych,
- sprzęt, wyposażenie oraz elementy infrastruktury zakupione w celu udzielania wsparcia są dostępne w miejscu realizacji usługi i są wykorzystywane zgodnie z przeznaczeniem,
- uczestnicy są zadowoleni z udziału w projekcie, czy zgłaszają uwagi (ankieta, ewentualnie wywiad z uczestnikami).

W projektach rozliczanych metodami uproszczonymi dokumentacja księgowo – finansowa nie podlega weryfikacji w trakcie kontroli na miejscu, a w ramach wizyty monitoringowej kontrolujący zwracają szczególną uwagę na sposób realizacji zadań w ramach projektu oraz ich zgodność z zapisami wniosku o dofinansowanie pod kątem ilościowym i jakościowym.

### **3.4 KONTROLE DORAŻNE**

Kontrole dorażne przeprowadzane są w przypadku:

- podejrzenia nieprawidłowości/uchybień/zaniedbań ze strony beneficjenta,
- otrzymania przez jednostkę kontrolującą informacji/skarg dotyczących domniemanych nieprawidłowości w projekcie,
- otrzymania przez Biuro Kontroli EFS wewnętrznej informacji o nieprawidłowej realizacji projektu (w uzasadnionych przypadkach).

Przedmiotem kontroli w trybie dorażnym mogą zostać objęte wybrane obszary spośród zakresu przedmiotowego, określonego w części 3.2. Ze względu na odmienny charakter kontroli dorażnej, nie jest możliwe określenie prognozy częstotliwości tych kontroli w Planie Kontroli Projektów EFS RPO WK-P na dany rok obrachunkowy.

### **4. KONTROLE NA ZAKOŃCZENIE REALIZACJI PROJEKTU**

Kontrole na zakończenie realizacji projektu (kontrole dokumentacji) będą przeprowadzane przez Biuro Wdrażania Projektów EFS po złożeniu przez beneficjenta wniosku o płatność końcową.

- krótki opis zasady trwałości obowiązującej w projekcie,
- końcową datę obowiązywania zasady trwałości.

Reprezentatywna próba projektów podlegających kontroli trwałości stanowi 5% rocznej populacji projektów, objętych obowiązkiem zachowania trwałości operacji lub rezultatów po zakończeniu okresu ich realizacji zamieszczonych w ww. *Bazie*.

W populacji powinny zostać ujęte projekty, w przypadku których na dzień dokonywania wyboru próby do kontroli zatwierdzono wniosek o płatność końcową oraz nie minął okres utrzymania trwałości operacji bądź rezultatu.

Wybór próby projektów do kontroli trwałości dokonywany będzie metodą losową z wykorzystaniem funkcji LOS () w arkuszu kalkulacyjnym Microsoft Office Excel 2003/2007 (po wcześniejszym przypisaniu każdemu projektowi z puli numeru porządkowego). Z przeprowadzonej czynności doboru próby sporządzana będzie notatka oraz wydruk wyników losowania. Analiza ryzyka dotycząca kontroli trwałości przeprowadzana jest jednokrotnie na początku danego roku obrachunkowego.

## **6. KONTROLA POMOCY TECHNICZNEJ**

Kontrola Pomocy Technicznej prowadzona będzie w departamentach IZ RPO WK-P oraz IP WUP, które są zaangażowane w realizację działań z zakresu Pomocy Technicznej. Kontrola ma na celu weryfikację czy wydatkowanie środków odbywa się zgodnie z zachowaniem zasad legalności, rzetelności gospodarności i celowości, a ponadto czy realizowane działania są prowadzone z zachowaniem wysokiej jakości, użyteczności, efektywności oraz przejrzystości.

W ramach kontroli dokumentacji weryfikowany jest PD PT w zakresie działań finansowanych z środków Pomocy Technicznej, wnioski o płatność i dokumenty potwierdzające kwalifikowalność wydatków.

Podczas kontroli na miejscu planuje się kontrolę na podstawie następującej metodyki wyboru dokumentów:

- kontrola co najmniej 10% dokumentacji finansowej i merytorycznej, jednak nie mniej niż 1 i nie więcej niż 30 pozycji wykazanych w danym wniosku o płatność – kontrola nie mniej niż 1 oraz nie więcej niż 3 dokumentów finansowych o kolejno najwyższych wartościach, pozostałe dokumenty dobiera się z zastosowaniem doboru losowego,
- kontrola co najmniej 10% dokumentacji związanej z personelem finansowanym w ramach PT, jednak nie mniej niż 3 osoby i nie więcej niż 10 osób – niestatystyczna metoda doboru próby,
- kontrola co najmniej 10% przeprowadzonych postępowań zgodnie z ustawą Pzp, jednak nie mniej niż 2 postępowania i nie więcej niż 5 postępowań,

- prawidłowości i terminowości realizacji obowiązków w zakresie monitorowania wdrażania projektów w ramach PT,
- poprawności realizacji zadań z zakresu promocji i informacji,
- przestrzegania zasad archiwizacji dokumentów oraz zapewnienia właściwej ścieżki audytu.

Kontrola rozliczeń finansowych obejmuje w szczególności:

- weryfikację na podstawie reprezentatywnej próby oryginałów dokumentów księgowych dokumentujących wydatki poniesione w ramach PD PT, które zostały rozliczone w zatwierdzonych wnioskach o płatność i w szczególności wydatków poniesionych w ramach cross-financingu, w tym weryfikację opisu dokumentów księgowych o poniesieniu wydatku w ramach PD PT oraz weryfikację prawidłowości sporządzania metodyki wyliczania kosztów związanych z wynajmem powierzchni, zużyciem mediów, opłat pocztowych itp.,
- weryfikację dowodów zapłaty i innych dokumentów potwierdzających fakt zakupu zamówionych towarów i usług,
- sprawdzenie, czy prowadzona jest wyodrębniona ewidencja wydatków dla PD PT oraz poszczególnych jego części.

Kontrola dokumentacji dotycząca zatrudnienia w ramach PD PT obejmuje w szczególności:

- kwalifikowalność wydatków pod względem możliwości wystąpienia podwójnego finansowania lub konfliktu interesów w przypadku zatrudniania pracowników instytucji uczestniczących w realizacji RPO WK-P,
- kwalifikowalność wydatków związanych z zatrudnieniem na umowę o pracę, w tym sposób ustalenia proporcji zaangażowania pracowników zatrudnionych na umowę o pracę w niepełnym wymiarze czasu pracy.

Kontrola obowiązków z zakresu promocji i informacji obejmuje w szczególności:

- sposób informowania o realizacji PD PT,
- weryfikację prawidłowości oznaczenia dokumentacji związanej z realizacją PD PT,
- sposób oznakowania pomieszczeń, w których realizowany jest PD PT – plakaty, tabliczki, itp.

Kontrola udzielania zamówień obejmuje w szczególności sprawdzenie, czy beneficjent prawidłowo stosuje ustawę Pzp oraz przepisy prawa wspólnotowego:

- czy spełnione zostały przesłanki zastosowania trybu udzielenia zamówienia (gdy zamawiający wybrał tryb inny niż przetarg nieograniczony i ograniczony),

2017 r., a także w jej aktualizacji przyjętej uchwałą nr 30/1372/17 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 27 lipca 2017 r.

## **1. STRUKTURA ORGANIZACYJNA**

Wydział ds. Kontroli znajduje się w pionie wicedyrektora ds. Rynku Pracy, który prowadzi bieżący nadzór nad pracą Wydziału. Natomiast wszystkie procesy dotyczące kontroli są zatwierdzane przez dyrektora IP WUP. Szczegółowe informacje na temat struktury organizacyjnej znajdują się w *Załączniku nr 4* do niniejszego dokumentu.

Liczba osób i etatów zaangażowanych w proces kontroli projektów na miejscu wynosi 12/6 (12 osób, z których każda w ramach RPO WK-P zaangażowana jest w 50 %), natomiast liczba zatrudnionych osób zaangażowanych w Wydziale Wdrażania RPO Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Toruniu wynosi 22 w ramach 15 etatów, przy czym liczba osób i etatów zaangażowanych w weryfikację wniosków o płatność wynosi 15.

Kontrole projektów przeprowadzane są przez Wydział ds. Kontroli Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Toruniu. Weryfikacja wniosków beneficjenta o płatność jest realizowana przez Wydział Wdrażania RPO Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Toruniu.

Przewidziany czas na kontrolę wynosi od 1 do 4 dni, w uzasadnionych przypadkach dopuszcza się dłuższy termin trwania kontroli. Wizyta monitoringowa trwa 1 dzień.

Przewiduje się także możliwość dostarczenia przez beneficjenta do IP WUP przed rozpoczęciem czynności kontrolnych wskazanych przez Zespół kontrolujący dokumentów, a także dostarczenie wskazanych przez Zespół kontrolujący dokumentów po zakończeniu czynności kontrolnych.

Kontrole w siedzibie beneficjenta i/lub wizyty monitoringowe przeprowadza Zespół kontrolujący składający się minimum z 2 osób, w tym kierownika Zespołu kontrolującego.

## **2. Opis prowadzenia procesu kontroli IP w roku obrachunkowym 2017/2018**

Kontrola projektu ma na celu sprawdzenie dostarczenia towarów i usług współfinansowanych w ramach projektów, faktycznego poniesienia wydatków, a także ich zgodności z celami szczegółowymi RPO WK-P oraz obowiązującymi przepisami prawa i wytycznymi. Kontrole projektów prowadzone są co do zasady w trakcie ich realizacji, z uwzględnieniem stopnia zaawansowania rzeczowego i finansowego projektów.

<p>ogłoszenie o zamówieniu, specyfikacja istotnych warunków zamówienia (SIWZ), oferty wykonawców, umowa z wykonawcą. Katalog dokumentów podlegających weryfikacji jest katalogiem otwartym.</p> <p>W przypadku braku możliwości administracyjnych, IP WUP zapewnia weryfikację zamówień najbardziej ryzykownych oraz weryfikację najważniejszych dokumentów istotnych z punktu widzenia kwalifikowalności wydatku wybranym metodą osądu eksperckiego.</p> <p>6) Weryfikacja prowadzona jest z wykorzystaniem danych i dokumentów przekazywanych za pośrednictwem SL2014. IP WUP zapewnia, w związku z prowadzeniem weryfikacji pogłębionej, zachowanie zasady jednokrotnego przekazywania dokumentów do kontroli, o której mowa w art. 122 ust. 3 <i>rozporządzenia ogólnego</i>.</p> <p>Wyjątek od tej zasady możliwy jest w przypadku wystąpienia przesłanek, wskazujących na wątpliwości co do wiarygodności elektronicznych wersji przekazanych dokumentów.</p> <p>7) W sytuacji, gdy w trakcie weryfikacji dokumentacji źródłowej wniosku o płatność i danych uczestników zostaną wykryte wydatki niekwalifikowalne/nieprawidłowości, które mogą mieć istotny wpływ na realizację projektu, dobór próby dokumentacji do kontroli w danym obszarze zostanie odpowiednio powiększony, z zastrzeżeniem następujących zasad:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>w przypadku wykrycia uchybień formalnych beneficjent poproszony zostanie o poprawę dokumentu a próba wylosowanych dokumentów nie ulegnie zwiększeniu,</li> <li>w przypadku, gdy na podstawie weryfikacji wylosowanej próby dokumentów, stwierdzone zostanie, iż wykazano we wniosku o płatność wydatki niekwalifikowalne, dokonywany będzie losowy dobór kolejnych dokumentów z wniosku z obszaru, w którym stwierdzono błędy/nieprawidłowości (jeśli występują), tak aby spełnić warunek weryfikacji minimum 5%/10% pozycji wydatków kwalifikowalnych ujętych we wniosku o płatność (nie mniej niż 3/6),</li> <li>w sytuacji, gdy w rozszerzonej próbie ponownie stwierdzone zostaną wydatki niekwalifikowalne, sprawdzeniu podlegać będzie dokumentacja źródłowa dotycząca wszystkich wydatków przedstawionych we wniosku o płatność z obszaru, w którym stwierdzono błędy/nieprawidłowości (jeśli występują).</li> </ul> <p>8) IP WUP może na każdym etapie realizacji projektu przeprowadzać weryfikację pogłębioną, polegającą na sprawdzeniu dokumentów źródłowych potwierdzających wszystkie wydatki wykazane we wniosku o płatność i wszystkie dane uczestników w szczególności, jeżeli w projekcie występują istotne nieprawidłowości bądź istnieje uzasadnione podejrzenie ich</p>	<p>Do kontroli wybierane są projekty, którym funkcja przypisała najniższe punkty porządkowe. W zależności od możliwości kadrowych i organizacyjnych Wydziału ds. Kontroli, IP WUP może podjąć decyzję o zwiększeniu odsetka projektów kontrolowanych. Ponadto kontroli w postaci wizyty monitoringowej podlegać będą wszystkie projekty w całości rozliczane metodami uproszczonymi. IP WUP może także podjąć decyzję o rozszerzeniu próby projektów, w których zostanie przeprowadzona kontrola jedynie w postaci wizyty monitoringowej.</p> <p>W metodyce doboru próby projektów do kontroli na miejscu uwzględnia się następujące obowiązkowe czynniki ryzyka:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>wartość projektu,</li> <li>poprawność opracowania wniosków o płatność rozumiana jako liczba złożonych korekcyjnych wniosków beneficjenta o płatność,</li> <li>okres realizacji projektu,</li> <li>liczba realizowanych przez beneficjenta projektów współfinansowanych w ramach EFS w IP WUP,</li> <li>fakt przeprowadzenia przynajmniej 1 kontroli projektu w okresie ostatnich 3 lat obrachunkowych poprzedzających sporządzenie Planu Kontroli Projektów IP WUP RPO WK-P na dany rok obrachunkowy lub jego aktualizacji.</li> <li>fakt wystąpienia u danego beneficjenta realizującego projekty w ramach RPO WK-P 2014-2020 w IP WUP błędów powodujących wystąpienie wydatków niekwalifikowalnych.</li> </ul> <p>Z uwagi na różną specyfikę projektów dla każdego Działania/Poddziałania opracowano odrębne „<i>Informacje o wagach dla poszczególnych czynników ryzyka</i>”, które stanowią Załącznik nr 6 do niniejszego dokumentu.</p> <p>Nie opracowano „<i>Informacji o wagach dla poszczególnych czynników ryzyka</i>” dla Poddziałania 8.2.2 z uwagi na fakt, że w najbliższym okresie nie przewiduje się zorganizowania konkursu w ramach tego Poddziałania.</p> <p>Uzupełnieniem wyboru opartego na analizie ryzyka jest wybranie próby losowej projektów do kontroli. Próba losowa obejmuje nie mniej niż 10% projektów, które spełniają definicję projektu realizowanego w danym roku obrachunkowym i jednocześnie nie zostały wybrane do kontroli w ramach 30% projektów, które uzyskały najwyższy wynik w ramach analizy ryzyka.</p> <p>Dobór losowy projektów do kontroli dokonywany będzie z wykorzystaniem funkcji „=RANDBETWEEN(a;b)” w arkuszu Excel, po wcześniejszym przypisaniu numeru porządkowego każdemu projektowi z puli projektów realizowanych w danym roku obrachunkowym, które jednocześnie nie zostały uznane w ramach analizy ryzyka za najbardziej ryzykowne. Do kontroli wybierane będą projekty, w którym funkcja przypisała najniższe punkty porządkowe. Wymagany próg procentowy zastosowany przy wskazanej metodzie doboru próby dokumentów odnosi się do wartości liczbowej w każdorazowo zaokrąglonej w górę do pełnej wartości. Z przeprowadzonej czynności doboru próby sporządzana będzie notatka oraz wydruk wyników losowania.</p> <p>Jeżeli podczas kontroli na miejscu przeprowadzonych na próbie losowej zostaną stwierdzone nieprawidłowości skutkujące powstaniem uszczerbku w budżecie UE, wielkość próby losowej zostanie zwiększona. Zwiększenie próby będzie obejmować nie mniej niż 10% projektów, które spełniają definicję projektu realizowanego w danym roku obrachunkowym oraz nie zostały uznane za najbardziej ryzykowne, a także nie zostały wybrane w ramach poprzedniej próby losowej. Zwiększenie próby polegać będzie na wybraniu dodatkowych projektu/projektów zgodnie z kolejnością z jaką</p>
---	--

sprawdzeniu podlegają faktury lub dokumenty o równoważnej wartości dowodowej oraz dowody zapłaty, dotyczące minimum 5%<sup>13</sup> rozliczanych we wniosku pozycji wydatków, jednak nie mniej niż 3 pozycje wydatków (chyba, że we wniosku o płatność wykazano mniej niż 3 pozycje wydatków) i nie więcej niż 10 pozycji wydatków, które zostały wykazane w tym wniosku<sup>14</sup> wybrane metodą losową. Przy doborze próby zostanie zastosowana metoda statystyczna z wykorzystaniem funkcji Excel RANDBETWEEN lub innej równoważnej.

**b) w przypadku projektu konkursowego w ramach Osi priorytetowej 8 Aktywni na rynku pracy, Działanie 8.2 Wspieranie aktywności zawodowej w regionie, Poddziałanie 8.5.2 Wsparcie outplacementowe** obligatoryjnemu sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa<sup>15</sup> (tj. dokumenty finansowo - księgowo wraz z dowodami zapłaty oraz pozostała dokumentacja źródłowa) dotycząca minimum 5%<sup>16</sup> rozliczanych we wniosku pozycji wydatków, jednak nie mniej niż 3 pozycje wydatków (chyba że we wniosku o płatność wykazano mniej niż 3 pozycje wydatków) i nie więcej niż 10 pozycji wydatków, które zostały wykazane w tym wniosku, zwana dalej próbą dokumentów, dodatkowo w przypadku projektu skierowanego do uczestników – obligatoryjnemu sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa dotycząca kwalifikowalności<sup>17</sup> minimum 5% uczestników projektu, którzy przystąpili do projektu w okresie rozliczeniowym za jaki składany jest wniosek o płatność, pod kątem prawidłowości rekrutacji do projektu, jednak nie mniej niż 3 (jeśli we wniosku o płatność wykazano 1-2 osoby należy zweryfikować wszystkie wykazane pozycje) i nie więcej niż 10 uczestników. Weryfikacji podlegać będą m.in. oświadczenia uczestników, zaświadczenia urzędowe, etc.

Dokumentacja źródłowa dotycząca kwalifikowalności uczestników projektu pod kątem prawidłowości rekrutacji do projektu weryfikowana jest w ramach dwóch wniosków o płatność wybranych metodą osądu eksperckiego. Weryfikacja uczestników prowadzona jest niezależnie od weryfikacji pogłębionej wydatków (tj. weryfikacja kwalifikowalności uczestników może, ale nie musi odbywać się na bazie wniosków, w których wydatki podlegają weryfikacji pogłębionej na podstawie

tych samych dokumentów źródłowych, nie ma konieczności ponownego sprawdzenia tych samych dokumentów źródłowych, o ile w wyniku wcześniejszej weryfikacji nie stwierdzono w tym zakresie uchybień lub nieprawidłowości. W przypadku wykrycia istotnych uchybień i/lub nieprawidłowości (stwierdzenie wydatków niekwalifikowanych w tym zakresie), następuje zwiększenie kontrolowanej próby dokumentacji o minimum 10 % z ogółu zatwierdzonej dokumentacji finansowej.

W przypadku wykrycia w badanej próbie wydatków niekwalifikowanych, analizie poddane zostaną także wydatki w niezatwierdzonych wnioskach o płatność, które dotyczą danego uchybienia.

W sytuacji, gdy w wyniku weryfikacji przez opiekuna projektu części tabelarycznej postępu finansowego we wniosku beneficjenta o płatność, liczba pozycji, niepodlegająca ww. kontroli będzie mniejsza niż założenia weryfikacyjne czynności kontrolnych (minimum 10 % pozycji i 10 % wartości złożonych/zatwierdzonych do dnia kontroli wydatków), Zespół kontrolujący weryfikuje jedynie pozycje, których nie zweryfikował opiekun projektu.

- W przypadku projektu rozliczanego metodami uproszczonymi: wydatki rozliczane metodą ryczałtową – 100 % - zgodnie z dokumentami wymienionymi w umowie zawartej z beneficjentem i wnioskiem o dofinansowanie projektu.
- Wydatki rozliczane stawkami jednostkowymi – 10%. W przypadku wykrycia istotnych uchybień i/lub nieprawidłowości (stwierdzenie wydatków niekwalifikowanych w tym zakresie) następuje zwiększenie kontrolowanej próby dokumentacji o minimum 10 % z ogółu.
- Wyboru próby dokumentacji do kontroli dotyczącej poprawności udzielania zamówień i przepisów wspólnotowych Zespół kontrolujący stosuje następującą metodykę doboru postępowań do kontroli na miejscu:
  - kontroli zostaną poddane wszystkie zamówienia powyżej wartości progowej UE (chyba że, zostały poddane weryfikacji podczas pogłębionej analizy przy weryfikacji wniosków o płatność),
  - o weryfikacji zamówień poniżej wartości progowej UE będzie decydować czynnik ryzyka jakim jest wartość zamówienia, uzupełniony naprzemiennie o zamówienia dobrane w ramach próby losowej. W pierwszej kolejności kontrolą zostanie objęte zatem zamówienie o najwyższej wartości, następnie zamówienie dobrane na podstawie doboru losowego (np. przy użyciu funkcji „RANDBETWEEN(a;b)” w

<sup>13</sup> Chyba, że wynik przeprowadzonej analizy ryzyka weryfikowanego wniosku o płatność wskazuje na konieczność zwiększenia wielkości próby dokumentacji podlegającej kontroli.

<sup>14</sup> Mając na uwadze specyfikę projektu pozakonkursowego PUP, charakter beneficjenta, zakres finansowanych usług oraz dotychczasowe doświadczenia w zakresie co do zasady prawidłowej realizacji projektów pozakonkursowych przez PUP-y (w poprzedniej perspektywie finansowej PO KL 2007-2013 nieprawidłowości stwierdzone w projektach pozakonkursowych PUP w ramach Poddziałania 6.1.3 stanowiły w województwie kujawsko-pomorskim 0,0041% rozliczonych wydatków, w stosunku do nieprawidłowości stwierdzonych w projektach konkursowych wdrażanych przez IP WUP w ramach Priorytetu VI PO KL, które stanowiły w województwie kujawsko-pomorskim 0,2546% rozliczonych wydatków) przyjęto, iż w ramach projektów pozakonkursowych PUP sprawdzeniu w trakcie weryfikacji wniosku o płatność podlegać będą dokumenty źródłowe takie jak faktury lub dokumenty o równoważnej wartości dowodowej wraz z dowodami zapłaty (z zastrzeżeniem pkt 8).

<sup>15</sup> W przypadku, gdy pogłębiona weryfikacja dwóch kolejnych wniosków o płatność rozliczających wydatki lub kontrola projektu (jeśli dotyczy) nie wykaze nieuzasadnionych wydatków, w kolejnych wnioskach o płatność w celu zapewnienia prawidłowej oceny kwalifikowalności wydatków weryfikacji podlegają co najmniej faktury lub dokumenty o równoważnej wartości dowodowej wraz z dowodami zapłaty.

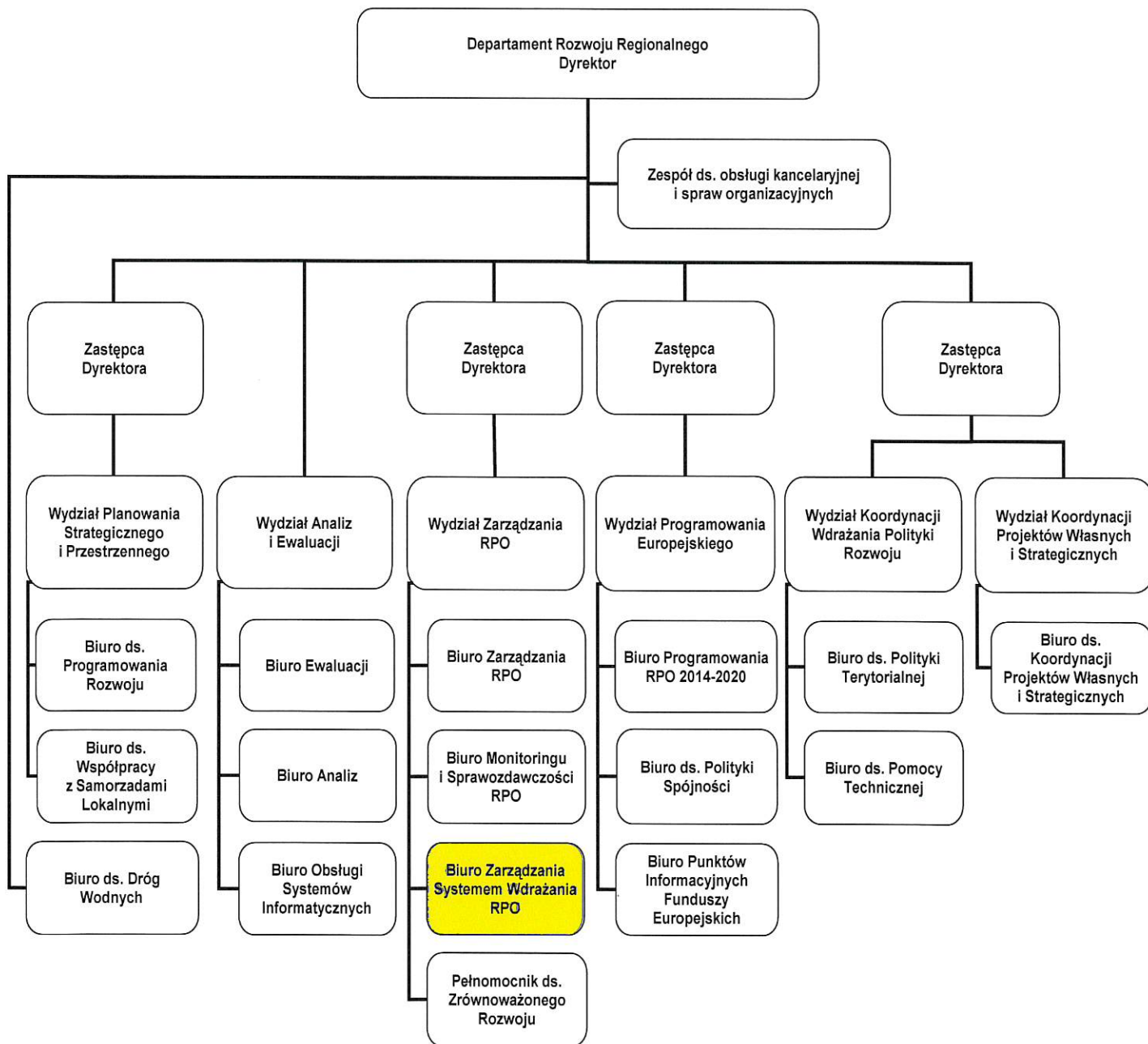
<sup>16</sup> Chyba, że wynik przeprowadzonej analizy ryzyka weryfikowanego wniosku o płatność wskazuje na konieczność zwiększenia wielkości próby dokumentacji podlegającej kontroli.

<sup>17</sup> Powyższej weryfikacji nie będą podlegać dokumenty finansowe związane z uczestnictwem w poszczególnych formach wsparcia w projekcie, np. listy wypłat stypendium.

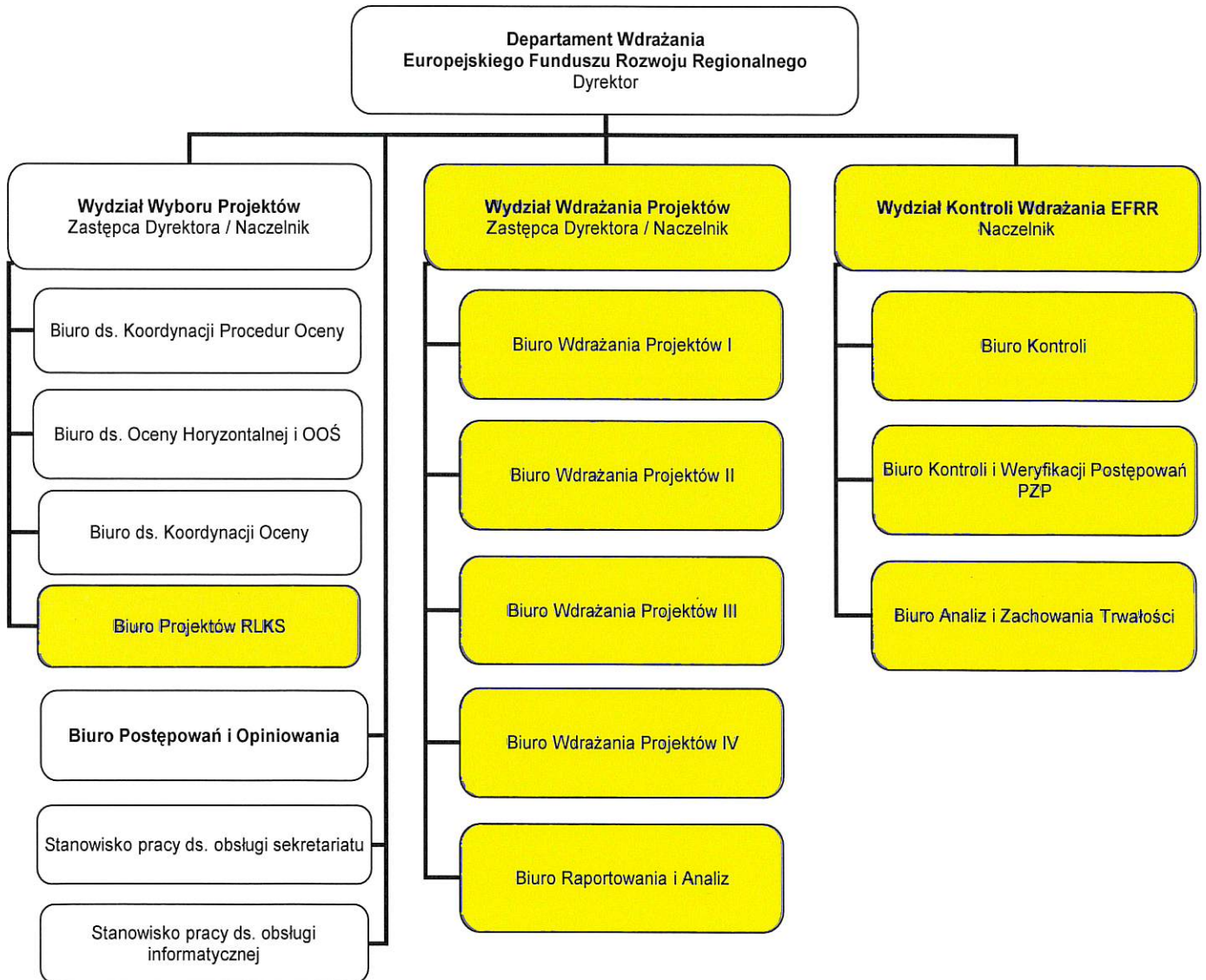


<p>dokumentacji źródłowej, dotyczącej uczestników projektu podlegających weryfikacji pogłębionej, określone zostały w <i>Załączniku nr 5 c</i>).</p> <p><b>Metodyka doboru dokumentów dotyczących wydatków najbardziej ryzykownych do sprawdzenia w trakcie weryfikacji wniosku o płatność i danych uczestników, w którym wydatki bezpośrednio rozliczane są metodami uproszczonymi:</b></p> <p>Weryfikacji 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 weryfikacji, o której mowa w lit c, podlegają w szczególności: dokumenty potwierdzające kwalifikowalność uczestnika projektu (m.in. oświadczenia, zaświadczenia urzędowe, etc.).</p> <p>a) w przypadku wydatków rozliczanych kwotą ryczałtową – obligatoryjnemu sprawdzeniu podlega 100% dokumentacji źródłowej potwierdzającej wykonanie zadań objętych kwotami ryczałtowymi;</p> <p>b) 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 (chyba, że we wniosku wykazano 1 lub 2 – wtedy weryfikacji podlegają wszystkie wykazane pozycje) i nie więcej niż 10 stawek jednostkowych;</p> <p>c) w przypadku projektu rozliczanego kwotami ryczałtowymi lub stawkami jednostkowymi skierowanego do uczestników – obligatoryjnemu sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa dotycząca kwalifikowalności minimum 5% uczestników projektu, którzy przystąpili do projektu w okresie rozliczeniowym za jaki składany jest wniosek o płatność, pod kątem prawidłowości rekrutacji do projektu, jednak nie mniej niż 3 (jeśli we wniosku o płatność wykazano 1-2 osoby należy zweryfikować wszystkie pozycje) i nie więcej niż 10 uczestników.</p> <p>Dokumentacja źródłowa dotycząca kwalifikowalności uczestników projektu pod kątem prawidłowości rekrutacji do projektu weryfikowana jest w ramach dwóch wniosków o płatność wybranych metodą osądu eksperckiego.</p>	<p>realizacji projektu w miejscu prowadzenia działań merytorycznych (np. w miejscu szkolenia, stażu, konferencji, usług doradczych, doposażenia miejsca pracy, prowadzenia działalności gospodarczej). Wizyta monitoringowa trwa 1 dzień. Wizyta monitoringowa jest obligatoryjna dla projektów wybranych do kontroli w ramach analizy ryzyka, losowego doboru projektów do kontroli, a także w ramach projektów rozliczanych w całości metodami uproszczonymi. Dodatkowo w pozostałych projektach, które nie zostały wybrane do kontroli na podstawie opisanych wyżej trybów wyboru projektów do kontroli, istnieje możliwość przeprowadzenia jedynie wizyty monitoringowej, bez konieczności przeprowadzania kontroli projektu. Wojewódzki Urząd Pracy w Toruniu jest zobowiązany do przeprowadzenia przynajmniej jednej wizyty monitoringowej w ramach każdego projektu wybranego do kontroli w danym roku obrachunkowym. Wizyty monitoringowe są przeprowadzane w miarę możliwości bez zapowiedzi. Wizyty monitoringowe przeprowadza Zespół kontrolujący składający się minimum z 2 osób, w tym z kierownika Zespołu kontrolującego.</p> <p>Zakres wizyty monitoringowej umożliwi ocenę jakości i prawidłowości prowadzonych działań i obejmuje m.in.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- sprawdzenie, czy: działania są zgodne z umową/decyzją o dofinansowanie projektu oraz umową na realizację usługi, jeśli została zlecona;</li> <li>- działania są zgodne z harmonogramem realizacji projektu przedstawionym we wniosku o dofinansowanie,</li> <li>- zakres udzielonego wsparcia jest zgodny z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie;</li> <li>- pomieszczenia, w których realizowana są zadania merytoryczne, są oznakowane plakatami lub tablicami z logo RPO i UE, informującymi o współfinansowaniu projektu z EFS zgodnie z <i>Rozporządzeniem wykonawczym Komisji (UE) nr 821/2014</i> z dnia 28 lipca 2014 r. ustanawiającym zasady stosowania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 w zakresie szczegółowych uregulowań dotyczących transferu wkładów z programów i zarządzania nimi, przekazywania sprawozdań na temat instrumentów inżynierii finansowej, charakterystyki technicznej działań informacyjnych i komunikacyjnych w odniesieniu do operacji oraz systemu rejestracji i przechowywania danych (Dz. Urz. UE L 223 z 29.07.2014, str. 7);</li> <li>- uczestnicy otrzymują materiały, które są oznakowane zgodnie z zasadami informowania i promowania projektów w ramach RPO WK-P 2014 - 2020;</li> <li>- sprzęt i wyposażenie zakupione ze środków projektu są wykorzystywane zgodnie z przeznaczeniem.</li> </ul> <p>Podczas wizyty monitoringowej instytucja kontrolująca przeprowadza wywiad/ankietę z uczestnikami projektu, w celu poznania ich opinii na temat realizowanego wsparcia, w tym jakości prowadzonych działań oraz zweryfikowania, czy mają świadomość jego współfinansowania z EFS.</p> <p><b>IV. Kontrola trwałości</b></p> <p>IP WUP prowadzi kontrole trwałości zgodnie z art. 71 <i>rozporządzenia ogólnego</i>, w tym między innymi w celu sprawdzenia czy projekt nie został poddany modyfikacjom. Kontrole trwałości dotyczą weryfikacji czy projekt, umowa, przedsięwzięcie przyczynia się do realizacji celów priorytetu lub priorytetów, do których się odnosi.</p> <p>Kontrola trwałości operacji w projektach EFS dotyczy projektów obejmujących inwestycje w infrastrukturę rozumiana jako cross-financing. Cross-financing może dotyczyć wyłącznie:</p>
---	--

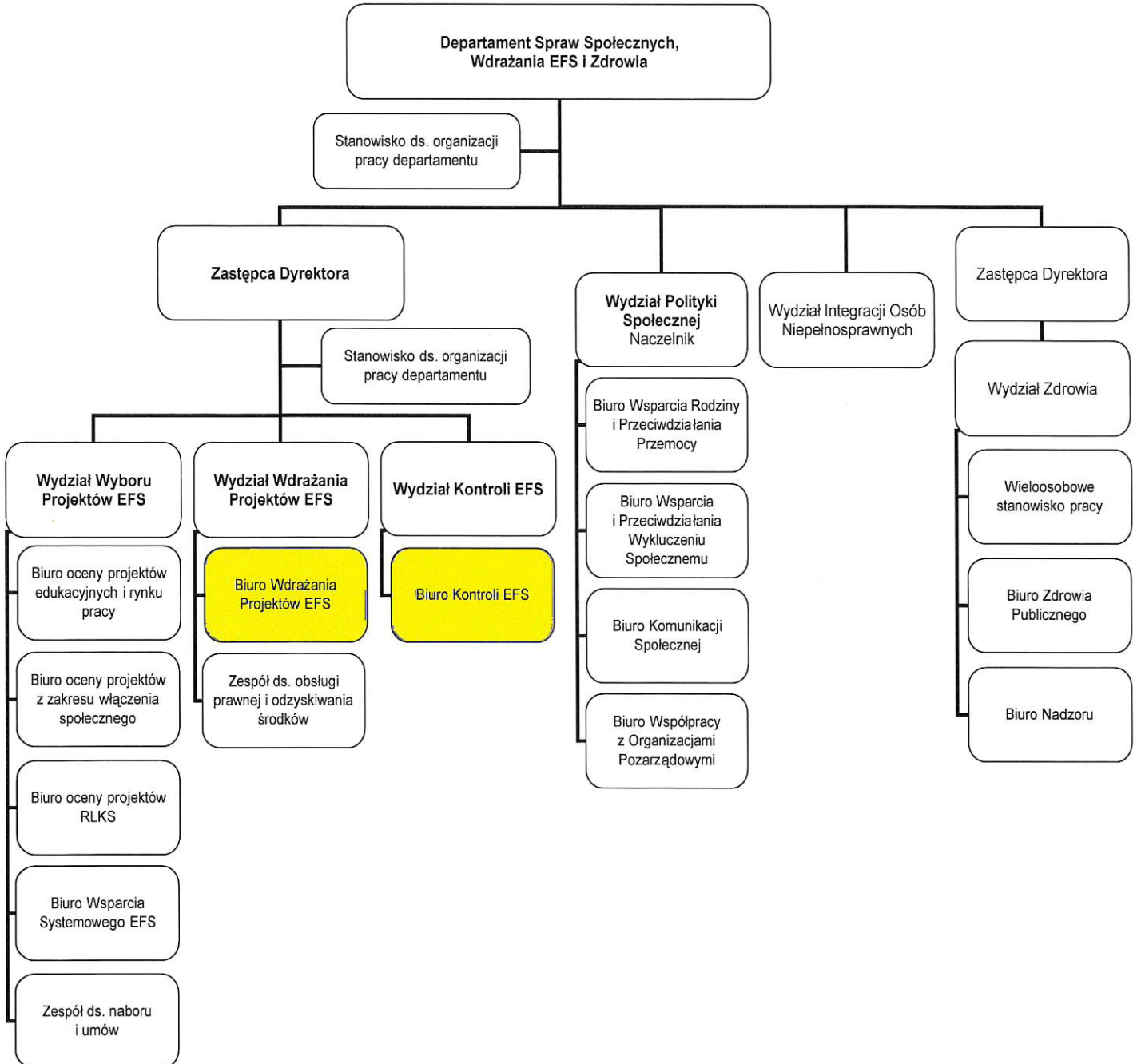
**Schemat 1**  
**Struktura Departamentu Rozwoju Regionalnego**



## Schemat 2 Struktura Departamentu Wdrażania EFRR



**Schemat 3**  
**Struktura Departamentu Spraw Społecznych, Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego i Zdrowia**







**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 wnioski o płatność 0 - 1	Średnia liczba korekt na wnioski o płatność 2 - 3		Średnia liczba korekt na wnioski 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 wskazanych w ppkt b) 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

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

Dobór wielkości próby dokumentów źródłowych podlegających analizie 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 dokumentów i danych uczestników do weryfikacji pogłębionej w ramach wniosku o płatność*, uwzględnia się wydatki wybrane:

- metodą osądu eksperckiego z obszarów najbardziej ryzykownych tj. wydatków dotyczących angażowania personelu projektu, udzielania 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 pogłębionej weryfikacji dokumentów źródłowych.

1. Na podstawie osądu eksperckiego wybierane są wydatki z obszarów najbardziej ryzykownych, o których mowa powyżej, odpowiadających co najmniej 3 %<sup>1</sup> 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 mowa w pkt 1, wybierane są pozycje wydatków, którym funkcja przyporządkowała najniższe liczby porządkowe (niezależnie od rodzaju wydatku).

---

<sup>1</sup> 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).

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

Przy doborze próby uczestników zostanie zastosowana 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 pogłębionej analizie. Przyjęty tryb pozwoli 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 przeprowadzony zostanie w poniższy sposób:

1. Z Centralnego Systemu Teleinformatycznego (SL2014) zostanie wyeksportowany 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 zostanie dobrana próba.
3. Każdemu uczestnikowi projektu, na podstawie których zostanie dobrana próba, nadany zostanie unikalny numer identyfikacyjny – kolumna „Lp”.
4. Losowe wybranie z utworzonej listy minimum 5% uczestników podlegających pogłębionej analizie poprzez wykorzystanie funkcji Excel RANDBETWEEN lub innej równoważnej. Do próby zostaną wybrani 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 wykonany zostanie wydruk wyników losowania.



### Informacja o wagach dla poszczególnych czynników ryzyka Działanie 8.1

Działanie 8.1	Waga czynnika	przypisane wagi (rosnąco według stopnia ryzyka)					
		0	1	2	3	4	5
Czynnik ryzyka wartość projektu	0,2		0- 999 999 zł		1 000 000 zł - 2 999 999 zł		≥ 3 000 000 zł
poprawność opracowania wniosków o płatność rozumiana jako liczba złożonych korekcyjnych wniosków beneficjenta o płatność	0,2	0-1		2-3			4 i więcej
okres realizacji projektu	0,1		13-18 miesięcy		08-12 miesięcy		1-7 miesięcy
liczba realizowanych przez beneficjenta projektów współfinansowanych w ramach EFS w IP WUP	0,1		0-1	2	3	4	5 i więcej
fakt przeprowadzenia przynajmniej 1 kontroli projektu w okresie ostatnich 3 lat obrachunkowych poprzedzających sporządzenie Planu Kontroli Projektów IP WUP RPO WK-P na dany rok obrachunkowy lub jego aktualizacji	0,2	2 lub więcej	1				brak kontroli
fakt wystąpienia u danego beneficjenta realizującego projekty w ramach RPO WK-P 2014-2020 w IP WUP błędów powodujących wystąpienie wydatków niekwalifikowalnych	0,2		0,01 zł - 999,99 zł	1000,00 zł- 4999,99 zł	5000,00 zł - 9999,99 zł	10000,00 zł - 99999,00 zł	≥100000,00 zł





### Informacja o wagach dla poszczególnych czynników ryzyka - Poddziałanie 8.5.2

Poddziałanie 8.5.2	Waga czynnika	przypisane wagi (rosnąco według stopnia ryzyka)					
		0	1	2	3	4	5
Czynnik ryzyka wartość projektu	0,2		0 - 999 999 zł		1 000 000 zł - 2 999 999 zł		≥ 3 000 000 zł
poprawność opracowania wniosków o płatność rozumiana jako liczba złożonych korekcyjnych wniosków beneficjenta o płatność	0,2	0-1		2-3			4 i więcej
okres realizacji projektu	0,1		powyżej 26 miesięcy		15-25 miesięcy		0-14 miesięcy
liczba realizowanych przez beneficjenta projektów współfinansowanych w ramach EFS w IP WUP	0,1		0-1	2	3	4	5 i więcej
fakt przeprowadzenia przynajmniej 1 kontroli projektu w okresie ostatnich 3 lat obrachunkowych poprzedzających sporządzenie Planu Kontroli Projektów IP WUP RPO WK-P na dany rok obrachunkowy lub jego aktualizacji	0,2	2 lub więcej	1				brak kontroli
fakt wystąpienia u danego beneficjenta realizującego projekty w ramach RPO WK-P 2014-2020 w IP WUP błędów powodujących wystąpienie wydatków niekwalifikowalnych	0,2		0,01 zł - 999,99 zł	1000,00 zł- 4999,99 zł	5000,00 zł - 9999,99 zł	10000,00 zł - 99999,00 zł	≥100000,00 zł