

UCHWAŁA NR 124/5945/26
ZARZĄDU WOJEWÓDZTWA KUJAWSKO-POMORSKIEGO

z dnia 24 września 2026 r.

zmieniająca uchwałę w sprawie zatwierdzenia Planu kontroli programu Fundusze Europejskie dla Kujaw i Pomorza 2021–2027 na rok obrachunkowy 2026/2027

Na podstawie art. 41 ust. 2 pkt 4 i 4a ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2026 r. poz. 720), art. 8 ust. 2 pkt 8 i art. 24 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021–2027 (Dz. U. z 2025 r. poz. 1733 i 1844 oraz z 2026 r. poz. 912), a także w oparciu o Wytyczne dotyczące kontroli realizacji programów polityki spójności na lata 2021–2027 z dnia 26 października 2022 r. (MFiPR/2021-2027/6(1)), uchwala się, co następuje:

§ 1. W uchwale Nr 107/5062/26 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 19 maja 2026 r. w sprawie zatwierdzenia Planu kontroli programu Fundusze Europejskie dla Kujaw i Pomorza 2021–2027 na rok obrachunkowy 2026/2027, załącznik otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Marszałkowi Województwa Kujawsko-Pomorskiego.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.



Plan kontroli programu

Fundusze Europejskie dla Kujaw i Pomorza 2021-2027

na rok obrachunkowy 2026/2027



Fundusze Europejskie
dla Kujaw i Pomorza



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



Samorząd Województwa
Kujawsko-Pomorskiego

Spis treści

1. Opis systemu kontroli programu	3
1.1 Struktura instytucjonalna.....	3
1.2 Obowiązujące dokumenty	5
1.3 Założenia dotyczące kontroli.....	6
2. Kontrole systemowe.....	8
2.1 Dobór próby i czynniki ryzyka	8
2.2 Harmonogram kontroli systemowych	13
3. Weryfikacje wniosków o płatność.....	14
3.1 Weryfikacja wniosków o płatność w IZ	14
3.1.1 Weryfikacja wniosków o płatność w IZ - EFRR.....	14
3.1.2 Weryfikacja wniosków o płatność w IZ - EFS+	30
3.2 Weryfikacja wniosków o płatność w IP WUP	45
3.3 Weryfikacja wniosków o płatność w IP ZIT BydOF	58
3.3.1 Weryfikacja wniosku o płatność w IP ZIT BydOF - EFRR.....	58
3.3.2 Weryfikacja wniosku o płatność w IP ZIT BydOF - EFS+	65
4. Kontrole planowe.....	82
4.1 Kontrole planowe w IZ	82
4.1.1 Kontrole planowe w IZ - EFRR.....	83
4.1.2 Kontrole planowe w IZ - EFS+	93
4.2 Kontrole planowe w IP WUP	107
4.3 Kontrole planowe w IP ZIT BydOF	119
4.3.1 Kontrole planowe w IP ZIT BydOF - EFRR.....	120
4.3.2 Kontrole planowe w IP ZIT BydOF - EFS+	126
5. Wizyty monitoringowe.....	137
5.1 Wizyty monitoringowe w IZ - EFS+	137
5.2 Wizyty monitoringowe IP WUP	139
5.3 Wizyty monitoringowe IP ZIT BydOF - EFS+	143
6. Kontrole na zakończenie realizacji projektu	146
6.1 Kontrole na zakończenie realizacji projektu w IZ	146
6.2 Kontrole na zakończenie realizacji projektu w IP WUP	148
6.3 Kontrole na zakończenie realizacji projektu w IP ZIT BydOF	149
7. Kontrole trwałości	151

7.1 Kontrole trwałości w IZ	151
7.1.1 Kontrole trwałości w IZ - EFRR	152
7.1.2 Kontrole trwałości w IZ - EFS+	156
7.2 Kontrole trwałości w IP WUP	159
7.3 Kontrole trwałości w IP ZIT BydOF	162
7.3.1 Kontrole trwałości w IP ZIT BydOF - EFRR.....	162
7.3.2 Kontrole trwałości w IP ZIT BydOF - EFS+	166
8. Kontrole krzyżowe	170
8.1 Kontrola krzyżowa programu.....	170
8.2 Kontrola krzyżowa horyzontalna	172
9. Kontrole IF.....	173
Podstawy prawne	178
Wykaz skrótów.....	180

1. Opis systemu kontroli programu

1.1 Struktura instytucjonalna

Funkcję instytucji zarządzającej FEdKP (IZ) pełni zarząd województwa. Za obsługę tej funkcji odpowiadają przede wszystkim następujące komórki organizacyjne UM WKP:

- Departament Funduszy Europejskich i Rozwoju (DFER) – w części dotyczącej programowania i zarządzania FEdKP, nadzorowany przez marszałka WKP;
- Departament Wdrażania FEdKP (DW FEdKP) – w części dotyczącej wdrażania programu, nadzorowany przez członka zarządu WKP;
- Wydział Certyfikacji FEdKP – w części dotyczącej zadań w zakresie księgowania wydatków, nadzorowany przez wicemarszałka WKP.

Zadania komórek organizacyjnych UM WKP, wspierających realizację FEdKP, zostały określone w regulaminie organizacyjnym UM WKP.

Wśród wyżej wymienionych komórek organizacyjnych UM WKP, funkcje kontrolne sprawują:

- Departament Funduszy Europejskich i Rozwoju, w zakresie:
 - kontroli systemowych w IP,
 - kontroli krzyżowych w ramach FEdKP;
- Departament Wdrażania FEdKP – w projektach współfinansowanych z EFRR i EFS+, w zakresie:
 - weryfikacji wniosków o płatność beneficjentów,
 - kontroli postępowań o udzielanie zamówień,
 - kontroli w miejscu realizacji projektów lub w siedzibie podmiotu kontrolowanego,
 - kontroli na zakończenie realizacji projektów,
 - kontroli trwałości projektów.

IZ powierzyła część swoich zadań dwóm instytucjom pośredniczącym:

- Wojewódzkiemu Urzędowi Pracy w Toruniu (IP WUP).
- Miastu Bydgoszcz, reprezentującemu Związek Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych Bydgoskiego Obszaru Funkcjonalnego (IP ZIT BydOF).

IP WUP i IP ZIT realizują następujące zadania w zakresie kontroli:

- weryfikację wniosków o płatność beneficjentów,
- kontrole postępowań o udzielanie zamówień,
- kontrole w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie podmiotu kontrolowanego,
- kontrole na zakończenie realizacji projektu,
- kontrole trwałości projektów.

W przypadku IP WUP ww. zadania dotyczą tylko projektów EFS+, a w IP ZIT BydOF obydwu funduszy – EFRR i EFS+.

Poniższa tabela przedstawia komórki organizacyjne zaangażowane w procesy kontrolne w IZ, IP WUP wraz z liczbą etatów/ liczbą pracowników i zadaniami związanymi z kontrolą:

Komórka organizacyjna	Liczba etatów	Liczba pracowników	Zadania w zakresie weryfikacji/ kontroli
Instytucja zarządzająca			
DFER Biuro Zarządzania Systemem Wdrażania	2	2	▪ kontrole systemowe w IP
DFER Wydział Monitoringu i Sprawozdawczości	2	2	▪ kontrole krzyżowe programu ▪ kontrole krzyżowe horyzontalne programu z projektami programów krajowych
DW FEdKP Wydział Wdrażania Projektów EFRR	70	70	▪ weryfikacja wniosków o płatność ▪ kontrola zamówień
DW FEdKP Wydział Wdrażania Projektów EFS+	57	55	▪ weryfikacja wniosków o płatność ▪ kontrola zamówień
DW FEdKP Wydział Kontroli Wdrażania EFRR	14	14	▪ kontrola projektów
DW FEdKP Wydział Kontroli Wdrażania EFS+	14	12	▪ kontrola projektów
DW FEdKP Wydział Analiz i Zachowania Trwałości	6	6	▪ weryfikacja sprawozdań z trwałości

Komórka organizacyjna	Liczba etatów	Liczba pracowników	Zadania w zakresie weryfikacji/ kontroli
Institucja pośrednicząca WUP			
Wydział Wdrażania FE	12	18	- weryfikacja wniosków o płatność - kontrola zamówień
Wydział Kontroli	6	6	kontrola projektów
Institucja pośrednicząca IP ZIT BydOF			
Referat Wdrażania Funduszy Europejskich dla Kujaw i Pomorza	7,5	9	weryfikacja wniosków o płatność
Referat Kontroli Projektów	3	3	- kontrola projektów - kontrola zamówień

1.2 Obowiązujące dokumenty

Dokumenty, które są podstawą systemu kontroli FEdKP to w szczególności:

- rozporządzenie ogólne,
- rozporządzenie EFRR,
- rozporządzenie EFS+,
- Umowa partnerstwa dla realizacji polityki spójności 2021-2027 w Polsce,
- ustawa wdrożeniowa,
- wytyczne horyzontalne,
- FEdKP,
- SZOP,
- regulamin organizacyjny UM WKP,
- regulaminy wewnętrzne DFER i DW FEdKP,
- Opis systemu zarządzania i kontroli programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Kujaw i Pomorza 2021-2027,
- Strategia zwalczania nadużyć finansowych w programie regionalnym Fundusze Europejskie dla Kujaw i Pomorza 2021-2027,
- instrukcja wykonawcza IZ,
- porozumienia ws. powierzenia instytucjom pośredniczącym zadań związanych z realizacją FEdKP,
- regulaminy organizacyjne IP,

- instrukcje wykonawcze IP.

1.3 Założenia dotyczące kontroli

Plan kontroli FEdKP na rok obrachunkowy (PK FEdKP) to opis systemu kontroli, który określa zakres i sposób prowadzenia kontroli w danym roku obrachunkowym, czyli w okresie od 1 lipca danego roku do 30 czerwca kolejnego roku.

IZ sporządza PK FEdKP dla całego programu – zatwierdza wkłady do PK FEdKP i ich aktualizacje opracowane przez IP WUP i IP ZIT BydOF uchwałą zarządu WKP.

Do czasu zatwierdzenia PK FEdKP kontrole mogą być prowadzone w oparciu o projekt PK FEdKP po wyrażeniu zgody przez IZ.

Instytucje realizujące FEdKP prowadzą:

- kontrole systemowe,
- kontrole projektów, w tym wydatków, w szczególności:
 - weryfikacje wniosków o płatność beneficjenta,
 - kontrole w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie podmiotu kontrolowanego,
 - kontrole przestrzegania zasad udzielania pomocy publicznej,
 - kontrole w zakresie stosowania właściwych procedur dotyczących udzielania zamówień,
- kontrole krzyżowe,
- kontrole na zakończenie realizacji projektu,
- kontrole trwałości projektów.

Każdy z ww. rodzajów kontroli może być przeprowadzony w trybie planowym lub doraźnym.

Kontrola może mieć charakter mieszany i obejmować kilka rodzajów kontroli, np. kontrola na zakończenie realizacji projektu może być połączona z kontrolą w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie podmiotu kontrolowanego.

W ramach kontroli w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie podmiotu kontrolowanego część dokumentacji może być weryfikowana w siedzibie IZ/IP.

W kontrolach mogą brać udział eksperci. Rola eksperta, zakres oraz tryb jego udziału w kontrolach określone są zgodnie z rozdziałem 17 ustawy wdrożeniowej.

Gdy IZ lub IP zgadza się z ustaleniami kontroli projektu przeprowadzonej przez IA lub inny uprawniony podmiot – dopuszcza się możliwość wyłączenia takiego projektu lub dokumentów, dotyczących tego projektu, z obszaru kontroli przeprowadzanej przez IZ lub IP.

Kontrole projektów, z wyłączeniem kontroli na zakończenie realizacji projektu, są proporcjonalne do ryzyk. Proporcjonalność polega na obowiązku objęcia kontrolą projektów najbardziej ryzykownych. Ryzyka są identyfikowane ex-ante na piśmie utrwalonym w postaci elektronicznej lub w postaci papierowej. IZ i IP analizują ryzyka co najmniej raz w roku obrachunkowym i sporządzają w razie potrzeby ich aktualizację.

Analiza ryzyk to element PK FEdKP, jako podstawa metodyk doboru próby projektów oraz dokumentacji do kontroli.

Co najmniej raz w roku IZ i IP przeprowadzają przegląd analizy ryzyka i wprowadzają ewentualne zmiany w częstotliwości, zakresie i zasięgu weryfikacji zarządczych, które są proporcjonalne do zidentyfikowanych ryzyk. Przegląd uwzględnia w szczególności wyniki weryfikacji wniosków o płatność oraz kontroli i audytów (przeprowadzonych przez IZ, IP lub przez podmioty zewnętrzne), z zastrzeżeniem że:

- aktualizacja metodologii analizy ryzyka jest konieczna, gdy IA w badanej populacji potwierdzi występowanie błędu całkowitego (TER) powyżej progu istotności;
- aktualizacja metodologii analizy ryzyka może być konieczna, gdy:
 - przypadki podejrzenia nadużycia finansowego mogą mieć horyzontalne skutki dla systemu zarządzania i kontroli programem;
 - czynniki zewnętrzne mogą mieć wpływ na realizację projektów (np. potencjalne konflikty interesów i publikowane w mediach informacje wskazujące na ryzyka).

Pozostałe szczegółowe przesłanki zmiany PK FEdKP zawierają instrukcje wykonawcze IZ i IP.

W szczególnie uzasadnionych przypadkach IZ lub IP może jednorazowo zmodyfikować zastosowanie przewidzianych w PK FEdKP metodyk doboru próby

projektów/ dokumentów do kontroli, uzasadniając to pisemnie w formie odstępstwa od procedury. W przypadku IP konieczne jest uzyskanie zgody IZ na odstępstwo.

W sytuacji weryfikacji informacji o podmiotach i osobach aplikujących o środki z FEdKP, weryfikacji informacji o podmiotach i osobach biorących udział w realizacji projektów oraz w procesie weryfikacji oświadczeń wymaganych przez IZ lub IP, instytucje te korzystają z dostępnych narzędzi, w tym aplikacji SKANER.

Kontrole w ramach FEdKP są realizowane z uwzględnieniem przepisów RODO oraz ustawy o ochronie danych osobowych.

2. Kontrole systemowe

2.1 Dobór próby i czynniki ryzyka

W ramach FEdKP funkcjonują 2 instytucje pośredniczące:

- 1) Wojewódzki Urząd Pracy w Toruniu (IP WUP), z którym IZ zawarła 8 marca 2023 r. Porozumienie nr FE-III-S.431.3.1.2023 w sprawie powierzenia instytucji pośredniczącej zadań związanych z realizacją Funduszy Europejskich dla Kujaw i Pomorza 2021-2027¹;
- 2) Miasto Bydgoszcz reprezentujące Związek Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych Bydgoskiego Obszaru Funkcjonalnego (IP ZIT BydOF), z którym IZ zawarła 24 kwietnia 2023 r. Porozumienie nr FE-III-S.431.4.2.2023 w sprawie powierzenia instytucji pośredniczącej zadań związanych z realizacją Funduszy Europejskich dla Kujaw i Pomorza 2021-2027².

W każdym roku obrachunkowym IZ obejmuje kontrolą systemową co najmniej 50% instytucji, którym powierzyła realizację swoich zadań. Każda IP zostanie objęta kontrolą systemową co najmniej raz na 3 lata.

Kontrola systemowa jest prowadzona przez pracowników Biura Zarządzania Systemem Wdrażania w DFER, z zastrzeżeniem że w kontrolach mogą brać udział pracownicy innych komórek organizacyjnych IZ.

¹ Porozumienie zostało zmienione aneksem nr 1 z 28 maja 2024 roku.

² Porozumienie zostało zmienione aneksem nr 1 z 1 sierpnia 2023 r. i aneksem nr 2 z 3 września 2025 roku.

Metodyka doboru procesów do kontroli systemowej

Na podstawie ww. porozumień zawartych między IZ i IP zidentyfikowano 13 obszarów kontroli systemowej:

- poziom programu:
 - 1) system zarządzania i kontroli,
 - 2) widoczność, przejrzystość, komunikacja,
 - 3) monitorowanie i sprawozdawczość,
 - 4) kontrola i audyt,
 - 5) systemy informatyczne,
 - 6) dane osobowe,
 - 7) udział w procesie księgowania wydatków;
- poziom projektów:
 - 1) wybór projektów,
 - 2) procedura odwoławcza,
 - 3) angażowanie ekspertów do powierzonych zadań,
 - 4) umowy o dofinansowanie projektu³,
 - 5) rozliczanie projektów,
 - 6) kontrola projektów.

Każdy z obszarów będzie kontrolowany co najmniej raz w okresie realizacji programu. Obszary, które będą podlegały kontroli systemowej są wybierane przez IZ na podstawie:

- zaawansowania realizacji powierzonych zadań w ramach FEdKP;
- osądu eksperckiego kontrolerów;
- priorytetów kierownictwa IZ;
- wyników kontroli systemowych przeprowadzonych w poprzednim roku obrachunkowym;
- doświadczeń z kontroli systemowych w IP prowadzonych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020;

³ Ileokroć PK FEdKP jest mowa o umowie o dofinansowanie projektu należy przez to rozumieć również decyzję o dofinansowaniu projektu, o której mowa w art. 2 pkt 2 ustawy wdrożeniowej.

- niepowtarzalności kontrolowanego zakresu w kontekście wcześniejszych kontroli systemowych.

Na tej podstawie spośród obszarów z poziomu programu do kontroli systemowej w roku obrachunkowym 2026/2027 wytypowano zagadnienia dotyczące kontroli i audytów oraz udziału IP w procesie księgowania wydatków.

Z kolei przy doborze obszarów do kontroli z poziomu projektów decyduje określona kalkulacja merytoryczna, uwzględniająca stopień realizacji danego działania powierzonego IP (m.in. liczba i status naborów wniosków o dofinansowanie projektów, status projektów (zatwierdzone do dofinansowania, ocenione negatywnie), liczba podpisanych umów o dofinansowanie projektów, liczba zatwierdzonych wniosków o płatność i zakończonych kontroli). Do powyższej analizy są brane pod uwagę dane z CST2021. Na tej podstawie z poziomu projektów do kontroli w roku obrachunkowym 2026/2027 wytypowano zagadnienia dotyczące rozliczania i kontroli projektów.

Kontrola systemowa w ramach danego obszaru może być prowadzona na próbie dokumentów.

Jeżeli w trakcie kontroli wystąpią okoliczności, których nie można było przewidzieć, bądź dotychczasowe ustalenia kontrolne wskazują na konieczność pogłębienia kontroli (np. wykryte uchybienia lub nieprawidłowości), kontrolujący mogą zwiększyć próbę dokumentów do kontroli oraz dokonać wyboru dokumentów na podstawie osądu eksperckiego, aby ustalić, czy podobne problemy pojawiają się również w obszarach, które nie zostały wytypowane do kontroli.

Kontrola systemowa prowadzona jest, co do zasady, w siedzibie IP.

Część czynności związanych z weryfikacją dokumentów może odbywać się w siedzibie IZ.

W sytuacji szczególnie uzasadnionej, związanej np. z zaistniałą na terenie kraju sytuacją epidemiologiczną, IZ może zdecydować o przeprowadzeniu konkretnych kontroli systemowych w trybie zdalnym w całości lub częściowo.

IZ nie planuje rozszerzenia kontroli systemowej o kontrolę projektów w miejscu ich realizacji.

IZ zrezygnowała z kontroli systemowej w IP WUP w roku obrachunkowym 2026/2027. Decyzja została podjęta na podstawie wyników analizy ryzyka opartej na poniższych czynnikach ryzyka:

Populacja (krótki opis)	Liczba instytucji pośredniczących	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)	50%	
Metoda doboru próby:		Udział w próbie (%)
• Na podstawie ryzyka	TAK	90%
• Dobór losowy	NIE	---
• Ocena ekspercka	TAK	10%
• Inny (jaki?)	NIE	---

Czynnik ryzyka	Waga punktowa	IP WUP	IP ZIT BydOF
1. Kontrola systemowa przeprowadzona w poprzednim roku obrachunkowym	tak – 0 pkt nie – 1 pkt	0	1
2. Liczba zaleceń IA dla IP w wyniku audytu systemu za rok obrachunkowy 2024/2025 ⁴	IP z mniejszą liczbą zaleceń – 0 IP z większą liczbą zaleceń lub równa liczba – 1	1	0
3. Waga zaleceń IA dla IP w związku z audytem systemowym za poprzedni rok obrachunkowy	IP z mniejszą liczbą zaleceń o wyższej wadze – 0 IP z większą liczbą zaleceń o wyższej wadze lub równa liczba – 1	1	0
4. Liczba naborów ogłoszonych do 13 maja 2026 r. ⁵	IP z mniejszą liczbą naborów – 0 IP z większą liczbą naborów lub równa liczba – 1	0	1

⁴ Liczba zaleceń IA:

- a) IP WUP: 4 (jedno zalecenie z kategorią oceny 2, pozostałe w kategorii 1);
- b) IP ZIT BydOF: 2 (wszystkie zalecenia w kategorii oceny 1).

⁵ Liczba naborów:

- a) IP WUP: 7;
- b) IP ZIT BydOF: 34.

Czynnik ryzyka	Waga punktowa	IP WUP	IP ZIT BydOF
5. Liczba umów podpisanych do 13 maja 2026 r. ⁶	IP z mniejszą liczbą umów – 0 IP z większą liczbą umów lub równa liczba – 1	0	1
6. Liczba wniosków o płatność zatwierdzonych do 13 maja 2026 r. ⁷	IP z mniejszą liczbą wniosków – 0 IP z większą liczbą wniosków lub równa liczba – 1	0	1
7. Liczba kontroli projektów przeprowadzonych do 13 maja 2026 r. ⁸	IP z mniejszą liczbą kontroli – 0 IP z większą liczbą kontroli lub równa liczba – 1	0	1
Suma:		2	5

Niski poziom ryzyka: 0-4 pkt.

Wysoki poziom ryzyka: 5-9 pkt.

Powyższe czynniki ryzyka są związane z danymi jakie gromadzi IZ w zakresie zadań powierzonych IP. W ramach oceny eksperckiej było brane pod uwagę doświadczenie IP w realizacji powierzonych zadań.

Planowej kontroli systemowej w roku obrachunkowym 2026/2027 zostanie poddana IP ZIT BydOF, która na podstawie analizy ryzyka opartej o ww. czynniki ryzyka otrzymała więcej punktów niż IP WUP i ma mniejsze doświadczenie w pełnieniu funkcji IP.

Prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka dotyczącego nieprawidłowej realizacji zadań powierzonych IP WUP w Porozumieniu, określono jako niski.

⁶ Liczba umów zawartych przez:

- a) IP WUP: 96;
- b) IP ZIT BydOF: 104.

⁷ Liczba wniosków o płatność zatwierdzonych przez:

- a) IP WUP: 1131;
- b) IP ZIT BydOF: 1230.

⁸ Liczba kontroli przeprowadzonych przez:

- a) IP WUP: 157;
- b) IP ZIT BydOF: 178.

Pomimo sformułowania przez IA dla IP WUP większej liczby zaleceń, w ramach audytu systemu prowadzonego na rok obrachunkowy 2024/2025, IZ nie dostrzega zagrożenia w prawidłowej realizacji powierzonych Instytucji działań.

Zakres zaleceń dotyczył obszarów horyzontalnych, które nie podlegają weryfikacji w ramach prowadzonych przez IZ działań kontrolnych, tj. spełnienia warunków finansowania niepowiązanego z kosztami (kwestie dot. VAT i ścieżki audytu dot. kontroli zamówień publicznych – weryfikacja na podstawie próby projektów) oraz procedur w zakresie analizy ryzyka w odniesieniu do kontroli zarządczych.

IZ nie dostrzega zagrożenia dla spełnienia warunku, że każdy z obszarów będzie kontrolowany co najmniej raz w okresie realizacji programu.

Oprócz kontroli planowych, IZ może przeprowadzać kontrole doraźne.

Przeprowadzane one będą w przypadku zaistnienia lub podejrzenia zaistnienia przesłanek wskazujących na niepoprawną realizację zadań wykonywanych przez IP lub popełnienia innych poważnych nieprawidłowości. Przedmiotem kontroli w trybie doraźnym jest w szczególności weryfikacja zgodności uzyskanych informacji ze stanem faktycznym. Kontrola doraźna może być przeprowadzana w formie:

- kontroli w siedzibie IP;
- kontroli na dokumentach przesłanych przez IP w siedzibie IZ.

Szczegółowe procedury prowadzenia kontroli systemowej zawarte są w instrukcji wykonawczej IZ.

2.2 Harmonogram kontroli systemowych

Termin kontroli	Instytucja kontrolowana	Obszar kontroli ⁹	Czas kontroli	Liczebność zespołu
kwiecień 2027 r.	IP ZIT BydOF	• procedura odwoławcza • udział w procesie księgowania wydatków • rozliczanie projektów • kontrole projektów • wzdrożenie rekomendacji z poprzednich kontroli systemowych	15 dni roboczych ¹⁰	2 osoby

⁹ Zakres kontroli będzie uzależniony od faktycznej realizacji procesów – zakończonych bądź znacząco zaawansowanych w momencie wszczęcia zadania kontrolnego.

¹⁰ Czas może być przedłużony w uzasadnionych przypadkach.

3. Weryfikacje wniosków o płatność

3.1 Weryfikacja wniosków o płatność w IZ

3.1.1 Weryfikacja wniosków o płatność w IZ - EFRR

Wnioski o płatność beneficjentów realizujących projekty w FEdKP składane są do IZ, z częstotliwością i w terminie określonym w umowie o dofinansowanie projektu.

Weryfikacja wniosków o płatność prowadzona jest z wykorzystaniem danych i dokumentów przekazywanych za pośrednictwem CST2021. W przypadku potwierdzenia awarii CST2021 przez pracownika IZ, proces rozliczania projektu oraz komunikowania z IZ określa IZ.

Celem weryfikacji wniosku o płatność beneficjenta jest potwierdzenie kwalifikowalności wydatków, które zostały w tym wniosku ujęte, w celu ich sfinansowania w ramach FEdKP. W trakcie weryfikacji wniosków o płatność sprawdzane będzie w szczególności, czy:

- a) wniosek o płatność został prawidłowo wypełniony od strony formalnej,
- b) wydatki ujęte we wniosku o płatność są wydatkami kwalifikowalnymi,
- c) wniosek o płatność jest poprawny od strony rachunkowej,
- d) zakres rzeczowy projektu jest realizowany zgodnie z umową o dofinansowanie projektu.

Weryfikacja wniosków o płatność wraz z dokumentami potwierdzającymi poniesienie oraz zapłacenie wydatków prowadzona jest na dokumentach, w siedzibie IZ.

W procesie weryfikacji wniosków o płatność zidentyfikowano następujące czynniki ryzyka, które wynikają z doświadczeń w rozliczaniu projektów w poprzednich okresach programowania:

Czynnik ryzyka	Wyjaśnienia	Waga punktowa
Poprawność wniosku o płatność	Należy sprawdzić czy: – wniosek jest poprawny pod względem formalnym i rachunkowym; – wniosek jest kompletny; – istnieje podejrzenie fałszerstwa oraz przedłożenia nieprawdziwych informacji i dokumentów; – wszystkie wydatki są kwalifikowalne;	(od 1 do 3 pkt) 1 – w przypadku wniosku sprawozdawczego; 2 – w przypadku wniosku o zaliczkę; 3 – w przypadku wniosku refundacyjnego lub rozliczającego zaliczkę lub wniosku końcowego.

Czynnik ryzyka	Wyjaśnienia	Waga punktowa
	– istnieje ryzyko podwójnego finansowania wydatków; – projekt jest realizowany zgodnie z umową oraz przepisami prawa i dokumentami programowymi; – beneficjent wykazuje wskaźniki produktu.	
Wartość wniosku o płatność	Wartość złożonego wniosku o płatność.	(od 0 do 4 pkt) 0 – wydatki kwalifikowalne i dofinansowanie równe 0 (wniosek sprawozdawczy); 2 – wydatki kwalifikowalne równe 0, dofinansowanie większe od 0 (wniosek o zaliczkę); 4 – wydatki kwalifikowalne i dofinansowanie większe od 0 (wniosek refundacyjny lub rozliczający zaliczkę).
Typ beneficjenta	Należy zweryfikować czy beneficjent należy do sektora finansów publicznych czy też jest jednostką spoza tego sektora.	(od 1 do 2 pkt) 1 – jednostka z sektora finansów publicznych; 2 – podmiot spoza sektora finansów publicznych.
Występowanie pomocy publicznej we wniosku o płatność	Należy zweryfikować czy w ramach wniosku o płatność beneficjent przedłożył do rozliczenia wydatki objęte pomocą publiczną.	(od 0 do 4 pkt) 0 – w przypadku wniosku sprawozdawczego; 2 – w przypadku wniosku o zaliczkę; 4 – w przypadku wniosku refundacyjnego lub rozliczającego zaliczkę.
Podatek VAT jest kosztem kwalifikowalnym w ramach projektu	Należy zweryfikować czy w ramach danego wniosku o płatność uznano podatek VAT jako wydatek kwalifikowalny.	(od 0 do 3 pkt) 0 – w przypadku wniosku sprawozdawczego; 2 – w przypadku wniosku o zaliczkę; 3 – w przypadku wniosku refundacyjnego lub rozliczającego zaliczkę.

Gdy projekt uzyska nie więcej niż 5 punktów – niskie ryzyko.

Gdy projekt uzyska od 6 do 12 punktów – średnie ryzyko.

Gdy projekt uzyska 13 punktów lub więcej – wysokie ryzyko.

Analiza czynników ryzyka dla wniosków sprawozdawczych, które nie zawierają załączników i co do zasady dotyczą sprawozdania beneficjenta z rzeczowego przebiegu realizacji projektu wykazuje, że prawdopodobieństwo wystąpienia zdiagnozowanych ryzyk jest niskie. Mając na uwadze powyższe, wnioski o płatność będą weryfikowane w zakresie minimalnym.

Analiza czynników ryzyka dla wniosków zaliczkowych, które wiążą się z wypłatą środków na rzecz beneficjenta, ale jednocześnie nie stanowią potwierdzenia

kwalifikowalności wydatków pociąga za sobą średnie ryzyko. Istnieje możliwość nieprawidłowego oszacowania wysokości zaliczki, ale zdarza się to sporadycznie. Zastosowanie weryfikacji częściowej dla wniosków zaliczkowych ograniczy ryzyko do poziomu akceptowalnego.

Analiza czynników ryzyka dla wniosków refundacyjnych i rozliczających zaliczkę ze względu na stopień skomplikowania wniosków oraz wysoką wagę wszystkich czynników ryzyka wskazuje, że powyższe wnioski o płatność będą podlegały kompleksowej weryfikacji. Powyższe nie dotyczy wniosków o płatność rozliczanych w ramach IF i wniosków z pomocy technicznej. Ponadto, w indywidualnych przypadkach po przeprowadzeniu analizy ryzyka IZ zastrzega sobie prawo do wprowadzenia indywidualnego sposobu rozliczeń w całym projekcie lub do części wydatków w projekcie.

IZ na każdym etapie, w związku z powziętymi wątpliwościami co do prawidłowości przedkładanych przez beneficjenta rozliczeń, bez względu na wynik dokonanej analizy ryzyka, może podjąć decyzję o przeprowadzeniu kompleksowej weryfikacji wniosku o płatność.

Rodzaje weryfikacji wniosków o płatność

Weryfikacja minimalna

- weryfikacji minimalnej podlegają wnioski o płatność obarczone niskim ryzykiem;
- polega na sprawdzeniu poprawności wypełnienia wniosku o płatność zgodnie z zakresem wyznaczonym przez CST2021.

Weryfikacja częściowa

- weryfikacji częściowej podlegają wnioski o płatność obarczone średnim ryzykiem;
- uwzględnia zakres weryfikacji minimalnej poszerzony o weryfikację:
 - poprawności wnioskowanej kwoty,
 - nabycie prawa do otrzymania kolejnej transzy zaliczki,
 - poprawności wniesienia zabezpieczenia,
 - prawidłowości przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia,

- zgodność wniosku z wybranymi regulacjami prawa europejskiego i dokumentacją projektową;
- weryfikacja odbywa się na podstawie wylosowanej próby załączonych dokumentów księgowych lub równoważnych, na podstawie których możliwe jest oszacowanie należnej wartości zaliczki. Losowanie odbywa się zgodnie z niżej opisaną metodyką doboru dokumentów. Dokumentacja dotycząca udzielenia zamówienia weryfikowana jest zgodnie z podrozdziałem Kontrola zamówień w IZ – EFRR.

Weryfikacja kompleksowa

- weryfikacji kompleksowej podlegają wnioski o płatność obarczone wysokim ryzykiem;
- uwzględnia zakres weryfikacji minimalnej poszerzony o weryfikację poprawności realizacji działań merytorycznych, ich zgodności z założeniami projektu wykazanymi w WOD2021, a także poprawności i kwalifikowalności poniesionych wydatków ujętych we wniosku o płatność;
- weryfikacja wydatków odbywa się na podstawie pogłębionej analizy wszystkich wykazanych dokumentów w zależności od typu projektu.

Na podstawie przeprowadzonej analizy ryzyka ustalono, że:

1. Kompleksowej ocenie podlegają:
 - wnioski refundacyjne,
 - wnioski rozliczające zaliczkę.
2. Częściowej weryfikacji podlegają:
 - wnioski o zaliczkę.
3. Minimalnej weryfikacji podlegają:
 - wnioski sprawozdawcze.

Metodyka doboru dokumentów do weryfikacji częściowej wniosku o płatność

W odniesieniu do projektów rozliczanych na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków, weryfikacja częściowa obejmuje 20% próbę dokumentów spośród złożonych faktur lub dokumentów o równoważnej wartości, lecz nie mniejszą niż 10 dokumentów źródłowych. Losowanie odbywa się przy wykorzystaniu funkcji LOS w arkusza kalkulacyjnym Microsoft Office Excel lub funkcji o równoważnym działaniu (generowanie liczb losowych) w innym typie arkusza kalkulacyjnego. Jeśli beneficjent

złożył mniej niż 10 dokumentów finansowych, dokumentowanie odstępiania od losowania nie jest wymagane.

Populacja (krótki opis)	Zestawienie dokumentów we wniosku o płatność.	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)	20% (nie mniej niż 10 dokumentów źródłowych).	
Metoda doboru próby:		Udział w próbie (%)
• Na podstawie ryzyka	TAK	Średnie ryzyko.
• Dobór losowy	TAK	Funkcja LOS.
• Ocena ekspercka	NIE	---
• Inny (jaki?)	NIE	---

Instrumenty finansowe

Metodyka doboru próby wydatków do weryfikacji wniosku o płatność w ramach IF

Bezpośredni wkład finansowy zostanie przekazany beneficjentowi w transzach na podstawie złożonych wniosków o płatność, przy czym:

- pierwszy wniosek o płatność stanowi „wniosek o zaliczkę”¹¹;
- kolejne wnioski o płatność składane są zgodnie z poniesionymi wydatkami kwalifikowalnymi – w celu wypłaty kolejnych transz (odpowiednio do kwoty przedstawionych wydatków kwalifikowalnych) lub rozliczenia transzy wypłaconej na podstawie pierwszego wniosku o płatność.

Weryfikacja wniosków o płatność (za wyjątkiem wniosku o zaliczkę) jest realizowana przez IZ na próbie wydatków ujętych we wniosku o płatność w oparciu o metodykę doboru próby.

Pierwszy wniosek o płatność jest składany w terminie 10 dni roboczych od dnia zawarcia umowy o dofinansowanie projektu, a jego weryfikacja polega na sprawdzeniu poprawności wypełnienia wniosku o płatność zgodnie z zakresem wyznaczonym przez CST2021.

A) Weryfikacja wydatków kwalifikowalnych w rozumieniu art. 68 ust. 1 lit a) i b) rozporządzenia ogólnego – wsparcie ostatecznych odbiorców

W odniesieniu do wydatków wskazanych w art. 68 ust. 1 lit a) i b) rozporządzenia ogólnego weryfikacja wydatków jest przeprowadzana, co do zasady, na próbie dokumentów wykazanych w danym wniosku o płatność.

¹¹ Wypłata transzy z bezpośredniego wkładu finansowego oznaczona jest w systemie teleinformatycznym jako zaliczka wyłącznie na potrzeby procesu księgowania wydatków i nie stanowi zaliczki, o której mowa w art. 91 ust. 5 rozporządzenia ogólnego.

Obligatoryjnemu sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa dotycząca minimum 2% umów inwestycyjnych/ gwarancyjnych, ale nie mniej niż 2 umowy i nie więcej niż 5 umów, które zostały wykazane w danym wniosku o płatność, z zastrzeżeniem, że ww. umowy dotyczą odbiorców ostatecznych związanych z różnymi Pośrednikami Finansowymi (PF).

W pierwszej kolejności umowy inwestycyjne/ gwarancyjne objęte próbą są identyfikowane w oparciu o następujące czynniki ryzyka:

- 1) umowy inwestycyjne/ gwarancyjne, których łączna wartość przekracza 500 000 zł,
- 2) umowy inwestycyjne/ gwarancyjne zawarte w ramach umów operacyjnych, w których na etapie weryfikacji wcześniejszych wniosków o płatność/ kontroli, wykryto nieprawidłowość.

Dobór dokumentów do kontroli z uwzględnieniem wyżej opisanych czynników jest dokonywany na podstawie osądu kontrolerskiego.

Jeżeli po uwzględnieniu ww. czynników ryzyka nie jest możliwe wytypowanie pełnej próby dokumentów, w celu jej uzupełnienia weryfikujący korzystają z metody doboru losowego przy wykorzystaniu arkusza funkcji LOS w arkuszu kalkulacyjnym Microsoft Office Excel lub funkcji o równoważnym działaniu (generowanie liczb losowych) w innym typie arkusza kalkulacyjnego.

Populacja (krótki opis)	Dokumenty źródłowe wykazane we wniosku o płatność.	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)	2% umów inwestycyjnych/ gwarancyjnych (nie mniej niż 2 i nie więcej niż 5 umów).	
Metoda doboru próby:		Udział w próbie (%)
• Na podstawie ryzyka	TAK	Tak
• Dobór losowy	TAK	Funkcja LOS (jeśli dotyczy).
• Ocena ekspercka	TAK	Osąd kontrolerski.
• Inny (jaki?)	NIE	---

B) Wydatki kwalifikowalne w rozumieniu art. 68 ust. 1 lit. d) rozporządzenia ogólnego - opłata za zarządzanie

W odniesieniu do wydatków wskazanych w art. 68 ust. 1 lit d) rozporządzenia ogólnego, weryfikacja wydatków we wniosku o płatność, dotyczy prawidłowości poniesionego wydatku, zgodnie z zapisami umowy o finansowaniu oraz potwierdzenia wypłaty tych wydatków.

Obligatoryjnemu sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa dotycząca minimum 2% opłat za zarządzanie, ale nie mniej niż 2¹² i nie więcej niż 5 dokumentów, które zostały wykazane w danym wniosku o płatność, z zastrzeżeniem, że ww. opłaty dotyczą Menedżera Funduszu Powierniczego (MFP) i każdego PF wskazanego w zestawieniu dotyczącym opłat za zarządzanie, załączonego do wniosku o płatność.

W pierwszej kolejności opłaty za zarządzanie objęte próbą są identyfikowane w oparciu o następujące czynniki ryzyka:

- 1) opłata za zarządzanie w najwyższej kwocie spośród wszystkich wykazanych we wniosku,
- 2) opłaty za zarządzanie podmiotu (MFP lub PF), u którego, na etapie weryfikacji wcześniejszych wniosków o płatność/ kontroli, wykryto nieprawidłowość.

Dobór dokumentów do kontroli z uwzględnieniem wyżej opisanych czynników dokonywany jest na zasadzie osądu kontrolerskiego.

Jeżeli po uwzględnieniu ww. czynników ryzyka nie jest możliwe wytypowanie pełnej próby dokumentów, w celu jej uzupełnienia weryfikujący korzystają z metody doboru losowego przy wykorzystaniu funkcji LOS w arkuszu kalkulacyjnym Microsoft Office Excel lub funkcji o równoważnym działaniu (generowanie liczb losowych) w innym typie arkusza kalkulacyjnego.

Populacja (krótki opis)	Dokumenty źródłowe wykazane we wniosku o płatność.	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)	2% umów inwestycyjnych/ gwarancyjnych (nie mniej niż 2 i nie więcej niż 5 umów).	
Metoda doboru próby:		Udział w próbie (%)
• Na podstawie ryzyka	TAK	Tak
• Dobór losowy	TAK	Funkcja LOS (jeśli dotyczy).
• Ocena ekspercka	TAK	Osąd kontrolerski.
• Inny (jaki?)	NIE	---

Zasady ogólne dotyczące wszystkich wydatków IF wykazanych we wniosku

IZ zapewnia zachowanie zasady jednokrotnego przekazywania dokumentów do kontroli, określonej w wytycznych dot. kontroli.

Z badanej populacji są usuwane pozycje objęte weryfikacją przez IZ na etapie weryfikacji wcześniejszych wniosków o płatność, z zastrzeżeniem, że w wyniku

¹² Jeżeli we wniosku o płatność wykazano mniej niż 5 opłat weryfikacji podlegają wszystkie wykazane opłaty.

osądu kontrolerskiego może zostać podjęta decyzja o weryfikacji jednej lub wielu pozycji objętych weryfikacją we wcześniejszych wnioskach o płatność.

W uzasadnionych przypadkach (np. istotne nieprawidłowości na badanej próbie, wystąpienie wydatków niekwalifikowanych), weryfikujący mogą zwiększyć wielkość próby. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w ramach weryfikowanej próby dokumentów, próba zostaje zwiększona o 10%. W przypadku wystąpienia nieprawidłowości na zwiększonej próbie, zostanie przeprowadzona weryfikacja 100% dokumentów. Zwiększenie próby może nie być przeprowadzone, jeśli stwierdzona niekwalifikowalność wydatków zostanie uznana, na podstawie osądu eksperckiego, za błąd incydentalny, tj. taki, którego powtórzenie w pozostałej populacji jest mało prawdopodobne (np. ze względu na ściśle powiązanie danego typu błędu z określonym rodzajem wydatku i jednocześnie brakiem w populacji innych pozycji wydatków tego rodzaju).

Proces wyboru próby oraz wynik losowania próby jest dokumentowany z podaniem minimum następujących informacji:

- wskazania wniosku o płatność, którego dotyczy weryfikacja,
- liczby i wartości umów inwestycyjnych/ gwarancyjnych/ liczby i wartości umów na podstawie, których naliczana jest opłata za zarządzanie,
- liczby ostatecznych odbiorców i PF z jakiej wybierano próbę,
- wyniku wyboru – elementy wybrane do weryfikacji.

Weryfikacji podlegają dokumenty potwierdzające kwalifikowalność poniesionych wydatków, w tym w szczególności wnioski o pożyczkę, biznesplan, umowa inwestycyjna, zaświadczenie o pomocy de minimis, potwierdzenie wypłaty pożyczki przez PF ostatecznemu odbiorcy, ewidencje przepływów finansowych.

Weryfikacja dokumentów poświadczających prawidłowe poniesienie wydatków ujętych we wnioskach o płatność jest prowadzona z wykorzystaniem elektronicznej wersji dowodów księgowych i dokumentów przekazywanych za pośrednictwem CST2021.

Częstotliwość i zakres weryfikacji na miejscu są proporcjonalne do kwoty wsparcia publicznego na operację oraz poziomu ryzyka stwierdzonego w toku tych weryfikacji oraz audytów przeprowadzanych przez instytucje kontrolujące i audytowe, w tym IA

w odniesieniu do systemu zarządzania i kontroli, jako całości. W oparciu o przyjęte przez IZ metodyki, weryfikacje są prowadzone na wyłonionych próbach:

- projektów – kontrole na miejscu (prowadzone w miejscu ich realizacji) w trakcie realizacji projektu lub na zakończenie realizacji oraz kontrole trwałości,
- dokumentów – weryfikacje prowadzone w ramach poszczególnych rodzajów kontroli.

Pomoc Techniczna

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

Metodyka doboru próby dokumentów

Populacja (krótki opis)	Dokumenty źródłowe wykazane we wniosku o płatność dotyczące rozliczeń finansowych i zamówień.	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)	1. Prawidłowość rozliczeń finansowych - kontrola co najmniej 5% dokumentacji finansowej i merytorycznej, jednak nie mniej niż 3 i nie więcej niż 15 dokumentów wykazanych w danym wniosku o płatność. W przypadku niewylosowania do kontroli dokumentu księgowego o najwyższej wartości, kontrola obejmuje dodatkowo jeden dokument o najwyższej wartości przedstawiony we wniosku o płatność. 2. Poprawność udzielania zamówień – kontrola zamówień obejmuje 30% zamówień spośród pozycji wylosowanych w próbie, jednak nie mniej niż 1 oraz dokument o najwyższej wartości, w przypadku jego niewylosowania w próbie.	
Metoda doboru próby:		Udział w próbie (%)
• Na podstawie ryzyka	NIE	---
• Dobór losowy	TAK	1. Prawidłowość rozliczeń finansowych 2. Poprawność udzielania zamówień
• Ocena ekspercka	TAK	Osąd kontrolerski w zakresie prawidłowości rozliczeń finansowych.
• Inny (jaki?)	NIE	---

Weryfikacja wniosków o płatność z pomocy technicznej prowadzona będzie na podstawie następującej metodyki wyboru dokumentów:

- kontrola co najmniej 5% dokumentacji finansowej i merytorycznej, jednak nie mniej niż 3 i nie więcej niż 15 dokumentów wykazanych w danym wniosku

o płatność – W przypadku niewylosowania do kontroli dokumentu księgowego o najwyższej wartości, kontrola obejmuje dodatkowo jeden dokument o najwyższej wartości przedstawiony we wniosku o płatność. Powyższe dokumenty dobiera się z zastosowaniem doboru losowego (w przypadku wybrania do kontroli dokumentu wskazanego w kilku pozycjach danego wniosku o płatność kontroli podlegać będą wszystkie pozycje wydatków dotyczących danego dokumentu finansowego);

- kontrola zamówień obejmuje 30% zamówień spośród pozycji wylosowanych w próbie, jednak nie mniej niż 1 oraz dokument o najwyższej wartości w przypadku jego niewylosowania w próbie.

Rozszerzenie zakresu pogłębionej analizy dokumentów źródłowych

W sytuacji stwierdzenia błędów o małym stopniu istotności¹³ w celu dokonania prawidłowej oceny kwalifikowalności wydatków IZ poprosi beneficjenta o poprawę przedmiotowych dokumentów, a próba wylosowanych dokumentów nie zwiększy się.

W sytuacji stwierdzenia istotnych błędów finansowych¹⁴ w dokumentach źródłowych przekazanych przez beneficjenta, IZ podejmie decyzję o rozszerzeniu zakresu pogłębionej analizy dokumentów źródłowych.

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 30 pozycji wydatków, które zostały wykazane w danym

¹³ Błędy o małym stopniu istotności stwierdzone w dokumentacji złożonej przez beneficjenta w ramach pogłębionej analizy to wyłącznie błędy formalne, które co do zasady nie mają wpływu na kwalifikowalność wydatku; są to z reguły drobne braki w wymaganym opisie dokumentu (np. brak informacji o numerze wyciągu bankowego, błędna stawka VAT, ceny brutto/netto, itp.); błędy o małym stopniu istotności mogą zostać w łatwy sposób naprawione/ uzupełnione.

¹⁴ Istotne błędy finansowe co do zasady mogą wpływać na wartość zatwierdzanych przez IZ wydatków kwalifikowalnych w związku ze stwierdzonymi uchybieniami /brakami o charakterze formalno-rachunkowym i/lub merytorycznym (np. błędny opis dokumentu bądź liczne braki w opisie, sugerujący możliwość podwójnego finansowania; niezgodność przedmiotu zakupu z rozliczaną pozycją budżetową; niezgodność dokumentu z zestawieniem dokumentów w zakresie przedmiotu zakupu/usługi).

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 20 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 10 pozycji dotyczących pozostałych kategorii wydatków, które zostały wykazane w danym wniosku o płatność.

Powyższa procedura będzie powtarzana do momentu:

- gdy na podstawie weryfikacji kolejnej rozszerzonej próby dokumentów w ramach danego obszaru nie zostaną stwierdzone kolejne wydatki niekwalifikowalne (nieprawidłowości, uchybienia skutkujące uznaniem wydatków za niekwalifikowane) lub
- do osiągnięcia poziomu 100% dokumentów w ramach danego obszaru.

Kontrola zamówień w IZ - EFRR

Kontrola zamówień jest prowadzona w Wydziale Wdrażania Projektów EFRR.

Za kontrolę zamówień realizowanych w ramach zasady konkurencyjności, wyłączeń dla zamówień powyżej limitu z wytycznych oraz zamówień realizowanych w ramach prawa zamówień publicznych jest odpowiedzialne Biuro Weryfikacji Postępowań PZP. Zamówienia nieprzekraczające ww. kwoty są weryfikowane w ramach weryfikacji wniosków o płatność przez pracowników Biura Wdrażania Projektów I-V.

W procesie kontroli zamówień zidentyfikowano następujące czynniki ryzyka, które wynikają z doświadczeń w rozliczaniu projektów w poprzednich okresach programowania:

Czynnik ryzyka	Wyjaśnienia	Waga punktowa
Typ postępowania	Należy zweryfikować czy postępowanie wpisuje się w progi krajowe lub unijne.	(od 0 do 2 pkt) 0 – zamówienia poniżej limitu z wytycznych nie umieszczone w bazie konkurencyjności 1 – Baza konkurencyjności oraz wyłączenia dla zamówień powyżej limitu z wytycznych 2 – zamówienie PZP
Prawidłowe szacowanie	Należy zweryfikować:	(od 1 do 4 pkt)

Czynnik ryzyka	Wyjaśnienia	Waga punktowa
wartości zamówienia	– poprawność i terminowość ustalenia wartości zamówienia, – podział zamówienia na części, – zakaz łączenia lub dzielenia zamówień w celu uniknięcia stosowania ustawy albo zastosowania przepisów dotyczących zamówienia publicznego o niższej wartości.	1 – zamówienia poniżej limitu z wytycznych nie umieszczone w bazie konkurencyjności 2 – Baza konkurencyjności oraz wyłączenia dla zamówień powyżej limitu z wytycznych 4 – zamówienie PZP
Typ zamawiającego	Należy zweryfikować: – uprawnienia do przeprowadzenia postępowania (status zamawiającego, korzystanie z usług centralnego zamawiającego), – organizację procesu udzielania zamówień publicznych, – wewnętrzne regulacje dotyczące procesu udzielania zamówień publicznych, – wyłączenia przedmiotowe i podmiotowe spod reżimu stosowania przepisów ustawy Pzp, – powołanie komisji przetargowej, kierownik zamawiającego, inne osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania lub udzielające zamówienia, – wystąpienie konfliktu interesów.	(od 1 do 4 pkt) 1 – zamówienia poniżej limitu z wytycznych nie umieszczone w bazie konkurencyjności 2 – Baza konkurencyjności oraz wyłączenia dla zamówień powyżej limitu z wytycznych 4 – zamówienie PZP
Tryb zamówienia	Należy zweryfikować prawidłowość określenia trybu zamówienia w tym zamówienia mieszanego.	(od 0 do 3 pkt) 0 – zamówienia poniżej limitu z wytycznych nie umieszczone w bazie konkurencyjności 1 – Baza konkurencyjności oraz wyłączenia dla zamówień powyżej limitu z wytycznych 3 – zamówienie PZP
Ogłoszenie o zamówieniu	Należy zweryfikować: – zastosowanie odpowiedniego formularza, – poprawność sporządzenia ogłoszenia, – kompletność sporządzenia ogłoszenia, – udokumentowanie publikacji ogłoszenia w odpowiednim publikatorze/na stronie internetowej, – termin składania ofert/wniosków o dopuszczenie, – wstępne ogłoszenie informacyjne, – zmiany/sprostowanie ogłoszenia - udokumentowanie publikacji ogłoszenia o zmianie/sprostowaniu ogłoszenia w odpowiednim publikatorze/na stronie internetowej – obowiązek zawiadomienia Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych o wszczęciu postępowania o udzielenie zamówienia przez Zamawiającego, jeśli przepisy przewidują taki obowiązek.	(od 1 do 4 pkt) 1 – zamówienia poniżej limitu z wytycznych nie umieszczone w bazie konkurencyjności 2 – Baza konkurencyjności oraz wyłączenia dla zamówień powyżej limitu z wytycznych 4 – zamówienie PZP
SWZ i inne dokumenty zamówienia	Należy zweryfikować: – prawidłowość dokonania opisu przedmiotu zamówienia (poprawność, proporcjonalność, równoważność) – podział/brak podziału zamówienia, – dopuszczenie do składania ofert częściowych a zamówienie udzielone w częściach, – dopuszczenie ofert wariantowych, – zastosowanie prawa opcji, – udostępnienie SIWZ zainteresowanym Wykonawcom,	(od 1 do 4 pkt) 1 – zamówienia poniżej limitu z wytycznych nie umieszczone w bazie konkurencyjności 1 – Baza konkurencyjności oraz wyłączenia dla zamówień powyżej limitu z wytycznych 4 – zamówienie PZP

Czynnik ryzyka	Wyjaśnienia	Waga punktowa
	– termin składania ofert odpowiedni dla wartości i trybu zamówienia, – prawidłowość żądania dokumentów oraz ich zgodność z Rozporządzeniem w sprawie rodzajów dokumentów, – dopuszczoną formą składanych dokumentów, – ustalenie warunków zamówienia, ich proporcjonalność oraz możliwość oceny wykonawcy do realizacji zamówienia, – zastrzeżenie wykonania zamówienia w celu społecznej i zawodowej integracji osób społecznie marginalizowanych, – określenie wymagań dotyczących zatrudnienia na podstawie umowy o pracę, – określenie innych wymagań związanych z realizacją zamówienia obejmujących aspekty gospodarcze, środowiskowe, społeczne, związane z innowacyjnością, zatrudnieniem lub zachowaniem poufności charakteru informacji przekazanych wykonawcy w toku realizacji zamówienia, – określenie wymagań dotyczących wadium, – określenie wymagań dotyczących zabezpieczenia należytego wykonania umowy, – prawidłowość określenia kryteriów oceny ofert.	
Wpływ i ocena ofert	Należy zweryfikować: – potwierdzenie wpływu ofert do zamawiającego, w tym oferty dodatkowe, oferty ostateczne, wnioski o dopuszczenie do udziału w postępowaniu wraz ze wszystkimi załącznikami, – wpływ wadium, – korespondencję pomiędzy Zamawiającym a wykonawcami, w tym: wezwania do złożenia wyjaśnień, do złożenia dokumentów i oświadczeń, do uzupełnienia dokumentów i oświadczeń, pełnomocnictw (w tym odpowiedni termin na złożenie dokumentów i oświadczeń), do przedłużenia terminu związania ofertą, wyjaśnienie rażąco niskiej ceny, poprawienie omyłek/poprawek w treści ofert, – ocenę podmiotowych środków dowodowych na potwierdzenie braku wykluczenia wykonawców, – ocenę podmiotowych środków dowodowych na potwierdzenie spełnienia warunków udziału w postępowaniu, – ocenę udostępnienia zasobów podmiotów trzecich, powoływanie się na zasoby podmiotów trzecich przy spełnianiu warunków udziału w zamówieniu, – realizację zamówienia przez podwykonawców, – badanie przesłanek wykluczenia wykonawców oraz/lub odrzucenia ofert, – potwierdzenie weryfikacji przez zamawiającego kwalifikowalnych podpisów elektronicznych, podpisów zaufanych lub osobistych w zakresie składanych przez wykonawców dokumentów.	(od 1 do 4 pkt) 1 – zamówienia poniżej limitu z wytycznych nie umieszczone w bazie konkurencyjności; 1 – Baza konkurencyjności oraz wyłączenia dla zamówień powyżej limitu z wytycznych 4 – zamówienie PZP
Wybór oferty	Należy zweryfikować: – czy wybór został dokonany w terminie związania ofertą określonym w dokumentacji postępowania, – upublicznienie informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty, o wykluczeniu wykonawców lub/i odrzuceniu ofert,	(od 1 do 4 pkt) 1 – zamówienia poniżej limitu z wytycznych nie umieszczone w bazie konkurencyjności 1 – Baza konkurencyjności oraz wyłączenia dla zamówień powyżej

Czynnik ryzyka	Wyjaśnienia	Waga punktowa
	– zawiadomienie wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty, o wykluczeniu wykonawców lub/i odrzuceniu ofert, – przesłanki unieważnienia postępowania lub jego części, – zwrot wadium, – zatrzymanie wadium.	limitu z wytycznych 4 – zamówienie PZP
Środki ochrony prawnej	Należy zweryfikować: – uwzględnienie/nieuwzględnienie zarzutów zawartych w odwołaniu, – powtórzenie czynności przez Zamawiającego, – zastosowanie się zamawiającego do rozstrzygnięć KIO.	(od 0 do 2 pkt) 0 – zamówienia poniżej limitu z wytycznych nie umieszczone w Bazie konkurencyjności 0 – Baza konkurencyjności oraz wyłączenia dla zamówień powyżej limitu z wytycznych 2 – zamówienie PZP
Zawarcie umowy	Należy zweryfikować: – czy umowa została zawarta z wybranym wykonawcą czy z kolejnym, – czy umowa została zawarta na wzorze/projekcie określonym w SIWZ/SWZ lub dokumentach zamówienia, – czy umowa zawiera zakres tożsamy z ofertą, – czy umowa została zawarta na okres określony w SWZ lub dokumentach zamówienia, – ogłoszenie o udzieleniu zamówienia, – czy kwota umowy jest zgodna z kwotą określoną w wybranej ofercie, – wniesienie zabezpieczenia należytego wykonania umowy, – odstąpienie od realizacji umowy, – unieważnienie umowy.	(od 1 do 4 pkt) 1 – zamówienia poniżej limitu z wytycznych nie umieszczone w bazie konkurencyjności 1 – Baza konkurencyjności oraz wyłączenia dla zamówień powyżej limitu z wytycznych 4 – zamówienie PZP

Wynik poniżej 9 punktów – niskie ryzyko.

Wynik od 10 do 25 punktów – średnie ryzyko.

Wynik od 26 punktów – wysokie ryzyko.

Analiza czynników ryzyka dla wydatkowania środków poniżej limitu z wytycznych wykazała, że realizacja ww. zamówień obarczona jest znikomym ryzykiem.

Beneficjent, co do zasady, nie przekazuje dokumentacji potwierdzającej przebieg zamówienia, a jedynie potwierdza, że środki zostały wydatkowane w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskania najlepszego efektu z danych nakładów. Potwierdzeniem powyższego jest stosowne oświadczenie, które przedkładane jest dla poszczególnych faktur, zadań lub dla wszystkich wydatków poniżej limitu z wytycznych rozliczanych bieżącym wnioskiem o płatność. Dodatkowo, w zależności od opinii IZ, dopuszczalna jest weryfikacja cenników dóbr i usług, które zostały zakupione do wartości limitu z wytycznych. Weryfikacji podlegają wszystkie wydatki w tej kategorii. Mając na uwadze powyższe

zasadne jest aby weryfikacja ww. zamówień odbywała się w ramach weryfikacji odpowiednich wniosków o płatność w odpowiednim Biurze Wdrażania Projektów I-V.

Analiza ryzyka dla zamówień zrealizowanych zgodnie z wytycznymi dot.

kwalifikowalności wydatków (zamówienia przeprowadzone zgodnie z zasadą konkurencyjności oraz zamówienia o wartości powyżej limitu z wytycznych udzielone na podstawie wyłączeń), obarczona jest umiarkowanym ryzykiem. Beneficjent jest zobowiązany do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców, a także do działania w sposób przejrzysty i proporcjonalny.

Jednocześnie proces udzielenia zamówienia powinien zostać przeprowadzony za pośrednictwem Bazy konkurencyjności, w której to beneficjent zamieszcza stosowne dokumenty. Mając na uwadze fakt, że ww. postępowanie obarczone jest średnim ryzykiem i wymaga weryfikacji stosownych dokumentów – podlegać będzie częściowej kontroli prowadzonej na próbie postępowań zgodnie z zamieszczoną poniżej metodyką.

Metodyka doboru próby zamówień

Populacja (krótki opis)	Lista zamówień realizowanych w ramach zasady konkurencyjności, wyłączeń dla zamówień powyżej limitu z wytycznych.	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)	100% zamówień realizowanych w oparciu o zasadę konkurencyjności powyżej 500 000 zł 100% zamówienia przedłożone po terminie wyznaczonym w umowie 30% weryfikacji zamówień udzielonych w oparciu o zasadę konkurencyjności poniżej 500 000 zł	
Metoda doboru próby:		Udział w próbie (%)
Na podstawie ryzyka	TAK	Zamówienia powyżej 500 000 zł
Dobór losowy	TAK	10% próby będą stanowiły postępowania do 200 000 zł 20% próby będą stanowiły postępowania o wartości od 200 001 zł do 499 999 zł.
Ocena ekspercka	NIE	---
Inny (jaki?)	NIE	---

Kierownicy poszczególnych Biur Wdrażania Projektów I-V w Wydziale Wdrażania Projektów EFRR są zobowiązani do sporządzenia listy zamówień zrealizowanych zgodnie z wytycznymi dot. kwalifikowalności wydatków (zamówienia przeprowadzone zgodnie z zasadą konkurencyjności oraz zamówienia o wartości powyżej limitu z wytycznych udzielone na podstawie wyłączeń), które wpłynęły do ich biura w

minionym tygodniu. Na podstawie tych list kierownik Biura Weryfikacji Postępowań PZP losuje próbę postępowań podlegających kontroli, a następnie informuje o wyniku losowania pozostałych kierowników Wydziału Wdrażania Projektów EFRR.

Kontrola postępowań będzie prowadzona na podstawie następującej metodyki wyboru zamówień:

- 1) zamówienia powyżej 500 000 zł będą kontrolowane w 100%;
- 2) spośród zamówień poniżej 500 000 zł zostanie wyłoniona próba 30%.
Populacja zostanie podzielona na 2 podgrupy:
 - a) postępowania do 200 000 zł, które będą stanowiły 1/3 badanej próby oraz
 - b) postępowania między 200 001 zł – 499 999 zł, które będą stanowiły 2/3 badanej próby;
- 3) w przypadku wylosowania aneksu do zamówienia, które nie było kontrolowane, kontroli podlega zarówno aneks jak i zamówienie,
- 4) zamówienia, które zostały dostarczone przez beneficjenta w CST2021 z rażącym naruszeniem terminu (czyli w terminie dłuższym niż 5 dni roboczych od dnia podpisania umowy z wykonawcą), podlegają kompleksowej kontroli niezależnie od metodyki doboru próby.

W przypadku, gdy w danym tygodniu wpłynie do Biura Weryfikacji Postępowań PZP poniżej 6 postępowań, o których mowa wyżej w punktach 1 i 2, próba nie będzie losowana.

Skontrolowane zostanie 100% zamówień.

W sytuacji stwierdzenia nieprawidłowości skutkującej nałożeniem korekty finansowej, IZ podejmie decyzję o rozszerzeniu badanej próby o kolejne 5% postępowań. Dobór kolejnych postępowań nastąpi zgodnie z metodyką stosowaną jak dla pierwszego doboru dokumentów.

Analiza ryzyka dla postępowań realizowanych w oparciu o ustawę Pzp wykazała, że są obarczone wysokim ryzykiem. Wymagana jest pogłębiona i wieloaspektowa kontrola. Jedynie kontrola całej populacji umożliwi IZ ograniczenie ryzyka do poziomu akceptowalnego.

3.1.2 Weryfikacja wniosków o płatność w IZ - EFS+

Na podstawie doświadczeń z perspektywy finansowej 2014-2020 w zakresie rozliczania wniosków o płatność oraz w oparciu o wyniki przeprowadzonych kontroli i audytów, IZ weryfikuje wnioski o płatność dotyczące każdego realizowanego projektu – nie jest przewidziana próba projektów w tym zakresie.

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

IZ weryfikując wniosek o płatność jest zobowiązana w szczególności do sprawdzenia czy:

- a) wniosek o płatność został prawidłowo wypełniony od strony formalnej,
- b) wydatki ujęte we wniosku o płatność, przedstawione do refundacji lub rozliczenia są wydatkami kwalifikowalnymi,
- c) uczestnicy projektu spełniają wymogi kwalifikowalności,
- d) wniosek o płatność jest poprawny od strony rachunkowej,
- e) zakres rzeczowy projektu jest realizowany zgodnie z umową o dofinansowanie projektu.

Na podstawie pisemnej analizy ryzyka IZ określa zakres i intensywność weryfikacji wniosków o płatność składanych w ramach każdego projektu.

IZ na każdym etapie, w związku z powziętymi wątpliwościami co do prawidłowości rozliczeń przedkładanych przez beneficjenta, bez względu na wynik dokonanej analizy ryzyka, może podjąć decyzję o przeprowadzeniu kompleksowej weryfikacji wniosku o płatność. Kwalifikowalność uczestników projektów może być weryfikowana na podstawie dokumentów źródłowych również w każdym przypadku, gdy dane wskazane w CST2021 wzbudzają wątpliwości co do kwalifikowalności danego uczestnika.

Czynniki ryzyka uwzględniają specyfikę projektu, obszary ryzykowne oraz charakterystykę beneficjenta. Analiza ryzyka jest przeprowadzana odrębnie dla każdego projektu, zgodnie z zasadami określonymi w Planie Kontroli na dany rok obrachunkowy.

Analiza ryzyka obejmuje:

1. **ocenę bazową** przeprowadzaną niezwłocznie po podpisaniu umowy o dofinansowanie projektu i przekazaniu umowy wraz z dokumentacją projektu do Wydziału Wdrażania Projektów EFS+¹⁵ i podlegającą aktualizacji w przypadku wystąpienia okoliczności wpływającej na czynniki ryzyka uwzględniane w tej ocenie, tj. zatwierdzeniu zmiany w projekcie skutkującej zmianą wartości projektu i/lub zmianą liczby uczestników (pozostałe czynniki nie zmieniają się w toku realizacji projektu);
2. **ocenę realizacyjną** przeprowadzaną niezwłocznie po wystąpieniu okoliczności wpływającej na czynniki ryzyka uwzględniane w tej ocenie, tj. po stwierdzeniu wydatków poniesionych nieprawidłowo w odniesieniu do wartości projektu lub po kontroli/ audycie skutkującej/ym korektą finansową (dotyczy także aktualizacji tej oceny).

Czynniki ryzyka uwzględniane w ocenie bazowej

Bazowy czynnik ryzyka	Dodatkowe wyjaśnienia dotyczące czynnika ryzyka	Wagi punktowe
Typ beneficjenta	Nie dotyczy	1 - jednostka sektora finansów publicznych, 2 - podmiot spoza sektora finansów publicznych
Wartość projektu	Nie dotyczy	1 - dla projektów o wartości do 500 000 zł, 2 - dla projektów o wartości wyższej niż 500 000 zł oraz nie wyższej niż 2,5 mln zł, 3 - dla projektów o wartości powyżej 2,5 mln zł
Liczba uczestników projektu	Nie dotyczy	1 - poniżej 50 uczestników, 2 - od 50 do 300 uczestników, 3 - powyżej 300 uczestników

¹⁵ Najpóźniej przed złożeniem pierwszego wniosku o płatność.

Bazowy czynnik ryzyka	Dodatkowe wyjaśnienia dotyczące czynnika ryzyka	Wagi punktowe
Doświadczenie IZ w dotychczasowej współpracy z beneficjentem w zakresie przebiegu realizacji i rozliczania projektów w ramach EFS/EFSA	Ocena powinna być dokonana na podstawie dotychczasowych doświadczeń IZ. Jeśli pracownik dokonujący oceny nie posiada informacji w powyższym zakresie, powinien zwrócić się do naczelnika Wydziału Wdrażania Projektów EFS+, który dokona oceny osobiście lub wskaże innego pracownika posiadającego doświadczenie we współpracy z danym beneficjentem. Ocena powinna zależeć od takich czynników jak: terminowość, rzetelność składanych dokumentów i rozliczeń, poziom komunikacji z beneficjentem, liczba i rodzaj stwierdzonych nieprawidłowości.	1 - bardzo dobra współpraca i/lub projekty realizowane w sposób prawidłowy, 2 - współpraca dobra i/lub projekty realizowane w sposób, co do zasady prawidłowy, z niewielkimi uchybieniami lub beneficjent nie realizował dotychczas projektów w ramach EFS/EFSA, 3 - współpraca nieprawidłowa i/lub istotne błędy w realizacji projektów

Na podstawie oceny bazowej projekt zostaje zakwalifikowany do kategorii:

- a) niskiego ryzyka, jeżeli uzyska od 4 do 7 punktów;
- b) średniego ryzyka, jeżeli uzyska od 8 do 11 punktów.

W trakcie realizacji projektu jest przeprowadzana dodatkowo ocena realizacyjna, obejmująca czynniki wskazane w poniższej tabeli.

Czynniki uwzględniane w ocenie realizacyjnej

Realizacyjny czynnik ryzyka	Dodatkowe wyjaśnienia dotyczące czynnika ryzyka	Wagi punktowe
Wartość wydatków poniesionych nieprawidłowo	Wartość środków podlegających zwrotowi na rachunek IZ w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami w odniesieniu do wartości przyznanego dofinansowania.	0 - 0 do 5%, 1 - powyżej 5% do 25% 2 - powyżej 25% do 45%, 3 - powyżej 45%
Liczba kontroli/ audytów skutkujących korektą finansową	Nie dotyczy	0 - kontrole/audyty nie skutkowały korektą finansową, 1 - maksymalnie dwie kontrole/ audyty skutkujące korektą finansową, 2 - więcej niż dwie kontrole/ audyty skutkujące korektą finansową

Łączny wynik oceny realizacyjnej wynosi od 0 do 5 punktów. Wartość 0 oznacza, że z danego czynnika nie wynika dodatkowa okoliczność zwiększająca poziom ryzyka projektu.

Wyniku punktowego oceny realizacyjnej nie dodaje się do wyniku punktowego oceny bazowej. Kategorię aktualną ustala się przez zestawienie kategorii bazowej z wynikiem oceny realizacyjnej zgodnie z macierzą.

Macierz ustalania aktualnej kategorii ryzyka

Kategoria bazowa	Punkty realizacyjne			
	0 pkt	1-2 pkt	3 pkt	4-5 pkt
Niskie ryzyko	Niskie	Średnie	Średnie	Wysokie
Średnie ryzyko	Średnie	Średnie	Wysokie	Wysokie

Projekt o bazowo średnim ryzyku przechodzi do wysokiego ryzyka po uzyskaniu 3 punktów w ramach oceny realizacyjnej. Projekt bazowo niskiego ryzyka przechodzi do wysokiego ryzyka od 4 punktów.

Każdy projekt może wejść do kategorii wysokiego ryzyka. Zakwalifikowanie projektu do kategorii wysokiego ryzyka nie wymaga uzyskania maksymalnej możliwej liczby punktów. Projekt o bazowo niskim ryzyku osiąga ją przy skumulowaniu silnych negatywnych wyników, np. 3 punktów za wydatki nieprawidłowe i co najmniej 1 punktu za kontrole. Projekt bazowo średni osiąga ją już przy 3 punktach, co odzwierciedla wyższą bazową ekspozycję na ryzyko.

Analiza ryzyka podlega aktualizacji wyłącznie wtedy, gdy zatwierdzona zmiana projektu albo informacje uzyskane podczas jego realizacji powodują wzrost punktacji co najmniej jednego czynnika ryzyka. Przez aktualizację analizy ryzyka rozumie się zmianę punktacji któregośkolwiek czynnika ryzyka w ramach oceny bazowej lub oceny realizacyjnej i ustalenie poziomu ryzyka zgodnie z ww. macierzą. Nie oznacza to ponownej weryfikacji wszystkich czynników bazowych przy każdej ocenie realizacyjnej. Opiekun projektu ocenia wyłącznie informację, która może wpłynąć na konkretny czynnik. Jeżeli powoduje ona wzrost jego punktacji, aktualizuje ten czynnik i ponownie ustala kategorię projektu, a jeżeli nie powoduje ona wzrostu punktacji to opiekun projektu sporządza notatkę służbową dot. braku podstaw do pisemnej aktualizacji oceny ryzyka (zarówno bazowego jak i realizacyjnego).

Kategoria ryzyka może zostać utrzymana albo podwyższona. Najwyższa kategoria osiągnięta podczas realizacji projektu obowiązuje do zakończenia jego realizacji i rozliczenia. Zmniejszenie wartości projektu lub liczby uczestników, skorygowanie wydatku albo wykonanie zalecenia nie obniżają kategorii ryzyka.

Analiza ryzyka (w tym jej aktualizacja) jest sporządzana przez opiekuna projektu na formularzu utworzonym na podstawie Planu kontroli. Weryfikuje ją koordynator, a zatwierdza kierownik danego biura w ramach Wydziału Wdrażania Projektów EFS+.

Zmieniona kategoria ryzyka obowiązuje od dnia zatwierdzenia aktualizacji analizy ryzyka i jest stosowana do wszystkich wniosków o płatność niezatwierdzonych do ww. dnia.

Rodzaje weryfikacji wniosków o płatność

Weryfikacja minimalna:

- dotyczy wniosków o płatność o wyłącznym statusie „wniosek zaliczkowy”,
- polega na sprawdzeniu poprawności wypełnienia wniosku o płatność zgodnie z zakresem wyznaczonym przez CST2021 oraz harmonogramem płatności,
- nie wymaga wypełniania i załączania w CST2021 listy sprawdzającej.

Weryfikacja częściowa:

- weryfikacji częściowej wniosków o płatność podlegają projekty obarczone **niskim oraz średnim ryzykiem**;
- uwzględnia zakres weryfikacji minimalnej poszerzony o weryfikację poprawności realizacji działań merytorycznych, ich zgodności z założeniami projektu (w oparciu o opisy i dane wykazane przez beneficjenta w częściach Postęp rzeczowy i Wskaźniki) oraz spójności z danymi wykazanymi w SM EFS, a także ocenę kwalifikowalności uczestników projektu oraz poprawności i kwalifikowalności poniesionych wydatków ujętych we wniosku o płatność (dotyczy wyłącznie wniosków o płatność rozliczających wydatki);
- wymaga wypełnienia i załączenia w CST2021 listy sprawdzającej;
- weryfikacja wydatków odbywa się na podstawie sekcji Zestawienie dokumentów (dla projektów, których wydatki bezpośrednio w całości lub części rozliczane są według rzeczywiście poniesionych wydatków) i/lub rozliczenia w sekcji Uproszczone metody rozliczania (gdy projekt przewiduje rozliczenie kosztów bezpośrednich z zastosowaniem metod uproszczonych - stawek jednostkowych), stanowiących elementy wniosku o płatność;

- poza weryfikacją Zestawienia dokumentów oraz rozliczenia Uproszczonych metod rozliczania, IZ dokonuje tzw. pogłębionej analizy wydatków;
- w przypadku projektów, których wydatki bezpośrednio w całości lub części rozliczane są według rzeczywiście poniesionych wydatków pogłębiona analiza takich wydatków jest dokonywana na **dwóch wybranych wnioskach o płatność** (tj. **pierwszego**, w którym procent rozliczenia narastająco wynosi min. 30% dofinansowania przyznanego zgodnie z umową o dofinansowanie projektu oraz **kolejnego**, w którym procent rozliczenia narastająco wynosi min. 60% dofinansowania przyznanego zgodnie z umową o dofinansowanie projektu);
- w przypadku projektów, w których wydatki bezpośrednio rozliczane są z zastosowaniem metod uproszczonych (stawek jednostkowych) pogłębiona analiza takich wydatków jest dokonywana na wszystkich wnioskach o płatność uwzględniających wydatki rozliczane w ww. uproszczony sposób;
- pogłębiona analiza wydatków obejmuje co najmniej próbę dokumentów poświadczających ich poniesienie wybranych zgodnie z przygotowaną przez IZ metodyką doboru próby dokumentów;
- weryfikacja kwalifikowalności uczestników projektu odbywa się na podstawie danych ujętych w SM EFS w korespondencji z danymi dotyczącymi wartości osiągniętych wskaźników oraz opisem postępu rzeczowego projektu;
- w zakresie oceny kwalifikowalności uczestników projektu IZ dokonuje również tzw. pogłębionej analizy, obejmującej co najmniej próbę dokumentów źródłowych poświadczających kwalifikowalność uczestników.

Weryfikacja kompleksowa:

- weryfikacji kompleksowej wniosków o płatność podlegają projekty obarczone **wysokim ryzykiem**;
- uwzględnia zakres weryfikacji minimalnej poszerzony o weryfikację poprawności realizacji działań merytorycznych, ich zgodności z założeniami projektu (w oparciu o opisy i dane wykazane przez beneficjenta w częściach Postęp rzeczowy i Wskaźniki) oraz spójności z danymi wykazanymi w SM EFS, a także ocenę kwalifikowalności uczestników projektu oraz poprawności i

kwalifikowalności poniesionych wydatków ujętych we wniosku o płatność (dotyczy wyłącznie wniosków o płatność rozliczających wydatki);

- wymaga wypełnienia i załączenia w CST2021 listy sprawdzającej;
- weryfikacja wydatków odbywa się na podstawie sekcji Zestawienie dokumentów (dla projektów, których wydatki bezpośrednio w całości lub części rozliczane są według rzeczywiście poniesionych wydatków) i/lub rozliczenia w sekcji Uproszczone metody rozliczania (gdy projekt przewiduje rozliczenie kosztów bezpośrednich z zastosowaniem metod uproszczonych stawek jednostkowych), stanowiących elementy wniosku o płatność;
- weryfikacja kwalifikowalności uczestników projektu odbywa się na podstawie danych ujętych w SM EFS w korespondencji z danymi dotyczącymi wartości osiągniętych wskaźników oraz opisem postępu rzeczowego projektu;
- pogłębiona analiza wydatków dotyczy **wszystkich** składanych przez beneficjenta wniosków o płatność;
- pogłębiona analiza wydatków obejmuje co najmniej próbę dokumentów poświadczających ich poniesienie wybranych zgodnie z przygotowaną przez IZ metodyką doboru próby dokumentów;
- w zakresie oceny kwalifikowalności uczestników projektu IZ dokonuje również tzw. pogłębionej analizy, obejmującej co najmniej próbę dokumentów źródłowych poświadczających kwalifikowalność uczestników.

Metodyka doboru próby dokumentów do pogłębionej analizy wydatków

W celu zapewnienia prawidłowej oceny kwalifikowalności wydatków, w trakcie weryfikacji wniosku o płatność jest dokonywana 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 (stawek jednostkowych).

Dokumenty odnoszące się do udzielonych zamówień będą weryfikowane przez IZ, zgodnie z metodyką określoną w części Kontrola zamówień w IZ-EFS+ tego podrozdziału oraz zgodnie z metodyką określoną w sekcji 4.1.2 Kontrole planowe w IZ-EFS+.

1. Weryfikacja wydatków w ramach projektów rozliczanych na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków

W przypadku projektów, których wydatki bezpośrednio w całości lub części są rozliczane według rzeczywiście poniesionych wydatków a wybranym rodzajem weryfikacji wniosku jest weryfikacja częściowa, pogłębiona analiza takich wydatków jest dokonywana na **dwóch wybranych wnioskach o płatność** (tj. pierwszego, w którym procent rozliczenia narastająco wynosi min. 30% dofinansowania przyznanego zgodnie z umową o dofinansowanie projektu oraz kolejnego, w którym procent rozliczenia narastająco wynosi min. 60% dofinansowania przyznanego zgodnie z umową o dofinansowanie projektu). W przypadku weryfikacji kompleksowej pogłębiona analiza wydatków jest dokonywana na każdym wniosku o płatność rozliczającym wydatki, którego weryfikacja rozpoczyna się po zakwalifikowaniu projektu do kategorii wysokiego ryzyka i obejmuje próbę dokumentów źródłowych wybraną zgodnie z poniższą metodyką. Zmiana kategorii ryzyka nie powoduje automatycznie ponownej weryfikacji wniosków zatwierdzonych przed zakwalifikowaniem projektu do kategorii wysokiego ryzyka.

W przypadku projektów rozliczanych na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków weryfikacja dokumentów poświadczających prawidłowe poniesienie wydatków ujętych w danym wniosku o płatność jest prowadzona na podstawie próby dokumentów. Obligatoryjnemu sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa dotycząca minimum 5% pozycji wydatków, jednak nie mniej niż 3¹⁶ 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 20 000 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

¹⁶ Jeżeli we wniosku o płatność wykazano mniej niż 3 pozycje wydatków weryfikacji podlegają wszystkie wykazane pozycje wydatków.

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 CST2021.

Metodyka doboru próby dokumentów do pogłębionej analizy wydatków – rzeczywiście poniesione wydatki

Populacja (krótki opis)	Zestawienie dokumentów we wniosku o płatność.	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)	5% (nie mniej niż 3 pozycje wydatków i nie więcej niż 15 pozycji wydatków, które zostały wykazane w danym wniosku o płatność).	
Metoda doboru próby:		Udział w próbie (%)
Na podstawie ryzyka	TAK	2/3 próby dokumentów (tj. nie mniej niż 2 pozycje wydatków i nie więcej niż 10 pozycji wydatków) wybierane metodą niestatystyczną z populacji następujących kategorii wydatków obarczonych największym ryzykiem: - wydatki związane z wynagrodzeniami osób zaangażowanych do realizacji projektu, - wydatki przekraczające równowartość 20 000 zł netto.
Dobór losowy	TAK	1/3 próby dokumentów (tj. nie mniej niż 1 pozycja wydatków i nie więcej niż 5 pozycji wydatków) wybierana metodą statystyczną z populacji pozostałych kategorii wydatków z wykorzystaniem funkcji Excel RANDBETWEEN zapewniającej możliwość doboru losowego.
Ocena ekspercka	NIE	---
Inny (jaki?)	NIE	---

Rozszerzenie zakresu pogłębionej analizy dokumentów źródłowych

W sytuacji stwierdzenia błędów o małym stopniu istotności¹⁷, w kontekście dokonania prawidłowej oceny kwalifikowalności wydatków, beneficjent poproszony zostanie

¹⁷ Błędy o małym stopniu istotności stwierdzone w dokumentacji złożonej przez beneficjenta w ramach pogłębionej analizy to wyłącznie błędy formalne, które co do zasady nie mają wpływu na kwalifikowalność wydatku; są to z reguły drobne braki w wymaganym opisie dokumentu (np. brak informacji o numerze wyciągu bankowego, brak informacji nt. kategorii wydatku, itp.). Błędy o małym stopniu istotności mogą zostać w łatwy sposób naprawione/ uzupełnione.

o poprawę dokumentów, a próba wylosowanych dokumentów nie zostanie zwiększona.

W sytuacji stwierdzenia istotnych błędów finansowych¹⁸ na podstawie weryfikowanych dokumentów źródłowych przekazanych przez beneficjenta, IZ podejmie decyzję o rozszerzeniu zakresu pogłębionej analizy dokumentów źródłowych.

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 zostaną stwierdzone 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.

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

¹⁸ Istotne błędy finansowe, co do zasady, mogą wpływać na wartość zatwierdzanych przez IZ wydatków kwalifikowalnych w związku ze stwierdzonymi uchybieniami/ brakami o charakterze formalno-rachunkowym i/lub merytorycznym (np. błędny opis dokumentu bądź liczne braki w opisie, sugerujące możliwość podwójnego finansowania; błędna stawka VAT; niezgodność przedmiotu zakupu z rozliczaną pozycją budżetową; niezgodność dokumentu z zestawieniem dokumentów w zakresie przedmiotu zakupu/ usługi, ceny brutto/ netto).

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

2. Weryfikacja wydatków w ramach projektów rozliczanych z zastosowaniem metod uproszczonych – stawek jednostkowych

W przypadku projektów, w których wydatki bezpośrednio rozliczane są z zastosowaniem metod uproszczonych-stawek jednostkowych pogłębiona analiza takich wydatków jest dokonywana na **wszystkich** wnioskach o płatność uwzględniających wydatki rozliczane w ww. uproszczony sposób.

W przypadku rozliczania projektu, w którym wydatki bezpośrednio rozliczane są stawkami jednostkowymi, obowiązkowemu sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa dotycząca minimum 5% rozliczanych we wniosku o płatność stawek jednostkowych, jednak nie mniej niż 3¹⁹ i nie więcej niż 15 stawek jednostkowych. Próba dokumentów będzie wybierana metodą statystyczną z wykorzystaniem funkcji Excel RANDBETWEEN zapewniającej możliwość doboru losowego.

Weryfikacja wydatków jest dokonywana w oparciu o faktyczny postęp realizacji projektu i osiągnięte wskaźniki produktu i rezultatu. Sprawdzeniu podlegają dowody i dokumenty dotyczące postępu rzeczowego projektu oraz dokumenty potwierdzające osiągnięcie wskaźników produktu i rezultatu określonych w umowie o dofinansowanie projektu.

Weryfikacja dokumentów poświadczających prawidłowe poniesienie wydatków ujętych we wnioskach o płatność jest prowadzona z wykorzystaniem elektronicznej wersji dokumentów przekazywanych za pośrednictwem CST2021.

Metodyka doboru próby dokumentów do pogłębionej analizy wydatków – metody uproszczone

Populacja (krótki opis)	Dokumentacja źródłowa dotycząca stawek jednostkowych rozliczanych we wniosku o płatność.	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)	5%	
Metoda doboru próby:		Udział w próbie (%)
• Na podstawie ryzyka	NIE	---
• Dobór losowy	TAK	5% rozliczanych we wniosku o płatność stawek jednostkowych, jednak nie mniej niż 3 i nie więcej niż

¹⁹ Jeżeli we wniosku o płatność wykazano mniej niż 3 stawki jednostkowe weryfikacji podlegają wszystkie wykazane stawki jednostkowe.

		15 stawek jednostkowych. Próba dokumentów wybierana metodą statystyczną z wykorzystaniem funkcji Excel RANDBETWEEN.
• Ocena ekspercka	NIE	---
• Inny (jaki?)	NIE	---

Rozszerzenie zakresu pogłębionej analizy dokumentów źródłowych

W sytuacji stwierdzenia istotnych błędów finansowych na podstawie weryfikowanych dokumentów źródłowych przekazanych przez beneficjenta dla wydatków rozliczanych na podstawie stawek jednostkowych, IZ podejmuje 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 3²⁰ i nie więcej niż 15 stawek jednostkowych, które zostały wykazane w danym wniosku o płatność.

Jeżeli na podstawie przekazanych dokumentów źródłowych zostaną ponownie stwierdzone istotne błędy finansowe, próba weryfikowanych dokumentów źródłowych zostanie zwiększona o kolejne 15% stawek jednostkowych, jednak nie mniej niż 9 i nie więcej niż 45 stawek jednostkowych wykazanych w danym wniosku o płatność.

Jeżeli na podstawie ww. doboru próby dokumentacji źródłowej ponownie zostaną stwierdzone istotne błędy finansowe w wydatkach, IZ zweryfikuje 100% stawek jednostkowych wykazanych w danym wniosku o płatność lub podejmuje decyzję o przeprowadzeniu kontroli doraźnej w ramach weryfikowanego wniosku o płatność.

IZ na każdym etapie weryfikacji dokumentów dopuszcza możliwość zażądania od beneficjenta 100% dokumentacji w ramach rozliczanych we wniosku stawek jednostkowych obarczonych błędem finansowym.

Ocena kwalifikowalności uczestników projektu

Ocena kwalifikowalności uczestników projektu jest dokonywana w oparciu o weryfikację danych wskazanych w formularzu SM EFS oraz podczas pogłębionej analizy kwalifikowalności uczestników projektu - na podstawie dokumentów źródłowych. Weryfikacja danych dotyczących uczestników projektu w formularzu SM

²⁰ Jeżeli we wniosku o płatność wykazano mniej niż 3 stawki jednostkowe weryfikacji podlegają wszystkie wykazane stawki jednostkowe.

EFS stanowi obligatoryjny element weryfikacji częściowej i kompleksowej wniosku o płatność.

Metodyka doboru próby dokumentów do pogłębionej analizy kwalifikowalności uczestników projektu

Populacja (krótki opis)	Dane dotyczące uczestników projektu, ujęte w formularzu SM EFS.	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)	5%	
Metoda doboru próby:		Udział w próbie (%)
• Na podstawie ryzyka	NIE	---
• Dobór losowy	NIE	---
• Ocena ekspercka	TAK	5% uczestników projektu, jednak nie mniej niż 1 i nie więcej niż 5 uczestników. Próba wybierana metodą niestatystyczną na podstawie oceny eksperckiej.
• Inny (jaki?)	NIE	---

W przypadku **weryfikacji częściowej** pogłębiona analiza kwalifikowalności uczestników projektu jest dokonywana dwukrotnie w ramach projektu. Pierwsza analiza kwalifikowalności uczestników projektu odbywa się podczas weryfikacji wniosku o płatność, dla którego w SM EFS wykazano pierwszych uczestników projektu, tj. wniosku o płatność za okres, w którym rozpoczęto udzielanie wsparcia uczestnikom projektu. Druga analiza kwalifikowalności uczestników projektu jest dokonywana w trakcie weryfikacji wniosku o płatność, w którym procent rozliczenia narastająco wynosi min. 60% dofinansowania przyznanego zgodnie z umową o dofinansowanie projektu. W przypadku **weryfikacji kompleksowej** pogłębiona analiza kwalifikowalności uczestników projektu jest dokonywana podczas weryfikacji każdego wniosku o płatność, w którym w SM EFS wykazano uczestników nieobjętych wcześniej pogłębioną analizą.

Analiza pogłębiona odbywa się poprzez weryfikację dokumentów źródłowych dotyczących minimum 5% uczestników projektu, jednak nie mniej niż 1 i nie więcej niż 5 uczestników, z wyłączeniem uczestników dotychczas zweryfikowanych. Przy doborze próby uczestników stosowana jest metoda niestatystyczna.

Weryfikacja dokumentów źródłowych dotyczących uczestników projektu ma na celu potwierdzenie przynależności uczestnika do grupy docelowej określonej we wniosku o dofinansowanie projektu. Weryfikacji podlegają dokumenty potwierdzające spełnienie kryterium uprawniającego do udziału w projekcie oraz kwalifikowalność

uczestników, wynikające z danego regulaminu wyboru projektów oraz wniosku o dofinansowanie.

Analiza, o której mowa powyżej, polega na stwierdzeniu:

- czy uczestnik projektu spełnia wymogi kwalifikowalności określone dla danego typu operacji w SZOP oraz danym regulaminie wyboru projektów;
- czy uczestnik spełnia wymogi kwalifikowalności określone dla danego projektu we wniosku o dofinansowanie.

W sytuacji gdy na podstawie przedłożonej próby dokumentów IZ stwierdzi jedynie błędy formalne, tj. błędy niewpływające na kwalifikowalność uczestnika projektu, nie dokonuje zwiększenia zakresu weryfikacji próby uczestników.

W przypadku stwierdzenia niekwalifikowalności uczestnika projektu, IZ zwiększa próbę o kolejne 5% uczestników projektu, jednak nie mniej niż 1 i nie więcej niż 5 uczestników, którzy w danym okresie rozliczeniowym rozpoczęli uczestnictwo w projekcie. W przypadku ponownego stwierdzenia niekwalifikowalności uczestników projektu IZ zwiększa próbę o 10% uczestników projektu, jednak nie mniej niż 2 i nie więcej niż 10 uczestników, którzy w danym okresie rozliczeniowym rozpoczęli uczestnictwo w projekcie. Ponowne stwierdzenie niekwalifikowalności uczestników projektu, stanowi przesłankę do obligatoryjnego zweryfikowania dokumentów potwierdzających kwalifikowalność **wszystkich** uczestników projektu bądź wstrzymania procesu weryfikacji wniosku o płatność oraz wystąpienia do Wydziału Kontroli Wdrażania EFS+ z wnioskiem o przeprowadzenie kontroli doraźnej projektu w powyższym zakresie.

IZ na każdym etapie realizacji projektu, w szczególności w sytuacji podejrzenia niekwalifikowalności uczestników projektu, może zażądać jednorazowo dokumentów źródłowych potwierdzających kwalifikowalność **wszystkich** uczestników projektu.

Kontrola zamówień w IZ - EFS+ - Wydział Wdrażania Projektów EFS+

IZ kontroluje stosowanie właściwych procedur dotyczących udzielania zamówień we **wszystkich** realizowanych projektach.

Gdy zamówienie dotyczy kilku projektów i zostało skontrolowane w jednym projekcie, nie podlega ponownej kontroli w ramach innego projektu.

Kontrola zamówień jest prowadzona w Biurze ds. Obsługi Finansowej Wydziału Wdrażania Projektów EFS+ DW FEdKP **w ramach weryfikacji** wniosków o płatność. Obejmuje ona próbę postępowań przeprowadzonych w danym projekcie. Populację do doboru próby stanowi wykaz zamówień w projekcie planowanych do realizacji/ w trakcie realizacji/ zakończonych przekazany przez beneficjenta za pośrednictwem CST2021 na prośbę IZ.

IZ wybiera do kontroli 20% zamówień, jednak nie mniej niż 1 i nie więcej niż 3.

Dobór pozycji następuje w pierwszej kolejności metodą losową (w przypadku kontroli pierwszego), następnie (w przypadku kontroli drugiego lub trzeciego zamówienia) na podstawie osądu eksperckiego – zamówienia wybierane są z obszarów najbardziej ryzykownych przy wykorzystaniu doboru celowego czynników takich jak: wartość zamówienia, przedmiot zamówienia.

Kontrola zamówień jest prowadzona w oparciu o dokumenty źródłowe umieszczone w CST2021 lub Bazie Konkurencyjności.

Na kontrolowaną dokumentację zamówienia składają się m.in:

- dokumenty potwierdzające dokonanie oszacowania wartości przedmiotu zamówienia,
- ogłoszenie o zamówieniu/ Specyfikacja Warunków Zamówienia wraz z załącznikami,
- oferty złożone w postępowaniu
- protokół postępowania wraz z załącznikami,
- korespondencja pomiędzy beneficjentem a wykonawcami
- oferty złożone w postępowaniu,
- informacja o wyborze oferty,
- umowa z wykonawcą,
- inna dokumentacja mająca wpływ na przebieg postępowania.

Gdy w wyniku kontroli zostanie stwierdzona nieprawidłowość powodująca skutki finansowe w wysokości przekraczającej 25% wartości zamówienia, IZ rozszerza zakres kontroli o kolejne zamówienie. Powyższa procedura jest powtarzana do momentu, gdy w ramach kontroli zamówień w projekcie nie zostaną stwierdzone kolejne nieprawidłowości powodujące skutki finansowe w wysokości przekraczającej 25% wartości zamówienia lub do osiągnięcia poziomu 100% zamówień.

Metodyka doboru próby dokumentów do kontroli zamówień – Biuro ds. Obsługi Finansowej, Wydział Wdrażania Projektów EFS+

Populacja (krótki opis)	Wykaz zamówień w projekcie planowanych do realizacji/ w trakcie realizacji/ zakończonych	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)	20%	
Metoda doboru próby:		Udział w próbie (%) 20% zamówień, jednak nie mniej niż 1 i nie więcej niż 3, ujętych wykazie zamówień przekazanych przez beneficjenta
• Na podstawie ryzyka	NIE	---
• Dobór losowy	TAK	Pierwsze zamówienie dobierane metodą losową. Zamówienie wybierane metodą statystyczną z wykorzystaniem funkcji Excel RANDBETWEEN.
• Ocena ekspercka	TAK	Drugie i trzecie zamówienie wybierane metodą niestatystyczną na podstawie osądu eksperckiego.
• Inny (jaki?)	NIE	---

3.2 Weryfikacja wniosków o płatność w IP WUP

- 1) Na podstawie doświadczeń z perspektywy finansowej 2014-2020 w zakresie rozliczania wniosków o płatność oraz w oparciu o wyniki przeprowadzonych kontroli IP WUP weryfikuje wnioski o płatność dotyczące każdego realizowanego projektu. IP WUP nie przewiduje próby projektów w tym zakresie.

Celem weryfikacji wniosku o płatność jest potwierdzenie kwalifikowalności wydatków współfinansowanych ze środków unijnych, krajowych lub wkładu własnego, które zostały ujęte w danym wniosku.

IP WUP weryfikując wniosek o płatność zobowiązana jest w szczególności do sprawdzenia czy:

- a) wniosek o płatność został prawidłowo wypełniony od strony formalnej,
- b) wydatki ujęte we wniosku o płatność, przedstawione do rozliczenia są wydatkami kwalifikowalnymi,
- c) uczestnicy projektu/ podmioty obejmowane wsparciem spełniają wymogi kwalifikowalności,
- d) wniosek o płatność jest poprawny od strony rachunkowej,
- e) zakres rzeczowy projektu jest realizowany zgodnie z umową o dofinansowanie projektu.

W celu zapewnienia prawidłowej oceny kwalifikowalności wydatków, w trakcie weryfikacji wniosku o płatność i danych uczestników/ podmiotów objętych wsparciem, dokonywana jest weryfikacja dokumentów związanych z przedstawionym wydatkiem.

Wnioski o płatność podlegać mogą:

- a) weryfikacji kompleksowej tj: weryfikacji wszystkich pozycji wykazanych w Zestawieniu dokumentów we wniosku o płatność oraz wszystkich uczestników/ podmiotów,
- b) weryfikacji częściowej tj. weryfikacji na próbie, wybranej zgodnie z metodyką doboru próby dokumentów,
- c) weryfikacji w zakresie minimalnym wyznaczonym przez CST2021 bez konieczności wypełniania i załączania w systemie listy sprawdzającej²¹.

Na podstawie pisemnej analizy ryzyka IP WUP określa zakres i intensywność weryfikacji wniosków o płatność składanych w ramach każdego projektu.

IP WUP na każdym etapie realizacji projektu, w związku z powziętymi wątpliwościami co do prawidłowości rozliczeń przedkładanych przez beneficjenta, **bez względu na wynik dokonanej analizy ryzyka**, może podjąć decyzję o przeprowadzeniu kompleksowej weryfikacji wniosku o płatność. Kwalifikowalność uczestników/ podmiotów objętych wsparciem może być weryfikowana na podstawie dokumentów źródłowych również w każdym przypadku, gdy dane wskazane w CST2021 wzbudzają wątpliwości co do kwalifikowalności danego uczestnika/ podmiotu.

2) Częściowa i kompleksowa weryfikacja wniosków o płatność jest dokonywana:

- a) na podstawie wybranych dokumentów źródłowych dotyczących wydatków wykazanych we wniosku o płatność, istotnych z punktu widzenia kwalifikowalności wydatku,
- b) w przypadku projektów zakładających wsparcie dla uczestników/ podmiotów – na podstawie danych ujętych w SM EFS w korespondencji z danymi dotyczącymi wartości osiągniętych wskaźników oraz opisem postępu

²¹ Dotyczy pierwszego wniosku o zaliczkę, z zastrzeżeniem, że beneficjent nie rozlicza w nim żadnych wydatków dotychczas poniesionych. Polega na sprawdzeniu poprawności wypełnienia wniosku o płatność.

rzeczowego projektu oraz dokumentów źródłowych pozwalających zweryfikować kwalifikowalność uczestników projektu/ podmiotów pod kątem prawidłowości rekrutacji do projektu.

- 3) Obowiązek, o którym mowa w pkt 2 lit. b) nie dotyczy projektów niekonkurencyjnych finansowanych z Funduszu Pracy i realizowanych przez Powiatowe Urzędy Pracy (PUP), na podstawie przepisów Ustawy z dnia 20 marca 2025 r. o rynku pracy i służbach zatrudnienia (Dz. U. poz. 620 z późn. zm.).
- 4) Każdy wniosek o płatność i dane uczestników/ podmiotów są weryfikowane z zachowaniem zasady dwóch par oczu, rozumianej w przypadku projektów niekonkurencyjnych PUP jako weryfikacja wniosku o płatność beneficjenta przez opiekuna projektu i zatwierdzenie wyniku tej weryfikacji przez przełożonego lub inną osobę do tego upoważnioną a w przypadku pozostałych projektów (Działanie 8.2-8.7) jako weryfikacja wniosku o płatność beneficjenta przez opiekuna projektu i drugą parę oczu oraz zatwierdzenie wyniku tej weryfikacji przez przełożonego lub inną osobę do tego upoważnioną.
- 5) Wniosek o płatność i dane uczestników/ podmiotów weryfikowane są co do zasady na podstawie elektronicznych wersji dokumentów przekazywanych za pośrednictwem CST2021 i danych dostępnych w CST2021 (w tym SM EFS) oraz w zakresie wskazanym w liście sprawdzającej wniosek o płatność²². Wyjątek od tej zasady możliwy jest w przypadku wystąpienia przesłanek, wskazujących na wątpliwości co do wiarygodności elektronicznych wersji przekazanych dokumentów.
- 6) Gdy w trakcie weryfikacji dokumentacji źródłowej wniosku o płatność i danych uczestników/ podmiotów zostaną wykryte nieprawidłowości i/lub wydatki nieprawidłowe, które mogą mieć istotny wpływ na realizację projektu, dobór próby dokumentacji do kontroli w danym obszarze zostanie odpowiednio powiększony, z zastrzeżeniem następujących zasad:

²² Lista sprawdzająca wniosek o płatność nie dotyczy weryfikacji w zakresie minimalnym wyznaczonym przez CST2021.

- w przypadku wykrycia uchybień formalnych beneficjent poproszony zostanie o poprawę dokumentu a próba wylosowanych dokumentów nie zostanie zwiększona,
 - gdy na podstawie weryfikacji wylosowanej próby dokumentów, stwierdzone zostanie, że wykazano we wniosku o płatność nieprawidłowości i/lub wydatki nieprawidłowe, dokonywany będzie dobór kolejnych dokumentów z wniosku z obszaru, w którym stwierdzono nieprawidłowości i/lub wydatki nieprawidłowe, tak aby spełnić warunek weryfikacji 5%/ pozycji wydatków kwalifikowalnych ujętych we wniosku o płatność. Próba jest zwiększana na podstawie osądu eksperckiego dokonywanego przez kontrolującego na podstawie przeprowadzonej analizy wykrytych nieprawidłowości, z uwzględnieniem charakteru i złożoności projektu oraz etapu wdrażania projektu.
- 7) W przypadku cyklicznego wykazywania w kolejnych wnioskach o płatność wydatków wynikających z tych samych dokumentów źródłowych, nie ma konieczności ponownego sprawdzania tych samych dokumentów źródłowych, o ile w wyniku wcześniejszej weryfikacji nie stwierdzono w tym zakresie uchybień lub nieprawidłowości.
 - 8) W odniesieniu do projektów, rozliczanych na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków, w których występuje pomoc publiczna/ pomoc de minimis w przypadku wylosowania pozycji związanej z udzieleniem pomocy publicznej/ pomocy de minimis weryfikacji podlega poziom otrzymanej przez beneficjenta/ uczestnika pomocy publicznej/ pomocy de minimis z danymi dostępnymi w SUDOP.
 - 9) IP WUP weryfikuje czy w projektach z zakresu aktywizacji społeczno-zawodowej, dana osoba nie otrzymuje jednocześnie wsparcia w więcej niż jednym projekcie z zakresu aktywizacji społeczno-zawodowej dofinansowanym ze środków EFS+.
 - 10) IP WUP w trakcie weryfikacji wniosków o płatność sprawdza, fakt wywiązywania się przez beneficjenta z obowiązku weryfikacji osób i podmiotów w zakresie środków sankcyjnych związanych z konfliktem zbrojnym na terytorium Ukrainy. Sprawdzeniu przez opiekuna projektu podlegają podmioty wytypowane do próby w ramach wniosków o płatność, gdzie weryfikowana jest dokumentacja źródłowa

(tj. dokumenty finansowo-księgowe wraz z dowodami zapłaty oraz pozostała wybrana dokumentacja źródłowa). Sprawdzeniu przez opiekuna projektu podlegają również uczestnicy (w przypadku, gdy uczestnikami są osoby z krajów trzecich) wytypowani do próby w ramach wniosków o płatność, gdzie sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa dotycząca kwalifikowalności uczestnika.

Analiza ryzyka projektu

Czynniki ryzyka uwzględniają specyfikę projektu i obszary ryzykowne. Analiza ryzyka jest przeprowadzana odrębnie dla każdego projektu, zgodnie z zasadami określonymi w Planie Kontroli na dany rok obrachunkowy.

Analiza ryzyka obejmuje:

- I. **ocenę bazową** przeprowadzaną niezwłocznie po zawarciu umowy o dofinansowanie projektu²³ i podlegającą aktualizacji w przypadku wystąpienia okoliczności wpływającej na czynniki ryzyka uwzględniane w tej ocenie, tj. zatwierdzeniu zmiany w projekcie skutkującej zmianą wartości projektu i/lub zmianą liczby uczestników/ podmiotów (pozostałe czynniki nie zmieniają się w toku realizacji projektu),
- II. **ocenę realizacyjną** przeprowadzaną niezwłocznie po wystąpieniu okoliczności wpływającej na czynniki ryzyka uwzględniane w tej ocenie, tj. po stwierdzeniu wydatków poniesionych nieprawidłowo w odniesieniu do wartości projektu lub po kontroli/ audycie skutkującej/ym korektą finansową (dotyczy także aktualizacji tej oceny).

Czynniki ryzyka uwzględniane w ocenie bazowej

Bazowy czynnik ryzyka	Dodatkowe wyjaśnienia dotyczące czynnika ryzyka	Wagi punktowe
Rodzaj projektu	Nie dotyczy	1 - projekt niekonkurencyjny PUP, 2 - projekt niekonkurencyjny inny niż PUP/ projekt konkurencyjny
Wartość projektu	Nie dotyczy	1 - dla projektów o wartości do 1 mln zł, 2 - dla projektów o wartości wyższej niż 1 mln zł oraz nie wyższej niż 5 mln zł, 3 - dla projektów o wartości powyżej 5 mln zł

²³ Najpóźniej przed złożeniem pierwszego wniosku o płatność.

Bazowy czynnik ryzyka	Dodatkowe wyjaśnienia dotyczące czynnika ryzyka	Wagi punktowe
Liczba uczestników projektu/ podmiotów	Nie dotyczy	1 - poniżej 50 uczestników/ podmiotów, 2 - od 50 do 300 uczestników/ podmiotów, 3 - powyżej 300 uczestników/ podmiotów
Doświadczenie IP WUP w dotychczasowej współpracy z beneficjentem w zakresie przebiegu realizacji i rozliczania wcześniej realizowanych projektów w ramach EFS/EFSA	Ocena powinna być dokonana na podstawie dotychczasowych doświadczeń IP WUP. Jeśli pracownik dokonujący oceny nie posiada informacji w powyższym zakresie, powinien zwrócić się do przełożonego, który dokona oceny osobiście lub wskaże innego pracownika posiadającego doświadczenie we współpracy z danym beneficjentem. Ocena powinna zależeć od takich czynników jak: terminowość, rzetelność składanych dokumentów i rozliczeń, poziom komunikacji z beneficjentem, liczba i rodzaj stwierdzonych nieprawidłowości.	1 - bardzo dobra współpraca i/lub projekty realizowane w sposób prawidłowy, 2 - współpraca dobra i/lub projekty realizowane w sposób, co do zasady prawidłowy, z niewielkimi uchybieniami lub beneficjent nie realizował dotychczas projektów w ramach EFS/EFSA, 3 - współpraca nieprawidłowa i/lub stwierdzone istotne błędy w realizacji projektów

Na podstawie oceny bazowej projekt zostaje zakwalifikowany do kategorii:

- a) niskiego ryzyka, jeżeli uzyska od 4 do 7 punktów;
- b) średniego ryzyka, jeżeli uzyska od 8 do 11 punktów.

Ocena bazowa jest dokumentowana w formie tabeli sporządzonej przez opiekuna projektu i zatwierdzana przez przełożonego.

W trakcie realizacji projektu jest przeprowadzana dodatkowo ocena realizacyjna, obejmującą czynniki wskazane w poniższej tabeli.

Czynniki uwzględniane w ocenie realizacyjnej

Realizacyjny czynnik ryzyka		Wagi punktowe
Wartość wydatków poniesionych nieprawidłowo	Wartość środków podlegających zwrotowi na rachunek IP WUP w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami w odniesieniu do wartości przyznanego dofinansowania.	0 - 0 do 5%, 1 - powyżej 5% do 10%, 2 - powyżej 10% do 30%, 3 - powyżej 30%
Liczba kontroli/ audytów skutkujących korektą finansową	Nie dotyczy	0 - kontrole/ audyty nie skutkowały korektą finansową, 1 - maksymalnie dwie kontrole/ audyty skutkujące korektą finansową, 2 - więcej niż dwie kontrole/ audyty skutkujące korektą finansową

Łączny wynik oceny realizacyjnej wynosi od 0 do 5 punktów. Wartość 0 oznacza, że z danego czynnika nie wynika dodatkowa okoliczność zwiększająca poziom ryzyka projektu.

Wyniku punktowego oceny realizacyjnej nie dodaje się do wyniku punktowego oceny bazowej. Kategorię aktualną ustala się przez zestawienie kategorii bazowej z wynikiem oceny realizacyjnej zgodnie z macierzą.

Wynik oceny czynników realizacyjnych wraz z podsumowaniem wynikającym z macierzy dokumentowany jest w formie tabeli przez opiekuna projektu i wymaga akceptacji przełożonego.

Macierz ustalania aktualnej kategorii ryzyka

Kategoria bazowa	Punkty realizacyjne			
	0 pkt	1-2 pkt	3 pkt	4-5 pkt
Niskie ryzyko	Niskie	Średnie	Średnie	Wysokie
Średnie ryzyko	Średnie	Średnie	Wysokie	Wysokie

Projekt o bazowo średnim ryzyku przechodzi do wysokiego ryzyka po uzyskaniu 3 punktów w ramach oceny realizacyjnej. Projekt bazowo niskiego ryzyka przechodzi do wysokiego ryzyka od 4 punktów.

Każdy projekt może wejść do kategorii wysokiego ryzyka. Zakwalifikowanie projektu do kategorii wysokiego ryzyka nie wymaga uzyskania maksymalnej możliwej liczby punktów. Projekt o bazowo niskim ryzyku osiąga ją przy skumulowaniu silnych negatywnych wyników, np. 3 punktów za wydatki nieprawidłowe i co najmniej 1 punktu za kontrole. Projekt bazowo średni osiąga ją już przy 3 punktach, co odzwierciedla wyższą bazową ekspozycję na ryzyko.

Poziom ryzyka podlega pisemnej aktualizacji przez opiekuna projektu i zatwierdzeniu przez przełożonego wyłącznie wtedy, gdy zatwierdzona zmiana projektu albo informacje uzyskane podczas jego realizacji powodują wzrost punktacji co najmniej jednego czynnika ryzyka. Przez aktualizację analizy ryzyka rozumie się zmianę punktacji któregoś z czynników ryzyka w ramach oceny bazowej lub oceny realizacyjnej i ustalenie poziomu ryzyka zgodnie z ww. macierzą. Nie oznacza to ponownej weryfikacji wszystkich czynników bazowych przy każdej ocenie realizacyjnej. Opiekun ocenia wyłącznie informację, która może wpłynąć na konkretny czynnik. Jeżeli powoduje ona wzrost jego punktacji, aktualizuje ten czynnik i ponownie ustala kategorię projektu, a jeżeli nie powoduje ona wzrostu punktacji to opiekun projektu sporządza notatkę służbową dot. braku podstaw do pisemnej aktualizacji oceny ryzyka (zarówno bazowego jak i realizacyjnego).

Kategoria ryzyka może zostać utrzymana albo podwyższona. Najwyższa kategoria osiągnięta podczas realizacji projektu obowiązuje do zakończenia jego realizacji i rozliczenia. Zmniejszenie wartości projektu lub liczby uczestników, skorygowanie wydatku albo wykonanie zalecenia nie obniżają kategorii ryzyka.

Zmieniona kategoria ryzyka obowiązuje od dnia zatwierdzenia aktualizacji analizy ryzyka i jest stosowana do wszystkich wniosków o płatność niezatwierdzonych do ww. dnia.

Kompleksowej weryfikacji wniosków o płatność podlegają projekty obciążone wysokim ryzykiem. Dla projektów o niskim i średnim ryzyku stosuje się metodę częściowej weryfikacji wniosków o płatność.

Metodyka doboru próby dokumentów do weryfikacji częściowej

Projekty niekonkurencyjne w ramach

Działania 8.1 Podniesienie aktywności zawodowej klientów publicznych służb zatrudnienia

Populacja (krótki opis)	Zestawienie dokumentów w weryfikowanym wniosku o płatność.	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)	5% pozycji wydatków rozliczanych we wniosku, 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 danym wniosku, wybrane metodą losową.	
Metoda doboru próby:		Udział w próbie (%)
Na podstawie ryzyka	TAK	Analiza czynników ryzyka zastosowana w zakresie charakterystyki projektu i beneficjenta składającego wniosek o płatność, w wyniku której zostały wydzielone grupy projektów mniej i bardziej ryzykownych.
Dobór losowy	TAK	5%
Ocena ekspercka	NIE	---
Inny (jaki?)	NIE	---

Mając na uwadze specyfikę projektów niekonkurencyjnych PUP, charakter beneficjenta, zakres finansowanych usług oraz dotychczasowe doświadczenia w zakresie, co do zasady, prawidłowej realizacji projektów przez PUP-y²⁴ IP WUP założyła, że w ramach projektów niekonkurencyjnych 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.

Obligatoryjnemu sprawdzeniu podlegają faktury lub dokumenty o równoważnej wartości dowodowej oraz dowody zapłaty, dotyczące 5% pozycji wydatków rozliczanych we wniosku, 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 danym wniosku, wybrane metodą losową.

²⁴ W przypadku projektów pozakonkursowych PUP w ramach Działania 8.1 nieprawidłowości te stanowiły 0,00077% rozliczonych wydatków, natomiast nieprawidłowości stwierdzone w projektach konkursowych wdrażanych przez IP WUP, stanowiły 2,5% rozliczonych wydatków - stan na 19.06.2023 r.

Jeżeli w projekcie występują liczne nieprawidłowości bądź istnieje uzasadnione podejrzenie ich wystąpienia, IP WUP może przeprowadzać weryfikację, polegającą na skontrolowaniu pozostałych dokumentów źródłowych oraz danych uczestników wybieranych do sprawdzenia zgodnie z metodyką doboru próby dokumentów dotyczącą projektów w ramach pozostałych działań powierzonych IP WUP (Działanie 8.2 – 8.7).

Projekty w ramach pozostałych działań powierzonych IP WUP (Działania 8.2-8.7)

Populacja (krótki opis)	Zestawienie dokumentów w weryfikowanym wniosku o płatność.	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)	5% 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 danym wniosku.	
Metoda doboru próby:		Udział w próbie (%)
Na podstawie ryzyka	TAK	Analiza czynników ryzyka zastosowana w zakresie charakterystyki projektu i beneficjenta składającego wniosek o płatność, w wyniku której zostały wydzielone grupy projektów mniej i bardziej ryzykownych.
Dobór losowy	TAK	2% losowy dobór pozostałych pozycji wydatków (innych niż zdefiniowane jako wydatki z obszaru najbardziej ryzykownych).
Ocena ekspercka	TAK	3% Dobór wydatków z obszarów najbardziej ryzykownych tj.: – angażowanie personelu projektu, – udzielanie zamówień a zwłaszcza zamówień o wartości przekraczającej limit z wytycznych.
Inny (jaki?)	NIE	---

Obligatoryjnemu sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa (tj. dokumenty finansowo - księgowe wraz z dowodami zapłaty oraz pozostała wybrana dokumentacja źródłowa) dotycząca 5% 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 danym wniosku, zwana dalej próbą dokumentów.

Próba dokumentów obejmuje następujące wydatki ryzykowne (jeśli występują):

- a) wydatki związane z angażowaniem personelu projektu;

- b) wydatki dotyczące udzielania zamówień, a zwłaszcza zamówień o wartości przekraczającej limit z wytycznych, m.in. w kontekście stosowania zasady konkurencyjności, o której mowa w wytycznych dot. kwalifikowalności wydatków.

Ww. próba dokumentów jest identyfikowana na podstawie osądu eksperckiego, natomiast pozostałe wydatki są dobierane metodą losową. Na podstawie osądu eksperckiego wybierane są wydatki z obszarów najbardziej ryzykownych, o których mowa powyżej, odpowiadających co najmniej 3% rozliczanych we wniosku o płatność pozycji wydatków (jeśli występują). Po wybraniu ww. pozycji następuje losowy dobór pozostałych pozycji wydatków (innych niż zdefiniowane jako wydatki z obszaru najbardziej ryzykownych) odpowiadających 2%.

Weryfikacja zostanie przeprowadzona na co najmniej dwóch wnioskach beneficjenta o płatność rozliczanych w ramach projektu (kiedy procent rozliczenia narastająco wynosi min. 30% i min. 60% dofinansowania przyznanego zgodnie z umową o dofinansowanie projektu). W przypadku pozostałych wniosków o płatność w celu zapewnienia prawidłowej oceny kwalifikowalności wydatków weryfikacji podlegają co najmniej faktury lub dokumenty o równoważnej wartości dowodowej wraz z dowodami zapłaty.

Dodatkowo w przypadku projektu skierowanego do uczestników/ podmiotów – obligatoryjnemu sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa dotycząca kwalifikowalności²⁵ 5% uczestników projektu/ podmiotów, 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/ podmioty należy zweryfikować wszystkie wykazane pozycje) i nie więcej niż 10 uczestników/ podmiotów. Przy doborze próby uczestników/ podmiotów stosowana jest metoda losowa (w uzasadnionych przypadkach dopuszcza się dobór próby również na podstawie osądu eksperckiego). Dokumentacja źródłowa dotycząca kwalifikowalności uczestników projektu/ podmiotów pod kątem prawidłowości rekrutacji do projektu weryfikowana jest w ramach dwóch wniosków o płatność wybranych metodą osądu eksperckiego. Weryfikacja uczestników/ podmiotów prowadzona jest niezależnie od weryfikacji

²⁵ Powyższej weryfikacji podlegają dokumenty potwierdzające kwalifikowalność uczestnika i inne dokumenty rekrutacyjne wynikające z zapisów wniosku o dofinansowanie.

wydatków (tj. weryfikacja kwalifikowalności uczestników/ podmiotów może, ale nie musi odbywać się na bazie wniosków, w ramach których weryfikacji podlegają dokumenty finansowo-księgowe wraz z dowodami zapłaty oraz pozostała wybrana dokumentacja źródłowa).

W przypadku stwierdzenia niekwalifikowalności uczestnika/ podmiotu, dokonywany będzie dobór kolejnych uczestników projektu/ podmiotów, tak aby spełnić warunek weryfikacji 5% uczestników/ podmiotów, którzy przystąpili do projektu w okresie rozliczeniowym za jaki składany jest wniosek o płatność. W przypadku ponownego stwierdzenia niekwalifikowalności uczestników/ podmiotów IP WUP zwiększa próbę o kolejne 5% uczestników projektu/ podmiotów, jednak nie mniej niż 1 i nie więcej niż 5 uczestników/ podmiotów, którzy w danym okresie rozliczeniowym rozpoczęli uczestnictwo w projekcie.

Kontrola zamówień w IP WUP

Metodyka doboru próby projektów – Wydział Wdrażania Funduszy Europejskich

Populacja (krótki opis)	Zestawienie dokumentów w weryfikowanym wniosku o płatność.	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)	3%	
Metoda doboru próby:		Udział w próbie (%)
Na podstawie ryzyka	TAK	Analiza czynników ryzyka zastosowana w zakresie charakterystyki projektu i beneficjenta składającego wniosek o płatność, w wyniku której zostały wydzielone grupy projektów mniej i bardziej ryzykownych.
Dobór losowy	NIE	---
Ocena ekspercka	TAK	3% Dobór wydatków z obszarów najbardziej ryzykownych tj.: – angażowanie personelu projektu, – udzielanie zamówień, w szczególności zamówień o wartości przekraczającej limit z wytycznych.
Inny (jaki?)	NIE	---

Kontrola zamówień stanowi część metodyki doboru próby dokumentów do weryfikacji częściowej wniosku o płatność (projekty w ramach pozostałych działań powierzonych IP WUP (Działania 8.2-8.7). Wydatki dotyczące udzielania zamówień zidentyfikowane zostały jako wydatki ryzykowne i wybierane są do kontroli na podstawie osądu eksperckiego.

Obligatoryjnemu sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa dotycząca 3% rozliczanych we wniosku pozycji wydatków z obszarów najbardziej ryzykownych, które zostały wykazane w danym wniosku.

W odniesieniu do projektów rozliczanych na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków, w każdym przypadku weryfikacja uwzględnia najważniejsze dokumenty, istotne z punktu widzenia kwalifikowalności wydatku, związane z wyborem wykonawców do realizacji zamówień współfinansowanych z EFS+, o wartości dofinansowania równej lub wyższej niż próg określony na podstawie ustawy Pzp.

W przypadku braku możliwości administracyjnych, IP WUP zapewnia kontrolę zamówień najbardziej ryzykownych oraz weryfikację najważniejszych dokumentów istotnych z punktu widzenia kwalifikowalności wydatku, wybranych metodą osądu eksperckiego. Gdy zamówienie dotyczy kilku projektów i zostało skontrolowane przez IP WUP w jednym projekcie, nie podlega ponownej kontroli prowadzonej w ramach innego projektu.

Metodyka doboru próby projektów – Wydział Kontroli

Populacja (krótki opis)	Projekty wytypowane do kontroli zgodnie z analizą ryzyka i jej aktualizacją. Dobór postępowań odbywa się na podstawie sporządzanego przez beneficjenta zestawienia.	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)	20% postępowań (PZP i konkurencyjność -jednak nie mniej niż 1 i nie więcej niż 3 postępowania). 10% (wyłączenia określone w podrozdziale 3.2 wytycznych dot. kwalifikowalności wydatków - jednak nie mniej niż 1 i nie więcej niż 3 postępowania).	
Metoda doboru próby:		Udział w próbie (%)
• Na podstawie ryzyka	(TAK)	(metodyka doboru w podrozdz. 4.2)
• Dobór losowy	(NIE)	---
• Ocena ekspercka	(TAK)	(metodyka doboru w podrozdz. 4.2)
• Inny (jaki?)	(NIE)	---

Kontrola obejmuje co najmniej 20% (jednak nie mniej niż 1 i nie więcej niż 3 postępowania) przeprowadzonych w kontrolowanym projekcie postępowań zgodnie z: ustawą PZP oraz zasadą konkurencyjności i co najmniej 10% (jednak nie mniej niż 1 i nie więcej niż 3 postępowania) postępowań w oparciu o wyłączenia określone w wytycznych.

Ustawa PZP – kontrolą objęte są wszystkie zamówienia powyżej wartości progowej UE, następnie spośród pozostałych postępowań czynnikiem decydującym jest najwyższa wartość udzielonego zamówienia.

Zasada konkurencyjności - czynnikiem decydującym przy wyborze jest najwyższa wartość udzielonego zamówienia.

Wyłączenia określone w podrozdziale 3.2, sekcji 3.2.1 Wyłączenia, pkt 2) i 4) wytycznych dot. kwalifikowalności wydatków - niestatystyczna metoda doboru próby.

Kontrolą objęte są postępowania nieweryfikowane wcześniej przez opiekuna projektu.

Postępowania o udzielenie zamówienia publicznego są kontrolowane w ramach przeprowadzanych kontroli projektów.

3.3 Weryfikacja wniosków o płatność w IP ZIT BydOF

3.3.1 Weryfikacja wniosku o płatność w IP ZIT BydOF - EFRR

Referat Wdrażania FEdKP

Wnioski o płatność beneficjentów realizujących projekty w FEdKP składane są do IP ZIT BydOF, z częstotliwością i w terminie określonym w umowie o dofinansowanie projektu.

Weryfikacja wniosków o płatność prowadzona jest z wykorzystaniem danych i dokumentów przekazywanych za pośrednictwem CST2021. W przypadku potwierdzenia awarii CST2021 przez pracownika IP ZIT BydOF, proces rozliczania projektu oraz komunikowania z IP ZIT BydOF określa IP ZIT BydOF.

Celem weryfikacji wniosku o płatność beneficjenta jest potwierdzenie kwalifikowalności wydatków, które zostały w tym wniosku ujęte, w celu ich sfinansowania w ramach FEdKP. W trakcie weryfikacji wniosków o płatność sprawdzane będzie w szczególności, czy:

- a) wniosek o płatność został prawidłowo wypełniony od strony formalnej,
- b) wydatki ujęte we wniosku o płatność są wydatkami kwalifikowalnymi,
- c) wniosek o płatność jest poprawny od strony rachunkowej,

- d) zakres rzeczowy projektu jest realizowany zgodnie z umową o dofinansowanie projektu.

Weryfikacja wniosków o płatność wraz z dokumentami potwierdzającymi poniesienie oraz zapłacenie wydatków prowadzona jest na dokumentach, w siedzibie IP ZIT BydOF.

W procesie weryfikacji wniosków o płatność zidentyfikowano następujące czynniki ryzyka wskazane w tabeli:

Informacja o wagach dla poszczególnych czynników ryzyka

Czynnik ryzyka	Wyjaśnienia	Waga punktowa
Poprawność wniosku o płatność	Należy sprawdzić czy: – wniosek jest poprawny pod względem formalnym i rachunkowym; – wniosek jest kompletny; – istnieje podejrzenie fałszerstwa oraz przedłożenia nieprawdziwych informacji i dokumentów; – wszystkie wydatki są kwalifikowalne; – istnieje ryzyko podwójnego finansowania wydatków; – projekt jest realizowany zgodnie z umową oraz przepisami prawa i dokumentami programowymi; – beneficjent wykazuje wskaźniki produktu.	(od 1 do 3 pkt) 1 – w przypadku wniosku sprawozdawczego; 2 – w przypadku wniosku o zaliczkę; 3 – w przypadku wniosku refundacyjnego lub rozliczającego zaliczkę lub wniosku końcowego.
Wartość wniosku o płatność	Wartość złożonego wniosku o płatność.	(od 0 do 4 pkt) 0 – wydatki kwalifikowalne i dofinansowanie równe 0 (wniosek sprawozdawczy); 2 – wydatki kwalifikowalne równe 0, dofinansowanie większe od 0 (wniosek o zaliczkę); 4 – wydatki kwalifikowalne i dofinansowanie większe od 0 (wniosek refundacyjny lub rozliczający zaliczkę).
Wystąpienie wydatków nieprawidłowych/nieprawidłowości stwierdzonych podczas weryfikacji dotychczasowych wniosków o płatność / kontroli	Należy zweryfikować czy wystąpiły wydatki nieprawidłowych/nieprawidłowości podczas weryfikacji dotychczasowych wniosków o płatność/ kontroli.	(od 1 do 2 pkt) 1 – wydatki niekwalifikowalne; 2 – stwierdzono nieprawidłowości.

Czynnik ryzyka	Wyjaśnienia	Waga punktowa
Przeprowadzenie kontroli projektu (kontrole w miejscu realizacji lub siedzibie beneficjenta)	Należy zweryfikować czy w ramach projektu przeprowadzono kontrolę.	(od 2 do 4 pkt) 2 – Projekt ujęty w Planie Kontroli Projektów/ Projekt kontrolowany; 4 – Projekt nieujęty w Planie Kontroli Projektów/ Projekt niekontrolowany.
Podatek VAT jest kosztem kwalifikowalnym w ramach projektu	Należy zweryfikować czy w ramach danego wniosku o płatność uznano podatek VAT jako wydatek kwalifikowalny.	(od 0 do 3 pkt) 0 – w przypadku wniosku sprawozdawczego; 2 – w przypadku wniosku o zaliczkę; 3 – w przypadku wniosku refundacyjnego lub rozliczającego zaliczkę.

Gdy projekt uzyska nie więcej niż 5 punktów – niskie ryzyko.

Gdy projekt uzyska od 6 do 12 punktów – średnie ryzyko.

Gdy projekt uzyska 13 punktów lub więcej – wysokie ryzyko.

Analiza czynników ryzyka dla wniosków sprawozdawczych, które nie zawierają załączników i co do zasady dotyczą sprawozdania beneficjenta z rzeczowego przebiegu realizacji projektu wykazuje, że prawdopodobieństwo wystąpienia zdiagnozowanych ryzyk jest niskie. Mając na uwadze powyższe, wnioski o płatność będą weryfikowane w zakresie minimalnym.

Analiza czynników ryzyka dla wniosków zaliczkowych, które wiążą się z wypłatą środków na rzecz beneficjenta, ale jednocześnie nie stanowią potwierdzenia kwalifikowalności wydatków pociąga za sobą średnie ryzyko. Istnieje możliwość nieprawidłowego oszacowania wysokości zaliczki, ale zdarza się to sporadycznie. Zastosowanie weryfikacji częściowej dla wniosków zaliczkowych ograniczy ryzyko do poziomu akceptowalnego.

Analiza czynników ryzyka dla wniosków refundacyjnych i rozliczających zaliczkę ze względu na stopień skomplikowania wniosków oraz wysoką wagę wszystkich czynników ryzyka wskazuje, że powyższe wnioski o płatność będą podlegały kompleksowej weryfikacji.

IP ZIT BydOF na każdym etapie, w związku z powziętymi wątpliwościami co do prawidłowości przedkładanych przez beneficjenta rozliczeń może podjąć decyzję o przeprowadzeniu kompleksowej weryfikacji wniosku o płatność.

Rodzaje weryfikacji wniosków o płatność

Weryfikacja minimalna

- weryfikacji minimalnej podlegają wnioski o płatność obarczone niskim ryzykiem;
- weryfikacja polega na sprawdzeniu poprawności wypełnienia wniosku o płatność zgodnie z zakresem wyznaczonym przez CST2021.

Weryfikacja częściowa

- weryfikacji częściowej podlegają wnioski o płatność obarczone średnim ryzykiem;
- uwzględniono zakres weryfikacji minimalnej poszerzony o weryfikację:
 - poprawności wnioskowanej kwoty,
 - nabycie prawa do otrzymania kolejnej transzy zaliczki,
 - prawidłowości przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia,
 - zgodność wniosku z wybranymi regulacjami prawa europejskiego i dokumentacją projektową;

weryfikacja odbywa się na podstawie wylosowanej próby załączonych dokumentów księgowych lub równoważnych, na podstawie których możliwe jest oszacowanie należnej wartości zaliczki. Losowanie odbywa się zgodnie z niżej opisaną metodyką doboru dokumentów. Dokumentacja dotycząca udzielenia zamówienia weryfikowana jest zgodnie z podrozdziałem Kontrola zamówień w IP ZIT BydOF - EFRR.

Weryfikacja kompleksowa

- weryfikacji kompleksowej podlegają wnioski o płatność obarczone wysokim ryzykiem;
- uwzględnia zakres weryfikacji minimalnej poszerzony o weryfikację poprawności realizacji działań merytorycznych, ich zgodności z założeniami

projektu wykazanymi w WOD2021, a także poprawności i kwalifikowalności poniesionych wydatków ujętych we wniosku o płatność;

- weryfikacja wydatków odbywa się na podstawie pogłębionej analizy wszystkich wykazanych dokumentów w zależności od typu projektu.

Na podstawie przeprowadzonej analizy ryzyka ustalono, że:

1. Kompleksowej ocenie podlegają:

- wnioski refundacyjne,
- wnioski rozliczające zaliczkę.

2. Częściowej weryfikacji podlegają:

- wnioski o zaliczkę.

3. Minimalnej weryfikacji podlegają:

- wnioski sprawozdawcze.

Metodyka doboru próby dokumentów do weryfikacji częściowej wniosku o płatność

W odniesieniu do projektów rozliczanych na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków, weryfikacja częściowa obejmuje 20% próbę dokumentów spośród złożonych faktur lub dokumentów o równoważnej wartości, lecz nie mniejszą niż 10 dokumentów źródłowych. Losowanie odbywa się przy wykorzystaniu funkcji LOS w arkuszu kalkulacyjnym Microsoft Office Excel lub funkcji o równoważnym działaniu (generowanie liczb losowych) w innym typie arkusza kalkulacyjnego. Jeśli beneficjent złożył mniej niż 10 dokumentów finansowych, dokumentowanie odstępiania od losowania nie jest wymagane.

Populacja (krótki opis)	Zestawienie dokumentów we wniosku o płatność.	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)	20% (nie mniej niż 10 dokumentów źródłowych).	
Metoda doboru próby:		Udział w próbie (%)
• Na podstawie ryzyka	TAK	Średnie ryzyko.
• Dobór losowy	TAK	Funkcja LOS.
• Ocena ekspercka	NIE	---
• Inny (jaki?)	NIE	---

Rozszerzenie zakresu pogłębionej analizy dokumentów źródłowych

W sytuacji stwierdzenia błędów o małym stopniu istotności²⁶ w celu dokonania prawidłowej oceny kwalifikowalności wydatków IP ZIT BydOF poprosi beneficjenta o poprawę przedmiotowych dokumentów, a próba wylosowanych dokumentów nie zwiększy się.

W sytuacji stwierdzenia istotnych błędów finansowych²⁷ w dokumentach źródłowych przekazanych przez beneficjenta, IP ZIT BydOF podejmie decyzję o rozszerzeniu zakresu pogłębionej analizy dokumentów źródłowych.

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 30 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 20 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 10 pozycji dotyczących pozostałych kategorii wydatków, które zostały wykazane w danym wniosku o płatność.

²⁶ Błędy o małym stopniu istotności stwierdzone w dokumentacji złożonej przez beneficjenta w ramach pogłębionej analizy to wyłącznie błędy formalne, które co do zasady nie mają wpływu na kwalifikowalność wydatku; są to z reguły drobne braki w wymaganym opisie dokumentu (np. brak informacji o numerze wyciągu bankowego, błędna stawka VAT, ceny brutto/netto, itp.); błędy o małym stopniu istotności mogą zostać w łatwy sposób naprawione/ uzupełnione.

²⁷ Istotne błędy finansowe co do zasady mogą wpływać na wartość zatwierdzanych przez IP wydatków kwalifikowalnych w związku ze stwierdzonymi uchybieniami/ brakami o charakterze formalno-rachunkowym i/lub merytorycznym (np. błędny opis dokumentu bądź liczne braki w opisie, sugerujący możliwość podwójnego finansowania; niezgodność przedmiotu zakupu z rozliczaną pozycją budżetową; niezgodność dokumentu z zestawieniem dokumentów w zakresie przedmiotu zakupu/usługi).

Powyższa procedura będzie powtarzana do momentu:

- gdy na podstawie weryfikacji kolejnej rozszerzonej próby dokumentów w ramach danego obszaru nie zostaną stwierdzone kolejne wydatki niekwalifikowalne (nieprawidłowości, uchybienia skutkujące uznaniem wydatków za niekwalifikowane) lub
- do osiągnięcia poziomu 100% dokumentów w ramach danego obszaru.

Kontrola zamówień w IP ZIT BydOF - EFRR

Referat Kontroli Projektów

IP ZIT BydOF przeprowadza kontrole w siedzibie instytucji kontrolującej dotyczące prawidłowości przeprowadzania procedur w zakresie udzielania zamówień. Kontroli poddane zostanie 100% zamówień publicznych o wartości powyżej limitu z wytycznych, których beneficjentem są strony Porozumienia w sprawie zasad współpracy Stron Porozumienia przy programowaniu, wdrażaniu, finansowaniu, ewaluacji, bieżącej obsłudze i rozliczeniach Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych Bydgoskiego Obszaru Funkcjonalnego.

Zamówienia nieprzekraczające ww. kwoty są weryfikowane w ramach weryfikacji wniosków o płatność przez pracowników Referatu Wdrażania Projektów.

Kontrola zakończonych postępowań o udzielenie zamówień przeprowadzana jest na następujących etapach poprzedzających płatność:

- kontrola zakończonych postępowań o udzielenie zamówień lub/i ewentualnych zmian w umowach z wykonawcami, przeprowadzana w związku z wpływem dokumentacji do SL2021,
- kontrola zakończonych postępowań o udzielenie zamówień lub/i ewentualnych zmian w umowach z wykonawcami na koniec realizacji projektu, w stosunku do projektów, które są na etapie rozliczania wniosku o płatność końcową, o ile ww. etapy nie zostały przeprowadzone w trakcie realizacji projektu.

Kontrola postępowań o udzielenie zamówień rozpoczyna się z dniem:

- wpływu wniosku o płatność do Referatu Wdrażania FEdKP z informacją o zamieszczeniu w SL2021 dokumentacji dotyczącej zamówień lub/i ewentualnych zmian w umowie z wykonawcą;

- wykrycia w trakcie kontroli niezweryfikowanych postępowań lub/i ewentualnych zmian w umowach z wykonawcami, z informacją o przekazaniu dokumentów do weryfikacji do SL2021.

Przed rozpoczęciem czynności, zgodnie z art. 600 ustawy Pzp, beneficjent otrzymuje informację o zamieszczeniu Kwestionariusza kontroli zamówienia na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Miasta Bydgoszczy.

Wyniki kontroli zamówień publicznych, zgodnie z obowiązującym art. 602 ustawy Pzp, publikowane są na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Miasta Bydgoszczy.

Kontroli podlega również kwestia dotycząca udzielania zamówienia podmiotom powiązanym z beneficjentem osobowo lub kapitałowo poprzez weryfikację i archiwizację w dostępnych bazach:

- <https://ekrs.ms.gov.pl>,
- <https://aplikacja.ceidg.gov.pl/CEIDG/CEIDG.Public.UI/Search.aspx> (wyszukiwarka KRS, CEIDG),
- <https://rejestr.io> – wersja podstawowa (wyszukiwarka powiązań spółek, fundacji, stowarzyszeń),
- SKANER.

Ponadto, sprawdzeniu podlega kwestia czy beneficjent dokonał weryfikacji podmiotu pod kątem objęcia go sankcjami w związku z agresją Federacji Rosyjskiej na Ukrainę.

W przypadku naruszenia przez beneficjenta warunków i procedur postępowania o udzielenie zamówienia, IP ZIT BydOF będąca stroną umowy uznaje całość lub część wydatków związanych z tym zamówieniem za niekwalifikowalne.

Kontroli podlega przedłożona przez beneficjenta dokumentacja składająca się na dane postępowanie.

3.3.2 Weryfikacja wniosku o płatność w IP ZIT BydOF - EFS+

IP ZIT BydOF weryfikuje wnioski o płatność dotyczące każdego realizowanego projektu – nie jest przewidziana próba projektów w tym zakresie.

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

IP ZIT BydOF weryfikując wniosek o płatność jest zobowiązana w szczególności do sprawdzenia czy:

- a) wniosek o płatność został prawidłowo wypełniony od strony formalnej,
- b) wydatki ujęte we wniosku o płatność, przedstawione do refundacji lub rozliczenia są wydatkami kwalifikowalnymi,
- c) uczestnicy projektu spełniają wymogi kwalifikowalności,
- d) wniosek o płatność jest poprawny od strony rachunkowej,
- e) zakres rzeczowy projektu jest realizowany zgodnie z umową o dofinansowanie projektu.

Na podstawie pisemnej analizy ryzyka, IP ZIT BydOF określa zakres i intensywność weryfikacji wniosków o płatność składanych w ramach każdego projektu.

W celu zapewnienia prawidłowej oceny kwalifikowalności wydatków, w trakcie weryfikacji wniosku o płatność i danych uczestników, dokonywana jest weryfikacja dokumentów, związanych z przedstawionym wydatkiem.

IP ZIT BydOF na każdym etapie, w związku z powziętymi wątpliwościami co do prawidłowości rozliczeń przedkładanych przez beneficjenta, bez względu na wynik dokonanej analizy ryzyka, może podjąć decyzję o przeprowadzeniu kompleksowej weryfikacji wniosku o płatność. Kwalifikowalność uczestników/ podmiotów może być weryfikowana na podstawie dokumentów źródłowych również w każdym przypadku, gdy dane wskazane w CST2021 wzbudzają wątpliwości co do kwalifikowalności danego uczestnika/ podmiotu.

Czynniki ryzyka uwzględniają specyfikę projektu oraz obszary ryzykowne.

Analiza ryzyka jest przeprowadzana odrębnie dla każdego projektu, zgodnie z zasadami określonymi w Planie Kontroli na dany rok obrachunkowy.

Analiza ryzyka obejmuje:

1. **ocenę bazową** przeprowadzaną niezwłocznie po podpisaniu umowy o dofinansowanie projektu²⁸ i podlegającą aktualizacji w przypadku wystąpienia okoliczności wpływającej na czynniki ryzyka uwzględniane w tej ocenie, tj. zatwierdzeniu zmiany w projekcie skutkującej zmianą w zakresie partnerstwa, zmianą wartości projektu i/lub zmianą liczby uczestników (pozostałe czynniki nie zmieniają się w toku realizacji projektu);
2. **ocenę realizacyjną** przeprowadzaną niezwłocznie po wystąpieniu okoliczności wpływającej na czynniki ryzyka uwzględniane w tej ocenie, tj. po stwierdzeniu wydatków poniesionych nieprawidłowo w odniesieniu do wartości projektu lub po kontroli/ audycie skutkującej/ym korektą finansową (dotyczy także aktualizacji tej oceny)

Czynniki uwzględniane w ocenie bazowej

Bazowy czynnik ryzyka	Dodatkowe wyjaśnienia dotyczące czynnika ryzyka	Wagi punktowe
Projekt partnerski	Nie dotyczy	1 - projekt realizowany bez partnerstwa, 2 - projekt realizowany w partnerstwie
Wartość projektu	Nie dotyczy	1 - dla projektów o wartości do 500 000 zł, 2 - dla projektów o wartości wyższej niż 500 000 zł oraz nie wyższej niż 1,5 mln zł, 3 - dla projektów o wartości powyżej 1,5 mln zł
Liczba uczestników projektu	Nie dotyczy	1 - poniżej 50 uczestników, 2 - od 50 do 300 uczestników, 3 - powyżej 300 uczestników

²⁸ Najpóźniej przed złożeniem pierwszego wniosku o płatność.

Bazowy czynnik ryzyka	Dodatkowe wyjaśnienia dotyczące czynnika ryzyka	Wagi punktowe
Doświadczenie IP ZIT BydOF w dotychczasowej współpracy z beneficjentem w zakresie przebiegu realizacji i rozliczania projektów w ramach EFS+	Ocena powinna być dokonana na podstawie dotychczasowych doświadczeń IP ZIT BydOF. Jeśli pracownik dokonujący oceny nie posiada informacji w powyższym zakresie, powinien zwrócić się do kierownika Referatu Wdrażania FEdKP, który dokona oceny osobiście lub wskaże innego pracownika posiadającego doświadczenie we współpracy z danym beneficjentem. Ocena powinna zależeć od takich czynników jak: terminowość, rzetelność składanych dokumentów i rozliczeń, poziom komunikacji z beneficjentem, liczba i rodzaj stwierdzonych nieprawidłowości.	1 - bardzo dobra współpraca i/lub projekty realizowane w sposób prawidłowy, 2 - współpraca dobra i/lub projekty realizowane w sposób, co do zasady prawidłowy, z niewielkimi uchybieniami lub beneficjent nie realizował dotychczas projektów w ramach EFS+, 3 - współpraca nieprawidłowa i/lub istotne błędy w realizacji projektów

Na podstawie oceny bazowej projekt zostaje zakwalifikowany do kategorii:

- a) niskiego ryzyka, jeżeli uzyska od 4 do 7 punktów;
- b) średniego ryzyka, jeżeli uzyska od 8 do 11 punktów.

W trakcie realizacji projektu jest przeprowadzana dodatkowo ocena realizacyjna, obejmująca czynniki wskazane w poniższej tabeli.

Czynniki uwzględniane w ocenie realizacyjnej

Realizacyjny czynnik ryzyka	Dodatkowe wyjaśnienia dotyczące czynnika ryzyka	Wagi punktowe
Wartość wydatków poniesionych nieprawidłowo	Wartość środków podlegających zwrotowi na rachunek IP ZIT BydOF w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami w odniesieniu do wartości przyznanego dofinansowania.	0 - 0 do 5%, 1 - powyżej 5% do 25% 2 - powyżej 25% do 45%, 3 - powyżej 45%
Liczba kontroli/ audytów skutkujących korektą finansową	Nie dotyczy	0 - kontrole/ audyty nie skutkowały korektą finansową, 1 - maksymalnie dwie kontrole/ audyty skutkujące korektą finansową , 2 - więcej niż dwie kontrole/ audyty skutkujące korektą finansową

Łączny wynik oceny realizacyjnej wynosi od 0 do 5 punktów. Wartość 0 oznacza, że z danego czynnika nie wynika dodatkowa okoliczność zwiększająca poziom ryzyka projektu.

Wyniku punktowego oceny realizacyjnej nie dodaje się do wyniku punktowego oceny bazowej. Kategorię aktualną ustala się przez zestawienie kategorii bazowej z wynikiem oceny realizacyjnej zgodnie z macierzą.

Macierz ustalania aktualnej kategorii ryzyka

Kategoria bazowa	Punkty realizacyjne			
	0 pkt	1-2 pkt	3 pkt	4-5 pkt
Niskie ryzyko	Niskie	Średnie	Średnie	Wysokie
Średnie ryzyko	Średnie	Średnie	Wysokie	Wysokie

Projekt o bazowo średnim ryzyku przechodzi do wysokiego ryzyka po uzyskaniu 3 punktów w ramach oceny realizacyjnej. Projekt bazowo niskiego ryzyka przechodzi do wysokiego ryzyka od 4 punktów.

Każdy projekt może wejść do kategorii wysokiego ryzyka. Zakwalifikowanie projektu do kategorii wysokiego ryzyka nie wymaga uzyskania maksymalnej możliwej liczby punktów. Projekt o bazowo niskim ryzyku osiąga ją przy skumulowaniu silnych negatywnych wyników, np. 3 punktów za wydatki nieprawidłowe i co najmniej 1 punktu za kontrole. Projekt bazowo średni osiąga ją już przy 3 punktach, co odzwierciedla wyższą bazową ekspozycję na ryzyko.

Poziom ryzyka podlega pisemnej aktualizacji przez opiekuna projektu i zatwierdzeniu przez przełożonego wyłącznie wtedy, gdy zatwierdzona zmiana projektu albo informacje uzyskane podczas jego realizacji powodują wzrost punktacji co najmniej jednego czynnika ryzyka. Przez aktualizację rozumie się zmianę punktacji któregośkolwiek czynnika ryzyka w ramach oceny bazowej lub oceny realizacyjnej i ustalenie poziomu ryzyka zgodnie z ww. macierzą. Nie oznacza to ponownej weryfikacji wszystkich czynników bazowych przy każdej ocenie realizacyjnej. Opiekun projektu ocenia wyłącznie informację, która może wpłynąć na konkretny czynnik. Jeżeli powoduje ona wzrost jego punktacji, aktualizuje ten czynnik i ponownie ustala kategorię projektu, a jeżeli nie powoduje ona wzrostu punktacji to opiekun projektu sporządza notatkę służbową dot. braku podstaw do pisemnej aktualizacji oceny ryzyka (zarówno bazowego jak i realizacyjnego).

Kategoria ryzyka może zostać wyłącznie utrzymana albo podwyższona. Najwyższa kategoria osiągnięta podczas realizacji projektu obowiązuje do zakończenia jego realizacji i rozliczenia. Zmniejszenie wartości projektu lub liczby uczestników, skorygowanie wydatku albo wykonanie zalecenia nie obniżają kategorii ryzyka.

Analiza ryzyka (w tym jej aktualizacje) jest sporządzana przez opiekuna projektu na formularzu utworzonym na podstawie Planu kontroli. Weryfikuje ją i akceptuje kierownik Referatu Wdrażania FEdKP, a zatwierdza z-ca dyrektora Biura ZIT.

Zmieniona kategoria ryzyka obowiązuje od dnia zatwierdzenia aktualizacji analizy ryzyka i jest stosowana do wszystkich wniosków o płatność niezatwierdzonych do ww. dnia.

Rodzaje weryfikacji wniosków o płatność

Weryfikacja minimalna:

- dotyczy pierwszego wniosku o zaliczkę, z zastrzeżeniem, że beneficjent nie rozlicza w nim żadnych wydatków dotychczas poniesionych,
- polega na sprawdzeniu poprawności wypełnienia wniosku o płatność zgodnie z zakresem wyznaczonym przez CST2021 oraz harmonogramem płatności,
- nie wymaga wypełniania i załączania w CST2021 listy sprawdzającej.

Weryfikacja częściowa:

- weryfikacji częściowej wniosków o płatność podlegają projekty obarczone **niskim oraz średnim ryzykiem**;
- uwzględnia zakres weryfikacji minimalnej poszerzony o weryfikację poprawności realizacji działań merytorycznych, ich zgodności z założeniami projektu (w oparciu o opisy i dane wykazane przez beneficjenta w częściach Postęp rzeczowy i Wskaźniki) oraz spójności z danymi wykazanymi w SM EFS, a także ocenę kwalifikowalności uczestników projektu (w oparciu o dane wykazane w SM EFS oraz dokumenty dot. uczestników) oraz poprawności i kwalifikowalności poniesionych wydatków ujętych we wniosku o płatność (dotyczy wyłącznie wniosków o płatność rozliczających wydatki),
- wymaga wypełnienia i załączenia w CST2021 listy sprawdzającej,

- weryfikacja wydatków odbywa się na podstawie sekcji Zestawienie dokumentów (dla projektów, których wydatki bezpośrednio w całości lub części rozliczane są według rzeczywiście poniesionych wydatków) i/lub rozliczenia w sekcji Uproszczone metody rozliczania (gdy projekt przewiduje rozliczenie kosztów bezpośrednich z zastosowaniem metod uproszczonych), stanowiących elementy wniosku o płatność;
- poza weryfikacją Zestawienia dokumentów oraz rozliczenia Uproszczonych metod rozliczania, IP ZIT BydOF dokonuje tzw. pogłębionej analizy wydatków;
- pogłębiona analiza wydatków obejmuje co najmniej próbę dokumentów poświadczających ich poniesienie wybranych zgodnie z przygotowaną przez IP ZIT BydOF metodyką doboru próby dokumentów.
- weryfikacja kwalifikowalności uczestników projektu odbywa się na podstawie danych ujętych w SM EFS w korespondencji z danymi dotyczącymi wartości osiągniętych wskaźników oraz opisem postępu rzeczowego projektu;
- w zakresie oceny kwalifikowalności uczestników projektu IZ dokonuje również tzw. pogłębionej analizy, obejmującej co najmniej próbę dokumentów źródłowych poświadczających kwalifikowalność uczestników.

Weryfikacja kompleksowa:

- weryfikacji kompleksowej wniosków o płatność podlegają projekty, które obarczone są **wysokim ryzykiem**,
- uwzględnia zakres weryfikacji minimalnej poszerzony o weryfikację poprawności realizacji działań merytorycznych, ich zgodności z założeniami projektu (w oparciu o opisy i dane wykazane przez beneficjenta w częściach Postęp rzeczowy i Wskaźniki) oraz spójności z danymi wykazanymi w SM EFS, a także ocenę kwalifikowalności uczestników projektu (w oparciu o dane wykazane w SM EFS) oraz poprawności i kwalifikowalności poniesionych wydatków ujętych we wniosku o płatność (dotyczy wyłącznie wniosków o płatność rozliczających wydatki),
- wymaga wypełnienia i załączenia w CST2021 listy sprawdzającej,
- weryfikacja wydatków odbywa się na podstawie sekcji Zestawienie dokumentów (dla projektów, których wydatki bezpośrednio w całości lub

części rozliczane są według rzeczywiście poniesionych wydatków) i/lub rozliczenia w sekcji Uproszczone metody rozliczania (gdy projekt przewiduje rozliczenie kosztów bezpośrednich z zastosowaniem metod uproszczonych), stanowiących elementy wniosku o płatność;

- weryfikacja kwalifikowalności uczestników projektu odbywa się na podstawie danych ujętych w SM EFS w korespondencji z danymi dotyczącymi wartości osiągniętych wskaźników oraz opisem postępu rzeczowego projektu;
- pogłębiona analiza wydatków dotyczy **wszystkich** składanych przez beneficjenta wniosków o płatność. pogłębiona analiza wydatków obejmuje co najmniej próbę dokumentów poświadczających ich poniesienie wybranych zgodnie z przygotowaną przez IP ZIT BydOF metodyką doboru próby dokumentów;
- w zakresie oceny kwalifikowalności uczestników projektu IP ZIT BydOF dokonuje również tzw. pogłębionej analizy, obejmującej co najmniej próbę dokumentów źródłowych poświadczających kwalifikowalność uczestników.

Metodyka doboru próby dokumentów do pogłębionej analizy wydatków

W celu zapewnienia prawidłowej oceny kwalifikowalności wydatków, w trakcie weryfikacji wniosku o płatność jest dokonywana 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 (stawek jednostkowych).

Pogłębionej analizie dokumentów na etapie weryfikacji wniosków o płatność nie podlegają dokumenty związane z wyborem wykonawców w ramach udzielonych zamówień. Dokumenty odnoszące się do udzielonych zamówień są kontrolowane przez IP ZIT BydOF w ramach osobnego procesu, zgodnie z metodyką określoną w części Kontrola zamówień w IP-EFS+ tego podrozdziału oraz zgodnie z metodyką określoną w sekcji 4.3.2 Kontrole planowe w IP ZIT-EFS+.

1. Weryfikacja wydatków w ramach projektów rozliczanych na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków

W przypadku projektów, których wydatki bezpośrednio w całości lub części są rozliczane według rzeczywiście poniesionych wydatków a wybranym rodzajem weryfikacji wniosku jest weryfikacja częściowa, pogłębiona analiza takich wydatków jest dokonywana na **dwóch wybranych wnioskach o płatność** (tj. pierwszego, w którym procent rozliczenia narastająco wynosi min. 30% dofinansowania przyznanego zgodnie z umową o dofinansowanie projektu oraz kolejnego, w którym procent rozliczenia narastająco wynosi min. 60% dofinansowania przyznanego zgodnie z umową o dofinansowanie projektu). W przypadku weryfikacji kompleksowej pogłębiona analiza wydatków jest dokonywana na każdym wniosku o płatność rozliczającym wydatki, którego weryfikacja rozpoczyna się po zakwalifikowaniu projektu do kategorii wysokiego ryzyka i obejmuje próbę dokumentów źródłowych wybraną zgodnie z poniższą metodyką doboru. Zmiana kategorii ryzyka nie powoduje automatycznie ponownej weryfikacji wniosków zatwierdzonych przed zakwalifikowaniem projektu do kategorii wysokiego ryzyka.

W przypadku projektów rozliczanych na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków weryfikacja dokumentów poświadczających prawidłowe poniesienie wydatków ujętych w danym wniosku o płatność jest prowadzona na podstawie próby dokumentów.

Obligatoryjnemu sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa dotycząca minimum 5% pozycji wydatków, jednak nie mniej niż 3²⁹ 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 20 000 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

²⁹ Jeżeli we wniosku o płatność wykazano mniej niż 3 pozycje wydatków weryfikacji podlegają wszystkie wykazane pozycje wydatków.

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 CST2021.

Metodyka doboru próby dokumentów do pogłębionej analizy wydatków – rzeczywiście poniesione wydatki

Populacja (krótki opis)	Zestawienie dokumentów we wniosku o płatność.	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)	5% (nie mniej niż 3 pozycje wydatków i nie więcej niż 15 pozycji wydatków, które zostały wykazane w danym wniosku o płatność).	
Metoda doboru próby:		Udział w próbie (%)
Na podstawie ryzyka	TAK	2/3 próby dokumentów (tj. nie mniej niż 2 pozycje wydatków i nie więcej niż 10 pozycji wydatków) wybierane metodą niestatystyczną z populacji następujących kategorii wydatków obarczonych największym ryzykiem: - wydatki związane z wynagrodzeniami osób zaangażowanych do realizacji projektu, - wydatki przekraczające równowartość 20 000 zł netto.
Dobór losowy	TAK	1/3 próby dokumentów (tj. nie mniej niż 1 pozycja wydatków i nie więcej niż 5 pozycji wydatków) wybierana metodą statystyczną z populacji pozostałych kategorii wydatków z wykorzystaniem funkcji Excel RANDBETWEEN zapewniającej możliwość doboru losowego.
Ocena ekspercka	NIE	---
Inny (jaki?)	NIE	---

Rozszerzenie zakresu pogłębionej analizy dokumentów źródłowych

W sytuacji stwierdzenia błędów o małym stopniu istotności³⁰, w kontekście dokonania prawidłowej oceny kwalifikowalności wydatków, beneficjent poproszony zostanie

³⁰ Błędy o małym stopniu istotności stwierdzone w dokumentacji złożonej przez beneficjenta w ramach pogłębionej analizy to wyłącznie błędy formalne, które co do zasady nie mają wpływu na kwalifikowalność wydatku; są to z reguły drobne braki w wymaganym opisie dokumentu (np. brak informacji o numerze wyciągu bankowego, brak informacji nt. kategorii wydatku, itp.). Błędy o małym stopniu istotności mogą zostać w łatwy sposób naprawione/ uzupełnione.

o poprawę dokumentów, a próba wylosowanych dokumentów nie zostanie zwiększona.

W sytuacji stwierdzenia istotnych błędów finansowych³¹ na podstawie weryfikowanych dokumentów źródłowych przekazanych przez beneficjenta, IP ZIT BydOF podejmie decyzję o rozszerzeniu zakresu pogłębionej analizy dokumentów źródłowych.

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 zostaną stwierdzone 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.

Jeżeli na podstawie ww. doboru próby dokumentacji źródłowej ponownie zostaną stwierdzone istotne błędy finansowe w wydatkach, IP ZIT BydOF zweryfikuje 100% pozycji wydatków w ramach danych kategorii wydatków obarczonych błędem finansowym, które zostały wykazane w danym wniosku o płatność lub podejmie

³¹ Istotne błędy finansowe, co do zasady, mogą wpływać na wartość zatwierdzanych przez IP ZIT BydOF wydatków kwalifikowalnych w związku ze stwierdzonymi uchybieniami/ brakami o charakterze formalno-rachunkowym i/lub merytorycznym (np. błędny opis dokumentu bądź liczne braki w opisie, sugerujące możliwość podwójnego finansowania; błędna stawka VAT; niezgodność przedmiotu zakupu z rozliczaną pozycją budżetową; niezgodność dokumentu z zestawieniem dokumentów w zakresie przedmiotu zakupu/ usługi, ceny brutto/ netto).

decyzję o przeprowadzeniu kontroli doraźnej w ramach weryfikowanego wniosku o płatność.

IP ZIT BydOF na każdym etapie weryfikacji dokumentów dopuszcza możliwość zażądania od beneficjenta 100% dokumentacji w ramach danych kategorii wydatków obarczonych błędem finansowym.

2. Weryfikacja wydatków w ramach projektów rozliczanych z zastosowaniem metod uproszczonych

W przypadku projektów, w których wydatki bezpośrednio rozliczane są z zastosowaniem metod uproszczonych – stawek jednostkowych – pogłębiona analiza takich wydatków jest dokonywana na **wszystkich** wnioskach o płatność uwzględniających wydatki rozliczane w ww. uproszczony sposób.

W przypadku rozliczania projektu, w którym wydatki bezpośrednio rozliczane są stawkami jednostkowymi, obowiązkowemu sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa dotycząca minimum 5% rozliczanych we wniosku o płatność stawek jednostkowych, jednak nie mniej niż 3³² i nie więcej niż 15 stawek jednostkowych. Próba dokumentów będzie wybierana metodą statystyczną z wykorzystaniem funkcji „=LOS.ZAKR (a;b)” w arkuszu kalkulacyjnym Microsoft Office Excel lub funkcji o równoważnym działaniu (generowanie liczb losowych) w innym typie arkusza kalkulacyjnego zapewniającej możliwość doboru losowego.

Weryfikacja wydatków jest dokonywana w oparciu o faktyczny postęp realizacji projektu i osiągnięte wskaźniki produktu i rezultatu. Sprawdzeniu podlegają dowody i dokumenty dotyczące postępu rzeczowego projektu oraz dokumenty potwierdzające osiągnięcie wskaźników produktu i rezultatu określonych w umowie o dofinansowanie projektu.

Weryfikacja dokumentów poświadczających prawidłowe poniesienie wydatków ujętych we wnioskach o płatność jest prowadzona z wykorzystaniem elektronicznej wersji dokumentów przekazywanych za pośrednictwem CST2021.

³² Jeżeli we wniosku o płatność wykazano mniej niż 3 stawki jednostkowe weryfikacji podlegają wszystkie wykazane stawki jednostkowe.

Metodyka doboru próby dokumentów do pogłębionej analizy wydatków – metody uproszczone

Populacja (krótki opis)	Dokumentacja źródłowa dotycząca stawek jednostkowych rozliczanych we wniosku o płatność.	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)	5%	
Metoda doboru próby:		Udział w próbie (%)
• Na podstawie ryzyka	NIE	---
• Dobór losowy	TAK	5% rozliczanych we wniosku o płatność stawek jednostkowych, jednak nie mniej niż 3 i nie więcej niż 15 stawek jednostkowych. Próba dokumentów wybierana metodą statystyczną z wykorzystaniem funkcji „=LOS.ZAKR (a;b)” w arkuszu kalkulacyjnym Microsoft Office Excel lub funkcji o równoważnym działaniu (generowanie liczb losowych) w innym typie arkusza kalkulacyjnego zapewniającej możliwość doboru losowego.
• Ocena ekspercka	NIE	---
• Inny (jaki?)	NIE	---

Rozszerzenie zakresu pogłębionej analizy dokumentów źródłowych

W sytuacji stwierdzenia istotnych błędów finansowych na podstawie weryfikowanych dokumentów źródłowych przekazanych przez beneficjenta dla wydatków rozliczanych na podstawie stawek jednostkowych, IP ZIT BydOF 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 3³³ i nie więcej niż 15 stawek jednostkowych, które zostały wykazane w danym wniosku o płatność.

Jeżeli na podstawie przekazanych dokumentów źródłowych zostaną ponownie stwierdzone istotne błędy finansowe, próba weryfikowanych dokumentów źródłowych zostanie zwiększona o kolejne 15% stawek jednostkowych, jednak nie mniej niż 9 i nie więcej niż 45 stawek jednostkowych wykazanych w danym wniosku o płatność.

Jeżeli na podstawie ww. doboru próby dokumentacji źródłowej ponownie zostaną stwierdzone istotne błędy finansowe w wydatkach, IP ZIT BydOF zweryfikuje 100% stawek jednostkowych wykazanych w danym wniosku o płatność lub podejmie

³³ Jeżeli we wniosku o płatność wykazano mniej niż 3 stawki jednostkowe weryfikacji podlegają wszystkie wykazane stawki jednostkowe.

decyzję o przeprowadzeniu kontroli doraźnej w ramach weryfikowanego wniosku o płatność.

IP ZIT BydOF na każdym etapie weryfikacji dokumentów dopuszcza możliwość zażądania od beneficjenta 100% dokumentacji w ramach rozliczanych we wniosku stawek jednostkowych obarczonych błędem finansowym.

Ocena kwalifikowalności uczestników projektu

Ocena kwalifikowalności uczestników projektu jest dokonywana w oparciu o weryfikację danych wskazanych w formularzu SM EFS oraz podczas pogłębionej analizy kwalifikowalności uczestników projektu - na podstawie dokumentów źródłowych. Weryfikacja danych dotyczących uczestników projektu w formularzu SM EFS stanowi obligatoryjny element weryfikacji częściowej i kompleksowej wniosku o płatność.

Metodyka doboru próby dokumentów do pogłębionej analizy kwalifikowalności uczestników projektu

Populacja (krótki opis)	Dane dotyczące uczestników projektu, ujęte w formularzu SM EFS.	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)	5%	
Metoda doboru próby:		Udział w próbie (%)
• Na podstawie ryzyka	NIE	---
• Dobór losowy	NIE	---
• Ocena ekspercka	TAK	5% uczestników projektu, jednak nie mniej niż 1 i nie więcej niż 5 uczestników. Próba wybierana metodą niestatystyczną na podstawie oceny eksperckiej.
• Inny (jaki?)	NIE	---

W przypadku **weryfikacji częściowej** pogłębiona analiza kwalifikowalności uczestników projektu jest dokonywana dwukrotnie w ramach projektu. Pierwsza analiza kwalifikowalności uczestników projektu odbywa się podczas weryfikacji wniosku o płatność, dla którego w SM EFS wykazano pierwszych uczestników projektu tj. wniosku o płatność za okres, w którym rozpoczęto udzielania wsparcia uczestnikom projektu. Druga analiza kwalifikowalności uczestników projektu jest dokonywana w trakcie weryfikacji wniosku o płatność, w którym procent rozliczenia narastająco wynosi min. 60% dofinansowania przyznanego zgodnie z umową o dofinansowanie projektu. W przypadku **weryfikacji kompleksowej** pogłębiona analiza kwalifikowalności uczestników projektu jest dokonywana podczas weryfikacji

każdego wniosku o płatność, w którym w SM EFS wykazano uczestników nieobjętych wcześniej pogłębioną analizą.

Analiza pogłębiona odbywa się poprzez weryfikację dokumentów źródłowych dotyczących minimum 5% uczestników projektu, jednak nie mniej niż 1 i nie więcej niż 5 uczestników, z wyłączeniem uczestników dotychczas zweryfikowanych. Przy doborze próby uczestników stosowana jest metoda niestatystyczna.

Weryfikacja dokumentów źródłowych dotyczących uczestników projektu ma na celu potwierdzenie przynależności uczestnika do grupy docelowej określonej we wniosku o dofinansowanie projektu. Weryfikacji podlegają dokumenty potwierdzające spełnienie kryterium uprawniającego do udziału w projekcie oraz kwalifikowalność uczestników, wynikające z danego regulaminu wyboru projektów oraz wniosku o dofinansowanie.

Analiza, o której mowa powyżej, polega na stwierdzeniu:

- czy uczestnik projektu spełnia wymogi kwalifikowalności określone dla danego typu operacji w SZOP oraz danym regulaminie wyboru projektów;
- czy uczestnik spełnia wymogi kwalifikowalności określone dla danego projektu we wniosku o dofinansowanie.

W sytuacji, gdy na podstawie przedłożonej próby dokumentów IP ZIT BydOF stwierdzi jedynie błędy formalne, tj. błędy niewpływające na kwalifikowalność uczestnika projektu, nie dokonuje zwiększenia zakresu weryfikacji próby uczestników.

W przypadku stwierdzenia niekwalifikowalności uczestnika projektu, IP ZIT BydOF zwiększa próbę o kolejne 5% uczestników projektu, jednak nie mniej niż 1 i nie więcej niż 5 uczestników, którzy w danym okresie rozliczeniowym rozpoczęli uczestnictwo w projekcie. W przypadku ponownego stwierdzenia niekwalifikowalności uczestników projektu IP ZIT BydOF zwiększa próbę o 10% uczestników projektu, jednak nie mniej niż 2 i nie więcej niż 10 uczestników, którzy w danym okresie rozliczeniowym rozpoczęli uczestnictwo w projekcie. Ponowne stwierdzenie niekwalifikowalności uczestników projektu, stanowi przesłankę do obligatoryjnego zweryfikowania dokumentów potwierdzających kwalifikowalność **wszystkich** uczestników projektu bądź wstrzymania procesu weryfikacji wniosku o płatność oraz wystąpienia do

Referatu Kontroli Projektów z wnioskiem o przeprowadzenie kontroli doraźnej projektu w powyższym zakresie.

IP ZIT BydOF na każdym etapie realizacji projektu, w szczególności w sytuacji podejrzenia niekwalifikowalności uczestników projektu, może zażądać jednorazowo dokumentów źródłowych potwierdzających kwalifikowalność **wszystkich** uczestników projektu.

Kontrola zamówień w IP ZIT BydOF - EFS+

Referat Kontroli Projektów

IP ZIT BydOF kontroluje stosowanie właściwych procedur dotyczących udzielania zamówień we **wszystkich** realizowanych projektach

Gdy zamówienie dotyczy kilku projektów i zostało skontrolowane w jednym projekcie, nie podlega ponownej kontroli w ramach innego projektu.

Kontrola zamówień jest prowadzona w Referacie Kontroli Projektów **w ramach weryfikacji wniosków o płatność**.

Obejmuje ona próbę postępowań przeprowadzonych w danym projekcie. Populację do doboru próby stanowi wykaz zamówień w projekcie zakończonych przekazany przez beneficjenta za pośrednictwem CST2021 na prośbę IP ZIT BydOF.

IP ZIT BydOF wybiera do kontroli 20% zamówień, jednak nie mniej niż 1 i nie więcej niż 3.

Dobór pozycji następuje w pierwszej kolejności metodą losową (w przypadku kontroli pierwszego zamówienia), następnie (w przypadku kontroli drugiego lub trzeciego zamówienia) na podstawie osądu eksperckiego – zamówienia wybierane są z obszarów najbardziej ryzykownych przy wykorzystaniu doboru celowego czynników takich jak: wartość zamówienia, przedmiot zamówienia.

Kontrola zamówień jest prowadzona w oparciu o dokumenty źródłowe umieszczone w CST2021 lub Bazie Konkurencyjności.

Na kontrolowaną dokumentację zamówienia składają się m.in:

- dokumenty potwierdzające dokonanie oszacowania wartości przedmiotu zamówienia,

- ogłoszenie o zamówieniu/ Specyfikacja Warunków Zamówienia wraz z załącznikami,
- oferty złożone w postępowaniu
- protokół postępowania wraz z załącznikami,
- korespondencja pomiędzy beneficjentem a wykonawcami
- oferty złożone w postępowaniu,
- informacja o wyborze oferty,
- umowa z wykonawcą,
- inna dokumentacja mająca wpływ na przebieg postępowania.

Gdy w wyniku kontroli zostanie stwierdzona nieprawidłowość powodująca skutki finansowe w wysokości przekraczającej 25% wartości zamówienia, IP ZIT BydOF rozszerza zakres kontroli o kolejne zamówienie. Powyższa procedura jest powtarzana do momentu, gdy w ramach kontroli zamówień w projekcie nie zostaną stwierdzone kolejne nieprawidłowości lub do osiągnięcia poziomu 100% zamówień.

Metodyka doboru próby dokumentów do kontroli zamówień – Referat Kontroli Projektów

Populacja (krótki opis)	Wykaz zamówień w projekcie zakończonych	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)	20%	
Metoda doboru próby:		Udział w próbie (%) 20% zamówień, jednak nie mniej niż 1 i nie więcej niż 3, ujętych wykazie zamówień przekazanych przez beneficjenta
• Na podstawie ryzyka	NIE	---
• Dobór losowy	TAK	Pierwsze zamówienie dobierane metodą losową. Zamówienie wybierane metodą statystyczną z wykorzystaniem funkcji Excel RANDBETWEEN.
• Ocena ekspercka	TAK	Drugie i trzecie zamówienie wybierane metodą niestatystyczną na podstawie osądu eksperckiego.
• Inny (jaki?)	NIE	---

Przed rozpoczęciem czynności, zgodnie z art. 600 ustawy Pzp, beneficjent otrzymuje informację o zamieszczeniu Kwestionariusza kontroli zamówienia na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Miasta Bydgoszczy.

Wyniki kontroli zamówień publicznych, zgodnie z obowiązującym art. 602 ustawy Pzp, publikowane są na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Miasta Bydgoszczy.

Kontroli podlega również kwestia dotycząca udzielania zamówienia podmiotom powiązanych z beneficjentem osobowo lub kapitałowo poprzez weryfikację i archiwizację w dostępnych bazach:

- <https://ekrs.ms.gov.pl>,
- <https://aplikacja.ceidg.gov.pl/CEIDG/CEIDG.Public.UI/Search.aspx> (wyszukiwarka KRS, CEIDG),
- <https://rejestr.io> – wersja podstawowa (wyszukiwarka powiązań spółek, fundacji, stowarzyszeń),
- SKANER.

Ponadto, sprawdzeniu podlega kwestia czy beneficjent dokonał weryfikacji podmiotu pod kątem objęcia go sankcjami w związku z agresją Federacji Rosyjskiej na Ukrainę.

W przypadku naruszenia przez beneficjenta warunków i procedur postępowania o udzielenie zamówienia, IP ZIT BydOF będąca stroną umowy uznaje całość lub część wydatków związanych z tym zamówieniem za niekwalifikowalne.

4. Kontrole planowe

4.1 Kontrole planowe w IZ

Plany kontroli projektów FEdKP, zawierające wykaz kontroli w miejscu realizacji projektów lub w siedzibie podmiotu kontrolowanego, które wykonywane są przez Wydział Kontroli Wdrażania EFRR oraz Wydział Kontroli Wdrażania EFS+, są opracowywane w Wydziale Analiz i Zachowania Trwałości w DW FEdKP do 30 czerwca każdego roku na kolejny rok obrachunkowy. Są one podstawą analizy wykonania planowanych kontroli projektów przeprowadzanej przez IZ, jak również przez uprawnione służby kontrolne i audytowe.

Plany kontroli projektów FEdKP na dany rok obrachunkowy są opracowywane w szczególności kwartalnej, zaś ich aktualizacja następuje w okresach kwartalnych (co 3 kolejne miesiące), w terminach do: 20 września, 20 grudnia, 20 marca roku obrachunkowego, na który został sporządzony dokument, bądź w możliwie najkrótszym terminie, niezbędnym do wprowadzenia stosownych zmian, w przypadku

wystąpienia przesłanek mających wpływ na zapisy zawarte w PK FEdKP (w tym zmian w opisie metodyki kontroli projektów).

Kontrole prowadzone są przez 2-5 osobowe zespoły kontrolujące. Planowany czas trwania kontroli w miejscu realizacji projektów lub w siedzibie podmiotu kontrolowanego wynosi od 1 do 10 dni roboczych, przy czym w uzasadnionych przypadkach istnieje możliwość wydłużenia ww. czasu.

4.1.1 Kontrole planowe w IZ - EFRR

Kontrole planowe mają na celu weryfikację wydatków poprzez kontrole projektów w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie podmiotu kontrolowanego i pozwalają IZ upewnić się, że wydatki poniesione przez beneficjentów są realizowane zgodnie z celami FEdKP, w tym w szczególności:

- zgodność realizacji projektu z umową o dofinansowanie projektu 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 specyficznych kategorii projektów, tj. projektów partnerskich (w tym projektów hybrydowych), grantowych, itp.;
- zgodność z obszarami polityki UE (w tym: polityką dotyczącą partnerstwa i wielopoziomowego zarządzania, pomocy państwa i przepisów środowiskowych);
- rzeczywiste poniesienie wydatku oraz spełnienie obowiązujących przepisów prawa, wymagań FEdKP i warunków wsparcia projektów;
- zgodność rzeczowej realizacji inwestycji z przepisami prawa;
- zgodność danych zawartych we wnioskach o płatność z oryginałami dokumentów potwierdzających poniesione wydatki oraz ich identyfikowalność w prowadzonym oddzielnym systemie księgowości lub w ramach odpowiedniego kodu księgowego dla wszystkich transakcji związanych z projektem;
- przechowywanie dokumentacji związanej z realizacją projektu w sposób zapewniający właściwą ścieżkę audytu;
- spełnienie standardów dostępności dla polityki spójności 2021-2027;

- weryfikację efektu rzeczowego projektu w miejscu jego realizacji, m. in. poprzez fakultatywne oględziny miejsca realizacji projektu (udokumentowane protokołem).

Kontrole planowe w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie podmiotu kontrolowanego przeprowadza Wydział Kontroli Wdrażania EFRR w DW FEdKP.

Kontrole te składają się z następujących podstawowych etapów:

- 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);
- przekazania zawiadomienia o kontroli instytucji kontrolowanej (nie dotyczy kontroli doraźnych);
- przeprowadzenie czynności kontrolnych;
- sporządzenie informacji pokontrolnej wraz z ewentualnymi zaleceniami pokontrolnymi lub rekomendacjami i doręczenia jej podmiotowi kontrolowanemu;
- rozpatrzenie zastrzeżeń wniesionych do informacji pokontrolnej wraz z ewentualnym sporządzeniem i doręceniem ostatecznej informacji pokontrolnej;
- ewentualnie informowanie/raportowanie o nieprawidłowościach;
- rejestracja przebiegu i wyniku kontroli w CST2021;
- monitorowanie wdrożenia zaleceń pokontrolnych;
- dokumentowanie wykonanych czynności kontrolnych.

IZ prowadzi kontrole przy wykorzystaniu aplikacji e-Kontrole, tj. aplikacji wchodzącej w skład CST2021.

Szczegółowe procedury przeprowadzania kontroli zostały zawarte w instrukcji wykonawczej IZ.

Głównym celem kontroli planowych jest kontrola wydatków ujmowanych w rocznym zestawieniu wydatków, o którym mowa w art. 98 rozporządzenia ogólnego.

Weryfikacje projektów ujętych w planie kontroli projektów EFRR na dany rok obrachunkowy są przeprowadzane na próbie projektów wybranych zgodnie z:

- metodyką doboru próby projektów do kontroli planowej w trakcie realizacji projektów;
- metodyką doboru próby projektów do kontroli planowej po zakończeniu realizacji projektów;
- metodyką doboru próby projektów do kontroli trwałości.

Metodyka doboru próby projektów do kontroli planowej w trakcie realizacji projektów

Populacja (krótki opis)	Projekty w trakcie realizacji: projekty, dla których poziom zatwierdzonych wydatków kwalifikowalnych wynosi minimum 40% zaawansowania finansowego w odniesieniu do całkowitych wydatków kwalifikowalnych, a do zakończenia okresu realizacji projektu pozostało nie mniej niż 4 miesiące.	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)	15%+5%	
Metoda doboru próby:		Udział w próbie (%)
• Na podstawie ryzyka	TAK	15% w ramach każdego Priorytetu.
• Dobór losowy	TAK	5% z pozostałej puli ogółem, pomniejszonej o projekty wytypowane na podstawie analizy ryzyka.
• Ocena ekspercka	NIE	---
• Inny (jaki?)	NIE	---

W celu doboru reprezentatywnej próby projektów w trakcie realizacji przyjęto definicję: pulę projektów stanowią projekty, dla których poziom zatwierdzonych wydatków kwalifikowalnych wynosi minimum 40% zaawansowania finansowego w odniesieniu do całkowitych wydatków kwalifikowalnych, a do zakończenia okresu realizacji projektu pozostało nie mniej niż 4 miesiące.

W zakresie EFRR w danym roku obrachunkowym narastająco w ramach każdego priorytetu FEdKP będą prowadzone kontrole planowe w trakcie realizacji na poziomie 15% projektów o najwyższym ryzyku, które nie podlegały kontroli planowej w trakcie realizacji w poprzednich kwartałach/ latach. Dodatkowo zostanie zapewniony narastająco dobór 5% projektów wytypowanych metodą losową z pozostałej puli ogółem w ramach danego roku obrachunkowego, które nie podlegały kontroli planowej w trakcie realizacji w poprzednich kwartałach/latach.

Analiza ryzyka dla projektów podlegających doborowi próby do kontroli w danym roku obrachunkowym będzie przeprowadzana w oparciu o matrycę ryzyka. Każdemu z projektów spełniającym ww. założenia przydzielona zostanie punktacja na podstawie czynników ryzyka.

Czynniki ryzyka dla puli projektów do kontroli planowej w trakcie realizacji projektów

Lp.	Czynnik ryzyka	Stopień ryzyka		
		Niskie ryzyko 1 pkt	Średnie ryzyko 2 pkt	Wysokie ryzyko 3 pkt
1.	Całkowita wartość projektu	< 2 mln zł	2 mln zł - 5 mln zł	> 5 mln zł
2.	Czas trwania projektu	do 18 miesięcy (<548 dni)	18 - 36 miesięcy (548 – 1080 dni)	> 36 miesięcy (>1080 dni)
3.	Kontrole lub audyty projektu przeprowadzane przez inne uprawnione organy kontrolne	wynik kontroli: kontrola przeprowadzona brak korekty finansowej	_____	wynik kontroli: nałożona korekta finansowa brak kontroli
4.	Poprawność opracowywania wniosków o płatność (uwzględniająca liczbę złożonych korekt)	0-1	2	3 i więcej

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

Wybór próby losowej projektów w trakcie realizacji będzie dokonywany metodą losową z wykorzystaniem funkcji LOS () w arkuszu kalkulacyjnym Microsoft Office Excel (po wcześniejszym przypisaniu każdemu projektowi z puli numeru porządkowego). Z przeprowadzonej czynności doboru próby sporządzana będzie notatka oraz wydruk wyników losowania.

Dobór projektów w trakcie realizacji będzie dokonywany przed rozpoczęciem roku obrachunkowego, tzw. dobór pierwotny, w ramach którego uwzględniane są wszystkie projekty spełniające definicję na dzień 31 maja, które nie podlegały kontroli planowej w trakcie realizacji w latach (kwartałach) poprzednich.

Następnie, po każdym kwartale (kolejnych trzech miesiącach), będzie przeprowadzana aktualizacja doboru projektów, w ramach której uwzględniane są projekty spełniające ww. definicję, które w poprzednich doborach (latach/ kwartałach danego roku obrachunkowego) nie zostały wytypowane do kontroli planowej w trakcie oraz te, które nie spełniały ww. definicji, tj. projekty, które w okresie

poprzedniego kwartału „uzupełniły” pulę projektów spełniających definicję zgodnie z powyższymi założeniami.

Czynności kontrolne w trakcie realizacji projektu obejmują zakresem zatwierdzone wnioski o płatność.

Oględziny prowadzone są w miejscu realizacji projektu w obecności beneficjenta lub osoby reprezentującej beneficjenta (z uwzględnieniem sytuacji wskazanych w art. 25 ust. 11 ustawy wdrożeniowej). 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 (jeśli dotyczy). W przypadku odmowy podpisania protokołu przez osoby uczestniczące w tej czynności osoba kontrolująca umieszcza w protokole adnotację o przyczynach odmowy podpisania protokołu.

W trakcie czynności kontrolnych zespół kontrolujący może uzyskiwać wyjaśnienia od beneficjenta na piśmie bądź w formie elektronicznej, które będą stanowiły część akt kontrolnych a z czynności kontrolnej, innej niż wskazano powyżej, która ma istotne znaczenie dla ustaleń kontroli, sporządza się notatkę podpisaną przez osobę kontrolującą.

Metodyka doboru próby projektów do kontroli planowej po zakończeniu realizacji projektów

Populacja (krótki opis)	Projekty EFRR, dla których w poprzednim kwartale zatwierdzono wniosek o płatność końcową.	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)	10% + 5%	
Metoda doboru próby:		Udział w próbie (%)
• Na podstawie ryzyka	TAK	10% w ramach każdego priorytetu.
• Dobór losowy	TAK	5% z pozostałej puli ogółem pomniejszonej o projekty wytypowane na podstawie analizy ryzyka.
• Ocena ekspercka	NIE	---
• Inny (jaki?)	NIE	---

W zakresie EFRR należy przeprowadzić w danym roku obrachunkowym w ramach każdego priorytetu FEdKP kontrole planowe po zakończeniu realizacji projektów na poziomie 10% projektów o najwyższym ryzyku w ramach danego doboru. Dodatkowo IZ zapewnia dobór 5% projektów wytypowanych metodą losową z pozostałej puli ogółem pomniejszonej o projekty wytypowane na podstawie analizy ryzyka w ramach danego doboru.

Dobór projektów do kontroli planowej po zakończeniu realizacji, będzie dokonywany przed rozpoczęciem roku obrachunkowego, tzw. dobór pierwotny, w ramach którego uwzględniane są projekty, dla których w poprzednim kwartale (marzec-maj) zatwierdzono wniosek o płatność końcową.

Po każdym kolejnych 3 miesiącach jest przeprowadzana aktualizacja doboru projektów, w ramach której uwzględniane są projekty spełniające ww. założenia.

Analiza ryzyka dla projektów podlegających doborowi próby do kontroli w danym roku obrachunkowym będzie przeprowadzana w oparciu o matrycę ryzyka. Każdemu z projektów spełniających ww. założenia przydzielona zostanie punktacja na podstawie czynników ryzyka.

Czynniki ryzyka dla puli projektów do kontroli planowej po zakończeniu realizacji projektów

Lp.	Czynnik ryzyka	Stopień ryzyka		
		Niskie ryzyko 1 pkt	Średnie ryzyko 2 pkt	Wysokie ryzyko 3 pkt
1.	Całkowita wartość projektu	< 2 mln zł	2 mln zł - 5 mln zł	> 5 mln zł
2.	Czas trwania projektu	do 18 miesięcy (<548 dni)	18 - 36 miesięcy (548 – 1080 dni)	> 36 miesięcy (>1080 dni)
3.	Kontrole lub audyty projektu przeprowadzane przez uprawnione organy kontrolne	wynik kontroli: kontrola przeprowadzona brak korekty finansowej	_____	wynik kontroli: nałożona korekta finansowa brak kontroli
4.	Poprawność opracowywania wniosków o płatność (uwzględniająca liczbę złożonych korekt)	0-1	2	3 i więcej
5.	Projekt grantowy	_____	_____	Tak

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

Wybór próby losowej projektów będzie dokonywany metodą losową z wykorzystaniem funkcji LOS () w arkuszu kalkulacyjnym Microsoft Office Excel (po wcześniejszym przypisaniu każdemu projektowi z puli numeru porządkowego). Z przeprowadzonej czynności doboru próby będzie sporządzana notatka oraz wydruk wyników losowania.

Metodyka doboru próby projektów do kontroli planowej po zakończeniu realizacji projektów podlega przeglądowi i ewentualnej aktualizacji co najmniej raz w roku obrachunkowym. Proces ten jest dokumentowany przez pracownika Wydziału Analiz i Zachowania Trwałości DW FEdKP odpowiedzialnego za dobór projektów podlegających kontroli.

Oględziny przeprowadza się w miejscu realizacji projektu w obecności beneficjenta lub osoby reprezentującej beneficjenta (z uwzględnieniem sytuacji wskazanych w art. 25 ust. 11 ustawy wdrożeniowej). 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 (jeśli dotyczy).

W przypadku odmowy podpisania protokołu przez osoby uczestniczące w tej czynności osoba kontrolująca umieszcza w protokole adnotację o przyczynach odmowy podpisania protokołu. W trakcie czynności kontrolnych zespół kontrolujący może uzyskiwać wyjaśnienia od beneficjenta na piśmie bądź w formie elektronicznej, które będą stanowiły część akt kontrolnych a z czynności kontrolnej, innej niż wskazano powyżej, która ma istotne znaczenie dla ustaleń kontroli, sporządza się notatkę podpisaną przez osobę kontrolującą.

Kontrola planowa projektu może zostać przeprowadzona na próbie dokumentów, zgodnie z poniżej wskazaną metodyką doboru próby dokumentów.

Metodyka doboru próby dokumentów do kontroli planowej

Populacja (krótki opis)	Zestawienie wydatków ujętych we wnioskach o płatność.	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)	5 dokumentów o najwyższej wartości wydatków kwalifikowalnych + 10% z pozostałej puli, nie więcej niż 50 dokumentów.	
Metoda doboru próby:		Udział w próbie (%)
• Na podstawie ryzyka	NIE	---
• Dobór losowy	TAK	10% pomniejszone o 5 dokumentów o najwyższej wartości wydatków kwalifikowalnych.
• Ocena ekspercka	NIE	---

• Inny (jaki?)	TAK	5 dokumentów o najwyższej wartości wydatków kwalifikowalnych.
----------------	-----	---

Kontrola na dokumentach zostanie przeprowadzona na próbie dokumentów zawartych w zestawieniu wydatków ujętych we wnioskach o płatność w całym okresie realizacji projektu, w tym 5 dokumentów o najwyższej wartości wydatków kwalifikowalnych. Dodatkowo kontroli podlega 10% dokumentów z pozostałej puli pomniejszonej o 5 dokumentów o najwyższej wartości wydatków kwalifikowalnych - nie więcej niż 50 dokumentów. Pozostałe dokumenty są dobierane z zastosowaniem funkcji LOS () w arkuszu kalkulacyjnym Microsoft Office Excel lub funkcji o równoważnym działaniu (generowanie liczb losowych) w innym typie arkusza kalkulacyjnego.

Gdy podczas kontroli na próbie dokumentów wystąpią nieprawidłowości powodujące skutki finansowe, wówczas próba zostaje zwiększona o 10%. W przypadku wystąpienia nieprawidłowości lub podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości, czynności kontrolne zostają rozszerzone o kolejne 10% dokumentów z danego obszaru, w ramach którego stwierdzono nieprawidłowość w stosunku do poziomu założonego w PK FEdKP. Powyższa procedura będzie powtarzana do momentu, gdy w ramach rozszerzonej próby nie zostaną stwierdzone kolejne wydatki niekwalifikowalne/ nieprawidłowości, uchybienia skutkujące uznaniem wydatków za niekwalifikowalne lub do osiągnięcia poziomu 100% dokumentów z danego obszaru.

Projekty realizowane w partnerstwie

Dla projektów realizowanych w partnerstwie nie będzie tworzona odrębna metodyka doboru próby projektów. Projekt realizowany w partnerstwie może zostać wytypowany do kontroli na zasadach ogólnych, w wyniku zastosowania metodyki doboru próby projektów do kontroli planowej w trakcie realizacji, metodyki doboru próby projektów do kontroli planowej po zakończeniu lub metodyki doboru próby projektów do kontroli planowej w trwałości.

Metodyka doboru próby partnerów

Populacja (krótki opis)	Zestawienie partnerów w projekcie.	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)	Do 10%	
Metoda doboru próby:		Udział w próbie (%)
• Na podstawie ryzyka	NIE	---

• Dobór losowy	TAK	Projekt do 10 (włącznie) partnerów – dobór losowy 2 partnerów. Projekt od 11 do 100 (włącznie) partnerów – dobór losowy 10% próby partnerów, nie mniej niż 5 partnerów. Projekt powyżej 100 partnerów – dobór losowy 10% próby partnerów.
• Ocena ekspercka	NIE	---
• Inny (jaki?)	NIE	---

W wyniku wylosowania do kontroli projektu realizowanego w partnerstwie (w tym publiczno-prywatnym) kontroli podlegają obowiązkowo partner wiodący (lider) oraz pozostali partnerzy w zależności od ich liczby:

- do 10 (włącznie) partnerów – dobór losowy 2 partnerów,
- od 11 do 100 (włącznie) partnerów – dobór losowy 10% próby partnerów, obejmującej nie mniej niż 5 partnerów,
- powyżej 100 partnerów – dobór losowy 10% próby partnerów.

Losowanie próby odbywa się z wykorzystaniem funkcji LOS () w arkuszu kalkulacyjnym Microsoft Office Excel lub funkcji o równoważnym działaniu (generowanie liczb losowych) w innym typie arkusza kalkulacyjnego.

Gdy w wylosowanej próbie podczas kontroli zostaną wykryte uchybienia/ nieprawidłowości mające skutki finansowe (uznanie wydatków za niekwalifikowalne) – próba zostanie zwiększona o 10% w stosunku do poziomu założonego w PK FEdKP dla danego obszaru, w ramach którego wystąpiło uchybienie/ podejrzenie nieprawidłowości. W przypadku wystąpienia kolejnej nieprawidłowości po rozszerzeniu kontrolowanej próby – próba zostanie zwiększona o kolejne 10%. Powyższa procedura będzie powtarzana do momentu, gdy w ramach rozszerzonej próby nie zostaną stwierdzone kolejne wydatki niekwalifikowalne/ nieprawidłowości, uchybienia skutkujące uznaniem wydatków za niekwalifikowalne lub do osiągnięcia poziomu 100% partnerów w ramach danego obszaru.

Dla poszczególnych podmiotów (lider/partner) znajduje zastosowanie powyższa metodyka doboru próby dokumentów.

Projekty grantowe

Dla projektów grantowych nie będzie tworzona odrębna metodyka doboru próby projektów. Projekt grantowy może zostać wytypowany do kontroli na zasadach

ogólnych, w wyniku zastosowania metodyki doboru próby projektów do kontroli planowej w trakcie realizacji, metodyki doboru próby projektów do kontroli planowej po zakończeniu lub metodyki doboru próby projektów do kontroli planowej w trwałości.

Kontrola projektów grantowych odbywa się na zasadach określonych w umowie o dofinansowanie projektu. Podczas kontroli na miejscu weryfikacji podlegają w szczególności następujące aspekty:

- a) czy grantobiorcy zostali wybrani w sposób przejrzysty, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy wdrożeniowej,
- b) czy zostały ustanowione i są stosowane odpowiednie zasady przekazywania, rozliczania, kontroli i monitorowania grantów przez beneficjenta w sposób umożliwiający potwierdzenie, że:
 - przekazano prawidłową kwotę grantu i zapewniono wniesienie odpowiedniego wkładu własnego,
 - 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.

Metodyka doboru próby dokumentów w projekcie grantowym

Populacja (krótki opis)	Lista podpisanych umów o udzielenie grantu. Lista odrzuconych wniosków o udzielenie grantu.	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)	10%	
Metoda doboru próby:		Udział w próbie (%)
• Na podstawie ryzyka	NIE	---
• Dobór losowy	TAK	10% podpisanych umów o udzielenie grantu, nie mniej niż 3 nie więcej niż 10 umów. 10% wniosków odrzuconych, nie mniej niż 2.
• Ocena ekspercka	NIE	---
• Inny (jaki?)	NIE	---

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

- 10% umów, nie mniej niż 3 podpisane umowy o udzielenie grantu i nie więcej niż 10 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% wniosków odrzuconych, nie mniej niż 2 wnioski odrzucone na każdym etapie badania/ oceny złożonego wniosku o udzielenie grantu.

W przypadku wystąpienia nieprawidłowości lub podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości w danym obszarze, czynności kontrolne zostają rozszerzone o kolejne 10%, w stosunku do poziomu założonego w PK FEdKP dla danego obszaru, w ramach którego wystąpiło uchybienie/ podejrzenie nieprawidłowości. Powyższa procedura będzie powtarzana do momentu, gdy w ramach rozszerzonej próby nie zostaną stwierdzone kolejne wydatki niekwalifikowalne/ nieprawidłowości, uchybienia skutkujące uznaniem wydatków za niekwalifikowalne lub do osiągnięcia poziomu 100% populacji w ramach danego obszaru.

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

4.1.2 Kontrole planowe w IZ - EFS+

Kontrola projektu ma na celu sprawdzenie jego zgodności z przepisami prawa, programem, zasadami krajowymi i unijnymi oraz umową o dofinansowanie projektu.

Kontrole w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie podmiotu kontrolowanego są prowadzone na próbie, zgodnie z metodyką doboru próby.

Metodyka doboru próby projektów

W celu właściwego doboru próby projektów do kontroli planowej przyjęto, że pod uwagę jest brana populacja realizowanych projektów, dla których podpisano umowę o dofinansowanie projektu oraz w ramach których zatwierdzono co najmniej jeden wniosek o płatność (nie dotyczy wniosków na kwotę 0,00 zł oraz pierwszego wniosku

o zaliczkę, będącego podstawą do wypłaty pierwszej transzy dofinansowania³⁴).

Projekty rozliczane metodami uproszczonymi podlegają analizie ryzyka, pod warunkiem, że zawarta została umowa o dofinansowanie projektu i na dzień 31 maja (dot. doboru pierwotnego)/ na ostatni dzień miesiąca poprzedzającego aktualizację doboru kwartału (dot. 3 miesięcznej aktualizacji doboru) rozpoczął się okres realizacji projektu. Projekt jest uznawany za realizowany do momentu zatwierdzenia wniosku o płatność końcową.

W ramach FEdKP w zakresie EFS+ będą przeprowadzane kontrole na miejscu na poziomie 10% liczby projektów najbardziej ryzykownych w ramach danego działania FEdKP, które nie podlegały kontroli na miejscu w latach (kwartałach) poprzednich. Dobór 10% liczby ww. projektów jest dokonany na podstawie analizy ryzyka.

Dodatkowo jest zapewniany losowy dobór 5% liczby projektów, które nie podlegały kontroli na miejscu w latach (kwartałach) poprzednich z pozostałej puli projektów, niewytypowanych do kontroli w ramach powyższej analizy.

Przeprowadzane będą także kontrole na miejscu przynajmniej 2% liczby projektów, które podlegały kontroli na miejscu w ramach FEdKP w latach poprzednich. Dobór 2% liczby ww. projektów, spełniających powyższą definicję, jest dokonywany na podstawie doboru losowego, przed rozpoczęciem roku obrachunkowego (jednokrotnie).

Metodyka doboru próby projektów

Populacja (krótki opis)	Projekty EFS+, dla których podpisano umowę o dofinansowanie projektu oraz w ramach których zatwierdzono co najmniej jeden wniosek o płatność (nie dotyczy wniosków na kwotę 0,00 zł oraz pierwszego wniosku o zaliczkę, będącego podstawą do wypłaty pierwszej transzy dofinansowania). W przypadku projektów rozliczanych metodami uproszczonymi: projekty, w ramach których zawarta została umowa o dofinansowanie projektu i rozpoczął się okres realizacji projektu.	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)	10% + 5% + 2%	
Metoda doboru próby:		Udział w próbie (%)
Na podstawie ryzyka	TAK	10% liczby projektów najbardziej ryzykownych poddanych analizie w ramach roku obrachunkowego w ramach danego działania FEdKP, które nie podlegały kontroli na miejscu w latach (kwartałach) poprzednich.

³⁴ Wykluczenie nie dotyczy sytuacji, gdy beneficjent ubiega się o pierwszą zaliczkę i jednocześnie o refundację kosztów.

• Dobór losowy	TAK	5% liczby projektów, które nie podlegały kontroli na miejscu w latach (kwartałach) poprzednich- dobór losowy z pozostałej puli. 2% liczby projektów, które podlegały kontroli na miejscu w latach poprzednich – dobór losowy (dobór jednokrotny).
• Ocena ekspercka	NIE	---
• Inny (jaki?)	NIE	---

W celu zapewnienia dokładnego szacowania ryzyka realizacji projektów, poszczególnym czynnikom ryzyka będą przypisane odpowiednie wagi w zależności od poziomu istotności danego czynnika. W ramach analizy każdemu spośród projektów spełniających ww. definicję 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.

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 przed rozpoczęciem roku obrachunkowego, tzw. dobór pierwotny, w ramach którego uwzględniane są wszystkie projekty spełniające ww. definicję na dzień 31 maja.

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

Następnie, po każdym kolejnych 3 miesiącach, przeprowadzana jest aktualizacja doboru projektów, w ramach której uwzględniane są projekty spełniające ww. definicję, które w poprzednim doborze nie zostały wytypowane do kontroli oraz te które nie spełniały wskazanej definicji, tj. projekty, które w okresie poprzedniego kwartału „uzupełniły” pulę projektów realizowanych w danym roku zgodnie z założeniami powyższej definicji.

W wyniku analizy ryzyka i doboru losowego zostaje wyłoniona wymagana próba projektów do kontroli.

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

Lp.	Czynnik ryzyka	Niskie ryzyko 1 pkt	Średnie ryzyko 2 pkt	Wysokie ryzyko 3 pkt
1.	- wartość projektu - waga czynnika: 0,3 pkt	Do 1 000 000,00 zł	Od 1 000 000,01 zł do 2 000 000,00 zł	Powyżej 2 000 000,00 zł
2.	- poprawność opracowania wniosków o płatność (ocena w skali 1-3) uwzględniająca, m.in. liczbę złożonych korekt wniosków o płatność, terminowość przekazywania wniosków o płatność - waga czynnika: 0,2 pkt	1	2	3
3.	- okres realizacji projektu - waga czynnika: 0,2 pkt	Do 12 miesięcy	Od 12 miesięcy do 24 miesięcy	Powyżej 24 miesięcy
4.	- liczba realizowanych przez beneficjenta projektów współfinansowanych w ramach EFS+ - waga czynnika: 0,1 pkt	1	2-3	4 i więcej
5.	- wartość wydatków niekwalifikowanych w ramach projektu stwierdzonych podczas weryfikacji wniosków o płatność - waga czynnika: 0,2 pkt	Brak	< 40 000 zł	>= 40 000 zł

Ocena poprawności opracowania wniosków o płatność nie dotyczy projektów rozliczanych metodami uproszczonymi, z uwagi na składanie jednego wniosku rozliczającego wydatki – przyjęty poziom ryzyka 1. Opiekun projektu może zwiększyć poziom ryzyka do 2 lub 3 w przypadku znaczących błędów przy składaniu wniosków sprawozdawczych/ nierozliczających wydatków.

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 Wydziału Analiz i Zachowania Trwałości DW FEdKP, odpowiedzialnego za dobór projektów podlegających kontroli, a następnie archiwizowany w aktach wydziału.

IZ prowadzi kontrole przy wykorzystaniu aplikacji e-Kontrole, tj. aplikacji wchodzącej w skład CST2021.

Metodyka doboru próby dokumentów

Podczas kontroli na miejscu planuje się kontrolę na podstawie następującej

metodyki wyboru dokumentów:

- 1) kontrola co najmniej 10% dokumentacji finansowej i merytorycznej, jednak nie mniej niż 1 dokument oraz nie więcej niż 10 dokumentów wykazanych w danym wniosku o płatność – kontrola nie mniej niż 1 oraz nie więcej niż 3 dokumentów finansowych o kolejno najwyższych wartościach wydatkowanych ze środków projektu, pozostałe dokumenty dobiera się z zastosowaniem doboru losowego (w przypadku wybrania do kontroli dokumentu wskazanego w kilku pozycjach danego wniosku o płatność kontroli podlegać będą wszystkie pozycje wydatków dotyczących danego dokumentu finansowego). Dodatkowo w przypadku wniosku o płatność, w którym wykazanych jest więcej niż 3 dokumenty finansowe nie uwzględnia się do doboru losowego dokumentów już skontrolowanych na etapie weryfikacji wniosku o płatność przez Wydział Wdrażania Projektów EFS+ DW FEdKP;
- 2) kontrola dokumentacji dotyczącej co najmniej 30% liczby osób personelu, jednak nie mniej niż 1 osoby oraz nie więcej niż 5 osób – niestatystyczna metoda doboru próby;
- 3) kontrola co najmniej 20% przeprowadzonych postępowań zgodnie z ustawą Pzp, jednak nie mniej niż 1 i nie więcej niż 3 postępowania, do próby nie uwzględnia się postępowań zweryfikowanych, będących w trakcie weryfikacji lub wytypowanych do weryfikacji w Wydziale Wdrażania Projektów EFS+ DW FEdKP; w przypadku powzięcia informacji o weryfikacji postępowań przez Wydział Wdrażania Projektów EFRR DW FEdKP podlegają one również wyłączeniu z próby;

- 4) kontrola co najmniej 20% przeprowadzonych postępowań zgodnie z zasadą konkurencyjności, jednak nie mniej niż 1 i nie więcej niż 3 postępowania, do próby nie uwzględnia się postępowań zweryfikowanych, będących w trakcie weryfikacji lub wytypowanych do weryfikacji w Wydziale Wdrażania Projektów EFS+ DW FEdKP; w przypadku powzięcia informacji o weryfikacji postępowań przez Wydział Wdrażania Projektów EFRR DW FEdKP podlegają one również wyłączeniu z próby;
- 5) kontrola dokumentacji dotyczącej co najmniej 10% zamówień udzielonych na podstawie wyłączeń określonych w podrozdziale 3.2, sekcji 3.2.1 Wyłączenia, pkt 2) i 4) wytycznych dot. kwalifikowalności wydatków, jednak nie mniej niż 1 i nie więcej niż 3 zamówienia – niestatystyczna metoda doboru próby;
- 6) kontrola dokumentacji dotyczącej co najmniej 10% liczby uczestników projektu, jednak nie mniej niż 1 uczestnika i nie więcej niż 20 uczestników projektu – niestatystyczna metoda doboru próby, dodatkowo nie uwzględnia się do doboru uczestników już skontrolowanych na etapie weryfikacji wniosku o płatność przez Wydział Wdrażania Projektów EFS+ DW FEdKP;
- 7) kontrola stawek jednostkowych – kontrola dokumentacji na potwierdzenie rozliczenia stawek jednostkowych dotycząca uczestników projektu dobranych zgodnie z pkt 6);
- 8) kontrola co najmniej 10% dokumentów w pozostałych obszarach poddanych kontroli – niestatystyczna metoda doboru próby.

Do próby procedur przeprowadzanych zgodnie z zasadą konkurencyjności wybierane będą: w pierwszej kolejności procedury o najwyższej oszacowanej wartości zamówienia pochodzącej ze środków projektu, a następnie według profesjonalnego osądu kontrolera przy wykorzystaniu doboru celowego czynników takich jak: wartość zamówienia, przedmiot zamówienia (do próby nie uwzględnia się procedur zweryfikowanych, będących w trakcie weryfikacji lub wytypowanych do weryfikacji w Wydziale Wdrażania Projektów EFS+ DW FEdKP). W przypadku powzięcia informacji o weryfikacji postępowań przez Wydział Wdrażania Projektów EFRR DW FEdKP podlegają one również wyłączeniu z próby.

Do próby postępowań przeprowadzanych zgodnie z ustawą Pzp wybierane będą: w pierwszej kolejności o najwyższej oszacowanej wartości zamówienia pochodzącej ze środków projektu. W następnej kolejności po zsumowaniu punktów za wystąpienie poniższych okoliczności:

- a) czy w ramach zamówienia wpływały zapytania do treści SWZ/OPW – 0 pkt (NIE) – 1 pkt (TAK),
- b) czy w ramach postępowania złożono tylko jedną ofertę – 0 pkt (NIE) – 1 pkt (TAK),
- c) czy w ramach postępowania odrzucono oferty – 0 pkt (NIE) – 1 pkt (TAK),
- d) czy zamówienie zostało przeprowadzone w innym trybie niż podstawowe – 0 pkt (NIE) – 1 pkt (TAK),
- e) w przypadku uzyskania tylu samo punktów – postępowanie o wyższej oszacowanej wartości zamówienia pochodzącej ze środków projektu, poziom zaawansowania – aż do osiągnięcia założonego poziomu kontroli.

W próbie nie uwzględnia się postępowań unieważnionych. Niemniej jednak dla każdego wytypowanego do kontroli zamówienia weryfikowane będą zamówienia unieważnione pod kątem podstawy prawnej unieważnienia. Ponadto w próbie nie uwzględnia się postępowań zweryfikowanych, będących w trakcie weryfikacji lub wybranych do weryfikacji w Wydziale Wdrażania Projektów EFS+ DW FEdKP. W przypadku powzięcia informacji o weryfikacji postępowań przez Wydział Wdrażania Projektów EFRR DW FEdKP podlegają one również wyłączeniu z próby.

Analiza jest przeprowadzana przez zespół kontrolujący w przypadku występowania w projekcie zamówień przeprowadzanych w oparciu o ustawę Pzp/ zasadę konkurencyjności w oparciu o dane zebrane w formie tabelarycznej, przekazane przed kontrolą/ w trakcie kontroli przez beneficjenta.

Powyższa analiza przedstawia jedno z możliwych rozwiązań w zakresie sporządzania metodyki doboru próby postępowań. Możliwe jest przyjęcie dodatkowych czynników, określenie innych przedziałów, itp. Mogą zostać zastosowane także dodatkowe czynniki ryzyka, uwzględniające specyfikę zamówień.

W przypadku rozliczania projektu, w którym wydatki bezpośrednio rozliczane są metodami uproszczonymi, sprawdzeniu podlega ponad 10% dokumentacji źródłowej

potwierdzającej wykonanie zadań wskazanej w umowie o dofinansowanie projektu oraz we wniosku o dofinansowanie projektu.

W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości/ uchybień skutkujących uznaniem wydatków za niekwalifikowane nastąpi powiększenie próby dokumentów do kontroli o 10% w stosunku do minimalnego poziomu założonego w PK FEdKP w ramach danego obszaru.

Gdy na podstawie weryfikacji rozszerzonej próby dokumentów, zostaną stwierdzone kolejne wydatki niekwalifikowalne (nieprawidłowości, uchybienia skutkujące uznaniem wydatków za niekwalifikowane), próba dokumentów do kontroli zostanie powiększona o kolejne 10% w stosunku do poziomu założonego w PK FEdKP w ramach danego obszaru.

Powyższa procedura będzie powtarzana:

- do momentu, gdy na podstawie weryfikacji kolejnej rozszerzonej próby dokumentów w ramach danego obszaru nie zostaną stwierdzone kolejne wydatki niekwalifikowalne (nieprawidłowości, uchybienia skutkujące uznaniem wydatków za niekwalifikowane) lub
- do osiągnięcia poziomu 100% dokumentów w ramach danego obszaru.

Metodyka doboru próby dokumentów

Populacja (krótki opis)	Podczas kontroli na miejscu planuje się kontrolę na podstawie metodyki wyboru dokumentów w ramach następujących obszarów: 1. Prawdliwość rozliczeń finansowych. 2. Kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu. 3. Sposób rekrutacji oraz kwalifikowalność uczestników projektu i podmiotów otrzymujących wsparcie z EFS+. 4. Sposób przetwarzania danych osobowych uczestników projektu zgodnie z RODO i ustawą o ochronie danych osobowych oraz umową o dofinansowanie projektu. 5. Zgodność danych przekazywanych we wniosku o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie podmiotu kontrolowanego. 6. Prawdliwość realizacji projektów rozliczanych metodami uproszczonymi. 7. Poprawność udzielania zamówień zgodnie z umową o dofinansowanie projektu. 8. Poprawność udzielania pomocy publicznej/ pomocy de minimis. 9. Prawdliwość realizacji działań informacyjno – promocyjnych.
-------------------------	---

	10. Zapewnienie właściwej ścieżki audytu oraz sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu. 11. Spełnienie standardów dostępności dla polityki spójności 2021-2027. 12. Prawidłowość rozliczenia stawek jednostkowych.
Dobór próby	TAK
Minimalna wielkość próby (%)	1. Prawidłowość rozliczeń finansowych – kontrola co najmniej 10% dokumentacji finansowej i merytorycznej, jednak nie mniej niż 1 dokument oraz nie więcej niż 10 dokumentów wykazanych w danym wniosku o płatność – kontrola nie mniej niż 1 oraz nie więcej niż 3 dokumentów finansowych o kolejno najwyższych wartościach wydatkowanych ze środków projektu. 2. Kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu – kontrola dokumentacji dotyczącej co najmniej 30% liczby osób personelu, jednak nie mniej niż 1 osoby oraz nie więcej niż 5 osób. 3. Sposób rekrutacji oraz kwalifikowalność uczestników projektu i podmiotów otrzymujących wsparcie z EFS+- kontrola dokumentacji dotyczącej co najmniej 10% liczby uczestników projektu, jednak nie mniej niż 1 uczestnika i nie więcej niż 20 uczestników projektu. 4. Sposób przetwarzania danych osobowych uczestników projektu zgodnie z RODO i ustawą o ochronie danych osobowych oraz umową o dofinansowanie projektu – kontrola co najmniej 10% dokumentów. 5. Zgodność danych przekazywanych we wniosku o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie podmiotu kontrolowanego – kontrola co najmniej 10% dokumentów. 6. Prawidłowość realizacji projektów rozliczanych metodami uproszczonymi – kontrola co najmniej 10% dokumentów. 7. Poprawność udzielania zamówień zgodnie z umową o dofinansowanie projektu – kontrola co najmniej 20% przeprowadzonych postępowań zgodnie z ustawą Pzp, jednak nie mniej niż 1 i nie więcej niż 3 postępowania, kontrola co najmniej 20% przeprowadzonych postępowań zgodnie z zasadą konkurencyjności, jednak nie mniej niż 1 i nie więcej niż 3 postępowania, kontrola dokumentacji dotyczącej co najmniej 10% zamówień udzielonych na podstawie wyłączeń określonych w podrozdziale 3.2, sekcji 3.2.1 Wyłączenia, pkt 2) i 4) wytycznych dot. kwalifikowalności wydatków, jednak nie mniej niż 1 i nie więcej niż 3 zamówienia. 8. Poprawność udzielania pomocy publicznej/ pomocy de minimis – kontrola co najmniej 10% dokumentów. 9. Prawidłowość realizacji działań informacyjno-promocyjnych – kontrola co najmniej 10% dokumentów. 10. Zapewnienie właściwej ścieżki audytu oraz sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu – kontrola co najmniej 10% dokumentów.

	11. Prawidłowość rozliczenia stawek jednostkowych – kontrola dokumentacji dotyczącej uczestników projektu dobranych zgodnie z pkt 3), tj. kontrola dokumentacji dotyczącej co najmniej 10% liczby uczestników projektu, jednak nie mniej niż 1 uczestnika i nie więcej niż 20 uczestników projektu.	
Metoda doboru próby:		Udział w próbie (%)
• Na podstawie ryzyka	TAK	Poprawność udzielania zamówień zgodnie z umową o dofinansowanie projektu.
• Dobór losowy	TAK	Prawidłowość rozliczeń finansowych.
• Ocena ekspercka	TAK	1. Kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu. 2. Sposób rekrutacji oraz kwalifikowalność uczestników projektu i podmiotów otrzymujących wsparcie z EFS+. 3. Sposób przetwarzania danych osobowych uczestników- projektu zgodnie z RODO i ustawą o ochronie danych osobowych oraz umową o dofinansowanie projektu. 4. Zgodność danych przekazywanych we wniosku o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie podmiotu kontrolowanego. 5. Prawidłowość realizacji projektów rozliczanych metodami uproszczonymi. 6. Poprawność udzielania zamówień zgodnie z umową o dofinansowanie projektu. 7. Poprawność udzielania pomocy publicznej/ pomocy de minimis. 8. Prawidłowość realizacji działań informacyjno-promocyjnych. 9. Zapewnienie właściwej ścieżki audytu oraz sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu. 10. Prawidłowość rozliczenia stawek jednostkowych.
• Inny (jaki?)	TAK	Prawidłowość rozliczeń finansowych – max. 3 dokumenty. Poprawność udzielania zamówień zgodnie z umową o dofinansowanie projektu – 1 zamówienie.

Projekty LGD

Metodyka doboru próby projektów

Dobór do kontroli projektów LGD, współfinansowanych z EFS+ następuje w oparciu o metodykę doboru próby projektów do kontroli opisaną niniejszym rozdziale.

Założenia do kontroli działalności i funkcjonowania LGD w perspektywie finansowej 2021-2027 wraz z Planem kontroli Lokalnych Grup Działania (dotyczącym

sprawdzenia prawidłowości realizacji umowy o warunkach i sposobie realizacji strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność w oparciu o zobowiązania stron wynikające z ww. umowy) są opracowywane przez Wydział Inicjatyw Lokalnych i uregulowane odrębną uchwałą Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego.

Natomiast kontrola projektu współfinansowanego z EFS+ w zakresie RLKS, przebiega zgodnie z założeniami warunków kontroli projektów finansowanych z EFS+, opisanymi w niniejszym rozdziale.

Dodatkowo kontrolę prawidłowości udzielenia grantów przeprowadza się na próbie udzielonych przez LGD grantów.

Próba dobierana jest w następujący sposób:

- a) 10% umów, nie mniej niż 3, nie więcej niż 5 podpisanych umów o powierzenie grantu,
- b) 10% wniosków odrzuconych, nie mniej niż 1 nie więcej niż 3 wnioski odrzucone.

Do próby nie uwzględnia się umów/wniosków zweryfikowanych w trakcie kontroli realizowanych przez Wydział Inicjatyw Lokalnych.

Kontrola projektów grantowych prowadzona przez IZ obejmuje sprawdzenie wywiązywania się przez LGD z obowiązków nałożonych na nią w ustawie wdrożeniowej, umowie o dofinansowanie projektu oraz w procedurach grantowych, zaakceptowanych przez IZ.

W przypadku wystąpienia nieprawidłowości lub podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości w danym obszarze, należy rozszerzyć czynności kontrolne o kolejne 10%, w przypadku stwierdzenia kolejnej nieprawidłowości próba zostaje zwiększona o kolejne 10%. Powyższa procedura będzie powtarzana do osiągnięcia poziomu 100% dokumentów w ramach danego obszaru.

W ramach weryfikacji rzeczywistej realizacji projektu oraz faktycznego postępu rzeczowego projektu grantowego współfinansowanego z EFS+ dopuszcza się możliwość przeprowadzenia kontroli u grantobiorcy – w szczególności, gdy ścieżka audytu (dokumenty posiadane przez LGD) nie pozwolą na potwierdzenie

kwalifikowalności faktycznie poniesionych wydatków oraz ich zgodności z prawem unijnym i krajowym.

Metodyka doboru próby dokumentów

Populacja (krótki opis)	Kontrola projektu współfinansowanego z EFS+ w zakresie RLKS, przebiega zgodnie z założeniami warunków kontroli projektów finansowanych z EFS+, opisanymi w niniejszym rozdziale. Dodatkowo prowadzona jest kontrola prawidłowości udzielania grantów.	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)	Zgodnie z próbą dokumentów opisaną w niniejszym rozdziale. Dodatkowo: prawidłowość udzielania grantów: • 10% umów, nie mniej niż 3, nie więcej niż 5 podpisanych umów o powierzenie grantu, • 10% wniosków odrzuconych, nie mniej niż 1 nie więcej niż 3 wnioski odrzucone.	
Metoda doboru próby:		Udział w próbie (%)
• Na podstawie ryzyka	TAK	Zgodnie z próbą dokumentów opisaną w niniejszym rozdziale.
• Dobór losowy	TAK	Zgodnie z próbą dokumentów opisaną w niniejszym rozdziale.
• Ocena ekspercka	TAK	Zgodnie z próbą dokumentów opisaną w niniejszym rozdziale. Dodatkowo: Poprawność udzielania grantów.
• Inny (jaki?)	TAK	Zgodnie z próbą dokumentów opisaną w niniejszym rozdziale.

Pomoc Techniczna

Kontrola projektów w ramach pomocy technicznej FEdKP (projekty PT) jest prowadzona przez pracowników Wydziału Kontroli Wdrażania EFRR i Wydziału Kontroli Wdrażania EFS+. w departamentach IZ oraz IP w ramach kontroli planowej, które są zaangażowane w realizację tych projektów.

Kontrola projektów PT jest przeprowadzana co najmniej raz w roku obrachunkowym (100% projektów). Planowany termin kontroli w ww. zakresie przewiduje się co do zasady w IV kwartale danego roku obrachunkowego.

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 wniosek o dofinansowanie projektu PT w zakresie działań finansowanych z środków pomocy technicznej, wnioski o płatność i dokumenty potwierdzające kwalifikowalność wydatków.

Metodyka doboru próby dokumentów

Populacja (krótki opis)	Podczas kontroli na miejscu planuje się kontrolę na podstawie metodyki doboru dokumentów w ramach następujących obszarów: 1. Prawdliwość rozliczeń finansowych. 2. Personel PT. 3. Zgodność danych przekazywanych we wniosku o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie podmiotu kontrolowanego. 4. Prawdliwość realizacji działań informacyjno-promocyjnych.	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)	1. Prawdliwość rozliczeń finansowych - kontrola co najmniej 10% dokumentacji finansowej i merytorycznej, jednak nie mniej niż 1 i nie więcej niż 20 dokumentów wykazanych w danym wniosku o płatność – kontrola nie mniej niż 1 oraz nie więcej niż 3 dokumentów finansowych o kolejno najwyższych wartościach wydatkowanych ze środków projektu. 2. Personel PT - kontrola dokumentacji dotyczącej co najmniej 10% liczby personelu finansowanego w ramach PT, jednak nie mniej niż 3 osób i nie więcej niż 10 osób. 3. Zgodność danych przekazywanych we wniosku o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie podmiotu kontrolowanego - kontrola co najmniej 10% dokumentów. 4. Prawdliwość realizacji działań informacyjno-promocyjnych – kontrola co najmniej 10% dokumentów. 5. Pozostałe obszary poddane kontroli – kontrola co najmniej 10% dokumentów.	
Metoda doboru próby:		Udział w próbie (%)
• Na podstawie ryzyka	NIE	---
• Dobór losowy	TAK	Prawdliwość rozliczeń finansowych.
• Ocena ekspercka	TAK	1. Personel PT. 2. Zgodność danych przekazywanych we wniosku o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie podmiotu kontrolowanego. 3. Prawdliwość realizacji działań informacyjno-promocyjnych. 4. Pozostałe obszary poddane kontroli.
• Inny (jaki?)	TAK	Prawdliwość rozliczeń finansowych – max.3 dokumenty.

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

- 1) kontrola co najmniej 10% dokumentacji finansowej i merytorycznej, jednak mniej niż 1 i nie więcej niż 20 dokumentów wykazanych w danym wniosku o płatność – kontrola nie mniej niż 1 oraz nie więcej niż 3 dokumentów finansowych o kolejno najwyższych wartościach wydatkowanych ze środków projektu, pozostałe dokumenty dobiera się z zastosowaniem doboru losowego (w przypadku wybrania do kontroli dokumentu wskazanego w kilku pozycjach danego wniosku o płatność kontroli podlegać będą wszystkie pozycje wydatków dotyczących danego dokumentu finansowego). Dodatkowo w przypadku wniosku o płatność, w którym wykazanych jest więcej niż 3 dokumenty finansowe nie uwzględnia się do doboru losowego dokumentów już skontrolowanych na etapie weryfikacji wniosku o płatność przez Wydział Wdrażania Projektów EFRR DW FEEdKP,
- 2) kontrola dokumentacji dotyczącej co najmniej 10% liczby personelu finansowanego w ramach PT, jednak nie mniej niż 3 osób i nie więcej niż 10 osób – niestatystyczna metoda doboru próby,
- 3) kontrola co najmniej 10% dokumentów w pozostałych obszarach poddanych kontroli - nie dotyczy zamówień – niestatystyczna metoda doboru próby.

W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości/ uchybień skutkujących uznaniem wydatków za niekwalifikowane nastąpi powiększenie próby dokumentów do kontroli o 10% w stosunku do poziomu założonego w PK FEEdKP w ramach danego obszaru. Gdy na podstawie weryfikacji rozszerzonej próby dokumentów zostaną stwierdzone kolejne wydatki niekwalifikowalne (nieprawidłowości, uchybienia skutkujące uznaniem wydatków za niekwalifikowane) próba dokumentów do kontroli zostanie powiększona o kolejne 10% w stosunku do poziomu założonego w PK FEEdKP w ramach danego obszaru.

Powyższa procedura będzie powtarzana:

- do momentu gdy na podstawie weryfikacji kolejnej rozszerzonej próby dokumentów w ramach danego obszaru nie zostaną stwierdzone kolejne wydatki niekwalifikowalne (nieprawidłowości, uchybienia skutkujące uznaniem wydatków za niekwalifikowane) lub

- do osiągnięcia poziomu 100% dokumentów w ramach danego obszaru.

W ramach kontroli na miejscu kontrolowana jest faktyczna realizacja założeń projektu PT w zakresie:

- zgodności założeń/ informacji zawartych w: decyzji o dofinansowaniu projektu PT, wniosku o dofinansowanie projektu PT, sprawozdaniach i wnioskach o płatność (w tym dokumentach potwierdzających wydatki) z faktycznym postępowaniem rzeczowym,
- prawidłowości rozliczeń finansowych,
- prawidłowości zakupu dostaw i usług pod kątem racjonalności wydatków,
- kwalifikowalności wydatków, w tym VAT,
- kwalifikowalności wydatków dotyczących zatrudnienia,
- trwałość,
- monitorowanie i sprawozdawczość (poziom osiągnięcia wskaźników),
- poprawności realizacji zadań z zakresu promocji i informacji,
- realizacja zasad horyzontalnych,
- przestrzegania zasad archiwizacji dokumentów oraz zapewnienia właściwej ścieżki audytu.

4.2 Kontrole planowe w IP WUP

Plan kontroli projektów FEdKP, zawierający wykaz kontroli w miejscu realizacji projektów lub w siedzibie podmiotu kontrolowanego, który wykonywany jest przez Wydział Kontroli jest opracowywany do 30 czerwca każdego roku na kolejny rok obrachunkowy i aktualizowany w możliwie najkrótszym terminie, niezbędnym do wprowadzenia stosownych zmian, w przypadku wystąpienia przesłanek mających wpływ na zapisy zawarte w PK FEdKP (w tym zmian w opisie metodyki kontroli projektów). Jest on podstawą analizy wykonania planowanych kontroli projektów przeprowadzanej przez IZ, jak również przez uprawnione służby kontrolne i audytowe.

Kontrole prowadzone są przez 2-4 osobowe zespoły kontrolujące. Planowany czas trwania kontroli w miejscu realizacji projektów lub w siedzibie podmiotu kontrolowanego wynosi od 1 do 10 dni, przy czym w uzasadnionych przypadkach istnieje możliwość wydłużenia ww. czasu.

Metodyka doboru próby projektów

Populacja (krótki opis)	Projekty, które spełniają definicję projektu realizowanego - są to projekty, w ramach których planowane jest księgowanie wydatków do Komisji Europejskiej za rok obrachunkowy 2026/2027 (dane wskazane przez pracownika Wydziału Wdrażania Funduszy Europejskich).	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)	30%	
Metoda doboru próby:		Udział w próbie (%)
• Na podstawie ryzyka	TAK	20%
• Dobór losowy	TAK	10%
• Ocena ekspercka	NIE	Nie dotyczy
• Inny (jaki?)	NIE	Nie dotyczy

Kontrola obejmie minimum 30% projektów wybranych w wyniku analizy ryzyka i doboru losowego w ramach projektów wybranych do dofinansowania w sposób konkurencyjny i niekonkurencyjny (w każdym z działań). Dobór projektów (z uwzględnieniem analizy ryzyka oraz doboru losowego) jest przeprowadzany przed rozpoczęciem roku obrachunkowego (uwzględniane są wszystkie projekty spełniające ww. definicję na dzień 31 maja).

IP WUP może podjąć decyzję o odstąpieniu od kontroli, w danym roku obrachunkowym, projektu skontrolowanego w roku poprzednim, jeśli jego realizacja nie budzi istotnych zastrzeżeń (w takim przypadku projekt nie podlega analizie ryzyka). Wyłączenie to nie dotyczy projektów:

- b) w których stwierdzono wydatki niekwalifikowalne przekraczające 10% wartości środków zatwierdzonych do dnia kontroli,
- c) w ramach których wydatki niekwalifikowalne dotyczyły realizacji projektu niezgodnie z celami szczegółowymi FEKP lub kryteriami wyboru projektów,
- d) w ramach których stwierdzono niekwalifikowalność co najmniej 10% uczestników projektu,
- e) realizowanych przez beneficjentów, co do których potwierdzono wystąpienie nadużycia finansowego.

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.

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

Lp.	Czynnik ryzyka		Waga czynnika	Brak ryzyka	Niskie ryzyko 1 pkt	Średnie ryzyko 3 pkt	Wysokie ryzyko 5 pkt
1.	wartość projektu		0,2	-	=<1 000 000 zł	1 000 000,01 zł - 2 000 000,00 zł	>=2 000 000,01 zł
2.	poprawność opracowania wniosku o płatność (liczba złożonych przez beneficjenta korekcyjnych wniosków o płatność)		0,1	0	1-2	3-4	5 i więcej
3.	okres realizacji projektu		0,1	-	Do 12 miesięcy	Od 13 miesięcy do 24 miesięcy	Od 25 miesięcy
4.	złożoność projektu	liczba partnerów	0,1	Brak partnera	1 partner	2 partnerów	3 i więcej partnerów
		liczba uczestników wskazana w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie projektu		1-20	21-60	61-100	>=101
5.	wartość wydatków niekwalifikowalnych w ramach projektu		0,1	Brak wydatków niekwalifikowalnych	=< 10 000 zł	10 000,01 zł – 40 000,00 zł	>= 40 000,01 zł
6	przeprowadzone przez IP WUP kontrole u beneficjenta w ostatnich pełnych 3 latach obrotowych		0,2	-	projekt/y beneficjenta był/y przynajmniej raz skontrolowane w ramach kontroli w siedzibie beneficjenta	projekt/y beneficjenta miał/y przeprowadzoną/e jedynie wizytę/y monitoringową/e	żaden/e projekt/y beneficjenta nie był/y kontrolowany/e

Lp.	Czynnik ryzyka	Waga czynnika	Brak ryzyka	Niskie ryzyko 1 pkt	Średnie ryzyko 3 pkt	Wysokie ryzyko 5 pkt
7.	stopień zaawansowania rzeczowo-finansowego projektu (na podstawie danych z wniosków o płatność, zatwierdzonych do dnia sporządzenia analizy ryzyka)	0,2	-	w zatwierdzonych wnioskach o płatność rozliczono mniej niż 29,99% wartości kosztów bezpośrednich	w zatwierdzonych wnioskach o płatność rozliczono 30% - 59,99% wartości kosztów bezpośrednich	w zatwierdzonych wnioskach o płatność rozliczono co najmniej 60% wartości kosztów bezpośrednich

Gdy projektom zostanie przyporządkowana taka sama punktacja, w pierwszej kolejności typowany do kontroli jest projekt o wyższej wartości, a w przypadku równej wartości jest dokonywany wybór losowy między tymi projektami.

Dobór losowy projektów do kontroli będzie dokonywany z wykorzystaniem funkcji „=LOS (a;b)” w arkuszu kalkulacyjnym Microsoft Office Excel lub funkcji o równoważnym działaniu (generowanie liczb losowych) w innym typie arkusza kalkulacyjnego. Wymagany próg procentowy zastosowany przy wskazanej metodzie doboru próby dokumentów odnosi się do wartości liczbowej każdorazowo zaokrąglonej w górę do pełnej wartości. Z przeprowadzonej czynności doboru próby sporządzana jest notatka oraz wydruk wyników losowania.

Gdy w projekcie została przeprowadzona kontrola, po zakończeniu jego realizacji, a projekt ponownie zostaje poddany analizie ryzyka, istnieje możliwość odstąpienia od przeprowadzania kolejnej kontroli projektu po zakończeniu jego realizacji (gdy nie zidentyfikowano nowych kwestii problemowych/ nieprawidłowości po ostatniej kontroli).

W zależności od możliwości kadrowych i organizacyjnych Wydziału Kontroli, IP WUP może podjąć decyzję o zwiększeniu liczby kontrolowanych projektów. Kontrole projektów przeprowadza zespół kontrolujący składający się z minimum 2 pracowników IP WUP, w tym z kierownika zespołu kontrolującego.

Metodyka doboru próby projektów do kontroli w miejscu realizacji lub w siedzibie podmiotu kontrolowanego podlega przeglądowi i ewentualnej aktualizacji co najmniej raz w roku obrachunkowym. Proces ten jest dokumentowany przez pracownika Wydziału Kontroli IP WUP, odpowiedzialnego za dobór projektów do kontroli.

Wszystkie czynności związane z ww. procesem są dokumentowane i przechowywane w aktach Wydziału Kontroli IP WUP.

Wydział Kontroli IP WUP zakłada przeprowadzanie kontroli doraźnych w związku z wystąpieniem sytuacji niestandardowej, tj. szczególnie w przypadku:

- podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości;
- informacji przesłanej przez instytucje, organy ścigania, itp.;
- informacji pozyskanej z innego źródła np. anonim;
- stwierdzenia nieprawidłowości lub uchybień w informacji pokontrolnej z przeprowadzonej wizyty monitoringowej na miejscu realizacji projektu budzących podejrzenie realizacji projektu, niezgodnie z zawartą umową o dofinansowanie projektu;
- informacji przekazanych przez opiekuna projektu po przeprowadzeniu weryfikacji wniosku o płatność;
- wystąpienia podejrzenia w zakresie realizacji projektu niezgodnie z umową o dofinansowanie projektu lub wnioskiem o dofinansowanie projektu;
- otrzymania danych o podejrzeniu nadużyć finansowych przekazywanych przez IK UP, zgodnie z podpisanym porozumieniem o współpracy pomiędzy ministrem właściwym ds. rozwoju regionalnego a Prokuratorem Krajowym.

IP WUP przewiduje możliwość przeprowadzenia kontroli w trybie doraźnym w odniesieniu do wszystkich rodzajów kontroli.

Przedmiotem kontroli w trybie doraźnym jest w szczególności weryfikacja zgodności informacji o niewłaściwej realizacji projektów ze stanem faktycznym.

IP WUP prowadzi kontrole przy wykorzystaniu aplikacji e-Kontrola, tj. aplikacji wchodzącej w skład CST2021.

Treść informacji pokontrolnej generowana jest automatycznie w aplikacji e-Kontrola, na bazie listy sprawdzającej sporządzanej przez zespół kontrolujący.

Dokumenty pokontrolne, przygotowywane przez zespół kontrolujący w aplikacji e-Kontrola, są podpisywane poza aplikacją.

Metodyka doboru próby dokumentów

Populacja (krótki opis)	Zgodność rzeczowa realizacji projektu.
Dobór próby	TAK

Minimalna wielkość próby (%)	10%	
Metoda doboru próby:		Udział w próbie (%)
• Na podstawie ryzyka	NIE	---
• Dobór losowy	NIE	---
• Ocena ekspercka	TAK	10% realizowanych zadań w projekcie.
• Inny (jaki?)	NIE	---

Weryfikacji podlega w szczególności:

- zgodność informacji przekazywanych we wnioskach o płatność na temat postępu rzeczowego ze stanem faktycznym,
- realizacja zakresu merytorycznego projektu zgodnie z założeniami wskazanymi we wniosku o dofinansowanie,
- realizacja zadań w terminach wskazanych w harmonogramie projektu,
- wykorzystanie zakupionych elementów infrastruktury, sprzętu oraz wyposażenia zgodnie z przeznaczeniem,
- zgodność działań merytorycznych projektu z właściwymi celami FEdKP,
- spełnienie standardów dostępności dla polityki spójności 2021-2027.

Populacja (krótki opis)	Kwalifikowalność uczestników projektu i dane osobowe.	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)	10%	
Metoda doboru próby:		Udział w próbie (%)
• Na podstawie ryzyka	NIE	---
• Dobór losowy	NIE	---
• Ocena ekspercka	TAK	Co najmniej 10% liczby uczestników projektu, jednak nie mniej niż 1 uczestnik i nie więcej niż 10 uczestników projektu.
• Inny (jaki?)	NIE	---

Zespół kontrolujący dokonuje wyboru dokumentów uczestników, którzy do dnia kontroli formalnie przystąpili do udziału w projekcie: co najmniej 10% liczby uczestników projektu, jednak nie mniej niż 1 uczestnik i nie więcej niż 10 uczestników projektu – niestatystyczna metoda doboru próby. Informacja o wybranej do weryfikacji grupie uczestników projektu znajduje się w załączniku do Informacji pokontrolnej. Weryfikacji podlega kwalifikowalność uczestników projektu, zgodnie z zapisami regulaminów wyboru projektów. Weryfikacja obejmuje również sposób rekrutacji. Kontrola danych osobowych obejmuje sposób przetwarzania danych osobowych uczestników projektu, zgodnie z RODO i ustawą o ochronie danych osobowych.

Populacja (krótki opis)	Rozliczenia finansowe – rzeczywście poniesione koszty.	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)	10%	
Metoda doboru próby:		Udział w próbie (%)
Na podstawie ryzyka	TAK	1- Zamówienia publiczne (ustawa Pzp), 2 – Zamówienia publiczne (zasada konkurencyjności), 3 - Personel projektu– wybierane naprzemiennie (najwyższa ryzykowna 1 (jeśli dotyczy) – dobór losowy - najwyższa ryzykowna 2 (jeśli dotyczy) – dobór losowy, najwyższa ryzykowana 3 (jeśli dotyczy) – dobór losowy itd.) do limitu kwotowego danego wniosku o płatność..
Dobór losowy	TAK	Co najmniej 10% wartości zatwierdzonego lub końcowego wniosku o płatność, jednak nie mniej niż 1 pozycję wydatków i nie więcej niż 10 pozycji wydatków, które zostały wykazane w danym wniosku - przy użyciu funkcji =LOS (a;b) w arkuszu Excel lub innej równoważnej
Ocena ekspercka	NIE	---
Inny (jaki?)	NIE	---

Zespół kontrolujący dokonuje weryfikacji dokumentów finansowych we wniosku o płatność: co najmniej 10% wartości zatwierdzonego lub końcowego wniosku o płatność, jednak nie mniej niż 1 pozycję wydatków i nie więcej niż 10 pozycji wydatków, które zostały wykazane w danym wniosku. Zespół kontrolujący weryfikuje jedynie pozycje, które nie zostały sprawdzone na etapie weryfikacji wniosku o płatność.

W sytuacji braku zatwierdzonych wniosków o płatność w dniu rozpoczęcia kontroli, analizie podlegają wydatki wykazane w złożonych, lecz niezatwierdzonych wnioskach o płatność.

Gdy w wyniku weryfikacji przez opiekuna projektu niezeweryfikowana wartość będzie mniejsza niż 10% wartości, w ramach kontroli weryfikowana jest pozostała część wydatków.

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

- czy prowadzona jest wyodrębniona ewidencja wydatków dla projektu,
- czy wkład własny wnoszony do projektu spełnia wymogi określone w wytycznych dot. kwalifikowalności wydatków,

- czy w ramach projektu nie finansuje się zwykłej działalności jednostki realizującej projekt, a jedynie koszty związane z realizacją projektu w ramach FEoKP,
- 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,
- statusu podatkowego beneficjenta poprzez weryfikację, np. oświadczeń, deklaracji, ewidencji zakupów, rejestru VAT (w przypadku projektów, których wartość przekracza 5 mln euro, zgodnie z wytycznymi dot. kwalifikowalności wydatków),
- statusu podatkowego beneficjenta na stronie <https://ppuslugi.mf.gov.pl> (w przypadku projektów, których wartość przekracza 5 mln euro, zgodnie z wytycznymi dot. kwalifikowalności wydatków).

Populacja (krótki opis)	Stosowanie ustawy Pzp w kontrolowanym projekcie. Zestawienie przeprowadzonych w projekcie postępowań.	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)	20%	
Metoda doboru próby:		Udział w próbie (%)
• Na podstawie ryzyka	TAK	Wszystkie zamówienia powyżej wartości progowej UE, następnie spośród pozostałych postępowań czynnikiem decydującym jest najwyższa wartość udzielonego zamówienia (dotyczy zamówień prowadzonych w ramach kosztów bezpośrednich). Kontrolą objęte są postępowania nieweryfikowane wcześniej przez opiekuna projektu.
• Dobór losowy	NIE	---
• Ocena ekspercka	NIE	---
• Inny (jaki?)	NIE	---

Kontrola obejmuje co najmniej 20% (jednak nie mniej niż 1 i nie więcej niż 3 postępowania) przeprowadzonych w kontrolowanym projekcie postępowań zgodnie z ustawą PZP.

Przed rozpoczęciem czynności, zgodnie z art. 600 ustawy Pzp, beneficjent otrzymuje informację o zamieszczeniu kwestionariusza kontroli zamówienia na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Toruniu.

Wyniki kontroli zamówień publicznych, zgodnie z obowiązującym art. 602 ustawy Pzp, są publikowane na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Toruniu.

Weryfikacji podlega proces udzielania zamówienia podmiotom powiązanym z beneficjentem osobowo lub kapitałowo poprzez weryfikację danych w dostępnych bazach, m.in.:

- <https://ekrs.ms.gov.pl>,
- <https://aplikacja.ceidg.gov.pl/CEIDG/CEIDG.Public.UI/Search.aspx> (wyszukiwarka KRS, CEIDG),
- <https://rejestr.io> (wyszukiwarka powiązań spółek, fundacji, stowarzyszeń),
- SKANER.

Weryfikacja będzie udokumentowana poprzez pobranie wydruku w pdf/ print screen ze strony bazy danych.

Ponadto IP WUP sprawdza, czy beneficjent zweryfikował podmiot pod kątem objęcia go sankcjami w związku z agresją Federacji Rosyjskiej na Ukrainę.

W przypadku naruszenia przez beneficjenta warunków i procedur postępowania o udzielenie zamówienia, IP WUP uznaje całość lub część wydatków związanych z tym zamówieniem za niekwalifikowalne.

Populacja (krótki opis)	Stosowanie zasady konkurencyjności w kontrolowanym projekcie. Zestawienie przeprowadzonych w projekcie postępowań.	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)	20%	
Metoda doboru próby:		Udział w próbie (%)
• Na podstawie ryzyka	TAK	Czynnikiem decydującym jest najwyższa wartość udzielonego zamówienia (dotyczy zamówień prowadzonych w ramach kosztów bezpośrednich). Kontrolą objęte są postępowania nieweryfikowane wcześniej przez opiekuna projektu.

• Dobór losowy	NIE	---
• Ocena ekspercka	NIE	---
• Inny (jaki?)	NIE	---

Kontrola obejmuje co najmniej 20% (jednak nie mniej niż 1 i nie więcej niż 3 postępowania) przeprowadzonych w kontrolowanym projekcie postępowań zgodnie z zasadą konkurencyjności.

Kontroli podlega kwestia dotycząca udzielania zamówienia podmiotom powiązanym z beneficjentem osobowo lub kapitałowo poprzez weryfikację danych w dostępnych bazach, m.in.:

- <https://ekrs.ms.gov.pl>,
- <https://aplikacja.ceidg.gov.pl/CEIDG/CEIDG.Public.UI/Search.aspx> (wyszukiwarka KRS, CEIDG),
- <https://rejestr.io> (wyszukiwarka powiązań spółek, fundacji, stowarzyszeń),
- SKANER.

Weryfikacja będzie udokumentowana poprzez pobranie wydruku w pdf/ print screen ze strony bazy danych.

Ponadto IP WUP sprawdza, czy beneficjent zweryfikował podmiot pod kątem objęcia go sankcjami w związku z agresją Federacji Rosyjskiej na Ukrainę.

W przypadku naruszenia przez beneficjenta warunków i procedur postępowania o udzielenie zamówienia, IP WUP uznaje całość lub część wydatków związanych z tym zamówieniem za niekwalifikowalne.

Populacja (krótki opis)	Stosowanie zamówień z pominięciem zasady konkurencyjności – dokumentacja w zakresie wyboru wykonawcy usługi. Zestawienie beneficjenta.	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)	10%	
Metoda doboru próby:		Udział w próbie (%)
• Na podstawie ryzyka	NIE	
• Dobór losowy	NIE	---
• Ocena ekspercka	TAK	Dokumentacja (m.in. notatki, umowy) dotycząca zamówień udzielonych na podstawie wyłączeń określonych w podrozdziale 3.2, sekcji 3.2.1, wytycznych dot. kwalifikowalności wydatków.
• Inny (jaki?)	NIE	---

Kontrola obejmuje co najmniej 10% (jednak nie mniej niż 1 i nie więcej niż 3 postępowania) postępowań w oparciu o wyłączenia określone w wytycznych.

Kontrola dokumentacji (m.in. notatki, umowy) dotyczącej zamówień udzielonych na podstawie wyłączeń określonych w podrozdziale 3.2, sekcji 3.2.1, wytycznych dot. kwalifikowalności wydatków - niestatystyczna metoda doboru próby.

Populacja (krótki opis)	Kwalifikowalność personelu projektu.	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)	20%	
Metoda doboru próby:		Udział w próbie (%)
• Na podstawie ryzyka	NIE	---
• Dobór losowy	NIE	---
• Ocena ekspercka	TAK	Kontrolą objęty jest personel projektu nieweryfikowany wcześniej przez opiekuna projektu.
• Inny (jaki?)	NIE	---

Weryfikacji podlega w szczególności dokumentacja dotycząca zatrudnienia personelu projektu, w tym umowy, zakresy zadań, karty pracy, dane wykazane w CST2021 i inne dokumenty niezbędne do uznania wydatków za kwalifikowalne.

Populacja (krótki opis)	Pomoc publiczna/pomoc de minimis.	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)	10%	
Metoda doboru próby:		Udział w próbie (%)
• Na podstawie ryzyka	NIE	---
• Dobór losowy	NIE	---
• Ocena ekspercka	TAK	Co najmniej 10% liczby uczestników/podmiotów, jednak nie mniej niż 1 uczestnik/podmiot i nie więcej niż 10 uczestników projektu/podmiotów. Kontrolą objęta jest dokumentacja podmiotów/osób, którym udzielono pomocy publicznej w tym pomocy de minimis.
• Inny (jaki?)	NIE	---

Weryfikacja dotyczy co najmniej 10% liczby uczestników/podmiotów, jednak nie mniej niż 1 uczestnik/podmiot i nie więcej niż 10 uczestników projektu/podmiotów – niestatystyczna metoda doboru próby. Weryfikacja wybranej próby pomocy de minimis/ pomocy publicznej jest prowadzona na podstawie oświadczeń/ zaświadczeń beneficjenta o udzielonej mu pomocy oraz w oparciu o system SUDOP (<https://sudop.uokik.gov.pl>).

Populacja (krótki opis)	Ścieżka audytu i archiwizacja.	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)	10%	
Metoda doboru próby:		Udział w próbie (%)
• Na podstawie ryzyka	NIE	---
• Dobór losowy	NIE	---

• Ocena ekspercka	TAK	Kontrolą objęta jest zgromadzona dokumentacja w celu potwierdzenia prawidłowości realizacji danego procesu.
• Inny (jaki?)	NIE	---

Zespół kontrolujący weryfikuje prawidłowość archiwizacji dokumentacji projektowej i ścieżkę audytu przynajmniej 1 procedury (zadania).

Populacja (krótki opis)	Działania promocyjno-informacyjne.	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)	10%	
Metoda doboru próby:		Udział w próbie (%)
• Na podstawie ryzyka	NIE	---
• Dobór losowy	NIE	---
• Ocena ekspercka	TAK	Kontrolą objęta jest zgromadzona dokumentacja w celu potwierdzenia prawidłowości realizacji działań promocyjno-informacyjnych.
• Inny (jaki?)	NIE	---

Weryfikacji podlega m.in. sposób informowania o realizacji projektu i dofinansowaniu projektu, prawidłowość oznaczenia dokumentacji związanej z realizacją projektu, sposób oznakowania pomieszczeń, w których realizowany jest projekt, stosowanie logotypów programu i UE oraz zamieszczania informacji o współfinansowaniu projektu z EFS+.

Projekty partnerskie

Sprawdzeniu podlega czy partnerstwo zawarte jest zgodnie z art. 39 ustawy wdrożeniowej (jeśli dotyczy). Sprawdzane jest 100% dokumentacji (m.in. umowa partnerska, podział zadań, itp.) dotyczącej partnerstwa zawartego w ramach kontrolowanego projektu.

W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości/ uchybień skutkujących uznaniem wydatków za niekwalifikowane nastąpi powiększenie próby dokumentów do kontroli o 10% w stosunku do poziomu założonego w ramach każdego z ww. obszarów (nie dotyczy obszarów weryfikowanych w 100%). Gdy na podstawie weryfikacji rozszerzonej próby dokumentów zostaną stwierdzone kolejne wydatki niekwalifikowalne (nieprawidłowości, uchybienia skutkujące uznaniem wydatków za niekwalifikowane) próba dokumentów do kontroli zostanie powiększona o kolejne 10% w stosunku do poziomu założonego w ramach danego obszaru.

Powyższa procedura będzie powtarzana:

- do momentu, gdy na podstawie weryfikacji kolejnej rozszerzonej próby dokumentów w ramach danego obszaru nie zostaną stwierdzone kolejne wydatki niekwalifikowalne (nieprawidłowości, uchybienia skutkujące uznaniem wydatków za niekwalifikowane) lub
- do osiągnięcia poziomu 100% dokumentów w ramach danego obszaru.

4.3 Kontrole planowe w IP ZIT BydOF

Plany kontroli projektów, zawierające wykaz kontroli w miejscu realizacji projektów lub w siedzibie podmiotu kontrolowanego, są opracowywane do 30 czerwca każdego roku na kolejny rok obrotowy i wykonywane przez Referat Kontroli Projektów. Są one podstawą analizy wykonania planowanych kontroli projektów przeprowadzanej przez IP ZIT BydOF, jak również przez uprawnione służby kontrolne i audytowe.

Plany kontroli projektów na dany rok obrotowy są opracowywane w szczególności półrocznej, zaś aktualizacja następuje w okresie półrocznym w terminie do 20 grudnia roku obrotowego, na który został sporządzony dokument, bądź w możliwie najkrótszym terminie, niezbędnym do wprowadzenia stosownych zmian, w przypadku wystąpienia przesłanek mających wpływ na zapisy zawarte w PK FEdKP (w tym zmian w opisie metodyki kontroli projektów).

Kontrole projektów przeprowadza Zespół kontrolujący składający się z co najmniej 2 pracowników Referatu Kontroli Projektów IP ZIT BydOF, w tym Kierownika Zespołu kontrolującego. Czas trwania czynności kontrolnych wynosi co do zasady 1-5 dni. W szczególnych przypadkach okres ten może zostać wydłużony.

IP ZIT BydOF przewiduje możliwość przeprowadzenia kontroli w trybie doraźnym w odniesieniu do wszystkich rodzajów kontroli. Przedmiotem kontroli w trybie doraźnym jest w szczególności weryfikacja zgodności informacji o niewłaściwej realizacji projektów ze stanem faktycznym oraz sytuacji niestandardowej, tj. szczególnie w przypadku:

- podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości;
- informacji przesłanej przez instytucje, organy ścigania, itp.;
- informacji pozyskanej z innego źródła np. anonim;

- stwierdzenia nieprawidłowości lub uchybień w informacji pokontrolnej z przeprowadzonej wizyty monitoringowej na miejscu realizacji projektu budzących podejrzenie realizacji projektu, niezgodnie z zawartą umową o dofinansowanie projektu;
- informacji przekazanych przez opiekuna projektu po przeprowadzeniu weryfikacji wniosku o płatność;
- wystąpienia podejrzenia w zakresie realizacji projektu niezgodnie z umową o dofinansowanie projektu lub wnioskiem o dofinansowanie projektu;
- otrzymania danych o podejrzeniu nadużyć finansowych przekazywanych przez IK UP, zgodnie z podpisanym porozumieniem o współpracy pomiędzy ministrem właściwym ds. rozwoju regionalnego a Prokuratorem Krajowym.

4.3.1 Kontrole planowe w IP ZIT BydOF - EFRR

Kontrole planowe mają na celu weryfikację wydatków poprzez kontrole projektów w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie podmiotu kontrolowanego i pozwalają IP ZIT BydOF upewnić się, że wydatki poniesione przez beneficjentów są realizowane zgodnie z celami FEKP, w tym w szczególności:

- zgodność realizacji projektu z umową o dofinansowanie projektu wraz z załącznikami, w zakresie: terminowości, postępu rzeczowego, monitoringu osiągnięcia wskaźników realizacji projektu, prowadzenia działań promocyjnych, wdrożenia rekomendacji/ zaleceń pokontrolnych nałożonych przez instytucje kontrolujące;
- zgodność z obszarami polityki UE (w tym: polityką dotyczącą partnerstwa i wielopoziomowego zarządzania, pomocy państwa i przepisów środowiskowych);
- rzeczywiste poniesienie wydatku oraz spełnienie obowiązujących przepisów prawa, wymagań FEKP i warunków wsparcia projektów;
- zgodność rzeczowej realizacji inwestycji z przepisami prawa;
- zgodność danych zawartych we wnioskach o płatność z oryginałami dokumentów potwierdzających poniesione wydatki oraz ich identyfikowalność w prowadzonym oddzielnym systemie księgowości lub w ramach odpowiedniego kodu księgowego dla wszystkich transakcji związanych z projektem;

- przechowywanie dokumentacji związanej z realizacją projektu w sposób zapewniający właściwą ścieżkę audytu;
- spełnienie standardów dostępności dla polityki spójności 2021-2027;
- weryfikację efektu rzeczowego projektu w miejscu jego realizacji, m. in. poprzez fakultatywne oględziny miejsca realizacji projektu (udokumentowane protokołem).

Kontrole planowe w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie podmiotu kontrolowanego przeprowadza Referat Kontroli Projektów. Kontrole te składają się z następujących podstawowych etapów:

- 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);
- przeprowadzenie czynności kontrolnych;
- sporządzenie informacji pokontrolnej wraz z ewentualnymi zaleceniami pokontrolnymi lub rekomendacjami i doręczenia jej podmiotowi kontrolowanemu;
- rozpatrzenie zastrzeżeń wniesionych do informacji pokontrolnej wraz z ewentualnym sporządzeniem i doręceniem ostatecznej informacji pokontrolnej;
- ewentualnie informowanie/raportowanie o nieprawidłowościach;
- rejestracja przebiegu i wyniku kontroli w CST2021;
- monitorowanie wdrożenia zaleceń pokontrolnych;
- dokumentowanie wykonanych czynności kontrolnych.

IP ZIT BydOF prowadzi kontrole przy wykorzystaniu aplikacji e-Kontrole, tj. aplikacji wchodzącej w skład CST2021.

Szczegółowe procedury przeprowadzania kontroli zostały zawarte w instrukcji wykonawczej IP ZIT BydOF.

Głównym celem kontroli planowych jest kontrola wydatków ujmowanych w rocznym zestawieniu wydatków, o którym mowa w art. 98 rozporządzenia ogólnego.

Weryfikacje projektów ujętych w planie kontroli projektów EFRR na dany rok obrachunkowy są przeprowadzane na próbie projektów wybranych zgodnie z:

- metodyką doboru próby projektów do kontroli planowej;
- metodyką doboru próby projektów do kontroli planowej w trakcie realizacji;
- metodyką doboru próby projektów do kontroli trwałości.

Metodyka doboru próby projektów do kontroli planowej

Populacja (krótki opis)	Kontrola planowa projektów EFRR. 1. W trakcie realizacji: projekty, dla których poziom zatwierdzonych wydatków kwalifikowalnych mieści się w przedziale 40% - 70% w odniesieniu do całkowitych wydatków kwalifikowalnych, a do zakończenia realizacji projektu pozostało nie mniej niż 4 miesiące. 2. Projekty zrealizowane (po złożeniu wniosku o płatność końcową przed jego zatwierdzeniem).	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)	20%	
Metoda doboru próby:		Udział w próbie (%)
• Na podstawie ryzyka	TAK	20%
• Dobór losowy	NIE	---
• Ocena ekspercka	NIE	---
• Inny (jaki?)	NIE	---

Kontrole projektów realizowanych w ramach działań powierzonych IP ZIT BydOF finansowanych z EFRR (1.5, 2.2, 2.6, 2.10, 3.1, 5.1, 5.3, 5.6, 5.9, 6.1, 6.3, 6.5) są prowadzone w danym roku obrachunkowym na próbie co najmniej 20% liczby projektów w danym działaniu, z zastrzeżeniem że IP ZIT BydOF może podjąć decyzję o odstąpieniu od kontroli w danym roku obrachunkowym projektu skontrolowanego w roku poprzednim, jeśli jego realizacja nie budzi istotnych zastrzeżeń w zakresie rzeczowym, jak i finansowym, a kontrole przeprowadzone w poprzednim roku obrachunkowym nie skutkowały wydaniem zleceń pokontrolnych. Wyłączenie to nie dotyczy projektów:

- a) w których stwierdzono wydatki niekwalifikowane przekraczające 10% wartości środków zatwierdzonych do dnia kontroli,
- b) w których stwierdzono naruszenie ustawy Prawo zamówień publicznych poprzez nieuzasadnione zastosowanie trybów udzielenia zamówienia, innych niż podstawowe.

Próbę projektów do kontroli planowej projektów EFRR wybiera się na podstawie przeprowadzonej analizy ryzyka. Czynnikiem ryzyka przypisane będą odpowiednie wagi punktowe, w zależności od poziomu istotności danego czynnika. W ramach analizy każdemu spośród projektów spełniających definicję, tj. projektów, dla których poziom zatwierdzonych wydatków kwalifikowalnych mieści się w przedziale 40% - 70% w odniesieniu do całkowitych wydatków kwalifikowalnych, a do zakończenia realizacji projektu pozostało nie mniej niż 4 miesiące, 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.

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

Lp.	Czynnik ryzyka	Waga czynnika	Brak ryzyka	Niskie ryzyko 1 pkt	Średnie ryzyko 3 pkt	Wysokie ryzyko 5 pkt
1.	Całkowita wartość projektu	0,2	-	< 1 500 000,00 mln zł	1 500 000,01 mln zł – 4 500 000,00 mln zł	> 4 500 000,01 mln zł
2.	Czas trwania projektu	0,1	-	Do 18 miesięcy (<548 dni)	Od 18 miesięcy do 36 miesięcy (548 – 1080 dni)	Powyżej 36 miesięcy (>1080 dni)
3.	Poprawność opracowania wniosków o płatność (liczba złożonych korekcyjnych wniosków beneficjenta o płatność)	0,2	0	1	2-3	4 i więcej
4.	Wartość wydatków niekwalifikowalnych w zatwierdzonych wnioskach o płatność	0,2	Brak stwierdzonych wydatków niekwalifikowalnych	Do 10000,00 zł	>= 10 000,01zł – 50000,00 zł	>= 50 000,01 zł

Lp.	Czynnik ryzyka	Waga czynnika	Brak ryzyka	Niskie ryzyko 1 pkt	Średnie ryzyko 3 pkt	Wysokie ryzyko 5 pkt
5.	Przeprowadzone przez IP ZIT BydOF kontrole u beneficjenta w ostatnich 3 latach obrachunkowych	0,2	-	Projekt/-y beneficjenta miał/-y przynajmniej 1 kontrolę projektu	Projekt/-y beneficjenta miał/-y przeprowadzoną/-ne jedynie wizytę/-y monitoringową/-e	Żaden projekt/-y beneficjenta nie miał/-y kontroli
6.	Kontrole lub audyty projektu przeprowadzone przez inne uprawnione organy kontroli	0,1	Wynik kontroli: kontrola przeprowadzona – brak korekty finansowej	-	-	Wynik kontroli: kontrola przeprowadzona – nałożona korekta finansowa

Dobór projektów w trakcie realizacji będzie dokonywany na początku roku obrachunkowego, tzw. dobór pierwotny, w ramach którego uwzględniane są wszystkie projekty spełniające definicję. Powyższy dobór przeprowadzany jest dla projektów, które nie podlegały kontroli w trakcie w miejscu realizacji w latach (kwartałach) poprzednich.

Następnie, przed upływem pierwszego półrocza danego roku obrachunkowego przeprowadzona jest aktualizacja doboru projektów, w ramach której uwzględniane są projekty spełniające ww. definicję, które w poprzednich doborach nie zostały wytypowane do kontroli oraz te, które nie spełniały ww. definicji, tj. projekty, które w okresie poprzedniego półrocza spełniły kryteria i warunki oraz definicję zgodnie z powyższymi założeniami.

W sytuacji, gdy w projekcie została przeprowadzona kontrola, po zakończeniu jego realizacji, a projekt ponownie zostaje poddany analizie ryzyka, istnieje możliwość odstąpienia od przeprowadzania kolejnej kontroli projektu po zakończeniu jego realizacji (w sytuacji, gdy nie zidentyfikowano nowych kwestii problemowych/ nieprawidłowości po ostatniej kontroli).

Metodyka doboru próby projektów do kontroli w miejscu realizacji lub w siedzibie podmiotu kontrolowanego (w tym również dotyczy kontroli w każdym miejscu związanym z realizacją projektu) podlega przeglądowi i ewentualnej aktualizacji co najmniej raz w roku obrachunkowym. Proces ten jest dokumentowany przez pracownika Referatu Kontroli Projektów IP ZIT BydOF, odpowiedzialnego za dobór

projektów podlegających kontroli lub osobę przez niego upoważnioną. Wszystkie czynności związane z ww. procesem, po ich udokumentowaniu, są przechowywane w aktach Referatu Kontroli Projektów IP ZIT BydOF.

Metodyka doboru próby dokumentów

Populacja (krótki opis)	Zestawienie wydatków ujętych we wnioskach o płatność.	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)	10% jeżeli liczba dokumentów przekracza 20 szt.	
Metoda doboru próby:		Udział w próbie (%)
• Na podstawie ryzyka	NIE	---
• Dobór losowy	TAK	10 % z populacji dokumentów, pomniejszonej o 5 dokumentów o najwyższej wartości wydatków kwalifikowalnych.
• Ocena ekspercka	NIE	---
• Inny (jaki?)	TAK	5 dokumentów o najwyższej wartości wydatków kwalifikowalnych - niestatystyczne metody doboru próby.

Kontrola na dokumentach może zostać przeprowadzona na próbie dokumentów zawartych w Zestawieniu dokumentów księgowych załączonych do wniosku o płatność w całym kontrolowanym okresie realizacji projektu. Jeżeli liczba dokumentów nie przekracza 20 szt. włącznie, wówczas kontroli podana jest 100 % dokumentacji finansowej. Jeżeli liczba dokumentów przekracza 20 szt., wówczas kontrolą należy objąć 10% dokumentów wskazanych w Zestawieniu dokumentów księgowych załączonych do wniosku o płatność w całym (kontrolowanym) okresie realizacji projektu, nie mniej jednak niż 20 dokumentów, w tym 5 dokumentów o najwyższej wartości wydatków kwalifikowalnych – niestatystyczna metoda doboru próby. Pozostałe dokumenty należy dobrać z zastosowaniem „=LOS.ZAKR (a;b)” w arkuszu kalkulacyjnym Microsoft Office Excel 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 powodujące skutki finansowe wówczas próba zostaje zwiększona o 10%. W przypadku wystąpienia kolejnej nieprawidłowości po rozszerzeniu kontrolowanej próby – próba zostaje zwiększona o kolejne 20%. Natomiast w przypadku wystąpienia kolejnej nieprawidłowości po ponownym rozszerzeniu próby, kontroli podlega 100% dokumentów.

Czynności kontrolne w trakcie realizacji projektu obejmują zakres zawarty w zatwierdzonych wnioskach o płatność oraz w złożonych (niezatwierdzonych)

wnioskach o płatność końcową. W sytuacji wystąpienia konieczności przeprowadzenia kolejnej kontroli na tym samym projekcie, czynnościami kontrolnymi należy objąć kolejne wnioski o płatność (nieobjęte poprzednią kontrolą).

IP ZIT BydOF przeprowadza wizje lokalne/ogłędziny, w miejscu realizacji projektu w obecności beneficjenta lub osoby reprezentującej beneficjenta. Z czynności kontrolnej polegającej na ogłędzinach oraz przyjęciu ustnych wyjaśnień lub oświadczeń sporządza się protokół, który podpisują członkowie Zespołu kontrolującego o pozostałe osoby uczestniczące w tej czynności ze strony kontrolowanego.

W trakcie czynności kontrolnych na dokumentach Zespół kontrolujący może uzyskiwać wyjaśnienia od beneficjenta na piśmie bądź w formie elektronicznej, które będą stanowiły część akt kontrolnych a z czynności kontrolnej, która ma istotne znaczenie dla ustaleń kontroli, sporządza się notatkę podpisaną przez osobę kontrolującą.

4.3.2 Kontrole planowe w IP ZIT BydOF - EFS+

Kontrola projektu ma na celu sprawdzenie jego zgodności z przepisami prawa, programem, zasadami krajowymi i unijnymi oraz umową o dofinansowanie projektu.

Kontrole w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie podmiotu kontrolowanego są prowadzone na próbie, zgodnie z metodyką doboru próby.

Metodyka doboru próby projektów

W celu właściwego doboru próby projektów do kontroli planowej przyjęto, że pod uwagę jest brana populacja realizowanych projektów, dla których podpisano umowę o dofinansowanie projektu oraz w ramach których zatwierdzono co najmniej jeden wniosek o płatność (nie dotyczy wniosków na kwotę 0,00 zł oraz pierwszego wniosku o zaliczkę, będącego podstawą do wypłaty pierwszej transzy dofinansowania³⁵).

Projekty rozliczane metodami uproszczonymi podlegają analizie ryzyka, pod warunkiem, że zawarta została umowa o dofinansowanie projektu i na dzień 31 maja (dot. doboru pierwotnego)/ na ostatni dzień miesiąca poprzedzającego aktualizację doboru półrocznego (dot. półrocznej aktualizacji doboru) rozpoczął się okres

³⁵ Wykluczenie nie dotyczy sytuacji, gdy beneficjent ubiega się o pierwszą zaliczkę i jednocześnie o refundację kosztów.

realizacji projektu. Projekt jest uznawany za realizowany do momentu zatwierdzenia wniosku o płatność końcową.

W ramach IP ZIT BydOF w zakresie EFS+ będą przeprowadzane kontrole na miejscu na poziomie 25% liczby projektów najbardziej ryzykownych w ramach danego działania FEdKP, które nie podlegały kontroli na miejscu w latach (półroczach) poprzednich. Dobór 25% liczby ww. projektów jest dokonany na podstawie analizy ryzyka.

Dodatkowo jest zapewniany losowy dobór 5% liczby projektów z pozostałej puli projektów, które nie podlegały kontroli na miejscu w latach (półroczach) poprzednich, niewytypowanych do kontroli w ramach powyższej analizy.

Przeprowadzane będą także kontrole na miejscu przynajmniej 5% liczby projektów, które podlegały kontroli na miejscu w ramach FEdKP w latach poprzednich. Dobór 5% liczby ww. projektów, spełniających powyższą definicję, jest dokonywany na podstawie doboru losowego, przed rozpoczęciem roku obrachunkowego (jednokrotnie).

Metodyka doboru próby projektów

Populacja (krótki opis)	Projekty, które spełniają definicję projektu realizowanego - są to projekty, dla których podpisano umowę o dofinansowanie projektu oraz w ramach których zatwierdzono co najmniej jeden wniosek o płatność (nie dotyczy wniosków na kwotę 0,00 zł oraz pierwszego wniosku o zaliczkę, będącego podstawą do wypłaty pierwszej transzy dofinansowania) dane wskazane przez Referat Wdrażania FEdKP. Projekt jest uznawany za realizowany do momentu zatwierdzenia wniosku o płatność końcową. W przypadku projektów rozliczanych metodami uproszczonymi: projekty, w ramach których zawarta została umowa o dofinansowanie projektu i rozpoczął się okres realizacji projektu.	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)	30% najbardziej ryzykownych w ramach danego działania FEdKP, które nie podlegały kontroli na miejscu w latach (kwartałach) poprzednich. 5% liczby projektów, które nie podlegały kontroli na miejscu w latach (kwartałach) poprzednich- dobór losowy z pozostałej puli.	
Metoda doboru próby:		Udział w próbie (%)
• Na podstawie ryzyka	TAK	25%
• Dobór losowy	TAK	5%
• Ocena ekspercka	NIE	---
• Inny (jaki?)	NIE	---

Kontrole projektów realizowanych w ramach działań powierzonych IP ZIT BydOF finansowanych z EFS+ (8.9, 8.12, 8.15) są prowadzone w danym roku obrachunkowym na próbie co najmniej 25% liczby projektów w danym działaniu, z zastrzeżeniem że IP ZIT BydOF może podjąć decyzję o odstąpieniu od kontroli w danym roku obrachunkowym projektu skontrolowanego w roku poprzednim, jeśli jego realizacja nie budzi istotnych zastrzeżeń w zakresie rzeczowym, jak i finansowym, a kontrole przeprowadzone w poprzednim roku obrachunkowym nie skutkowały wydaniem zleceń pokontrolnych. Wyłączenie to nie dotyczy projektów:

- a) w których stwierdzono wydatki niekwalifikowane przekraczające 10% wartości środków zatwierdzonych do dnia kontroli,
- b) w których stwierdzono naruszenie ustawy Prawo zamówień publicznych poprzez nieuzasadnione zastosowanie trybów udzielenia zamówienia, innych niż podstawowe.

Próbę projektów do kontroli wybiera się na podstawie przeprowadzonej analizy ryzyka i doboru losowego.

Czynnikom ryzyka przypisane będą odpowiednie wagi punktowe, 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 przed rozpoczęciem roku obrachunkowego, tzw. dobór pierwotny, w ramach którego uwzględniane są wszystkie projekty spełniające ww. definicję na dzień 31 maja.

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

Następnie, po każdym półroczu, przeprowadzana jest aktualizacja doboru projektów, w ramach której uwzględniane są projekty spełniające ww. definicję, które

w poprzednim doborze nie zostały wytypowane do kontroli oraz te które nie spełniały wskazanej definicji, tj. projekty, które w okresie poprzedniego półrocza „uzupełniły” pulę projektów realizowanych w danym roku zgodnie z założeniami powyższej definicji.

W wyniku analizy ryzyka i doboru losowego zostaje wyłoniona wymagana próba projektów do kontroli.

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

Lp.	Czynnik ryzyka	waga czynnik a	Brak ryzyka	Niskie ryzyko 1 pkt	Średnie ryzyko 3 pkt	Wysokie ryzyko 5 pkt
1.	Całkowita wartość projektu	0,2	-	< 500 000,00 zł	500 000,01 zł - 1 500 000,00 zł	> 1 500 000,01 zł
2.	Poprawność opracowania wniosku o płatność (liczba złożonych korekcyjnych wniosków beneficjenta o płatność)	0,1	0	1-2	3-4	5 i więcej
3.	Okres realizacji projektu	0,1	-	Do 12 miesięcy	Od 13 miesięcy do 24 miesięcy	Od 25 miesięcy
4.	Liczba partnerów	0,1	Brak partnera	1 partner	2 partnerów	3 i więcej partnerów
5.	Liczba uczestników wskazana w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie projektu	0,1	1-20	21-60	61-100	>101

Lp.	Czynnik ryzyka	waga czynnik a	Brak ryzyka	Niskie ryzyko 1 pkt	Średnie ryzyko 3 pkt	Wysokie ryzyko 5 pkt
6.	Wartość wydatków niekwalifikowalnych w zatwierdzonych wnioskach o płatność	0,2	Brak stwierdzonych wydatków niekwalifikowalnych	Do 10 000,00 zł	< 10 000,01zł – 40000,00 zł	>= 40 000,01 zł

W przypadku, gdy projektom zostanie przyporządkowana taka sama punktacja, w pierwszej kolejności typowany do kontroli jest projekt o wyższej wartości projektu, a w przypadku równej wartości dokonywany jest wybór losowy między tymi projektami.

Dobór losowy projektów do kontroli będzie dokonywany z wykorzystaniem funkcji „=LOS.ZAKR (a;b)” w arkuszu kalkulacyjnym Microsoft Office Excel lub funkcji o równoważnym działaniu (generowanie liczb losowych) w innym typie arkusza kalkulacyjnego. Wymagany próg procentowy zastosowany przy wskazanej metodzie doboru próby dokumentów odnosi się do wartości liczbowej każdorazowo zaokrąglonej w górę do pełnej wartości. Z przeprowadzonej czynności doboru próby sporządzana jest notatka oraz wydruk wyników losowania.

Dobór projektów w trakcie realizacji będzie dokonywany na początku roku obrachunkowego, tzw. dobór pierwotny, w ramach którego uwzględniane są wszystkie projekty spełniające definicję. Powyższy dobór przeprowadzany jest dla projektów, które nie podlegały kontroli w trakcie w miejscu realizacji w latach (półroczach) poprzednich.

Następnie, przed upływem pierwszego półrocza danego roku obrachunkowego przeprowadzona jest aktualizacja doboru projektów, w ramach której uwzględniane są projekty spełniające ww. definicję, które w poprzednich doborach nie zostały wytypowane do kontroli oraz te, które nie spełniały ww. definicji, tj. projekty które w okresie poprzedniego półrocza „uzupełniły” pulę projektów spełniających definicję zgodnie z powyższymi założeniami.

W sytuacji, gdy w projekcie została przeprowadzona kontrola, po zakończeniu jego realizacji, a projekt ponownie zostaje poddany analizie ryzyka, istnieje możliwość odstąpienia od przeprowadzania kolejnej kontroli projektu po zakończeniu jego

realizacji (w sytuacji, gdy nie zidentyfikowano nowych kwestii problemowych /nieprawidłowości po ostatniej kontroli).

Metodyka doboru próby projektów do kontroli w miejscu realizacji lub w siedzibie beneficjenta podlega przeglądowi i ewentualnej aktualizacji co najmniej raz w roku obrachunkowym. Proces ten jest dokumentowany przez pracownika Referatu Kontroli Projektów IP ZIT BydOF, odpowiedzialnego za dobór projektów podlegających kontroli lub osobę przez niego upoważnioną. Wszystkie czynności związane z ww. procesem, po ich udokumentowaniu, są przechowywane w aktach Referatu Kontroli Projektów IP ZIT BydOF.

Referat Kontroli Projektów IP ZIT BydOF zakłada przeprowadzanie kontroli doraźnych w związku z wystąpieniem sytuacji niestandardowej, tj. szczególnie w przypadku:

- podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości;
- informacji przesłanej przez instytucje, organy ścigania, itp.;
- informacji pozyskanej z innego źródła np. anonim;
- stwierdzenia nieprawidłowości lub uchybień w informacji pokontrolnej z przeprowadzonej wizyty monitoringowej na miejscu realizacji projektu budzących podejrzenie realizacji projektu, niezgodnie z zawartą umową o dofinansowanie projektu;
- informacji przekazanych przez opiekuna projektu po przeprowadzeniu weryfikacji wniosku o płatność;
- wystąpienia podejrzenia w zakresie realizacji projektu niezgodnie z umową o dofinansowanie projektu lub wnioskiem o dofinansowanie projektu;
- otrzymania danych o podejrzeniu nadużyć finansowych przekazywanych przez IK UP, zgodnie z podpisanym porozumieniem o współpracy pomiędzy ministrem właściwym ds. rozwoju regionalnego a Prokuratorem Krajowym.

IP ZIT BydOF przewiduje możliwość przeprowadzenia kontroli w trybie doraźnym w odniesieniu do wszystkich rodzajów kontroli.

Przedmiotem kontroli w trybie doraźnym jest w szczególności weryfikacja zgodności informacji o niewłaściwej realizacji projektów ze stanem faktycznym.

IP ZIT BydOF prowadzi kontrole przy wykorzystaniu aplikacji e-Kontrola, tj. aplikacji wchodzącej w skład CST2021.

Treść informacji pokontrolnej generowana jest automatycznie w aplikacji e-Kontrola, na bazie listy sprawdzającej sporządzanej przez zespół kontrolujący.

Dokumenty pokontrolne, przygotowywane przez zespół kontrolujący w aplikacji e-Kontrola, są podpisywane poza aplikacją

Metodyka doboru próby dokumentów

Populacja (krótki opis)	Zgodność rzeczowa realizacji projektu.	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)	10%	
Metoda doboru próby:		Udział w próbie (%)
• Na podstawie ryzyka	NIE	---
• Dobór losowy	NIE	---
• Ocena ekspercka	TAK	10%
• Inny (jaki?)	NIE	---

Weryfikacji podlega w szczególności:

- zgodność informacji przekazywanych we wnioskach o płatność na temat postępu rzeczowego ze stanem faktycznym,
- realizacja zakresu merytorycznego projektu zgodnie z założeniami wskazanymi we wniosku o dofinansowanie,
- realizacja zadań w terminach wskazanych w harmonogramie projektu,
- wykorzystanie zakupionych elementów infrastruktury, sprzętu oraz wyposażenia zgodnie z przeznaczeniem,
- zgodność działań merytorycznych projektu z właściwymi celami FEdKP,
- spełnienie standardów dostępności dla polityki spójności 2021-2027.

Populacja (krótki opis)	Kwalifikowalność uczestników projektu i dane osobowe.	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)	10%	
Metoda doboru próby:		Udział w próbie (%)
• Na podstawie ryzyka	NIE	---
• Dobór losowy	NIE	---
• Ocena ekspercka	NIE	---
• Inny (jaki?)	TAK	Co najmniej 10% liczby uczestników projektu, jednak nie mniej niż 1 uczestnika i nie więcej niż 20 uczestników projektu.

Zespół kontrolujący dokonuje wyboru dokumentów uczestników, którzy do dnia kontroli formalnie przystąpili do udziału w projekcie oraz znajdują się w zatwierdzonym formularzu monitorowania uczestników w systemie SM EFS+. Kontroli zostanie poddana dokumentacja dotycząca co najmniej 10% liczby

uczestników projektu, jednak nie mniej niż 1 uczestnika i nie więcej niż 20 uczestników projektu – niestatystyczna metoda doboru próby.

W przypadku wykrycia istotnych uchybień/ nieprawidłowości kontroli poddaje się kolejnych 20 uczestników projektu.

Kontrola danych osobowych obejmuje sposób przetwarzania danych osobowych uczestników projektu zgodnie z RODO i ustawą o ochronie danych osobowych.

Populacja (krótki opis)	Rozliczenia finansowe – rzeczywiście poniesione koszty	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)	10%	
Metoda doboru próby:		Udział w próbie (%)
• Na podstawie ryzyka	NIE	---
• Dobór losowy	TAK	10 % z populacji dokumentów, w tym 3 dokumenty o najwyższej wartości wydatków kwalifikowalnych.
• Ocena ekspercka	NIE	---
• Inny (jaki?)	TAK	3 dokumenty o najwyższej wartości wydatków kwalifikowalnych - niestatystyczne metody doboru próby.

W sytuacji braku zatwierdzonych wniosków o płatność w dniu rozpoczęcia kontroli, analizie podlegają wydatki wykazane w złożonych, lecz niezatwierdzonych wnioskach o płatność.

Zespół kontrolujący weryfikuje jedynie pozycje, których nie zweryfikował opiekun projektu.

W sytuacji, gdy w wyniku weryfikacji przez opiekuna projektu niezwyfikowana wartość będzie mniejsza niż 10% wartości, w ramach kontroli weryfikowana jest pozostała część wydatków.

Kontroli zostanie poddane co najmniej 10% dokumentacji finansowej i merytorycznej, jednak nie mniej niż 3 dokumenty oraz nie więcej niż 10 dokumentów wykazanych w danym wniosku o płatność, w tym kontrola 3 dokumentów finansowych o najwyższych wartościach wydatkowanych ze środków projektu, pozostałe dokumenty dobiera się z zastosowaniem doboru losowego np. przy użyciu funkcji „=LOS.ZAKR (a;b)” w arkuszu kalkulacyjnym Microsoft Office Excel lub funkcji o równoważnym działaniu (generowanie liczb losowych) w innym typie arkusza kalkulacyjnego (w przypadku wybrania do kontroli dokumentu wskazanego w kilku

pozycjach danego wniosku o płatność kontroli podlegać będą wszystkie pozycje wydatków dotyczących danego dokumentu finansowego).

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

- oryginałów dokumentów księgowych poniesionych w ramach projektu wydatków ujętych w zatwierdzonych wnioskach o płatność, w tym wymagane opisy dokumentów księgowych,
- 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 FEdKP,
- czy w ramach projektu prawidłowo klasyfikuje się koszty bezpośrednie, koszty pośrednie, koszty cross-financingu, 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-financiem,
- 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,
- statusu podatkowego beneficjenta poprzez weryfikację, np. oświadczeń, deklaracji, ewidencji zakupów, rejestru VAT,
- statusu podatkowego beneficjenta na stronie <https://ppuslugi.mf.gov.pl>.

Populacja (krótki opis)	Kwalifikowalność personelu projektu.	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)	10%	
Metoda doboru próby:		Udział w próbie (%)
• Na podstawie ryzyka	NIE	---
• Dobór losowy	NIE	---
• Ocena ekspercka	NIE	---

• Inny (jaki?)	TAK	10% - niestatystyczna metoda doboru próby. Kontrolą objęty jest personel projektu nieweryfikowany wcześniej przez opiekuna projektu.
----------------	-----	--

Kontrola dokumentacji dotyczącej co najmniej 10% liczby osób personelu, jednak nie mniej niż 1 osoby oraz nie więcej niż 5 osób – niestatystyczna metoda doboru próby. Weryfikacji podlega w szczególności dokumentacja dotycząca zatrudnienia personelu projektu w tym umowy, zakresy zadań, karty pracy, dane wykazane w CST2021 i inne dokumenty niezbędne do uznania wydatków za kwalifikowalne.

Populacja (krótki opis)	Pomoc publiczna/ pomoc de minimis.	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)	10%	
Metoda doboru próby:		Udział w próbie (%)
• Na podstawie ryzyka	NIE	---
• Dobór losowy	NIE	---
• Ocena ekspercka	TAK	10% - Kontrolą objęta jest dokumentacja podmiotów/osób, którym udzielono pomocy publicznej/pomocy de minimis (jeśli dotyczy).
• Inny (jaki?)	NIE	---

W przypadku, gdy pomoc została udzielona w ramach kontrolowanego projektu 300 podmiotom/osobom lub więcej, weryfikacji podlegać będzie prawidłowość udzielonej pomocy dla 30. Weryfikacja wybranej próby pomocy publicznej/pomocy de minimis (jeśli dotyczy) jest prowadzona na podstawie oświadczeń/ zaświadczeń beneficjenta o udzielonej mu pomocy oraz w oparciu o system SUDOP (<https://sudop.uokik.gov.pl>) i inne dokumenty niezbędne do uznania wydatków za kwalifikowalne.

Populacja (krótki opis)	Ścieżka audytu i archiwizacja.	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)	10%	
Metoda doboru próby:		Udział w próbie (%)
• Na podstawie ryzyka	NIE	---
• Dobór losowy	NIE	---
• Ocena ekspercka	TAK	10% - Kontrolą objęta jest zgromadzona dokumentacja w celu potwierdzenia prawidłowości realizacji danego procesu.
• Inny (jaki?)	NIE	---

Zespół kontrolujący weryfikuje prawidłowość archiwizacji dokumentacji projektowej i ścieżkę audytu przynajmniej 1 procedury (zadania).

Zespół kontrolujący bada prawidłowość zapewnienia właściwej ścieżki audytu poprzez weryfikację udokumentowania poszczególnych obszarów realizowanego

projektu w sposób umożliwiający prześledzenie przebiegu danego procesu i jego ocenę. Kontroli podlega również prawidłowość archiwizacji dokumentacji projektowej zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie.

Populacja (krótki opis)	Działania promocyjno-informacyjne.	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)	10%	
Metoda doboru próby:		Udział w próbie (%)
• Na podstawie ryzyka	NIE	---
• Dobór losowy	NIE	---
• Ocena ekspercka	TAK	10% - Kontrolą objęta jest zgromadzona dokumentacja w celu potwierdzenia prawidłowości realizacji działań promocyjno-informacyjnych.
• Inny (jaki?)	NIE	---

Weryfikacji podlega m.in. sposób informowania o realizacji projektu i dofinansowaniu projektu, prawidłowość oznaczenia dokumentacji związanej z realizacją projektu, sposób oznakowania pomieszczeń, w których realizowany jest projekt, stosowanie logotypów Programu i UE oraz zamieszczania informacji o współfinansowaniu projektu z EFS+ zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie.

Projekty partnerskie

Sprawdzeniu podlega czy partnerstwo zawarte jest zgodnie z art. 39 ustawy wdrożeniowej (jeśli dotyczy).

Sprawdzone jest 100% dokumentacji (m.in. umowa partnerska, podział zadań, itp.) dotyczącej partnerstwa zawartego w ramach kontrolowanego projektu.

W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości/ uchybień skutkujących uznaniem wydatków za niekwalifikowane nastąpi powiększenie próby dokumentów do kontroli o 10% w stosunku do poziomu założonego w ramach każdego z ww. obszarów (nie dotyczy obszarów weryfikowanych w 100%). Gdy na podstawie weryfikacji rozszerzonej próby dokumentów zostaną stwierdzone kolejne wydatki niekwalifikowalne (nieprawidłowości, uchybienia skutkujące uznaniem wydatków za niekwalifikowane) próba dokumentów do kontroli zostanie powiększona o kolejne 10% w stosunku do poziomu założonego w ramach danego obszaru.

Powyższa procedura będzie powtarzana:

- do momentu, gdy na podstawie weryfikacji kolejnej rozszerzonej próby dokumentów w ramach danego obszaru nie zostaną stwierdzone kolejne

wydatki niekwalifikowalne (nieprawidłowości, uchybienia skutkujące uznaniem wydatków za niekwalifikowane) lub

- do osiągnięcia poziomu 100% dokumentów w ramach danego obszaru.

5. Wizyty monitoringowe

5.1 Wizyty monitoringowe w IZ - EFS+

Celem wizyty monitoringowej jest weryfikacja rzeczywistej realizacji projektu oraz faktycznego postępu rzeczowego projektu (np. w miejscu szkolenia, stażu, konferencji itd.). Podczas wizyty monitoringowej sprawdzenie może dotyczyć:

- a) sposobu realizacji wsparcia dla uczestników z uwzględnieniem kwestii dostępności,
- b) postępu w realizacji wykonanych prac oraz czy produkty zostały dostarczone, usługi wykonane i roboty zrealizowane,
- c) realizacji obowiązków w zakresie informacji i promocji.

IZ prowadzi kontrole przy wykorzystaniu aplikacji e-Kontrola, tj. aplikacji wchodzącej w skład CST2021.

W celu właściwego doboru próby projektów do wizyt monitoringowych przyjęto definicję, zgodnie z którą jest to projekt, dla którego podpisano umowę o dofinansowanie projektu i na dzień 31 maja (dot. doboru pierwotnego)/ na ostatni dzień miesiąca poprzedzającego aktualizację doboru (dot. 3 miesięcznej aktualizacji doboru) rozpoczął się okres realizacji projektu, a do zakończenia okresu realizacji projektu pozostało nie mniej niż 4 miesiące.

W zakresie EFS+ w danym roku obrachunkowym narastająco będą prowadzone wizyty monitoringowe na poziomie 5% projektów o najwyższym ryzyku, które nie podlegały wizycie monitoringowej w poprzednich kwartałach/latach. Dodatkowo zostanie zapewniony narastająco dobór 3% projektów wytypowanych metodą losową z pozostałej puli ogółem w ramach danego roku obrachunkowego, które nie podlegały wizycie monitoringowej w poprzednich kwartałach/ latach.

Przeprowadzane będą także wizyty monitoringowe 2% liczby projektów, które podlegały wizycie monitoringowej w ramach FEoKP w latach poprzednich. Dobór 2% liczby ww. projektów, spełniających powyższą definicję, jest dokonywany na

podstawie doboru losowego, przed rozpoczęciem roku obrachunkowego (jednokrotnie).

Metodyka doboru próby projektów

Populacja (krótki opis)	Wizyta monitoringowa projektów EFS+: projekty, dla których podpisano umowę o dofinansowanie projektu i na dzień 31 maja (dot. doboru pierwotnego)/ na ostatni dzień miesiąca poprzedzającego aktualizację doboru (dot. 3 miesięcznej aktualizacji doboru) rozpoczął się okres realizacji projektu, a do zakończenia okresu realizacji projektu pozostało nie mniej niż 4 miesiące.	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)	5% + 3% + 2%	
Metoda doboru próby:		Udział w próbie (%)
• Na podstawie ryzyka	TAK	5% liczby projektów najbardziej ryzykownych poddanych analizie.
• Dobór losowy	TAK	3% z pozostałej puli ogółem, pomniejszonej o projekty wytypowane na podstawie analizy ryzyka. 2% projektów, które podlegały wizycie monitoringowej (dobór jednokrotny).
• Ocena ekspercka	NIE	---
• Inny (jaki?)	NIE	---

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 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.

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 przed rozpoczęciem roku obrachunkowego, tzw. dobór pierwotny, w ramach którego uwzględniane są wszystkie projekty spełniające definicję na dzień 31 maja roku poprzedzającego rok obrachunkowy.

Następnie, po każdych kolejnych 3 miesiącach, przeprowadzana jest aktualizacja doboru projektów, w ramach której uwzględniane są projekty spełniające ww. definicję, które w poprzednich doborach (latach/ kwartałach danego roku

obrachunkowego) nie zostały wytypowane do kontroli (wizyty monitoringowej) oraz te które nie spełniały wskazanej definicji, tj. projekty, które w okresie poprzedniego kwartału „uzupełniły” pulę projektów realizowanych w danym roku zgodnie z założeniami powyższej definicji.

W wyniku analizy ryzyka i doboru losowego zostaje wyłoniona wymagana próba projektów do wizyty monitoringowej.

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

Lp.	Czynnik ryzyka	Niskie ryzyko 1 pkt	Średnie ryzyko 2 pkt	Wysokie ryzyko 3 pkt
1.	- Całkowita wartość projektu - Waga: 0,1	> 1 mln zł	1 mln zł - 2 mln zł	< 2 mln zł
2.	- Czy projekt realizowany metodą uproszczoną? - Waga: 0,5	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Tak
3.	- Okres realizacji projektu - Waga: 0,4	Powyżej 24 miesięcy	Od 12 miesięcy do 24 miesięcy	Do 12 miesięcy

Metodyka doboru próby projektów do wizyty monitoringowej podlega przeglądowi i ewentualnej aktualizacji co najmniej raz w roku obrachunkowym. Proces ten jest dokumentowany przez pracownika Wydziału Analiz i Zachowania Trwałości DW FEdKP, odpowiedzialnego za dobór projektów podlegających kontroli, a następnie archiwizowany w aktach wydziału.

Co do zasady, wizyty monitoringowe przeprowadzane będą bez zapowiedzi. Do zaplanowania wizyt monitoringowych będą służyć przekazywane przez beneficjentów harmonogramy realizowanych form wsparcia.

5.2 Wizyty monitoringowe IP WUP

Metodyka doboru próby projektów

Populacja (krótki opis)	Projekty, które spełniają definicję projektu realizowanego - są to projekty, w ramach których planowane jest księgowanie wydatków do Komisji Europejskiej za rok obrachunkowy 2026/2027 (dane wskazane przez pracownika Wydziału Wdrażania Funduszy Europejskich).
-------------------------	--

Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)	30%	
Metoda doboru próby:		Udział w próbie (%)
• Na podstawie ryzyka	TAK	20%
• Dobór losowy	TAK	10%
• Ocena ekspercka	NIE	Nie dotyczy
• Inny (jaki?)	NIE	Nie dotyczy

Kontrola obejmie minimum 30% projektów wybranych w wyniku analizy ryzyka i doboru losowego w ramach projektów wybranych do dofinansowania w sposób konkurencyjny i niekonkurencyjny (w każdym z działań). Dobór projektów (z uwzględnieniem analizy ryzyka oraz doboru losowego) jest przeprowadzany przed rozpoczęciem roku obrachunkowego (uwzględniane są wszystkie projekty spełniające ww. definicję na dzień 31 maja). 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.

Gdy projektom zostanie przyporządkowana taka sama punktacja, w pierwszej kolejności typowany do kontroli jest projekt o wyższej wartości, a w przypadku równej wartości jest dokonywany wybór losowy między tymi projektami.

Dobór losowy projektów do kontroli będzie dokonywany z wykorzystaniem funkcji „=LOS (a;b)” w arkuszu kalkulacyjnym Microsoft Office Excel lub funkcji o równoważnym działaniu (generowanie liczb losowych) w innym typie arkusza kalkulacyjnego. Wymagany próg procentowy zastosowany przy wskazanej metodzie doboru próby dokumentów odnosi się do wartości liczbowej każdorazowo zaokrąglonej w górę do pełnej wartości. Z przeprowadzonej czynności doboru próby sporządzana jest notatka oraz wydruk wyników losowania.

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

Lp.	Czynnik ryzyka	Waga czynnika	Brak ryzyka	Niskie ryzyko 1 pkt	Średnie ryzyko 3 pkt	Wysokie ryzyko 5 pkt
1.	wartość projektu	0,2	-	=<1 000 000 zł	1 000 000,01 zł - 2 000 000,00 zł	>=2 000 000,01 zł
2.	okres realizacji projektu	0,2	-	Do 12 miesięcy	Od 13 miesięcy do 24 miesięcy	Od 25 miesięcy
3.	wartość wydatków niekwalifikowalnych w ramach projektu	0,2	Brak wydatków niekwalifikowalnych	=< 10 000 zł	10 000,01zł – 40 000,00 zł	>= 40 000,01 zł
4.	przeprowadzone przez IP WUP kontrole u beneficjenta w ostatnich pełnych 3 latach obrachunkowych	0,4	-	projekt/y beneficjenta był/y przynajmniej raz skontrolowane w ramach kontroli w siedzibie beneficjenta	projekt/y beneficjenta miał/y przeprowadzoną/one jedynie wizytę/y monitoringową/e	żaden/e projekt/y beneficjenta nie był/y kontrolowany/e

Wizyty monitoringowe są przeprowadzane w miarę możliwości bez zapowiedzi, na podstawie profesjonalnego osądu kontrolera. Odstąpienie od realizacji wizyty monitoringowej jest możliwe wyłącznie w uzasadnionych przypadkach (np. gdy uniemożliwia to specyfika projektu, gdy nie są realizowane działania, które można skontrolować w ramach wizyty monitoringowej, gdy realizacja form wsparcia w projekcie została zakończona).

Wizyty monitoringowe przeprowadza zespół kontrolujący składający się z minimum 2 pracowników IP WUP, w tym z kierownika zespołu kontrolującego. Czas trwania czynności kontrolnych wynosi, co do zasady, 1 dzień.

Zakres wizyty monitoringowej umożliwia ocenę jakości i prawidłowości prowadzonych działań i obejmuje sprawdzenie m.in. czy:

- forma wsparcia jest zgodna z wnioskiem o dofinansowanie projektu, m.in. w zakresie: tematyki, terminów oraz sposobu realizacji wsparcia,
- liczba uczestników odpowiada założeniom opisanym we wniosku,
- forma wsparcia jest zgodna m.in. z harmonogramem realizacji wsparcia (jeśli dotyczy),
- pomieszczenia, w których realizowane są zadania merytoryczne oraz materiały udostępniane uczestnikom są dostosowane pod kątem potrzeb osób z niepełnosprawnościami zgodnie z wytycznymi równościowymi,
- pomieszczenia, w których realizowane są zadania merytoryczne, są oznakowane plakatami i/lub tablicami, zgodnie z wymogami określonymi w umowie o dofinansowanie projektu,
- uczestnicy otrzymują materiały, które są oznakowane zgodnie z zasadami informowania i promowania projektów w ramach FEdKP,
- sprzęt, wyposażenie oraz elementy infrastruktury zakupione w celu udzielania wsparcia są dostępne w miejscu realizacji usługi i są wykorzystywane zgodnie z przeznaczeniem i właściwie oznakowane,
- uczestnicy są zadowoleni z udziału w projekcie, czy zgłaszają uwagi (wywiad z uczestnikami, ewentualnie ankieta).

Podczas wizyty monitoringowej IP WUP 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+.

Wybór zweryfikowanej próby uczestników/podmiotów podczas przeprowadzania wizyty monitoringowej odbywa się na podstawie osądu eksperckiego.

W przypadku stwierdzenia uchybień w realizacji form wsparcia w kontrolowanym projekcie, dopuszcza się możliwość zwiększenia (na podstawie osądu eksperckiego) kontrolowanej próby w ramach jednej wizyty monitoringowej, w zależności od możliwości organizacyjnych i kadrowych.

IP WUP prowadzi kontrole przy wykorzystaniu aplikacji e-Kontrola, tj. aplikacji wchodzącej w skład CST2021.

5.3 Wizyty monitoringowe IP ZIT BydOF - EFS+

Celem wizyty monitoringowej jest weryfikacja rzeczywistej realizacji projektu oraz faktycznego postępu rzeczowego projektu.

IP ZIT BydOF prowadzi kontrole przy wykorzystaniu aplikacji e-Kontrola, tj. aplikacji wchodzącej w skład CST2021. W przypadku wizyty monitoringowej, w ramach której podjęto decyzję o skontrolowaniu więcej niż jednego podmiotu (np. realizatora, którym jest szkoła), w aplikacji e-Kontrola należy wprowadzić odrębną kontrolę dla każdego kontrolowanego podmiotu.

Metodyka doboru próby projektów

Populacja (krótki opis)	Projekty, dla których podpisano umowę o dofinansowanie projektu, w ramach których planowane jest księgowanie wydatków do Komisji Europejskiej za dany rok obrachunkowy (dane wskazane przez pracownika Referatu Wdrażania FEdKP), a do zakończenia realizacji projektu pozostało nie mniej niż 4 miesiące.	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)	30%	
Metoda doboru próby:		Udział w próbie (%)
• Na podstawie ryzyka	TAK	25% (wybrane do kontroli na miejscu w wyniku analizy ryzyka).
• Dobór losowy	TAK	5% (wybrane do kontroli na miejscu w wyniku doboru losowego).
• Ocena ekspercka	NIE	---
• Inny (jaki?)	NIE	---

W zakresie EFS+ będą prowadzone wizyty monitoringowe na poziomie 25% liczby projektów najbardziej ryzykownych poddanych analizie w ramach danego doboru, które nie zostały wytypowane do kontroli/ wizyty monitoringowej w poprzednich doborach (poprzednim roku obrachunkowym/ poprzednich doborach danego roku obrachunkowego).

Dodatkowo zostanie zapewniony losowy dobór 5% liczby projektów z pozostałej puli projektów, niewytypowanych do kontroli w ramach danego doboru.

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 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.

Gdy projektom zostanie przyporządkowana taka sama punktacja, w pierwszej kolejności typowany do kontroli jest projekt o wyższej wartości projektu, a w przypadku równej wartości jest dokonywany wybór losowy między tymi projektami.

Dobór losowy projektów do kontroli będzie dokonywany z wykorzystaniem funkcji „=LOS (a;b)” w arkuszu kalkulacyjnym Microsoft Office Excel lub funkcji o równoważnym działaniu (generowanie liczb losowych) w innym typie arkusza kalkulacyjnego. Wymagany próg procentowy zastosowany przy wskazanej metodzie doboru próby dokumentów odnosi się do wartości liczbowej każdorazowo zaokrąglonej w górę do pełnej wartości. Z przeprowadzonej czynności doboru próby sporządzana jest notatka oraz wydruk wyników losowania.

Dobór projektów jest przeprowadzany przed rozpoczęciem roku obrachunkowego, tzw. dobór pierwotny, w ramach którego uwzględniane są wszystkie projekty spełniające definicję na dzień 31 maja roku poprzedzającego rok obrachunkowy oraz następnie, po każdych pół roku, tj. 20 grudnia.

W wyniku analizy ryzyka i doboru losowego zostaje wyłoniona wymagana próba projektów do wizyty monitoringowej.

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

Lp.	Czynnik ryzyka	Niskie ryzyko 1 pkt	Średnie ryzyko 2 pkt	Wysokie ryzyko 3 pkt
1.	- Całkowita wartość projektu - Waga: 0,4	> 500 000,00 zł	500 001,00 zł – 1 500 000,00 zł	< 1 500 001 zł
2.	- Okres realizacji projektu - Waga: 0,6	Powyżej 24 miesiące	Od 12 miesięcy do 24 miesięcy	Do 12 miesięcy
3.	- Czy projekt realizowany metodą uproszczoną? - Waga: 0,5	Brak	Brak	Tak

Wizyty monitoringowe będą przeprowadzane bez zapowiedzi, na podstawie profesjonalnego osądu kontrolera. Odstąpienie od realizacji wizyty monitoringowej jest możliwe wyłącznie w uzasadnionych przypadkach (np. w sytuacji, gdy uniemożliwia to specyfika projektu, gdy nie są realizowane działania, które można skontrolować w ramach wizyty monitoringowej, gdy realizacja form wsparcia w projekcie została zakończona, zajęcia odbywają się w formie on-line). W zależności od możliwości kadrowych i organizacyjnych IP ZIT BydOF może podjąć decyzję o zwiększeniu próby projektów objętych kontrolą.

Wizyty monitoringowe przeprowadza Zespół kontrolujący składający się minimum z 2 pracowników, w tym z kierownika Zespołu kontrolującego. Czas trwania czynności kontrolnych wynosi co do zasady 1 dzień.

Zakres wizyty monitoringowej umożliwia ocenę jakości i prawidłowości prowadzonych działań i obejmuje sprawdzenie m.in. czy:

- forma wsparcia jest zgodna z wnioskiem o dofinansowanie projektu, m.in. w zakresie: tematyki, terminów oraz sposobu realizacji wsparcia,
- liczba uczestników odpowiada założeniom opisanym we wniosku,
- forma wsparcia jest m.in. zgodna z harmonogramem realizacji wsparcia, udostępnianym przez beneficjenta na podstawie umowy o dofinansowanie (jeśli dotyczy),
- forma wsparcia jest zgodna z umową na realizację usługi (jeśli została zlecona),
- pomieszczenia, w których realizowane są zadania merytoryczne oraz materiały udostępniane uczestnikom są dostosowane pod kątem potrzeb osób z niepełnosprawnościami, zgodnie z wytycznymi równościowymi,
- pomieszczenia, w których realizowane są zadania merytoryczne, są oznakowane plakatami i/lub tablicami zawierającymi logotypy FE, barwy RP i znak 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 FE dKP,

- sprzęt, wyposażenie oraz elementy infrastruktury zakupione w celu udzielania wsparcia są dostępne w miejscu realizacji usługi i są wykorzystywane zgodnie z przeznaczeniem i właściwie oznakowane,
- uczestnicy są zadowoleni z udziału w projekcie, czy zgłaszają uwagi (wywiad z uczestnikami, ankieta).

Podczas wizyty monitoringowej IP ZIT BydOF przeprowadza wywiad/ ankietę z uczestnikami projektu (jeśli dotyczy), w celu poznania ich opinii na temat realizowanego wsparcia, w tym jakości prowadzonych działań oraz zweryfikowania, czy mają świadomość jego współfinansowania z EFS+³⁶.

Wybór weryfikowanej próby uczestników/ podmiotów podczas przeprowadzania wizyty monitoringowej odbywa się na podstawie osądu eksperckiego.

W przypadku stwierdzenia uchybień w realizacji form wsparcia w kontrolowanym projekcie, dopuszcza się możliwość zwiększenia (na podstawie osądu eksperckiego) kontrolowanej próby w ramach jednej wizyty monitoringowej, w zależności od możliwości organizacyjnych i kadrowych.

6. Kontrole na zakończenie realizacji projektu

6.1 Kontrole na zakończenie realizacji projektu w IZ

Kontrole na zakończenie realizacji projektu EFRR

Kontrola na zakończenie realizacji projektu (kontrola dokumentacji) jest przeprowadzona po złożeniu przez beneficjenta wniosku o płatność końcową do Wydziału Wdrażania Projektów EFRR. Kontrola ta jest przeprowadzana obowiązkowo przed zatwierdzeniem wniosku o płatność końcową.

Kontrola przeprowadzana przez pracowników Wydziału Wdrażania Projektów 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.

³⁶ W przypadku uzasadnienia przez zespół kontrolujący, że wyniki ankiety/ wywiadu mogą być niemiarodajne ze względu na wiek/ stan zdrowia uczestnika, wywiadu/ ankiety nie przeprowadza się. Uzasadnienie jest wskazywane w liście sprawdzającej z wizyty monitoringowej.

Kontrola na zakończenie realizacji projektu jest prowadzona w aplikacji e-Kontrola i kończy się sporządzeniem notatki pokontrolnej.

Gdy kontrola na dokumentach nie daje wystarczającego zapewnienia, że cele projektu zostały osiągnięte oraz że dokumentacja projektowa jest dostępna i kompletna, IZ może przeprowadzić kontrolę na zakończenie realizacji projektu na miejscu realizacji projektu lub w siedzibie podmiotu kontrolowanego. W takiej sytuacji czynności kontrolne na zakończenie realizacji projektu przeprowadzane są na wniosek Wydziału Wdrażania Projektów EFRR (kontrola doraźna).

W przypadku projektów grantowych EFRR, IZ zatwierdza procedury udzielania grantów, realizacji, kontroli i monitoringu projektów grantowych oraz odzyskiwania grantów. Wydział Wdrażania Projektów EFRR nie weryfikuje dokumentów związanych z tymi procesami w ramach kontroli na zakończenie realizacji projektu.

Kontrole na zakończenie realizacji projektu EFS+

Kontrole na zakończenie realizacji projektu (kontrola dokumentacji) jest przeprowadzona przez Wydział Wdrażania Projektów EFS+ przed zatwierdzeniem złożonego i zweryfikowanego wniosku o płatność końcową.

Odbyna się ona na podstawie listy sprawdzającej do kontroli na zakończenie realizacji projektu.

Kontrola na zakończenie realizacji projektu polega przede wszystkim na potwierdzeniu na poziomie IZ, kompletności dokumentacji, w tym dokumentacji w wersji elektronicznej, dotyczącej wydatków ujętych we wnioskach o płatność beneficjenta, niezbędnej do zapewnienia właściwej ścieżki audytu. Dokumentami podlegającymi ww. kontroli, obrazującymi cykl życia projektu, są w szczególności:

- wniosek o dofinansowanie projektu wraz z załącznikami,
- dokumentacja związana z oceną projektu,
- umowa o dofinansowanie projektu,
- wnioski o płatność (jeśli dotyczy również załączniki takie jak dokumenty księgowe potwierdzające poniesione wydatki wraz z zapisami księgowymi w systemie),

- dokumenty potwierdzające weryfikację, np.: listy sprawdzające, informacje pokontrolne z przeprowadzonych kontroli, zalecenia pokontrolne, wyniki innych kontroli i audytów,
- dokumenty potwierdzające realizację zaleceń pokontrolnych i rekomendacji audytów.

Kontrola na zakończenie realizacji projektu jest prowadzona w aplikacji e-Kontrola przez opiekuna projektu z Wydziału Wdrażania Projektów EFS+ i kończy się sporządzeniem notatki pokontrolnej.

IZ może podjąć decyzję o sprawdzeniu w trakcie kontroli na zakończenie realizacji projektu efektu rzeczowego w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie podmiotu kontrolowanego.

Kontrola na miejscu powinna być przeprowadzana w szczególności, gdy kontrola na dokumentach nie daje wystarczającego zapewnienia, że:

- cele projektu zostały osiągnięte,
- dokumentacja projektowa jest kompletna,
- dokumentacja projektowa została zarchiwizowana.

Kontrola jest wówczas prowadzona zgodnie z procedurami dotyczącymi kontroli doraźnej projektów EFS+.

6.2 Kontrole na zakończenie realizacji projektu w IP WUP

Kontrola na zakończenie realizacji projektu jest przeprowadzana obligatoryjnie po złożeniu przez beneficjenta końcowego wniosku o płatność a przed jego zatwierdzeniem.

Przeprowadzenie czynności kontrolnych na zakończenie realizacji projektu, polega na sprawdzeniu kompletności i zgodności z przepisami i procedurami dokumentacji w tym dokumentacji w wersji elektronicznej, dotyczącej wydatków ujętych we wnioskach o płatność beneficjenta, niezbędnej do zapewnienia właściwej ścieżki audytu. Przeprowadzenie czynności kontrolnych dokonuje się na dokumentacji związanej z realizacją projektu będącej w posiadaniu IP WUP.

Dokumentami podlegającymi ww. kontroli, obrazującymi cykl życia projektu, są w szczególności:

- wniosek o dofinansowanie projektu wraz z załącznikami,
- dokumentacja związana z oceną projektu,
- umowa o dofinansowanie projektu,
- wnioski o płatność (jeśli dotyczy również załączniki takie jak dokumenty księgowe potwierdzające poniesione wydatki wraz z zapisami księgowymi w systemie),
- dokumenty potwierdzające weryfikację, np.: listy sprawdzające, informacje pokontrolne z przeprowadzonych kontroli, zalecenia pokontrolne, wyniki innych kontroli i audytów,
- dokumenty potwierdzające realizację zaleceń pokontrolnych i rekomendacji audytów.

Kontrola na zakończenie realizacji projektu prowadzona jest w aplikacji e-Kontrola i kończy się sporządzeniem notatki pokontrolnej.

IP WUP może podjąć decyzję o sprawdzeniu w trakcie kontroli na zakończenie realizacji projektu efektu rzeczowego w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie podmiotu kontrolowanego.

Kontrola na miejscu powinna być przeprowadzana w szczególności, gdy kontrola na dokumentach nie daje wystarczającego zapewnienia, że:

- cele projektu zostały osiągnięte,
- dokumentacja projektowa jest kompletna,
- dokumentacja projektowa została zarchiwizowana.

Kontrola jest wówczas prowadzona zgodnie z procedurami dotyczącymi kontroli doraźnej projektów EFS+.

6.3 Kontrole na zakończenie realizacji projektu w IP ZIT BydOF

Kontrola na zakończenie realizacji projektu zarówno EFRR jak i EFS+ obligatoryjnie przeprowadzana jest po złożeniu przez beneficjenta końcowego wniosku o płatność a przed jego zatwierdzeniem.

Przeprowadzenie czynności kontrolnych na zakończenie realizacji projektu przez pracowników Referatu Wdrażania FEdKP, polega na weryfikacji wniosku o płatność końcową oraz na sprawdzeniu kompletności i prawidłowości dokumentacji związanej z realizacją projektu, która jest dostępna w siedzibie kontrolującego.

Dokumentami podlegającymi ww. kontroli, obrazującymi cykl życia projektu, są w szczególności:

- wniosek o dofinansowanie projektu wraz z załącznikami,
- dokumentacja związana z oceną projektu,
- umowa o dofinansowanie projektu,
- wnioski o płatność (jeśli dotyczy również załączniki takie jak dokumenty księgowe potwierdzające poniesione wydatki wraz z zapisami księgowymi w systemie),
- dokumenty potwierdzające weryfikację, np.: listy sprawdzające, informacje pokontrolne z przeprowadzonych kontroli, zalecenia pokontrolne, wyniki innych kontroli i audytów,
- dokumenty potwierdzające realizację zaleceń pokontrolnych i rekomendacji audytów.

Czynności kontrolne są prowadzone na dokumentacji związanej z realizacją projektu będącej w posiadaniu IP ZIT BydOF. Kontrola na zakończenie realizacji projektu może przybrać formę kontroli na miejscu realizacji projektu lub w siedzibie podmiotu kontrolowanego. Wówczas czynności kontrolne na zakończenie realizacji projektu przeprowadzane są na wniosek Referatu Wdrażania FEdKP przez pracowników Referatu Kontroli Projektów (kontrola doraźna).

Kontrola na miejscu powinna być przeprowadzana w szczególności, gdy kontrola na dokumentach nie daje wystarczającego zapewnienia, że:

- cele projektu zostały osiągnięte,
- dokumentacja projektowa jest kompletna,
- dokumentacja projektowa została zarchiwizowana.

Kontrola jest wówczas prowadzona zgodnie z procedurami dotyczącymi kontroli doraźnej projektów EFS+.

Kontrola na zakończenie realizacji projektu prowadzona jest w aplikacji e-Kontrola i kończy się sporządzeniem notatki pokontrolnej.

7. Kontrole trwałości

7.1 Kontrole trwałości w IZ

Obowiązek zachowania trwałości dotyczy projektów obejmujących inwestycje w infrastrukturę lub inwestycje produkcyjne, zgodnie z wymogami art. 65 rozporządzenia ogólnego.

Projekt zachowuje wkład funduszy, wyłącznie, jeżeli nie doszło do naruszenia zasady trwałości. Zgodnie z art. 65 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 FEdKP,
- 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.

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 publicznych³⁷.

Zgodnie z umową o dofinansowanie projektu beneficjent jest zobowiązany do zachowania trwałości zrealizowanego projektu przez okres 3 lub 5 lat od płatności końcowej z uwzględnieniem odrębności terminów reguł udzielania pomocy publicznej – zgodnych z art. 65 rozporządzenia ogólnego.

³⁷ Beneficjenci objęci procedurą odzyskiwania kwot nienależnie wypłaconych nie mogą korzystać ze współfinansowania z FEdKP.

W okresie trwałości projektu beneficjent jest zobowiązany do monitorowania wskaźników produktu i rezultatu i przekazywania do IZ na wezwanie sprawozdania z trwałości projektu, zgodnie ze wzorem określonym przez IZ. Każde sprawozdanie powinno być przedłożone najpóźniej do 31 maja roku kalendarzowego następującego po roku:

- 1) w którym dokonano całkowitego zakończenia realizacji projektu, następnie
- 2) przez cały okres trwałości, tj. 5 lat (3 w przypadku MŚP) po upływie kolejnych lat kalendarzowych,
- 3) do momentu upływu terminu zakończenia okresu trwałości, przy czym IZ może poprosić wybranych beneficjentów o złożenie sprawozdania z trwałości projektu częściej niż raz w roku, w ustalonym przez IZ terminie.

Dane zawarte w sprawozdaniach z trwałości projektu powinny się odnosić do pełnych, zamkniętych lat kalendarzowych. Przy czym w zakresie sprawozdania za pierwszy i ostatni rok okresu trwałości dane należy przedstawić odpowiednio dla pierwszego sprawozdania za okres licząc od dnia ostatniej płatności na rzecz projektu do końca roku, a dla ostatniego roku okresu trwałości do upływu daty okresu trwałości.

IZ zapewnia możliwość prowadzenia korespondencji oraz złożenia przez beneficjenta sprawozdania z zachowania trwałości w formie elektronicznej.

7.1.1 Kontrole trwałości w IZ - EFRR

Kontrola trwałości w miejscu realizacji lub siedzibie jednostki kontrolowanej ma za zadanie potwierdzenie wywiązania się beneficjenta z zobowiązań wynikających z umowy o dofinansowanie projektu, m. in. w zakresie utrzymania trwałości projektu, zgodnie z art. 65 rozporządzenia ogólnego.

Kontrola trwałości może być rozszerzona o kontrolę innych elementów podlegających weryfikacji po zakończeniu realizacji projektu, np.:

- a) występowania podwójnego finansowania, zwłaszcza w kontekście możliwości zmiany kwalifikowalności podatku od towarów i usług,
- b) zachowania celu projektu, definiowanego poprzez osiągnięcie i utrzymanie wskaźników rezultatu,

- c) poprawności przechowywania dokumentów,
- d) zachowania zasad informacji i promocji projektu,
- e) zachowania zasad udzielenia pomocy publicznej.

Elementy podlegające weryfikacji po zakończeniu realizacji projektu mogą być sprawdzane w trakcie kontroli odrębnych.

IZ prowadzi kontrole przy wykorzystaniu aplikacji e-Kontrole, tj. aplikacji wchodzącej w skład CST2021.

Metodyka doboru próby projektów – w trwałości EFRR

Populacja (krótki opis)	Kontrola trwałości projektów: projekty obejmujące inwestycje w infrastrukturę lub inwestycje produkcyjne – zgodnie z art. 65 rozporządzenia ogólnego.	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)	5%	
Metoda doboru próby:		Udział w próbie (%)
• Na podstawie ryzyka	TAK	Max. 3 projekty o najwyższym ryzyku.
• Dobór losowy	TAK	5% pomniejszone o ww. dobór na podstawie ryzyka.
• Ocena ekspercka	NIE	---
• Inny (jaki?)	NIE	---

Na bazie złożonych sprawozdań z trwałości EFRR zostanie dokonana analiza projektów pod kątem zachowania ich trwałości. Zostanie wówczas przygotowana lista projektów stanowiących podstawę do wyboru projektów do kontroli zgodnie z założeniami:

- a) gdy beneficjent nie przedstawi sprawozdania z trwałości projektu, pomimo wezwania do wykonania tego obowiązku, projekt zostaje skierowany do kontroli trwałości w miejscu realizacji projektu i zostaje wyłączony z populacji, z której dobierana jest próba projektów do kontroli trwałości;
- b) ponadto, zostają wyłączone z populacji:
 - projekty, dla których okres trwałości zakończy się do dnia 30 czerwca bieżącego roku,
 - projekty poddane/ wytypowane do kontroli planowej po zakończeniu – dotyczy projektów w pierwszym okresie sprawozdawczym.

Wybór projektu do kontroli trwałości w miejscu realizacji projektu/ siedzibie podmiotu kontrolowanego zostanie dokonany na poziomie 5%, w tym maksymalnie 3 projekty o najwyższym ryzyku, a pozostałe projekty metodą losową.

Analiza ryzyka dla projektów podlegających doborowi próby do kontroli przeprowadzana będzie w oparciu o poniższą matrycę ryzyka. Każdemu z projektów spełniających ww. założenia przydzielona zostanie punktacja na podstawie czynników ryzyka.

Czynniki ryzyka dla puli projektów do kontroli trwałości

Lp.	Czynnik ryzyka	0 pkt	1 pkt
1.	Projekt realizowany przez jednostkę samorządu terytorialnego	TAK	NIE
2.	Przeprowadzona kontrola trwałości w latach poprzednich	TAK	NIE
3.	Okres trwałości kończy się w bieżącym roku obrachunkowym	NIE	TAK

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

Wybór próby losowej projektów do kontroli trwałości jest dokonywany z wykorzystaniem funkcji LOS () w arkuszu kalkulacyjnym Microsoft Office Excel (po wcześniejszym przypisaniu każdemu projektowi z puli numeru porządkowego). Z przeprowadzonej czynności doboru próby sporządzana jest notatka oraz wydruk wyników losowania.

W ramach bieżącej weryfikacji sprawozdań z trwałości projektu, następującej po powyższej analizie ryzyka i doborze próby do kontroli trwałości:

- a) w przypadku wystąpienia błędów/ niejasności w przedłożonym sprawozdaniu z trwałości projektu, IZ może wezwać beneficjenta do złożenia poprawionego sprawozdania i/ lub do uzupełnień i/ lub dodatkowych wyjaśnień w terminie do 7 dni roboczych od otrzymania informacji przez beneficjenta od IZ; niezłożenie poprawnego sprawozdania mimo wezwania, może stanowić podstawę do rozwiązania umowy o dofinansowanie projektu i zwrotu dofinansowania wraz z odsetkami

(zgodnie z umową o dofinansowanie projektu określającą możliwości wypowiedzenia umowy o dofinansowanie projektu IZ);

- b) gdy podczas weryfikacji sprawozdania z trwałości projektu, występują poważne wątpliwości w zakresie informacji, mogących mieć wpływ na trwałość projektu i/lub w przypadku ewentualnego wezwania beneficjenta do złożenia wyjaśnień/ uzupełnień, nie da się ich wyjaśnić, projekt zostaje skierowany do kontroli trwałości w miejscu realizacji projektu.

Monitorowanie trwałości projektów jest prowadzone przez Wydział Analiz i Zachowania Trwałości w DW FEdKP.

Proces doboru próby projektów do kontroli trwałości składa się z następujących etapów:

- 1) złożenie do Wydziału Raportowania i Analiz wniosku o przedstawienie danego roku puli projektów, dla których beneficjenci mają obowiązek złożenia sprawozdania z trwałości projektu za miniony rok kalendarzowy, a w efekcie uzyskania danych (do 31 stycznia);
- 2) poinformowanie beneficjentów (do 30 kwietnia) o konieczności wypełnienia (do 31 maja) sprawozdania z trwałości projektu (drogą elektroniczną);
- 3) sprawdzenie liczby otrzymanych sprawozdań z wykazem beneficjentów, którzy byli do tego zobowiązani;
- 4) wysłanie wezwania do beneficjentów, którzy nie przysłali sprawozdań;
- 5) wytypowanie puli projektów do kontroli trwałości (analiza ryzyka) w miejscu realizacji projektu (siedzibie beneficjenta) przeprowadzana jednokrotnie przed rozpoczęciem danego roku obrachunkowego (do 30 czerwca);
- 6) weryfikacja formalna i merytoryczna otrzymanych sprawozdań;
- 7) wysłanie wezwania do beneficjentów w celu uzupełnienia i ponownego złożenia poprawnie wypełnionych sprawozdań.

Dopuszcza się możliwość przeprowadzenia czynności kontrolnych/ wyjaśniających na dokumentach w Wydziale Analiz i Zachowania Trwałości m. in. na podstawie przedstawionych przez beneficjenta dokumentów i wyjaśnień.

W przypadku podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości zostaje podjęta decyzja

o konieczności przeprowadzenia kontroli trwałości w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie podmiotu kontrolowanego.

W przypadku beneficjentów realizujących projekty w partnerstwie, kontroli trwałości w miejscu realizacji lub w siedzibie podmiotu kontrolowanego poddawany jest partner wiodący (lider) oraz partner/ partnerzy projektu – zgodnie z metodyką przeprowadzania kontroli projektów realizowanych w partnerstwie.

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

Wszystkie czynności związane z ww. procesem, po ich udokumentowaniu, są przechowywane w aktach w Wydziale Analiz i Zachowania Trwałości.

7.1.2 Kontrole trwałości w IZ - EFS+

Metodyka doboru próby projektów

Populacja (krótki opis)	Kontrola trwałości projektów: projekty obejmujące inwestycje w infrastrukturę lub inwestycje produkcyjne, z uwzględnieniem przypadku projektów, o których mowa w art. 65 rozporządzenia ogólnego.	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)	5%	
Metoda doboru próby:		Udział w próbie (%)
• Na podstawie ryzyka	TAK	Max. 3 projekty o najwyższym ryzyku.
• Dobór losowy	TAK	5% pomniejszone o ww. dobór na podstawie ryzyka.
• Ocena ekspercka	NIE	---
• Inny (jaki?)	NIE	---

Na bazie złożonych sprawozdań z trwałości EFS+ zostanie dokonana analiza projektów pod kątem zachowania ich trwałości. Zostanie wówczas przygotowana lista projektów stanowiących podstawę do wyboru projektów.

W celu prawidłowego monitorowania zasady trwałości należy przeprowadzić kontrole na poziomie 5% liczby projektów w ramach powyższej populacji. Wybór projektów do kontroli trwałości w miejscu realizacji projektu/ siedzibie podmiotu kontrolowanego zostanie dokonany na poziomie 5% ww. populacji, w tym maksymalnie 3 projekty o najwyższym ryzyku, a pozostałe projekty wybrane metodą losową.

Analiza ryzyka dla projektów podlegających doborowi próby do kontroli przeprowadzana będzie w oparciu o poniższą matrycę ryzyka. Każdemu z projektów spełniającym ww. założenia przydzielona zostanie punktacja na podstawie czynników ryzyka.

Czynniki ryzyka dla puli projektów do kontroli trwałości

Lp.	Czynnik ryzyka	0 pkt	1 pkt
1.	Projekt realizowany przez jednostkę samorządu terytorialnego	TAK	NIE
2.	Przeprowadzona kontrola trwałości w latach poprzednich	TAK	NIE
3.	Okres trwałości kończy się w bieżącym roku obrachunkowym	NIE	TAK

Projekty, które otrzymają najwyższą liczbę punktów uznane zostaną za projekty najbardziej ryzykowne. Gdy projektom zostanie przyporządkowana taka sama punktacja, w pierwszej kolejności typowany do kontroli jest projekt o wyższej wartości projektu.

Wybór próby losowej projektów do kontroli trwałości jest dokonywany metodą z wykorzystaniem funkcji LOS () w arkuszu kalkulacyjnym Microsoft Office Excel (po wcześniejszym przypisaniu każdemu projektowi z puli numeru porządkowego). Z przeprowadzonej czynności doboru próby sporządzana jest notatka oraz wydruk wyników losowania.

W wyniku analizy ryzyka i doboru losowego zostaje wyłoniona wymagana próba projektów do kontroli. Dobór projektów (z uwzględnieniem analizy ryzyka oraz doboru losowego) jest przeprowadzany przed rozpoczęciem roku obrachunkowego.

Z populacji projektów wyłączone są projekty, dla których okres trwałości zakończy się do 30 czerwca bieżącego roku.

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

Metodyka doboru próby dokumentów

Populacja (krótki opis)	Kontrola trwałości służy sprawdzeniu, czy w odniesieniu do współfinansowanych projektów nie zaszła jedna z okoliczności, o których mowa w art. 65 rozporządzenia ogólnego oraz ma na celu potwierdzenie utrzymania wskaźników określonych w umowie o dofinansowanie projektu/wniosku o dofinansowanie projektu/ regulaminie wyboru projektów.	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)	10%	
Metoda doboru próby:		Udział w próbie (%)
• Na podstawie ryzyka	NIE	---
• Dobór losowy	NIE	---
• Ocena ekspercka	TAK	10%
• Inny (jaki?)	NIE	---

Kontrola trwałości służy sprawdzeniu, czy w odniesieniu do współfinansowanych projektów nie zaszła jedna z okoliczności, o których mowa w art. 65 rozporządzenia ogólnego. Kontrola trwałości może być prowadzona na próbie w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie podmiotu kontrolowanego. Kontrole te są prowadzone wówczas zgodnie z warunkami określonymi w rozdziale 5.2, z zastrzeżeniem innego zakresu przedmiotowego, niż wynikający z rozdziału 5.2 pkt 1 wytycznych dot. kontroli.

Kontrola trwałości w ramach projektów EFS+ ma na celu potwierdzenie utrzymania wskaźników określonych w umowie o dofinansowanie projektu/ wniosku o dofinansowanie projektu/ regulaminie wyboru projektów.

Wyboru dokumentacji do kontroli trwałości zespół kontrolujący dokonuje na podstawie profesjonalnego osądu kontrolera w wysokości 10% (dokumentacja zgromadzona do dnia przeprowadzenia kontroli). W przypadku wykrycia istotnych uchybień i/lub nieprawidłowości (stwierdzenie wydatków niekwalifikowalnych w tym zakresie), następuje zwiększenie kontrolowanej próby dokumentacji o 10% w stosunku do minimalnego ww. poziomu.

Powyższa procedura będzie powtarzana:

- do momentu, gdy na podstawie weryfikacji kolejnej rozszerzonej próby w ramach danego obszaru nie zostaną stwierdzone kolejne wydatki niekwalifikowalne (nieprawidłowości, uchybienia skutkujące uznaniem wydatków za niekwalifikowane) lub
- do osiągnięcia poziomu 100% dokumentów w ramach danego obszaru.

Kontrola trwałości może być rozszerzona o kontrolę innych elementów podlegających weryfikacji po zakończeniu realizacji projektu, np.:

- a) występowania podwójnego finansowania, zwłaszcza w kontekście możliwości zmiany kwalifikowalności podatku od towarów i usług,
- b) zachowania celu projektu, definiowanego poprzez osiągnięcie i utrzymanie wskaźników rezultatu,
- c) zachowania trwałości rezultatu (jeżeli obowiązuje),
- d) poprawności przechowywania dokumentów,
- e) zachowania zasad informacji i promocji projektu,
- f) zachowania zasad udzielenia pomocy publicznej.

7.2 Kontrole trwałości w IP WUP

Metodyka doboru próby projektów

Populacja (krótki opis)	Kontrola trwałości projektów: projekty obejmujące inwestycje w infrastrukturę lub inwestycje produkcyjne, z uwzględnieniem przypadku projektów, o których mowa w art. 65 rozporządzenia ogólnego.	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)	5%	
Metoda doboru próby:		Udział w próbie (%)
• Na podstawie ryzyka	TAK	3% max. 3 projekty o najwyższym ryzyku.
• Dobór losowy	TAK	2% pomniejszone o ww. 3 projekty ryzykowne.
• Ocena ekspercka	NIE	---
• Inny (jaki?)	NIE	---

IP WUP prowadzi kontrole trwałości zgodnie z art. 65 rozporządzenia ogólnego, w tym między innymi w celu sprawdzenia czy projekt nie został poddany modyfikacjom.

Kontrola trwałości może być prowadzona w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie podmiotu kontrolowanego. Projekt może nie podlegać kontroli trwałości na miejscu, o ile IP WUP dysponuje dowodami wystarczającymi dla potwierdzenia zachowania trwałości.

Kontrola trwałości może być rozszerzona o kontrolę innych elementów podlegających weryfikacji, w szczególności:

- weryfikację występowania podwójnego finansowania,
- weryfikację generowania dochodu w projekcie,
- sprawdzenie poprawności przechowywania dokumentów,
- zachowania celu projektu, definiowanego poprzez osiągnięcie i utrzymanie wskaźników rezultatu,
- weryfikację zachowania zasad informacji i promocji projektu,
- weryfikację zachowania zasad udzielenia pomocy publicznej/ pomocy de minimis.

W celu prawidłowego monitorowania zasady trwałości, Wydział Wdrażania Funduszy Europejskich tworzy i na bieżąco uzupełnia bazę projektów podlegających kontroli trwałości. Reprezentatywna próba projektów podlegających kontroli trwałości stanowi co najmniej 5% rocznej populacji projektów, objętych obowiązkiem zachowania trwałości zamieszczonych w ww. bazie. Z populacji projektów wyłączone są projekty, dla których okres trwałości zakończy się do 30 czerwca bieżącego roku.

Wybór próby projektów do kontroli trwałości jest dokonywany w oparciu o analizę ryzyka oraz metodą losową z wykorzystaniem funkcji „=LOS (a;b)” w arkuszu kalkulacyjnym Microsoft Office Excel lub funkcji o równoważnym działaniu (generowanie liczb losowych) w innym typie arkusza kalkulacyjnego (po wcześniejszym przypisaniu każdemu projektowi z puli numeru porządkowego). Z przeprowadzonej czynności doboru próby sporządzana jest notatka oraz wydruk wyników losowania. Analiza ryzyka dla projektów podlegających doborowi próby do kontroli przeprowadzana będzie w oparciu o wymienione niżej czynniki.

Czynniki ryzyka dla puli projektów do kontroli trwałości

Lp.	Czynnik ryzyka	Waga czynnika	0 pkt	1 pkt
1.	Okres pozostający do zachowania trwałości w projekcie	0,2	13 m-cy i więcej	Mniej niż 12 m-cy
2.	Projekt został objęty kontrolą trwałości w poprzednich latach obrachunkowych	0,6	TAK	NIE
3.	Stwierdzone wydatki niekwalifikowalne w projekcie -	0,2	NIE	TAK

Projekty, które otrzymają najwyższą liczbę punktów uznane zostaną za projekty najbardziej ryzykowne. Gdy projektom zostanie przyporządkowana taka sama punktacja, dokonywany jest wybór metodą losową z wykorzystaniem funkcji „=LOS(a;b)” w arkuszu kalkulacyjnym Microsoft Office Excel lub funkcji o równoważnym działaniu (generowanie liczb losowych) w innym typie arkusza kalkulacyjnego (po wcześniejszym przypisaniu każdemu projektowi z puli numeru porządkowego). Z przeprowadzonej czynności doboru próby sporządzana jest notatka oraz wydruk wyników losowania.

Wybór projektów do kontroli trwałości dokonywany jest raz w roku, na początku roku obrachunkowego, na który planowana jest kontrola trwałości, tj. do 30 czerwca.

Metodyka doboru próby dokumentów

Populacja (krótki opis)	Kontrola trwałości służy sprawdzeniu, czy w odniesieniu do współfinansowanych projektów nie zaszła jedna z okoliczności, o których mowa w art. 65 rozporządzenia ogólnego oraz ma na celu potwierdzenie utrzymania wskaźników określonych w umowie o dofinansowanie projektu/wniosku o dofinansowanie projektu/regulaminie wyboru projektów.	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)	10%	
Metoda doboru próby:		Udział w próbie (%)
• Na podstawie ryzyka	NIE	---
• Dobór losowy	NIE	---
• Ocena ekspercka	TAK	10%
• Inny (jaki?)	NIE	---

W przypadku wykrycia istotnych uchybień i/lub nieprawidłowości (stwierdzenie wydatków niekwalifikowalnych), następuje zwiększenie kontrolowanej próby dokumentacji o minimum 10%.

7.3 Kontrole trwałości w IP ZIT BydOF

7.3.1 Kontrole trwałości w IP ZIT BydOF - EFRR

Metodyka doboru próby projektów

Populacja (krótki opis)	Kontrola trwałości projektów: projekty obejmujące inwestycje w infrastrukturę lub inwestycje produkcyjne – zgodnie z art. 65 rozporządzenia ogólnego.	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)	5%	
Metoda doboru próby:		Udział w próbie (%)
• Na podstawie ryzyka	TAK	3% max. 3 projekty o najwyższym ryzyku.
• Dobór losowy	TAK	2% pomniejszone o ww. 3 projekty ryzykowne.
• Ocena ekspercka	NIE	---
• Inny (jaki?)	NIE	---

Na bazie złożonych sprawozdań z trwałości EFRR zostanie dokonana analiza projektów pod kątem zachowania ich trwałości. Zostanie wówczas przygotowana lista projektów stanowiących podstawę do wyboru projektów do kontroli zgodnie z założeniami:

a) gdy beneficjent nie przedstawi sprawozdania z trwałości projektu, pomimo wezwania do wykonania tego obowiązku, projekt zostaje skierowany do kontroli trwałości w miejscu realizacji projektu i zostaje wyłączony z populacji, z której dobierana jest próba projektów do kontroli trwałości;

b) ponadto, zostają wyłączone z populacji:

- projekty, dla których okres trwałości zakończy się do dnia 30 czerwca bieżącego roku,
- projekty poddane kontroli planowej (nie dotyczy wizyt monitoringowych) – dotyczy projektów w pierwszym okresie sprawozdawczym,
- projekty, które weszły w okres trwałości w okresie ostatnich 12 miesięcy.

Wybór projektu do kontroli trwałości w miejscu realizacji projektu/ siedzibie podmiotu kontrolowanego zostanie dokonany na poziomie 5%, w tym maksymalnie 3 projekty

o najwyższym ryzyku, a pozostałe projekty metodą losową z wykorzystaniem funkcji „=LOS.ZAKR (a;b)” w arkuszu kalkulacyjnym Microsoft Office Excel lub funkcji o równoważnym działaniu (generowanie liczb losowych) w innym typie arkusza kalkulacyjnego.

Analiza ryzyka dla projektów podlegających doborowi próby do kontroli przeprowadzana będzie w oparciu o poniższą matrycę ryzyka. Każdemu z projektów spełniających ww. założenia przydzielona zostanie punktacja na podstawie czynników ryzyka.

Czynniki ryzyka dla puli projektów do kontroli trwałości:

Lp.	Czynnik ryzyka	Waga czynnika	0 pkt	1 pkt
1.	Okres pozostający do zachowania trwałości w projekcie	0,2	12 m-cy i więcej	Mniej niż 12 m-cy
2.	Projekt został objęty kontrolą trwałości w poprzednich latach obrotowych	0,6	TAK	NIE
3.	Stwierdzone wydatki niekwalifikowalne w projekcie w trakcie kontroli przeprowadzonej przez Referat Kontroli Projektów	0,2	NIE	TAK

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

Wybór próby losowej projektów do kontroli trwałości jest dokonywany z wykorzystaniem funkcji „=LOS.ZAKR (a;b)” w arkuszu kalkulacyjnym Microsoft Office Excel lub funkcji o równoważnym działaniu (generowanie liczb losowych) w innym typie arkusza kalkulacyjnego (po wcześniejszym przypisaniu każdemu projektowi z puli numeru porządkowego). Z przeprowadzonej czynności doboru próby sporządzana jest notatka oraz wydruk wyników losowania.

W ramach bieżącej weryfikacji sprawozdań z trwałości projektu, następującej po powyższej analizie ryzyka i doborze próby do kontroli trwałości:

- a) w przypadku wystąpienia błędów/ niejasności w przedłożonym sprawozdaniu z trwałości projektu, IP może wezwać beneficjenta do złożenia poprawionego sprawozdania i/ lub do uzupełnień i/ lub dodatkowych wyjaśnień w terminie do 7 dni roboczych od otrzymania

informacji przez beneficjenta od IP; niezłożenie poprawnego sprawozdania mimo wezwania, może stanowić podstawę do rozwiązania umowy o dofinansowanie projektu i zwrotu dofinansowania wraz z odsetkami (zgodnie z umową o dofinansowanie projektu określającą możliwości wypowiedzenia umowy o dofinansowanie projektu IP);

- b) gdy podczas weryfikacji sprawozdania z trwałości projektu, występują poważne wątpliwości w zakresie informacji, mogących mieć wpływ na trwałość projektu i/lub w przypadku ewentualnego wezwania beneficjenta do złożenia wyjaśnień/ uzupełnień, nie da się ich wyjaśnić, projekt zostaje skierowany do kontroli trwałości w miejscu realizacji projektu.

Monitorowanie trwałości projektów jest prowadzone przez Referat Kontroli Projektów.

Proces doboru próby projektów do kontroli trwałości składa się z następujących etapów:

- 1) złożenie do Referatu Wdrażania FEdKP o przedstawienie z danego roku puli projektów, dla których beneficjenci mają obowiązek złożenia sprawozdania z trwałości projektu za miniony rok kalendarzowy, a w efekcie uzyskania danych (do 31 stycznia);
- 2) poinformowanie beneficjentów (do 30 kwietnia) o konieczności wypełnienia (do 31 maja) sprawozdania z trwałości projektu (drogą elektroniczną);
- 3) sprawdzenie liczby otrzymanych sprawozdań z wykazem beneficjentów, którzy byli do tego zobowiązani;
- 4) wysłanie wezwania do beneficjentów, którzy nie przysłali sprawozdań;
- 5) wytypowanie puli projektów do kontroli trwałości (analiza ryzyka) w miejscu realizacji projektu (siedzibie beneficjenta) przeprowadzana jednokrotnie na początku danego roku obrachunkowego (do 30 czerwca);
- 6) weryfikacja formalna i merytoryczna otrzymanych sprawozdań;
- 7) wysłanie wezwania do beneficjentów w celu uzupełnienia i ponownego złożenia poprawnie wypełnionych sprawozdań.

Dopuszcza się możliwość przeprowadzenia czynności kontrolnych/ wyjaśniających na dokumentach w Referacie Kontroli Projektów, m. in. na podstawie przedstawionych przez beneficjenta dokumentów i wyjaśnień.

W przypadku podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości zostaje podjęta decyzja o konieczności przeprowadzenia kontroli trwałości w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie podmiotu kontrolowanego.

W przypadku beneficjentów realizujących projekty w partnerstwie, kontroli trwałości w miejscu realizacji lub w siedzibie podmiotu kontrolowanego poddawany jest partner wiodący (lider) oraz partner/ partnerzy projektu – zgodnie z metodyką przeprowadzania kontroli projektów realizowanych w partnerstwie.

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

Wszystkie czynności związane z ww. procesem, po ich udokumentowaniu, są przechowywane w aktach w Referacie Kontroli Projektów.

Metodyka doboru próby dokumentów

Populacja (krótki opis)	Dokumentacja potwierdzająca utrzymanie trwałości zgromadzona do dnia przeprowadzenia kontroli.	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)	10%	
Metoda doboru próby:		Udział w próbie (%)
• Na podstawie ryzyka	NIE	---
• Dobór losowy	NIE	---
• Ocena ekspercka	TAK	10%
• Inny (jaki?)	NIE	---

Wyboru dokumentacji do kontroli trwałości zespół kontrolujący dokonuje na podstawie profesjonalnego osądu kontrolera w wysokości 10% (dokumentacja zgromadzona do dnia przeprowadzenia kontroli).

W przypadku wykrycia istotnych nieprawidłowości (stwierdzenie wydatków niekwalifikowalnych w tym zakresie), następuje zwiększenie kontrolowanej próby dokumentacji o minimum 10%. W przypadku stwierdzenia kolejnej nieprawidłowości próba zostaje zwiększona o kolejne 10% dokumentacji.

Powyższa procedura będzie powtarzana do osiągnięcia poziomu 100% dokumentów w ramach danego obszaru.

Kontrola trwałości może być rozszerzona o kontrolę innych elementów podlegających weryfikacji po zakończeniu realizacji projektu.

7.3.2 Kontrole trwałości w IP ZIT BydOF - EFS+

Metodyka doboru próby projektów

Populacja (krótki opis)	Kontrola trwałości projektów: projekty obejmujące inwestycje w infrastrukturę lub inwestycje produkcyjne, z uwzględnieniem przypadku projektów, o których mowa w art. 65 rozporządzenia ogólnego - dot. projektów, w przypadku których na dzień dokonywania wyboru próby do kontroli zatwierdzono wnioski o płatność końcową oraz nie minął okres utrzymania trwałości.	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)	5%	
Metoda doboru próby:		Udział w próbie (%)
• Na podstawie ryzyka	TAK	3% max. 3 projekty o najwyższym ryzyku.
• Dobór losowy	TAK	2% pomniejszone o ww. 3 projekty ryzykowne.
• Ocena ekspercka	NIE	---
• Inny (jaki?)	NIE	---

Na bazie złożonych sprawozdań z trwałości EFS zostanie dokonana analiza projektów pod kątem zachowania ich trwałości. Zostanie wówczas przygotowana lista projektów stanowiących podstawę do wyboru projektów do kontroli zgodnie z założeniami:

- a) gdy beneficjent nie przedstawi sprawozdania z trwałości projektu, pomimo wezwania do wykonania tego obowiązku, projekt zostaje skierowany do kontroli trwałości w miejscu realizacji projektu i zostaje wyłączony z populacji, z której dobierana jest próba projektów do kontroli trwałości;
- b) ponadto, zostają wyłączone z populacji:
 - projekty, dla których okres trwałości zakończy się do dnia 30 czerwca bieżącego roku,
 - projekty poddane kontroli planowej (nie dotyczy wizyt monitoringowych) – dotyczy projektów w pierwszym okresie sprawozdawczym,
 - projekty, które weszły w okres trwałości w okresie ostatnich 12 miesięcy.

W celu prawidłowego monitorowania zasady trwałości należy przeprowadzić kontrole na poziomie 5% liczby projektów w ramach powyższej populacji. Wybór projektów do kontroli trwałości w miejscu realizacji projektu/ siedzibie podmiotu kontrolowanego zostanie dokonany na poziomie 5% ww. populacji, w tym maksymalnie 3 projekty o najwyższym ryzyku, a pozostałe projekty wybrane metodą losową.

Analiza ryzyka dla projektów podlegających doborowi próby do kontroli przeprowadzana będzie w oparciu o poniższą matrycę ryzyka. Każdemu z projektów spełniających ww. założenia przydzielona zostanie punktacja na podstawie czynników ryzyka.

Czynniki ryzyka dla puli projektów do kontroli trwałości:

Lp.	Czynnik ryzyka	Waga czynnika	0 pkt	1 pkt
1.	Okres pozostający do zachowania trwałości w projekcie	0,2	12 m-cy i więcej	Mniej niż 12 m-cy
2.	Projekt został objęty kontrolą trwałości w poprzednich latach obrotowych	0,6	TAK	NIE
3.	Stwierdzone wydatki niekwalifikowalne w projekcie w trakcie kontroli przeprowadzonej przez Referat Kontroli Projektów	0,2	NIE	TAK

Projekty, które otrzymają najwyższą liczbę punktów uznane zostaną za projekty najbardziej ryzykowne. Gdy projektom zostanie przyporządkowana taka sama punktacja, w pierwszej kolejności typowany do kontroli jest projekt o wyższej całkowitej wartości projektu.

Wybór próby losowej projektów do kontroli trwałości jest dokonywany z wykorzystaniem funkcji „=LOS.ZAKR (a;b)” w arkuszu kalkulacyjnym Microsoft Office Excel lub funkcji o równoważnym działaniu (generowanie liczb losowych) w innym typie arkusza kalkulacyjnego (po wcześniejszym przypisaniu każdemu projektowi z puli numeru porządkowego). Z przeprowadzonej czynności doboru próby sporządzana jest notatka oraz wydruk wyników losowania.

W ramach bieżącej weryfikacji sprawozdań z trwałości projektu, następującej po powyższej analizie ryzyka i doborze próby do kontroli trwałości:

- a) w przypadku wystąpienia błędów/ niejasności w przedłożonym sprawozdaniu z trwałości projektu, IP może wezwać beneficjenta do złożenia poprawionego sprawozdania i/ lub do uzupełnień i/ lub dodatkowych wyjaśnień w terminie do 7 dni roboczych od otrzymania informacji przez beneficjenta od IP; niezłożenie poprawnego sprawozdania mimo wezwania, może stanowić

podstawę do rozwiązania umowy o dofinansowanie projektu i zwrotu dofinansowania wraz z odsetkami (zgodnie z umową o dofinansowanie projektu określającą możliwości wypowiedzenia umowy o dofinansowanie projektu IP);

- b) gdy podczas weryfikacji sprawozdania z trwałości projektu, występują poważne wątpliwości w zakresie informacji, mogących mieć wpływ na trwałość projektu i/lub w przypadku ewentualnego wezwania beneficjenta do złożenia wyjaśnień/uzupełnień, nie da się ich wyjaśnić, projekt zostaje skierowany do kontroli trwałości w miejscu realizacji projektu.

Monitorowanie trwałości projektów jest prowadzone przez Referat Kontroli Projektów.

Proces doboru próby projektów do kontroli trwałości składa się z następujących etapów:

- 1) złożenie do Referatu Wdrażania FEdKP o przedstawienie z danego roku puli projektów, dla których beneficjenci mają obowiązek złożenia sprawozdania z trwałości projektu za miniony rok kalendarzowy, a w efekcie uzyskania danych (do 31 stycznia);
- 2) poinformowanie beneficjentów (do 30 kwietnia) o konieczności wypełnienia (do 31 maja) sprawozdania z trwałości projektu (drogą elektroniczną);
- 3) sprawdzenie liczby otrzymanych sprawozdań z wykazem beneficjentów, którzy byli do tego zobowiązani;
- 4) wysłanie wezwania do beneficjentów, którzy nie przysłali sprawozdań;
- 5) wytypowanie puli projektów do kontroli trwałości (analiza ryzyka) w miejscu realizacji projektu (siedzibie beneficjenta) przeprowadzana jednokrotnie na początku danego roku obrachunkowego (do 30 czerwca);
- 6) weryfikacja formalna i merytoryczna otrzymanych sprawozdań;
- 7) wysłanie wezwania do beneficjentów w celu uzupełnienia i ponownego złożenia poprawnie wypełnionych sprawozdań.

Dopuszcza się możliwość przeprowadzenia czynności kontrolnych/ wyjaśniających na dokumentach w Referacie Kontroli Projektów, m. in. na podstawie przedstawionych przez beneficjenta dokumentów i wyjaśnień.

W przypadku podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości zostaje podjęta decyzja o konieczności przeprowadzenia kontroli trwałości w miejscu realizacji projektu lub

w siedzibie podmiotu kontrolowanego.

W przypadku beneficjentów realizujących projekty w partnerstwie, kontroli trwałości w miejscu realizacji lub w siedzibie podmiotu kontrolowanego poddawany jest partner wiodący (lider) oraz partner/ partnerzy projektu – zgodnie z metodyką przeprowadzania kontroli projektów realizowanych w partnerstwie.

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

Wszystkie czynności związane z ww. procesem, po ich udokumentowaniu, są przechowywane w aktach w Referacie Kontroli Projektów.

Metodyka doboru próby dokumentów

Populacja (krótki opis)	Dokumentacja potwierdzająca utrzymanie trwałości zgromadzona do dnia przeprowadzenia kontroli.	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)	10%	
Metoda doboru próby:		Udział w próbie (%)
• Na podstawie ryzyka	NIE	---
• Dobór losowy	NIE	---
• Ocena ekspercka	TAK	10%
• Inny (jaki?)	NIE	---

Wyboru dokumentacji do kontroli trwałości zespół kontrolujący dokonuje na podstawie profesjonalnego osądu kontrolera w wysokości 10% (dokumentacja zgromadzona do dnia przeprowadzenia kontroli).

W przypadku wykrycia istotnych nieprawidłowości (stwierdzenie wydatków niekwalifikowalnych w tym zakresie), następuje zwiększenie kontrolowanej próby dokumentacji o minimum 10%. W przypadku stwierdzenia kolejnej nieprawidłowości próba zostaje zwiększona o kolejne 10% dokumentacji.

Powyższa procedura będzie powtarzana do osiągnięcia poziomu 100% dokumentów w ramach danego obszaru.

Kontrola trwałości może być rozszerzona o kontrolę innych elementów podlegających weryfikacji po zakończeniu realizacji projektu np.:

- a) występowania podwójnego finansowania, zwłaszcza w kontekście możliwości zmiany kwalifikowalności podatku od towarów i usług,
- b) zachowania celu projektu, definiowanego poprzez osiągnięcie i utrzymanie wskaźników rezultatu,
- c) poprawności przechowywania dokumentów,
- d) zachowania zasad informacji i promocji projektu,
- e) zachowania zasad udzielenia pomocy publicznej.

8. Kontrole krzyżowe

8.1 Kontrola krzyżowa programu

Celem kontroli krzyżowej programu jest wykrywanie i eliminowanie podwójnego finansowania wydatków w ramach FEdKP.

Kontrole krzyżowe FEdKP są prowadzone w aplikacji Kontrole Krzyżowe. Za prowadzenie kontroli krzyżowej programu oraz za weryfikację zaangażowania godzinowego personelu projektu w ramach kontroli krzyżowej programu odpowiada IZ – Wydział Monitoringu i Sprawozdawczości w DFER.

Kontrola krzyżowa programu prowadzona jest poprzez weryfikację grup faktur skorelowanych w aplikacji Kontrole Krzyżowe, zaś weryfikacja zaangażowania godzinowego personelu projektu w ramach kontroli krzyżowej programu prowadzona jest poprzez wygenerowanie z CST2021 raportu - listy osób zaangażowanych w programie w więcej niż jednym projekcie i analizie danych w nim zawartych.

Kontrola krzyżowa – podwójne finansowania wydatków

- Aplikacja Kontrole Krzyżowe jest narzędziem analityczno-algorytmicznym korzystającym ze zbioru BigData (dokumenty finansowo-księgowe ujęte we wnioskach o płatność), wyznaczającym Grupy Faktur Skorelowanych (dalej: GFS) do weryfikacji możliwości występowania podwójnego finansowania wydatków. Kontrole krzyżowe FEdKP prowadzone są z wykorzystaniem danych zawartych w CST2021 – ex post w stosunku do weryfikacji wniosku o płatność.
- Aplikacja Kontrole Krzyżowe pozwala na:

- ujednolicenie sposobu weryfikacji przypadków podwójnego finansowania wydatków dzięki zastosowaniu wspólnego narzędzia oraz jednej analizy ryzyka podwójnego finansowania wydatków dla programów polityki spójności;
- odejście od weryfikacji podwójnego finansowania wydatków na próbie beneficjentów, na rzecz weryfikacji GFS wyznaczonych przez aplikację, na podstawie wszystkich dokumentów finansowych zgromadzonych w CST2021.

Kontrola krzyżowa programu w IZ prowadzona jest odnośnie 100% beneficjentów realizujących projekty w ramach FEKP. Weryfikowane są wszystkie GFS, które aplikacja poprzez zastosowane algorytmy wytypowała, jako dokumenty budzące podejrzenie podwójnego finansowania wydatków.

Kontrole krzyżowe – zaangażowanie personelu

- Dane dotyczące zaangażowanie personelu są generowane z CST2021 w postaci raportu w okresach kwartalnych.
- Weryfikacja zaangażowania czasowego personelu jest prowadzona na próbie wybranej w sposób losowy za pomocą funkcji LOS(). Próba wynosi 5% osób (PESEL), przy czym nie mniej niż 3 osoby i nie więcej niż 10 osób.
- Przekroczenie maksymalnej dopuszczalnej liczby 276 godzin pracy przez daną osobę, powoduje zakwalifikowanie jej automatycznie do weryfikacji zaangażowania czasowego personelu w kolejnym badanym okresie – pogłębiona analiza.
- Wykazanie osoby jako personelu projektu w raporcie SR2021 nie jest przesłanką do wstrzymania księgowania wydatków w projekcie.
- Weryfikacja czasu zaangażowania personelu projektu odbywa się na podstawie dokumentów źródłowych np.: umowy o pracę, umowy o wolontariat, rejestry czasu pracy, zakresy obowiązków, opisy stanowisk itp. oraz wyjaśnień złożonych przez beneficjenta w przedmiotowym zakresie.
- Przekroczenie dopuszczalnego limitu zaangażowania personelu może skutkować uznaniem za niekwalifikowalne wynagrodzenia danej osoby (w całości lub w części) w tym projekcie, w którym 276 godzin zostało przekroczonych.

Wyniki ww. kontroli/ weryfikacji są rejestrowane w CST2021, zgodnie Instrukcją Użytkownika CST2021 – Kontrole Krzyżowe.

Kontrole krzyżowe FEdKP mogą być prowadzone ad hoc, w przypadku otrzymania przez IZ wniosku zawierającego przesłanki świadczące o możliwości wystąpienia podwójnego finansowania wydatków.

8.2 Kontrola krzyżowa horyzontalna

Celem kontroli krzyżowej horyzontalnej jest wykrywanie i eliminowanie podwójnego finansowania wydatków rozliczanych równolegle w FEdKP i w programach na lata 2021-2027 (dalej: programy krajowe) finansowanych z:

- Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich (dalej EFRROW),
- Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego lub
- Europejskiego Funduszu Morskiego, Rybackiego i Akwakultury (dalej EFMRA).

Powyższe kontrole krzyżowe horyzontalne są prowadzone w aplikacji Kontrole Krzyżowe (w przypadku kontroli FEdKP z EFMRA) oraz w systemie CST2021 i CKK2 w (w przypadku kontroli FEdKP z EFRROW) – za ich prowadzenie odpowiada w IZ – Wydział Monitoringu i Sprawozdawczości w DFER.

Dostęp do danych niezbędnych do prowadzenia kontroli krzyżowych horyzontalnych z projektami programów krajowych IZ zapewnia minister właściwy do spraw rozwoju regionalnego.

Aplikacja Kontrole Krzyżowe jest narzędziem analityczno-algorytmicznym korzystającym ze zbioru BigData (dokumenty finansowo-księgowe ujęte we wnioskach o płatność), wyznaczającym Grupy Faktur Skorelowanych (dalej: GFS) do weryfikacji możliwości występowania podwójnego finansowania wydatków. Kontrole krzyżowe horyzontalne FEdKP prowadzone są z wykorzystaniem danych zawartych w CST2021 – ex post w stosunku do weryfikacji wniosku o płatność.

Weryfikowane są wszystkie GFS, które aplikacja poprzez zastosowane algorytmy wytypowała, jako dokumenty budzące podejrzenie podwójnego finansowania wydatków.

Gdy w trakcie kontroli krzyżowej prowadzonej przez instytucje kontrolujące program krajowy wystąpi uzasadnione podejrzenie podwójnego sfinansowania tego samego wydatku, instytucje systemu wdrażania, które podpisały umowę z kontrolowanym

beneficjentem, przekazują w terminie 14 dni roboczych od dnia otrzymania wniosku od ww. instytucji, poświadczone za zgodność z oryginałem lub za zgodność z odpisem, kopie wskazanych we wniosku faktur lub dokumentów o równoważnej wartości dowodowej albo wersje elektroniczne tych dokumentów (zgodnie z treścią wniosku). Nie dotyczy to sytuacji, gdy kontrolerzy programów Funduszy Europejskich dla Rybactwa na lata 2021-2027 korzystają z aplikacji Kontrole Krzyżowe, a kopie te są dostępne.

Jeżeli w bazie danych aplikacji Kontrole Krzyżowe lub CKK2 nie znajduje się żaden nowy przypadek podejrzenia podwójnego finansowania lub gdy baza danych jest pusta, pracownik kończy kontrolę.

Wyniki kontroli są rejestrowane w CST2021, zgodnie Instrukcją Użytkownika CST2021 – Kontrole Krzyżowe.

Kontrole krzyżowe FEdKP mogą być prowadzone ad hoc, w przypadku otrzymania przez IZ wniosku zawierającego przesłanki świadczące o możliwości wystąpienia podwójnego finansowania wydatków.

IZ zapewnia niezależność prowadzenia kontroli krzyżowej programu od kontroli krzyżowej horyzontalnej – obie kontrole są realizowane w tej samej komórce organizacyjnej (w Wydziale Monitoringu i Sprawozdawczości w DFER), ale każdą z tych kontroli przeprowadza inny pracownik.

9. Kontrole IF

Zasady realizacji IF w programie

W ramach FEdKP realizacja instrumentów finansowych odbywa się zgodnie z poniższym schematem:



Funkcję podmiotu wdrażającego fundusz powierniczy pełni wyłącznie KPFR, który wybiera podmioty wdrażające fundusz szczegółowy (tzw. pośredników finansowych), za pomocą których dostarczy produkty finansowe ostatecznym odbiorcom.

Umowa o finansowaniu z KPFR przewiduje realizację 6 projektów w ramach 6 działań finansowanych z EFRR.

Na podstawie umowy o finansowaniu zarówno KPFR, jak i pośrednicy finansowi mają możliwość prowadzenia kontroli u ostatecznych odbiorców.

IZ zapewnia co najmniej, minimalny zakres kontroli, zgodnie z wytycznymi dot. kontroli, tj.:

- a) kontrole realizacji umowy o finansowaniu,
- b) weryfikacje wydatków prowadzone przez podmioty wdrażające IF,
- c) kontrole dokumentów, potwierdzające zachowanie ścieżki audytu,
- d) kontrole w momencie zamknięcia FEdKP.

Kontrola realizacji umowy o finansowaniu

Kontrola realizacji umowy o finansowaniu jest prowadzona, co do zasady, w siedzibie KPFR. W sytuacji szczególnie uzasadnionej, kontrola ta może być prowadzona częściowo w trybie zdalnym.

Częstotliwość prowadzenia kontroli umowy o finansowaniu projektu IZ określa biorąc pod uwagę obowiązek zapewnienia prawidłowości wydatków ujmowanych w rocznym zestawieniu wydatków.

Za realizację zadań kontrolnych odpowiada Wydział Kontroli Wdrażania EFRR w DW FEdKP. Zespół kontrolujący to od 3 do 5 pracowników IZ. Dyrektor DW FEdKP/ zastępca dyrektora DW FEdKP może podjąć decyzję o uczestnictwie w kontroli pracowników z innych wydziałów lub/i departamentów UM WKP lub ekspertów. W roku obrachunkowym 2026/2027 IZ nie planuje zlecania kontroli umowy o finansowaniu innym podmiotom.

Zakres kontroli obejmuje prawidłowość realizacji umowy o finansowaniu, w tym w szczególności:

- a) prawidłowość oceny i wyboru pośredników finansowych,
- b) prawidłowość przekazywania środków do pośredników finansowych,
- c) prawidłowość weryfikacji kwalifikowalności wydatków przez KPFR i pośredników finansowych,
- d) prawidłowość ponownego wykorzystania środków zwróconych,

- e) monitorowanie KPFR i pośredników finansowych w zakresie obowiązków dotyczących udzielania wsparcia ostatecznym odbiorcom,
- f) prawidłowość realizacji obowiązków sprawozdawczych w zakresie działalności IF,
- g) prawidłowość prowadzenia działań informacyjno-promocyjnych,
- h) prawidłowość archiwizacji dokumentacji i zachowanie ścieżki audytu.

Kontrola realizacji umowy o finansowaniu może być prowadzona w trybie kontroli doraźnej.

Kontrola umowy o finansowaniu jest dokumentowana w aplikacji e-Kontrola.

W roku obrachunkowym 2026/2027 IZ planuje przeprowadzić kontrolę umowy o finansowaniu zgodnie z następującymi założeniami:

Miesiąc/ kwartał	Instytucja kontrolowana	Czas trwania kontroli	Zakres kontroli	Informacje dodatkowe
maj/ czerwiec 2027 r.	Kujawsko- Pomorski Fundusz Rozwoju Sp. z o.o.	30 dni roboczych	a) prawidłowość oceny i wyboru pośredników finansowych, b) prawidłowość przekazywania środków do pośredników finansowych, c) prawidłowość weryfikacji kwalifikowalności wydatków przez KPFR i pośredników finansowych, d) prawidłowość ponownego wykorzystania środków zwróconych, e) monitorowanie KPFR i pośredników finansowych w zakresie obowiązków dotyczących udzielania wsparcia ostatecznym odbiorcom, f) prawidłowość realizacji obowiązków sprawozdawczych w zakresie działalności IF, g) prawidłowość prowadzenia działań	Charakter kontroli: 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.

Miesiąc/ kwartał	Instytucja kontrolowana	Czas trwania kontroli	Zakres kontroli	Informacje dodatkowe
			informacyjno- promocyjnych, h) prawidłowość archiwizacji dokumentacji i zachowanie ścieżki audytu.	

Weryfikacje wydatków prowadzone przez podmioty wdrażające IF

Weryfikacja wydatków prowadzonych przez podmioty wdrażające IF (KPFR i pośredników finansowych) jest prowadzona głównie w ramach weryfikacji wniosków o płatność składanych przez KPFR i rozliczanych na podstawie zasad wskazanych w sekcji 3.1.1 Weryfikacja wniosków o płatność w IZ-EFRR (Instrumenty finansowe).

W ramach kontroli umowy o finansowaniu będą weryfikowane tylko te dokumenty rozliczeniowe (m.in. umowy z pośrednikami finansowymi, umowy z ostatecznymi odbiorcami i opłaty za zarządzanie), które zostały rozliczone w roku kalendarzowym poprzedzającym rozpoczęcie czynności kontrolnych i które nie podlegały weryfikacji przez BWdrP w ramach rozliczania wniosków o płatność KPFR.

Metodyka doboru próby wydatków IF

Populacja (krótki opis)	Dokumenty źródłowe nieweryfikowane w ramach wniosku o płatność KPFR.	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)	10 5% umów z ostatecznymi odbiorcami w ramach poszczególnych działań.	
Metoda doboru próby:		Udział w próbie (%)
• Na podstawie ryzyka	NIE	---
• Dobór losowy	TAK	40 5% umów z ostatecznymi odbiorcami, ale nie mniej niż 5 szt. i nie więcej niż 20 10 szt.
• Ocena ekspercka	NIE	
• Inny (jaki?)	NIE	---

Kontrola wydatków zostanie przeprowadzona na 40 5% próbie umów z ostatecznymi odbiorcami – nie mniej niż 5 szt. i nie więcej niż 20 10 szt., przy zastosowaniu funkcji LOS () w arkuszu kalkulacyjnym Microsoft Office Excel.

W sytuacji stwierdzenia nieprawidłowości w ramach zweryfikowanej próby umów z ostatecznymi odbiorcami dobór próby dla danego działania zostaje zwiększony o kolejne 40 5% dokumentów z danego obszaru, w ramach którego stwierdzono nieprawidłowość w stosunku do poziomu założonego w PK FEdKP. Powyższa

procedura będzie powtarzana do momentu, gdy w ramach rozszerzonej próby nie zostaną stwierdzone kolejne wydatki niekwalifikowalne/ nieprawidłowości, uchybienia skutkujące uznaniem wydatków za niekwalifikowalne lub do osiągnięcia poziomu 100% dokumentów z danego obszaru.

Kontrole dokumentów, potwierdzające zachowanie ścieżki audytu

Kontrola dokumentów, potwierdzająca zachowania ścieżki audytu będzie prowadzona w ramach kontroli umowy o finansowaniu i będzie w szczególności dotyczyła dokumentacji, która ma być przechowywana na poziomie KPFR, zgodnie z art. 82 rozporządzenia ogólnego oraz wymogów w zakresie utrzymywania oddzielnej dokumentacji dla różnych form wsparcia zgodnie z art. 58 ust. 6 rozporządzenia ogólnego (w stosownych przypadkach).

Kontrole w momencie zamknięcia programu

Kontrola w momencie zamknięcia programu będzie obejmowała co najmniej:

- a) weryfikację finansową wydatków kwalifikowalnych w zakresie ich zgodności z warunkami, o których mowa w art. 68 rozporządzenia ogólnego,
- b) weryfikację kompletności i zgodności z właściwymi przepisami i procedurami dokumentów, składających się na ścieżkę audytu.

Podstawy prawne

Rozporządzenia unijne:

- **rozporządzenie ogólne** – Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1060 z dnia 24 czerwca 2021 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego Plus, Funduszu Spójności, Funduszu na rzecz Sprawiedliwej Transformacji i Europejskiego Funduszu Morskiego, Rybackiego i Akwakultury, a także przepisy finansowe na potrzeby tych funduszy oraz na potrzeby Funduszu Azylu, Migracji i Integracji, Funduszu Bezpieczeństwa Wewnętrznego i Instrumentu Wsparcia Finansowego na rzecz Zarządzania Granicami i Polityki Wizowej (Dz. Urz. UE L 231 z 30.6.2021, str. 159-706 z późn. zm.)
- **rozporządzenie EFRR** – Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1058 z dnia 24 czerwca 2021 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i Funduszu Spójności (Dz. Urz. UE L 231 z 30.6.2021, str. 60-93 z późn. zm.)
- **rozporządzenie EFS+** – Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1057 z dnia 24 czerwca 2021 r. ustanawiające Europejski Fundusz Społeczny Plus (EFS+) oraz uchylające rozporządzenie (UE) nr 1296/2013 (Dz. Urz. UE L 231 z 30.6.2021, str. 21-59 z późn. zm.)
- **RODO** – Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. Urz. UE L 119 z 4.5.2016, str. 1-88)

Ustawy:

- **ustawa wdrożeniowa** – Ustawa z 28 kwietnia 2022 r o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021-2027 (Dz. U. z 2025 r. poz. 1733, 1844 i z 2026 r. poz. 912)
- **ustawa o finansach publicznych** – Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 z późn. zm.)

- **ustawa Pzp** – Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2026 r. poz. 793)
- **ustawa o ochronie danych osobowych** – Ustawa z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1781 z późn. zm.)
- **ustawa o RLKS** – Ustawa z dnia 20 lutego 2015 r. o rozwoju lokalnym z udziałem lokalnej społeczności (Dz. U. z 2025 r. poz. 182)

Wytyczne horyzontalne:

- **wytyczne dot. kontroli** – Wytyczne dotyczące kontroli realizacji programów polityki spójności na lata 2021-2027, obowiązujące od 8 listopada 2022 r.;
- **wytyczne dot. kwalifikowalności wydatków** – Wytyczne dotyczące kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027, obowiązujące od 25 maja 2026 r.³⁸;
- **wytyczne dot. EFS+** – Wytyczne dotyczące realizacji projektów z udziałem środków Europejskiego Funduszu Społecznego Plus w regionalnych programach na lata 2021-2027, obowiązujące od 30 czerwca 2025 r.;
- **wytyczne dot. projektów inwestycyjnych** – Wytyczne dotyczące zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym hybrydowych na lata 2021-2027, obowiązujące od 27 marca 2023 r.;
- **wytyczne dot. pomocy technicznej** – Wytyczne dotyczące wykorzystania środków pomocy technicznej na lata 2021-2027, obowiązujące od 17 lutego 2023 r.;
- **wytyczne dot. danych** – Wytyczne dotyczące warunków gromadzenia i przekazywania danych w postaci elektronicznej na lata 2021-2027, obowiązujące od 8 lutego 2023 r.;
- **wytyczne równościowe** – Wytyczne dotyczące realizacji zasad równościowych w ramach funduszy unijnych na lata 2021-2027, obowiązujące od 19 marca 2025 r.;
- **wytyczne dot. informacji i promocji** – Wytyczne dotyczące informacji i promocji Funduszy Europejskich na lata 2021-2027, obowiązujące od 4 maja 2023 roku.

³⁸ W niektórych przypadkach może mieć zastosowanie wcześniejsza wersja wytycznych.

Wykaz skrótów

Skrót	Wyjaśnienie
CEIDG	Centralna Ewidencja i Informacja o Działalności Gospodarczej
CST2021	Centralny system teleinformatyczny
DFER	Departament Funduszy Europejskich i Rozwoju w UM WKP
DW FEdKP	Departament Wdrażania FEdKP w UM WKP
EFS+	Europejski Fundusz Społeczny Plus
EFRR	Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego
e-Kontrola	aplikacja CST2021 do prowadzenia i dokumentowania kontroli oraz zarządzania procesami kontroli
ETO	Europejski Trybunał Obrachunkowy
FEdKP	Fundusze Europejskie dla Kujaw i Pomorza 2021-2027
IA	instytucja audytowa
IF	instrumenty finansowe
IK UP	Instytucja Koordynująca Umowę Partnerstwa
IP	instytucje pośredniczące
IP WUP	Instytucja pośrednicząca, której funkcję pełni Wojewódzki Urząd Pracy w Toruniu
IP ZIT BydOF	Instytucja pośrednicząca, której funkcję pełni Miasto Bydgoszcz reprezentujące Związek Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych Bydgoskiego Obszaru Funkcjonalnego
IZ	instytucja zarządzająca FEdKP
KE	Komisja Europejska
KPFR	Kujawsko-Pomorski Fundusz Rozwoju sp. z o.o.
KRS	Krajowy Rejestr Sądowy
LGD	lokalne grupy działania
limit z wytycznych	limit dotyczący zamówień, wskazany w sekcji 3.2.1 pkt 1 lit. a wytycznych dot. kwalifikowalności wydatków, tj.: 50 000 lub 80 000 zł netto – w zależności od wersji wytycznych obowiązujących dla zamówienia
MFP	menadżer funduszu powierniczego
MŚP	Mikro, Małe i Średnie Przedsiębiorstwa
PF	pośrednik finansowy
PK FEdKP	plan kontroli FEdKP na rok obrachunkowy
PT	pomoc techniczna FEdKP
PUP	powiatowy urząd pracy
RLKS	Rozwój Lokalny Kierowany przez Społeczność
SKANER	system służący do weryfikacji podmiotów i osób na podstawie informacji pochodzących z różnych rejestrów w tym rejestrów publicznych i CST2021
SM EFS	System Monitorowania EFS – aplikacja CST2021 wspierająca monitorowania udzielanych wsparć, gromadzenia danych niezbędnych do wyliczenia osiągniętych wskaźników, oceny kwalifikowalności wydatków współfinansowanych z EFS+

Skrót	Wyjaśnienie
SUDOP	System Udostępniania Danych o Pomocy Publicznej
SZOP	Szczegółowy opis priorytetów FEdKP
UE	Unia Europejska
UM WKP	Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko-Pomorskiego w Toruniu
WKP	województwo kujawsko-pomorskie
WOD2021	aplikacja CST2021 do obsługi naborów, oceny i wyboru projektów w ramach EFRR
zarząd WKP	Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego
ZIT	Zintegrowane Inwestycje Terytorialne
ZIT BydOF	ZIT Bydgoskiego Obszaru Funkcjonalnego

Uzasadnienie

1. Przedmiot regulacji:

Zatwierdzenie zaktualizowanego Planu kontroli programu Fundusze Europejskie dla Kujaw i Pomorza 2021–2027 na rok obrotowy 2026/2027.

2. Omówienie podstawy prawnej:

Zgodnie art. 41 ust. 2 pkt 4 i 4a ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2026 r. poz. 720), art. 8 ust. 2 pkt 8 i art. 24 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021–2027 (Dz. U. z 2025 r. poz. 1733 i 1844 oraz z 2026 r. poz. 912), a także w oparciu o Wytyczne dotyczące kontroli realizacji programów polityki spójności na lata 2021–2027 z dnia 26 października 2022 r. (MFiPR/2021-2027/6(1)), Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego, jako instytucja zarządzająca programem regionalnym Fundusze Europejskie dla Kujaw i Pomorza 2021–2027 (FEdKP), odpowiada za prawidłową realizację tego programu poprzez zaprojektowanie skutecznie funkcjonującego systemu zarządzania i kontroli, w ramach którego ustanawia procesy kontrolne i określa obowiązki w zakresie ich realizacji.

3. Konsultacje wymagane przepisami prawa (łącznie z przepisami wewnętrznymi):

Załącznik do uchwały opracowano we współpracy z komórkami organizacyjnymi Urzędu Marszałkowskiego Województwa Kujawsko-Pomorskiego w Toruniu zaangażowanymi w realizację FEdKP oraz we współpracy z Wojewódzkim Urzędem Pracy w Toruniu i z Miastem Bydgoszcz – pełniącymi funkcję instytucji pośredniczących w realizacji FEdKP.

4. Uzasadnienie merytoryczne:

Jednym z obowiązków instytucji zarządzającej FEdKP jest opracowanie Planu kontroli programu Fundusze Europejskie dla Kujaw i Pomorza 2021–2027, który opisuje system kontroli, w tym weryfikację wydatków ponoszonych przez beneficjentów. Plan dotyczy roku obrotowego. Dokument obowiązuje wszystkie instytucje zaangażowane w realizację programu, czyli instytucję zarządzającą oraz instytucje pośredniczące (WUP i ZIT BydOF). Plan zawiera założenia jakimi kierują się ww. instytucje podczas przeprowadzania poszczególnych rodzajów kontroli (m.in. weryfikację wniosków o płatność, kontrole systemowe, kontrole na miejscu realizacji projektu), w tym opisuje metodyki doboru próby dokumentów i projektów do kontroli ustanowione na podstawie analizy ryzyka.

Do pierwotnej wersji dokumentu wprowadzono korekty zapisów metodyk doboru prób dokumentów i projektów do poszczególnych rodzajów kontroli, w związku z ustaleniami zawartymi w sprawozdaniu z audytu KE Nr DAC221PL3442 znak: Ares(2026)8244824 z dnia 28 sierpnia 2026 r.

5. Ocena skutków regulacji:

Zatwierdzony dokument usprawni realizację procesu kontroli FEdKP i pozwoli na wypełnienie wymogów zawartych w wytycznych dotyczących kontroli realizacji programów polityki spójności na lata 2021–2027.