

Jeżeli na podstawie analizy ww. danych, wynika, że:

- Beneficjent przedłożył ten sam dokument księgowy w rozliczeniu projektu realizowanego w ramach Osi Priorytetowej 6, 7 lub 8 RPO-L2020 oraz w ramach projektu PROW 14-20 sporządzone jest pismo do instytucji wdrażającej PROW 14-20 z prośbą o przekazanie wyjaśnień w tej sprawie i poświadczonej za zgodność z oryginałem kopii dokumentu.
- Beneficjent przedłożył ten sam dokument księgowy w rozliczeniu projektu realizowanego w ramach Osi Priorytetowej 6, 7 lub 8 RPO-L2020 oraz w ramach projektu PO RYBY sporządzone jest pismo do instytucji wdrażającej PO RYBY z prośbą o przekazanie wyjaśnień w tej sprawie i poświadczonej za zgodność z oryginałem kopii dokumentu.

#### **4.6. Dobór do kontroli projektów zintegrowanych, partnerskich, hybrydowych lub grantowych w miejscu ich realizacji lub w siedzibie beneficjenta – jeśli metodyka w tym zakresie została przygotowana.**

Nie dotyczy. Nie przewiduje się odrębnej metodyki w ww. projektach.

### **5. Założenia metodyki – OP 1, 2, 3, 4, 5, 9**

#### **a. Dobór próby dokumentów do kontroli wniosków o płatność**

Każdy wniosek o płatność w ramach danego projektu jest kontrolowany przez pracowników Wydziału Finansów i Certyfikacji (DFR VIII.) weryfikujących projekt wg. zasady dwóch par oczu.

#### Założenia systemu weryfikacji wniosków o płatność

System weryfikacji wniosków o płatność ma na celu kontrolowanie przebiegu, sposobu i efektów realizacji działań współfinansowanych ze środków UE. Pozwala on na ocenę:

- kwalifikowalności wydatków w ramach projektu,
- prawidłowości wydatkowania ich zgodnie z celami programu,
- zgodności z celami programu oraz przepisami prawa polskiego i wspólnotowego,
- danych sprawozdawczych z przebiegu projektu.

Weryfikacja wniosków o płatność w ramach RPO-L2020 (Osie Priorytetowe 1, 2, 3, 4, 5 i 9), dokonywana jest w DFR II oraz DFR VIII. i obejmuje weryfikację formalną, merytoryczną i rachunkową. Beneficjent do każdego wniosku o płatność dołącza wszystkie wymagane dokumenty, które następnie w 100% podlegają ww. weryfikacji. Weryfikacja jest prowadzona z wykorzystaniem danych i dokumentów przekazywanych za pośrednictwem SL 2014 oraz zachowaniem zasady jednokrotnego przekazywania dokumentów. Wydział Kontroli (DFR.IV) przeprowadza kontrolę trwałości projektów, w celu potwierdzenia, iż efekty realizacji projektu/trwałość są utrzymane. Beneficjent jest zobowiązany do zachowania trwałości projektu w okresie:

- 3 lat od daty płatności końcowej w przypadku projektów realizowanych przez MŚP
- 5 lat od daty płatności końcowej.

Kontrola będzie prowadzona z wykorzystaniem listy sprawdzającej.

W zakresie projektów realizowanych w ramach instrumentów finansowych Kontrola trwałości nie występuje.

**b. Dobór próby projektów do kontroli w miejscu realizacji lub siedzibie beneficjenta, w tym kontroli trwałości**

Kontrole w okresie obrachunkowym 2017-2018 realizowane będą:

1. W przypadku kontroli na zakończenie na 100 % projektów, dla których pozytywnie zweryfikowano wnioski o płatność końcową.
2. Kontrola na miejscu realizacji projektu będzie przeprowadzona na próbie (zgodnie z metodologią wyboru projektów do kontroli na miejscu, która została opracowana na podstawie analizy ryzyka).
3. Kontrola trwałości nie będzie prowadzona w tym okresie z powodu braku rozliczonych projektów.
4. Kontrola zamówień publicznych realizowana będzie w odniesieniu do wydatków przedstawionych we wniosku o płatność Beneficjenta na 100% wydatków.
5. Kontrola krzyżowa horyzontalna z PROW i RYBY w zakresie Osi Priorytetowych 1, 2, 3, 4, 5 i 9 będzie realizowana na podstawie populacji określonej w załączniku nr 3 do RPK.
6. Kontrola krzyżowa programu w zakresie Osi Priorytetowych 1, 2, 3, 4, 5 i 9 będzie realizowana podczas weryfikacji wniosków o płatność. Kontrola krzyżowa programu przeprowadzana jest na podstawie wybranej próby beneficjentów realizujących, co najmniej 2 projekty w ramach RPO-L2020. Minimalna wielkość próby wynosi 5% beneficjentów wybieranych raz w każdym kwartale.
7. Kontrola wniosków o płatność obejmuje wszystkie złożone przez Beneficjentów wnioski o płatność w ramach działań dotyczących zadań realizowanych przez DFR. Beneficjent do każdego wniosku o płatność dołącza wszystkie wymagane dokumenty, które następnie w 100% podlegają ww. weryfikacji.
8. Kontrole doraźne projektów realizowane będą w projektach (na miejscu lub na dokumentach w siedzibie IZ):
  - a. Jeżeli wpłynęły informacje z instytucji zewnętrznych i od innych podmiotów wskazujące, na możliwość wystąpienia nieprawidłowości,
  - b. W przypadku zgłoszenia wątpliwości, sygnałów o niewłaściwej, niezgodnej z umową, nieterminowej realizacji projektu,
  - c. Jeżeli przeprowadzenie kontroli doraźnej jest konieczne w celu potwierdzenia wdrożenia zaleceń pokontrolnych.
- c. **Dobór do kontroli projektów zintegrowanych, partnerskich, hybrydowych lub grantowych w miejscu ich realizacji lub w siedzibie beneficjenta – jeśli metodyka w tym zakresie została przygotowana.**

Nie dotyczy.

**d. Dobór projektów do kontroli krzyżowej**

Przewidziano przeprowadzenie kontroli krzyżowej na populacji co najmniej 5% beneficjentów.

## 6. Założenia metodyki – OP 6

### a) Założenia metodyki – OP 6 Działanie 6.1 i 6.2

#### Założenia ogólne

W celu sprawdzenia kwalifikowalności wydatków, IP obejmie kontrolą reprezentatywną próbę dokumentacji finansowej (dokumentów źródłowych i dowodów zapłaty) i merytorycznej projektu (kwalifikowalność uczestników projektu, pomoc publiczna, zamówienia publiczne etc.) uwzględniającej np. wartość projektu, liczbę uczestników projektu objętych wsparciem oraz czy realizowane są formy wsparcia.

Przy doborze próby dokumentów IP będzie stosować niestatystyczne metody doboru próby. Bazując na doświadczeniu kontrolerskim oraz wiedzy o działalności objętej kontrolą, metoda doboru próby będzie stanowiła **kombinację losowania przypadkowego z profesjonalnym osądem osób kontrolujących**, które przy doborze próby będą uwzględniać odpowiednie kryteria związane z ryzykownością zadań i poszczególnych wydatków.

W sytuacji, gdy w trakcie kontroli wykryte zostaną nieuzasadnione wydatki, które mogą mieć istotny wpływ na prawidłowość realizacji projektu, lub poważne nieprawidłowości (w tym skutkujące uznaniem wydatków za niekwalifikowalne), które mogą mieć istotny wpływ na prawidłowość realizacji projektu, zespół kontrolujący skontroluje odpowiednio większą próbę dokumentacji finansowej i merytorycznej projektu.

W przypadku wystąpienia w projekcie nieprawidłowości, korekt finansowych lub licznych uchybień, stwierdzonych w wyniku dotychczasowych kontroli, istnieje również możliwość przeprowadzenia ponownych kontroli w ramach danego projektu.

## II. Plan kontroli systemowych

### 1. Liczba planowanych kontroli systemowych w IP

IZ przeprowadzi w roku obrachunkowym przynajmniej jedną kontrolę systemową w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Zielonej Górze, pełniącym rolę IP, do której IZ oddelegowała część zadań związanych z wdrażaniem Osi Priorytetowej 6.

### 2. Zakres tematyczny kontroli systemowych w IP

Celem kontroli systemowej jest uzyskanie pewności, że wszystkie powierzone funkcje są realizowane w odpowiedni sposób, a system zarządzania i kontroli RPO – Lubuskie 2020 funkcjonuje prawidłowo, skutecznie i zgodnie z prawem.

Zakres przedmiotowy kontroli systemowej na miejscu realizowanej przez jednostkę kontrolującą, czyli IZ, obejmuje stosowanie przez jednostkę kontrolowaną, czyli IP, zapisów POROZUMIENIA W SPRAWIE REALIZACJI DZIAŁANIA 6.1 Aktywizacja zawodowa osób bezrobotnych oraz poszukujących pracy i jednocześnie nie posiadających zatrudnienia realizowana przez powiatowe urzędy pracy oraz DZIAŁANIA 6.2 Aktywizacja zawodowa osób pozostających bez pracy niezarejestrowanych

w powiatowych urzędach pracy w ramach OSI PRIORYTETOWEJ 6 REGIONALNY RYNEK PRACY REGIONALNEGO PROGRAMU OPERACYJNEGO – LUBUSKIE 2020.

Za kontrolę systemową na miejscu w IP w ramach RPO - L2020 (Działanie 6.1 i 6.2) odpowiada Wydział Kontroli EFS (DFS.III).

Kontrola systemowa na miejscu obejmuje m. in. sprawdzenie:

- zgodności procesu wyboru projektów konkursowych i pozakonkursowych w ramach RPO – Lubuskie 2020 z:
  - procedurami jednostki kontrolowanej,
  - Wytycznymi w zakresie trybów wyboru projektów na lata 2014-2020,
  - Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020,
  - Wytycznymi w zakresie realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami i zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach funduszy unijnych na lata 2014-2020,
- odpowiedniego nadzoru nad prawidłową realizacją projektów w tym;
  - weryfikacje wniosków o płatność w tym danych uczestników projektu i zatwierdzania wydatków,
  - monitorowanie postępów realizacji umów o dofinansowanie,
  - przekazywanie środków na realizację projektów,
  - prawidłowości oraz zgodności z procedurami realizacji obowiązków w zakresie kontroli,
  - prawidłowości oraz terminowości realizacji obowiązków w zakresie monitorowania wdrażania Działania oraz opracowywania i przekazywania informacji, sprawozdań z realizacji Działania,
  - prawidłowości realizacji obowiązków w zakresie odzyskiwania środków od beneficjentów, prowadzenia rejestru obciążeń na projekcie oraz informowania o nieprawidłowościach,
  - poprawności realizacji zadań z zakresu promocji i informacji,
  - zachowania właściwej ścieżki audytu dla realizowanych procesów,
  - przestrzegania zasad archiwizacji dokumentów,
  - realizacji obowiązków w zakresie wprowadzania danych do SL2014,
  - realizacji obowiązków w zakresie zabezpieczenia i przetwarzania danych osobowych w zbiorze zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (*Dz.U. z 2016 r. poz. 922*),
  - poprawności podpisywanych przez IP w ramach RPO - L2020 umów o dofinansowanie projektu z beneficjentami w ramach wdrażanego Działania.

### 3. Harmonogram planowanych kontroli systemowych w IP

Miesiąc/ Kwartał	Instytucja kontrolująca	Kontrolowana instytucja	Kontrolowane procesy	Czas trwania kontroli	Liczebność zespołu kontrolującego	Informacje dodatkowe
II kwartał 2018	Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego/ Departament	Wojewódzki Urząd Pracy w Zielonej Górze	Kontrola systemowa na miejscu obejmuje m. in. sprawdzenie: <ul style="list-style-type: none"> <li>• zgodności procesu wyboru projektów konkursowych i</li> </ul>	3-5 dni roboczych	3-5 osób	–

	Europejskiego Funduszu Społecznego		<p>pozakonkursowych w ramach RPO - L2020 z:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- procedurami jednostki kontrolowanej,</li> <li>- Wytycznymi w zakresie trybów wyboru projektów na lata 2014-2020,</li> <li>- Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020,</li> <li>- Wytycznymi w zakresie realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami i zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach funduszy unijnych na lata 2014-2020,</li> <li>• Odpowiedniego nadzoru nad prawidłową realizacją projektów w tym;</li> <li>- Weryfikacje wniosków o płatność w tym danych uczestników projektu i zatwierdzania wydatków,</li> <li>- Monitorowanie postępów realizacji umów o dofinansowanie,</li> <li>- Przekazywanie środków na realizację projektów,</li> <li>• prawidłowości oraz zgodności z procedurami realizacji obowiązków w zakresie kontroli,</li> <li>• prawidłowości oraz terminowości realizacji obowiązków w zakresie monitorowania wdrażania Działania oraz opracowywania i przekazywania informacji, sprawozdań z realizacji Działania,</li> <li>• prawidłowości realizacji obowiązków</li> </ul>			
--	------------------------------------	--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--

			<p>w zakresie odzyskiwania środków od beneficjentów, prowadzenia rejestru obciążeń na projekcie oraz informowania o nieprawidłowościach,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• poprawności realizacji zadań z zakresu promocji i informacji,</li> <li>• zachowania właściwej ścieżki audytu dla realizowanych procesów,</li> <li>• przestrzegania zasad archiwizacji dokumentów,</li> <li>• realizacji obowiązków w zakresie wprowadzania danych do SL2014,</li> <li>• realizacji obowiązków w zakresie zabezpieczenia i przetwarzania danych osobowych w zbiorze zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz.U. 2016 r., poz. 922),</li> <li>• poprawności podpisywanych przez IP w ramach RPO - L2020 umów o dofinansowanie projektu z beneficjentami w ramach wdrażanego Działania</li> </ul>			
--	--	--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--

Dodatkowo IZ planuje przeprowadzenie w ramach Działania 6.3 kontrolę instrumentów inżynierii finansowej w każdej instytucji, z którą IZ zawrze umowę o finansowaniu, przynajmniej raz w ciągu roku obrachunkowego w zakresie realizacji umowy, weryfikacji wydatków prowadzonych przez podmioty wdrażające instrumenty finansowe, kontroli dokumentów, potwierdzających zachowanie ścieżki audytu.

#### 4. Kontrola systemowa prowadzona przez BAK

Biuro Audytu, Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego (BAK) przeprowadza kontrole systemowe służące sprawdzeniu prawidłowości realizacji zadań przez instytucje, którym instytucja zarządzająca powierzyła zadania związane z realizacją programu operacyjnego. Biuro Audytu, Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego jest zaangażowane w system realizacji RPO poprzez zadania wykonywane przez Stanowisko ds. Audytu Wewnętrzznego. Zadania ww. stanowiska w Biurze dotyczące wdrażania RPO obejmują w szczególności prowadzenie kontroli systemowych w Związkach ZIT.

Ponadto Biuro Audytu, Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego prowadzi audyty wewnętrzne w departamentach zaangażowanych w realizację RPO.

#### Plan kontroli systemowych prowadzonych przez BAK

Miesiąc /kwartał	Instytucja kontrolująca	Instytucja kontrolowana	Kontrolowane procesy	Czas trwania kontroli	Liczebność zespołu kontrolnego	Informacje dodatkowe
I kwartał 2018	Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego Biuro Audytu, Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego	Związek ZIT Zielona Góra	Prowadzenie działań informacyjnych i promocyjnych ZIT	14 dni	3 osoby	-
II kwartał 2018	Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego Biuro Audytu, Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego	Związek ZIT Gorzów Wielkopolski	Prowadzenie działań informacyjnych i promocyjnych ZIT	14 dni	3 osoby	-

Ponadto BAK realizuje zadania audytowe w departamentach zaangażowanych w realizację RPO, które zostaną przeprowadzone zgodnie z Planem Audytu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze na 2017 i 2018 r.

### III. Warunki kontroli projektów – OP 6 (z wyłączeniem Działań powierzonych IP), 7, 8

#### 1. Określenie wielkości próby projektów

Zgodnie z przyjętą metodyką kontrole projektów prowadzone będą w roku obrachunkowym przynajmniej na następującej próbie:

- Kontrole projektów konkursowych i pozakonkursowych – co najmniej **30%** liczby projektów w ramach Działania spełniających definicje projektu realizowanego w danym roku obrachunkowym.
- Kontrole trwałości projektów – co najmniej **5%** rocznej populacji projektów, objętych obowiązkiem zachowania trwałości.
- Kontrole krzyżowe - co najmniej **5%** beneficjentów wybieranych raz w każdym kwartale.

#### 2. Zlecenie działań kontrolnych podmiotom zewnętrznym

Instytucja Zarządzająca nie planuje zlecenia działań kontrolnych podmiotom zewnętrznym w danym roku obrachunkowym.

## **IV. Warunki kontroli projektów – OP 1, 2, 3, 4, 5, 9, 10**

### **1. Określenie wielkości próby projektów**

W ramach Roczego Planu Kontroli na rok obrachunkowy rozpoczynający się 1 lipca 2017 r. przewidziano objęcie kontrolą wszystkich projektów oraz 100% projektów w ramach 10 Osi Priorytetowej – Pomoc Techniczna RPO-L2020 na zakończenie realizacji projektu w siedzibie beneficjenta. Wielkość próby dla pozostałych Osi została określona w załączniku nr 3 do RPK.

### **2. Zlecenie działań kontrolnych podmiotom zewnętrznym**

W ramach Roczego Planu Kontroli na rok obrachunkowy rozpoczynający się 1 lipca 2017 r. nie przewidziano zlecenia kontroli podmiotom zewnętrznym.

### **3. Kontrole krzyżowe**

Kontrole krzyżowe będą prowadzone przez pracowników DFR.VIII oraz DFR.IX na podstawie danych dostępnych w systemie SL2014:

- programu, której celem jest wykrywanie i eliminowanie podwójnego finansowania wydatków w ramach RPO-L2020. Kontrola krzyżowa programu przeprowadzana jest na podstawie wybranej próby beneficjentów realizujących, co najmniej 2 projekty w ramach RPO-L2020. Minimalna wielkość próby wynosi 5% beneficjentów wybieranych raz w każdym kwartale. Identyfikacja Beneficjentów realizujących więcej niż jeden projekt w RPO-L2020 dokonywana jest w oparciu o Numer Identyfikacji Podatkowej (NIP). Kontrola krzyżowa programu RPO-L2020 przeprowadzana jest przez Pracownika DFR.VIII, a jej wynik rejestrowany jest w SL2014.

- horyzontalnej, której celem jest wykrywanie i eliminowanie podwójnego finansowania wydatków z projektami PROW 2014-2020 i PO RYBY. Kontrola prowadzona jest przez Wydział Finansów (DFR.IX). Kontrola będzie realizowana na podstawie populacji określonej w załączniku nr 3 do RPK.

W sytuacji wykrycia podwójnego dofinansowania wydatków przez Beneficjenta, pracownik DFR.VIII/DFR.IX przekazuje informacje na temat dokonanych ustaleń do instytucji PROW/PO RYBY. Wyniki kontroli każdorazowo zapisywane są w listach sprawdzających/protokołach z kontroli.

W trakcie kontroli projektu w ramach Osi Priorytetowej 10 – Pomoc Techniczna RPO-L2020 zostanie przeprowadzona kontrola krzyżowa horyzontalna przez BAK w celu weryfikacji i wykluczenia podwójnego finansowania wydatków w ramach Pomocy Technicznej PO RYBY i PROW.

IP przeprowadza kontrole krzyżowe wyłącznie na zlecenie IZ i/lub IK UP. Zgodnie z Instrukcjami wykonawczymi IP, w kontrolach krzyżowych uczestniczyć będą pracownicy Zespołu ds. Nieprawidłowości i Windykacji w Wydziale Kontroli i Windykacji. Nadzór nad ww. Zespołem sprawuje Kierownik zespołu oraz Naczelnik wydziału, podlegający bezpośrednio Dyrektorowi Naczelnemu WUP w Zielonej Górze. W Zespole zatrudnione będą docelowo 4 osoby, każda zaangażowana w RPO w 50 % (ogółem 2 etaty). Kontrole wykonywane są przy weryfikacji wniosków o płatność (kontrola na dokumentach).



## **V. Opis fakultatywnych procesów kontroli, prognoza częstotliwości i ewentualnych obszarów przeprowadzania kontroli doraźnych w ramach OP 6 (z wyłączeniem Działań powierzonych IP), 7, 8**

Kontrole doraźne to kontrole nieujęte w Rocznym Planie Kontroli. Kontrola doraźna przeprowadzana będzie (w miarę możliwości kadrowych IZ) szczególnie w przypadku:

- podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości / uchybień / zaniedbań ze strony beneficjenta lub uchybień w pracy instytucji zaangażowanej w system wdrażania,
- otrzymania przez jednostkę kontrolującą informacji/skarg dotyczących domniemanych nieprawidłowości w projekcie lub zaniedbań ze strony instytucji zaangażowanej w system wdrażania.

Kontrola w trybie doraźnym może zostać przeprowadzona w odniesieniu do wszystkich rodzajów kontroli ujętych w RPK. Obszary objęte zakresem kontroli doraźnej będą uzależnione od rodzaju wątpliwości i/lub stwierdzonych zaniedbań / uchybień / nieprawidłowości. Do przeprowadzania kontroli w trybie doraźnym stosuje się procedury obowiązujące w odniesieniu do kontroli planowych z tą różnicą, iż przekazanie zawiadomienia o kontroli nie jest obligatoryjne.

Ponadto kontrole przeprowadzane przez IZ mogą obejmować:

- a) kontrole zdolności wnioskodawców ubiegających się o dofinansowanie projektu w ramach trybu pozakonkursowego oraz beneficjentów realizujących projekty wyłonione do dofinansowania w takim trybie do prawidłowej i efektywnej realizacji projektów, o których mowa w art. 22 ust. 3 ustawy wdrożeniowej. Kontrole te dotyczą w szczególności weryfikacji procedur obowiązujących w zakresie realizacji projektów oraz sprawdzeniu potencjału podmiotów kontrolowanych do realizacji danych projektów,
- b) kontrole dokumentów w zakresie prawidłowości przeprowadzania właściwych procedur w zakresie udzielania zamówień publicznych lub udzielania pomocy publicznej, o których mowa w art. 22 ust. 4 ustawy wdrożeniowej,
- c) inne kontrole wynikające z podpisanej z beneficjentem umowy o dofinansowanie lub z decyzji o przyznaniu dofinansowania.

## **VI. Opis fakultatywnych procesów kontroli, prognoza częstotliwości i ewentualnych obszarów przeprowadzania kontroli doraźnych w ramach OP 1, 2, 3, 4, 5, 9, 10**

W okresie objętym RPK 2017/2018 IZ RPO-L2020 m.in. poprzez właściwe wydziały DFR i BAK realizować będzie:

- kontrole zamówień publicznych w siedzibie Instytucji Zarządzającej w ramach skróconej weryfikacji ex-post zamówień publicznych. Kontroli tej będą podlegać zamówienia, dla których wydatki będą rozliczane w ramach wniosków o płatność,
- procesy kontrolne związane z realizacją kontroli doraźnych na miejscu w przypadku wpłynięcia informacji zewnętrznych (donos, pismo informujące o podejrzeniu wystąpienia nieprawidłowości) w obszarze wskazanym w piśmie,
- procesy kontrolne związane z możliwością wystąpienia nieprawidłowości na etapie podpisywania umowy o dofinansowanie mogą być realizowane poprzez prowadzenie kontroli korespondencyjnej

a w przypadku nieterminowego przekazywania dokumentów do kontroli poprzez kontrole na miejscu lub wizyty monitorujące.

Kontrola doraźna projektu prowadzona jest przez Wydział Kontroli Departamentu Programów Regionalnych (DFR.IV.) lub Stanowisko ds. Kontroli w Biurze Audytu, Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego (BAK.I.). Kontrola doraźna projektu może mieć charakter kontroli na miejscu.

#### Prowadzenie kontroli doraźnej:

Osobą podejmującą ostateczną decyzję o terminie przeprowadzenia kontroli jest Dyrektor DFR/BAK z upoważnienia Zarządu Województwa Lubuskiego.

Decyzja o przeprowadzeniu kontroli doraźnej jest podejmowana w sytuacji, kiedy pracownicy DFR/BAK stwierdzą, że Beneficjent nie wywiązuje się lub może się nie wywiązać w przyszłości z warunków umowy o dofinansowanie (np. Beneficjent nie rozlicza się w terminie z udzielonych zaliczek, Beneficjent nie przysyła do DFR/BAK żądanych dokumentów potwierdzających realizację projektu, bądź jego etapów, Beneficjent wnosi o zmiany w projekcie, które wymagają potwierdzenie stanu faktycznego realizacji robót na miejscu realizacji projektu, itp.). Taka informacja może być również pozyskana z zewnątrz (np. po otrzymaniu protokołu z kontroli u Beneficjenta przeprowadzonej przez UKS, NIK lub prokuraturę).

Kontrolą doraźną może być objęty pełny zakres projektu, jak również jego wyodrębniona część, w zależności od decyzji instytucji. Dyrektor DFR/BAK na wniosek Kierownika Wydziału DFR.IV./BAK.I., powołuje Zespół Kontrolujący wraz z Kierownikiem Zespołu Kontrolującego. W skład Zespołu Kontrolującego, oprócz pracowników Wydziałów odpowiedzialnych mogą wchodzić również inni pracownicy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego lub powołani do tego celu eksperci. Kierownik Zespołu Kontrolującego, lub osoba przez niego wyznaczona wchodząca w skład Zespołu Kontrolującego, jest odpowiedzialna za opracowanie programu kontroli, przygotowanie upoważnień, deklaracji bezstronności i poufności dla członków Zespołu Kontrolującego oraz powiadomienie Instytucji Kontrolowanej o terminie przeprowadzenia działań kontrolnych. Na potrzeby kontroli Kierownik Zespołu Kontrolującego jest zobowiązany do przygotowania list sprawdzających odpowiadających programowi kontroli. Po przeprowadzeniu kontroli na miejscu Zespół Kontrolujący sporządza informację pokontrolną w formie pisemnej i przysyła ją do Beneficjenta w terminie 28 dni od wygaśnięcia ważności upoważnienia dla członków Zespołu Kontrolującego lub dostarczenia przez Beneficjenta do DFR.IV./BAK.I. ostatnich dokumentów i wyjaśnień dotyczących kontrolowanego projektu, w zależności która z dat jest późniejsza. Sporządzone dokumenty przekazywane są do zaakceptowania przez Kierownika DFR.IV./BAK.I. Jeżeli w wyniku kontroli wykryto nieprawidłowość/błąd/niezgodność, DFR.IV./BAK.I. opracowuje zalecenia pokontrolne. Zalecenia stanowią element informacji pokontrolnej. Zalecenia zawierają uwagi i wnioski zmierzające do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości / niezgodności / błędów oraz termin, do którego należy zalecenia wdrożyć. DFR.IV./BAK.I., w celu weryfikacji wdrożenia zaleceń, może przeprowadzić kontrolę sprawdzającą.

Po sporządzeniu dokumentacji pokontrolnej przez BAK informacja jest zatwierdzana przez Dyrektora DIZ. Dokument sporządzony jest w dwóch egzemplarzach, jeden pozostaje w BAK a drugi w DIZ.

## VII. Kontrole projektów realizowane w ramach RPO-L2020 przez IP

### 1. Wojewódzki Urząd Pracy w Zielonej Górze

#### 1.1 Kontrola dokumentów podczas weryfikacji wniosków o płatność

##### Założenia ogólne

W celu zapewnienia prawidłowej oceny kwalifikowalności wydatków, w trakcie weryfikacji wniosku o płatność i danych uczestników dokonywana jest **pogłębiona analiza**, polegająca na weryfikacji dokumentów źródłowych. Analiza dokonywana jest na podstawie dokumentów potwierdzających dane wykazane we wniosku o płatność i dane uczestników. Weryfikacja jest prowadzona z wykorzystaniem danych i dokumentów przekazywanych za pośrednictwem SL 2014 oraz zachowaniem zasady jednokrotnego przekazywania dokumentów.

Celem weryfikacji wniosku o płatność beneficjenta jest potwierdzenie kwalifikowalności wydatków, które zostały w tym wniosku ujęte w celu ich dofinansowania w ramach RPO – Lubuskie 2020. W trakcie weryfikacji wniosków o płatność sprawdzeniu podlegać będą w szczególności, czy:

- wniosek o płatność został prawidłowo wypełniony od strony formalnej,
- wydatki ujęte we wniosku o płatność, przedstawione do refundacji lub rozliczenia są wydatkami kwalifikowalnymi,
- wniosek o płatność jest poprawny od strony rachunkowej,
- zakres rzeczowy projektu jest realizowany zgodnie z harmonogramem umowy o dofinansowanie.

Pozycje z wniosku o płatność są wybierane do weryfikacji w oparciu o **profesjonalny osąd osoby dokonującej weryfikacji doboru dokumentów** dotyczących wydatków najbardziej ryzykownych do sprawdzenia w trakcie weryfikacji wniosku o płatność i danych uczestników. Sposób prowadzenia pogłębionej analizy zależy od sposobu rozliczania wydatków we wniosku o płatność, tj. rozliczanie na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków lub metod uproszczonych.

W przypadku, gdy pogłębiona analiza dwóch kolejnych wniosków o płatność rozliczających wydatki lub kontrola projektu (jeśli dotyczy) nie wykaże nieuzasadnionych wydatków, w kolejnych wnioskach o płatność IP projekt może dokonywać weryfikacji próby dokumentów, wyłącznie na podstawie faktur lub dokumentów o równoważnej wartości dowodowej wraz z dowodami zapłaty<sup>1</sup>.

W sytuacji, gdy w trakcie weryfikacji wykryte zostaną poważne nieprawidłowości (w tym skutkujące uznaniem wydatków za niekwalifikowalne), które mogą mieć istotny wpływ na prawidłowość realizacji projektu, osoby weryfikujące wniosek skontrolują odpowiednio większą próbę dokumentacji finansowej i merytorycznej projektu.

Weryfikacji podlega każdy złożony przez beneficjenta wniosek o płatność wraz z załącznikami, w tym dokumentami poświadczającymi prawidłowe poniesienie wydatków w tym wniosku.

##### Metodyka doboru dokumentów

- **dotyczy projektów rozliczanych na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków**

---

<sup>1</sup> Nie dotyczy to weryfikacji zamówień publicznych o wartości równej lub wyższej niż próg określony w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych

## a. dokumenty finansowe

Obligatoryjnemu sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa dotycząca minimum 5% pozycji wydatków, jednak nie mniej niż 3 pozycje wydatków<sup>2</sup> i nie więcej niż 10 pozycji wydatków, które zostały wykazane w tym wniosku, zwana dalej „próbą dokumentów”.

W próbie dokumentów uwzględniane są w szczególności<sup>3</sup>:

- wydatki związane z wynagrodzeniami personelu, m.in.:
  - umowy o pracę/umowy cywilnoprawne,
  - zakresy obowiązków,
  - opisy stanowisk,
  - listy płac,
  - protokoły odbioru,
- wydatki dotyczące zamówień o wartości przekraczającej 20 000 PLN netto, m.in. w kontekście dokonywania rozeznania rynku oraz stosowania konkurencyjnych procedur, o których mowa w *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*, m.in.:
  - dokumenty potwierdzające dokonanie rozeznania rynku,
  - dokumenty z przeprowadzonego postępowania konkurencyjnego,
  - dokumenty potwierdzające zwolnienie z zastosowania tego trybu (np. w przypadku trybu z wolnej ręki),
  - umowy i faktury,
- wydatki dotyczące wykonania różnego rodzaju produktów/opracowań/ ekspertyz na rzecz projektu, w szczególności powstałych jako efekty umów cywilnoprawnych zawartych w projekcie, m.in.:
  - dokumenty związane z wyborem wykonawcy,
  - umowy,
  - faktury,
  - produkty umów,
  - dokumenty potwierdzające dokonanie odbioru przedmiotu umowy.

W każdym przypadku weryfikacja uwzględnia dokumenty związane z wyborem wykonawców do realizacji zamówień o wartości równej lub wyższej niż próg określony w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.).

## b. dokumenty dot. uczestników projektu

W przypadku projektu skierowanego do uczestników – obligatoryjnemu sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa dotycząca minimum 5% uczestników projektu wykazanych w okresie

---

<sup>2</sup> Chyba że we wniosku o płatność wykazano mniej niż 3 pozycje wydatków.

<sup>3</sup> Nie dotyczy projektów pozakonkursowych finansowanych z Funduszu Pracy realizowanych przez powiatowe urzędy pracy na podstawie przepisów ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2016 r. poz. 1948.). W przypadku tych projektów, pogłębiona analiza wniosków o płatność powinna być prowadzona na próbie pozycji wydatków, w oparciu o faktury lub dokumenty o równoważnej wartości dowodowej oraz dowody zapłaty.

rozliczeniowym, za jaki składany jest wniosek o płatność, jednak nie mniej niż 3<sup>4</sup> i nie więcej niż 10 uczestników<sup>5</sup>. Weryfikacji podlegają w szczególności dokumenty potwierdzające kwalifikowalność uczestnika projektu, m.in.:

- oświadczenia,
- zaświadczenia urzędowe,
- certyfikaty,
- listy obecności.

– **dotyczy projektów rozliczanych na podstawie metod uproszczonych**

- W przypadku wydatków rozliczanych kwotą ryczałtową – obligatoryjnemu sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa potwierdzająca wykonanie zadań objętych kwotami ryczałtowymi.
- W przypadku wydatków rozliczanych stawkami jednostkowymi – obligatoryjnemu sprawdzeniu podlega cała dokumentacja źródłowa dotycząca rozliczanych we wniosku stawek jednostkowych.
- W przypadku projektu rozliczanego kwotami ryczałtowymi lub stawkami jednostkowymi skierowanego do uczestników – obligatoryjnemu sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa dotycząca minimum 5% uczestników projektu wykazanych w okresie rozliczeniowym, za jaki składany jest wniosek o płatność, jednak nie mniej niż 3<sup>6</sup> i nie więcej niż 10 uczestników.

Weryfikacji, podlegają dowody postępu rzeczowego projektu oraz dokumenty potwierdzające osiągnięcie produktów lub rezultatów określonych w umowie o dofinansowanie, np. listy obecności, certyfikaty, dokumenty potwierdzające kwalifikowalność uczestnika projektu (m.in. oświadczenia, zaświadczenia urzędowe).

## 2.2 Kontrole projektów na miejscu

### Założenia ogólne

W celu sprawdzenia kwalifikowalności wydatków, IP obejmie kontrolą reprezentatywną próbę dokumentacji finansowej (dokumentów źródłowych i dowodów zapłaty) i merytorycznej projektu (kwalifikowalność uczestników projektu, pomoc publiczna, zamówienia publiczne etc.) uwzględniającej np. wartość projektu, liczbę uczestników projektu objętych wsparciem oraz czy realizowane są formy wsparcia.

Przy doborze próby dokumentów IP będzie stosować niestatystyczne metody doboru próby. Bazując na doświadczeniu kontrolerskim oraz wiedzy o działalności objętej kontrolą, metoda doboru próby będzie stanowiła **kombinację losowania przypadkowego z profesjonalnym osądem osób kontrolujących**, które przy doborze próby będą uwzględniać odpowiednie kryteria związane z ryzykownością zadań i poszczególnych wydatków.

---

<sup>4</sup> Jeśli we wniosku o płatność wykazano 1-2 osoby należy zweryfikować wszystkie wykazane pozycje.

<sup>5</sup> Nie dotyczy projektów pozakonkursowych finansowanych z Funduszu Pracy realizowanych przez powiatowe urzędy pracy na podstawie przepisów ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy.

<sup>6</sup> Jeśli we wniosku o płatność wykazano 1-2 osoby należy zweryfikować wszystkie pozycje.

W sytuacji, gdy w trakcie kontroli wykryte zostaną nieuzasadnione wydatki, które mogą mieć istotny wpływ na prawidłowość realizacji projektu, lub poważne nieprawidłowości (w tym skutkujące uznaniem wydatków za niekwalifikowalne), które mogą mieć istotny wpływ na prawidłowość realizacji projektu, zespół kontrolujący skontroluje odpowiednio większą próbę dokumentacji finansowej i merytorycznej projektu.

W przypadku wystąpienia w projekcie nieprawidłowości, korekt finansowych lub licznych uchybień, stwierdzonych w wyniku dotychczasowych kontroli, istnieje również możliwość przeprowadzenia ponownych kontroli w ramach danego projektu.

#### **Metodyka doboru dokumentów:**

- **dotyczy projektów rozliczanych na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków**

IP zakłada skontrolowanie minimum **30% wydatków w ramach przewidzianej wartości projektu**.

Kontrolą zostanie objęte minimum **10% wydatków kwalifikowalnych w ramach każdej kategorii budżetowej zawartej we wniosku o płatność**.

W trakcie kontroli na miejscu, kontroli zostanie poddane co najmniej **30% wydatków kwalifikowalnych rozliczanych we wnioskach o płatność objętych kontrolą**.

Dokumenty zostaną wybrane do próby na podstawie *Zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki* umieszczonego we wniosku o płatność planowanych do certyfikacji do Komisji Europejskiej za dany rok obrachunkowy.

Kontrola w trakcie realizacji projektu będzie przeprowadzana w oparciu o jeden, bądź kilka wniosków o płatność w celu osiągnięcia zakładanej próby dokumentów do kontroli.

Ponadto, oprócz dokumentacji finansowej, kontroli poddana zostanie dokumentacja merytoryczna projektu. Dokumentacja merytoryczna zostanie wybrana w powiązaniu z dokumentacją finansową (na podstawie aktualnej listy uczestników projektu sporządzonej przez beneficjenta przed kontrolą). Kontrola dokumentacji merytorycznej obejmie swoim zakresem sposób rekrutacji uczestników projektu oraz kwalifikowalność przynajmniej **10% uczestników projektu**.

Kontroli poddana zostanie również dokumentacja związana z pomocą publiczną i zamówieniami publicznymi /zasadą konkurencyjności.

Próba dokumentów podlegających kontroli powinna być reprezentatywna dla danej populacji.

- **dotyczy projektów rozliczanych na podstawie metod uproszczonych**

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

W przypadku wizyty monitoringowej kluczowe znaczenie ma weryfikacja zgodności realizowanych form wsparcia z założeniami wniosku o dofinansowanie projektu pod kątem ilościowym i jakościowym.

W przypadku kontroli projektów rozliczanych metodami uproszczonymi, kontrola w siedzibie beneficjenta będzie obejmować swoim zakresem oryginały dokumentów wskazane w umowie o dofinansowanie, potwierdzające osiągnięcie rezultatów, wykonanie produktów lub zrealizowanie

działań zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie projektu. Weryfikacji podlegać będą w szczególności obszary wskazane powyżej, z wyłączeniem weryfikacji faktycznego ponoszenia wydatków w ramach rozliczeń finansowych, poprawności udzielania zamówień publicznych, poprawności stosowania zasady konkurencyjności oraz poprawności angażowania personelu projektu za wyjątkiem obowiązku wynikającego z zapisów *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*, wyrażającego się zakazem dysponowania środkami dofinansowania projektu przez osoby prawomocnie skazane za przestępstwa przeciwko mieniu, obrotowi gospodarczemu, działalności instytucji państwowych oraz samorządu terytorialnego, wiarygodności dokumentów lub za przestępstwa skarbowe. Kontrole na miejscu polegają na weryfikacji stopnia wykonania działań oraz osiągnięcia wskaźników realizacji celów szczegółowych RPO, zgodnie z warunkami i na podstawie dokumentów określonych w umowie oraz we wniosku o dofinansowanie projektu.

W zakresie kontroli projektów rozliczanych metodami uproszczonymi:

- kontrola projektów rozliczanych kwotami ryczałtowymi będzie obejmować w szczególności weryfikację stopnia wykonania działań oraz osiągnięcia wskaźników realizacji celów szczegółowych RPO, zgodnie z warunkami i na podstawie dokumentów określonych w umowie o dofinansowanie projektu;
- kontrola projektów rozliczanych stawkami jednostkowymi będzie obejmować w szczególności weryfikację prawidłowości stosowania stawek, w tym właściwe określenie wysokości stawki, stopień zrealizowania zadań, w tym wykonaną liczbę usług oraz osiągnięcie zadeklarowanych wskaźników realizacji celów szczegółowych RPO; kontrola obejmie sprawdzenie faktycznego wykonania liczby usług objętych stawką, które zostały wykazane w złożonych przez beneficjenta wnioskach o płatność oraz zgodności zakresu stawki jednostkowej z określonym standardem np. liczebnością grup szkoleniowych w ramach danej stawki jednostkowej, czy też zgodnością programu zajęć rozliczanych stawkami. Kontrole na miejscu mogą być planowane już w momencie realizacji pierwszych działań objętych stawką jednostkową w projekcie i polegają na sprawdzeniu m.in.:
  - ✓ faktycznego wykonania liczby usług objętych stawką jednostkową, które zostały wykazane w złożonych przez beneficjenta wnioskach o płatność,
  - ✓ zgodności zakresu stawki jednostkowej z określonym standardem, np. liczebności grup szkoleniowych w ramach danej stawki jednostkowej, zgodności programu zajęć rozliczanych stawkami jednostkowymi.

#### **Określenie wielkości próby projektów (liczba i odsetek projektów) do kontroli w ramach RPO - Lubuskie 2020, w tym kontroli trwałości**

Kontrole projektów prowadzone będą w roku obrachunkowym przynajmniej na następującej próbie:

- a) **kontrole projektów pozakonkursowych** realizowanych przez PUP w ramach Osi Priorytetowej 6 - **co najmniej 30 % liczby projektów w ramach Działania** w danym roku obrachunkowym,
- b) **kontrole projektów konkursowych** - **co najmniej 30 % liczby projektów w ramach Działania** w danym roku obrachunkowym.

**Kontrole projektów w ramach RPO planowane będą w odniesieniu do projektów, w ramach których planowane jest certyfikowanie do Komisji Europejskiej wydatków na dany rok obrachunkowy<sup>7</sup>. Kontrole planowane będą do momentu ujęcia w deklaracji IP wniosku o płatność końcową.**

Instytucja Pośrednicząca planuje skontrolowanie wszystkich projektów na miejscu przynajmniej raz w trakcie ich realizacji, tak aby w przypadku wykrycia uchybień lub nieprawidłowości możliwe było podjęcie działań korygujących. Istnieje również możliwość przeprowadzania kontroli na miejscu po zakończeniu realizacji projektu. Kontrole po zakończeniu realizacji projektu przeprowadzane będą m.in. w przypadku projektów o wysokim stopniu ryzyka, gdy w projekcie występowały liczne uchybienia/nieprawidłowości i/lub osoby weryfikujące wniosek o płatność końcową zgłoszą wątpliwości co do jego prawidłowości. **Ponadto w pierwszej kolejności kontroli zostaną poddane projekty w ramach, których wydatki ujęto w rocznym zestawieniu wydatków (przed przekazaniem ich do KE)<sup>8</sup>.**

### **Analiza ryzyka**

W oparciu o przyjętą metodykę doboru próby projektów do kontroli IP opracowuje analizę ryzyka dotyczącą projektów realizowanych w danym roku.

Wojewódzki Urząd Pracy opracował wzór analizy ryzyka dla projektów realizowanych w danym roku obrachunkowym w ramach poszczególnych Działań (załącznik nr 2).

W analizie ryzyka uwzględnione zostaną m.in. następujące czynniki:

- wartość projektu (W.I.<sup>9</sup> 15%),
- poprawność opracowania wniosków o płatność (W.I. 10%),
- data zakończenia projektu<sup>10</sup> (W.I. 10%),
- złożoność projektu<sup>11</sup> (W.I. 30%),
- wartość stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych lub ich udział w wartości projektu<sup>12</sup> (W.I. 15%),
- liczba pozytywnie rozpatrzonych skarg i/lub potwierdzonych podejrzeń oszustw finansowych w związku z realizacją projektów danego beneficjenta<sup>13</sup> (W.I. 10%),
- liczba równolegle realizowanych przez beneficjenta projektów w ramach RPO<sup>14</sup> (W.I. 10%).

Ocena ryzykowności projektów, dokonywana według wyżej opisanych kryteriów, jest wyliczana na podstawie następującego algorytmu:

---

<sup>7</sup> Projekty rozliczane metodami uproszczonymi podlegają analizie już w momencie zawarcie umowy o dofinansowanie.

<sup>8</sup> Nie dotyczy kontroli trwałości.

<sup>9</sup> W.I. – waga istotności.

<sup>10</sup> Im bliższa data zakończenia realizacji projektu tym projekt bardziej ryzykowny.

<sup>11</sup> Z uwzględnieniem takich aspektów jak np.: liczba partnerów, liczba zadań realizowanych w danym projekcie, liczba usług zleczanych na zewnątrz, liczba uczestników).

<sup>12</sup> Dotyczy całkowitej wartości wydatków niekwalifikowanych stwierdzonych dotychczas w projekcie/projektach beneficjenta (również na etapie weryfikacji wniosków o płatność).

<sup>13</sup> Czynniki stosowany łącznie dla wszystkich projektów danego beneficjenta, nadzorowanych przez IP.

<sup>14</sup> Dotyczy projektów, których termin realizacji pokrywa się w całości lub w części.



$\text{Łączna ilość punktów po uwzględnieniu wag istotności (W.I.)}^{15} / 3^{16} \times 100\%$

Wynik arytmetyczny z powyższego algorytmu określi wartość procentową poziomu ryzykowności dla danego projektu.

Analizy ryzyka zostaną opracowane pod koniec roku obrachunkowego poprzedzającego rok kontroli i będą aktualizowane kwartalnie, tak aby uwzględnione zostały projekty, które spełniają definicję projektu realizowanego w danym roku, a które w poprzednim okresie tej definicji nie spełniały.

Aktualizacja analiz ryzyka dokonywana będzie wyłącznie na podstawie nowych projektów spełniających definicję projektu realizowanego w danym roku (przy czym pierwsza duża analiza, przygotowywana pod koniec roku obrachunkowego poprzedzającego rok kontroli, obejmie wszystkie projekty realizowane w danym roku obrachunkowym). Niemniej jednak, Instytucja Pośrednicząca rozszerzy pulę projektów podlegających analizie ryzyka o projekty, w których stwierdzono poważne nieprawidłowości w ramach poprzednich kontroli.

Za projekty, w których stwierdzono poważne nieprawidłowości należy uznać, m.in.:

- projekty ocenione wg kategorii 3,
- w których stwierdzono wydatki niekwalifikowalne przekraczające 10% wartości środków zatwierdzonych do dnia kontroli lub równowartość dofinansowania w złotych wynoszącą 10 000 EUR,
- projekty, w ramach których wydatki niekwalifikowalne dotyczyły realizacji projektu niezgodnie z celami szczegółowymi RPO lub kryteriami wyboru projektów,
- projekty, w ramach których stwierdzono niekwalifikowalność co najmniej 10% uczestników projektu,
- projekty, w których stwierdzono naruszenie ustawy Prawo zamówień publicznych poprzez nieuzasadnione zastosowanie trybów udzielenia zamówienia, innych niż podstawowe,
- projekty realizowane przez beneficjentów, co do których potwierdzono dopuszczenie się oszustw finansowych lub korupcji<sup>17</sup>.

## Ocena punktowa

Ocena punktowa dokonywana jest na podstawie poniższych kryteriów:

- poziom zaawansowania rzeczowego i/lub finansowego,
- złożoność projektu z uwzględnieniem liczby partnerów, liczby zadań realizowanych w projekcie, liczby usług zleczanych na zewnątrz oraz liczby uczestników,
- liczba pozytywnie rozpatrzonych skarg i/lub potwierdzonych podejrzeń oszustw.

<sup>15</sup> Łączna ilość punktów po uwzględnieniu wag istotności (W.I.) = (liczba punktów ryzyka × Waga czynnika „wartość projektu”) + (liczba punktów ryzyka × Waga czynnika „poprawność opracowywania wniosków o płatność”) + (liczba punktów ryzyka × waga czynnika „data zakończenia projektu”) + (liczba punktów ryzyka × waga czynnika „złożoność projektu”) + (liczba punktów ryzyka × waga czynnika „wartość stwierdzonych wydatków niekwalifikowalnych lub ich udział w wartości projektu”) + (liczba punktów ryzyka × waga czynnika „liczba pozytywnie rozpatrzonych skarg i/lub potwierdzonych podejrzeń oszustw finansowych w związku z realizacją projektów danego beneficjenta”) + (liczba punktów ryzyka × waga czynnika „liczba równoległe realizowanych przez beneficjenta projektów w ramach RPO”).

<sup>16</sup> Największe możliwe ryzyko (3 = suma wszystkich czynników ryzyka, dla których założono najwyższe ryzyko i zastosowano najwyższą ilość przyznanych punktów (tj. 3) przemnożonych przez W.I.).

<sup>17</sup> Na podstawie danych będących w posiadaniu IP/IZ.

Ocena ww. kryteriów nastąpi w oparciu o prosty schemat punktowy, zgodnie z którym każdemu projektowi zostanie przypisana konkretna wartość punktowa. W oparciu o przyznaną ocenę punktową będzie możliwe ujęcie projektów w ramy chronologiczne, określające kolejność ich kontroli (im wyższa liczba punktów, tym szybciej projekt zostanie poddany kontroli).

	3 pkt	2 pkt	1 pkt
Poziom zaawansowania rzeczowego i/lub finansowego	Powyżej 50%	30-50%	Do 30%
Złożoność projektu	Bardzo	Średnio	Mało
Liczba pozytywnie rozpatrzonych skarg i/lub potwierdzonych podejrzeń oszustw	3 lub więcej	1-2	Brak

#### **Kryteria dotyczące kolejności wyboru projektów do kontroli (w przypadku kontroli wszystkich projektów)**

W celu ustalenia kolejności projektów do kontroli w danym kwartale, Wojewódzki Urząd Pracy w Zielonej Górze będzie opracowywał kwartalne plany kontroli, które będą sporządzane przed zakończeniem każdego kwartału.

**W związku z faktem, iż IP planuje skontrolowanie wszystkich realizowanych projektów, do czynników mających wpływ na ustalenie kolejności projektów do kontroli w danym kwartale/roku obrachunkowym należeć będą:**

- **wyniki analiz ryzyka;**
- **wyniki oceny punktowej.**

**Ponadto uwzględniane będą sytuacje, gdy projekt podlegał w ostatnim czasie kontroli.**

W oparciu o wyniki analiz ryzyka i powyższe kryteria Instytucja Pośrednicząca ustali kolejność wyboru projektów do kontroli, zgodnie z zasadą, iż projekty o wyższym stopniu ryzyka oraz projekty bardziej zaawansowane rzeczowo i/lub finansowo, o wyższym stopniu złożoności oraz w odniesieniu do których wpłynęło więcej skarg i/lub informacji o podejrzeniach oszustw, będą kontrolowane w pierwszej kolejności.

W sytuacji, gdy z przyczyn niezależnych od jednostki kontrolującej nie będzie możliwości kontroli projektu wskazanego do kontroli w danym terminie (kolejności), Instytucja Pośrednicząca zastrzega sobie możliwość poddania kontroli kolejnego projektu z listy, zgodnie z określoną chronologią. Projekt, który zostanie w ten sposób pominięty zostanie poddany kontroli w pierwszym możliwym terminie, poza ustaloną kolejnością.

### **Kontrole projektów na miejscu w siedzibie beneficjenta (w trakcie i na zakończeniu)**

Celem kontroli projektu w siedzibie beneficjenta jest kompleksowe sprawdzenie zgodności realizowanego projektu z umową o dofinansowanie oraz informacjami przedstawianymi we wnioskach o płatność na podstawie dokumentacji merytorycznej i finansowej, dostępnej w siedzibie beneficjenta.

Kontroli na miejscu w siedzibie beneficjenta podlegają standardowo następujące obszary:

- zgodność rzeczowa realizacji projektu, w tym zgodność podejmowanych działań merytorycznych z celami projektu i prawidłowość realizacji zadań związanych z monitorowaniem projektu,
- prawidłowość realizacji polityk horyzontalnych, w tym równości szans i niedyskryminacji i równości szans płci,
- kwalifikowalność uczestników projektu oraz prawidłowości przetwarzania danych osobowych,
- prawidłowość rozliczeń finansowych,
- poprawność udzielania zamówień publicznych,
- poprawność stosowania zasady konkurencyjności,
- kwalifikowalność personelu projektu,
- poprawność udzielania pomocy publicznej/pomocy *de minimis*,
- prawidłowość realizacji działań informacyjno-promocyjnych,
- archiwizacja dokumentacji i zapewnienie ścieżki audytu,
- prawidłowość realizacji projektów partnerskich (jeśli dotyczy).

W przypadku, gdy projekt jest realizowany w partnerstwie, IP może podjąć decyzję o przeprowadzeniu czynności kontrolnych również u partnera.

### **2.3 Wizyty monitoringowe**

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

Planowana jest przynajmniej jedna wizyta monitoringowa w ramach każdego projektu wybranego do kontroli w danym roku obrachunkowym (tj. kontrola na miejscu jego rzeczywistej realizacji projektu oraz faktycznego postępu rzeczowego). Odstąpienie od realizacji wizyty monitoringowej jest możliwe wyłącznie w uzasadnionych przypadkach (np. w sytuacji, gdy uniemożliwia to specyfika projektu, tj. nie są realizowane działania, które można skontrolować w ramach wizyty monitoringowej).

W przypadku projektów rozliczanych na podstawie kwot ryczałtowych, jak również zawierających wydatki rozliczane stawkami jednostkowymi, IP przeprowadzi w miarę możliwości więcej niż jedną wizytę monitoringową oraz dokona również sprawdzenia sposobu realizacji zadań projektowych oraz ich zgodności z zapisami wniosku o dofinansowanie, w tym dokona weryfikacji standardów opisanych we wniosku o dofinansowanie projektu pod kątem nie tylko ilościowym, ale także jakościowym.

Zakres wizyty monitoringowej umożliwia ocenę jakości i prawidłowości realizowanej usługi i obejmuje sprawdzenie, czy:

- forma wsparcia jest zgodna z wnioskiem o dofinansowanie projektu, m.in. w zakresie: tematyki, terminów oraz sposobu realizacji wsparcia,
- liczba uczestników odpowiada założeniom opisanym we wniosku,
- forma wsparcia jest zgodna z harmonogramem realizacji wsparcia, udostępnianym przez beneficjenta na podstawie umowy o dofinansowanie,
- forma wsparcia jest zgodna z umową na realizację usługi (jeśli została zlecona),
- pomieszczenia, w których realizowane są zadania merytoryczne oraz materiały udostępniane uczestnikom są dostosowane pod kątem potrzeb osób z niepełnosprawnościami zgodnie z *Wytycznymi w zakresie realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami i zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach funduszy unijnych na lata 2014-2020*,
- pomieszczenia, w których realizowane są zadania merytoryczne, są oznakowane plakatami i/lub tablicami zawierającymi logotypy Unii Europejskiej i Funduszy Europejskich oraz nazwę RPO – Lubuskie 2020, informującymi o współfinansowaniu projektu z EFS zgodnie z wymogami określonymi w umowie o dofinansowanie,
- uczestnicy otrzymują materiały szkoleniowe, które są oznakowane zgodnie z zasadami informowania i promowania projektów w ramach RPO,
- 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.

Podczas wizyt monitoringowych, IP przeprowadzi wywiad/ankietę z uczestnikami projektu w celu poznania jego opinii na temat realizowanego wsparcia, w tym jakości prowadzonych działań, oraz zweryfikowania, czy mają świadomość jego finansowania z Funduszy Europejskich.

W roku obrachunkowym 2017/2018 wizyty monitoringowe prowadzone będą w trybie planowym (bez zapowiedzi lub z minimalnym wyprzedzeniem).

## 2.4 Kontrole trwałości

Kontrola trwałości będzie prowadzona w okresie trwałości wskazanym we wniosku o dofinansowanie i obejmie weryfikację wywiązania się z wymogu utrzymania rezultatów i/lub produktów osiągniętych/wytworzonych w momencie jego realizacji.

Kontrola trwałości rezultatów przybierze zazwyczaj formę kontroli na miejscu i będzie mogła być realizowana w siedzibie beneficjenta lub w miejscu realizacji projektu. Projekt może nie podlegać kontroli trwałości na miejscu, o ile IP będzie dysponować dowodami wystarczającymi dla potwierdzenia zachowania trwałości.

Kontrole trwałości rezultatów po zakończeniu realizacji projektów będą prowadzone niezależnie od kontroli na miejscu projektów realizowanych.

Próba projektów do kontroli obejmie minimum **5% projektów pod kątem utrzymania trwałości w ramach projektu.**

**Kontrole będą przeprowadzane na losowo wybranej próbie projektów z uwzględnieniem zróżnicowanych terminów zachowania zasady trwałości w poszczególnych projektach, tj. z puli projektów IP wybierze w sposób losowy z profesjonalnym osądem kontrolującego projekty, które zostaną skontrolowane pod kątem zachowania trwałości rezultatów.**

Kontrole trwałości będą w miarę możliwości przeprowadzane po upływie połowy okresu zachowania zasady trwałości w danym projekcie przy uwzględnieniu możliwości kadrowych i organizacyjnych IP. Po upływie końcowej daty obowiązywania zasady trwałości projekt nie będzie podlegał obowiązkowi kontroli trwałości.

Projekty, które zostały wybrane do kontroli zostaną skontrolowane do końca roku obrachunkowego, na który zostały zaplanowane. Raz skontrolowany projekt nie będzie wliczany do populacji projektów podlegających kontroli trwałości w latach kolejnych.

## **2.5 Kontrole na zakończenie**

Kontrola na zakończenie realizacji projektu na dokumentacji w siedzibie jednostki kontrolującej przeprowadzana jest przez IP obligatoryjnie po złożeniu przez beneficjenta wniosku końcowego o płatność. Jest to kontrola obligatoryjna i polega na weryfikacji końcowego wniosku o płatność oraz na sprawdzeniu kompletności i prawidłowości dokumentacji związanej z realizacją projektu, która jest dostępna w siedzibie kontrolującego. Ponadto sprawdzeniu podlegają informacje na temat tożsamości i lokalizacji podmiotów przechowujących dokumenty, wymagane w celu zapewnienia właściwej ścieżki audytu.

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

## **2.6 Dobór do kontroli projektów zintegrowanych, partnerskich, hybrydowych lub grantowych w miejscu ich realizacji lub w siedzibie beneficjenta**

Nie dotyczy.

## **2.7 Opis fakultatywnych procesów kontroli realizowanych przez WUP**

Nie dotyczy.

## **2.8 Informacja nt. zlecenia kontroli zewnętrznym przez WUP**

Nie dotyczy. IP nie planuje zlecenia działań kontrolnych podmiotom zewnętrznym.