



Załącznik nr 18 do Procedury naboru.

Zasady kontroli Grantobiorców w ramach projektu „Dostępność Plus dla AOS” nr FERS.03.07-IP.07-0001/23

1. Podstawy prowadzenia działań kontrolnych przez Grantodawcę

Grantodawca prowadzi działania kontrolne wśród Grantobiorców projektu „Dostępność Plus dla AOS” nr FERS.03.07-IP.07-0001/23 (dalej: Projekt). Działania te wynikają z „Zasad kontroli programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021-2027”(Rozdział 4.3.3 Kontrola projektów grantowych), decyzji o dofinansowanie dla Projektu, umów o powierzenie grantów oraz „Procedury naboru wniosków o powierzenie grantu dla podmiotów leczniczych udzielających świadczeń AOS oraz zasady realizacji i rozliczenia Przedsięwzięć w projekcie „Dostępność Plus dla AOS” (nabór nr 1/AOS/2025)”.»” (dalej: Procedura).

Celem prowadzenia przez Grantodawcę działań kontrolnych jest uzyskanie racjonalnego zapewnienia, że wydatki poniesione przez Grantobiorców spełniają wymagania określone wobec nich w Projekcie. Realizacji tego celu służą opracowane metody kontrolno-weryfikacyjne zawarte w niniejszym dokumencie, będące uzupełnieniem zapisów Procedury oraz umów o powierzenie grantów.

2. Działania kontrolne prowadzone przez Grantodawcę

Grantodawca będzie realizował następujące rodzaje kontroli:

- a) kontrole w miejscu realizacji Przedsięwzięcia,
- b) wizyty monitoringowe,
- c) kontrole trwałości,

przy czym, Grantodawca dopuszcza możliwość przeprowadzenia wizyty monitoringowej, o ile będzie to uzasadnione specyfiką i zakresem danego Przedsięwzięcia.

Kontrola w miejscu realizacji Przedsięwzięcia oraz wizyta monitoringowa mogą być realizowane w trybie planowym lub doraźnym w okresie od zawarcia umowy o powierzenie grantu do zatwierdzenia końcowego sprawozdania Grantobiorcy.

Grantodawca co do zasady prowadzi działania kontrolne w taki sposób aby ich nie dublować, przede wszystkim względem czynności kontrolnych zrealizowanych na wcześniejszych etapach oraz procedur kontrolnych realizowanych przez inne uprawnione instytucje.

Grantodawca zakłada, że czas trwania planowej kontroli w miejscu realizacji Przedsięwzięcia/kontroli trwałości wynosić będzie od 1 do 3 dni lub dłużej, w zależności od wystąpienia takiej potrzeby. W zakresie planowanej wizyty monitoringowej Grantobiorca, zakłada, że czas jej realizacji wynosić będzie od 1 do 2 dni. Czas trwania kontroli doraźnych zostanie określony odrębnie dla każdej kontroli, w zależności od złożoności zagadnień koniecznych do zweryfikowania.

Każdorazowo czynności kontrolne będą przeprowadzane przez co najmniej 2 – osobowy zespół kontrolujący.

Wszyscy członkowie zespołu kontrolującego, w tym ewentualni eksperci zewnętrzni, przed przystąpieniem do czynności kontrolnych będą zobowiązani do podpisania deklaracji o bezstronności i braku konfliktu interesów, w odniesieniu do kontrolowanego Grantobiorcy.

a) Kontrole i wizyty monitoringowe planowe

Kontrole i wizyty monitoringowe planowe będą prowadzone na podstawie zawiadomienia o kontroli/wizycie monitoringowej i upoważnienia dla osób je przeprowadzających.

Przeprowadzane kontrole Przedsięwzięć będą miały na celu weryfikację prawidłowości ich realizacji oraz sprawdzenie, czy informacje dotyczące postępu, a także poniesione wydatki przedstawiane przez Grantobiorców w sprawozdaniach, są zgodne ze stanem rzeczywistym.

Kontrole planowe mogą być prowadzone stacjonarnie w miejscu realizacji Przedsięwzięcia lub w innych lokalizacjach (w szczególności w siedzibie Grantobiorcy, miejscu przechowywania dokumentacji itp.) i/lub zdalnie poprzez przekazanie dokumentacji przez Grantobiorcę w formie elektronicznej. Grantodawca dopuszcza prowadzenie kontroli planowych również w sposób mieszany.

Wizyty monitoringowe prowadzone będą w celu potwierdzenia rzeczywistej realizacji przewidzianych w Przedsięwzięciach form wsparcia, np. szkoleń.

Wizyty monitoringowe odbywać się będą w miejscu realizacji wsparcia dla uczestników Przedsięwzięcia lub zdalnie w przypadku prowadzenia wsparcia w sposób zdalny. Grantodawca dopuszcza prowadzenie wizyt monitoringowych planowych również w sposób mieszany.

Planowe kontrole i wizyty monitoringowe prowadzone będą na próbie Przedsięwzięć ujętych w Planie Kontroli.

b) Kontrole i wizyty monitoringowe doraźne

Kontrole i wizyty monitoringowe doraźne prowadzone będą na podstawie upoważnienia bez zawiadomienia (tj. bez uprzedniego wystąpienia informacji o kontroli do Grantobiorcy).

Grantodawca może przeprowadzać kontrole/wizyty monitoringowe doraźne, na etapie weryfikacji sprawozdań zwłaszcza w sytuacji stwierdzenia:

- opóźnień w realizacji HRP, które zagrażają realizacji Przedsięwzięcia w terminie,
- braku rzeczowej realizacji Przedsięwzięcia,
- wątpliwości co do rzetelności dokumentowania ponoszonych wydatków,

jak również w przypadku zawiadomienia od innych instytucji bądź uzyskania informacji dotyczących wystąpienia ewentualnych nieprawidłowości.

Częstotliwość przeprowadzania kontroli/wizyt monitoringowych doraźnych uwarunkowana zatem będzie od wystąpienia którejkolwiek z wyżej wymienionych okoliczności.

Ponadto, zakres tematyczny kontroli/wizyty monitoringowej w trybie doraźnym, będzie obejmował weryfikację działań podjętych przez Grantobiorcę w obszarze, w którym stwierdzono wystąpienie nieprawidłowości/uchybień/zaniedbania/podejrzenia wystąpienia nadużyć finansowych. Szczegółowy zakres przedmiotowy kontroli doraźnej w miejscu realizacji Przedsięwzięcia jak i doraźnej wizyty monitoringowej, zostanie opracowany przed rozpoczęciem kontroli.

W przypadku konieczności zrealizowania kontroli/wizyty monitoringowej doraźnej Przedsięwzięcia, który został uprzednio wybrany do kontroli/wizyty monitoringowej planowej w ramach analizy ryzyka, Grantodawca przeprowadzi kontrolę/wizytę monitoringową planową, której zakres zostanie rozszerzony o problematyczne zagadnienia, które obejmowałyby kontrola/wizyta monitoringowa doraźna.

Ponadto, przed podjęciem decyzji o akceptacji zmian w Przedsięwzięciu, Grantodawca może podjąć dodatkowe czynności kontrolne w celu potwierdzenia zasadności zmian w zakresie Przedsięwzięcia, zgłoszonych przez Grantobiorcę.

W zależności od przedmiotu kontroli/wizyty monitoringowej doraźnej Grantodawca dopuszcza prowadzenie ich w sposób zdalny lub stacjonarny lub mieszany.

c) Kontrole trwałości

Kontrola trwałości Przedsięwzięcia służy sprawdzeniu, czy w odniesieniu do współfinansowanych Przedsięwzięć nie zaszła jedna z okoliczności, o których mowa w art. 65 rozporządzenia ogólnego (rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1060 z dnia 24 czerwca 2021 r.).

Kontrola trwałości rezultatów czy w odniesieniu do współfinansowanych Przedsięwzięć nie zaprzestano udzielania świadczeń opieki zdrowotnej na podstawie umowy z NFZ w zakresie zbieżnym z zakresem objętym grantem i nie zbyto sprzętu zakupionego ze środków grantu bez zgody Grantodawcy.

Kontrole trwałości prowadzone będą na podstawie zawiadomienia o kontroli i upoważnienia do niej w okresie trwałości.

Grantodawca dopuszcza prowadzenie kontroli trwałości w sposób zdalny lub stacjonarny lub mieszany.

Kontrole trwałości prowadzone będą na próbie Przedsięwzięć ujętych w Planie Kontroli.

3. Planowanie kontroli

Grantodawca przygotowuje Plan Kontroli na okres obejmujący co najmniej 6 miesięcy.

W planie ujmowane są wszystkie Przedsięwzięcia ze wskazaniem Przedsięwzięć wybranych do kontroli/wizyty monitoringowej w danym okresie. Wybór przedsięwzięć odbywa się na podstawie analizy ryzyka.

Grantodawca może aktualizować Plan Kontroli. Przygotowanie i aktualizacja planu przede wszystkim wymaga uwzględnienia zasobów kadrowych Grantodawcy.

4. Częstotliwość kontroli

W celu objęcia działaniami kontrolnymi jak największej liczby Przedsięwzięć, Grantodawca zakłada, że co do zasady dane Przedsięwzięcie będzie 1 raz poddane czynnościom kontrolnym (tj. 1 kontroli w miejscu realizacji Przedsięwzięcia lub 1 wizycie monitoringowej lub 1 kontroli trwałości), z zastrzeżeniem minimalnej liczby Przedsięwzięć poddanych kontroli w miejscu realizacji Przedsięwzięcia lub wizyty monitoringowej lub kontroli trwałości, o której mowa w pkt. 5.

5. Metodyka doboru Przedsięwzięć do Planu Kontroli

W ramach każdego Planu Kontroli wybrana zostanie do weryfikacji łączna próba 5% Przedsięwzięć do przeprowadzenia kontroli w miejscu realizacji Przedsięwzięcia lub wizyty monitoringowej lub kontroli trwałości.

Zakłada się że w okresie realizacji Projektu co najmniej 30 różnych Przedsięwzięć zostanie poddanych kontroli w miejscu realizacji Przedsięwzięcia lub wizycie monitoringowej w trybie planowym. Natomiast w zakresie kontroli trwałości Grantodawca przyjmuje, że kontroli podda co najmniej 10 różnych Przedsięwzięć.

W celu wskazania w Planie Kontroli Przedsięwzięć wybranych do kontroli w miejscu realizacji Przedsięwzięcia Grantodawca przeprowadzi analizę ryzyka z uwzględnieniem następujących czynników ryzyka:

Czynnik ryzyka	Punktacja
1. Wartość grantu Waga czynnika: 0,2	<ul style="list-style-type: none"> Małe ryzyko: od 150 000 PLN do 350 000 PLN – 1 punkt Średnie ryzyko: powyżej 350 000 PLN do 600 000 PLN – 2 punkty Duże ryzyko: powyżej 600 000 PLN – 3 punkty
2. Wartość stwierdzonych wydatków niekwalifikowalnych (w tym korekty i nieprawidłowości) (dotyczy całkowitej wartości wydatków niekwalifikowalnych stwierdzonych dotychczas w Przedsięwzięciu) Waga czynnika: 0,3	<ul style="list-style-type: none"> Brak wydatków niekwalifikowalnych – 1 punkt Stwierdzone wydatki niekwalifikowalne do kwoty 30 000 PLN – 2 punkty Stwierdzone wydatki niekwalifikowalne w kwocie powyżej 30 000 PLN – 3 punkty
3. Data zakończenia Przedsięwzięcia Waga czynnika: 0,1	<ul style="list-style-type: none"> Nie wcześniej niż za 1 rok – 1 punkt W okresie pomiędzy 9 a 12 miesięcy – 2 punkty W okresie pomiędzy 6 a 8 miesięcy – 3 punkty
4. Stopień zaawansowania rzeczowo – finansowego Przedsięwzięcia (na podstawie zatwierdzonych sprawozdań) Waga czynnika: 0,15	<ul style="list-style-type: none"> Wartość wydatków w zatwierdzonych sprawozdaniach mniejsza niż 30% – 3 punkty Wartość wydatków w zatwierdzonych sprawozdaniach powyżej 30% do 70% – 2 punkty Wartość wydatków w zatwierdzonych sprawozdaniach powyżej 70% – 1 punkt
5. Złożoność Przedsięwzięcia Waga czynnika: 0,15	<ul style="list-style-type: none"> Przedsięwzięcie obejmuje 1 z 3 zakresów – 1 punkt Przedsięwzięcie obejmuje 2 z 3 zakresów – 2 punkty Przedsięwzięcie obejmuje wszystkie 3 zakresy (architektoniczny, cyfrowy, informacyjno-komunikacyjny) – 3 punkty
6. Czy Przedsięwzięcie podlegało już kontroli? Waga czynnika: 0,10	<ul style="list-style-type: none"> Podlegał kontroli – 1 punkt Nie podlegał kontroli – 3 punkty

Grantodawca zastrzega, że analiza ryzyka w zakresie Przedsięwzięć kwalifikujących się do kontroli w miejscu realizacji Przedsięwzięcia może zostać przeprowadzona w oparciu o inne czynniki ryzyka.

Dodatkowo Plan Kontroli może zostać uzupełniony o Przedsięwzięcia wybrane do objęcia kontrolą/wizytą monitoringową na podstawie losu.

W zakresie wizyt monitoringowych Grantodawca sporządzi odrębne zestawienie Przedsięwzięć, które swą specyfiką i zakresem zostaną przeanalizowane pod kątem uzasadnienia dla uwzględnienia w Planie Kontroli do objęcia taką formą weryfikacji – metoda ekspercka.

Pierwszy Plan Kontroli zostanie opracowany po zatwierdzeniu przez Grantodawcę 640 niezerowych sprawozdań różnych Przedsięwzięć oraz obejmujących wydatki inne niż audyt. Plan Kontroli na kolejny okres zostanie opracowany w terminie do 14 dni po zakończeniu okresu obowiązywania poprzedniego Planu Kontroli.

W celu wskazania w Planie Kontroli Przedsięwzięć wybranych do kontroli trwałości Grantodawca przeprowadzi analizę ryzyka z uwzględnieniem co najmniej następujących czynników ryzyka:

Czynnik ryzyka	Punktacja
1. Wartość grantu Waga czynnika: 0,6	<ul style="list-style-type: none">• Małe ryzyko: od 150 000 PLN do 350 000 PLN – 1 punkt• Średnie ryzyko: powyżej 350 000 PLN do 600 000 PLN – 2 punkty• Duże ryzyko: powyżej 600 000 PLN – 3 punkty
2. Wartość stwierdzonych wydatków niekwalifikowalnych (w tym korekty i nieprawidłowości) (dotyczy całkowitej wartości wydatków niekwalifikowalnych stwierdzonych dotychczas w Przedsięwzięciu) Waga czynnika: 0,4	<ul style="list-style-type: none">• Brak wydatków niekwalifikowalnych – 1 punkt• Stwierdzone wydatki niekwalifikowalne do kwoty 30 000 PLN – 2 punkty• Stwierdzone wydatki niekwalifikowalne w kwocie powyżej 30 000 PLN – 3 punkty

Grantodawca zastrzega, że analiza ryzyka w zakresie Przedsięwzięć kwalifikujących się do kontroli trwałości może zostać przeprowadzona w oparciu o inne czynniki ryzyka lub poszerzona /zastąpiona metodą ekspercką lub losem.

Grantodawca przyjmuje, że do Planu Kontroli w zakresie kontroli trwałości ujęte zostaną Przedsięwzięcia po upływie co najmniej 6 miesięcy okresu trwałości.

6. Zakres planowej kontroli w miejscu realizacji Przedsięwzięcia

Szczegółowy zakres planowej kontroli w miejscu realizacji Przedsięwzięcia zostanie określony w Upoważnieniu. Grantodawca przyjmuje, że co do zasady w ramach tego rodzaju kontroli weryfikacji będą podlegać następujące obszary:

- a) warunki uzyskania przez Grantobiorcę grantu określone w ogłoszeniu o naborze wniosków pozostają spełnione przez Grantobiorcę na etapie realizacji grantu;
- b) zgodność rzeczowa realizacji Przedsięwzięcia, w tym zgodność podejmowanych działań merytorycznych z celami Przedsięwzięcia i prawidłowość realizacji zadań związanych

- z monitorowaniem Przedsięwzięcia, w tym wykonanie i dokumentowanie realizacji mierników;
- c) poprawność przetwarzania danych osobowych;
 - d) prawidłowość rozliczeń finansowych i kwalifikowalność wydatków;
 - e) poprawność stosowania zasady realizacji zamówień określonych Procedurze, w tym sposób udzielania zamówień publicznych;
 - f) zapewnienie ścieżki audytu oraz przestrzeganie zasad archiwizacji dokumentów;
 - g) prawidłowość realizacji działań informacyjno-promocyjnych.

Grantodawca w Planie Kontroli może ująć zmieniony zakres dla planowej kontroli w miejscu realizacji Przedsięwzięcia.

Kontrola zostanie poprzedzona przygotowaniem listy sprawdzającej obejmującej weryfikowane obszary.

7. Zakres planowej wizyty monitoringowej

Szczegółowy zakres planowej wizyty monitoringowej zostanie określony w Upoważnieniu z uwzględnieniem specyfiki Przedsięwzięcia.

Zakres planowej wizyty monitoringowej powinien umożliwiać potwierdzenie rzeczywistej realizacji przewidzianej w Przedsięwzięciu formy wsparcia i co do zasady obejmować sprawdzenie, czy:

- a) wsparcie jest zgodne z celem Przedsięwzięcia i umową o powierzenie grantu, m. in. w zakresie: tematyki, terminów oraz sposobu realizacji wsparcia;
- b) liczba uczestników odpowiada założeniom;
- c) wsparcie realizowane jest zgodnie z warunkami umowy zawartej pomiędzy Grantobiorcą a wykonawcą.

Grantodawca w Planie Kontroli może ująć zmieniony zakres dla planowej wizyty monitoringowej.

Podczas wizyty monitoringowej Beneficjent przeprowadzi wywiad/ankietę z uczestnikami projektu, w celu poznania ich opinii na temat realizowanego wsparcia oraz całego udziału w działaniach, w ramach kontrolowanego Przedsięwzięcia, w tym jakości prowadzonych działań oraz zweryfikowania, czy uczestnicy mają świadomość jego współfinansowania z EFS. Grantodawca, tam gdzie będzie to możliwe przeprowadzi ankietę w formie zdalnej.

Wizyta monitoringowa zostanie poprzedzona przygotowaniem listy sprawdzającej obejmującej weryfikowaną formę wsparcia.

8. Zakres przedmiotowy kontroli trwałości

Kontrola trwałości służy sprawdzeniu, czy została zachowana trwałość Przedsięwzięcia i trwałość rezultatów.

Szczegółowy zakres kontroli trwałości zostanie określony w Upoważnieniu z uwzględnieniem specyfiki Przedsięwzięcia, jednakże co do zasady sprawdzeniu będzie podlegać:

- a) trwałość Przedsięwzięcia (wyłącznie w odniesieniu do wydatków ponoszonych jako cross-financing);
- b) trwałość rezultatów.

W ramach kontroli trwałości Przedsięwzięcia i trwałości rezultatów sprawdzane jest, czy:

- a) nie zaszła jedna z okoliczności, o których mowa w art. 65 rozporządzenia ogólnego, tym czy zaszła zmiana charakteru lub własności Przedsięwzięcia albo nie zaprzestano działalności,

- b) Grantobiorca udziela świadczeń opieki zdrowotnej na podstawie umowy z NFZ w zakresie/zakresach zbieżnych z zakresem Przedsięwzięcia objętym grantem,
- c) Grantobiorca nie zbył sprzętu zakupionego ze środków grantu bez zgody Grantodawcy,
- d) Grantobiorca wykorzystuje sprzęt zgodnie z celem Przedsięwzięcia,

Weryfikacja obejmuje także Grantobiorca wypełnia zobowiązania wynikające z umowy o powierzenie grantu, które pozostają aktualne w okresie trwałości Przedsięwzięcia.

Kontrola trwałości zostanie poprzedzona przygotowaniem listy sprawdzającej obejmujące weryfikowane obszary.

9. Założenia metodologii wyboru dokumentacji podczas planowe kontroli w miejscu realizacji Przedsięwzięć

Próba do kontroli będzie uwzględniać wyniki weryfikacji sprawozdań Grantobiorcy w ten sposób, że weryfikowane będą w pierwszej kolejności te wydatki, które nie były sprawdzane w ramach weryfikacji sprawozdań.

Weryfikacji podlegać będzie próba 10 wydatków ze wszystkich zatwierdzonych sprawozdań Grantobiorcy. W uzasadnionych przypadkach próba skontrolowanych wydatków może być inna.

W próbie nie ujmuje się wydatków zweryfikowanych na wcześniejszych etapach, w szczególności w ramach pogłębionej weryfikacji wydatków w sprawozdaniach lub procedur kontrolnych realizowanych przez inne uprawnione instytucje. Dobór próby dokonany będzie na podstawie osądu eksperckiego ale dopuszcza się również los.

Metoda osądu eksperckiego uwzględnienia następujące obszary uznawane za ryzykowne:

- a) cross-financing,
- b) udzielanie zamówień publicznych, zwłaszcza zamówień o wartości równej lub przekraczającej 130 tys. zł,
- c) szkolenia dla pracowników, w szczególności w zakresie programów szkoleń oraz formy szkoleń (on-line/stacjonarne),
- d) wykonanie lub modernizacja stron internetowych, w szczególności w zakresie zawieranych umów z wykonawcami,
- e) wykonanie produktów/opracowań/ekspertyz/raportów na rzecz Przedsięwzięcia, w szczególności powstałych jako efekty zawartych umów cywilnoprawnych,
- f) zatrudnienie koordynatora dostępności.

Podczas weryfikacji, nie należy wybierać wyłącznie wydatków z obszarów ryzykownych, gdyż może okazać się, że inne wydatki nie zostaną skontrolowane, a będą obarczone błędem.

Wybrana próba wydatków podlega weryfikacji analogicznej do prowadzonej przez Grantodawcę weryfikacji pogłębionej sprawozdań Grantobiorcy.

Dobór próby wydatków do kontroli w miejscu realizacji Przedsięwzięcia w uzasadnionych przypadkach może odbiegać od niniejszych założeń. Każdorazowo opis doboru wydatków do weryfikacji ujęty zostanie w informacji pokontrolnej.

10. Ogólne założenia metodologii wyboru dokumentacji podczas kontroli trwałości.

Dokumentacja poddana kontroli w ramach kontroli trwałości zostanie wybrana na podstawie osądu eksperckiego z uwzględnieniem specyfiki i zakresu Przedsięwzięcia. Skontrolowane zostaną dokumenty pozwalające stwierdzić czy trwałość Przedsięwzięcia została utrzymana.