***Załącznik nr 6***

***Wzór listy sprawdzającej do kontroli systemowej***

**LISTA SPRAWDZAJĄCA**

**do przeprowadzanych kontroli systemowych (ogólna)[[1]](#footnote-1)**

Nazwa jednostki kontrolowanej: ……………………………………………………

Zakres kontroli: ……………………………………………………………………….

Termin przeprowadzenia kontroli: od …………………. do ………………………

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **L.p.** | **Wyszczególnienie** | **TAK/NIE/Nd** | | | **Uwagi\*** |
| **PYTANIA OGÓLNE** | | | | | |
| 1 | Czy IP/IW posiada prawidłowe procedury regulujące kontrolowany obszar? |  | | |  |
| 2 | Czy procedury te zapisane są w aktualnej Instrukcji wykonawczej? |  | | |  |
| 3 | Czy zidentyfikowano przykłady dobrych praktyk? |  | | |  |
| **PROGRAMOWANIE** | | | | | |
| 1 | Czy IP przestrzega procedury koordynacji lub akceptacji wzorów ogłoszeń o konkursie? |  | | |  |
| 2 | Czy IP/IW przestrzega procedury powoływania zespołu ds. oceny projektów? |  | | |  |
| 3 | Czy IP/IW przestrzega procedury przekazywania do IZ/IP informacji o zidentyfikowanych projektach „dużych” oraz o planowanych konkursach? |  | | |  |
| 4 | Czy IP przestrzega procedury akceptacji regulaminów konkursów? |  | | |  |
| 5 | Czy IP przestrzega procedury zatwierdzania wyników poszczególnych etapów oceny projektów? |  | | |  |
| 6 | Czy IP/IW przestrzega procedury monitorowania przygotowania projektów pozakonkursowych? |  | | |  |
| 7 | Czy IP/IW przestrzega procedury oceny wniosków  o dofinansowanie (ew. przygotowywanie list rankingowych)? |  | | |  |
| 8 | Czy IP/IW przestrzega procedury przekazywania wniosków  o dofinansowanie dla dużych projektów do IZ/IP? |  | | |  |
| 9 | Czy IP/IW przestrzega procedury podpisywania umów  o dofinansowanie z beneficjentami? |  | | |  |
| 10 | Czy IP/IW przestrzega procedury związanej z postępowaniem odwoławczym? |  | | |  |
|  | **Pozostałe zagadnienia związane z realizacją procesu  (do określenia przed kontrolą)** |  | | |  |
| **SPRAWOZDAWCZOŚĆ** | | | | | |
| 1 | Czy IP prawidłowo weryfikuje otrzymywane od IW wkłady do sprawozdań okresowych? |  | | |  |
| 2 | Czy IW prawidłowo wypełnia obowiązki w zakresie procesu sprawozdawczości? |  | | |  |
| 3 | Czy przestrzegane są procedury przygotowywania prognoz wydatków/płatności zgodnie z odpowiednimi wytycznymi? |  | | |  |
|  | **Pozostałe zagadnienia związane z realizacją procesu (do określenia przed kontrolą)** |  | | |  |
| **PRZEPŁYWY FINANSOWE** | | | | | |
| 1 | Czy prawidłowo są stosowane procedury weryfikacji wniosków  o płatność wraz z niezbędnymi listami sprawdzającymi (m.in. w celu weryfikacji kwalifikowalności wydatków)? |  | | |  |
| 2 | Czy prawidłowo sporządzane są deklaracje wydatków od IW do IP (od IP do IZ) w zakresie odpowiednich priorytetów, jak również deklaracje wydatków od IP do IZ w zakresie pomocy technicznej? |  | | |  |
| 3 | Czy IP/IW posiada dokumentację dotyczącą procesów wymienionych w pkt. 1 i 2? |  | | |  |
| 4 | Czy przestrzegana jest procedura przekazywania zleceń płatności (jeśli IP/IW przekazują zlecenia płatności do BGK) oraz postępowania w sytuacji konieczności wstrzymania certyfikacji wydatków lub wstrzymania certyfikacji wydatków? |  | | |  |
| 5 | Czy prawidłowo realizowana jest procedura ewidencjonowania  i nadzoru/monitoringu rejestru kwot odzyskanych, do odzyskania  i wycofanych po anulowaniu części lub całości wkładu wspólnotowego? |  | | |  |
| 6 | Czy w IW/IP określono procedury planowania budżetowego? |  | | |  |
| 7 | Czy IP/IW prawidłowo realizuje zadania związane ze zwrotem środków nieprawidłowo wykorzystanych? |  | | |  |
|  | **Pozostałe zagadnienia związane z realizacją procesu (do określenia przed kontrolą)** |  | | |  |
| **KONTROLA** | | | | | |
| 1 | Czy IP/IW posiada dokumenty stanowiące podstawę opracowania na dany rok obrachunkowy rocznego sektorowego planu kontroli? |  | | |  |
| 2 | Czy IP dokonuje prawidłowej weryfikacji wkładów IW do rocznego sektorowego planu kontroli? |  | | |  |
| 3 | Czy IP prawidłowo realizuje procedury w zakresie nadzoru nad prowadzeniem kontroli realizowanych przez IW? Dodatkowo  można rozszerzyć czynności kontrolne na miejscu o kontrole umowy o finansowaniu, o której mowa w art. 38 ust. 9 rozporządzenia ogólnego. |  | | |  |
| 4 | Czy IP przestrzega procedur realizacji kontroli systemowych oraz kontroli Planów Działań PT w IW? (cały proces od momentu opracowania upoważnienia do kontroli do wydania zaleceń pokontrolnych i nadzoru nad ich wdrażaniem) |  | | |  |
| 5 | Czy IP/IW (w sytuacji, gdy IP delegowała lub powierzyła na podstawie umowy lub porozumienia swoje zadania w zakresie realizacji PO IiŚ) przeprowadza kontrole zgodnie z *Wytycznymi   w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020, Zaleceniami dla Instytucji Zaangażowanych w realizację PO IiS 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń* oraz z założeniami rocznego planu kontroli? |  | | |  |
| 6 | Czy IP/IW prawidłowo realizuje procedury w zakresie sprawozdawczości z realizacji planu kontroli? |  | | |  |
| 7 | Czy wprowadzone w IP/IW procedury zapewniają, iż podczas prowadzonych kontroli projektów weryfikowane są następujące zagadnienia:  - generowanie dochodu przez projekt;  - występowanie pomocy publicznej;  - występowanie innych źródeł finansowania;  - kwalifikowalność wydatków;  - prawidłowość procedur zawierania umów;  - prowadzenie przez beneficjenta odrębnego systemu księgowego;  - zgodność z politykami wspólnotowymi, np.: ochrony środowiska? |  | | |  |
|  | **Pozostałe zagadnienia związane z realizacją procesu (do określenia przed kontrolą)** |  | | |  |
| **ROCZNE ROZLICZENIA** | | | | | |
| 1. | Czy wprowadzone w IP/IW procedury zapewniają właściwe przygotowanie rocznego podsumowania sprawozdań z audytów  i kontroli? |  | | |  |
| 2. | Czy wprowadzone w IP/IW procedury zapewniają, że przygotowanie deklaracji zarządczej poprzedzone jest:   * dokonaniem oceny przebiegu realizacji osi priorytetowej/priorytetowych / działań PO IiŚ, * weryfikacją, że wszystkie stwierdzone nieprawidłowości zostały skorygowane w okresie obrachunkowym lub bezpośrednio po jego zakończeniu; * sprawdzeniem, że podjęto odpowiednie działania naprawcze w zakresie stwierdzonych uchybień w funkcjonowaniu systemu; * analizą skuteczności podjętych środków zwalczania nadużyć finansowych; * potwierdzeniem, że wszystkie wydatki wątpliwe zostały wyłączone z wydatków deklarowanych do KE. * analizą ewentualnych opinii/ deklaracji zarządczych instytucji znajdujących się niżej w systemie wdrażania PO IiŚ. |  | | |  |
| 3. | Czy wprowadzone w IP/IW procedury zapewniają przekazywanie wszystkich informacji koniecznych do sporządzenia przez IZ deklaracji wydatków? |  | | |  |
|  | **Pozostałe zagadnienia związane z realizacją procesu (do określenia przed kontrolą)** |  | | |  |
| **NIEPRAWIDŁOWOŚCI ORAZ PRZECIWDZIAŁANIE NADUŻYCIOM** | | | | | |
| 1 | Czy IP/IW realizuje procedury w zakresie sposobu postępowania  w razie wykrycia nieprawidłowości? |  | | |  |
| 2 | Czy IP/IW realizuje obowiązki związane z zapobieganiem wystąpienia nieprawidłowości? |  | | |  |
| 3 | Czy IP/IW informuje o nieprawidłowościach zgodnie z procedurami wynikającymi z dokumentów MF oraz IZ? |  | | |  |
| 4 | Czy IP/IW prawidłowo realizuje obowiązki związane  z korygowaniem/usuwaniem nieprawidłowości? |  | | |  |
| 5 | Czy IP/IW prawidłowo realizuje zadania związane  z odzyskiwaniem środków nieprawidłowo wykorzystanych, w tym wydawaniem decyzji o zwrocie? |  | | |  |
| 6. | Czy IP/IW posiada efektywne procedury w zakresie:   1. przeciwdziałania konfliktom interesów, 2. przeciwdziałania korupcji, 3. przeciwdziałania zmowom przetargowym, 4. przeciwdziałania fałszowaniu dokumentów lub posługiwaniu się dokumentami nierzetelnymi |  | | |  |
| 7. | Czy wprowadzone przez IP/IW środki w zakresie przeciwdziałania nadużyciom są proporcjonalne i skuteczne względem stwierdzonego ryzyka? |  | | |  |
| 8. | Czy IP/IW przekazuje informacje o podejrzeniach nadużyć we wskazanych terminach? |  | | |  |
| 9. | Czy IP/IW przeprowadza analizy/kontrole projektów/postępowań w sytuacji powzięcia informacji o podejrzeniu nadużycia finansowego? |  | | |  |
|  | **Pozostałe zagadnienia związane z realizacją procesu (do określenia przed kontrolą)** |  | | |  |
| **INFORMACJA I PROMOCJA** | | | | | |
| 1 | Czy IP/IW realizuje działania informacyjne i promocyjne skierowane do beneficjentów i potencjalnych beneficjentów programu oraz w razie potrzeby uczestników i potencjalnych uczestników projektów zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie dokumentami? |  | | |  |
| 2 | Czy IP/IW prawidłowo stosuje procedurę uzgadniania i/lub zgłaszania uwag do Strategii Komunikacji POIiŚ 2014-2020? |  | | |  |
| 3 | Czy IP/IW prawidłowo stosuje procedurę przygotowywania rocznych planów działań informacyjnych i promocyjnych oraz sporządzania sprawozdań z ich realizacji? |  | | |  |
| 4 | Czy IP/IW przestrzega zasad funkcjonowania i prowadzenia serwisu internetowego? |  | | |  |
| 5 | Czy IP/IW przestrzega zasad w zakresie organizacji konferencji, wydawania materiałów informacyjnych (m.in. publikacje) i promocyjnych? |  | | |  |
| 6 | Czy IP/IW realizuje zasady dotyczące informowania beneficjentów oraz wykonawców o zasadach wypełniania obowiązków informacyjnych w zakresie projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej? |  | | |  |
| 7 | Czy IP/IW realizuje zasady prowadzenia szkoleń dla pracowników zaangażowanych w proces realizacji PO IiŚ, a także dla potencjalnych beneficjentów i beneficjentów oraz punktów informacyjnych? |  | | |  |
| 8 | Czy IP/IW realizuje działania informacyjno-promocyjne zgodnie  z zasadą równości szans i niedyskryminacji oraz równości szans płci? |  | | |  |
|  | **Pozostałe zagadnienia związane z realizacją procesu (do określenia przed kontrolą)** |  | | |  |
| **SYSTEM INFORMATYCZNY** | | | | | |
| 1 | Czy dane do SL2014 wprowadzane są prawidłowo i terminowo? |  | | |  |
| 2 | Czy IP/IW posiada i realizuje procedury weryfikacji danych? |  | | |  |
| 3 | Czy podejmowane przez IP/IW działania są zgodne z instrukcją użytkownika SL2014? |  | | |  |
|  | **Pozostałe zagadnienia związane z realizacją procesu (do określenia przed kontrolą)** |  | | |  |
| **EWALUACJA** | | | | | |
| 1 | Czy IP/IW przestrzega procedur w zakresie przygotowywania planu oceny? |  | | |  |
| 2 | Czy IP/IW postępuje zgodnie z procedurami dot. przeprowadzania oceny priorytetu? |  | | |  |
| 3 | Czy IP/IW prawidłowo monitoruje wdrażania rekomendacji  z oceny? |  | | |  |
|  | **Pozostałe zagadnienia związane z realizacją procesu (do określenia przed kontrolą)** |  | | |  |
| **ARCHIWIZACJA** | | | | | |
| 1 | Czy IP/IW archiwizuje dokumenty w sposób prawidłowy? |  | | |  |
| 2 | Czy IP/IW zapewnia właściwą ścieżkę audytu dla realizowanych procesów? |  | | |  |
| 3 | Czy IP/IW stosuje odpowiednie listy sprawdzające, które stanowią załączniki do Instrukcji wykonawczej? |  | | |  |
| **OCHRONA DANYCH OSOBOWYCH[[2]](#footnote-2)** | | | | | |
| 1 | Czy instytucja posiada obowiązujące w jednostce wewnętrzne procedury dotyczące ochrony danych osobowych (instrukcje, polityki, zasady itp.)? Jeśli tak, należy je wymienić i wskazać, co regulują. | |  |  | |
| 2 | Czy instytucja przed powierzeniem przetwarzania danych innemu podmiotowi (podprocesorowi) - przeprowadziła odpowiednią analizę gwarantowanego przez niego poziomu bezpieczeństwa przetwarzania danych, odpowiadającego ryzyku naruszenia praw lub wolności osób, których dane dotyczą, w tym żądał przedstawienia pisemnej informacji na temat stosowanych środków technicznych i organizacyjnych (gwarantujących, że przetwarzanie będzie spełniało wymagania RODO oraz chroniło prawa osób, których dane dotyczą)? Jeśli tak, należy opisać, jaki był tryb i forma przeprowadzenia tej analizy. | |  |  | |
| 3 | Czy instytucja - w sytuacji, gdy już powierzyła przetwarzanie danych osobowych innym podmiotom - zaplanowała lub zrealizowała u podprocesorów działania audytowe lub kontrolne w obszarze ochrony danych osobowych? Jeśli tak, należy wskazać i opisać te działania. | |  |  | |
| 4 | Czy instytucja wykonała obowiązek informacyjny wobec osób, od których zebrał dane? Jeśli tak, należy wskazać sposób (formę) jego wykonania oraz kategorie osób, wobec których został on zrealizowany. | |  |  | |
| 5 | Czy instytucja przeszkoliła swoich pracowników oraz zweryfikowała ich wiedzę w zakresie przetwarzania i ochrony danych osobowych? Jeśli tak, należy podać sposób potwierdzenia dokonania tej czynności. | |  |  | |
| 6 | Czy instytucja prowadzi wykaz podmiotów, którym zostało powierzone przetwarzanie danych? Jeśli tak, należy podać szczegółowe informacje w tym zakresie. | |  |  | |
| 7 | Czy instytucja prowadzi rejestr kategorii czynności przetwarzania danych? Jeśli tak, należy podać szczegółowe informacje w tym zakresie. | |  |  | |
| 8 | Czy instytucja prowadzi ewidencję upoważnień wystawionych pracownikom w związku z przetwarzaniem przez nich danych osobowychJeśli tak, należy wskazać tę formę, oraz opisać, w jaki sposób beneficjent upoważnia swoich pracowników i jak następuje potwierdzenie, że pracownik uzyskał to upoważnienie. | |  |  | |
| 9 | Czy instytucja prowadzi rejestr incydentów / naruszeń w zakresie ochrony danych? Jeśli tak, należy wymienić, jakiego rodzaju incydenty wystąpiły. Czy zostały zgłoszone do PUODO? Czy informowano osoby, których dane dotyczą? | |  |  | |
| 10 | Czy instytucja realizuje wnioski osób, których dane dotyczą, o wykonanie praw przysługujących ich na mocy art. 15-21 RODO (prawa: dostępu, sprostowania, usunięcia i ograniczenia przetwarzania danych oraz sprzeciwu wobec ich przetwarzania)?Jeśli tak, należy podać szczegółowe informacje w tym zakresie. | |  |  | |
| 11 | Czy instytucja stosuje zabezpieczenia fizyczne w celu ochrony danych osobowych?Jeśli tak, należy je wymienić. | |  |  | |
|  | **Pozostałe zagadnienia (do określenia przed kontrolą)** | |  |  | |

Sporządził (*wymienić członków zespołu kontrolującego*):

1. …………

2. ..………..

3. …………

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Weryfikacji dokonał (imię i nazwisko, stanowisko): | Data: | Podpis: |
|  |  |  |
| Weryfikację sprawdził (imię i nazwisko, stanowisko): | Data: | Podpis: |
|  |  |  |

1. Lista ma charakter wzoru ogólnego. Szczegółowa LS powinna zostać przygotowana przed każdą kontrolą systemową   
   i odpowiadać tylko tematowi oraz przyjętemu zakresowi kontroli. Jest zatem zalecane modyfikowanie i uzupełnianie proponowanej w niniejszym dokumencie listy pytań przed konkretną kontrolą. Niemniej jednak w przypadku prowadzenia kontroli systemowej np. w zakresie „sprawozdawczość” należy w zmodyfikowanej liście uwzględnić wszystkie pytania zawarte we wzorze listy w części „pytania ogólne”, „archiwizacja” i „sprawozdawczość”, w zależności od zakresu merytorycznego kontroli oraz możliwości skontrolowania danego obszaru. [↑](#footnote-ref-1)
2. Pytania dotyczące tego obszaru kształtują sugerowany przez IZ zakres weryfikacji, który może podlegać odpowiednim modyfikacjom. Ustalenie ostatecznego zakresu czynności kontrolnych, w tym brzmienia właściwych pytań z LS, stanowi kompetencję instytucji kontrolującej, niemniej powinna ona uwzględnić treść zawartych porozumień albo umów powierzających przetwarzanie danych osobowych, jak również czynności faktycznie podejmowane w tym obszarze przez podmiot kontrolowany. Zamieszczanie szczegółowych opisów według wskazanych zagadnień jest fakultatywne i można od niego odstąpić, jeżeli instytucja kontrolująca uzna, że nie jest to potrzebne (np. badane aspekty zostały wystarczająco ujęte i wyjaśnione w innej części dokumentacji z kontroli, w szczególności w informacji pokontrolnej lub załącznikach) [↑](#footnote-ref-2)