

Załącznik nr 1
do Zarządzenia Nr 108/2023
Wojewody Świętokrzyskiego
z dnia 23-11-2023



PROCEDURA STOSOWANIA ARACHNE
w Świętokrzyskim Urzędzie Wojewódzkim w Kielcach,
jako
Jednostka Wspierająca w ramach KPO

Zatwierdzam

Zbigniew Koniusz
Wojewoda Świętokrzyski

/- kwalifikowany podpis elektroniczny - /

Kielce, listopad 2023 r.

Słownik skrótów

IOI – Instytucja odpowiedzialna za realizację inwestycji,

JW – Jednostka wspierająca,

ŚUW – Świętokrzyski Urząd Wojewódzki,

WFiB – Wydział Finansów i Budżetu, wydział odpowiedzialny za kontrolę inwestycji/przedsięwzięć realizowanych w ramach KPO,

WliR – Wydział Infrastruktury i Rozwoju, wydział odpowiedzialny za wdrożenie inwestycji/przedsięwzięć realizowanych w ramach KPO,

ŚUW – Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach,

MFiPR – Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej,

MRiPS – Ministerstwo Rodziny i Polityki Społecznej,

KPO – Krajowy Plan Odbudowy i Zwiększania Odporności,

UE – Unia Europejska,

KE – Komisja Europejska,

Przedsięwzięcie – realizowane przez ostatecznego odbiorcę wsparcia, zmierzające do osiągnięcia założonego celu określonego wskaźnikami, z określonym początkiem i końcem realizacji;

Inwestycja - inwestycja w rozumieniu rozporządzenia RRF, odpowiadająca inwestycji, programowi, przedsięwzięciu, przedsięwzięciu niekonkurencyjnemu, działaniu lub ich zespołowi, wskazanym w ramach planu rozwojowego, zmierzająca do osiągnięcia założonego celu określonego wskaźnikami, z określonym początkiem i końcem realizacji;

Porozumienie - Porozumienie w sprawie powierzenia części zadań związanych z realizacją inwestycji A4.2.1 wsparcie programów dofinansowania miejsc opieki nad dziećmi 0-3 lat (żłobki, kluby dziecięce) w ramach Maluch+ wskaźnik –(A61G) Tworzenie nowych miejsc w placówkach opiekuńczych (żłobki, kluby dziecięce) dla dzieci do 3 roku życia w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności zawarte 02.02.2023 r. pomiędzy IOI a JW.

System Arachne

W Świętokrzyskim Urzędzie Wojewódzkim w Kielcach jako JW w ramach KPO wykorzystane zostanie narzędzie informatyczne Arachne, opracowane przez Komisję Europejską, zwane dalej „Systemem Arachne” lub „Arachne”.

System Arachne gromadzi dane dotyczące realizowanych projektów współfinansowanych ze środków UE i ma wspomagać instytucje JW w procesach zapewniania prawidłowości ponoszonych wydatków, w tym kierunkowania kontroli. Na podstawie szeregu informacji na temat projektów i ostatecznych odbiorców wsparcia, poprzez zastosowane algorytmy przeliczeniowe kalkuluje on ryzyko wystąpienia ewentualnych nadużyć finansowych, konfliktu interesów, korupcji i podwójnego finansowania.

Łącząc wewnętrzne dane, dotyczące projektów finansowanych ze środków unijnych, dostarczone przez państwa członkowskie, z zewnętrznymi danymi publicznie dostępnymi, Arachne przetwarza je w celu identyfikacji powiązań i oblicza na tej podstawie oceny ryzyka dla każdego projektu, beneficjenta, umowy i wykonawcy.

Arachne, oblicza ocenę ryzyka w podziale na projekty, beneficjentów, kontrakty i wykonawców, umożliwiając w ten sposób łatwiejszą identyfikację tych projektów, beneficjentów, umów i wykonawców, którzy mogą mieć wpływ na powstanie ryzyka nadużyć finansowych, korupcji, konfliktu interesów oraz podwójnego finansowania przy uwzględnieniu kluczowych wskaźników ryzyka projektu do weryfikacji, wskazanych w tabeli zamieszczonej w rozdziale III dokumentu pn. „*Arachne risk categories in the RRF context Guidance note on the use of Arachne*”.

Wykorzystanie Arachne jako narzędzia do pozyskania danych i oceny ryzyka w kontekście KPO stanowi uzupełnienie istniejących systemów zarządzania i kontroli wykorzystywanych podczas prowadzenia czynności weryfikacyjno-kontrolnych w odniesieniu do realizowanych przez JW zadań zgodnie z zawartym *Porozumieniem* i ma na celu wzmocnienie systemów kontroli, w tym zapobiegania nadużyciu finansowym, unikania konfliktu interesów oraz podwójnego finansowania i ich wykrywania oraz ewentualnie do ograniczenia występowania poważnych nieprawidłowości.

Sygnalizując możliwe zagrożenia, Arachne może pomóc organom krajowym w przeprowadzaniu kontroli i audytów w celu wdrożenia KPO. Nie dostarcza jednak żadnych dowodów błędów, nieprawidłowości lub nadużyć finansowych. Arachne nie ma na celu ocenę konkretnego indywidualnego zachowania beneficjentów funduszy i jako taka nie służy automatycznemu wykluczeniu beneficjentów z finansowania. Ocena ryzyka nie może i nie

powinna prowadzić do żadnych zautomatyzowanych decyzji o wykluczeniu lub wyeliminowaniu projektów lub beneficjentów¹.

I. Instrukcja nadania lub zmiany uprawnień użytkownika systemu Arachne

1. W celu uzyskania dostępu do narzędzia Arachne JW wyznacza użytkowników, którzy otrzymają dostęp do ww. systemu, spośród osób zaangażowanych w realizację czynności weryfikacyjno-kontrolnych na każdym etapie realizacji inwestycji, w tym odpowiedzialnych za prowadzenie kontroli realizacji umowy objętej wsparciem, kontroli przedsięwzięć w miejscu ich realizacji lub w siedzibie ostatecznych odbiorców wsparcia, kontroli po realizacji płatności końcowej, weryfikacji wydatków, kontroli trwałości oraz weryfikacji w zakresie prawidłowości przeprowadzania procedur określonych w wytycznych i innymi przepisami prawa. Dane przekazywane są przez JW do Instytucji Koordynującej KPO w MFiPR, która następnie przekazuje dane do KE w celu utworzenia kont dostępowych do Arachne dla wskazanych użytkowników. KE może określić dodatkowe wymogi w zakresie przekazywania danych dotyczących użytkowników w celu utworzenia kont dostępowych do Arachne. Wymogi te są respektowane przez JW.
2. W przypadku zmiany użytkownika w JW, informacja ta jest niezwłocznie przekazywana do MFiPR w celu dokonania aktualizacji danych dostępowych przez KE.
3. Wskazany użytkownik w stosownych przypadkach bierze udział w szkoleniu użytkowników w zakresie dostępu i obsługi Systemu Arachne, prowadzonym przez KE.
4. Użytkownicy, w toku wykonywanych obowiązków, korzystają z „*Guidance note on the use of Arachne*” oraz *Podręcznika użytkownika* dostępnego na stronie internetowej Arachne².
5. Osoby zaangażowane w realizację ww. czynności weryfikacyjno-kontrolnych o których mowa w pkt 1 cyklicznie biorą udział w kompleksowych i obowiązkowych szkoleniach w zakresie etyki i uczciwości oraz sposobu identyfikowania konfliktów interesów, zarządzania nimi i ich monitorowania, organizowanych na zasadach określonych przez daną instytucję.

II. Zakres ustanowionych regulacji wewnętrznych i zadań JW

¹ Zgodnie z ramową procedurą wykorzystania Systemu Arachne.

² Strona internetowa Arachne: <https://ec.europa.eu/social/main.jsp?catId=325&intPageId=3587&langId=pl>
Aby uzyskać więcej informacji lub skontaktować się bezpośrednio z zespołem wsparcia ARACHNE pod adresem: EC-DACI-SECRETARIAT@ec.europa.eu

1. Zakres zadań związanych z użytkowaniem i wykorzystaniem danych z Systemu Arachne jest uwzględniony w regulaminach komórek organizacyjnych JW oraz w zakresach obowiązków/czynności osób bezpośrednio zaangażowanych.
2. Podział zadań uwzględniony w procedurach wewnętrznych JW gwarantuje zachowanie rozdzielności funkcji w realizacji zadań kontrolnych od innych zadań wdrożeniowych.
3. Procedura stosowania Arachne zawiera opisy czynności związanych z wykonywaniem zadań ŚUW, wskazując niezbędne czynności, komórki i stanowiska odpowiedzialne za ich wykonanie oraz terminy ich realizacji; w stosownych przypadkach odnosi się do właściwych list kontrolnych określających szczegółowy tryb weryfikacji stanu faktycznego z pożądanym.
4. Procedura stosowania Arachne określa sposób zachowania i udokumentowania właściwej ścieżki kontroli w odniesieniu do realizowanych zadań w ramach KPO.
5. Procedura stosowania Arachne stanowi jeden z elementów odpowiednich regulacji wewnętrznych w zakresie unikania podwójnego finansowania, a także zapobiegania konfliktowi interesów, korupcji i nadużyć finansowych.

III. Ochrona danych osobowych

- 1) Prowadząc działania kontrolne w ramach KPO, w tym użytkując system Arachne, JW odpowiada za ochronę oraz przetwarzanie danych osobowych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa dotyczącymi danych osobowych i prywatności, w tym w szczególności przepisami Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE.
- 2) W działaniach kontrolnych, ochrona oraz przetwarzanie danych osobowych odbywać się będzie z uwzględnieniem zapisów porozumienia zawartego pomiędzy IOI i JW, w tym w szczególności załącznika 1 do tegoż porozumienia, a także z uwzględnieniem przyjętych w ŚUW zasad zawartych w systemie zarządzania bezpieczeństwem.
- 3) W zakresie działań kontrolnych w ramach KPO, w tym wykorzystania systemu Arachne, JW zapewnia:
 - wykorzystywanie Systemu Arachne zgodnie z przyjętymi zasadami UE oraz regulacjami krajowymi, w szczególności w ramach podejmowanych działań

- służących unikaniu podwójnego dofinansowania, zapobieganiu konfliktowi interesów, korupcji i nadużyciom finansowym;
- wykorzystywanie i przetwarzanie danych w Systemie Arachne jedynie do celów służących określeniu poziomu ryzyka w ramach realizowanych procesów weryfikacyjno-kontrolnych, w szczególności dotyczących unikania podwójnego dofinansowania, zapobiegania korupcji, nadużyć finansowych oraz nieprawidłowości, w odniesieniu do właściwych podmiotów uczestniczących w wykonaniu wskaźników;
 - informowanie właściwych podmiotów w tym ostatecznych odbiorców uczestniczących w realizacji danego przedsięwzięcia o możliwości przetwarzania, w celu określenia czynników ryzyka, danych odnoszących się do tych podmiotów, z wykorzystaniem odpowiednich systemów krajowych, w tym Systemu Arachne (poprzez uwzględnienie odpowiednich klauzul informacyjnych np. w podpisywanych kontraktach, w tym dokumentacji przetargowej, z uwzględnieniem wymogów określonych w tym zakresie w porozumieniu zawartym przez ŚUW (JW) z MRiPS (IOI));
 - dostęp, w stosownych przypadkach (w tym wymaganych przez KE), właściwym podmiotom do informacji publikowanych na stronach internetowych KE, zawierających powszechnie dostępne informacje, do jakich celów stosowane jest narzędzie Arachne;
 - rezultaty odnoszące się do kalkulacji ryzyka, przeprowadzanych z wykorzystaniem danych z Systemu Arachne, nie są powszechnie dostępne i stanowią wewnętrzne źródło informacji dla JW do celów realizowanych działań weryfikacyjno-kontrolnych w zakresie wdrażanych wskaźników.
- 4) Korzystanie z systemu Arachne w JW - odbywa się zgodnie z zasadami wskazanymi przez Komisję Europejską oraz IK KPO.

IV. Stosowanie systemu Arachne przez JW

1. W odniesieniu do JW, Arachne jest wykorzystywane na każdym etapie realizacji oraz weryfikacji/kontroli wykonania wskaźnika i weryfikacji wydatków inwestycji/przedsięwzięcia.
2. Dane pobrane w formie raportów z Arachne, w szczególności w przypadkach wskazanych w pkt 1, pod kątem pozyskania informacji w celu zminimalizowania ryzyka wystąpienia potencjalnej nieprawidłowości dotyczącej nadużyć finansowych, korupcji, konfliktu interesów oraz podwójnego finansowania.
JW dokonuje odpowiedniego udokumentowania przeprowadzonej analizy na podstawie pobranych raportów z Systemu Arachne w odniesieniu do wybranych podmiotów zewnętrznych ekspertów / wykonawców / kontrahentów uczestniczących w przygotowywaniu dokumentów / ekspertyz / analiz / programów itp., w tym również w procesie wyboru wnioskodawcy / wykonawcy w ramach projektu / umowy realizowanej przez podmiot zewnętrzny. Wzór listy sprawdzającej na potrzeby zapewnienia właściwej ścieżki audytu/kontroli w celu udokumentowania i potwierdzenia/akceptacji wykonania czynności przez pracowników ŚUW w systemie Arachne stanowi Załącznik nr 1 do niniejszej Procedury.
3. WFiB prowadząc kontrole wykonania i weryfikację wydatków, we współpracy z WfiR tworzy *Harmonogram kontroli oraz Plan kontroli KPO*, biorąc pod uwagę informacje dotyczące postępów w realizacji inwestycji/przedsięwzięć oraz inne informacje mogące mieć wpływ na prawidłową realizację inwestycji/przedsięwzięć (w tym sygnałów obywatelskich i informacji od instytucji dochodzeniowo-śledczych). *Harmonogram kontroli* uwzględnia prowadzenie kontroli w całym okresie realizacji inwestycji/przedsięwzięcia w podziale na lata kalendarzowe. *Harmonogram kontroli* przekazywany jest po jego sporządzeniu lub aktualizacji do IOI.
4. Na etapie przygotowania *Harmonogramu kontroli* oraz *Planu kontroli KPO* pracownik WFiB generuje raport z systemu Arachne w celu uwzględnienia ryzyka wystąpienia ewentualnych nadużyć finansowych, konfliktu interesów, korupcji i podwójnego finansowania. Wykorzystanie Arachne na tym etapie podlega udokumentowaniu.

Pracownik WFiB dokonuje swoich sprawdzeń i analiz, ponadto w analizie uwzględnia dane przekazane przez WIIR³.

Tam, gdzie jest to uzasadnione, wyniki analizy raportów z Arachne powinny zostać uwzględnione w *Harmonogramie kontroli/Planie kontroli KPO* w szczególności należy dokonać sprawdzenia, czy dla wskazanych podmiotów, o których mowa w pkt 2, istnieją wskaźniki ryzyka oznaczone „czerwoną flagą”. W przypadku niezastosowania systemu Arachne informacja ta wraz z uzasadnieniem również powinna zostać umieszczona w *Harmonogramie kontroli/Planie kontroli KPO*.

5. Harmonogram kontroli powinien zawierać metodykę wyboru przedsięwzięć, w tym ostatecznych odbiorców/wykonawców/innych wskazanych podmiotów do kontroli z uwzględnieniem podmiotów wytypowanych na podstawie raportów generowanych z systemu Arachne. Dobór próby dokonywany jest w oparciu o analizę ryzyka oraz dobór losowy. Wyniki analizy raportów z Arachne powinny stanowić element analizy ryzyka.
6. Kontrola wykonania i weryfikacja wydatków mogą być prowadzone na próbie proporcjonalnej do zidentyfikowanego ryzyka wystąpienia poważnych nieprawidłowości oraz wartości przedsięwzięcia. Metodyka doboru próby sporządzana jest na piśmie i ujmowana w *Harmonogramie kontroli*. Dobór próby dokonywany jest w oparciu o analizę ryzyka oraz dobór losowy. Wyniki analizy raportów z Arachne powinny stanowić element analizy ryzyka.
7. Podczas kontroli wykonania tam, gdzie jest to uzasadnione, wyniki analizy raportów z Arachne powinny zostać uwzględnione w toku kontroli. Wyniki analizy raportów z Arachne powinny być uwzględnione również podczas weryfikacji wydatków. W szczególności należy dokonać sprawdzenia, czy dla wskazanych podmiotów, o których mowa w pkt 2, istnieją wskaźniki ryzyka oznaczone „czerwoną flagą”. Wykorzystanie Arachne na tym etapie podlega udokumentowaniu. W przypadku niezastosowania systemu Arachne informacja ta wraz z uzasadnieniem również powinna zostać umieszczona.
8. WFiB do weryfikacji kontroli wykonania/weryfikacji wydatków stosuje listę sprawdzającą do weryfikacji wykonania wskaźnika dla danej inwestycji/przedsięwzięcia oraz listę sprawdzającą do weryfikacji wydatków.

³ Pracownik WFiB generuje raport z systemu Arachne w celu uwzględnienia ryzyka wystąpienia ewentualnych nadużyć finansowych, konfliktu interesów, korupcji i podwójnego finansowania.

W ww. listach odnotowuje się informacje o wykorzystaniu raportów z Arachne.

IV.I. Procedura stosowania Systemu Arachne na etapie przygotowania/aktualizacji Harmonogramu Kontroli/Planu kontroli KPO

Wkład do *Harmonogramu kontroli/Plan kontroli* KPO jest dokumentem odrębnym w stosunku do *Planu Kontroli Zewnętrznych Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego*.

1. ŚUW wystąpi o nadanie uprawnień do systemu Arachne pracownikom zaangażowanym w kontrole KPO.
2. Na etapie przygotowania przez WFiB *Harmonogramu kontroli* obejmującego opis metodyki⁴ oraz wybór próby do kontroli wykonania przedsięwzięć, pracownik WFiB generuje raport z systemu Arachne w celu uwzględnienia ryzyka wystąpienia ewentualnych nadużyć finansowych, konfliktu interesów, korupcji i podwójnego finansowania. Wykorzystanie Arachne na tym etapie podlega udokumentowaniu. Pracownik WFiB dokonuje swoich sprawdzeń i analiz, ponadto w analizie uwzględnia dane przekazane przez WIiR⁵.
3. Na etapie przygotowania *Planu kontroli*, pracownik WFiB generuje raport z systemu Arachne w celu uwzględnienia ryzyka wystąpienia ewentualnych nadużyć finansowych, konfliktu interesów, korupcji i podwójnego finansowania. Wykorzystanie Arachne na tym etapie podlega udokumentowaniu. Pracownik WFiB dokonuje swoich sprawdzeń i analiz, ponadto w analizie uwzględnia dane przekazane przez WIiR.
4. Analizie podlegają wskaźniki ryzyka wymienione w rozdziale III dokumentu pn. *Guidance note on the use of Arachne*, w szczególności:
 - w odniesieniu do konfliktu interesów:
 - powiązania między beneficjentami/ partnerami projektu i wykonawcami / członkami konsorcjum,
 - powiązania między beneficjentami/partnerami projektu a podwykonawcami,
 - powiązania między wykonawcami/członkami konsorcjum,
 - w odniesieniu do nadużyć finansowych i korupcji:
 - rejestracja wielu firm pod tym samym adresem,

⁴ Zgodnie z Procedurą kontroli *Harmonogram kontroli* KPO zawiera metodykę doboru przedsięwzięć do kontroli wykonania oraz metodykę doboru próby do weryfikacji wydatków.

⁵ Pracownik WIiR w trakcie swoich działań, dokonuje własnego sprawdzenia i analizy wszelkich danych dotyczących inwestycji realizowanych w ramach KPO.

- zmiana nazwy lub adresu,
 - w odniesieniu do podwójnego finansowania:
 - beneficjenci zaangażowani w wiele projektów,
 - wykonawcy zaangażowani w wiele projektów,
 - wykonawcy zaangażowani w wiele projektów beneficjenta.
5. Sporządzony przez pracownika WFiB *Harmonogram kontroli* na cały okres wdrażania inwestycji/przedsięwzięć w podziale na lata kalendarzowe, oraz *Plan kontroli KPO* podlega akceptacji Dyrektora WFiB oraz podlega zatwierdzeniu przez Wojewodę Świętokrzyskiego.
 6. *Harmonogram kontroli/Plan kontroli KPO* lub ich aktualizacje przekazywane są w systemie EZD⁶ właściwej komórce (WliR) w celu przygotowania dokumentów wyjściowych do kontroli podmiotów ujętych w ww. dokumentach.
 7. *Harmonogram kontroli* przekazywany jest w terminie 7 dni od dnia zatwierdzenia do IOI.
 8. Przygotowanie *Harmonogramu kontroli/Planu kontroli KPO* odbywa się w oparciu o wzór listy sprawdzającej⁷.

Pytania do listy sprawdzającej do przygotowania *Harmonogramu kontroli/Planu kontroli KPO* odnoszące się do wyników analizy informacji pozyskanych z systemu Arachne:

Lp.	Pytanie	Odpowiedź			Uwagi
		TAK	NIE	N/D	
1.	Czy przeprowadzono analizę ryzyka z wykorzystaniem Arachne na podstawie pobranych raportów z systemu Arachne w odniesieniu do podmiotów biorących udział w procesie realizacji inwestycji/przedsięwzięć w zakresie przypisanym do ŚUW, w tym ostatecznych odbiorców/wykonawców?				
2.	Czy wyniki analizy raportów z systemu Arachne uwzględniono przy sporządzaniu <i>Harmonogramu kontroli/Planu kontroli</i> ?				

⁶ Elektroniczne Zarządzanie Dokumentacją

⁷ Załącznik nr 2 i 3 do Procedury kontroli.

3.	Czy w <i>Harmonogramie kontroli/Planie kontroli</i> dokonano wyboru próby inwestycji/przedsięwzięć z uwzględnieniem analizy raportu wygenerowanego z systemu Arachne				
4.	Czy <i>Harmonogram kontroli/Plan kontroli</i> zawiera uzasadnienie zastosowania lub niezastosowania wyników analizy danych z raportów wygenerowanych z systemu Arachne?				

IV.II. Procedura stosowania systemu Arachne na etapie kontroli wykonania inwestycji/przedsięwzięcia, weryfikacji wydatków w tym kontroli procedur zawierania umów

1. Podczas *Kontroli wykonania inwestycji/ przedsięwzięcia, weryfikacji wydatków w tym Kontroli procedur zawierania umów* pracownik WFiB generuje raport z systemu Arachne w celu wyeliminowania ryzyka wystąpienia ewentualnych nadużyć finansowych, konfliktu interesów, korupcji i podwójnego finansowania kontrolowanego podmiotu.
2. Pracownik WFiB analizuje:
 - a. dane pobrane w formie raportów z systemu Arachne,
 - b. dane przekazane przez WLiR⁸

pod kątem pozyskania informacji w celu wyeliminowania ryzyka wystąpienia potencjalnej poważnej nieprawidłowości dotyczącej nadużyć finansowych, korupcji, konfliktu interesów oraz podwójnego finansowania.
3. Pracownik WFiB dokumentuje przeprowadzoną analizę na podstawie pobranych raportów z systemu Arachne oraz danych przekazanych przez WLiR, w odniesieniu do kontrolowanego podmiotu, w tym ostatecznych odbiorców/ wykonawców w ramach danej inwestycji/przedsięwzięcia. W analizie uwzględniane są wskaźniki ryzyka właściwe w zakresie nadużyć finansowych, korupcji, konfliktu interesów oraz podwójnego finansowania, o których mowa w wytycznych KE „*Guidance note on the use of Arachne*”, w szczególności:

⁸ Pracownik WFiB w trakcie swoich działań, dokonuje własnego sprawdzenia i analizy raportów pobranych z systemu Arachne.

- w odniesieniu do konfliktu interesów:
 - powiązania między beneficjentami/ partnerami projektu i wykonawcami / członkami konsorcjum,
 - powiązania między beneficjentami/partnerami projektu a podwykonawcami,
 - powiązania między wykonawcami/członkami konsorcjum,
 - w odniesieniu do nadużyć finansowych i korupcji:
 - rejestracja wielu firm pod tym samym adresem,
 - zmiana nazwy lub adresu,
 - w odniesieniu do podwójnego finansowania:
 - beneficjenci zaangażowani w wiele projektów,
 - wykonawcy zaangażowani w wiele projektów,
 - wykonawcy zaangażowani w wiele projektów beneficjenta.
4. Sporządzona przez pracownika WFiB analiza raportu z systemu Arachne z uwzględnieniem danych przekazanych przez WliR podlega akceptacji Dyrektora WFiB
 5. Pracownik WFiB sporządza metodykę doboru próby z uwzględnieniem zaakceptowanej przez Dyrektora WFiB analizy raportów oraz innych okoliczności wpływających na metodykę doboru próby⁹.
 6. W ramach prowadzonych *Kontroli realizacji inwestycji/przedsięwzięcia*¹⁰ pracownik WFiB uwzględnia wyniki analizy raportów z Arachne w metodyce doboru wskazanych podmiotów/ostatecznych odbiorców/wykonawców/innych wskazanych podmiotów uczestniczących w realizacji inwestycji/przedsięwzięcia. Metodyka uwzględnia również próbę dokumentów do kontroli oraz wskaźniki ryzyka dla ww. podmiotów oznaczone „czerwoną flagą”. Pracownik WFiB weryfikuje czy wyniki raportów pochodzących z narzędzia Arachne wpływają na zakres kontroli i dobór próby.
 7. W przypadku uwzględnienia wyników analizy informacji dostarczonych przez raporty z Arachne do *Kontroli wykonania inwestycji/przedsięwzięcia, weryfikacji wydatków w tym Kontroli procedur zawierania umów*, informacja taka będzie umieszczona w liście

⁹ Metodyka doboru próby sporządzona będzie pisemnie przez pracownika WFiB zgodnie z procedurami obowiązującymi w ŚUW i podlegać będzie akceptacji Dyrektora WFiB. Metodyka doboru próby uwzględniać będzie wyniki analizy raportów z systemu Arachne z uwzględnieniem analiz raportów z Arachne sporządzonych przez WliR, w zakresie ewentualnych ryzyk wystąpienia potencjalnej poważnej nieprawidłowości dotyczącej nadużyć finansowych, korupcji, konfliktu interesów oraz podwójnego finansowania (podmioty wytypowane na podstawie raportów generowanych z systemu Arachne w szczególności, dla których dane raporty wykazują wskaźniki ryzyka oznaczone „czerwoną flagą”).

¹⁰ Kontroli wykonania/weryfikacji wydatków w tym kontroli zawierania umów.

sprawdzającej. W przypadku niezastosowania systemu Arachne informacja ta wraz z uzasadnieniem również będzie umieszczona w liście sprawdzającej.

8. Dobór próby dokonywany jest w oparciu o analizę ryzyka oraz dobór losowy. Wyniki analizy raportów z Arachne powinny stanowić element analizy ryzyka.
9. *Kontrola wykonania inwestycji/przedsięwzięcia, weryfikacji wydatków w tym Kontrola procedur zawierania umów* odbywa się w oparciu o wzór listy sprawdzającej¹¹.
10. W ŚUW do weryfikacji kontroli wykonania/weryfikacji wydatków stosuje się listę sprawdzającą do weryfikacji wykonania wskaźnika dla danej inwestycji oraz listę sprawdzającą do weryfikacji wydatków, obie opracowane przez IOI przy współdziałaniu JW. W ww. listach odnotowuje się informacje o wykorzystaniu raportów z Arachne.
11. W przypadku, gdy raport z systemu Arachne nie wykazuje wystąpienia ryzyk oznaczonych „czerwoną flagą” pracownik WFiB dokonuje weryfikacji wydatków zgodnie z metodyką doboru próby sporządzonej i ujmowanej w *Harmonogramie kontroli*.
12. W przypadku, gdy raport z systemu Arachne wykazuje wystąpienia ryzyk oznaczonych „czerwoną flagą” pracownik WFiB; analizuje dane z raportu (tj. ryzyka oznaczone „czerwoną flagą”) pod kątem zasadności zwiększenia próby dokumentów, na której odbywa się weryfikacja wydatków,
13. W oparciu o analizę raportu z systemu Arachne, który wykazał występowanie ryzyk oznaczonych „czerwoną flagą”, WFiB podejmuje decyzję w zakresie ewentualnego zwiększenia próby dokumentów (w tym poziomu zwiększenia) na jakiej odbywa się weryfikacja wydatków.

Pytania do listy sprawdzającej do przygotowania *Kontroli wykonania inwestycji/przedsięwzięcia (kontroli na miejscu)* odnoszące się do wyników analizy informacji pozyskanych z systemu Arachne:

Lp.	Pytanie	Odpowiedź	Uwagi
-----	---------	-----------	-------

¹¹ Załącznik nr 2 i 3 procedury kontroli.

		TAK	NIE	N/D	
1.	Czy przeprowadzono analizę podmiotów biorących udział w realizacji wskaźnika/inwestycji/przedsięwzięcia z wykorzystaniem raportów z systemu Arachne?				
2.	Czy w realizacji wskaźnika/inwestycji/przedsięwzięcia brał udział podmiot, dla którego raport z systemu Arachne wykazuje wskaźniki ryzyka oznaczony „czerwoną flagą”?				
3.	Czy w wyniku kontroli potwierdzono podejrzenie wystąpienia poważnej nieprawidłowości w zakresie nadużyć finansowych, konfliktu interesów, korupcji i podwójnego finansowania, jeżeli w raportach z systemu Arachne wykazane zostały wskaźniki ryzyka oznaczone „czerwoną flagą”?				

Pytania do listy sprawdzającej do przygotowania *Kontroli procedur zawierania umów* odnoszące się do wyników analizy informacji pozyskanych z systemu Arachne:

Lp.	Pytanie	Odpowiedź			Uwagi
		TAK	NIE	N/D	

1.	Czy przeprowadzono analizę podmiotów biorących udział w procedurze zawarcia umowy z wykorzystaniem raportów z systemu ARACHNE?				
2.	Czy w procedurze zawarcia umowy brały udział podmioty, dla którego raport z systemu ARACHNE wykazuje wskaźniki ryzyka oznaczone „czerwoną flagą”?				
3.	Czy w wyniku kontroli potwierdzono podejrzenie wystąpienia poważnej nieprawidłowości w zakresie nadużyć finansowych, konfliktu interesów, korupcji i podwójnego finansowania, jeżeli w raportach z systemu ARACHNE wykazane zostały wskaźniki ryzyka oznaczone „czerwoną flagą”?				

Pytania do listy sprawdzającej do weryfikacji wydatków odnoszące się do wyników analizy informacji pozyskanych z systemu Arachne:

Lp.	Pytanie	Odpowiedź			Uwagi
		TAK	NIE	N/D	

1.	<p>Czy w przypadku wskazanego ostatecznego odbiorcę wygenerowany raport z systemu Arachne wskazuje na występowanie wskaźników ryzyka nadużyć finansowych, korupcji, konfliktu interesów lub podwójnego finansowania oznaczonych „czerwoną flagą”?</p> <p>(W przypadku wystąpienia ryzyk oznaczonych „czerwoną flagą” należy je wymienić w polu Uwagi.)</p>				
2.	<p>Czy analiza ryzyk oznaczonych „czerwoną flagą” w raporcie Arachne wskazuje na konieczność zwiększenia próby dokumentów do weryfikacji w ramach formularza sprawozdawczego?</p> <p>(W przypadku pozytywnej odpowiedzi na pytanie proszę o zawarcie krótkiego uzasadnienia w polu Uwagi wraz ze wskazaniem wymiaru zwiększenia próby dokumentów.)</p>				

Załączniki:

1. Wzór listy sprawdzającej na potrzeby zapewnienia właściwej ścieżki audytu w celu udokumentowania i potwierdzenia/akceptacji wykonania czynności przez pracowników ŚUW w systemie ARACHNE.

Załącznik nr 1

Wzory list sprawdzających na potrzeby zapewnienia właściwej ścieżki kontroli w celu udokumentowania i potwierdzenia/akceptacji wykonania czynności przez pracowników w systemie ARACHNE

Lp.	Pytanie	Odpowiedź			Uwagi
		TAK	NIE	N/D	
1.	Czy przeprowadzono analizę podmiotów?				
2.	Czy w procedurze zawarcia umowy brały udział podmioty, dla których raport z systemu Arachne wykazuje wskaźniki ryzyka oznaczone „czerwoną flagą”?				
3.	Czy ryzyka wynikające z analizy zostały uwzględnione w zakresie kontroli i wytypowanej próbie?				
4.	Czy w przypadku, gdyby raport nie wskazał potencjalnego ryzyka, zostało to odnotowane?				

Obszar nadużyć finansowych (akceptacja płatności)					
Lp.	Pytanie	Odpowiedzi			UWAGI
		TAK	NIE	Nie dotyczy	

1	Czy w trakcie prowadzenia działań kontrolnych wykorzystano informacje z raportów z systemu ARACHNE ?				
2	Czy jeżeli dla danej kontroli/weryfikacji raport z systemu ARACHNE wykazuje czynniki ryzyka oznaczone „czerwoną flagą” podjęte zostały dalsze czynności weryfikacyjne w Projekcie?				
3	Czy jeżeli dla danej kontroli/weryfikacji raport z systemu ARACHNE wykazuje czynniki ryzyka oznaczone „czerwoną flagą”, które potwierdziły w wyniku dalszych analiz iż występuje wysokie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości w Projekcie?				
4	Czy potwierdzono podejrzenie wystąpienia poważnej nieprawidłowości w przypadku wykazania w systemie ARACHNE czynników ryzyka oznaczonych „czerwoną flagą” ?				

Obszar zamówień publicznych (korupcja, konflikt interesów)					
Lp.	Pytanie	Odpowiedzi			UWAGI
		TAK	NIE	Nie dotyczy	
1	Czy w trakcie prowadzenia działań kontrolnych wykorzystano informacje z raportów z systemu ARACHNE ?				
2	Czy jeżeli dla danej kontroli/weryfikacji raport z systemu ARACHNE wykazuje czynniki ryzyka oznaczone „czerwoną flagą” podjęte zostały dalsze czynności weryfikacyjne w Projekcie?				
3	Czy jeżeli dla danej kontroli/weryfikacji raport z systemu ARACHNE wykazuje czynniki				

	ryzyka oznaczone „czerwoną flagą”, które potwierdziły w wyniku dalszych analiz iż występuje wysokie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości w Projekcie?				
4	Czy potwierdzono podejrzenie wystąpienia poważnej nieprawidłowości w przypadku wykazania w systemie ARACHNE czynników ryzyka oznaczonych „czerwoną flagą” ?				

Obszar kapitału ludzkiego (podział uprawnień, zatwierdzanie)					
Lp.	Pytanie	Odpowiedzi			UWAGI
		TAK	NIE	Nie dotyczy	
1	Czy w trakcie prowadzenia działań kontrolnych wykorzystano informacje z raportów z systemu ARACHNE?				
2	Czy jeżeli dla danej kontroli/weryfikacji raport z systemu ARACHNE wykazuje czynniki ryzyka oznaczone „czerwoną flagą” podjęte zostały dalsze czynności weryfikacyjne w Projekcie?				
3	Czy jeżeli dla danej kontroli/weryfikacji raport z systemu ARACHNE wykazuje czynniki ryzyka oznaczone „czerwoną flagą”, które potwierdziły w wyniku dalszych analiz iż występuje wysokie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości w Projekcie?				
4	Czy potwierdzono podejrzenie wystąpienia poważnej nieprawidłowości w przypadku wykazania w systemie ARACHNE czynników ryzyka oznaczonych „czerwoną flagą”?				

