

UCHWAŁA Nr 378 / 7910 / 17
ZARZĄDU WOJEWÓDZTWA PODKARPACKIEGO
w RZESZOWIE
z dnia 12 grudnia 2017r.

zmieniająca Uchwałę Nr 301/6051/17 z dnia 9 maja 2017 r.
w sprawie akceptacji Roczego Planu Kontroli na rok obrachunkowy
2017/2018 Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Rzeszowie – Instytucji
Pośredniczącej dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa
Podkarpackiego na lata 2014-2020.

Na podstawie art. 41 ust. 1 i ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2096), oraz art. 9 ust. 1 pkt 2, ust. 2 pkt 7, art. 10 ust. 1 i art. 22 ust. 8 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014 - 2020 (Dz. U. z 2017 r., poz. 1460, z późn. zm.) w związku z § 24 ust. 1 Porozumienia w sprawie realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020 z dnia 18 czerwca 2015 r. (z późn. zm.)

Zarząd Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie
uchwala, co następuje:

§ 1

Dokonuje się zmiany załącznika do Uchwały Nr 301/6051/17 Zarządu Województwa Podkarpackiego z dnia 9 maja 2017 r. w sprawie akceptacji *Roczego Planu Kontroli na rok obrachunkowy 2017/2018 Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Rzeszowie – Instytucji Pośredniczącej dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020*, zmienionej Uchwałą Nr 312/6549/17 z dnia 6 czerwca 2017 r.

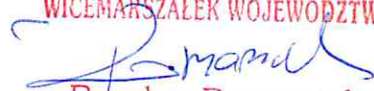
§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Marszałkowi Województwa Podkarpackiego.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.



WICEMARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Bogdan Romaniuk

Załącznik do Uchwały Nr 378 / 7910 / 17
Zarządu Województwa Podkarpackiego
w Rzeszowie
z dnia 12 grudnia 2017r.



PODKARPACKIE

ROZNY PLAN KONTROLI NA ROK OBRACHUNKOWY 2017/2018 WOJEWÓDZKIEGO URZĘDU PRACY W RZESZOWIE – INSTYTUCJI POŚREDNICZĄCEJ DLA REGIONALNEGO PROGRAMU OPERACYJNEGO WOJEWÓDZTWA PODKARPACKIEGO NA LATA 2014-2020

Rzeszów, grudzień 2017 r.

Spis treści

1. OPIS UWARUNKOWAŃ PROWADZENIA PROCESU KONTROLI W ROKU OBRACHUNKOWYM 2017/2018	3
1.1. OPIS STRUKTURY, OBSADY PERSONALNEJ I ORGANIZACJI KOMÓREK ODPOWIEDZIALNYCH ZA REALIZACJĘ ZADAŃ KONTROLNYCH	3
1.1.1. Kontrola projektów na dokumentach	3
1.1.2. Kontrola projektów na miejscu	6
1.1.3. Kontrola systemowa	6
1.2. Dokumenty, w których ujęto procedury związane z realizacją kontroli	7
1.3. Opis procedur kontroli	8
1.3.1. Kontrola dokumentacji	8
1.3.2. Kontrola na miejscu	9
1.4. Opis metodyki doboru procesów do kontroli systemowej	11
1.5. METODYKA DOBORU PRÓBY PROJEKTÓW DO KONTROLI	12
1.6. PROGNOZA CO DO KONIECZNOŚCI PROWADZENIA, CZĘSTOTLIWOŚCI I OBSZARÓW PRZEPROWADZANIA KONTROLI DORAŻNEJ W ROKU OBRACHUNKOWYM 2017/2018	16
2. PLAN KONTROLI SYSTEMOWYCH	16
3. WARUNKI KONTROLI PROJEKTÓW	17
3.1. PRÓBA PROJEKTÓW DO KONTROLI W RAMACH RPO 2014-2020 W ROKU OBRACHUNKOWYM 2017/2018	17
3.2. DZIAŁANIA KONTROLNE PLANOWANE DO ZLECENIA PODMIOTOM ZEWNĘTRZNYM	17
3.3. FAKULTATYWNE PROCESY KONTROLI W RAMACH RPO 2014-2020	17
4. WYKAZ SKRÓTÓW	18
5. ZAŁĄCZNIKI	19
5.1. ZESTAWIENIE CZYNNIKÓW RYZYKA, KTÓRE BĘDĄ UWZGLĘDNIONE PODCZAS PRZEPROWADZANIA OCENY RYZYKA NA POTRZEBY DOBORU PRÓBY PROJEKTÓW DO KONTROLI NA MIEJSCU	19
5.2. WZÓR LISTY PROJEKTÓW USZEREGOWANYCH WG POZIOMU RYZYKA - SPORZĄDZANEJ NA POTRZEBY DOBORU PRÓBY PROJEKTÓW DO KONTROLI NA MIEJSCU	20

1. OPIS UWARUNKOWAŃ PROWADZENIA PROCESU KONTROLI W ROKU OBRACHUNKOWYM 2017/2018

1.1. Opis struktury, obsady personalnej i organizacji komórek odpowiedzialnych za realizację zadań kontrolnych

1.1.1. Kontrola projektów na dokumentach

Kontrola projektów na dokumentach realizowana jest w siedzibie jednostki kontrolującej. Obejmuje ona sprawdzenie oryginałów lub uwierzytelnionych kopii dokumentów przekazanych przez beneficjentów do IP WUP, a także wytworzonych i/lub przechowywanych na poziomie IP WUP (w przypadku kontroli dokumentacji na zakończenie realizacji projektu) pod kątem ich zgodności z zasadami wspólnotowymi i krajowymi. Kontrolę wykonuje wyznaczony pracownik/pracownicy na podstawie dekretacji zawartych w ww. dokumentach. W toku kontroli wypełnia się właściwe listy sprawdzające, weryfikuje dokumenty zgodnie z opisem zawartym w odpowiednich rozdziałach właściwych instrukcji wykonawczych oraz prowadzi niezbędne postępowania wyjaśniające.

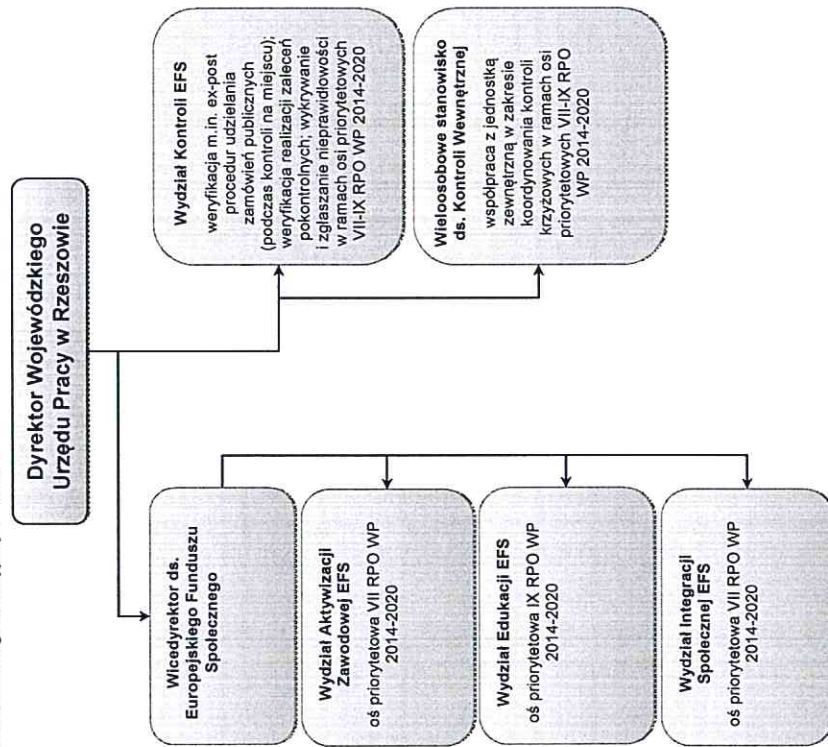
Komórki IP WUP (osie priorytetowe VII-IX) przeprowadzające kontrole na dokumentach w ramach RPO WP 2014-2020 oraz ich główne zadania w ramach tego typu kontroli:

- Wydział Aktywizacji Zawodowej EFS – os. priorytetowa VII RPO WP 2014-2020
 - weryfikacja dokumentacji na etapie podpisywania umowy o dofinansowanie oraz ewentualnych aneksów; weryfikacja wniosków o płatność; wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości na stanowisko ds. nieprawidłowości w Wydziale Kontroli EFS IP WUP; przeprowadzanie kontroli na poziomie IP WUP na zakończenie realizacji projektu (kontrola kompletności dokumentacji) – docelowa liczba etatów 36,
- Wydział Integracji Społecznej EFS – os. priorytetowa VIII RPO WP 2014-2020
 - weryfikacja dokumentacji na etapie podpisywania umowy o dofinansowanie oraz ewentualnych aneksów; weryfikacja wniosków o płatność; wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości na stanowisko ds. nieprawidłowości w Wydziale Kontroli EFS IP WUP; przeprowadzanie kontroli na poziomie IP WUP na zakończenie realizacji projektu (kontrola kompletności dokumentacji) – docelowa liczba etatów 34,
- Wydział Edukacji EFS – os. priorytetowa IX RPO WP 2014-2020 – weryfikacja dokumentacji na etapie podpisywania umowy o dofinansowanie oraz ewentualnych aneksów; weryfikacja wniosków o płatność; wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości na stanowisko ds. nieprawidłowości w Wydziale Kontroli EFS IP WUP; przeprowadzanie kontroli na poziomie IP WUP na zakończenie realizacji projektu (kontrola kompletności dokumentacji) – docelowa liczba etatów 35,
- Wydział Kontroli EFS – osie priorytetowe VII – IX RPO WP 2014-2020
 - przeprowadzanie na poziomie IP WUP kontroli na miejscu w biurze projektu lub siedzibie beneficjenta; weryfikacja m.in. ex-post procedur udzielania zamówień publicznych (podczas kontroli na miejscu); weryfikacja realizacji zaleceń pokontrolnych; wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości na stanowisko ds. nieprawidłowości w Wydziale Kontroli EFS IP WUP; weryfikacja, rejestracja i monitorowanie odzyskiwania nieprawidłowości (współpraca w tym zakresie ze stanowiskiem ds.

windykacji należności w Wydziale Budżetu i Finansów IP WUP); – docelowa liczba etatów 21,8,

- Wieloosobowe Stanowisko ds. Kontroli Wewnętrznej – osie priorytetowe VII – IX RPO WP 2014-2020 – współpraca z jednostką zewnętrzną w zakresie koordynowania kontroli krzyżowych; obsługa organizacyjna kontroli zewnętrznych oraz nadzór nad realizacją zaleceń organów zewnętrznych – docelowa liczba etatów 1,5.

Schemat umieszczenia komórek przeprowadzających kontrole na dokumentach w strukturze organizacyjnej IP WUP:

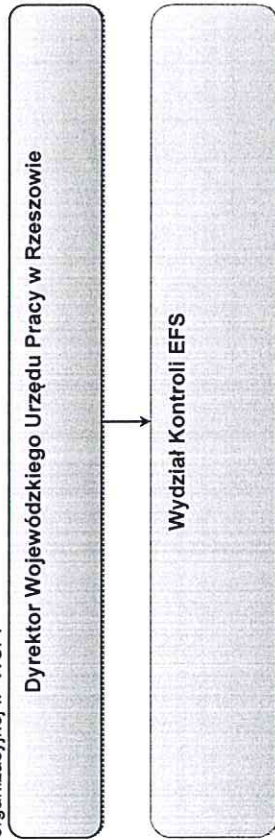


1.1.2. Kontrola projektów na miejscu

IP WUP może przeprowadzać kontrole w każdym czasie od dnia otrzymania przez Beneficjenta informacji o wyborze projektu do dofinansowania, z wyjątkiem określonym w art. 22 ust. 3 i 4 ustawy o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020, nie później niż do końca okresu określonego zgodnie z art. 140 ust. 1 Rozporządzenia, z zastrzeżeniem przepisów, które mogą przewidywać dłuższy termin przeprowadzania kontroli dotyczących trwałości projektu, pomocy publicznej, pomocy de minimis oraz podatku od towarów i usług.

Kontrole na miejscu projektów w ramach osi priorytetowych VII-IX RPO WP 2014-2020 będą przeprowadzane przez Zespoły Kontrolujące, składające się z pracowników Wydziału Kontroli EFS IP WUP. W czynności kontrolne na miejscu zaangażowane będzie docelowo 22 osoby (Kierownik wydziału, zastępca kierownika wydziału oraz 18 osób na stanowisku ds. kontroli i 2 osoby na stanowisku ds. nieprawidłowości i odzyskiwania kwot).

Schemat umieszczenia komórek przeprowadzających kontrole na miejscu w strukturze organizacyjnej IP WUP:



1.1.3. Kontrola systemowa

W systemie realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego 2014-2020 brak jest Instytucji Wdrażającej, której powierzona by była realizacja części zadań IP WUP. W związku z powyższym IP WUP nie przewiduje przeprowadza kontroli systemowych. Zadania te realizowane są przez IZ RPO WP w stosunku do IP WUP. Niemniej jednak, w przypadku Umowy o finansowaniu, o której mowa w art. 38 ust. 7 lit. a Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r., ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006, kontrole będą przeprowadzane przez IP WUP.

1.2. Dokumenty, w których ujęto procedury związane z realizacją kontroli

Podstawy prawne prowadzenia kontroli przez IP WUP w roku obrachunkowym 2017/2018:

- 1) Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz.U.UE.L.2013.347.320);
- 2) Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego (Dz.U.UE.L.2015.38.1);
- 3) Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) nr 1011/2014 z dnia 22 września 2014 r. ustanawiające szczegółowe przepisy wykonawcze do rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 w odniesieniu do wzorów służących do przekazywania Komisji określonych informacji oraz szczegółowe przepisy dotyczące wymiany informacji między beneficjentami a instytucjami zarządzającymi, certyfikującymi, audytowymi i pośredniczącymi (Dz.U.UE.L.2014.286.1);
- 4) Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2015/207 z dnia 20 stycznia 2015 r. ustanawiające szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 w odniesieniu do wzoru sprawozdania z postępów, formatu dokumentu służącego przekazywaniu informacji na temat dużych projektów, wzorów wspólnego planu działania, sprawozdań z wdrażania w ramach celu „Inwestycje na rzecz wzrostu i zatrudnienia”, deklaracji zarządczej, strategii audytu, opinii audytowej i rocznego sprawozdania z kontroli oraz metodyki przeprowadzania analizy kosztów i korzyści, a także zgodnie z rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1299/2013 w odniesieniu do wzoru sprawozdań z wdrażania w ramach celu „Europejska współpraca terytorialna” (Dz.U.UE.L.2015.38.1);
- 5) Ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz.U. z 2016 r., poz. 217, ze zm.);
- 6) Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz.U. z 2016 r., poz. 486, ze zm.);
- 7) Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870, ze zm.);
- 8) Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164, ze zm.);

- 9) Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047, ze zm.);
- 10) Ustawa z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2016 r., poz. 645, ze zm.);
- 11) Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 922);
- 12) Wytyczne w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020.

Zobowiązanie do poddania się kontroli prowadzonej przez IP WUP zostało zawarte w treści umów / decyzji / porozumień o dofinansowanie projektów, jak również w porozumieniach / umowach dotyczących powierzenia zadań związanych z realizacją RPO WP 2014-2020.

Zadania realizowane w toku procesu kontroli na poszczególnych stanowiskach, zostały szczegółowo rozpisane we właściwych instrukcjach wykonawczych IP WUP. Niniejsze dokumenty określają niezbędne czynności, komórki i stanowiska odpowiedzialne za ich wykonanie oraz terminy ich realizacji, listy kontrolne służące do weryfikacji stanu faktycznego z pożądanym, instrukcje obieg dokumentów związanych z kontrolą oraz instrukcje korzystania z SL2014.

1.3. Opis procedur kontroli

Kontrole projektów mogą być przeprowadzane w siedzibie IP WUP na podstawie dostarczonych dokumentów lub w każdym miejscu bezpośrednio związanym z realizacją projektu. Jeżeli jest to konieczne do stwierdzenia kwalifikowalności wydatków ponoszonych w ramach realizacji projektu, Beneficjent jest obowiązany okazać również dokumenty niezwiązane bezpośrednio z jego realizacją.

Kontrola trwałości projektu jest prowadzona w okresie, o którym mowa w art. 71 Rozporządzenia 1303/2013 – tj. w okresie pięciu lat od płatności końcowej na rzecz beneficjenta lub w okresie ustalonym zgodnie z zasadami pomocy państwa. (trzech lat w przypadkach dotyczących utrzymania inwestycji lub miejsc pracy stworzonych przez MSP). IP WUP prowadzi kontrole w trybie planowym – zgodnie z zatwierdzonym Rocznym Planem Kontroli na dany rok obrachunkowy oraz kontrole doraźne (pozaplanowe). Standardowo w przypadku IP WUP, proces kontroli bez względu na jej charakter, przebiegać będzie zgodnie z Wytycznymi w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020. W przypadku wystąpienia sytuacji nie opisanych w ww. Wytycznych (niestandardowych), postępowanie będzie dokumentowane odpowiednimi notatkami służbowymi lub innymi dokumentami powstałymi w toku prowadzonej sprawy i archiwizowane w aktach sprawy przedmiotowej kontroli. Szczegółowe procedury dotyczące zadań kontrolnych zostały podzielone według zagadnień tematycznych i zostały sformalizowane w IW IP WUP.

Kontrolę projektów ze względu na sposób przeprowadzenia można podzielić na:

- kontrolę dokumentacji,
- kontrolę na miejscu.

1.3.1. Kontrola dokumentacji

Kontrola projektów na dokumentach realizowana jest w siedzibie jednostki kontrolującej. Obejmuje ona sprawdzenie oryginałów lub uwierzytelionych kopii dokumentów przekazanych przez beneficjentów pod kątem ich zgodności z zasadami wspólnotowymi

i krajowymi. W toku kontroli dokumentacji m.in. wypełnia się właściwe listy sprawdzające, weryfikuje dokumenty zgodnie z procedurami zawartymi w odpowiednich rozdziałach IW IZ RPO WP oraz prowadzi niezbędne postępowania wyjaśniające. Kontrola projektów na dokumentach w siedzibie jednostki kontrolującej w 2017/2018 r. dotyczyć będzie w szczególności:

- weryfikacji wniosków o dofinansowanie,
- weryfikacji na etapie podpisywania umów o dofinansowanie,
- weryfikacji wniosków o płatność;
- weryfikacji zamówień publicznych.

1.3.2. Kontrola na miejscu

Kontrola projektów w miejscu ich realizacji lub w siedzibie beneficjenta jest formą weryfikacji wydatków potwierdzającą, że:

- a) współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone,
- b) faktyczny stan realizacji projektu jest zgodny z umową o dofinansowanie i odpowiada informacjom ujętym we wnioskach o płatność,
- c) wydatki zadeklarowane przez beneficjentów w związku z realizowanymi projektami zostały rzeczywiście poniesione i są zgodne z wymaganiami programu operacyjnego oraz z zasadami unijnymi i krajowymi.
- d) operacje wybrane do wsparcia w ramach instrumentów finansowych są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami prawa unijnego i krajowego, a także są zgodne z programem operacyjnym, oraz z umową o finansowaniu zawartą z WUP.

Prowadząc kontrolę projektu na miejscu IP WUP kieruje się zasadą nie dublowania czynności weryfikacyjnych, które zostały już przeprowadzone w tym samym zakresie na innych etapach weryfikacji projektu, m.in. na etapie: weryfikacji wniosku o dofinansowanie, zawierania umów o dofinansowanie, weryfikacji wniosków o płatność. Celem przeprowadzenia kontroli na miejscu jest pogłębienie i rozszerzenie analizy dokumentów oraz sprawdzenie dowodów rzeczowych dostępnych jedynie w miejscu realizacji projektu. Zakresem kontroli na miejscu nie zostają objęte działania beneficjenta i kwestie nie związane bezpośrednio ze współfinansowanym projektem. Ponadto, nie będzie badana zgodność działań beneficjentów w obszarach, które są objęte nadzorem/kontrolą/weryfikacją/inspekcją ze strony innych organów administracji publicznej np. architektoniczno - budowlanej, przestrzegania przepisów sanitarnych, przestrzegania innych przepisów np. bhp, ppoż, prawa pracy.

W ramach osi priorytetowych VII-IX RPO WP 2014-2020 planowany czas trwania kontroli na miejscu przeprowadzanej w trybie planowym określa się na min 2 – 4 dni w przypadku kontroli projektów, zaś min 1 dzień w przypadku wizyty monitoringowej. Głównymi czynnikami wpływającymi na ewentualne wydłużenie czasu trwania kontroli mogą być:

- stwierdzenie podczas kontroli na miejscu nieprawidłowości, nieścisłości lub innych czynników będących podstawą do poszerzenia zakresu kontroli dokumentacji powyżej zakładanej pierwotnej próby podlegającej kontroli,
- czas potrzebny na przygotowanie oświadczeń lub wyjaśnień przez Beneficjenta,
- czas potrzebny IP na uzyskanie niezbędnych interpretacji lub opinii prawnych.

W przypadku kontroli w ramach osi priorytetowych VII-IX RPO WP 2014-2020 projektów przeprowadzanych w trybie planowym wydłużenie czasu trwania kontroli będzie

dokumentowane poprzez stosowną informację pisemną lub notatkę służbową archiwizowaną w aktach sprawy przedmiotowej kontroli.

Czynności podejmowane w ramach kontroli na miejscu reguluje odpowiednio procedura IW IP WUP. W ramach przewidzianych w IW IP WUP - kontroli na miejscu wyróżnia się:

- a) **kontrolę planową** - przeprowadzaną zgodnie z Rocznym Planem Kontroli (RPK). W roku obrachunkowym 2017/2018 r. przewiduje się osiągnięcie przez beneficjentów w ramach osi VII-IX RPO WP 2014-2020 wystarczającego postępu w realizacji projektu, dającego podstawę do przeprowadzenia pierwszych kontroli na miejscu ich realizacji. Rozpoczęcie przeprowadzenia kontroli planowych będzie możliwe po wyłonieniu projektów najbardziej ryzykownych zgodnie z przyjętą Metodą doboru próby projektów do kontroli oraz wyłonieniu projektów w sposób losowy.
- b) **kontrolę doraźną** - przy przeprowadzaniu kontroli doraźnej na miejscu stosuje się odpowiednio zapisy zawarte w IW IP WUP. W trakcie kontroli doraźnej weryfikacji będą podlegały, co do zasady, dokumenty ściśle związane z charakterem wykrytej lub podejrzewanej nieprawidłowości. Obszar przeprowadzania kontroli doraźnej będzie zbieżny ze stosownym zgłoszeniem/donosem.

Kontrole doraźne, będą wszczynane w uzasadnionych przypadkach oraz w miarę możliwości tak czasowych jak i kadrowych IP WUP głównie w sytuacji wystąpienia:

- nieprawidłowości/lub/lubier/zaniechań ze strony Beneficjenta,
- pozyskania przez IP WUP informacji/skarg dotyczących domniemyanych nieprawidłowości w projekcie,
- w sytuacji, gdy w projekcie wprowadza się bardzo częste, istotne (z punktu widzenia poprawnej realizacji) zmiany projektu zaś współpraca z IP WUP oraz proces rozliczania dotacji przebiega w sposób budzący zastrzeżenia.

Kontrole projektów prowadzone są w danym roku obrachunkowym na próbie co najmniej 30% liczby projektów realizowanych w danym roku obrachunkowym wyłonionych w wyniku zastosowania metody matematycznej oraz w sposób losowy przedstawiony w punkcie 1.5.2. Metodyka doboru próby projektów do kontroli w ramach osi priorytetowych VII-IX. W przypadku każdego projektu podlegającego kontroli na miejscu, przeprowadzona zostanie co najmniej 1 wizyta monitoringowa.

W trakcie kontroli Zespół Kontrolujący sprawdza – na podstawie dokumentów właściwych ze względu na postępowanie w realizacji projektu – prawidłowość realizacji projektu oraz poniesionych wydatków kwalifikowalnych. Zespół Kontrolujący może dokumentować fizyczny postęp lub efekty realizacji projektu (o ile to możliwe) za pomocą zdjęć.

Stan faktyczny ustala się na podstawie dowodów zebranych podczas kontroli. Dowodami są w szczególności dokumenty i inne nośniki informacji, rzeczy, opinie biegłych jak również pisemne wyjaśnienia lub oświadczenia beneficjenta.

Jeżeli jest to niezbędne i konieczne do stwierdzenia kwalifikowalności wydatków ponoszonych w ramach realizacji projektu, Beneficjent jest obowiązany okazać również dokumenty niezwiązane bezpośrednio z jego realizacją.

Podczas czynności kontrolnych na miejscu kontroli zostanie poddanych sprawdzeniu:

- Kwalifikowalność przynajmniej 10% uczestników danego projektu, wyjątek stanowią będą projekty których liczba uczestników będzie powyżej 300 osób, wtedy sprawdzenie kwalifikowalności uczestników projektu będzie przeprowadzone na próbie min. 30 osób.

- Reprezentatywna próba dokumentacji finansowej (dokumentów źródłowych i dowodów zapłaty) na poziomie 5% liczby dokumentów wykazywanych w ramach wniosku o płatność wybranego do kontroli. Dobór próby dokumentów do kontroli na miejscu będzie dokonywany dwuetapowo, w pierwszej kolejności poprzez dobór celowy / osąd ekspercki, który będzie uzupełniony o próbę losową, poprzez zastosowanie dostępnych funkcji losowych programu Excel np. funkcji LOS(). W związku z różną ilością pozycji wykazywanych we wnioskach o płatność oraz w celu przejrzystego sposobu podziału próby celowej oraz losowej, przyjmuje się, że na każde 100 pozycji wykazywanych we wniosku o płatność, co najmniej 1 pozycja będzie wylaniana w sposób losowy. Jednocześnie w przypadku wykrycia nieprawidłowości w kontrolowanym wniosku o płatność, próba dokumentów podlegających kontroli zostanie odpowiednio powiększona. W każdym takim przypadku, poszerzonej analizie podlega grupa wydatków lub wydatki tożsame rodzajowo z wydatkami, w ramach których stwierdzono nieprawidłowości. Stwierdzone podczas kontroli nieprawidłowości podlegają będą analizie w celu określenia, czy mają one cechy wspólne a następnie wielkość stwierdzonych nieprawidłowości wyliczana będzie z wszystkich zatwierdzonych wniosków o płatność (o ile występowały), nawet jeśli nie były objęte daną kontrolą.
- Dokumentacja merytoryczna projektu dotycząca poszczególnych dokumentów finansowych wybranych do kontroli w ramach kontroli dokumentacji finansowej przez co stanowić będzie kontynuację logiczną kontroli.

Kontroli na miejscu podlegać będzie również dokumentacja zamówień (Prawo Zamówień Publicznych, tryb konkurencyjny) o ile wystąpiły. Do analizy wybierać się będzie dokumentację uprzednio niekontrolowanego (fakt objęcia danego zamówienia uproszczoną weryfikacją na etapie oceny wniosku o płatność, nie przesądza o niepoddaniu go weryfikacji pogłębionej w ramach kontroli na miejscu), największego kwotowo zamówienia. W ten sposób w przypadkach projektów wieloletnich, w każdym kolejnym roku ich realizacji, kontroli na miejscu podlega inne zamówienie.

Poza kontrolami na miejscu IP WUP, w przypadku każdego wyłonionego do kontroli projektu przeprowadzenia minimum 1 wizyty monitoringowej. Celem przeprowadzania wizyty jest sprawdzenie prawidłowości realizacji projektu, a w szczególności potwierdzenie w trakcie podjętych działań, zgodności realizacji współfinansowanego projektu z wnioskiem o dofinansowanie / umową o dofinansowanie oraz zbadanie kompletności dokumentacji związanej z merytoryczną realizacją projektu.

Kontrola na dokumentach przeprowadzana jest co do zasady w oparciu o procesy dotyczące kontroli planowej na miejscu czyli przede wszystkim po uprzednim zawiadomieniu beneficjenta o jej terminie oraz zakresie merytorycznym. Przeprowadzana jest zazwyczaj w sytuacji, gdy z przyczyn niezależnych wprost od beneficjenta lub instytucji kontrolującej nie jest możliwa do wykonania kontrola na miejscu. Czynniki kontrole wykonywane są zgodnie z właściwymi instrukcjami wykonawczymi, na podstawie dokumentów dostarczonych przez beneficjenta, z tym że miejscem jej przeprowadzenia jest siedziba jednostki kontrolującej. Kontrola na dokumentach może przyjąć również formę kontroli doraźnej.

1.4. Opis metodyki doboru procesów do kontroli systemowej

Nie dotyczy - IP WUP nie przeprowadza kontroli systemowych. Zadania te realizowane są przez IZ RPO WP.

1.5. Metodyka doboru próby projektów do kontroli

Metodyka doboru dokumentów do kontroli wniosków o płatność

1. Próba dokumentów do kontroli w trakcie weryfikacji każdego wniosku o płatność, będzie uwzględniała wydatki wybrane w oparciu o metodę osądu eksperckiego z obszarów ryzykownych oraz, dodatkowo, wydatki wybrane metodą losową. Co do zasady, próba obejmować będzie łącznie 5% pozycji wydatków wykazanych w ramach wniosku o płatność, jednak nie mniej niż 3 (w przypadku wykazania mniej niż 3 pozycji należy zweryfikować wszystkie pozycje wykazane we wniosku) oraz nie więcej niż 10 pozycji wydatków objętych wnioskiem o płatność. Utworzona próba dokumentów będzie zgodna z zasadami wskazanymi w Wytycznych w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020.

Wydatki z obszarów ryzykownych dotyczą w szczególności:

- angażowania personelu,
- wykonania produktów/opracowań/eksperymentów na rzecz projektu, w szczególności powstałych jako efekty umów cywilnoprawnych zawartych w projekcie.

Ponadto, do próby dokumentów do kontroli w trakcie weryfikacji każdego wniosku o płatność obowiągują nie wchodząc w skład wydatków o najwyższej wartości.

Metodą osądu eksperckiego zostanie wybranych 30% pozycji wydatków tj. pomiędzy 1 a 3 (po zaakceptowaniu) pozycjami z próby. Pozostałe pozycje wydatków (70% próby tj. pomiędzy 2 a 7 po zaakceptowaniu) wybierane będą w oparciu o metodę losową, poprzez zastosowanie dostępnych funkcji losowych programu Microsoft Excel lub też w oparciu o ogólnodostępne w Internecie generatory liczb losowych. Na potwierdzenie wyboru losowego wynik losowania zostanie zachowany w formie zrzutu ekranu (print screen) lub też notatki służbowej i załączony do akt sprawy.

2. W ramach weryfikacji każdego wniosku o płatność sprawdzaniu podlegają dokumenty dotyczące wydatków wykazanych we wnioskach o płatność, przy czym w tym zakresie:

- a) w przypadku projektów rozliczanych kwotami ryczałtowymi – sprawdzaniu podlega każdorazowo wskazana w umowie o dofinansowanie dokumentacja potwierdzająca wykonanie stawek jednostkowych,
- b) w przypadku projektów rozliczanych kwotami ryczałtowymi, wykonanie zadań objętych kwotami ryczałtowymi,
- c) w przypadku projektów rozliczanych na podstawie rzeczywistych poniesionych wydatków – sprawdzaniu podlegać będzie:

próba dokumentacji finansowej (faktury lub dokumenty o równoważnej wartości dowodowej i dowody zapłaty), wybrana zgodnie z metodą wskazaną w pkt 1 spośród pozycji dotyczących kosztów bezpośrednich w ramach weryfikowanego wniosku o płatność.

Próba dokumentów uwzględniać będzie w szczególności:

- w odniesieniu do wydatków związanych z wynagrodzeniami personelu – lista płac, rachunki do umów cywilnoprawnych (z zastrzeżeniem zachowania zgodności z zapisami Porozumienia w sprawie powierzenia przetwarzania danych osobowych

w związku z realizacją RPO WP 2014-2020 oraz w związku z art. 31 ustawy o ochronie danych osobowych), potwierdzenie zapłaty wszystkich składników wynagrodzenia,

- w odniesieniu do wydatków dotyczących wykonania różnego rodzaju produktów / usług – faktury lub dokumenty o równoważnej wartości dowodowej i dowody zapłaty.

W odniesieniu do projektów rozliczanych na podstawie rzeczywiste poniesionych wydatków, jednorazowo w cyklu życia projektu, prowadzona będzie również tzw. „weryfikacja pogłębiona” co oznacza, że kontroli podlegają również dwa zamówienia, o których mowa w rozdziale 6.5 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020 – o ile takie występują w projekcie.

Metodyka wyboru zamówień do weryfikacji pogłębionej.

W ramach każdego projektu kontroli podlegać będzie:

- jedno zamówienie w trybie konkurencyjnym (rozeznanie rynku i zasada konkurencyjności), w ramach którego poniesiony został pierwszy wybrany lub wylosowany wydatek do weryfikacji, w zakresie opisanym w pkt. 1,
- jedno zamówienie realizowane w trybie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164, ze zm.), w ramach którego poniesiony został pierwszy wybrany lub wylosowany wydatek do weryfikacji, w zakresie opisanym w pkt 1.

W przypadku, jeśli żaden z wybranych lub wylosowanych do kontroli wydatków nie dotyczy w/w zamówień, opiekun projektu powinien wybrać zamówienia do kontroli, w oparciu o wiedzę i doświadczenie.

Szczegółowa procedura wyboru próby zamówień realizowanych zarówno w trybie Pzp jak i konkurencyjnym w trakcie weryfikacji wniosku o płatność została opisana w Instrukcji Wykonawczej IP WUP.

3. W przypadku projektów rozliczanych jednocześnie metodami uproszczonymi (kwoty rycaltowe / stawki jednostkowe) i na podstawie rzeczywiste poniesionych wydatków, sprawdzeniu podlegają dokumenty dotyczące wydatków wykazanych we wnioskach o płatność, w zakresie wskazanym w pkt 2 lit a, b i c.

4. W projektach zakładających wsparcie dla uczestników (nie dotyczy projektów pozakonkursowych dla Powiatowych Urzędów Pracy), w ramach jednego, wybranego wniosku o płatność (co do zasady weryfikacja kwalifikowalności uczestników projektu powinna nastąpić we wniosku o płatność za okres rozliczeniowy, w którym zostali wykazani pierwsi uczestnicy projektu), weryfikowana jest kwalifikowalność uczestników projektu pod kątem prawidłowości rekrutacji do projektu na podstawie dokumentów, tj. oświadczeń lub zaświadczeń urzędowych. Weryfikowana dokumentacja powinna dotyczyć minimum 5% losowo wybranych uczestników projektu, wykazanych w okresie rozliczeniowym, za jaki składany jest wniosek o płatność, jednak nie mniej niż 3 (w przypadku wykazania mniej niż 3 pozycji należy zweryfikować wszystkie pozycje wykazane we wniosku) i nie więcej niż 10 uczestników, z zastrzeżeniem pkt 6.

5. Kwalifikowalność uczestników weryfikowana jest na podstawie dokumentów również w każdym przypadku, gdy dane wskazane w SL2014 wzbudzają wątpliwości co do kwalifikowalności danego uczestnika wykazanego w SL2014.

6. IP WUP może na każdym etapie realizacji projektu przeprowadzać weryfikację, w tym „weryfikację pogłębioną” na wszystkich wydatkach wykazanych we wniosku o płatność

i wszystkich danych uczestników, w szczególności „weryfikację pogłębioną” należy przeprowadzić także na pozostałych wnioskach o płatność, jeżeli w projekcie występują istotne błędy lub nieprawidłowości lub istnieje uzasadnione podejrzenie ich wystąpienia.

W przypadku wykrycia istotnych błędów lub nieprawidłowości w próbie poddanej „weryfikacji pogłębionej” wydatków ujętych we wniosku o płatność, zakres kontroli zostanie rozszerzony o kolejną próbę zgodnie z pkt. 1, przy czym próba ta powinna obejmować minimum 5 pozycji wydatków wykazanych w ramach wniosku o płatność. Gdy w poszerzonej próbie zostanie zidentyfikowany kolejny istotny błąd lub nieprawidłowość, wówczas kontrolą zostaną objęte wszystkie wydatki ujęte w danym wniosku o płatność. W sytuacji stwierdzenia w wyniku poszerzonej próby kolejnych błędów lub nieprawidłowości, o takim samym lub zbliżonym charakterze, dane kategorie kosztów związane ze stwierdzonymi błędami (np. wynagrodzenia trenerów) będą obligatoryjnie wchodziły w próbę zgodnie z pkt. 1 w ramach kontroli kolejnych wniosków o płatność, przy czym minimalna liczba weryfikowanych pozycji wynosić będzie 5 (a nie 3).

7. Wylosowana do weryfikacji dokumentacja do wydatków wskazanych we wnioskach o płatność powinna być przekazywana drogą elektroniczną za pośrednictwem SL2014 z poszanowaniem zapisów umowy o dofinansowanie realizacji projektu, w szczególności odnoszących się do ochrony danych osobowych oraz zasad wykorzystywania SL2014. Przekazywanie dokumentów przez Beneficjenta odbywa się zgodnie z zasadą jednokrotnego przekazywania dokumentów, o której mowa w rozdz. 5.1 pkt. 6 Wytycznych w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020.

Metodyka doboru próby projektów do kontroli na miejscu

Metodyka doboru próby projektów do kontroli ma na celu wybór reprezentatywnej próby projektów do kontroli przeprowadzanej na miejscu ich realizacji bądź w siedzibie Beneficjenta. Ponadto, oprócz określenia sposobu wyboru projektów przedstawia również matematyczną metodę oszacowania ryzyka związanego z realizacją projektu co pozwala na wyłonienie właściwej próby projektów do kontroli. Główne procesy związane z wyborem projektów do kontroli oraz jego późniejszą aktualizacją to:

- dobór projektów podlegających analizie,
- zebranie danych w celu określenia kluczowych czynników ryzyka,
- zastosowanie metodyki doboru próby projektów do kontroli, rezultatem której będzie lista projektów podlegających kontroli uzupełniona o projekty wylonione w sposób losowy.

1) Dobór projektów podlegających analizie

Analizie pod kątem doboru do kontroli na miejscu będą podlegać projekty spełniające definicję projektu realizowanego. Są to projekty w ramach których złożono co najmniej jeden wniosek o płatność na kwotę wyższą niż 0,00 PLN. Projekty spełniające powyższe tworzyć będą bazę projektów, które podlegać będą Metodocy doboru próby projektów do kontroli.

W oparciu o dane dotyczące realizowanych projektów, przekazane przez wydziały merytoryczne, sporządzone zostanie zestawienie projektów wraz z danymi niezbędnymi do przeprowadzenia analizy projektów. Z tak sporządzonej listy projektów, w oparciu niniejszą metodykę doboru próby projektów do kontroli, wylonione zostaną projekty podlegające kontroli w roku obrachunkowym, uzupełnione o projekty wylonione w sposób losowy.

W Metodyce doboru próby projektów do kontroli w czynniku nr 4 Złożoność projektu, uwzględniono ryzyko wystąpienia projektów zintegrowanych, partnerskich, hybrydowych lub grantowych.

W przypadku aktualizacji kwartalnej RPK w trakcie roku obrachunkowego (aktualizacja przeprowadzana na zakończenie I, II i III kwartału roku obrachunkowego), populację podlegającą analizie będą tworzyły projekty, które spełniły powyższe warunki w okresie półroczu poprzedzającego analizę. Ponadto w związku z koniecznością sporządzania deklaracji zarządzającej i rocznych podsumowań z kontroli i audytu i przekazaniem ich do KE co skutkuje częściowym zamknięciem pomocy, projekty, które potencjalnie mogą być wykazane w ww. sprawozdaniach i podsumowaniach do KE, obowiązkowo podlegać będą analizie podczas aktualizacji półrocznej RPK.

2) Zastosowanie metodyki

Kontrola realizacji projektów na miejscu będzie przeprowadzana na próbie projektów w oparciu o metodykę uwzględniającą poziom ryzyka charakterystyczny dla różnych typów Beneficjentów i projektów w ramach realizowanych Działan. Czynniki ryzyka, które będą uwzględniane na etapie przeprowadzania analizy ryzyka przedstawia tabela, stanowiąca załącznik do niniejszego RPK.

Proces doboru próby projektów do kontroli jest dwustopniowy i opiera się na metodzie matematycznej oraz wyborze losowym. Metoda matematyczna bazuje na macierzy uwzględniającej ocenę wyodrębnionych obszarów ryzyka, pod kątem występowania zagrożeń. Pula projektów podlegających kontroli na miejscu uzupełniana jest o projekty wyłonione w sposób losowy.

W przypadku metody matematycznej każdemu z poziomów ryzyka przypisuje się punktację przyjmując trzystopniową skalę o skokowej wartości (odpowiednio dla małego, średniego i dużego ryzyka). Skokowo dobrana skala pozwala szybko wykażać projekty obarczone największym ryzykiem.

Każdy projekt skierowany do realizacji podlega badaniu w oparciu o przyjęte czynniki (obszary) ryzyka. Każdemu kluczowemu czynnikowi ryzyka przypisano wagę (mnożnik) wyrażoną w punktach. W wyniku obliczenia iloczynu wagi czynnika (mnożnika) oraz poziomu ryzyka otrzymujemy wartość punktową przypisaną dla danego poziomu ryzyka jaką uzyskuje projekt. Łączna ilość punktów, zebranych przez dany projekt w ramach przyjętych siedmiu kluczowych czynników będzie określała jego ryzyko w populacji. Po przypisaniu punktów wszystkim analizowanym projektom tworzy się listę rankingową uszeregowaną w sposób malejący w ramach Działania.

Pozostałą liczbę projektów podlegających kontroli na miejscu wylania się w sposób losowy poprzez zastosowanie dostępnych funkcji losowych programu Excel np. funkcji LOS(). Na potwierdzenie wyboru losowego oraz ze względu na specyfikę działania funkcji losowych w ww. programie drukowana jest informacja o wylosowanych pozycjach z listy projektów podlegających analizie. Wydruk posiadał będzie datę oraz godzinę jego sporządzenia.

W przypadku gdy pula projektów podlegających kontroli (w ramach działania) jest mniejsza niż 9, lista projektów podlegających kontroli na miejscu będzie wylaniana poprzez zastosowanie tylko metody matematycznej. W związku zaś z koniecznością skontrolowania projektów najbardziej ryzykownych, w przypadku puli projektów równej lub większej 9, listę projektów podlegających kontroli na miejscu stanowią będą:

- min. 75% wylonionych poprzez zastosowanie metody matematycznej,
- projekty wylonione w sposób losowy.

Lista rankingowa projektów podlegających kontroli na miejscu tworzona jest z projektów wylonionych poprzez zastosowanie analizy ryzyka oraz wylonionych w sposób losowy.

Utworzona lista rankingowa stanowić będzie minimum 30% puli projektów podlegających kontroli na miejscu.

1.6. Prognoza co do konieczności prowadzenia, częstotliwości i obszarów przeprowadzania kontroli doraźnej w roku obrachunkowym 2017/2018

Kontrole doraźne projektów (*ad hoc*) przeprowadzane przez IP WUP wykonywane będą poza RPK.

Intensywność kontroli doraźnych będzie zależała od postępu realizacji RPO WP 2014-2020 oraz częstotliwości występowania przesłanek przeprowadzenia takich kontroli. W ramach obowiązków wynikających z systemu zarządzania i kontroli IP WUP ma prawo do przeprowadzenia kontroli doraźnych w szczególności w przypadku:

- uzasadnionego podejrzenia wystąpienia naruszenia/nieprawidłowości lub otrzymania informacji z instytucji zewnętrznych o wystąpieniu naruszenia. W trakcie kontroli doraźnej weryfikacji podlegają - co do zasady - dokumenty ściśle związane z charakterem wykrytej/podejrzanej nieprawidłowości,
- konieczności sprawdzenia wdrożenia przez beneficjenta zaleceń zawartych w wystąpieniach pokontrolnych (kontrola sprawdzająca),
- w sytuacji wykrycia istotnych naruszeń w trakcie kontroli pośredniej projektu; w takim przypadku - co do zasady - kontroli może podlegać kolejny wniosek o płatność złożony w ramach danego roku obrachunkowego.

Ponadto, wyniki analizy głównych czynników ryzyka (tj. lista projektów uszeregowanych wg poziomu ryzyka sporządzona na potrzeby doboru próby do kontroli na miejscu) mogą zostać wykorzystane jako jeden z elementów uzasadniających przeprowadzenie kontroli doraźnych.

2. PLAN KONTROLI SYSTEMOWYCH

W ramach roku obrachunkowego 2017/2018 zostanie przeprowadzona kontrola umowy o finansowanie zawartej z Bankiem Gospodarstwa Krajowego jako Menadżera Funduszu Funduszy. W ramach projektu pod nazwą „Wsparcie rozwoju przedsiębiorczości poprzez pożyczki” Nr RPPK.07.03.00-18-0001/16 kontrola będzie dotyczyła kontroli zgodności realizacji projektu z umową o finansowaniu w tym zgodność operacji wybieranych do wsparcia z mającymi zastosowanie przepisami prawa unijnego i krajowego, a także zgodności z Programem Operacyjnym. IP WUP planuje przeprowadzić kontrolę w IV kwartale 2017 r. w ciągu minimum 3 dni roboczych w składzie liczącym nie mniej niż 3 osoby.

W systemie realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego 2014-2020 brak jest Instytucji Wdrażającej, której powierzona by była realizacja części zadań IP WUP. W związku z powyższym IP WUP nie przewiduje przeprowadzania kontroli systemowych. Zadania te realizowane są przez IZ RPO WP w stosunku do IP WUP. Niemniej jednak, w przypadku Umowy o finansowaniu, o której mowa w art. 38 ust. 7 lit. a Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r., ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju

Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006, kontrole będą przeprowadzane przez IP WUP. Kontrole te, będą przeprowadzane w miejscu realizacji projektu w oparciu o właściwe zapisy „Wytocznych w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020”, Rozdział 6 – Kontrola instrumentów finansowych. Zakres merytoryczny kontroli, częstotliwość ich przeprowadzania będą również odpowiadać zapisom ww. Wytocznych. Przebieg kontroli będzie miał charakter kontroli na miejscu standardowych projektów.

3. WARUNKI KONTROLI PROJEKTÓW

3.1. Próba projektów do kontroli w ramach RPO WP 2014-2020 w roku obrachunkowym 2017/2018

3.1.1 Próba projektów do kontroli na dokumentach

IP WUP planuje przeprowadzać w roku obrachunkowym 2017/2018 w szczególności następujące kontrole:

- weryfikacja wniosków o dofinansowanie – 100% wniosków,
- kontrola wniosków o płatność – 100 % projektów (założenia odnośnie metodyki doboru próby dokumentów do weryfikacji wraz z wnioskiem o płatność zostały przedstawione w rozdziale 1.5 niniejszego dokumentu).

3.1.2 Próba projektów do kontroli na miejscu

Łącznie zostanie przeprowadzonych minimum 30% kontroli na miejscu realizacji projektów bez względu na tryb wyboru próby. Liczba projektów wybieranych metodą losową będzie się kształtować na poziomie ok 25% (lub więcej) liczby wszystkich projektów podlegających kontroli na miejscu. Liczba ta będzie bezpośrednio zależna od łącznej ilości projektów podlegających kontroli na miejscu w ramach działania. Szczegółowe założenia dotyczące doboru próby projektów zostały przedstawione w rozdziale 1.5 niniejszego dokumentu.

3.2. Działania kontrolne planowane do zlecenia podmiotom zewnętrznym

Na dzień sporządzania niniejszego Roczego Planu Kontroli IP WUP nie planuje zlecenia działań kontrolnych podmiotom zewnętrznym.

3.3. Fakultatywne procesy kontroli w ramach RPO WP 2014-2020

Na dzień sporządzania niniejszego Roczego Planu Kontroli IP WUP nie planuje prowadzenia procesów kontroli fakultatywnych z punktu widzenia Wytocznych w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020.

4. WYKAZ SKRÓTÓW

IP WUP	Instytucja Pośrednicząca w realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020, której funkcję pełni Wojewódzki Urząd Pracy w Rzeszowie
IW IP WUP	Instrukcja Wykonawcza IP WUP w realizacji RPO WP 2014-2020
IZ RPO WP	Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020
RPO WP 2014-2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020
SL2014	aplikacja główna centralnego systemu teleinformatycznego

5. ZAŁĄCZNIKI

5.1st Zestawienie czynników ryzyka, które będą uwzględnione podczas przeprowadzania oceny ryzyka na potrzeby doboru próby projektów do kontroli na miejscu

Kluczowe czynniki (obszary) ryzyka	Waga czynnika (obszary ryzyka)	Poziom ryzyka		
		MAŁE pkt: 1	ŚREDNIE pkt: 3	DUŻE pkt: 6
1. Wielkość projektu	0,20	do 1.500.000 PLN	od 1.500.000 PLN do 3.000.000 PLN	powyżej 3.000.000 PLN
waga czynnika * poziom ryzyka		0,20	0,60	1,20
2. Poprawność opracowania wniosków o płatność (ocena w skali od 1 do 10)	0,20	od 8 do 10 punktów	od 4 do 7 punktów	od 1 do 3 punktów
waga czynnika * poziom ryzyka		0,20	0,60	1,20
3. Data zakończenia projektu	0,10	do 12 miesięcy	-	powyżej 12 miesięcy
waga czynnika * poziom ryzyka		0,10		0,60
4. Złożoność projektu	0,20	LICZBA: partnerów 0 - 1 zadań realizowanych do 2 usług zleconych na zewnątrz 0 - 1 uczestników do 300	-	LICZBA: partnerów powyżej 1 zadań realizowanych powyżej 2 usług zleconych na zewnątrz powyżej 1 uczestników powyżej 300 zintegrowany, partnerski, hybrydowy, grantowy
waga czynnika * poziom ryzyka		0,20		1,20

19

5. Wartość stwierdzonych wydatków niekwalifikowalnych lub ich udział w wartości projektu	0,10	do 100.000,00 PLN	-	powyżej 100.000,00 PLN	0,60
waga czynnika * poziom ryzyka					
6. Liczba pozytywnie rozpatrzonych skarg/lub potwierdzonych podejrzeń oszustw finansowych w związku z realizacją projektów danego beneficjenta	0,10	nie występuje	-	1 i powyżej	0,60
waga czynnika * poziom ryzyka					
7. Liczba równoległe realizowanych przez beneficjenta projektów w ramach RPO	0,10	do 1	-	powyżej 1	0,60
waga czynnika * poziom ryzyka					

5.2nd Wzór listy projektów uszeregowanych wg poziomu ryzyka - sporządzanej na potrzeby doboru próby projektów do kontroli na miejscu

L.p.	Nr projektu	Tytuł projektu	Nazwa beneficjenta	Czynnik ryzyka (liczba uzyskanych punktów)										Całkowita liczba punktów	Planowana data złożenia wniosku o płatność końcową	Uwagi
				...	...	...	...	...	...	...	...	...	...			