UCHWAŁA Nr 63 / 1574 / 19
ZARZĄDU WOJEWÓDZTWA PODKARPACKIEGO
w RZESZOWIE
z dnia 23 lipca 2019r.

zmieniająca Uchwałę Nr 44/1096/19 z dnia 14 maja 2019 r. w sprawie przyjęcia *Rocznego Planu Kontroli na rok obrachunkowy 2019/2020 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 2019 r., poz. 512) oraz art. 9 ust. 1 pkt 2, ust. 2 pkt 7 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 2018 r., poz. 1431, z późn. zm.),

Zarząd Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie
uchwala, co następuje:

§ 1

Dokonuje się zmiany załącznika do Uchwały Nr 44/1096/19 Zarządu Województwa Podkarpackiego z dnia 14 maja 2019 r., w sprawie przyjęcia *Rocznego Planu Kontroli na rok obrachunkowy 2019/2020 dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020,* nadając mu brzmienie jak w załączniku do niniejszej uchwały.

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Marszałkowi Województwa Podkarpackiego.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

ZARZĄD WOJEWÓDZTWA PODKARPACKIEGO

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA
Władysław Ortyl



Załącznik do Uchwały Nr 63/1574/19
Zarządu Województwa Podkarpackiego
w Rzeszowie
z dnia 23 lipca 2019r.

PODKARPACKIE

ROCZNY PLAN KONTROLI NA ROK OBRACHUNKOWY 2019/2020 DLA REGIONALNEGO PROGRAMU OPERACYJNEGO WOJEWÓDZTWA PODKARPACKIEGO NA LATA 2014-2020

Rzeszów, lipiec 2019 r.

Spis treści

1. OPIS UWARUNKOWAŃ PROWADZENIA PROCESU KONTROLI W ROKU OBRACHUNKOWYM 2019/2020 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 systemowa* 11
   - 1.2. DOKUMENTY, W KTÓRYCH UJĘTO PROCEDURY ZWIĄZANE Z REALIZACJĄ KONTROLI 13
   - 1.3. OPIS PROCEDUR KONTROLI 14
     - *1.3.1. Kontrola dokumentacji* 15
     - *1.3.2. Kontrola na miejscu* 16
   - 1.4. OPIS METODYKI DOBORU PROCESÓW DO KONTROLI SYSTEMOWEJ 23
   - 1.5. METODYKA DOBORU PRÓBY PROJEKTÓW DO KONTROLI 24
     - *1.5.1. Metodyka doboru próby projektów do kontroli w ramach osi priorytetowych I-VI* 24
     - *1.5.2. Metodyka doboru próby projektów do kontroli w ramach osi priorytetowych VII-IX RPO WP 2014-2020* 36
     - *1.5.3 Metodyka doboru próby projektów do kontroli w ramach X osi priorytetowej* 41
   - 1.6 PROGNOZA CO DO KONIECZNOŚCI PROWADZENIA, CZĘSTOTLIWOŚCI I OBSZARÓW PRZEPROWADZANIA KONTROLI DORAŹNEJ W ROKU OBRACHUNKOWYM 2019/2020 44
2. PLAN KONTROLI SYSTEMOWYCH 45
3. WARUNKI KONTROLI PROJEKTÓW 47
   - 3.1. PRÓBA PROJEKTÓW DO KONTROLI W RAMACH RPO WP 2014-2020 W ROKU OBRACHUNKOWYM 2019/2020 47
     - *3.1.1. Próba projektów do kontroli w ramach osi priorytetowych I-VI* 47
     - *3.1.2. Próba projektów do kontroli w ramach osi priorytetowych VII-IX* 49
     - *3.1.3. Próba projektów do kontroli w ramach X osi priorytetowej* 50
   - 3.2. DZIAŁANIA KONTROLNE PLANOWANE DO ZLECENIA PODMIOTOM ZEWNĘTRZNYM 51
   - 3.3. FAKULTATYWNE PROCESY KONTROLI W RAMACH RPO WP 2014-2020 51
   - 3.4. KONTROLE KRZYŻOWE 51
     - *3.4.1. Kontrola krzyżowa RPO WP (KKP)* 51
     - *3.4.2. Kontrola krzyżowa horyzontalna RPO WP z projektami PROW 14-20/ PO RYBY 14-20 (KKH)* 52
4. WYKAZ SKRÓTÓW 53
5. ZAŁĄCZNIKI 54
   - 5.1. ZESTAWIENIE CZYNNIKÓW RYZYKA, KTÓRE BĘDĄ UWZGLĘDNIONE PODCZAS PRZEPROWADZANIA OCENY RYZYKA NA POTRZEBY DOBORU PRÓBY PROJEKTÓW DO KONTROLI NA MIEJSCU – OŚ PRIORYTETOWA I RPO WP 2014-2020 54
   - 5.2. ZESTAWIENIE CZYNNIKÓW RYZYKA, KTÓRE BĘDĄ UWZGLĘDNIONE PODCZAS PRZEPROWADZANIA OCENY RYZYKA NA POTRZEBY DOBORU PRÓBY PROJEKTÓW DO KONTROLI NA MIEJSCU – OSIE PRIORYTETOWE II-VI RPO WP 2014-2020 55
   - 5.3. ZESTAWIENIE CZYNNIKÓW RYZYKA, KTÓRE BĘDĄ UWZGLĘDNIONE PODCZAS PRZEPROWADZANIA OCENY RYZYKA NA POTRZEBY DOBORU PRÓBY PROJEKTÓW DO KONTROLI NA MIEJSCU – OSIE PRIORYTETOWE VII-IX RPO WP 2014-2020 57
   - 5.4. OCENY RYZYKA NA POTRZEBY DOBORU PRÓBY DO KONTROLI TRWAŁOŚCI NA MIEJSCU REALIZACJI PROJEKTÓW – OŚ PRIORYTETOWA I RPO WP 2014-2020 59
   - 5.5. WZÓR LISTY PROJEKTÓW USZEREGOWANYCH WG POZIOMU RYZYKA - SPORZĄDZANEJ NA POTRZEBY DOBORU PRÓBY PROJEKTÓW DO KONTROLI NA MIEJSCU – OŚ PRIORYTETOWA I RPO WP 2014-2020 60
   - 5.6. WZÓR LISTY PROJEKTÓW USZEREGOWANYCH WG POZIOMU RYZYKA - SPORZĄDZANEJ NA POTRZEBY DOBORU PRÓBY PROJEKTÓW DO KONTROLI NA MIEJSCU – OSIE PRIORYTETOWE II - VI RPO WP 2014-2020 61
   - 5.7. WZÓR LISTY PROJEKTÓW USZEREGOWANYCH WG POZIOMU RYZYKA - SPORZĄDZANEJ NA POTRZEBY DOBORU PRÓBY PROJEKTÓW DO KONTROLI NA MIEJSCU – OSIE PRIORYTETOWE VII- IX RPO WP 2014-2020 62

1. OPIS UWARUNKOWAŃ PROWADZENIA PROCESU KONTROLI W ROKU OBRACHUNKOWYM 2019/2020

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 IZ RPO WP/IP WUP, a także wytworzonych i/lub przechowywanych na poziomie IZ RPO WP/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 przeprowadzające kontrole na dokumentach w ramach RPO WP 2014-2020 oraz ich główne zadania w ramach tego typu kontroli:

1) w ramach DWP (I oś priorytetowa):

- Oddział wyboru projektów w zakresie wsparcia inwestycyjnego przedsiębiorstw osi priorytetowej I RPO (WP.II) – weryfikacja wniosków o dofinansowanie; wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości – liczba osób/etatów zaangażowanych w proces kontroli: 11,
- Oddział umów w zakresie wsparcia inwestycyjnego przedsiębiorstw osi priorytetowej I RPO (WP.III) – weryfikacja dokumentacji na etapie podpisywania umowy o dofinansowanie oraz ewentualnych aneksów; wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości – liczba osób/etatów zaangażowanych w proces kontroli: 10,
- Oddział rozliczeń i potwierdzania płatności beneficjentów w zakresie wsparcia inwestycyjnego przedsiębiorstw osi priorytetowej I RPO (WP.IV) – kontrola wniosków o płatność, wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości, monitorowanie postępu wdrażania Instrumentów Finansowych w SL2014 – liczba osób/etatów zaangażowanych w proces kontroli: 15,
- Oddział kontroli merytoryczno-technicznej projektów w zakresie wsparcia inwestycyjnego przedsiębiorstw osi priorytetowej I RPO (WP.V) – weryfikacja realizacji zaleceń pokontrolnych; przeprowadzanie kontroli na poziomie IZ RPO WP na zakończenie realizacji projektu oraz kontroli na miejscu realizacji projektu; wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości – liczba osób/etatów zaangażowanych w proces kontroli: 6,
- Oddział weryfikacji zamówień i kontroli merytoryczno-technicznej projektów w zakresie wsparcia innowacyjności i rozwoju gospodarczego osi priorytetowej I RPO (WP.VII) – weryfikacja ex-post procedur udzielania zamówień – kontrola w siedzibie jednostki kontrolującej; weryfikacja realizacji zaleceń pokontrolnych; przeprowadzanie kontroli na poziomie IZ RPO WP na zakończenie realizacji projektu oraz kontroli na miejscu realizacji projektu; wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości – liczba osób/etatów zaangażowanych w proces kontroli: 10,

- Oddział sprawozdawczości osi priorytetowej I RPO (WP.VIII) – weryfikacja oświadczeń dotyczących trwałości projektu, generowania dochodu oraz kwalifikowalności podatku VAT, weryfikacja sprawozdań kwartalnych/końcowego z realizacji Instrumentów Finansowych, wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości – liczba osób/etatów zaangażowanych w proces kontroli: 5,
- Oddział rozliczeń i potwierdzania płatności beneficjentów w zakresie wsparcia innowacyjności i rozwoju gospodarczego osi priorytetowej I RPO (WP.IX) – kontrola wniosków o płatność, wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości – liczba osób/etatów zaangażowanych w proces kontroli: 10,
- Oddział wyboru projektów w zakresie wsparcia innowacyjności i rozwoju gospodarczego osi priorytetowej I RPO (WP.XI) – weryfikacja wniosków o dofinansowanie; wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości – liczba osób/etatów zaangażowanych w proces kontroli: 8,
- Oddział umów w zakresie wsparcia innowacyjności i rozwoju gospodarczego osi priorytetowej I RPO (WP.X) – weryfikacja dokumentacji na etapie podpisywania umowy o dofinansowanie oraz ewentualnych aneksów; wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości – liczba osób/etatów zaangażowanych w proces kontroli: 9.

2) w ramach DPI (osie priorytetowe II-VI):

- Oddział wsparcia procesu wdrażania osi priorytetowych II-VI RPO (PI.I) - przeprowadzanie kontroli na poziomie IZ RPO WP na zakończenie realizacji projektu (kontrole kompletności), wykrywanie nieprawidłowości; liczba osób/etatów zaangażowanych w proces kontroli: 3,
- Oddział umów w zakresie ochrony powietrza i zagospodarowania odpadów (PI.II) - weryfikacja na etapie podpisywania umowy o dofinansowanie oraz aneksów; wykrywanie nieprawidłowości; liczba osób/etatów zaangażowanych w proces kontroli: 8,
- Oddział wyboru projektów w zakresie cyfrowego Podkarpacia oraz infrastruktury komunikacyjnej (PI.III) - weryfikacja wniosków o dofinansowanie, wykrywanie nieprawidłowości; liczba osób/etatów zaangażowanych w proces kontroli: 11,
- Oddział wyboru projektów w zakresie czystej energii (PI.IV) - weryfikacja wniosków o dofinansowanie, wykrywanie nieprawidłowości; liczba osób/etatów zaangażowanych w proces kontroli: 7,
- Oddział wyboru projektów w zakresie ochrony środowiska naturalnego i dziedzictwa kulturowego (PI.V) - weryfikacja wniosków o dofinansowanie, wykrywanie nieprawidłowości; liczba osób/etatów zaangażowanych w proces kontroli: 6,
- Oddział umów w zakresie infrastruktury komunikacyjnej oraz czystej energii (PI.VI) - weryfikacja na etapie podpisywania umowy o dofinansowanie oraz aneksów; wykrywanie nieprawidłowości; liczba osób/etatów zaangażowanych w proces kontroli: 9,
- Oddział umów w zakresie cyfrowego Podkarpacia, ochrony środowiska naturalnego i dziedzictwa kulturowego oraz spójności przestrzennej i społecznej (PI.VII) - weryfikacja na etapie podpisywania umowy o dofinansowanie oraz aneksów; wykrywanie nieprawidłowości; liczba osób/etatów zaangażowanych w proces kontroli: 9,
- Oddział rozliczeń i potwierdzania płatności projektów w zakresie cyfrowego Podkarpacia oraz ochrony środowiska naturalnego i dziedzictwa kulturowego (PI.VIII)

- kontrola wniosków o płatność, wykrywanie nieprawidłowości; liczba osób/etatów zaangażowanych w proces kontroli: 8,
- Oddział rozliczeń i potwierdzania płatności w zakresie czystej energii (PI.IX) - kontrola wniosków o płatność, wykrywanie nieprawidłowości; liczba osób/etatów zaangażowanych w proces kontroli: 11,
- Oddział rozliczeń i potwierdzania płatności projektów w zakresie infrastruktury komunikacyjnej oraz spójności przestrzennej i społecznej (PI.X) - kontrola wniosków o płatność; wykrywanie nieprawidłowości; liczba osób/etatów zaangażowanych w proces kontroli: 10,
- Oddział kontroli merytoryczno-technicznej projektów osi priorytetowych II-VI RPO (PI.XI) - weryfikacja korespondencyjna realizacji zaleceń pokontrolnych; przeprowadzanie postępowań wyjaśniających na dokumentach w siedzibie Instytucji Zarządzającej Programem, wykrywanie nieprawidłowości; liczba osób/etatów zaangażowanych w proces kontroli: 9,
- Oddział weryfikacji zamówień osi priorytetowych II-VI RPO (PI.XII) - weryfikacja procedur udzielania zamówień publicznych – kontrole w siedzibie jednostki kontrolującej; prowadzenie postępowań wyjaśniających związanych z ustaleniami w zakresie zamówień dokonanymi przez Instytucję Audytową, wykrywanie nieprawidłowości; liczba osób/etatów zaangażowanych w proces kontroli: 10,
- Oddział monitorowania i prognozowania projektów osi priorytetowych II-VI RPO (PI.XIII) – monitorowanie wskaźników osiąganych w poszczególnych projektach po zakończeniu ich realizacji, wykrywanie nieprawidłowości; liczba osób/etatów zaangażowanych w proces kontroli: 5.

Jednocześnie w ramach DPI wraz ze zwiększaniem się liczby projektów wybranych do dofinansowania, w trakcie roku obrachunkowego 2019/2020 przewiduje się sukcesywne przenoszenie części osób z oddziałów wyboru projektów do oddziałów umów i oddziałów rozliczeń i potwierdzania płatności, a w kolejnym etapie do oddziałów kontroli.

3) w ramach IP WUP (osie priorytetowe VII-IX):

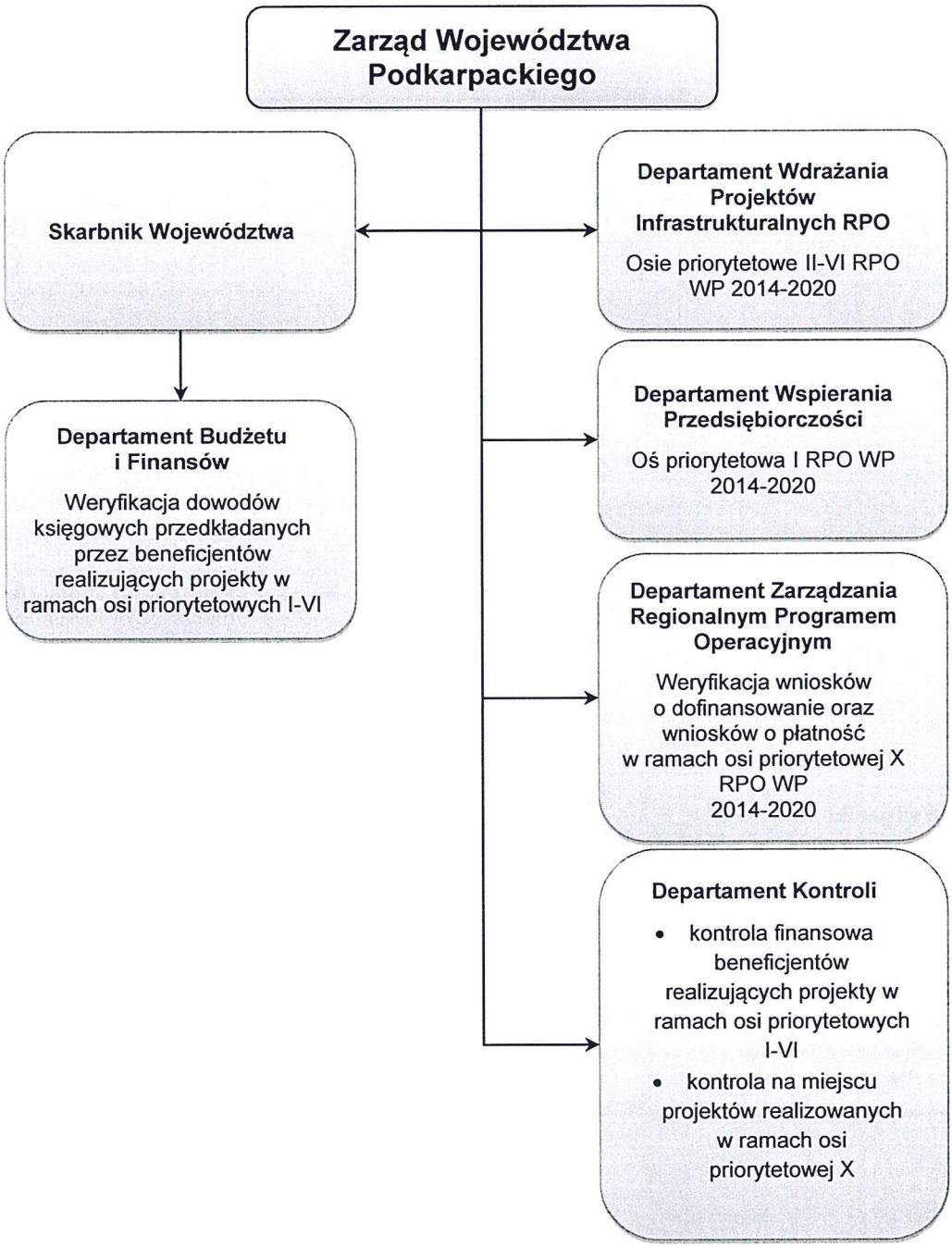
- Wydział Aktywizacji Zawodowej EFS – oś priorytetowa VII RPO WP 2014-2020 – weryfikacja dokumentacji na etapie podpisywania umowy o dofinansowanie oraz ewentualnych aneksów; weryfikacja wniosków o płatność; wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości na stanowisko ds. nieprawidłowości w Wydziale Kontroli EFS IP WUP; przeprowadzanie kontroli na poziomie IP WUP na zakończenie realizacji projektu (kontrole kompletności dokumentacji) – liczba osób/etatów zaangażowanych w proces kontroli - 30,

- Wydział Integracji Społecznej EFS – oś 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 (kontrole kompletności dokumentacji) – liczba osób/etatów zaangażowanych w proces kontroli – 31,

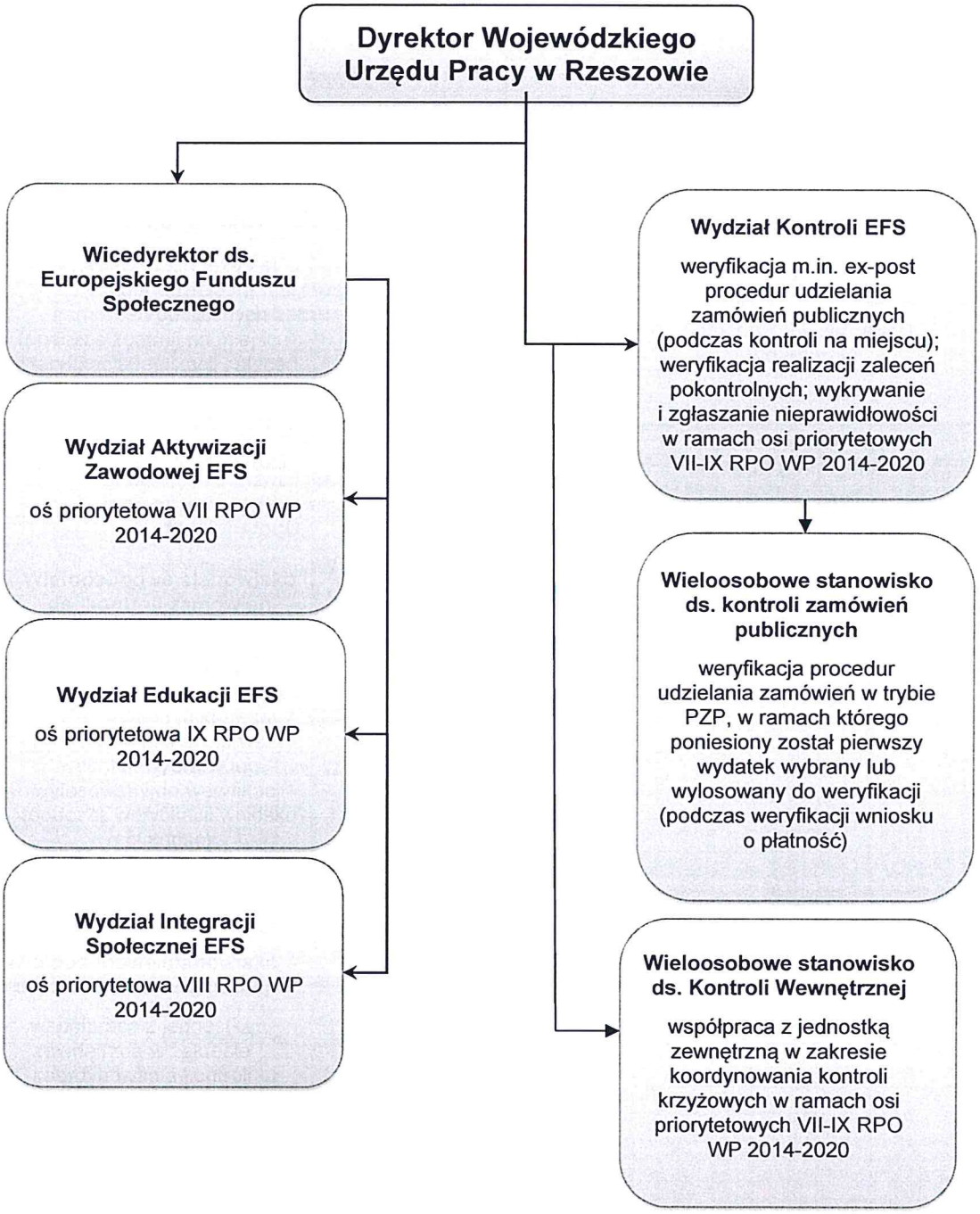
- Wydział Edukacji EFS – oś priorytetowa IX RPO WP 2014-2020 – weryfikacja dokumentacji na etapie podpisywania umowy o dofinansowanie oraz ewentualnych aneksów; weryfikacja wniosków o płatność; wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości na stanowisko ds. nieprawidłowości w Wydziale Kontroli EFS IP WUP; przeprowadzanie kontroli na poziomie IP WUP na zakończenie realizacji projektu (kontrole kompletności dokumentacji) – liczba osób zaangażowanych w proces kontroli - 36, liczba etatów – 34,7,
- 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 prawidłowości realizacji zamówień realizowanych w trybie ustawy PZP, w ramach którego poniesiony został pierwszy wydatek wybrany lub wylosowany do weryfikacji (podczas weryfikacji wniosku o płatność) przez Wieloosobowe stanowisko ds. kontroli zamówień publicznych Wydziału PK. Weryfikacja realizacji zaleceń pokontrolnych; wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości, monitorowanie odzyskiwania nieprawidłowości (współpraca w tym zakresie ze stanowiskiem ds. windykacji należności w Wydziale Budżetu i Finansów IP WUP) – liczba osób zaangażowanych w proces kontroli – 21, liczba etatów – 17,10,
- 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 – liczba osób zaangażowanych w proces kontroli – 2, liczba etatów - 1.

4) w ramach DRP (X oś priorytetowa):
   - Oddział pomocy technicznej (RP.VII) – weryfikacja wniosków o dofinansowanie oraz wniosków o płatność, wykrywanie nieprawidłowości – liczba osób/etatów zaangażowanych w proces kontroli: 3,
5) w ramach DK (X oś priorytetowa – kontrola projektów na miejscu i kontrola finansowa beneficjentów realizujących projekty w ramach osi priorytetowych I-VI):
   - Oddział kontroli finansowej beneficjentów RPO (DK.III) – liczba osób/etatów zaangażowanych w proces kontroli:14;
6) w ramach DBF (weryfikacja dowodów księgowych przedkładanych przez beneficjentów realizujących projekty w ramach osi priorytetowych I-VI oraz wprowadzanie sprawozdań w zakresie udzielania pomocy publicznej w zakresie RPO WP do elektronicznego Systemu Harmonogramowania Rejestracji i Monitorowania Pomocy Publicznej „SHRIMP".)
   - Oddział obsługi finansowo – księgowej funduszy UE (BF.V) – liczba osób zaangażowanych w proces kontroli: 3, liczba etatów: 2,
   - Oddział sprawozdawczości budżetowej (BF.IV) – liczba osób zaangażowanych w proces kontroli: 4, liczba etatów: 1,6.

Schemat umiejscowienia komórek przeprowadzających kontrole na dokumentach w strukturze organizacyjnej IZ RPO WP:

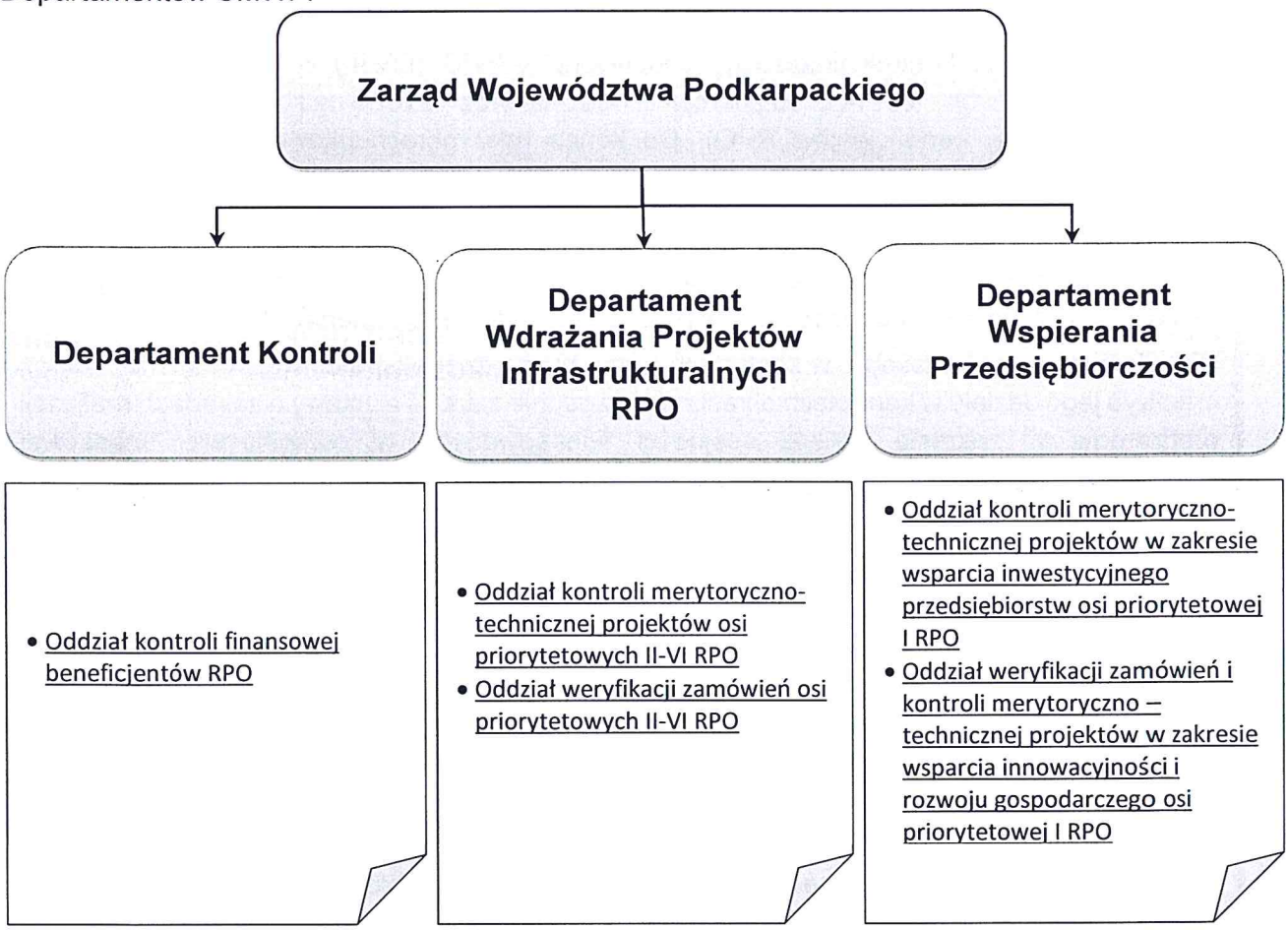


Schemat umiejscowienia komórek przeprowadzających kontrole na dokumentach w strukturze organizacyjnej IP WUP:



Kontrola projektów na miejscu

IZ RPO WP oraz IP WUP mogą 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 I-VI i X RPO WP 2014-2020 będą przeprowadzane przez Zespoły Kontrolujące, składające się z pracowników następujących Departamentów UMWP:



W roku obrachunkowym 2019/2020 r. w czynności kontrolne na miejscu zaangażowanych będzie:
1) w ramach DWP:
   - w Oddziale kontroli merytoryczno-technicznej projektów w zakresie wsparcia inwestycyjnego przedsiębiorstw osi priorytetowej I RPO (WP.V) w czynności kontrolne zaangażowanych obecnie jest 6 osób (kierownik oddziału oraz 5 osób na stanowisku ds. kontroli merytoryczno-technicznej projektów), w Oddziale weryfikacji zamówień i kontroli merytoryczno – technicznej projektów w zakresie wsparcia innowacyjności i rozwoju gospodarczego osi priorytetowej I RPO (WP. VII) w czynności kontrolne zaangażowanych obecnie jest 10 osób (kierownik oddziału oraz 9 osób na stanowisku ds. kontroli merytoryczno-technicznej projektów).

Jednocześnie w ramach DWP wraz ze zwiększaniem się liczby projektów wybranych do dofinansowania, w trakcie roku obrachunkowego 2019/2020 przewiduje się sukcesywne przenoszenie części osób z innych oddziałów departamentu do oddziałów kontroli.

2) w ramach DPI:
   - w Oddziale kontroli merytoryczno-technicznej projektów osi priorytetowych II-VI RPO w czynności kontrolne zaangażowanych będzie 9 osób (kierownik oddziału oraz 8 osób na stanowisku ds. kontroli merytoryczno-technicznej projektów),
   - w Oddziale weryfikacji zamówień osi priorytetowych II-VI RPO (PI. XII) zaangażowanych będzie 10 osób (kierownik oddziału oraz 9 osób na stanowisku ds. kontroli zamówień publicznych).

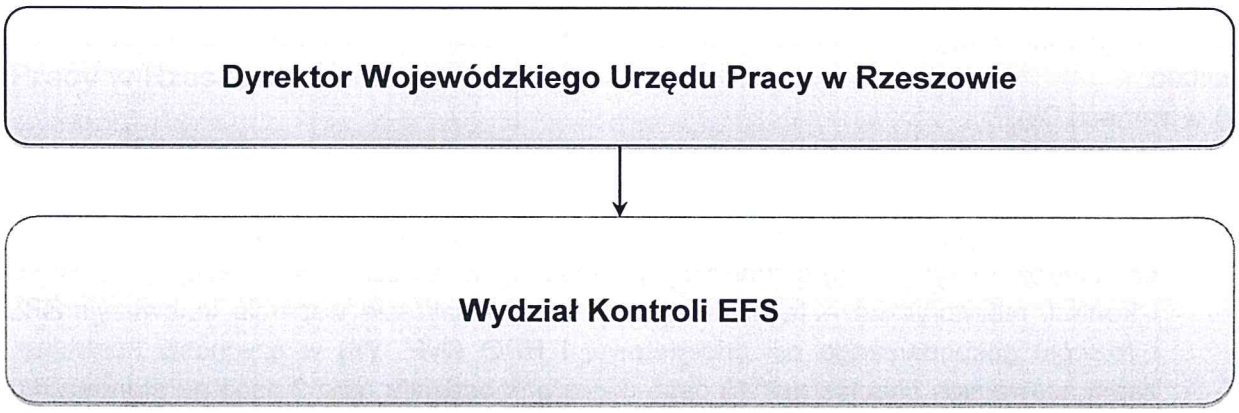
3) w ramach DK:
   - w Oddziale kontroli finansowej beneficjentów RPO (DK.III) w czynności kontrolne zaangażowane jest 14 osób (kierownik oddziału oraz 13 osób na stanowisku ds. kontroli finansowej beneficjentów RPO). Do końca roku obrachunkowego planowane jest zwiększenie obsady personalnej oddziału do 22 osób (kierownik oddziału oraz 21 osób na stanowisku ds. kontroli finansowej).

Ponadto, w przypadkach wymagających specjalistycznej wiedzy, skład Zespołu Kontrolującego może zostać poszerzony o pracowników poszczególnych Departamentów UMWP.

Niezależnie od powyższego, w kontrolach mogą brać udział eksperci. Rola eksperta, zakres oraz tryb jego udziału w kontrolach określane są zgodnie z art. 68a ustawy o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020.

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 chwili obecnej w Wydziale Kontroli EFS zatrudnionych jest 21 osób - w tym Oddział Zamiejscowy w Tarnobrzegu (2 osoby), Oddział Zamiejscowy w Przemyślu (2 osoby) oraz Wieloosobowe Stanowisko ds. kontroli zamówień publicznych (3 osoby). W czynności kontrolne na miejscu zaangażowane będzie docelowo 18 osób (kierownik wydziału, zastępca kierownika wydziału oraz 14 osób na stanowisku ds. kontroli i 2 osoby na stanowisku ds. nieprawidłowości i odzyskiwania kwot).

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



1.1.2. Kontrola systemowa

Narzędziem służącym uzyskaniu pewności, że IP RPO WP realizują powierzone funkcje w odpowiedni sposób, są prowadzone przez IZ RPO WP (instytucję kontrolującą) kontrole systemowe, o których mowa w art. 22 ust. 2 ustawy wdrożeniowej. IP RPO WP zobowiązane są do poddania się kontrolom systemowym na podstawie zapisów właściwych porozumień.
Wiodącą komórką IZ RPO WP właściwą w zakresie prowadzenia kontroli systemowej jest Oddział koordynacji i zarządzania systemem realizacji RPO (RP.III) w DRP. Ponadto, w kontroli systemowej uczestniczyć będzie Oddział komunikacji i promocji Funduszy Europejskich (PG.IV) w Departamencie Promocji, Turystyki i Współpracy Gospodarczej.

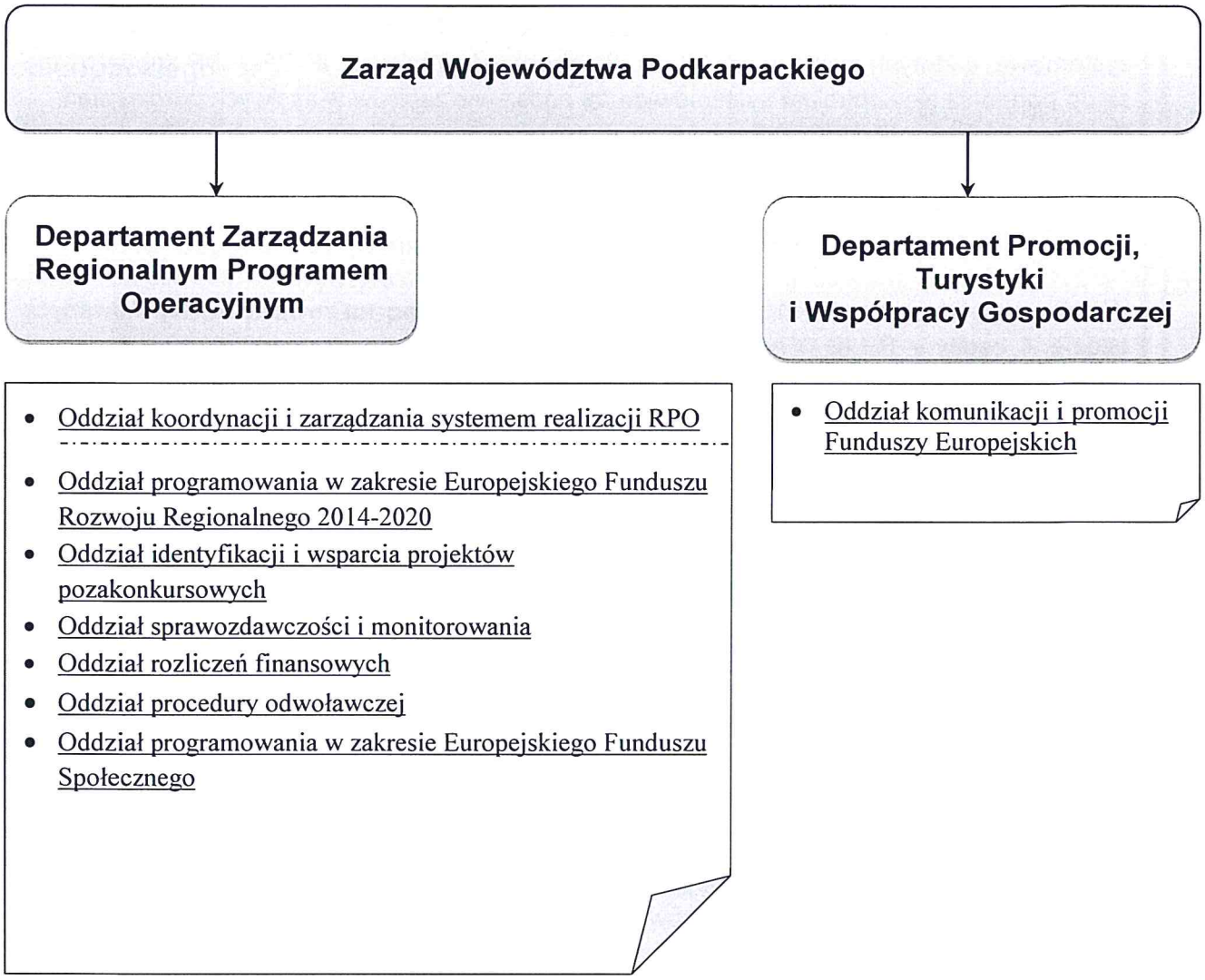
W roku obrachunkowym 2019/2020 r. w czynności kontrolne na miejscu zaangażowanych będzie 4 osoby z RP.III (kierownik oddziału oraz 3 osoby na stanowisku ds. koordynacji i zarządzania systemem realizacji RPO).

W zależności od zakresu kontroli, skład Zespołu Kontrolującego może być uzupełniony o pracowników następujących Oddziałów DRP:

1) Oddziału programowania w zakresie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (RP.I) – 1 osoba,
2) Oddziału identyfikacji i wsparcia projektów pozakonkursowych (RP.II) – 2 osoby,
3) Oddziału sprawozdawczości i monitorowania (RP.IV) – 1 osoba,
4) Oddziału rozliczeń finansowych (RP.VI) – 5 osób,
5) Oddziału procedury odwoławczej (RP.VIII) – 1 osoba,
6) Oddziału programowania w zakresie Europejskiego Funduszu Społecznego (RP.IX) – 1 osoba.

Ponadto, w przypadkach wymagających specjalistycznej wiedzy, skład Zespołu Kontrolującego może zostać poszerzony o pracowników poszczególnych Departamentów UMWP.
Zespół Kontrolujący nie powinien liczyć więcej niż 6 osób w każdym dniu kontroli.

Schemat umiejscowienia komórek przeprowadzających kontrole systemowe w strukturze organizacyjnej IZ RPO WP:



W systemie realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 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 IZ RPO WP oraz IP WUP w roku obrachunkowym 2019/2020:

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 2018 r., poz. 1431, ze zm.);
6) Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 512) ;
7) Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077, ze zm.);
8) Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1986, ze zm.);
9) Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r., poz. 395, ze zm.);

10) Ustawa z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2018 r., poz. 1265, ze zm.);
11) Ustawa z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (Dz.U. z 2018 r., poz. 1000, ze zm.), Rozporządzenie 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 (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz.Urz.UE.L.2016.119.1) w tym inne akty wykonawcze i wytyczne wydane na podstawie ww. aktów prawnych oraz akty i instrumenty prawne odnoszące się do ochrony danych osobowych.
12) Wytyczne w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020,
13) Wytyczne EGESIF dla państw członkowskich dotyczące kontroli zarządczych.

Zobowiązanie do poddania się kontroli prowadzonej przez IZ RPO WP (oraz w stosownych przypadkach 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: IZ RPO WP oraz 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 obiegu dokumentów związanych z kontrolą oraz instrukcje korzystania z SL2014.
Ponadto, procedury na potrzeby kontroli projektów realizowanych w ramach osi priorytetowej X *Pomoc techniczna* zostały zawarte w dokumencie pn. „*Instrukcja realizacji projektów w osi priorytetowej X Pomoc techniczna RPO WP na lata 2014-2020*".

Szczegółowe warunki w zakresie:
a) metodyki doboru próby projektów do kontroli,
b) planu kontroli systemowych,
c) warunków kontroli projektów,

w roku obrachunkowym 2019/2020, zostały zawarte w niniejszym RPK.

1.3. Opis procedur kontroli

Kontrole projektów mogą być przeprowadzane w siedzibie IZ RPO WP/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 Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. – 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 MŚP). Polega ona w szczególności na sprawdzeniu występowania okoliczności wskazanych w treści niniejszego przepisu.

Kontrola systemowa prowadzona jest, co do zasady, w siedzibie IP RPO WP (instytucji kontrolowanej). Część czynności związanych z weryfikacją dokumentów może odbywać się w siedzibie IZ RPO WP (instytucji kontrolującej), z zastrzeżeniem, że kontrola taka stanowi

dodatkowe czynności w trakcie kontroli systemowej, które nie powodują pominięcia etapu realizacji tej kontroli w siedzibie instytucji kontrolowanej.

IZ RPO WP/IP WUP prowadzi kontrole w trybie planowym – zgodnie z zatwierdzonym RPK na dany rok obrachunkowy oraz kontrole doraźne (pozaplanowe).

Standardowo, 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 nieopisanych w ww. Wytycznych (niestandardowych), postępowanie będzie dokumentowane odpowiednimi notatkami służbowymi lub innymi dokumentami powstałymi w toku prowadzonej sprawy i archiwizowanymi w aktach sprawy przedmiotowej kontroli. Szczegółowe procedury dotyczące zadań kontrolnych zostały podzielone według zagadnień tematycznych i zostały sformalizowane w IW IZ RPO WP/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 uwierzytelnionych 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/IW IP WUP oraz prowadzi niezbędne postępowania wyjaśniające.

Kontrola na dokumentach w siedzibie jednostki kontrolującej w roku obrachunkowym 2019/2020,w ramach osi priorytetowych I-VI RPO WP 2014-2020, co do zasady dotyczyć będzie:

a) 100% wniosków o dofinansowanie,
b) 100% wniosków o płatność,
c) 100% projektów w zakresie dokumentów potwierdzających realizację zaleceń pokontrolnych,
d) 100% projektów – w odniesieniu do których wystąpi uzasadnione podejrzenie wystąpienia nieprawidłowości,
e) 100% projektów – obligatoryjna weryfikacja zamówień publicznych o wartości szacunkowej powyżej 50 000 zł/30 000 euro* w zakresie występowania podstawowych naruszeń ustawy Pzp i Wytycznych** przed zadeklarowaniem wydatków do KE.
   W ramach niniejszego planu przewiduje się objęcie tą wskazaną formą weryfikacji również zamówień udzielonych przez beneficjentów przed zawarciem umów o dofinansowanie projektów, a po wyborze projektu do dofinansowania,
f) 100% projektów – obligatoryjna uproszczona weryfikacja zachowania zasady przejrzystości przy udzielaniu zamówień publicznych o wartości szacunkowej od 20 000 zł do 50 000 zł/30 000 euro* na etapie weryfikacji wniosków o płatność,

---

* *Kwota progowa 50 000 zł dotyczy zamówień z projektów dofinansowanych w ramach osi I RPO WP. W przypadku zamówień z projektów dofinansowanych w ramach osi II-VI RPO WP kwota progowa wynosi 30 000 euro.*

** *Wytyczne Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020 w sprawie udzielania zamówień współfinansowanych ze środków EFRR, w stosunku do których nie stosuje się ustawy prawo zamówień publicznych / Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.*

g) 5% zamówień ujętych we wnioskach o płatność w każdym miesiącu – obligatoryjna weryfikacja zamówień publicznych o wartości szacunkowej od 20 000 zł do 30 000 euro w zakresie występowania podstawowych naruszeń Wytycznych** przed zadeklarowaniem wydatków do KE (dotyczy tylko osi II-VI RPO WP),
h) 100% projektów – kontrola na zakończenie realizacji projektu – kontrola kompletności dokumentacji na poziomie IZ RPO WP,
i) 100% sprawozdań/informacji przekazywanych za pomocą SL2014 sporządzanych przez beneficjenta realizującego projekt w ramach instrumentów finansowych.

Niezależnie od powyższego, Instytucja Zarządzająca monitoruje postęp wdrażania instrumentów finansowych za pomocą SL2014 oraz przedkładanych kwartalnych sprawozdań z postępu realizacji projektu zgodnie z procedurami określonymi w IW IZ RPO WP.

Kontrola projektów na dokumentach w siedzibie jednostki kontrolującej w 2019/2020 r., w ramach osi priorytetowych VII-IX RPO WP 2014-2020 dotyczyć będzie w szczególności:
- weryfikacji wniosków o dofinansowanie,
- weryfikacji na etapie podpisywania umów o dofinansowanie,
- weryfikacji wniosków o płatność;
- weryfikacji zamówień publicznych.

W odniesieniu do kontroli systemowej, kontrola na dokumentach prowadzona jest w przypadku korespondencyjnej weryfikacji zaleceń pokontrolnych.

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 oraz w innych dokumentach przekazywanych do instytucji kontrolującej,
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 IZ RPO WP/IP WUP.

Prowadząc kontrolę projektu na miejscu IZ RPO WP/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 zostaną 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.

Przeprowadzenie czynności kontrolnych podczas kontroli na miejscu w ramach osi priorytetowych I-VI RPO WP 2014-2020 odbywa się co do zasady w czasie nie dłuższym niż 7 dni roboczych.

W ramach osi priorytetowych VII-IX RPO WP 2014-2020 planowany czas trwania kontroli na miejscu przeprowadzanej w trybie planowym określa się zasadniczo na 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 WUP na uzyskanie niezbędnych interpretacji lub opinii prawnych.

W przypadku kontroli projektów przeprowadzanych w trybie planowym w ramach osi priorytetowych VII-IX RPO WP 2014-2020 wydłużenie czasu trwania kontroli będzie dokumentowane poprzez notatkę służbową archiwizowaną w aktach sprawy przedmiotowej kontroli.

Czynności podejmowane w ramach kontroli na miejscu reguluje odpowiednio procedura IW IZ RPO WP/IW IP WUP pn. *„Procedura przeprowadzania czynności kontrolnych na miejscu"*.

Kontrolę na miejscu w ramach X osi priorytetowej RPO WP 2014-2020 przeprowadza się co do zasady nie dłużej niż 15 dni roboczych. W uzasadnionych przypadkach termin przeprowadzania kontroli na miejscu może ulec wydłużeniu.

Procedurę kontroli w ramach X osi priorytetowej reguluje *„Instrukcja Realizacji Projektów w osi priorytetowej X pomoc techniczna RPO WP na lata 2014 – 2020"*.

W ramach przewidzianych w IW IZ RPO WP - kontroli na miejscu w ramach osi priorytetowych I-VI RPO WP 2014-2020 wyodrębnia się:

a) **kontrolę planową** – przeprowadza się zgodnie z RPK, która może mieć następującą formę:

   - kontroli w trakcie realizacji projektu (kontrola pośrednia);
   - kontroli po złożeniu wniosku o płatność końcową;
   - kontroli trwałości projektu.

W ramach osi priorytetowych I-VI RPO WP 2014-2020 możliwe będzie przeprowadzenie kontroli pośrednich projektów, w przypadku których podpisane zostały umowy o dofinansowanie, ich realizacja została rozpoczęta i są one odpowiednio zaawansowane pod względem rzeczowym oraz finansowym - tj. w ramach danego projektu zostało zatwierdzonych

minimum 30% ze środków EFRR – warunki te określają zakres populacji projektów, które mogą być przedmiotem analizy ryzyka.

Wszystkie projekty realizowane w ramach osi priorytetowych I-VI, które zostały wybrane w trybach pozakonkursowych, których realizacja trwa dłużej niż 12 miesięcy i jednocześnie w ramach osi priorytetowych II-VI RPO WP wartość dofinansowania z EFRR zapisana w umowie o dofinansowanie aneksie do umowy przekracza 10 mln zł - co do zasady będą poddawane **obligatoryjnej kontroli na miejscu w trakcie ich realizacji (kontrola pośrednia)** oraz mogą podlegać fakultatywnej kontroli na miejscu po złożeniu wniosku o płatność końcową.
Ewentualną kolejną kontrolę na miejscu projektu, który został wybrany w trybach pozakonkursowych przeprowadza się w sytuacji stwierdzenia w trakcie uprzedniej kontroli pośredniej nieprawidłowości dot. rzeczowej realizacji projektu, których wartość przekracza 2% przyznanego dofinansowania z EFRR i mogą one wystąpić w kolejnych wnioskach o płatność.

Podobnie, projekt realizowany w ramach instrumentów finansowych nie będzie poddawany analizie ryzyka, gdyż kontrola pośrednia takiego projektu przeprowadzona zostanie co najmniej raz w trakcie danego roku obrachunkowego.

b) **kontrolę doraźną** - przy przeprowadzaniu kontroli doraźnej na miejscu stosuje się zapisy zawarte w regulacjach dotyczących kontroli na miejscu – procedura IW IZ RPO WP pn. „*Procedury przeprowadzania kontroli planowej na miejscu*", chyba, że zapisy procedury IW IZ RPO WP pn. „*Kontrole doraźne projektów na miejscu*" stanowią inaczej. W trakcie kontroli doraźnej weryfikacji będą podlegały, co do zasady, dokumenty ściśle związane z charakterem wykrytej lub podejrzewanej nieprawidłowości. Obszar przeprowadzania kontroli doraźnej zostanie określony w upoważnieniu do przeprowadzenia kontroli/ zawiadomieniu o kontroli. W ramach obowiązków wynikających z systemu zarządzania i kontroli Marszałek Województwa 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/podejrzewanej nieprawidłowości,
   - konieczności sprawdzenia wdrożenia przez beneficjenta zaleceń zawartych w wystąpieniach pokontrolnych (kontrola sprawdzająca). W przypadku kontroli sprawdzającej do weryfikacji na miejscu dobiera się dokumenty z wcześniejszych kontroli oraz informacje/dokumenty pokontrolne,
   - wykrycia istotnych naruszeń w trakcie przeprowadzonej kontroli pośredniej projektu (tj. przekraczających 2% przyznanego dofinansowania z EFRR, które mogą wystąpić również w kolejnych wnioskach o płatność) w takim przypadku – co do zasady – kontroli mogą podlegać kolejne wnioski o płatność złożone w ramach tego samego roku obrachunkowego.

Ewentualną kolejną kontrolę na miejscu projektu, który został wybrany w trybach pozakonkursowych przeprowadza się w sytuacji stwierdzenia w trakcie uprzedniej kontroli

pośredniej nieprawidłowości dot. rzeczowej realizacji projektu, których wartość przekracza 2% przyznanego dofinansowania z EFRR i mogą one wystąpić w kolejnych wnioskach o płatność.

W trakcie kontroli Zespół Kontrolujący sprawdza – na podstawie dokumentów właściwych ze względu na postęp w realizacji projektu – prawidłowość realizacji projektu oraz poniesionych wydatków kwalifikowalnych.

Stan faktyczny ustala się na podstawie dowodów zebranych podczas kontroli. Dowodami są w szczególności dokumenty i inne nośniki informacji, rzeczy, opinie biegłych, wyniki oględzin, jak również pisemne wyjaśnienia lub oświadczenia. Zespół Kontrolujący może dokumentować fizyczny postęp lub efekty realizacji projektu za pomocą zdjęć.

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

W ramach kontroli w miejscu realizacji przeprowadza się oględziny. Oględziny przeprowadza się w obecności Beneficjenta. Z czynności kontrolnej, polegającej na oględzinach oraz przyjęciu ustnych wyjaśnień lub oświadczeń – sporządza się protokół. Protokół podpisują osoba kontrolująca i pozostałe osoby uczestniczące w tej czynności. W przypadku zadań o charakterze nieinwestycyjnym możliwe jest odstąpienie od przeprowadzenia oględzin i poprzestanie na sprawdzeniu dokumentacji.

W przypadku projektów inwestycyjnych o znacznym stopniu złożoności i dużej liczbie jednorodnych elementów możliwe jest przeprowadzenie oględzin na próbie wynoszącej nie mniej niż 5% zbioru elementów. Dobór próby może odbyć się z zastosowaniem wybranych technik losowych – np. prosty dobór losowy z zastosowaniem funkcji losowania programu Excel/tablica liczb losowych/metoda doboru na podstawie osądu/dobór przypadkowy. W informacji pokontrolnej zawiera się informację o sposobie doboru próby. W przypadku, gdy w wylosowanej próbie podczas kontroli zostaną wykryte uchybienia mające skutki finansowe (uznanie wydatków za niekwalifikowalne) należy zwiększyć próbę o 10%. W przypadku wykrycia uchybień/nieprawidłowości w rozszerzonej próbie należy skontrolować wszystkie elementy objęte zakresem kontroli.

W przypadku projektów realizowanych przez wielu partnerów w ramach osi priorytetowych II-VI RPO WP 2014-2020 (w ramach jednej umowy o dofinansowanie) kontroli podlegają obowiązkowo lider oraz poszczególni partnerzy w zależności od ich ilości:

- do 5 partnerów/odbiorców końcowych – kontrolowany jest w całości lider wraz z 5 partnerami,
- od 6 do 50 partnerów/odbiorców końcowych – kontrolowany jest w całości Lider oraz dobrana losowo próba 30% partnerów, obejmująca nie mniej niż 6 partnerów,
- powyżej 50 partnerów/odbiorców końcowych – kontrolowany jest w całości Lider oraz dobrana losowo próba 20% partnerów, obejmująca nie mniej niż 10 partnerów.

W przypadku, gdy w wylosowanej próbie podczas kontroli zostaną wykryte uchybienia mające skutki finansowe (uznanie wydatków za niekwalifikowalne) należy zwiększyć próbę partnerów/odbiorców końcowych o 10%. W przypadku wykrycia uchybień/nieprawidłowości w rozszerzonej próbie należy skontrolować projekt w całości.

Ponadto, w przypadku wystąpienia w danym projekcie bardzo dużej liczby dokumentów, możliwe jest przeprowadzenie kontroli na próbie dokumentów.

W sytuacji, w której kontroli nie podlega 100% dokumentów w informacji pokontrolnej należy opisać i uzasadnić wybrane zasady zastosowane przy doborze próby (możliwe do zastosowania metody to np. analiza ryzyka oraz metoda losowa - tylko w ten sposób każdy wydatek będzie miał takie same szanse podlegać weryfikacji).
W odniesieniu do dokumentów finansowo – księgowych próbę stanowią dokumenty wybrane losowo, potwierdzające poniesienie min. 50% wydatków kwalifikowanych objętych kontrolą. W przypadku wystąpienia w danym projekcie więcej niż jednego wniosku o płatność kontrolujący wybiorą losowo wydatki kwalifikowane z każdego wniosku. Dobór próby odbywać się będzie z zastosowaniem techniki losowej, tj. prosty dobór losowy z zastosowaniem funkcji losowania programu Excel/tablica np. funkcji LOS(). W informacji pokontrolnej zawiera się informację o sposobie doboru próby. W przypadku, gdy w wylosowanej próbie podczas kontroli zostaną wykryte uchybienia mające skutki finansowe (uznanie wydatków za niekwalifikowalne) należy skontrolować 100% wydatków kwalifikowanych projektu.

Dodatkowo IZ RPO WP ma możliwość przeprowadzenia wizyt monitoringowych będących formą kontroli u beneficjenta. Celem wizyt monitoringowych może być m.in. wczesne identyfikowanie ewentualnych zagrożeń i nieprawidłowości, monitorowanie postępu w realizacji projektu, weryfikacja sposobu realizacji projektu w miejscu wykonywania zadań merytorycznych.

Weryfikacja projektu podczas wizyty monitoringowej może obejmować m. in.:

- sprawdzenie postępu w realizacji wykonanych prac oraz czy produkty zostały dostarczone, usługi wykonane i roboty zrealizowane,
- realizację obowiązków w zakresie informacji i promocji,
- sprawdzenie faktycznej liczby uczestników w zadaniach merytorycznych objętych projektem.

Szczególnym przypadkiem kontroli na miejscu jest kontrola systemowa, o której mowa w art. 22 ust. 2 ustawy wdrożeniowej.
Celem kontroli systemowej jest uzyskanie pewności, że wszystkie powierzone funkcje są realizowane w odpowiedni sposób, a system zarządzania i kontroli RPO WP 2014-2020 funkcjonuje prawidłowo, skutecznie i zgodnie z prawem. Kontrola systemowa prowadzona przez IZ RPO WP dotyczy zadań realizowanych przez IP WUP oraz IP ZIT.
IZ RPO WP przeprowadza co najmniej jedną kontrolę systemową w obrębie każdej IP RPO WP w każdym roku obrachunkowym. W drodze odstępstwa od niniejszej zasady, w sytuacji szczególnie uzasadnionej, IK UP może zaakceptować w ramach RPK (lub jego zmiany) przeprowadzenie kontroli w tylko jednej IP RPO WP. Wybór IP RPO WP (IP WUP albo IP ZIT) do przeprowadzenia kontroli systemowej powinien nastąpić w oparciu o analizę ryzyka zawartą w RPK.
Co do zasady kontrole systemowe mają charakter kontroli planowych i są przeprowadzane zgodnie z RPK. Niezależnie od planowych kontroli systemowych, w przypadku powzięcia przez IZ RPO WP uzasadnionego podejrzenia wystąpienia istotnych uchybień w pracy IP RPO WP

lub otrzymania informacji w tym zakresie od podmiotów zewnętrznych, IZ RPO WP może prowadzić kontrole systemowe doraźne.
W roku obrachunkowym 2019/2020 kontrole systemowe będą obejmowały wszystkie procesy związane z realizacją przez IP RPO WP zadań powierzonych na podstawie właściwego porozumienia.

W ramach przewidzianych w IW IP WUP - kontroli na miejscu w ramach osi priorytetowych VII - IX RPO WP 2014-2020 wyodrębnia się:

a) **kontrolę planową** - przeprowadzaną zgodnie z Rocznym Planem Kontroli (RPK). W roku obrachunkowym 2019/2020 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 Metodyką doboru próby projektów do kontroli,

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/uchybień/zaniedbań ze strony Beneficjenta,
   - pozyskania przez IP WUP informacji/skarg dotyczących domniemanych 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 20% liczby projektów realizowanych w danym roku obrachunkowym wyłonionych w wyniku zastosowania metody matematycznej oraz w sposób losowy przedstawiony w punkcie 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 postęp 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 ekspertów, 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 stanowić 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 wyłaniana 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 podlegać 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, 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 największego kwotowo zamówienia. W ten sposób w przypadku projektów wieloletnich, w każdym kolejnym roku ich realizacji, kontroli na miejscu podlega inne zamówienie.

W przypadku kiedy zespół kontrolujący podczas kontroli na miejscu u Beneficjenta stwierdzi fakt przeprowadzenia kontroli danego postępowania przez inne instytucje np. Prezesa UZP, IP będzie przeprowadzała własne czynności kontrolne (uwzględniając wyniki tej kontroli).

Poza kontrolami na miejscu IP WUP, w przypadku każdego wyłonionego do kontroli projektu zobowiązana jest do przeprowadza 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. Czynności kontrolne 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

W roku obrachunkowym 2019/2020 kontrole systemowe będą obejmowały wszystkie procesy związane z realizacją przez IP RPO WP zadań powierzonych na podstawie właściwego porozumienia. Analiza procesów do kontroli systemowej będzie prowadzona indywidualnie dla każdej IP RPO WP.

Niezależnie od kontroli systemowych ujętych w RPK (kontroli planowych), w przypadku powzięcia przez IZ RPO WP uzasadnionego podejrzenia wystąpienia istotnych uchybień w pracy IP RPO WP lub otrzymania informacji w tym zakresie od podmiotów zewnętrznych, IZ RPO WP może prowadzić kontrole systemowe doraźne.
W ramach obowiązków wynikających z systemu zarządzania i kontroli IZ RPO WP ma prawo do przeprowadzenia kontroli doraźnych w szczególności w przypadku:

- uzasadnionego podejrzenia wystąpienia naruszenia/nieprawidłowości (w tym nadużycia finansowego) lub otrzymania informacji z instytucji zewnętrznych o wystąpieniu naruszenia. W takim przypadku, w trakcie kontroli doraźnej weryfikacji podlegają – co do zasady - dokumenty ściśle związane z charakterem wykrytej/podejrzewanej nieprawidłowości,
- konieczności sprawdzenia wdrożenia przez instytucję kontrolowaną zaleceń zawartych w informacjach pokontrolnych (kontrola sprawdzająca). W przypadku kontroli sprawdzającej do weryfikacji na miejscu dobiera się dokumenty z wcześniejszych kontroli oraz informacje/dokumenty pokontrolne.

Intensywność oraz zakres kontroli doraźnych będą uzależnione od postępu realizacji RPO WP 2014-2020 oraz częstotliwości występowania przesłanek przeprowadzenia takich kontroli.

1.5. Metodyka doboru próby projektów do kontroli

1.5.1. Metodyka doboru próby projektów do kontroli w ramach osi priorytetowych I-VI

W perspektywie finansowej RPO WP 2014-2020 w odróżnieniu do perspektywy finansowej RPO WP 2007-2013 nie tylko weryfikacja udzielonych zamówień odbywać się będzie na stosunkowo wczesnym etapie ale również, cały ciężar kontroli przeniesiony zostanie z kontroli po złożeniu wniosku o płatność końcową na rzecz kontroli w trakcie realizacji projektu pozwalając tym samym na potwierdzenie prawidłowości wydatków ujętych w rocznych zestawieniach wydatków.
Instytucja Zarządzająca RPO WP ustalając ilość i rodzaje kontroli/weryfikacji projektów na dany rok uwzględnia zarówno postęp w realizacji RPO WP 2014-2020, jak i obszary największego ryzyka ujawnione przez kontrole oraz audyty operacji dot. RPO WP na lata 2007 – 2013. Ponadto wpływ na liczbę kontroli ma również konieczność przeprowadzania kontroli na miejscu w okresie trwałości projektów dofinansowanych w ramach perspektywy 2007-2013.

Uwzględniając ww. czynniki w ramach osi priorytetowych I – VI RPO WP 2014-2020 - przewiduje się, że najczęstszym typem występujących uchybień/nieprawidłowości będą naruszenia przepisów dot. udzielania zamówień publicznych. W celu ograniczenia ich występowania IZ RPO WP podjęła szereg działań edukacyjnych i informacyjnych, tj. informacje na stronach internetowych, szkolenia i spotkania informacyjne dla beneficjentów, konsultacje indywidualne, których celem jest ograniczenie liczby potencjalnych naruszeń. Niezależnie od ww. działań edukacyjnych oraz informacyjnych mających na celu ograniczenie skali występowania nieprawidłowości w obszarze zamówień podejmowane są działania mające na celu uczynienie procedur udzielania zamówień przez zamawiających niezobowiązanych do stosowania ustawy Pzp oraz wszystkich zamawiających udzielających zamówień o wartości szacunkowej do 30 000 euro - bardziej przejrzystymi i konkurencyjnymi. W tym celu na przełomie lutego i marca 2015 r. uruchomiony został portal internetowy https://zamowieniarpo.podkarpackie.pl (portal) - na którym beneficjenci zamieszczają ogłoszenia o zamówieniach, w stosunku do których nie stosuje się przepisów ustawy Pzp. Przyjęte rozwiązanie ma na celu dotarcie do jak najszerszego grona wykonawców i w efekcie uzyskanie jak najkorzystniejszej oferty. Uruchomiony portal jest narzędziem służącym realizacji obowiązku przejrzystości, który polega na zagwarantowaniu wszystkim potencjalnym oferentom odpowiedniego poziomu upublicznienia informacji umożliwiającego rynkowi otwarcie na konkurencję.

Uruchomienie portalu jest również związane z wprowadzeniem beneficjentów do nowego systemu publikacji ogłoszeń, który jest stosowany w RPO WP 2014 – 2020. Obecnie publikacja ogłoszenia na portalu jest obligatoryjna w przypadku zamówień realizowanych w trybie rozeznania rynku, a także gdy z przyczyn technicznych nie jest możliwe zamieszczenie ogłoszenia na bazie konkurencyjności lub w przypadku rozpoczęcia realizacji projektu przed podpisaniem umowy o dofinasowanie. Należy zwrócić również uwagę, że funkcjonowanie portalu jest przejawem realizacji obowiązku zawartego w art. 125 ust. 4 lit. c rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r., zgodnie z którym obowiązkiem Instytucji Zarządzającej jest wprowadzanie skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych i ma służyć również zmniejszeniu liczby korekt finansowych nakładanych za nieodpowiednie upublicznienie ogłoszeń.

Natomiast ze względu na zmianę przepisów podstawowym miejscem, gdzie zamieszczane są ogłoszenia o zamówieniach o wartości szacunkowej pow. 50 tys. zł jest strona: https://bazakonkurencyjnosci.funduszeeuropejskie.gov.pl, gdzie można zamieszczać ogłoszenia o zamówieniu już na etapie wnioskowania o dofinansowanie.

Jednocześnie, podejmowane są działania w celu wzmocnienia procedur kontrolnych na dokumentach służących wykrywaniu nieprawidłowości przy udzielaniu zamówień na jak najwcześniejszym etapie – przed wypłatą środków. W tym celu wprowadzono następujące procedury weryfikacji zamówień:

a) obligatoryjna weryfikacja zamówień publicznych o wartości szacunkowej powyżej 50 000 zł/30 000 euro* w zakresie występowania podstawowych naruszeń ustawy Pzp i Wytycznych** przed zadeklarowaniem wydatków do KE.
   W ramach niniejszego planu przewiduje się objęcie tą wskazaną formą weryfikacji również zamówień udzielonych przez beneficjentów przed zawarciem umów o dofinansowanie projektów, a po wyborze projektu do dofinansowania,
b) obligatoryjna uproszczona weryfikacja zachowania zasady przejrzystości przy udzielaniu zamówień publicznych o wartości szacunkowej od 20 000 zł do 50 000 zł/ 30 000 euro* na etapie weryfikacji wniosków o płatność,
c) obligatoryjna weryfikacja zamówień publicznych o wartości szacunkowej od 20 000 zł do 30 000 euro w zakresie występowania podstawowych naruszeń Wytycznych** przed zadeklarowaniem wydatków do KE (dotyczy tylko osi II-VI RPO WP).

METODYKA DOBORU PRÓBY PROJEKTÓW DO KONTROLI NA MIEJSCU

Na potrzeby opracowania niniejszego RPK – IZ RPO WP dokonała przeglądu metodyki doboru próby projektów do kontroli i jako preferowaną metodę wyboru do kontroli na miejscu w roku obrachunkowym 2019/2020 ponownie przyjęła wybór do próby po przeprowadzeniu analizy ryzyka.

W ramach osi priorytetowej I RPO WP 2014-2020 dokonano przeglądu czynników ryzyka i ich wag, potwierdzono, że są one adekwatne do specyfiki projektów i zdiagnozowanych ryzyk oraz stwierdzanych w poprzednim roku obrachunkowym nieprawidłowości, w związku z tym nie wymaga aktualizacji.

W ramach osi priorytetowych II-VI RPO WP 2014-2020 dokonano przeglądu czynników ryzyka i ich wag , potwierdzono, że są one adekwatne do zdiagnozowanych ryzyk i stwierdzanych w poprzednim roku obrachunkowym nieprawidłowości i nie wymagają aktualizacji.

Niezależnie od kontroli na miejscu, w ramach poszczególnych działań RPO WP 2014-2020, w celu wczesnego zidentyfikowania ewentualnych zagrożeń i nieprawidłowości - w roku obrachunkowym 2019/2020 planuje się przeprowadzenie wizyt monitoringowych. W

---

* *Kwota progowa 50 000 zł dotyczy zamówień z projektów dofinansowanych w ramach osi I RPO WP. W przypadku zamówień z projektów dofinansowanych w ramach osi II-VI RPO WP kwota progowa wynosi 30 000 euro.*

** *Wytyczne Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020 w sprawie udzielania zamówień współfinansowanych ze środków EFRR, w stosunku do których nie stosuje się ustawy prawo zamówień publicznych / Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.*

ramach osi priorytetowych II-VI RPO WP 2014-2020 grupą docelową beneficjentów, którzy zostaną objęci wizytami monitoringowymi będą podmioty realizujące projekty w ramach działań: 3.1 Rozwój OZE i 4.2 Gospodarka odpadami – posiadający następujące formy własności (dane na podstawie SL2014 – forma własności):

- krajowe osoby fizyczne,
- pozostałe krajowe jednostki prywatne,
- osoby zagraniczne.

Celem wizyt monitoringowych będzie zbadanie zgodności postępu finansowo-rzeczowego deklarowanego we wnioskach o płatność ze stanem faktycznym w miejscu realizacji projektów. Po przeprowadzeniu analizy ryzyka projektów w danym kwartale/półroczu, której efektem końcowym jest lista projektów uszeregowanych wg poziomu ryzyka (sporządza się jednolitą listę projektów, która służy jednocześnie dla potrzeb przeprowadzania kontroli na miejscu, jak i wizyt monitoringowych) - spośród zrankingowanych beneficjentów o wskazanej powyżej formie własności w ramach działań 3.1 i 4.2 RPO WP metodą doboru losowego wyłania się 5-10% próbę beneficjentów (łącznie nie więcej niż 10 projektów w roku obrachunkowym), którzy zostaną objęci wizytami monitoringowymi. Adnotację o objęciu wizytą monitoringową umieszcza się w kolumnie „Uwagi" listy projektów uszeregowanych wg poziomu ryzyka.

Od przeprowadzenia wizyty monitoringowej w ramach danego projektu odstępuje się w przypadku: uprzedniego wytypowania projektu do kontroli na miejscu i/lub przeprowadzenia kontroli na miejscu/wizyty monitoringowej i niestwierdzeniu nieprawidłowości. Stosowną adnotację umieszcza się w kolumnie „Uwagi" listy projektów uszeregowanych wg poziomu ryzyka. Odstąpienie od kontroli projektu podlega zatwierdzeniu przez Zastępcę Dyrektora/Dyrektora DPI.

Co do zasady przeprowadza się jedną wizytę monitoringową projektu.

Jednocześnie, na potrzeby przeprowadzania analizy ryzyka przyjęto założenie, że przez **projekt wieloletni rozumie się projekt realizowany przez minimum 3 lata**. Przyjęte rozwiązanie ma na celu objęcie najbardziej ryzykownych projektów wieloletnich szczególną procedurą wyboru do kontroli. **Co do zasady, w przypadku projektów wieloletnich wyłonionych do próby przeprowadzana będzie kontrola pośrednia. Ewentualną kolejną kontrolę na miejscu realizacji projektu wieloletniego przeprowadza się w sytuacji stwierdzenia w trakcie uprzedniej kontroli pośredniej nieprawidłowości dot. rzeczowej realizacji projektu, których wartość przekracza 2% przyznanego dofinansowania z EFRR i mogą one wystąpić w kolejnych wnioskach o płatność.**

Kontrola projektów na miejscu przeprowadzana na próbie obejmować będzie zarówno kontrole pośrednie (w trakcie realizacji projektu), jak i kontrole po złożeniu wniosku o płatność końcową. Zgodnie z pismem Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju z dnia 27 lipca 2015 r., znak: DKF.X.8510.15.2015.BP/AKu, Ministerstwa Rozwoju z dnia 22 marca 2016 r., znak: DKF.X.8616.16.2016.ABI, a także Ministerstwa Rozwoju z dnia 16 marca 2017 r., znak: DKF-I.7516.12.2017.AB - przyjęta metodyka doboru próby zakłada, że w danym roku obrachunkowym kontroluje się prawidłowość wydatków, które zostaną ujęte w rocznym zestawieniu wydatków. Przekazanie ich do KE będzie mieć efekt analogiczny do częściowego zamknięcia pomocy, gdzie – co do zasady – do wydatków tych się nie powraca (a deklaracja zarządcza potwierdza ich prawidłowość). Metodyka doboru próby projektów do kontroli

wykracza poza wydatki z rocznych zestawień - głównie w kontekście przyszłej realizacji kontroli trwałości i innych kontroli, o których mowa w art. 23 ust. 3 ustawy wdrożeniowej.
Tzw. „wydatki późne" (wpisywane w maju i czerwcu do rocznych zestawień wydatków) będą w pierwszej kolejności objęte weryfikacją na etapie wniosków o płatność – jednakże w razie potrzeby weryfikacja ta może zostać rozszerzona o kontrolę dokumentów lub kontrolę doraźną.

Kontrola projektów na miejscu przeprowadzana na próbie obejmować będzie zarówno kontrole pośrednie (w trakcie realizacji projektu) jak i kontrole na zakończenie realizacji projektu. Metodyka doboru próby ukierunkowana będzie na potwierdzenie prawidłowości wydatków ujętych w rocznych zestawieniach wydatków. W związku z powyższym ciężar kontroli przeniesiony zostanie na kontrole pośrednie, których zadaniem będzie weryfikacja prawidłowości ponoszonych wydatków przedkładanych we wnioskach o refundację. Jednocześnie etap ten w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości umożliwi podjęcie odpowiednich działań naprawczych.

W roku obrachunkowym 2019/2020 nie przewiduje się przeprowadzania kontroli ukierunkowanych na projekty partnerskie, zintegrowane lub hybrydowe. Tego typu projekty mogą być przedmiotem ewentualnych kontroli przeprowadzanych na zasadach ogólnych. W ramach osi priorytetowych I - VI nie przewiduje się realizacji projektów grantowych.

W ramach osi priorytetowej I, w przypadku projektów o podobnym charakterze do projektów grantowych, podczas kontroli na miejscu weryfikowane będą kwestie ewentualnych powiązań między podmiotem oferującym wsparcie a ostatecznymi odbiorcami korzystającymi z tego wsparcia. Z uwagi na specyfikę projektów realizowanych w ramach osi priorytetowych II-VI oraz w związku z przyjętym systemem wdrażania, w osiach tych nie przewiduje się wprowadzania dodatkowych mechanizmów weryfikacyjnych ukierunkowanych na ostatecznych odbiorców pomocy.

W przypadku projektów wybranych w trybach pozakonkursowych, których realizacja trwa dłużej niż 12 miesięcy i jednocześnie w ramach osi priorytetowych II-VI wartość ich dofinansowania z EFRR zapisana w umowie o dofinansowanie (aneksie do umowy) przekracza 10 mln zł – stosuje się zasady określone w punkcie **„Kontrola projektów wybranych w trybach pozakonkursowych w ramach RPO WP 2014-2020".**

Metodyka doboru próby projektów do kontroli na miejscu oparta jest na analizie ryzyka oraz próbie losowej i przeprowadzana jest w dwóch etapach – tj.:

Etap I: ocena ryzyka na potrzeby doboru próby do kontroli na miejscu zarówno kontroli pośredniej, jak i po złożeniu wniosku o płatność końcową – osie priorytetowe I-VI RPO WP 2014-2020 (z wyłączeniem projektów wybranych w trybach pozakonkursowych).

W celu zdiagnozowania potencjalnych ryzyk, które mogą wystąpić w związku z realizacją projektów w ramach osi priorytetowych I-VI RPO WP 2014-2020 przeprowadza się analizę ryzyka, której efektem końcowym jest lista projektów uszeregowanych wg poziomu ryzyka (sporządza się jednolitą listę projektów, która służy jednocześnie dla potrzeb przeprowadzania kontroli pośredniej, jak i ewentualnej kontroli po złożeniu wniosku o płatność końcową). Opiera się ona w szczególności na czynnikach ryzyka, które spełniły swoją rolę

podczas wdrażania RPO WP na lata 2007-2013. Doświadczenia wówczas zdobyte z jednej strony, z drugiej zaś działania podejmowane w ramach kontroli dokumentacji umożliwiające wykrywanie nieprawidłowości z dziedziny udzielania zamówień na stosunkowo wczesnym etapie pozwoliły na wypracowanie optymalnych czynników ryzyka dla projektów realizowanych w ramach osi priorytetowych I – VI RPO WP 2014-2020. Podczas ustalania czynników ryzyka uwzględniona również została konieczność potwierdzenia prawidłowości ponoszonych wydatków ujętych w rocznym zestawieniu wydatków, gdyż do przekazanych do KE wydatków nie będzie można w terminie późniejszym powrócić. Prowadzona w oparciu o odpowiednie czynniki analiza umożliwi dokonanie reprezentatywnego doboru próby projektów na potrzeby kontroli na miejscu, prowadzonej zarówno w trakcie realizacji projektu, jak również po złożeniu wniosku o płatność końcową.

Projekty, w przypadku których:
- zostały podpisane umowy o dofinansowanie,
- ich realizacja została rozpoczęta i są one odpowiednio zaawansowane pod względem rzeczowym oraz finansowym – tj. w ramach danego projektu zostało zatwierdzonych minimum 30% ze środków EFRR;

umieszczane są na liście uszeregowanej wg poziomu ryzyka.

Projekty umieszczane są na liście do momentu sporządzenia opinii (stanowiącej część Listy sprawdzającej dot. kontroli na zakończenie realizacji projektu - kontrola dokumentacji na poziomie Instytucji Zarządzającej RPO WP - załącznik nr 8.2 do IW IZ RPO WP) po przeprowadzeniu kontroli dokumentacji na zakończenie realizacji projektu.

Czynniki ryzyka, które będą uwzględniane przez Instytucję Zarządzającą RPO WP na etapie przeprowadzania analizy ryzyka przedstawiają stosowne tabele, stanowiące **załączniki do niniejszego Planu.**

Kwalifikacji projektów, w ramach oceny głównych czynników ryzyka, dokonuje się poprzez obliczenie iloczynu wagi czynnika ryzyka i wagi dotyczącej prawdopodobieństwa wystąpienia danego czynnika ryzyka (niskie, średnie, wysokie). Następnie sporządza się listę realizowanych projektów uszeregowaną wg całkowitej liczby uzyskanych punktów – przy uwzględnieniu zasady, że im większa liczba uzyskanych punktów, tym większe ryzyko związane z realizacją danego projektu. Przy jednakowej liczbie punktów, w ramach osi priorytetowych II-VI RPO WP 2014-2020 o kolejności projektu na liście rozstrzyga wartość dofinansowania ze środków EFRR im jest ona większa, tym wyższa pozycja na liście. Natomiast dla projektów w ramach osi priorytetowej I RPO WP 2014-2020 o kolejności decyduje wartość dofinansowania ze środków EFRR, ujętych w aktualnym rocznym zestawieniu wydatków – im jest ona większa tym wyższa pozycja na liście.

Wzór listy projektów, uszeregowanych wg poziomu ryzyka - sporządzanej na potrzeby doboru próby projektów do kontroli na miejscu zawiera tabela, stanowiąca **załącznik do niniejszego Planu**.

Lista realizowanych projektów, sporządzona przez pracownika WP.V/WP.VII/PI.XI na stanowisku ds. kontroli merytoryczno – technicznej projektów, podlega parafowaniu przez Kierownika WP.V/WP.VII/PI.XI oraz zatwierdzeniu przez Zastępcę Dyrektora DWP/DPI.

Powyższa lista projektów co do zasady aktualizowana jest w WP.V/WP.VII/PI.XI w cyklach kwartalnych, nie rzadziej jednak niż w cyklach półrocznych i podlega sporządzeniu w terminie nie późniejszym niż do 35 dni po upływie okresu objętego poprzednią analizą. W ramach osi priorytetowej I RPO WP 2014-2020, w sytuacji znaczących zmian w populacji projektów, w celu zapewnienia płynności procesu kontroli na miejscu możliwe jest natomiast częstsze aktualizowanie ww. listy.

Do czasu zatwierdzenia zaktualizowanej listy projektów uszeregowanych według poziomu ryzyka – obowiązuje dotychczasowa lista; w szczególności może ona służyć rozszerzeniu próby projektów do kontroli na miejscu oraz przeprowadzania kontroli na zakończenie realizacji projektu – kontrola na dokumentach.
Listy projektów uszeregowanych wg poziomu ryzyka przechowywane są w WP.V/WP.VII/PI.XI. Listy te, wraz z pismem przewodnim przygotowanym przez pracownika WP.V/WP.VII/PI.XI na stanowisku ds. kontroli merytoryczno – technicznej projektów (zgodnie z procedurą określoną w schemacie czynności powtarzalnych nr 1 IW IZ RPO WP) są przekazywane do DRP w terminie 5 dni kalendarzowych od ich zatwierdzenia przez Zastępcę Dyrektora DWP/DPI.

Niezależnie od powyższego zgodnie z „Wytycznymi KE dla państw członkowskich dotyczących kontroli zarządczych" – wybór projektów do kontroli na miejscu przeprowadzany będzie także z uwzględnieniem próby losowej.

Projekty, w przypadku których:
- zostały podpisane umowy o dofinansowanie,
- ich realizacja została rozpoczęta i są odpowiednio zaawansowane pod względem rzeczowym oraz finansowym – tj. w ramach danego projektu zostało zatwierdzonych minimum 30% ze środków EFRR;
- nie zostały wybrane do próby w wyniku przeprowadzenia analizy ryzyka ze względu na niższą punktację;

będą podlegały losowaniu do próby przy wykorzystaniu funkcji LOS w Excelu. Rezultaty ww. losowania umieszcza się na liście projektów uszeregowanych wg poziomu ryzyka.

Projekty do próby będą wyłonione w wyniku losowania przy wykorzystaniu funkcji LOS w programie Microsoft Excel. Rezultaty ww. losowania oraz projekty wyłonione do kontroli w wyniku analizy ryzyka umieszcza się na liście projektów uszeregowanych wg poziomu ryzyka. Przyjmując zasadę, że nie należy przeprowadzać więcej niż jednej kontroli pośredniej danego projektu, w uzasadnionych przypadkach możliwe jest odstąpienie od kontroli danego projektu wybranego w trybie losowym np. w sytuacji uprzedniego poddania takiego projektu kontroli, jeżeli zakres nieskontrolowanego obszaru nie uzasadnia konieczności przeprowadzenia kolejnej kontroli.
W takich okolicznościach dokonuje się ponownego losowania, a uzasadnienie odstąpienia od kontroli opisuje się w kolumnie „Uwagi" listy projektów uszeregowanych wg poziomu ryzyka.

Niezależnie od powyższego w ramach osi II – VI RPO WP - równolegle do przeprowadzania analizy ryzyka - spośród wszystkich projektów w przypadku, których podpisano umowę o dofinansowanie i ich realizacja nie zakończyła się (tj. do momentu sporządzenia Listy sprawdzającej dot. kontroli na zakończenie realizacji projektu - kontrola dokumentacji na poziomie Instytucji Zarządzającej RPO WP) – losowany będzie 1 projekt, którego kontrola

będzie możliwa w sytuacji odpowiedniego zaawansowania pod względem rzeczowym oraz finansowym – tj. w ramach danego projektu zostało zatwierdzonych minimum 30% ze środków EFRR.

Przewiduje się utrzymanie dalszego prymatu metody opartej na analizie ryzyka, zakładając, że liczba projektów wybieranych metodą losową będzie kształtować się w granicach 25 - 33 % ogólnej liczby projektów wytypowanych do kontroli (przy założeniach minimalnych co do liczby projektów typowanych metodą losową – min. 1 projekt w danym kwartale lub 2 projekty w półroczu oraz stosując zaokrąglenia liczby kontroli wybieranych metodą losową do pełnych liczb w dół). Subsydiarne zastosowanie próby losowej stworzy możliwości przeprowadzenia kontroli na miejscu w odniesieniu do każdej operacji.

Jeżeli podczas kontroli na miejscu przeprowadzonych na próbie losowej zostaną stwierdzone problemy, możliwe jest zwiększenie wielkości próby, aby ustalić, czy podobne problemy pojawiają się również w przypadku operacji, które nie polegały kontroli. Zwiększenie próby w danym roku uzależnione jest od możliwości organizacyjno – kadrowych IZ RPO WP.

Etap II: dobór projektów do próby

Populacja dla analizy ryzyka– projekty, w przypadku których:

- podpisane zostały umowy o dofinansowanie,
- ich realizacja została rozpoczęta i są odpowiednio zaawansowane pod względem rzeczowym oraz finansowym – tj. w ramach danego projektu zostało zatwierdzonych minimum 30% ze środków EFRR.

Populacja dla doboru losowego - projekty, w przypadku których:

- podpisane zostały umowy o dofinansowanie,
- ich realizacja została rozpoczęta i są odpowiednio zaawansowane pod względem rzeczowym oraz finansowym – tj. w ramach danego projektu zostało zatwierdzonych minimum 30% ze środków EFRR;
- nie zostały wybrane do próby w wyniku przeprowadzenia analizy ryzyka ze względu na niższą punktację.

Postęp finansowy ustala się na podstawie danych zarejestrowanych w SL2014 – Moduł: wnioski o płatność. Poziom ten jednocześnie umożliwia podjęcie działań korygujących.

W przypadku wpłynięcia wniosku o płatność końcową (data otrzymania kopii wniosku o płatność końcową) odstępuje się od przeprowadzenia kontroli pośredniej; w przypadku dużej liczby punktów uzyskanych w rezultacie przeprowadzonej analizy ryzyka możliwe jest objęcie takiego projektu kontrolą po złożeniu wniosku o płatność końcową. Co do zasady nie przeprowadza się więcej niż jednej kontroli pośredniej projektu.

W przypadku odstąpienia od kontroli na miejscu danego projektu (np. w sytuacji: zbyt małego zaawansowania rzeczowo/finansowego, uprzednio przeprowadzonej kontroli pośredniej, objęcia go audytem operacji przez Instytucję Audytową, objęcia go audytem przez służby Komisji Europejskiej, objęcia próbą w danym kwartale/półroczu więcej niż dwóch projektów

jednego beneficjenta) – stosowną adnotację umieszcza się w kolumnie „Uwagi" listy projektów uszeregowanych wg poziomu ryzyka. Odstąpienie od kontroli projektu podlega zatwierdzeniu przez Zastępcę Dyrektora/Dyrektora DWP/DPI.

W przypadku wykrycia dużej ilości nieprawidłowości, w ramach dobranej próby projektów – IZ RPO WP może zwiększyć próbę i tym samym uzyskać większą pewność, czy wykryte problemy dotyczą także innych projektów. Zwiększenie próby w danym roku uzależnione jest od możliwości organizacyjno – kadrowych IZ RPO WP.

W ramach osi priorytetowej I RPO WP 2014-2020 w przypadku projektów wybranych w trybach konkursowych **kontrolą na miejscu zostanie objętych minimum 10% populacji,** w tym liczba projektów wybranych w trybie losowym w danym roku obrachunkowym kształtować się będzie w granicach 25%-33% ogólnej liczby projektów wybranych do kontroli (przy założeniach minimalnych co do liczby projektów typowanych metodą losową – minimum 1 projekt w każdej aktualizacji listy projektów uszeregowanych wg czynników ryzyka).

W ramach osi priorytetowych II-VI RPO WP 2014-2020, **kontrolą na miejscu zostanie objętych nie więcej niż 10 % populacji** w przypadku projektów wybranych do dofinansowania w trybach konkursowych, a także projektów o mniejszej wartości wybranych w trybach pozakonkursowych (których wartość dofinansowania z EFRR zapisana w umowie o dofinansowanie/aneksie do umowy nie przekracza 10 mln zł) – co do zasady przeprowadza się kontrolę pośrednią, a dobór projektów do próby następuje w wyniku przeprowadzenia analizy ryzyka oraz próby losowej, jak również wszystkie projekty, które zostały wybrane w trybach pozakonkursowych, których realizacja trwa dłużej niż 12 miesięcy i jednocześnie wartość dofinansowania z EFRR zapisana w umowie o dofinansowanie (umowy o dofinansowanie/aneksie do umowy) przekracza 10 mln zł - będą poddawane co do zasady obligatoryjnej kontroli na miejscu w trakcie ich realizacji (kontrola pośrednia) oraz ewentualnej kolejnej kontroli na miejscu w sytuacji stwierdzenia w trakcie uprzedniej kontroli pośredniej nieprawidłowości dot. rzeczowej realizacji projektu, których wartość przekracza 2% przyznanego dofinansowania z EFRR i mogą one wystąpić w kolejnych wnioskach o płatność.

Łącznie zostanie przeprowadzonych nie więcej niż 30 kontroli na miejscu realizacji projektów, bez względu na tryb wyboru do kontroli (obejmuje również kontrole projektów pozakonkursowych, zachowania trwałości i doraźne). Liczba projektów wybieranych metodą losową będzie kształtować się w granicach 25 - 33 % ogólnej liczby projektów wytypowanych do kontroli w danym kwartale/półroczu (przy założeniach minimalnych co do liczby projektów typowanych metodą losową – min. 1 projekt w danym kwartale lub 2 projekty w półroczu oraz stosując zaokrąglenia liczby kontroli wybieranych metodą losową do pełnych liczb w dół).

Kontrola projektów wybranych w trybach pozakonkursowych w ramach RPO WP 2014-2020

Wszystkie projekty realizowane w ramach osi priorytetowych I-VI RPO WP 2014-2020, wybrane w trybach pozakonkursowych, których realizacja trwa dłużej niż 12 miesięcy i jednocześnie w ramach osi priorytetowych II-VI RPO WP wartość ich dofinansowania z EFRR zapisana w umowie o dofinansowanie (aneksie do umowy) przekracza 10 mln zł, będą

poddawane obligatoryjnej kontroli na miejscu w trakcie ich realizacji oraz mogą podlegać fakultatywnej kontroli na miejscu po złożeniu wniosku o płatność końcową. Ponieważ w przypadku ww. projektów zakłada się przeprowadzanie obligatoryjnej kontroli na miejscu (kontrola 100% projektów) w związku z powyższym nie będą one poddawane analizie ryzyka.

Kontrolę pośrednią projektu wybranego w trybie pozakonkursowym można przeprowadzić w sytuacji gdy:

- podpisana została umowa o dofinasowanie,
- gdy jest on odpowiednio zaawansowany pod względem rzeczowym oraz finansowym – tj. w ramach danego projektu zatwierdzono minimum 30% ze środków EFRR.

Ewentualną kolejną kontrolę na miejscu projektu, który został wybrany w trybach pozakonkursowych przeprowadza się w sytuacji stwierdzenia w trakcie uprzedniej kontroli pośredniej nieprawidłowości dot. rzeczowej realizacji projektu, których wartość przekracza 2% przyznanego dofinansowania z EFRR i mogą one wystąpić w kolejnych wnioskach o płatność.

Podobnie, projekt realizowany w ramach instrumentów finansowych nie będzie poddawany analizie ryzyka, gdyż kontrola takiego projektu przeprowadzona zostanie co najmniej raz w trakcie danego roku obrachunkowego.

Pozostałe projekty realizowane w ramach osi priorytetowych II-VI o mniejszej wartości (tj. takie, których wartość dofinansowania z EFRR zapisana w umowie o dofinansowanie/aneksie do umowy nie przekracza 10 mln zł) - wybrane w trybach pozakonkursowych - mogą zostać poddane analizie ryzyka.

W trakcie kontroli na miejscu kontroluje się prawidłowość wydatków, które w danym roku obrachunkowym zostały zatwierdzone przez właściwe Oddziały rozliczeń i płatności i zostaną ujęte w rocznym zestawieniu wydatków.

Kontrolę na miejscu po złożeniu wniosku o płatność końcową projektów wybranych w trybach pozakonkursowych w ramach RPO WP 2014-2020 przeprowadza się po złożeniu przez beneficjenta i zweryfikowaniu przez właściwy Oddział rozliczania i potwierdzania płatności wniosku o płatność końcową.

Od kontroli projektu pozakonkursowego można odstąpić np. w sytuacji: zbyt małego zaawansowania rzeczowo/finansowego, uprzednio przeprowadzonej kontroli pośredniej, objęcia go audytem operacji przez Instytucję Audytową, objęcia go audytem przez służby Komisji Europejskiej) – stosowną adnotację umieszcza się w kolumnie „Uwagi" listy projektów pozakonkursowych. Odstąpienie od kontroli projektu podlega zatwierdzeniu przez Zastępcę Dyrektora/Dyrektora DWP/DPI.

Metodyka doboru próby projektów do kontroli zachowania trwałości projektu – kontrola na miejscu – oś priorytetowa I RPO WP 2014-2020

Kontrola zachowania trwałości polega na sprawdzeniu, czy w odniesieniu do współfinansowanych projektów nie zaszła jedna z okoliczności, o których mowa w art. 71

rozporządzenia ogólnego. Co do zasady, podlegają jej projekty obejmujące inwestycje w infrastrukturę lub inwestycje produkcyjne, z uwzględnieniem przypadku projektów, o których mowa w art. 71 ust. 3 rozporządzenia ogólnego.

Dodatkowo kontrola trwałości może być rozszerzona o kontrolę innych elementów podlegających weryfikacji po zakończeniu realizacji projektu, np.:

- występowania podwójnego finansowania, zwłaszcza w kontekście możliwości zmiany kwalifikowalności podatku od towarów i usług,
- generowania dochodu w projekcie,
- zachowania celu projektu, definiowanego poprzez osiągnięcie i utrzymanie wskaźników rezultatu,
- poprawności przechowywania dokumentów,
- zachowania zasad informacji i promocji projektu,
- zachowania zasad udzielenia pomocy publicznej.

W ramach osi priorytetowej I RPO WP metodyka doboru próby projektów do kontroli trwałości projektu przeprowadzana jest w dwóch etapach – tj.:

Etap I: ocena ryzyka na potrzeby doboru próby do kontroli zachowania trwałości

Proces kontroli na miejscu zachowania trwałości projektów w roku obrachunkowym 2019/2020 będzie odbywał się na próbie. Analiza dotycząca planowania kontroli zachowania trwałości projektów w ramach I osi priorytetowej RPO WP będzie opierała się na badaniu ryzyk na potrzeby doboru próby do kontroli zachowania trwałości na miejscu realizacji projektu oraz próbie losowej.
Określenie obszarów wrażliwych dla projektów realizowanych w ramach osi priorytetowej I RPO WP 2014-2020, które mogą wystąpić w projekcie po zakończeniu jego realizacji w aspekcie braku zachowania trwałości projektów zgodnie z art. 71 rozp. 1303/2013 następuje w oparciu o wyniki dotychczas prowadzonych kontroli projektów na miejscu z uwzględnieniem doświadczeń z lat ubiegłych. Efektem dokonanej analizy jest zbiór głównych czynników ryzyka, które podzielone są na dwie grupy tj. podmiotowe i przedmiotowe, następnie czynnikom tym przypisano odpowiednie wagi. Rezultatem końcowym dokonanych analiz jest lista projektów uszeregowanych wg poziomu ryzyka. Kontroli trwałości podlegają projekty zlokalizowane na czołowych miejscach listy realizowanych projektów, uszeregowanych wg uzyskanej punktacji oraz projekty wybrane metodą losową. O kolejności przeprowadzanych kontroli, decydujące znaczenie ma termin jaki pozostał do zakończenia okresu trwałości, tj. w pierwszej kolejności kontroli będą podlegały projekty o najkrótszych terminach. Przy czym jako optymalny termin kontroli należy uznać ostatni rok okresu trwałości projektu.

Zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby kwalifikacji poszczególnych projektów do kontroli dokonuje się poprzez oceny ryzyka wystąpienia nieprawidłowości w projekcie. Ustalone czynniki ryzyka przedstawia tabela stanowiące Załącznik do niniejszego Planu.

Kwalifikacji poszczególnych projektów w ramach oceny głównych czynników ryzyka dokonuje się poprzez obliczenie iloczynu wagi danego czynnika ryzyka i wagi poziomu ryzyka (niskie, średnie, wysokie), a następnie sporządza się listę projektów na której projekty uszeregowane są wg całkowitej liczby uzyskanych punktów – przy uwzględnieniu zasady, że im większa liczba uzyskanych punktów tym większe ryzyko związane z realizacją danego

projektu. Przy jednakowej liczbie punktów o kolejności projektu na liście rozstrzyga wartość dofinansowania ze środków EFRR – im jest ona większa tym wyższa pozycja na liście. W sytuacji wystąpienia identycznej wartości dofinansowania ze środków EFRR o ostatecznej kolejności na liście decydować będzie całkowita wartość projektu tj. im niższa wartość całkowita projektu tym wyższa pozycja na liście. Wynika to z założenia, że bardziej ryzykowne są projekty, w których udział dofinansowania z EFRR w całkowitej wartości projektów ma wyższy poziom.

Niezależnie od powyższego, zgodnie z „Wytycznymi KE dla państw członkowskich dotyczących kontroli zarządczych" – wybór projektów do kontroli na miejscu przeprowadzany będzie także z uwzględnieniem próby losowej. Projekty będą podlegały losowaniu do próby przy wykorzystaniu funkcji LOS w programie Microsoft Excel.
Przewiduje się utrzymanie dalszego prymatu metody opartej na analizie ryzyka, zakładając, że liczba projektów wybieranych metodą losową będzie kształtować się w granicach 25 - 33 % ogólnej liczby projektów wytypowanych do kontroli. Subsydiarne zastosowanie próby losowej stworzy możliwości przeprowadzenia kontroli na miejscu w odniesieniu do każdej operacji.

Wzór listy projektów uszeregowanych wg poziomu ryzyka – sporządzanej na potrzeby doboru próby projektów do kontroli na miejscu zawiera tabela stanowiąca Załącznik do niniejszego Planu.

Lista ta sporządzona jest przez pracownika WP.V/WP.VII na stanowisku ds. kontroli merytoryczno – technicznej projektów w terminie do 20.06.2019 r. i podlega parafowaniu przez Kierownika WPV/WP.VII oraz zatwierdzeniu przez Zastępcę Dyrektora DWP.

Listy projektów uszeregowanych wg poziomu ryzyka rozszerzone o wybór losowy przechowywane są w WP.V/WP.VII. Listy te, wraz z pismem przewodnim przygotowanym przez pracownika WP.V/WP.VII na stanowisku ds. kontroli merytoryczno – technicznej projektów zgodnie z procedurą określoną w schemacie 1 w IW IZ RPO WP są przekazywane do BC oraz do wiadomości DRP w terminie 5 dni kalendarzowych od ich zatwierdzenia przez Zastępcę Dyrektora DWP.
Jeżeli podczas kontroli na miejscu przeprowadzonych na próbie losowej zostaną stwierdzone problemy, możliwe jest zwiększenie wielkość próby, aby ustalić, czy podobne problemy pojawiają się również w przypadku operacji, które nie polegały kontroli. Zwiększenie próby w danym roku uzależnione jest od możliwości organizacyjno – kadrowych IZ RPO WP.

Etap II: dobór projektów do próby kontroli trwałości

Populacja dla analizy ryzyk:

- projekty, dla których od daty wskazanej w SL2014 - Moduł – Wnioski o płatność pole – „Data wypłaty środków" do dnia 30.06.2019 r. upłynie połowa okresu trwałości (1,5 roku dla MŚP i 2,5 roku dla JST) i jednocześnie nie zakończy się trwałość projektu.

Populacja dla doboru losowego:

- projekty dla których od daty wskazanej w SL2014 - Moduł – Wnioski o płatność pole – „Data wypłaty środków" do dnia 30.06.2019 r. upłynie połowa okresu trwałości (1,5 roku dla MŚP i 2,5 roku dla JST) i jednocześnie nie zakończy się trwałość projektu,
- projekty, które nie zostały wybrane do próby w wyniku przeprowadzenia analizy ryzyka ze względu na wyższą punktację.

Projekty wyłonione do kontroli na próbie, zarówno te w wyniku analizy ryzyk jak i te w wyniku losowania umieszcza się na liście projektów uszeregowanych wg poziomu ryzyka.

Z uwagi na specyfikę projektów nieinwestycyjnych realizowanych między innymi w ramach np. działania 1.2 Bony na innowację osi priorytetowej I RPO WP z populacji do kontroli na miejscu zachowania trwałości projektów zostają wyłączone tego typu projekty.

Do kontroli trwałości mogą również zostać wskazane w trybie doraźnym projekty na podstawie powziętych informacji dotyczących nieprawidłowości w projekcie.

Kontrolą zachowania trwałości zostanie objęte minimum 10% projektów wskazanej powyżej populacji.

Metodyka doboru próby projektów do kontroli zachowania trwałości projektu – kontrola na miejscu – osie priorytetowe II-VI RPO WP 2014-2020

Projekt zachowuje wkład funduszy, wyłącznie jeżeli nie doszło do naruszenia zasady trwałości. Zgodnie z art. 71 ust. 1 *rozporządzenia ogólnego* naruszenie zasady trwałości następuje w sytuacji, gdy w okresie jej obowiązywania wystąpi co najmniej jedna z przesłanek:

a) zaprzestanie działalności produkcyjnej lub przeniesienie jej poza obszar wsparcia RPO WP,
b) zmiana własności elementu współfinansowanej infrastruktury, która daje przedsiębiorstwu lub podmiotowi publicznemu nienależne korzyści,
c) istotna zmiana wpływająca na charakter projektu, jego cele lub warunki realizacji, która mogłaby doprowadzić do naruszenia jego pierwotnych celów.

Kwoty nienależnie wypłacone w odniesieniu do takiej operacji są odzyskiwane przez państwo członkowskie w wysokości proporcjonalnej do okresu, w którym nie spełniono wymogów.

Naruszeniem zasady trwałości jest również (w przypadku inwestycji w infrastrukturę lub inwestycji produkcyjnych) przeniesienie w okresie 10 lat od daty płatności końcowej działalności produkcyjnej poza obszar UE. Zasada ta nie ma zastosowania do mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw.

Jeśli wkład z EFRR stanowi pomoc państwa, okres 10 lat zastępujemy terminem mającym zastosowanie na mocy przepisów dotyczących pomocy państwa. Naruszenie zasady trwałości może oznaczać konieczność zwrotu środków otrzymanych na realizację projektu wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych, proporcjonalnie do okresu niezachowania obowiązku trwałości.

W ramach osi priorytetowych II-VI RPO WP w roku obrachunkowym 2019/2020 kontrolę zachowania trwałości przeprowadza się w stosunku do projektów w przypadku których do 31 grudnia 2019 r. upłynie minimum połowa okresu trwałości – liczona od daty rozliczenia (wypłaty środków) wniosku o płatność końcową (a w przypadku braku wypłaty płatności końcowej – od daty zatwierdzenia wniosku o płatność końcową) - **populacja.** Do populacji nie wchodzą ponadto projekty, które uprzednio zostały objęte przez IZ RPO WP kontrolami na

miejscu/wizytami monitoringowymi. W ramach osi priorytetowych II-VI RPO WP 2014-2020, kontrolą zachowania trwałości projektu – kontrolą na miejscu - zostanie objęte nie więcej niż 10 % populacji. Próbę projektów do kontroli – ze względu na niewielką liczbę projektów w populacji - ustala się w roku obrachunkowym 2019/2020 metodą doboru losowego przy wykorzystaniu funkcji LOS w Excelu. Rezultaty ww. losowania umieszcza się w kolumnie „Uwagi" listy projektów, które znalazły się w populacji.

Wzór listy projektów sporządzanej na potrzeby doboru losowego projektów do kontroli zachowania trwałości zawiera tabela, stanowiąca **załącznik do niniejszego Planu**.

W okresie trwałości projektu beneficjent zobowiązany jest do monitorowania wskaźników produktu i rezultatu. W celu potwierdzenia dochowania zasad trwałości projektów – Beneficjenci projektów zrealizowanych w ramach osi I – VI RPO WP 2014-2020, corocznie w okresie, o którym mowa w art. 71 rozporządzenia ogólnego składają **Oświadczenia w sprawie osiągnięcia i utrzymania wskaźników, zachowania trwałości projektu, generowania dochodu i kwalifikowalności podatku VAT.** Oświadczenia składane są przez Beneficjenta co 12 miesięcy, przy czym pierwsze – do 13 miesięcy od daty zakończenia realizacji projektu, z wyjątkiem ostatniego, które składane jest w terminie do 30 dni od daty zakończenia okresu trwałości.

1.5.2. Metodyka doboru próby projektów do kontroli w ramach osi priorytetowych VII-IX RPO WP 2014-2020

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/ekspertyz na rzecz projektu, w szczególności powstałych jako efekty umów cywilnoprawnych zawartych w projekcie,
   - wydatku/wydatków o najwyższej wartości w badanym wniosku o płatność.

   Ponadto, do próby dokumentów do kontroli w trakcie weryfikacji każdego wniosku o płatność **obligatoryjnie wchodzi/wchodzą wydatek/wydatki o najwyższej wartości**. Wydatek o najwyższej wartości wlicza się do próby 5 % pozycji.

Metodą osądu eksperckiego zostanie wybranych 30% pozycji wydatków tj. pomiędzy 1 a 3 (po zaokrągleniu) pozycjami z próby. Pozostałe pozycje wydatków (70% próby tj. pomiędzy 2 a 7 po zaokrągleniu) 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 dokumentów, do akt sprawy załącza się notatkę służbową z informacją o wydatkach wybranych metodą osądu eksperckiego oraz losową z załączonym zrzutem ekranu (print screen) potwierdzającym wylosowane pozycje.

W sytuacji, gdy we wniosku o płatność pojawi się wydatek na zakup środka trwałego Beneficjent obligatoryjnie składa oświadczenie, że środek trwały ujęto w ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych (oświadczenie stanowi załącznik nr 3 do Podręcznika Beneficjenta w zakresie obsługi SL2014). Ponadto, jeżeli środek trwały został wybrany do próby dokumentów do kontroli, jego kwalifikowalność należy zweryfikować na podstawie dokumentów finansowych (faktura VAT, potwierdzenie płatności).

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

   a) w przypadku projektów rozliczanych **kwotami ryczałtowymi** – sprawdzeniu podlega każdorazowo wskazana w umowie o dofinansowanie dokumentacja potwierdzająca wykonanie zadań objętych kwotami ryczałtowymi,
   b) w przypadku projektów rozliczanych **stawkami jednostkowymi** – sprawdzeniu podlega każdorazowo wskazana w umowie o dofinansowanie dokumentacja potwierdzająca wykonanie stawek jednostkowych,
   c) w przypadku projektów rozliczanych **na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków** – sprawdzeniu podlegać będzie: próba dokumentacji finansowej (faktury lub dokumenty o równoważnej wartości dowodowej i dowody zapłaty), wybrana zgodnie z metodyką 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 – 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. 28 ogólnego rozporządzenia o ochronie danych), 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 rzeczywiście poniesionych wydatków, jednorazowo w cyklu życia projektu, prowadzona będzie również tzw. „**weryfikacja pogłębiona**", (nie dotyczy projektów pozakonkursowych finansowanych z Funduszu Pracy i realizowanych przez powiatowe urzędy pracy na podstawie przepisów ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy).
Wydatki wybrane do weryfikacji pogłębionej wlicza się do próby 5 % pozycji wydatków.

Metodyka wyboru zamówienia do weryfikacji pogłębionej

W ramach każdego projektu kontroli podlegać będzie jedno zamówienie, o którym mowa w rozdziale 6.5 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020, w ramach którego poniesiony został pierwszy wybrany lub wylosowany wydatek do weryfikacji, w sposób opisany 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 weryfikacji 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 ryczałtowe/stawki jednostkowe) i na podstawie rzeczywiście 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 finansowanych z Funduszu Pracy i realizowanych przez powiatowe urzędy 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.
   Podczas kontroli na miejscu weryfikowane będą kwestie ewentualnych powiązań między podmiotem oferującym wsparcie a ostatecznymi odbiorcami korzystającymi z tego wsparcia.
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 zrezygnować z weryfikacji próby dokumentów i przeprowadzać weryfikację, w tym „weryfikację pogłębioną" na wszystkich wydatkach wykazanych we wniosku o płatność i wszystkich danych uczestników. W szczególności taką procedurę należy przeprowadzić, jeżeli w projekcie występują istotne błędy lub nieprawidłowości lub istnieje uzasadnione podejrzenie ich wystąpienia, a także w sytuacji:
   - wpisania Beneficjenta do Rejestru zgłoszonych sygnałów ostrzegawczych,
   - pozyskania od podmiotów zewnętrznych informacji o możliwości wystąpienia nadużycia finansowego lub korupcji w odniesieniu do Beneficjenta RPO WP 2014-2020,

- podejrzenia ze strony opiekuna projektu wystąpienia nieprawidłowości ze skutkiem finansowym w trakcie weryfikacji wniosku o płatność.

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 5 *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 wyłonione w sposób losowy.

1) Dobór projektów podlegających analizie

Analizie pod kątem doboru do kontroli na miejscu będą podlegać projekty w toku realizacji, możliwe do skontrolowania, które są odpowiednio zaawansowane pod względem rzeczowym oraz finansowym – tj. w ramach danego projektu zostało zatwierdzonych min. 5% ze środków EFS, równocześnie wykazano w nich zrekrutowanych uczestników projektu, wykazano także przynajmniej jedną rozpoczętą formę wsparcia.

W przypadku projektów ryczałtowych, we wniosku o płatność musi zostać wykazany przynajmniej jeden wskaźnik przewidziany w umowie. Projekty spełniające powyższe tworzyć będą bazę projektów, które podlegać będą Metodyce 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 o niniejszą metodykę doboru próby projektów do kontroli, wyłonione zostaną projekty podlegające kontroli w roku obrachunkowym, uzupełnione o projekty wyłonione 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 poprzedzającym analizę. Ponadto w związku z koniecznością sporządzania deklaracji zarządczej 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 Działań. 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 matrycy 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 wykazać 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 wyłania 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 wyłaniana 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 stanowić będą:

- min. 75% wyłonionych poprzez zastosowanie metody matematycznej,
- projekty wyłonione w sposób losowy.

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

Utworzona lista rankingowa stanowić będzie minimum 20% puli projektów podlegających kontroli na miejscu.

Metodyka doboru próby projektów do kontroli zachowania trwałości projektu - kontrola na miejscu - osie priorytetowe VII - IX RPO WP 2014-2020

Wojewódzki Urząd Pracy w Rzeszowie zakłada przeprowadzenie kontroli przynajmniej 5% liczby projektów podlegających kontroli trwałości.

Reprezentatywna próba projektów podlegających kontroli trwałości nie będzie mniejsza niż 5 % projektów objętych obowiązkiem zachowania trwałości po zakończeniu ich realizacji.

Wybór projektów do kontroli trwałości będzie przeprowadzany na początku każdego roku obrachunkowego, w którym zostanie przeprowadzona kontrola.

W oparciu o dane dotyczące realizowanych projektów, przekazane przez wydziały merytoryczne, sporządzone zostanie zestawienie projektów wraz z danymi niezbędnymi do przeprowadzania analizy projektów. Z tak sporządzonej listy projektów wyłonione zostaną projekty podlegające kontroli w danym roku obrachunkowym.

Projekty do kontroli wyłaniane będą w pierwszej kolejności ze względu na końcowy termin osiągnięcia zakładanych rezultatów. W związku z czym z puli projektów podlegających kontroli wyłonione zostaną projekty, których okres badania trwałości kończy się z upływem 3 miesięcy od miesiąca, w którym dokonuje się analizy. W przypadku gdyby w takim okresie nie występował żaden projekt okres stopniowo zwiększa się o kolejne 3 miesiące. Jeśli z takiej grupy projektów wyłoniona zostanie tylko minimalna ilość projektów podlegających kontroli to wszystkie one podlegają kontroli. W przypadku wyłonienia większej liczby projektów, weryfikuje się rodzaj rezultatów do osiągnięcia i wybiera się projekty o największej liczbie rezultatów do osiągnięcia. Gdyby jednak zastosowanie takiego sposobu weryfikacji nie pozwoliło na wyłonienie minimalnej liczby projektów podlegających kontroli trwałości to ostatnim wyznacznikiem będzie wielkość projektu.

1.5.3 Metodyka doboru próby projektów do kontroli w ramach X osi priorytetowej

Metodyka doboru dokumentów do pogłębionej weryfikacji w ramach wniosków o płatność

Weryfikacja wniosków o płatność jest dokonywana na próbie dokumentów poświadczających prawidłowość wydatków ujętych we wniosku o płatność, zgodnie z metodyką doboru dokumentów do pogłębionej weryfikacji w ramach wniosków o płatność. W związku z powyższym beneficjent przedstawia we wniosku o płatność jedynie zestawienie zawierające

dane z dowodów księgowych. IZ RPO WP wzywa beneficjenta do przekazania dokumentów potwierdzających poniesione wydatki, wybranych zgodnie z przyjętą metodyką.
Próba dokumentów do kontroli w trakcie weryfikacji wniosków o płatność będzie wybierana poprzez metody niestatystyczne, tj. w oparciu o metodę losowania prostego bez zwracania, dobór arbitralny dokumentów, polegający na doborze celowym na podstawie wiedzy i doświadczenia osoby weryfikującej wniosek o płatność, prowadzącym do utworzenia próby reprezentatywnej dokumentów. Reprezentatywna grupa wybranych dokumentów uwzględni również próbę losową (Excel los).
W trakcie weryfikacji wniosku o płatność pogłębionej analizie podlegać będzie reprezentatywna próba dokumentacji finansowej (dokumentów źródłowych i dowodów zapłaty) wraz z dokumentacją merytoryczną projektu dotyczącą poszczególnych dokumentów finansowych wybranych do weryfikacji z zastosowaniem metody niestatystycznej, na poziomie ok. 5% pozycji wydatków wykazanych w ramach wniosku o płatność podlegającemu weryfikacji.
Próba dokumentacji będzie obejmować minimum 3[1] pozycje wydatków wskazanych we wniosku o płatność.

Z uwagi na częstotliwość składania wniosków o płatność, maksymalna liczba pozycji wydatków wybieranych do pogłębionej weryfikacji wynosi:
- dla wniosków składanych przez IZ: 10
- dla wniosków składanych przez IP: 15.

Powyższe wynika z faktu, iż IZ składa wnioski z większa częstotliwością niż IP, gdzie wnioski składane są kwartalnie, w związku z czym ich „objętość" jest znacząco większa niż w wniosków IZ.

Losowy dobór próby odbywa się przy pomocy funkcji Excel los. W pliku Excel wpisywane są wszystkie numery odpowiadające liczbie pozycji w danym wniosku. Za pomocą funkcji Excel los, pracownik generuje liczbę losową, która odpowiada dokumentowi w zestawieniu. Wylosowany dokument podlega pogłębionej weryfikacji. W przypadku, kiedy wylosowany dokument został wybrany do próby dokumentów do pogłębionej weryfikacji, wyłonionej na podstawie stosowanej metodologii, dokonywane jest kolejne losowanie. Efekt losowania zostaje zachowany w formie zrzutu ekranu (print screen).
W przypadku weryfikacji do 10 dokumentów, dobór losowy obejmuje 1 pozycję we wniosku. Przy weryfikacji do 15 dokumentów, dobór losowy obejmuje 2 pozycje.

Próba dokumentów uwzględniać będzie w szczególności:
- wydatki związane z wynagrodzeniami – m.in. opisy stanowisk, listy płac;
- wydatki dotyczące wykonania różnego rodzaju produktów/opracowań, ekspertyz na rzecz projektu na podstawie umów cywilnoprawnych – m.in. umowy, dokumenty potwierdzające odbiór przedmiotu umowy;
- w przypadku szkoleń, konferencji itp. – m.in. listy obecności, dokumenty potwierdzające liczbę uczestników lub certyfikaty potwierdzające ukończenie szkolenia, opisy stanowisk pracy.

Dokumenty poświadczające prawidłowe poniesienie wydatków przekazywane są w wersji elektronicznej (skan) za pośrednictwem SL2014, z uwzględnieniem zasady jednokrotnego

[1]W przypadku, gdy we wniosku o płatność wykazano 3 lub mniej pozycji, pogłębionej weryfikacji podlega 100% pozycji wydatków.

przekazywania dokumentów do kontroli, o której mowa w art. 122 ust. 3 rozporządzenia ogólnego.
Możliwe jest żądanie dodatkowego przekazania do weryfikacji uwierzytelnionych kopii wybranych dokumentów jedynie w przypadku zidentyfikowania istotnych wątpliwości co do elektronicznych wersji dokumentów.
Weryfikacja wniosków o płatność nie obejmuje dokumentów związanych z wyborem wykonawców do realizacji zamówień. Weryfikacja zamówień publicznych jest przedmiotem kontroli projektów na miejscu w siedzibie beneficjenta.
W przypadku, gdy pogłębiona analiza ww. dokumentacji w dwóch kolejnych wnioskach o płatność lub kontrola projektu nie wykaże nieuzasadnionych wydatków, w kolejnych wnioskach o płatność weryfikacji może podlegać próba dokumentów wyłącznie na podstawie faktur lub dokumentów o równoważnej wartości dowodowej wraz z dowodami zapłaty – bez pozostałej źródłowej dokumentacji merytorycznej.
W przypadku cyklicznego wykazywania w kolejnych wnioskach o płatność wydatków wynikających z tych samych dokumentów źródłowych – nie ma konieczności ponownego sprawdzania tych samych dokumentów źródłowych, o ile w wyniku wcześniejszej weryfikacji nie stwierdzono nieuzasadnionych wydatków.

W przypadku gdy w wybranej próbie zostanie stwierdzona nieprawidłowość skutkująca pomniejszeniem wydatków w danym wniosku, próba dokumentów zostanie pogłębiona do 100% w odniesieniu do kategorii (rodzaju) wydatku, w której zidentyfikowano nieprawidłowość.
W przypadku uzasadnionego podejrzenia, iż nieprawidłowość może dotyczyć również wcześniejszych wniosków o płatność, należy rozważyć kontrolę wskazanej grupy wydatków rozliczonych wcześniej.

Jeżeli stwierdzone zostaną jedynie błędy stanowiące uchybienia i nie wpływające na wartość wydatków kwalifikowalnych, wówczas nie zwiększa się próby.

W przypadku odbywania podróży służbowej w tym samym celu przez kilka osób, możliwa jest weryfikacja dokumentacji związanej z delegacją wszystkich lub kilku uczestników podróży.

Metodyka doboru próby projektów do kontroli na miejscu

W roku obrachunkowym 2019/2020 kontroli na miejscu zostanie poddanych 100% projektów realizowanych w ramach osi priorytetowej X, zgodnie z zapisami rozdziału *„Próba projektów do kontroli w ramach X osi priorytetowej RPK"*. Ponadto w przypadku projektów zawierających koszty wynagrodzeń przeprowadzone zostaną kontrole pośrednie przy zaangażowaniu minimum 50% środków z EFS.

Metodyka doboru próby projektów do kontroli trwałości

Kontrola trwałości projektów przeprowadzana jest co do zasady po upływie połowy okresu trwałości i nie później niż w ostatnim roku obowiązywania zachowania trwałości projektu, o którym mowa w Rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r., na próbie projektów po zakończeniu ich realizacji przez Beneficjenta, które są w trakcie pięcioletniego okresu trwałości, wyłonionych do kontroli w oparciu o analizę czynników ryzyka.

Kontrola trwałości polega w szczególności na sprawdzeniu występowania okoliczności wskazanych w art. 71 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. Zakres kontroli trwałości, prowadzonej na miejscu realizacji projektu może obejmować sprawdzenie w szczególności:

- zachowania wskaźników produktu i rezultatu,
- istnienia inwestycji / towarów zakupionych / wytworzonych w ramach realizacji projektu i sfinansowanych ze środków RPO WP 2014-2020 (jeśli dotyczy),
- wykorzystywania inwestycji / towarów zakupionych / wytworzonych zgodne z założonym we wniosku o dofinansowanie celem projektu,
- zgodności projektu z politykami horyzontalnymi UE,
- sposobu przechowywania i archiwizowania dokumentacji związanej z realizacją projektu (zgodnie z Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r.),
- istnienia wymaganych elementów promocyjnych oraz zachowanie wymogów dotyczących promocji projektu (zgodnie z Podręcznikiem wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji),
- kwalifikowalności podatku od towarów i usług – VAT (jeżeli dotyczy), uzyskania przez beneficjenta przychodów/dochodów w związku ze zrealizowanym projektem oraz ich wpływ na wysokość otrzymanego dofinansowania (jeżeli dotyczy).

Próba projektów do kontroli trwałości

Z uwagi na specyfikę projektów pomocy technicznej realizowanych w ramach X osi priorytetowej RPO WP 2014-2020 oraz warunek obligatoryjnego przeprowadzenia kontroli na miejscu na zakończenie realizacji projektu, z ogółu kontroli zachowania trwałości projektów zostaną wyłączone projekty o charakterze nieinwestycyjnym.
Zastosowana wielkość próby projektów do kontroli trwałości uwzględnienia założenia dotyczące kontroli na miejscu na zakończenie realizacji projektu, które przewidują obligatoryjnie przeprowadzanie takich kontroli po złożeniu przez beneficjenta wniosku o płatność końcową, przed akceptacją tego wniosku i ostatecznym rozliczeniem projektu.
W związku z tym, że kontrola trwałości w ramach X osi priorytetowej będzie odbywała się po upływie co najmniej połowy okresu trwałości Projektów, w roku obrachunkowym 2019/2020 r. kontroli trwałości podlegały będą dwa projekty.

1.6 Prognoza co do konieczności prowadzenia, częstotliwości i obszarów przeprowadzania kontroli doraźnej w roku obrachunkowym 2019/2020

Kontrole doraźne projektów *(ad hoc)* przeprowadzane przez IZ RPO WP oraz 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 IZ RPO oraz 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/podejrzewanej nieprawidłowości,

- konieczności sprawdzenia wdrożenia przez beneficjenta zaleceń zawartych w wystąpieniach pokontrolnych (kontrola sprawdzająca). W przypadku kontroli sprawdzającej do weryfikacji na miejscu dobiera się dokumenty z wcześniejszych kontroli oraz informacje/dokumenty pokontrolne,
- wykrycia istotnych naruszeń w trakcie przeprowadzonej kontroli pośredniej projektu (tj. przekraczających 2% przyznanego dofinansowania z EFRR, które mogą wystąpić również w kolejnych wnioskach o płatność); w takim przypadku – co do zasady – kontroli mogą podlegać kolejne wnioski o płatność złożone w ramach tego samego roku obrachunkowego,
- w sytuacji podejrzenia wystąpienia nadużyć finansowych, przekazywanych przez IK UP.

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 .

Ponadto, przy podejmowaniu decyzji o podjęciu kontroli doraźnej bierze się pod uwagę również dane o podejrzeniach nadużyć finansowych przekazywane przez IK UP, zgodnie z podpisanym *Porozumieniem o współpracy pomiędzy Ministrem Rozwoju i Finansów a Prokuratorem Krajowym w zakresie przekazywania informacji o toczących się oraz zakończonych postępowaniach, których przedmiotem są projekty realizowane przy współudziale środków europejskich.*

2. PLAN KONTROLI SYSTEMOWYCH

Miesiąc/kwartał	Instytucja kontrolująca	Instytucja kontrolowana	Kontrolowane procesy	Czas trwania kontroli	Liczebność zespołu kontrolującego	Informacje dodatkowe
I kwartał 2020 r.	IZ RPO WP	IP WUP	Procesy związane z realizacją przez IP WUP zadań powierzonych na podstawie właściwego porozumienia, które zostaną dookreślone w Programie kontroli.	21-30 dni	6-12 osób	Kontrola na miejscu oraz ewentualna kontrola sprawdzająca
II kwartał 2020 r.	IZ RPO WP	IP ZIT	Procesy związane z realizacją przez IP ZIT zadań powierzonych na podstawie właściwego porozumienia, które zostaną dookreślone	21-30 dni	6-12 osób	Kontrola na miejscu oraz ewentualna kontrola sprawdzająca

			w Programie kontroli.			

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.
Kontrole te, będą przeprowadzane w miejscu realizacji projektu w oparciu o właściwe zapisy „Wytycznych 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. Wytycznych. Przebieg kontroli będzie miał charakter kontroli na miejscu standardowych projektów.

2.1 Plan kontroli umów o finansowaniu

Miesiąc/kwartał	Instytucja kontrolująca	Instytucja kontrolowana	Kontrolowane procesy	Czas trwania kontroli	Liczebność zespołu kontrolującego	Informacje dodatkowe
II kwartał 2020 r.	IZ RPO WP	Bank Gospodarstwa Krajowego tytuł projektu: „Wdrażanie Instrumentów Finansowych w Działaniu 1.4 Wsparcie MŚP, Podziałaniu 1.4.2 Instrumenty Finansowe" Nr projektu: RPPK.01.04.02-18-001/16	Kontrola 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.	do 21 dni	2-8 osób	Kontrola na miejscu w siedzibie beneficjenta oraz u pośredników finansowych.

IV kwartał 2019 r.	IP WUP	Bank Gospodarstwa Krajowego tytuł projektu „Wsparcie rozwoju przedsiębiorczości poprzez pożyczki" Nr projektu RPPK.07.03.00-18-0001/16	Kontrola 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.	min. 3 dni	min. 3 osób	Kontrola na miejscu w siedzibie beneficjenta oraz u pośredników finansowych.

3. WARUNKI KONTROLI PROJEKTÓW

3.1. Próba projektów do kontroli w ramach RPO WP 2014-2020 w roku obrachunkowym 2019/2020

3.1.1. Próba projektów do kontroli w ramach osi priorytetowych I-VI

IZ RPO WP planuje przeprowadzać w roku obrachunkowym 2019/2020 w szczególności następujące kontrole:

- weryfikacja wniosków o dofinansowanie – 100% wniosków – kontrola na dokumentach,
- weryfikacja na etapie podpisywania umowy o dofinansowanie/podjęcia uchwały Zarządu Województwa w sprawie decyzji o realizacji projektu własnego oraz ewentualnych zmian – 100% wniosków,
- kontrola wniosków o płatność – 100% projektów – kontrola na dokumentach,
- weryfikacja sprawozdań/informacji przekazywanych za pomocą SL2014 sporządzanych przez beneficjenta realizującego projekt w ramach instrumentów finansowych – 100% sprawozdań
- weryfikacja zamówień publicznych – kontrola na dokumentach w zakresie:
  - zamówień publicznych o wartości szacunkowej powyżej 50 000 zł/30 000 euro w zakresie występowania podstawowych naruszeń ustawy Pzp i Wytycznych**, przed zadeklarowaniem wydatków do KE, w sytuacji niestwierdzenia nieprawidłowości w wyniku przeprowadzonych weryfikacji (co najmniej 2 kolejnych zamówień) dopuszcza się możliwość odstąpienia od przeprowadzania kolejnych weryfikacji zamówień w ramach projektu (odstąpienie nie dotyczy zamówienia o największej wartości dofinansowania z EFRR w projekcie). W przypadku projektów, w realizacji których uczestniczy kilka lub więcej podmiotów, ww. warunki odstąpienia od przeprowadzania weryfikacji kolejnych zamówień stosuje się do każdego podmiotu będącego odrębnym zamawiających (odstąpienie nie dotyczy zamówienia o największej wartości

dofinansowania z EFRR spośród zamówień udzielanych przez dany podmiot) – 100% zamówień,

- zachowania zasady przejrzystości przy udzielaniu zamówień publicznych o wartości szacunkowej od 20 000 zł do 50 000 zł/30 000 euro* na etapie weryfikacji wniosków o płatność – 100% zamówień ,
- obligatoryjna weryfikacja zamówień publicznych o wartości szacunkowej od 20 000 zł do 30 000 euro w zakresie występowania podstawowych naruszeń Wytycznych** przed zadeklarowaniem wydatków do KE (dotyczy tylko osi II-VI RPO WP) – 5% zamówień ujętych we wnioskach o płatność w każdym miesiącu,

– kontrole na miejscu w trakcie realizacji projektów – kontrola na próbie projektów wyłonionej w oparciu o analizę głównych czynników ryzyka oraz metodę losową lub w przypadku projektów pozakonkursowych/wieloletnich po spełnieniu warunków do przeprowadzenia kontroli pośredniej,
– kontrole po złożeniu wniosku o płatność końcową - kontrola na próbie projektów wyłonionej w oparciu o analizę głównych czynników ryzyka oraz metodę losową lub w przypadku projektów pozakonkursowych/wieloletnich po spełnieniu warunków do przeprowadzenia kontroli po złożeniu wniosku o płatność końcową,
– wykrywanie nieprawidłowości – 100% projektów – co do zasady kontrola na dokumentach. W przypadku wystąpienia wątpliwości dot. kwalifikacji nieprawidłowości istnieje możliwość przeprowadzenia kontroli doraźnej.

W ramach osi priorytetowej I RPO WP 2014-2020 w przypadku projektów wybranych w trybach konkursowych kontrolą na miejscu zostanie objętych minimum 10% populacji, w tym liczba projektów wybranych w trybie losowym w danym roku obrachunkowym kształtować się będzie w granicach 25%-33% ogólnej liczby projektów wybranych do kontroli (przy założeniach minimalnych co do liczby projektów typowanych metodą losową – minimum 1 projekt w każdej aktualizacji listy projektów uszeregowanych wg czynników ryzyka).

W ramach osi priorytetowych II-VI RPO WP 2014-2020, kontrolą na miejscu zostanie objętych nie więcej niż 10 % populacji w przypadku projektów wybranych do dofinansowania w trybach konkursowych, a także projektów o mniejszej wartości wybranych w trybach pozakonkursowych (których wartość dofinansowania z EFRR zapisana w umowie o dofinansowanie/aneksie do umowy nie przekracza 10 mln zł) – co do zasady przeprowadza się kontrolę pośrednią a dobór projektów do próby następuje w wyniku przeprowadzenia analizy ryzyka oraz próby losowej, jak również wszystkie projekty, które zostały wybrane w trybach pozakonkursowych, których realizacja trwa dłużej niż 12 miesięcy i jednocześnie wartość dofinansowania z EFRR zapisana w umowie o dofinansowanie (umowy o dofinansowanie/aneksie do umowy) przekracza 10 mln zł - będą poddawane obligatoryjnej kontroli na miejscu w trakcie ich realizacji (kontrola pośrednia) oraz ewentualnej kolejnej kontroli na miejscu w sytuacji stwierdzenia w trakcie uprzedniej kontroli pośredniej nieprawidłowości dot. rzeczowej realizacji projektu, których wartość przekracza 2% przyznanego dofinansowania z EFRR i mogą one wystąpić w kolejnych wnioskach o płatność.

---

* *Kwota progowa 50 000 zł dotyczy zamówień z projektów dofinansowanych w ramach osi I RPO WP. W przypadku zamówień z projektów dofinansowanych w ramach osi II-VI RPO WP kwota progowa wynosi 30 000 euro.*

** *Wytyczne Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020 w sprawie udzielania zamówień współfinansowanych ze środków EFRR, w stosunku do których nie stosuje się ustawy prawo zamówień publicznych / Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.*

Łącznie zostanie przeprowadzonych nie więcej niż 30 kontroli na miejscu realizacji projektów, bez względu na tryb wyboru do kontroli (obejmuje również kontrole projektów pozakonkursowych, zachowania trwałości i kontrole doraźne). Liczba projektów wybieranych metodą losową będzie kształtować się w granicach 25 - 33 % ogólnej liczby projektów wytypowanych do kontroli w danym kwartale/półroczu (przy założeniach minimalnych co do liczby projektów typowanych metodą losową – min. 1 projekt w danym kwartale lub 2 projekty w półroczu oraz stosując zaokrąglenia liczby kontroli wybieranych metodą losową do pełnych liczb w dół).

W ramach RPO WP nie przewiduje się realizacji *„dużych projektów"* w rozumieniu Art. 100 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r., w związku z powyższym niniejszy RPK nie zawiera chronologicznego układu kontroli takich projektów.

Zaprezentowanie chronologicznego układu kontroli pozostałych projektów w roku obrachunkowym 2019/2020 r. (tj. nie spełniających wymogów określonych w Art. 100 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r.) w ramach RPO WP jest niemożliwe ze względu na to, iż głównym czynnikiem mającym wpływ na działania podejmowane w ramach systemu zarządzania i kontroli jest osiągnięcie odpowiedniego stopnia realizacji projektów, umożliwiającego przeprowadzenie kontroli. Listy projektów uszeregowanych wg poziomu ryzyka, co do zasady aktualizowane będą w cyklach kwartalnych (Osie priorytetowe I-VI RPO WP 2014-2020), nie rzadziej jednak niż w cyklach półrocznych (dotyczy osi priorytetowych II-VI). Istnieje także możliwość częstszej aktualizacji ww. listy w sytuacji znaczących zmian w populacji projektów (dotyczy osi priorytetowej I).

3.1.2. Próba projektów do kontroli w ramach osi priorytetowych VII-IX

3.1.2.1 Próba projektów do kontroli na dokumentach

IP WUP planuje przeprowadzać w roku obrachunkowym 2019/2020 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).

3.1.2.2 Próba projektów do kontroli na miejscu

Łącznie zostanie przeprowadzonych minimum 20% kontroli na miejscu realizacji projektów bez względu na tryb wyboru próby. Liczba projektów wybieranych metodą losową będzie się kształtować na poziomie maksymalnie 25% (lub mniej) 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.

3.1.3. Próba projektów do kontroli w ramach X osi priorytetowej

Próba projektów do kontroli na dokumentach

IZ RPO WP planuje przeprowadzać w roku obrachunkowym 2019/2020 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 przestawione w rozdziale 1.5 niniejszego dokumentu).

Próba projektów do kontroli na miejscu

Kontrola projektów pomocy technicznej RPO WP 2014-2020 będzie miała charakter kontroli na miejscu. Kontrola projektów na miejscu jest formą weryfikacji wydatków potwierdzającą, że współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone, wydatki zadeklarowane przez beneficjentów na operacje zostały rzeczywiście poniesione, a realizacja operacji jest zgodna z zasadami wspólnotowymi i krajowymi oraz kompletności i prawidłowości dokumentacji związanej z realizacja projektu ze szczególnym uwzględnieniem:

- **dokumentów potwierdzających kwalifikowalność, prawidłowość i faktyczność poniesionych wydatków** – kontroli podlega 100% projektów w ramach pomocy technicznej z tym, że w przypadku projektu zawierającego koszty wynagrodzeń kontrolą wydatków kwalifikowanych dotyczących wynagrodzeń zostanie objętych minimum 10% tych wydatków. Dobór próby odbywać się będzie z zastosowaniem techniki losowej, tj. prosty dobór losowy z zastosowaniem funkcji losowania programu Excel/tablica, np. funkcji LOS(). W informacji pokontrolnej zawiera się informację o sposobie doboru próby.

  Do próby losowej w wysokości min. 10% należy wybrać wydatki kwalifikowane dot. wynagrodzeń proporcjonalnie z każdego miesiąca objętego Projektem.
  W ramach kontroli merytoryczno-technicznej kontrolujący mają obowiązek objęcia kontrolą dokumenty potwierdzające zaangażowanie i prawidłowe finasowanie pracowników, których wydatki dotyczące wynagrodzeń zostały wybrane w ramach próby losowej w wysokości min. 10%.
  W przypadku wykrycia nieprawidłowości mające skutki finansowe próba dokumentów finansowo - księgowych podlegających kontroli zostanie powiększona do 100% wydatków w zakresie w jakim stwierdzono nieprawidłowości. W projektach zawierających koszty wynagrodzeń ekspertów oraz w projektach zawierających koszty związane z podnoszeniem kwalifikacji pracowników Urzędu, kontroli podlega min. 10% poniesionych wydatków. W pozostałych typach projektów kontroli podlega min. 30% poniesionych wydatków. W przypadku wykrycia nieprawidłowości mające skutki finansowe próba dokumentów finansowo - księgowych podlegających kontroli zostanie powiększona do 100% wydatków w zakresie w jakim stwierdzono nieprawidłowości.
- **przestrzegania przepisów oraz procedur dotyczących udzielenia zamówień publicznych** - kontroli podlega 100% projektów;
- **sprawdzenia zgodności realizacji projektu z zasadami udzielania pomocy publicznej, polityką ochrony środowiska i równości szans** - kontroli podlega 100% projektów;
- **faktycznego dostarczenia lub wykonania współfinansowanych dostaw, usług lub robót budowlanych** – kontroli podlega 100% projektów;

- **zgodności realizacji projektu z przyjętym harmonogramem oraz ustalenie faktycznego, rzeczowego i finansowego zaawansowania projektu w porównaniu ze stanem deklarowanym w dokumentach** – kontroli podlega 100% projektów;
- **autentyczności dokumentów przedstawianych przez beneficjenta** – kontroli podlega 100% projektów;
- **wypełnienia obowiązków dotyczących informacji i promocji oraz archiwizacji dokumentów** – kontroli podlega 100% projektów.

Próba projektów do kontroli trwałości

W związku z tym, że kontrola trwałości w ramach X osi priorytetowej będzie odbywała się po upływie co najmniej połowy okresu trwałości projektów, w roku obrachunkowym 2019/2020, kontroli trwałości podlegały będą dwa projekty.

3.2. Działania kontrolne planowane do zlecenia podmiotom zewnętrznym

Na dzień sporządzania niniejszego RPK, IZ RPO WP oraz IP WUP nie planują zlecenia działań kontrolnych podmiotom zewnętrznym.

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

Na dzień sporządzania niniejszego RPK, IZ RPO WP oraz IP WUP nie planują prowadzenia procesów kontroli fakultatywnych z punktu widzenia *Wytycznych w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020.*

3.4. Kontrole krzyżowe

3.4.1. Kontrola krzyżowa RPO WP (KKP)

Celem KKP jest wykrywanie i eliminowanie podwójnego finansowania wydatków ponoszonych przez beneficjentów w ramach wszystkich osi priorytetowych RPO WP.

W celu eliminacji ryzyka podwójnego finansowania wydatków w ramach RPO WP przed podpisaniem umowy o dofinansowanie IZ RPO WP podejmuje następujące działania:
- na etapie oceny formalnej wniosków o dofinansowanie dokonywana jest weryfikacja ewentualnego wystąpienia podwójnego dofinansowania:
  1. na wydatku; lub
  2. na zakresie rzeczowym projektu,
  3. pomiędzy poszczególnymi/poddziałaniami w obrębie RPO WP.
- na etapie kontraktacji Beneficjent aktualizuje dane niezbędne do podpisania umowy o dofinansowanie, w tym m.in. źródła finansowania projektu.

KKP jest przeprowadzana zgodnie z *Wytycznymi w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020.* Komórką odpowiedzialną za prowadzenie kontroli krzyżowych w ramach RPO WP jest Oddział kontroli finansowej beneficjentów Regionalnego Programu Operacyjnego (DK - III) w Departamencie Kontroli.

Zgodnie z *Wytycznymi w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020* kontrola krzyżowa przeprowadzana jest raz na kwartał, w terminie 15 dni roboczych od zakończenia każdego kwartału objętego kontrolą.

Kontrola prowadzona jest w oparciu o zatwierdzone wnioski o płatność w danym kwartale (pod uwagę brane są wnioski o refundację bądź rozliczające zaliczkę w ramach nierozwiązanych umów o dofinansowanie).

Próbę do KKP stanowi 5% beneficjentów, którzy mają zatwierdzony wniosek o płatność niezerowy oraz którzy złożyli wnioski o płatność w minimum dwóch projektach w ramach RPO WP. Dobór próby do KKP ma charakter losowy.

3.4.2. Kontrola krzyżowa horyzontalna RPO WP z projektami PROW 14-20/ PO RYBY 14-20 (KKH)

Celem KKH jest wykrywanie i eliminowanie podwójnego finansowania wydatków na podstawie dokumentów finansowo-księgowych przedkładanych równolegle w ramach RPO WP i PROW 14-20/ PO RYBY 14-20.

W celu wykrywania podwójnego finansowania wydatków w ramach RPO WP ponoszonych przez beneficjentów przeprowadzana jest kontrola krzyżowa horyzontalna z PROW 14-20/ PO RYBY 14-20 (KKH) zgodnie z *Wytycznymi w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020*. Komórką odpowiedzialną za prowadzenie KKH jest Oddział kontroli finansowej beneficjentów Regionalnego Programu Operacyjnego (DK - III) w Departamencie Kontroli.

Użytkownik przeprowadzający kontrolę krzyżową powinien mieć dostęp do systemu w ramach całego RPO WP (bez wyłączeń poszczególnych działań), tak aby miał możliwość wygenerowania kompletnych danych, a także dostęp do Centrum Kontroli Krzyżowych.

KKH przeprowadzana jest raz na kwartał, w terminie 25 dni roboczych od zakończenia każdego kwartału objętego kontrolą.

KKH prowadzona jest w oparciu o zatwierdzone wnioski o płatność w danym kwartale (pod uwagę brane są wnioski o refundację bądź rozliczające zaliczkę w ramach nierozwiązanych umów o dofinansowanie).
Próbę do KKH stanowi 5% beneficjentów jednocześnie realizujących projekt w ramach RPO WP oraz w PROW 14-20/PO RYBY 14-20 (został zatwierdzony wniosek o refundację lub rozliczający zaliczkę). Dobór próby do KKH ma charakter losowy.

KKH w ramach X osi priorytetowej (Pomoc techniczna) będzie przeprowadzana obligatoryjnie w ramach kontroli planowej na miejscu (w ramach X osi priorytetowej kontroli na miejscu poddawanych jest 100% projektów).

4. WYKAZ SKRÓTÓW

DBF	Departament Budżetu i Finansów w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie
BC	Biuro Certyfikacji wydatków RPO 2014-2020
DK	Departament Kontroli w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie
DPI	Departament Wdrażania Projektów Infrastrukturalnych Regionalnego Programu Operacyjnego w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie
DRP	Departament Zarządzania Regionalnym Programem Operacyjnym w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie
DWP	Departament Wspierania Przedsiębiorczości w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie
IP WUP	Instytucja Pośrednicząca w realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020, której funkcję pełni Wojewódzki Urząd Pracy w Rzeszowie
IP ZIT	Instytucja Pośrednicząca z zakresu realizacji instrumentu Zintegrowane Inwestycje Terytorialne w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020, której funkcję pełni Stowarzyszenie Rzeszowskiego Obszaru Funkcjonalnego
IP RPO WP	instytucje pośredniczące w realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020
IW IP WUP	Instrukcja Wykonawcza IP WUP w realizacji RPO WP 2014-2020
IW IZ RPO WP	Instrukcja Wykonawcza IZ RPO WP
IZ RPO WP	Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020
RPK	Roczny Plan Kontroli dla Regionalnego Programu Operacyjnego 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

5.1. Zestawienie czynników ryzyka, które będą uwzględnione podczas przeprowadzania oceny ryzyka na potrzeby doboru próby projektów do kontroli na miejscu – oś priorytetowa I RPO WP 2014-2020

Lp.	Czynnik ryzyka	Waga czynnika ryzyka	Niskie ryzyko Waga - 1	Średnie ryzyko Waga - 2	Wysokie ryzyko Waga - 3
		I.	Czynniki podmiotowe		
1.	Forma prawna beneficjenta	2	Jednostka sektora finansów publicznych	-	Jednostka spoza sektora finansów publicznych
2.	Doświadczenie beneficjenta *Jako wyznacznik doświadczenia beneficjenta przyjęto okres prowadzenia przez niego działalności gospodarczej - liczony od daty rozpoczęcia prowadzenia działalności (CEIDG/KRS) do daty zakończenia naboru wniosków do konkursu w ramach którego dofinansowany jest dany projekt.*	4	powyżej 3 lat	od 1 roku do 3 lat	poniżej 1 roku
		II.	Czynniki przedmiotowe		
3.	Wnioskowana kwota dofinansowania projektu ze środków EFRR objęta bieżącym rocznym zestawieniem wydatków. *W analizie uwzględnia się również złożone a jeszcze nie zatwierdzone wnioski o płatność.*	3	poniżej 0,5 mln PLN	od 0,5 do 1,5 mln PLN	powyżej 1,5 mln PLN
4.	Uprzednio przeprowadzone kontrole na miejscu przez IZ RPO WP u danego beneficjenta i/lub jego jednostki organizacyjnej. W *analizie uwzględnia się również dane dotyczące projektów realizowanych w ramach RPO WP na lata 2007-2013.*	4	2 i więcej	1	0
5.	Odnotowane uprzednio w przypadku danego beneficjenta i/lub jego jednostki organizacyjnej nieprawidłowości dot. realizacji projektów w ramach RPO WP (nie dotyczy projektów pomocy technicznej). W *analizie uwzględnia się również dane dotyczące projektów realizowanych w ramach RPO WP na lata 2007-2013.*	2	Nie stwierdzono nieprawidłowości	Stwierdzono nieprawidłowości niepodlegające raportowaniu do KE	Stwierdzono nieprawidłowości podlegające raportowaniu do KE

5.2. Zestawienie czynników ryzyka, które będą uwzględnione podczas przeprowadzania oceny ryzyka na potrzeby doboru próby projektów do kontroli na miejscu – osie priorytetowe II-VI RPO WP 2014-2020

Lp.	Czynnik ryzyka	Waga czynnika ryzyka	Niskie ryzyko Waga - 1	Średnie ryzyko Waga - 2	Wysokie ryzyko Waga - 3
I.	**Czynniki podmiotowe**				
1	Forma prawna beneficjenta*	2	Jednostka sektora finansów publicznych	-	Jednostka spoza sektora finansów publicznych
2	Poprzednio przeprowadzone kontrole na miejscu przez IZ RPO WP u danego beneficjenta i/lub jego jednostki organizacyjnej - *w analizie uwzględnia się również dane dotyczące projektów realizowanych w ramach RPO WP na lata 2007-2013* ** *Każda kolejna kontrola przeprowadzona u danego beneficjenta i/lub jego jednostki organizacyjnej zmniejsza ryzyko nieprawidłowej realizacji projektów w ramach RPO. W analizie uwzględnia się również dane dotyczące projektów realizowanych w ramach RPO WP na lata 2007-2013*	2	2 i więcej	1	0
3	Odnotowane uprzednio w przypadku danego beneficjenta i/lub jego jednostki organizacyjnej nieprawidłowości dot. realizacji projektów w ramach RPO WP (nie dotyczy projektów pomocy technicznej). W *analizie uwzględnia się również dane dotyczące projektów realizowanych w ramach RPO WP na lata 2007-2013* ***	3	Stwierdzono nieprawidłowości nie podlegające raportowaniu do KE	-	Stwierdzono nieprawidłowości podlegające raportowaniu do KE
II.	**Czynniki przedmiotowe**				
4	Kwota dofinansowania ze środków EFRR **** UWAGA: średnią kwotę dofinansowania oblicza się na podstawie zawartych umów o dofinansowanie/wydanych decyzji o dofinansowanie projektów własnych. W przypadku małej liczby zawartych umów/wydanych decyzji (tj. 5 lub mniej) do obliczenia średniej kwoty dofinansowania ze środków EFRR można wykorzystać	3	poniżej średniej kwoty dofinansowania ze środków EFRR w ramach danego poddziałania/ działania/osi	powyżej średniej kwoty dofinansowania do wartości nie większej niż 30 % ponad średnią kwotę dofinansowania z EFRR w ramach danego poddziałania/działania/osi	kwoty większe niż 30% ponad średnią wartość dofinansowania ze środków EFRR w ramach danego poddziałania/działania/osi

	kwoty z uchwał ZWP w sprawie wyboru projektów do dofinansowania				
5	Czy dany projekt generuje dochód?*****	2	-	-	tak
6	Okres realizacji projektu	1	-	-	Projekt którego realizacja trwa minimum 3 lata
7	Czy VAT w ramach projektu jest wydatkiem kwalifikowanym ******	2	-	-	tak

* *Przykładowe źródło pozyskiwania danych: SL2014– Moduł - Wnioski o dofinansowanie projektów*
** *Przykładowe źródło pozyskiwania danych:– KSI SIMIK 07 – 13 – Moduł – Kontrole oraz SL2014 - Moduł - Kontrole*
*** *Przykładowe źródło pozyskiwania danych: raporty i zestawienia nieprawidłowości przekazywane do BC*
**** *Przykładowe źródło pozyskiwania danych: SL2014– Moduł - Umowy o dofinansowanie lub Tabela wartość umów i aneksów*
***** *Przykładowe źródło pozyskiwania danych: wniosek o dofinansowanie - pole D7*
****** Okres realizacji projektu ustalany jest na podstawie SL2014 – Moduł: Umowy/decyzje o dofinansowaniu („Okres realizacji projektu od" i „Okres realizacji projektu do")
******* *Przykładowe źródło pozyskiwania danych: wniosek o dofinansowanie – pole D2*

5.3. Zestawienie czynników ryzyka, które będą uwzględnione podczas przeprowadzania oceny ryzyka na potrzeby doboru próby projektów do kontroli na miejscu – osie priorytetowe VII-IX RPO WP 2014-2020

Kluczowe czynniki (obszary) ryzyka	Waga czynnika (obszaru ryzyka) mnożnik	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
5. *Wartość stwierdzonych wydatków niekwalifikowalnych lub ich udział w wartości projektu*	0,10	do 100.000,00 PLN	–	powyżej 100.000,00 PLN
*waga czynnika * poziom ryzyka*		0,10		0,60

6. *Liczba pozytywnie rozpatrzonych skargi/lub potwierdzonych podejrzeń oszustw finansowych w związku z realizacją projektów danego beneficjenta*	0,10	nie występuje	–	1 i powyżej
*waga czynnika * poziom ryzyka*		0,10		0,60
7. *liczba równolegle realizowanych przez beneficjenta projektów w ramach RPO*	0,10	do 1	–	powyżej 1
*waga czynnika * poziom ryzyka*		0,10		0,60

5.4. Oceny ryzyka na potrzeby doboru próby do kontroli trwałości na miejscu realizacji projektów – oś priorytetowa I RPO WP 2014-2020

Lp.	Czynnik ryzyka	Waga czynnika ryzyka	Niskie ryzyko Waga - 1	Średnie ryzyko Waga - 2	Wysokie ryzyko Waga - 3
Czynniki podmiotowe					
1	Przeprowadzono kontrole na miejscu w trakcie realizacji projektu	4	Tak	-	Nie
2	Przeprowadzono kontrole na miejscu na zakończenie realizacji projektu	3	Tak	-	Nie
Czynniki przedmiotowe					
3	Kwota dofinansowania projektów ze środków EFRR	2	poniżej 2 mln zł.	od 2 mln do 4 mln zł.	powyżej 4 mln zł.
4	Kwalifikowalność podatku VAT	3	Nie		Tak

5.5. Wzór listy projektów uszeregowanych wg poziomu ryzyka - sporządzanej na potrzeby doboru próby projektów do kontroli na miejscu – oś priorytetowa I RPO WP 2014-2020

Lp.	Nr projektu	Tytuł projektu	Nazwa Beneficjenta	Czynnik ryzyka (liczba uzyskanych punktów)										**Całkowita liczba punktów**	Wnioskowana kwota dofinansowania projektu ze środków EFRR objęta bieżącym rocznym zestawieniem wydatków	Uwagi	NIP
				Forma prawna beneficjenta	*liczba punktów*	Liczba podmiotów biorących udział w realizacji projektu	*liczba punktów*	Wnioskowana kwota dofinansowania projektu ze środków EFRR objęta bieżącym rocznym zestawieniem wydatków. W analizie uwzględnia się również złożone a jeszcze nie zatwierdzone wnioski o płatność.	*liczba punktów*	Uprzednio przeprowadzone kontrole na miejscu przez IZ RPO WP u danego beneficjenta i/lub jego jednostki organizacyjnej. W analizie uwzględnia się również dane dotyczące projektów realizowanych w ramach RPO WP na lata 2007-2013.	*liczba punktów*	Odnotowane uprzednio w przypadku danego beneficjenta i/lub jego jednostki organizacyjnej nieprawidłowości dot. realizacji projektów w ramach RPO WP. W analizie uwzględnia się również dane dotyczące projektów realizowanych w ramach RPO WP na lata 2007-2013.	*liczba punktów*				

5.6. Wzór listy projektów uszeregowanych wg poziomu ryzyka - sporządzanej na potrzeby doboru próby projektów do kontroli na miejscu – osie priorytetowe II - VI RPO WP 2014-2020

Lp.	Numer umowy/ decyzji/ aneksu	Tytuł projektu	Beneficjent wiodący - nazwa	Poziom realizacji	Czynniki ryzyka:							Suma punktów:	Uwagi:
					Forma prawna Beneficjenta	Kontrole	Nieprawidłowości	Średnia kwota dofinansowania z UE	Projekt generujący dochód	Okres realizacji	Możliwość odzyskania VAT		

5.7. Wzór listy projektów uszeregowanych wg poziomu ryzyka - sporządzanej na potrzeby doboru próby projektów do kontroli na miejscu – osie priorytetowe VII- IX RPO WP 2014-2020

Lp.	Nr projektu	Nazwa Beneficjenta	Adres Beneficjenta	Tytuł projektu	Czynnik ryzyka (liczba uzyskanych punktów)								Całkowita liczba punktów	Planowana data złożenia wniosku o płatność końcową	Uwagi
					...	...	...	...	...	...	...	...			

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA
Władysław Ortyl