

UCHWAŁA Nr 95 / 2265 / 19
ZARZĄDU WOJEWÓDZTWA PODKARPACKIEGO
w RZESZOWIE
z dnia 12 listopada 2019r.

**w sprawie przyjęcia Roczny Plan Kontroli na rok 2020 Regionalnego
Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013.**

Na podstawie art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz.U.2019.512 ze zm.) oraz art. 26 ust. 1 pkt 14 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz.U.2019.1295 t.j.),

Zarząd Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie
uchwala, co następuje:

§ 1

1. Przyjmuje się Roczny Plan Kontroli na rok 2020 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013.
2. Roczny Plan Kontroli na rok 2020 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013 stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Marszałkowi Województwa Podkarpackiego.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.




WICEMARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA
Piotr Pilch

Załącznik do Uchwały Nr 95/2265/19
Zarządu Województwa Podkarpackiego
w Rzeszowie
z dnia 12 listopada 2019r.

**ROCZNY PLAN KONTROLI
NA ROK 2020
REGIONALNEGO PROGRAMU
OPERACYJNEGO
WOJEWÓDZTWA PODKARPACKIEGO NA
LATA 2007-2013**

Rzeszów, listopad 2019 r.

Spis treści

1. OPIS UWARUNKOWAŃ PROWADZENIA PROCESU KONTROLI W 2020 R.	3
1.1 GŁÓWNE ZADANIA KONTROLI WEWNĘTRZNEJ SYSTEMU ORAZ PRZESTRZEGANIA PROCEDUR W RPO WP	4
1.2 OPIS STRUKTURY, OBSADY PERSONALNEJ I ORGANIZACJI KOMÓREK ODPOWIEDZIALNYCH ZA REALIZACJĘ ZADAŃ KONTROLNYCH IZ RPO WP W 2020 R.	4
1.2.1 Kontrola projektów na dokumentach w ramach osi priorytetowych I-VIII RPO WP	4
1.2.2 Kontrola projektów na miejscu w ramach osi priorytetowych I-VIII RPO WP	5
1.3 OPIS PROCEDUR KONTROLI	9
1.3.1 Kontrola dokumentacji	10
1.3.2 Kontrola na miejscu	10
1.4 WYKRYWANIE I INFORMOWANIE O NIEPRAWIDŁOWOŚCIACH	13
1.5 OBIEG I PRZEKAZYWANIE INFORMACJI O WYNIKACH PRZEPROWADZONYCH KONTROLI	13
1.6 PROGNOZA CO DO KONIECZNOŚCI PROWADZENIA, CZĘSTOTLIWOŚCI I OBSZARÓW PRZEPROWADZANIA KONTROLI DORAŻNEJ PRZEZ IZ RPO WP W 2020 R.	14
2. UKŁAD CHRONOLOGICZNY I TEMATYCZNY KONTROLI W 2020 R.	15
3. ZAŁOŻENIA CO DO ZASAD KONTROLI PROJEKTÓW W RAMACH RPO WP W 2020 R.	16
3.1 WYTYCZNE DOTYCZĄCE KONTROLOWANIA PROJEKTÓW NA MIEJSCU	16
3.2 DOKUMENTOWANIE PRZEPROWADZONYCH KONTROLI NA MIEJSCU PRZEZ IZ RPO WP	18
3.3 INFORMOWANIE O WYNIKACH KONTROLI NA MIEJSCU	20
3.4 METODOLOGIA DOBORU PRÓBY PROJEKTÓW DO KONTROLI	21
3.4.1 Metodologia doboru próby projektów do kontroli w ramach I osi priorytetowej RPO WP	21
3.4.2 Metodologia doboru próby projektów do kontroli trwałości w ramach osi priorytetowych II-VII RPO WP	22
3.4.3 Metodologia doboru próby projektów do kontroli w ramach VIII osi priorytetowej RPO WP	23
3.5 Opis metodologii prowadzenia kontroli krzyżowych w ramach osi priorytetowych I-VIII Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013	24

1. OPIS UWARUNKOWAŃ PROWADZENIA PROCESU KONTROLI W 2020 r.

Instytucja Zarządzająca RPO WP ustalając ilość i rodzaje kontroli projektów na 2019 rok uwzględnia w szczególności:

- etap, na którym znajdują się projekty zrealizowane w ramach RPO WP na lata 2007-2013 (dla większości projektów zakończył się już okres trwałości),
- zapotrzebowanie na kontrolę projektów na miejscu oraz weryfikacje zamówień publicznych w ramach RPO WP na lata 2014-2020 (liczba kontroli uwarunkowana jest koniecznością zabezpieczenia odpowiedniej obsady kadrowej - umożliwiającej przeprowadzenie weryfikacji zamówień /kontroli na miejscu w ramach roku obrachunkowego 2019-2020 i 2020-2021 w przypadku projektów, które są realizowane w ramach perspektywy 2014-2020).

Proces kontroli osi priorytetowej I RPO WP na lata 2007-2013 w roku 2020, podobnie jak w latach ubiegłych uwzględnia przede wszystkim obecny stan realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013.

W ramach osi priorytetowej I RPO WP na lata 2007-2013 wszyscy beneficjenci zakończyli realizację projektów.

Po zakończeniu realizacji projektu (osie priorytetowe I-VII) beneficjenci zobowiązani są do niedokonywania znaczącej modyfikacji projektu w rozumieniu art. 57 rozporządzenia Rady nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1260/1999 oraz corocznego składania „Oświadczenia w sprawie zachowania trwałości projektu, generowania dochodu i kwalifikowalności podatku VAT”, którego wzór stanowi załącznik umowy o dofinansowanie projektu. Oświadczenia składane są przez Beneficjenta do 15 stycznia każdego roku. Pierwsze oświadczenie składane jest do 15 stycznia roku następującego po roku, w którym zakończono realizację projektu. Ostatnie oświadczenie składane jest za rok, w którym upłynął 5-letni okres (w przypadku projektów mających na celu utrzymanie inwestycji lub miejsc pracy przez MŚP 3-letni okres) zachowania trwałości projektu. Oświadczenia te podlegają weryfikacji. Ww. weryfikacjom na dokumentach w siedzibie IZ RPO WP towarzyszą kontrole na miejscu w okresie trwałości projektów, które przeprowadzane są w ramach osi priorytetowych I – VII RPO WP począwszy od 2012 roku. Należy jednak zaznaczyć, iż trwałość projektu to tylko jedno z zagadnień kontrolowanych po zakończeniu realizacji projektu. Do pozostałych należą w szczególności: osiągnięcie i utrzymanie wskaźników, wygenerowany przychód, zasada zakazująca podwójnego finansowania czy archiwizacja dokumentacji związanej z projektem.

Mając powyższe na uwadze w 2020 roku procesem kontroli objęte zostaną projekty realizowane w ramach osi priorytetowej I RPO WP na lata 2007-2013, które w 2020 r. pozostają w okresie trwałości. Kontrola trwałości dotyczy operacji obejmujących inwestycje w infrastrukturę lub inwestycje produkcyjne. Inne rodzaje przedsięwzięć m.in. projekty z zakresu instrumentów inżynierii finansowej, udział w targach zagranicznych lub misjach gospodarczych nie zostaną objęte kontrolą trwałości.

W celu potwierdzenia dochowania zasad trwałości projektów – Beneficjenci projektów zrealizowanych w ramach osi II – VII RPO WP, corocznie przez okres pięciu lat (lub 3 lat w przypadku projektów mających na celu utrzymanie inwestycji lub miejsc

pracy przez MŚP) od zakończenia finansowego realizacji projektu składają „Oświadczenia w sprawie zachowania trwałości projektu, generowania dochodu i kwalifikowalności podatku VAT”, które podlegają weryfikacji.

Ww. weryfikacjom na dokumentach w siedzibie IZ RPO WP towarzyszą kontrole na miejscu w okresie trwałości projektów, które przeprowadzane są w ramach osi priorytetowych II – VII RPO WP poczynając od 2012 roku. Kontrola zachowania trwałości projektu - polega na ustaleniu czy projekt nie został poddany zasadniczej modyfikacji. W odniesieniu do projektów perspektywy finansowej 2007-2013 zagadnienie trwałości reguluje art. 57 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006.

Równocześnie, kontynuowane będą rozpoczęte w 2011r. działania kontrolne związane z kontrolą trwałości projektów w zakresie ochrony zdrowia – kontrola na dokumentach. Działania te będą kontynuowane w 2020r.

W 2020 r. zakłada się przeprowadzenie następujących kontroli/weryfikacji:

Typ kontroli	RPK na 2020r.
Kontrole na miejscu	
Kontrole na miejscu w okresie trwałości projektów	5+1 ¹
Kontrole na dokumentach	
Weryfikacje „Oświadczeń w sprawie zachowania trwałości projektu, generowania dochodu i kwalifikowalności podatku VAT”	100% projektów pozostających w okresie trwałości
Weryfikacje ex – post w okresie trwałości projektów z zakresu ochrony zdrowia	100% projektów zrealizowanych w ramach działania 5.2 RPO WP dla których nie upłynął okres trwałości.

1.1 Główne zadania kontroli wewnętrznej systemu oraz przestrzegania procedur w RPO WP

1.2 Opis struktury, obsady personalnej i organizacji komórek odpowiedzialnych za realizację zadań kontrolnych IZ RPO WP w 2020 r.

1.2.1 Kontrola projektów na dokumentach w ramach osi priorytetowych I-VIII RPO WP

Komórki przeprowadzające kontrole na dokumentach w ramach DWP oraz ich główne zadania w ramach tego typu kontroli:

- Oddział WP.IV/WP.IX – weryfikacja oświadczenia w sprawie zachowania trwałości projektu, generowania dochodu i kwalifikowalności podatku VAT; wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości,

¹ Przywołana liczba kontroli na miejscu ma charakter orientacyjny – w sytuacji zwiększonego zapotrzebowania na kontrole doraźne ich liczba może ulec zmianie - powinna ona jednak osiągnąć na koniec 2020 r. ogólną wartość 6 kontroli na miejscu. (w tej liczbie mieścić się będą ewentualne kontrole doraźne).

- Oddział WP.V/WP.VII – weryfikacja korespondencyjna realizacji zaleceń pokontrolnych; wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości.

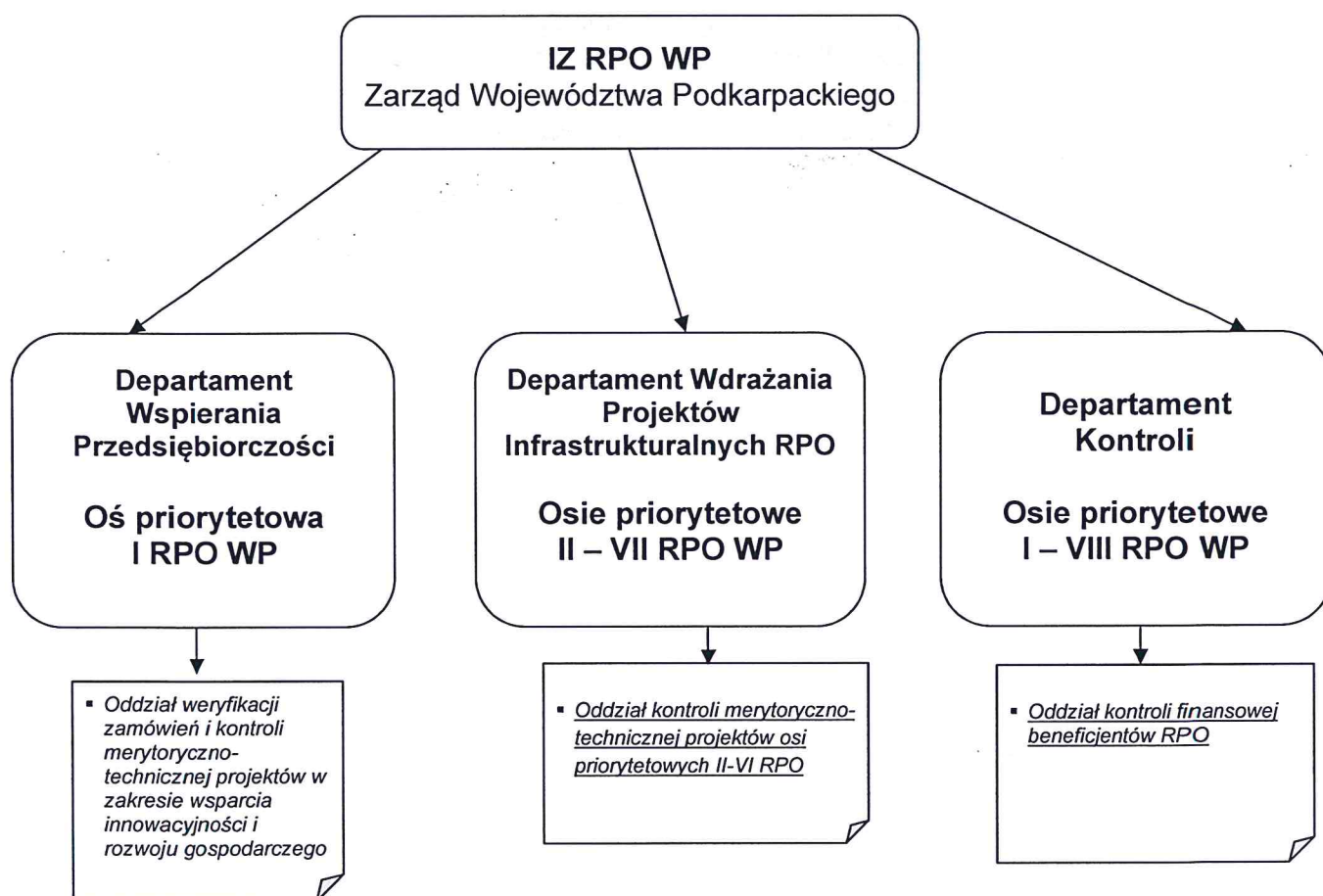
Jednocześnie w okresach dużego natężenia obowiązków dopuszcza się możliwość powierzenia ww. czynności pracownikom innych oddziałów DWP, niż wskazane powyżej.

Komórki przeprowadzające kontrole na dokumentach w ramach DPI oraz ich główne zadania w ramach tego typu kontroli:

- Oddział PI.XI– weryfikacje ex-post w okresie trwałości projektów z zakresu ochrony zdrowia; wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości do PI.XII,
- Oddział PI.XIII - weryfikacja „Oświadczeń dotyczących trwałości projektu, generowania dochodu oraz kwalifikowalności podatku VAT”; wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości do PI.XII.

1.2.2 Kontrola projektów na miejscu w ramach osi priorytetowych I-VIII RPO WP

Kontrole na miejscu projektów w ramach osi priorytetowych I-VIII RPO WP będą przeprowadzać Zespoły Kontrolujące składające się z pracowników następujących Departamentów UMWP:



Do zakresu działania **Oddziału weryfikacji zamówień i kontroli merytoryczno-technicznej projektów w zakresie wsparcia innowacyjności i rozwoju gospodarczego osi priorytetowej I RPO** należy:

- uczestnictwo w pracach nad przygotowaniem i aktualizowaniem oraz opiniowaniem RPO, Szczegółowego opisu osi priorytetowej I RPO i Instrukcji Wykonawczej Instytucji RPO, dokumentów określających kwalifikowalność wydatków w ramach RPO,
- współudział z DRP/DGR//BC w przygotowywaniu rocznego planu kontroli, w tym zasad i metodologii doboru próby projektów,
- przeprowadzanie planowych i doraźnych kontroli projektów na miejscu w aspekcie prawidłowości ich realizacji od strony merytoryczno-technicznej, w tym kontroli na zakończenie realizacji projektów,
- prowadzenie obligatoryjnych i fakultatywnych weryfikacji zamówień w zakresie występowania naruszeń ustawy Prawo zamówień publicznych i Wytocznych IZ RPO z wyłączeniem uproszczonej weryfikacji dokonywanej na etapie weryfikacji wniosku o płatność w zakresie osi priorytetowej I RPO,
- dokumentowanie wyników kontroli i przygotowywanie propozycji wystąpień pokontrolnych,
- monitorowanie realizacji przez beneficjentów zaleceń pokontrolnych,
- przeprowadzanie kontroli stanu przygotowania do realizacji indywidualnych projektów kluczowych od strony formalnej i merytoryczno-technicznej po sfinalizowaniu przez DRR/DRP procedury podpisania umów wstępnych z beneficjentami tych projektów,
- przygotowanie ewentualnych opinii, po przeprowadzeniu kontroli, na temat stanu realizacji indywidualnych projektów kluczowych RPO WP,
- przeprowadzanie postępowań mających na celu weryfikację informacji o wystąpieniu nieprawidłowości,
- prowadzenie spraw związanych z usuwaniem uchybień/nieprawidłowości bez skutku finansowego,
- prowadzenie spraw dotyczących wykrywania nieprawidłowości,
- wykorzystywanie i propagowanie wyników przeprowadzonych kontroli w celu usprawnienia stosowanych procedur i zapobiegania powstawania nieprawidłowości,
- bieżąca współpraca w zakresie uzgadniania terminów, jednostek i tematyki kontroli z Departamentem Kontroli prowadzącym kontrolę projektów pod względem finansowym,
- wykorzystywanie systemów informatycznych: SL 2014 i Lokalnego Systemu Informatycznego Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014–2020 (LSI RPO WP 2014–2020) oraz KSI (SIMIK 07–13),
- występowanie do Departamentu Zarządzania RPO, w sytuacji wystąpienia wątpliwości, o udzielenie interpretacji zapisów Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014–2020, Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych ww. Programu,
- kompletowanie, przechowywanie i archiwizowanie dokumentacji prowadzonej przez Oddział.

W Oddziale weryfikacji zamówień i kontroli merytoryczno-technicznej projektów w zakresie wsparcia innowacyjności i rozwoju gospodarczego osi priorytetowej I RPO w czynności kontrolne zaangażowanych jest 9 osób (kierownik oddziału oraz 8 osób na stanowisku ds. kontroli merytoryczno-technicznej projektów).

Do zakresu działania **Oddziału kontroli merytoryczno-technicznej projektów osi priorytetowych II-VI RPO** należy:

- 1) uczestnictwo w pracach nad przygotowaniem i aktualizowaniem oraz opiniowaniem:
 - a) Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020,
 - b) Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych ww. Programu,
 - c) Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej RPO WP na lata 2014-2020,
 - d) Opisu Funkcji i Procedur RPO w ramach RPO WP na lata 2014-2020,
 - e) wytycznych Instytucji Zarządzającej,
 - f) dokumentów określających kwalifikowalność wydatków w ramach RPO,
- 2) współudział w przygotowywaniu rocznego planu kontroli,
- 3) pełnienie wiodącej roli w zakresie przeprowadzania planowych i doraźnych kontroli projektów na miejscu z zakresu działania Oddziału w aspekcie prawidłowości ich realizacji od strony merytoryczno-technicznej, w tym kontroli na zakończenie realizacji projektów,
- 4) dokumentowanie wyników kontroli i przygotowywanie propozycji wystąpień pokontrolnych,
- 5) monitorowanie realizacji przez beneficjentów zaleceń pokontrolnych,
- 6) bieżąca współpraca w zakresie uzgadniania terminów, jednostek i tematyki kontroli z Departamentem Kontroli prowadzącym kontrolę projektów pod względem finansowym,
- 7) sporządzanie i przekazywanie informacji pokontrolnych/notatek o wykrytych nieprawidłowościach ze skutkiem finansowym w celu dokonania przez właściwe oddziały ich sprawdzenia i zgłoszenia nieprawidłowości zgodnie z odrębnymi procedurami,
- 8) wykorzystywanie i propagowanie wyników przeprowadzonych kontroli w celu usprawnienia stosowanych procedur i zapobiegania powstawania nieprawidłowości,
- 9) udział, w uzasadnionych przypadkach, w przeprowadzaniu weryfikacji zamówień prowadzonych przez Oddział weryfikacji zamówień udzielonych w związku z realizacją projektów osi priorytetowych II – VI RPO,
- 10) wykorzystywanie systemów informatycznych: KSI (SIMIK 07-13) oraz SL 2014 i Lokalnego Systemu Informatycznego Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020 (LSI RPO WP 2014-2020),
- 11) opracowywanie informacji sprawozdawczych i statystycznych związanych z przeprowadzonymi kontrolami,
- 12) występowanie do Departamentu Zarządzania RPO, w sytuacji wystąpienia wątpliwości, o udzielenie interpretacji zapisów Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020 oraz Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych ww. Programu,
- 13) rejestrowanie, kompletowanie, przechowywanie i archiwizowanie dokumentacji prowadzonej przez Oddział,

- 14) wykonywanie zadań analogicznych jak wskazane w powyższych punktach w odniesieniu do osi II – VII RPO WP na lata 2007-2013.

W 2020 r. w Oddziale kontroli merytoryczno-technicznej projektów osi priorytetowych II-VI RPO w czynności kontrolne zaangażowanych będzie 8 osób (kierownik oddziału oraz 7 osób na stanowisku ds. kontroli merytoryczno-technicznej projektów). **Niezależnie od powyższego zgodnie z przyjętym „mechanizmem elastyczności” w uzasadnionych przypadkach w przeprowadzaniu kontroli na miejscu będą brali udział pracownicy Oddziału PI.XII.**

Do zakresu działania **Oddziału kontroli finansowej beneficjentów RPO (DK.III)** należy:

- 1) współpraca z departamentami Urzędu zaangażowanymi w zadania związane z funduszami UE, w tym także w zakresie RPO WP,
- 2) współudział w opracowaniu i aktualizowaniu Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej RPO WP oraz innych dokumentów i procedur,
- 3) współudział w przygotowaniu planów kontroli beneficjentów sporządzanych wspólnie z właściwymi merytorycznie departamentami Urzędu,
- 4) ustalenie szczegółowego zakresu kontroli finansowej w uzgodnieniu z właściwymi merytorycznie departamentami Urzędu,
- 5) przeprowadzanie kontroli finansowej u beneficjentów realizujących RPO oraz udział w kontrolach krzyżowych,
- 6) przeprowadzanie kontroli krzyżowej programu RPO WP na lata 2014 – 2020,
- 7) opracowywanie i przekazywanie części finansowej informacji pokontrolnej do KZK we właściwym merytorycznie departamencie Urzędu,
- 8) wykonywanie zadań związanych z kontrolą trwałości projektów Pomocy Technicznej RPO WP na lata 2007-2013 , gromadzenie i analizowanie informacji o nieprawidłowościach oraz ich raportowaniem,
- 9) wykonywanie zadań związanych z kontrolą projektów Pomocy Technicznej RPO WP na lata 2014-2020, z uwzględnieniem kontroli trwałości, gromadzeniem i analizowaniem informacji o nieprawidłowościach oraz ich raportowaniem,
- 10) współpraca z zewnętrznymi instytucjami: w tym Krajową Administracją Skarbową, Najwyższą Izbą Kontroli, Ministerstwem Rolnictwa i Rozwoju Wsi, Agencją Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa oraz Instytucją Pośredniczącą w Certyfikacji,
- 11) kompletowanie, przechowywanie i archiwizowanie dokumentacji prowadzonej przez Oddział.

W oddziale kontroli finansowej beneficjentów RPO w czynności kontrolne zaangażowane jest 14 osób (kierownik oddziału oraz 13 osób na stanowisku ds. kontroli finansowej beneficjentów RPO). Do końca 2020 roku planowane jest zwiększenia zatrudnienia oddziału do 22 osób (kierownik oddziału oraz 21 osób na stanowisku ds. kontroli finansowej beneficjentów RPO).

1.3 Opis procedur kontroli

Kontrola projektów w ramach osi priorytetowych I-VIII Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013 będzie realizowana zgodnie z zasadami i procedurami określonymi w szczególności w następujących regulacjach:

- Rozporządzeniu Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiającym przepisy ogólne dot. Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1260/1999 (Dz. U. UE z dnia 31 lipca 2006 r., L 210/25 z późn. zm.),
- Rozporządzeniu Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r. ustanawiającym szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (Dz. U. UE z dnia 27 grudnia 2006, L 371/1 z późn. zm.),
- Ustawie z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (t.j. Dz.U. z 2019, poz. 1295),
- Wytycznych Ministra Rozwoju Regionalnego w zakresie procesu kontroli w ramach obowiązków Instytucji Zarządzającej Programem Operacyjnym,
- Opisie systemu zarządzania i kontroli dla RPO WP na lata 2007-2013,
- Wytycznych Ministra Rozwoju Regionalnego w zakresie wybranych zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów generujących dochód,
- Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013,
- Wytycznych Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013 w sprawie kontroli projektów na miejscu,
- Wytycznych Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013 w sprawie udzielania zamówień współfinansowanych ze środków EFRR, w stosunku do których nie stosuje się ustawy prawo zamówień publicznych,
- Zaleceniach dla beneficjentów funduszy UE dotyczących interpretacji przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych – Ministerstwo Rozwoju Regionalnego,
- „Wymierzaniu korekt finansowych za naruszenia prawa zamówień publicznych związane z realizacją projektów współfinansowanych ze środków funduszy UE” – tzw. Taryfikatorze,
- Wytycznych Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013 dla beneficjentów w zakresie informacji i promocji,
- Wytycznych Instytucji Zarządzającej RPO WP w sprawie prowadzenia przez Beneficjentów wyodrębnionej ewidencji księgowej projektów dofinansowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013,
- Rocznym Planie Kontroli zatwierdzonym na 2020 r.,

- rekomendacjach i wnioskach zawartych w ewentualnych ustaleniach z audytów i raportach z ewaluacji.

IZ RPO WP prowadzi kontrole projektów w trybie planowym – zgodnie z zatwierdzonym Rocznym Planem Kontroli na dany rok oraz kontrole doraźne (pozaplanowe).

Kontrole projektów ze względu na sposób przeprowadzenia – zgodnie z systematyką przyjętą w Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WP – 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 oraz prowadzi niezbędne postępowania wyjaśniające. Kontrola projektów na dokumentach w siedzibie jednostki kontrolującej w 2020 r. dotyczyć będzie w szczególności:

- weryfikacji „Oświadczeń w sprawie zachowania trwałości projektu, generowania dochodu i kwalifikowalności podatku VAT” składanych przez Beneficjentów w okresie trwałości projektów,
- weryfikacji ex – post w okresie trwałości projektów z zakresu ochrony zdrowia,
- wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości – 100% projektów – co do zasady kontrola na dokumentach. W przypadku wystąpienia wątpliwości dot. kwalifikacji nieprawidłowości istnieje możliwość przeprowadzenia kontroli doraźnej.

1.3.2 Kontrola na miejscu

Kontrola zachowania trwałości projektu - polega na ustaleniu czy projekt nie został poddany zasadniczej modyfikacji. W odniesieniu do projektów perspektywy finansowej 2007-2013 zagadnienie trwałości reguluje art. 57 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006.

Kontrola projektów na miejscu w okresie trwałości jest przeprowadzana na próbie. Celem czynności kontrolnych jest sprawdzenie zgodności realizacji współfinansowanego projektu z wnioskiem o dofinansowanie/umową o dofinansowanie, przepisami wspólnotowymi i krajowymi oraz kompletności i prawidłowości dokumentacji związanej z realizacją projektu ze szczególnym uwzględnieniem:

- ✓ faktycznego dostarczenia lub wykonania współfinansowanych dostaw, usług lub robót budowlanych,
- ✓ sprawdzenia zgodności realizacji projektu z zasadami udzielania pomocy publicznej, polityką społeczeństwa informacyjnego, polityką ochrony środowiska i równości szans,

- ✓ utrzymywana w okresie trwałości projektu produktów i rezultaty powstałych w wyniku realizacji projektu,
- ✓ autentyczności dokumentów przedstawianych przez beneficjenta, w tym niewystępowania na oryginałach faktur lub dokumentów o równoważnej wartości dowodowej adnotacji instytucji wdrażających PROW 07-13 i PO RYBY (kontrola krzyżowa horyzontalna z PROW 07-13 i PO RYBY),
- ✓ prowadzenia wyodrębnionej ewidencji środków trwałych/zakupionego w ramach projektu sprzętu i wyposażenia,
- ✓ dokonania ewentualnego pomniejszone wydatków kwalifikowanych wynikającego z otrzymania faktur korygujących czy też naliczenia i potrącenia kar umownych bądź z tytułu uzyskania innych przychodów incydentalnych,
- ✓ wypełnienia obowiązków dotyczących informacji i promocji oraz archiwizacji dokumentów.

Zakres kontroli trwałości projektu określa Lista sprawdzająca dotycząca kontroli zachowania trwałości projektu finansowanego w ramach RPO WP – stanowiąca załącznik nr 9.18 do IW IZ RPO WP. Kontrola zachowania trwałości projektu odbywa się z odpowiednim (dostosowanym do specyfiki tego typu kontroli) zastosowaniem zasad przeprowadzania kontroli projektów na miejscu. Metodologia doboru próby projektów do kontroli trwałości oraz jej wielkość jest określana w Rocznym Planie Kontroli RPO WP na dany rok.

Prowadząc kontrolę projektu na miejscu IZ RPO WP 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-VIII RPO WP odbywa się co do zasady w czasie nie dłuższym niż 7 dni roboczych.

Czynności podejmowane w ramach kontroli na miejscu reguluje procedura nr 9.3.3 IW IZ RPO WP – „Procedura przeprowadzania kontroli planowej na miejscu”.

W ramach przewidzianych w Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WP – kontroli na miejscu wyodrębnia się:

- a) **kontrolę planową** - przeprowadzaną zgodnie z Rocznym Planem Kontroli (RPK), która w 2020 r. może mieć formę kontroli trwałości projektu – przeprowadzana jest co do zasady po upływie połowy okresu zachowania trwałości projektu, o którym mowa w art. 57 rozporządzenia 1083/2006. Kontrola ta przeprowadzana jest na próbie projektów wybranych w oparciu o analizę czynników ryzyka. Kontrola

ta polega na sprawdzeniu zachowania trwałości projektu, a w szczególności: sprawdzenia zachowania wskaźników produktu i rezultatu, uzyskania dochodów w wyniku realizacji projektu (jeśli dotyczy), rozliczania podatku od towarów i usług w części dotyczącej infrastruktury, towarów i usług zakupionych/wytworzonych w ramach realizacji projektu (jeśli dotyczy), zgodności projektu z politykami horyzontalnymi UE, sposobu przechowywania i archiwizowania dokumentacji związanej z realizacją projektu (zgodnie z art. 90 rozp. 1083/2006), zachowania wymogów dotyczących promocji projektu (zgodnie z Wytycznymi Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Podkarpackiego na lata 2007–2013 dla beneficjentów w zakresie informacji i promocji). W trakcie przeprowadzania kontroli zachowania trwałości projektu na miejscu, przeprowadza się oględziny w miejscu fizycznej realizacji projektu.

W ramach Rocznego Planu Kontroli na 2020 r. planuje się przeprowadzanie tylko kontroli trwałości projektu.

- b) **kontrolę doraźną** – przy przeprowadzaniu kontroli doraźnej na miejscu stosuje się zapisy zawarte w procedurze nr 9.3.3 IW IZ RPO WP – „Procedura przeprowadzania kontroli planowej na miejscu” chyba, że zapisy punktu 9.3.4 IW IZ RPO WP – „Kontrole doraźne projektów na miejscu w ramach osi priorytetowych I-VIII RPO WP” - stanowią inaczej. W trakcie kontroli doraźnej weryfikacji będą podlegały, co do zasady, dokumenty ściśle związane z charakterem wykrytej lub podejrzewanej nieprawidłowości. W przypadku kontroli sprawdzającej do weryfikacji dobierane będą dokumenty z wcześniejszych kontroli oraz informacje/sprawozdania pokontrolne. Obszar przeprowadzania kontroli doraźnej zostanie określony w powołaniu do składu ZK/upoważnieniu do przeprowadzenia kontroli/ zawiadomieniu o kontroli².

W przypadku przeprowadzania kontroli na miejscu projektu przeprowadza się oględziny w miejscu fizycznej realizacji projektu. W przypadku zadań o charakterze nieinwestycyjnym możliwe jest odstępianie od przeprowadzenia oględzin i porzucenie 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 projektów realizowanych przez wielu partnerów (w ramach jednej umowy o dofinansowanie) oględziny mogą się odbywać u lidera projektu oraz u partnerów. W przypadku bardzo dużej liczby partnerów oględziny u partnerów można przeprowadzić na próbie nie mniejszej niż 5 % populacji wybranej w oparciu o ww. techniki losowe.

² Przywołana na str. 4 liczba kontroli na miejscu ma charakter orientacyjny – w sytuacji zwiększonego zapotrzebowania na kontrole doraźne ich liczba może ulec zmianie - powinna ona jednak osiągnąć na koniec 2020 r. ogólną wartość 6 kontroli na miejscu (w tej liczbie mieścić się będą ewentualne kontrole doraźne).

W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w kontrolowanej próbie można dokonać odpowiedniego zwiększenia zakresu próby w celu wyeliminowania potencjalnych uchybień/nieprawidłowości.

Ponadto, w przypadku wystąpienia w danym projekcie bardzo dużej liczby dokumentów np. dotyczących postępowań przetargowych, realizacji finansowej projektu możliwe jest przeprowadzenie kontroli na próbie dokumentów. W przypadku 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 lub gdy jest to uzasadnione – metoda statystyczna).

1.4 Wykrywanie i informowanie o nieprawidłowościach

Na poziomie wdrażania projektów w ramach osi priorytetowych I-VIII RPO WP oraz na poziomie kontroli zachowania trwałości projektów zrealizowanych w ramach osi priorytetowych I-VIII RPO WP nieprawidłowości/naruszenia prawa mogą zostać wykryte przez pracowników DPI, DBF, DWP, DK, DGR w trakcie:

- wykonywania obowiązków służbowych, innych niż czynności kontrolne;
- wykonywania czynności kontrolnych (kontrola dokumentacji lub na miejscu).

Źródłem informacji o przypadkach wystąpienia naruszenia przepisów prawa/nieprawidłowości mogą być również informacje uzyskane w związku z postępowaniami prowadzonymi przez instytucje i organy uczestniczące w systemie wdrażania RPO WP (IK NSRO, IK RPO, IC, IPOC, IA) oraz inne podmioty (np. KAS, NIK, RIO, organy ścigania).

Ponadto, informacje o naruszeniach prawa związanych z wdrażaniem RPO WP mogą pochodzić z innych źródeł, w tym m.in. od beneficjenta, z informacji prasowych, anonimowych (w szczególności w sytuacji wystąpienia powtarzających się informacji tego typu) itp.

Informacje o nieprawidłowościach będą weryfikowane z wykorzystaniem list sprawdzających. Oceny dokonywane będą przy zachowaniu zasady „dwóch par oczu”. Informowanie o nieprawidłowościach będzie odbywać się poprzez przesyłanie raportów o nieprawidłowościach i/lub zestawień nieprawidłowości. Szczególna uwaga w procesie wykrywania nieprawidłowości poświęcona zostanie w przypadku wystąpienia podejrzenia nadużyć finansowych (oszustwa). Podejrzenie wystąpienia nadużycia finansowego będzie zgłaszane przez Instytucję Zarządzającą RPO WP do organów ścigania (prokuratura lub policja).

1.5 Obieg i przekazywanie informacji o wynikach przeprowadzonych kontroli

Zasady informowania o wynikach kontroli projektów na miejscu w ramach osi priorytetowych I-VIII RPO WP przedstawione zostały w podrozdziale 3.3 niniejszego Planu.

1.6 Prognoza co do konieczności prowadzenia, częstotliwości i obszarów przeprowadzania kontroli doraźnej przez IZ RPO WP w 2020 r.

Kontrole doraźne projektów (*ad hoc*) przeprowadzane przez IZ RPO WP wykonywane są poza Rocznym Planem Kontroli³.

Z uwagi na zamknięcie RPO WP 2007-2013 intensywność kontroli doraźnych będzie zależała od częstotliwości występowania przesłanek przeprowadzenia takich 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 w danym projekcie nieprawidłowości lub otrzymania informacji od podmiotów zewnętrznych o wystąpieniu nieprawidłowości (również w przypadku wykluczenia beneficjenta z możliwości ubiegania się o dofinansowanie ze środków UE na skutek nieprawidłowości dotyczących innych projektów realizowanych przez wykluczony podmiot). Kontrole doraźne mogą być również przeprowadzane w przypadku podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości lub otrzymania informacji od podmiotów zewnętrznych o wystąpieniu nieprawidłowości w zakresie procedury kontroli trwałości projektu, generowania dochodu oraz kwalifikowalności podatku VAT.
- konieczności sprawdzenia wdrożenia przez beneficjenta zaleceń zawartych w wystąpieniach pokontrolnych (kontrola sprawdzająca),
- Kontrole doraźne mogą być również przeprowadzane w przypadku podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości lub otrzymania informacji od podmiotów zewnętrznych o wystąpieniu nieprawidłowości w zakresie procedury kontroli trwałości projektu, generowania dochodu oraz kwalifikowalności podatku VAT.

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

³ Przywołana na str. 4 liczba kontroli na miejscu ma charakter orientacyjny – w sytuacji zwiększonego zapotrzebowania na kontrole doraźne ich liczba może ulec zmianie - powinna ona jednak osiągnąć na koniec 2020r. ogólną wartość 6 kontroli na miejscu (w tej liczbie mieścić się będą ewentualne kontrole doraźne).

2. UKŁAD CHRONOLOGICZNY I TEMATYCZNY KONTROLI W 2020 r.

IZ RPO WP planuje przeprowadzać w 2020 r. w szczególności następujące kontrole:

- weryfikacje „Oświadczeń w sprawie zachowania trwałości projektu, generowania dochodu i kwalifikowalności podatku VAT” składanych przez Beneficjentów w okresie trwałości projektów – 100% projektów - kontrola na dokumentach w siedzibie IZ RPO WP,
- weryfikacja ex-post w okresie trwałości projektów z zakresu ochrony zdrowia – kontrola na dokumentach,
- wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości – 100% projektów – co do zasady kontrola na dokumentach. W przypadku wystąpienia wątpliwości dot. kwalifikacji nieprawidłowości istnieje możliwość przeprowadzenia kontroli doraźnej,
- kontrole w okresie trwałości projektów – kontrola na próbie projektów wyłonionej w oparciu o analizę ryzyka uzupełnioną o dobór losowy - kontrola na miejscu.

W ramach RPO WP nie występują duże projekty w rozumieniu art. 39 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 w związku z powyższym niniejszy Plan nie zawiera chronologicznego układu kontroli takich projektów w 2020 r.

3. ZAŁOŻENIA CO DO ZASAD KONTROLI PROJEKTÓW W RAMACH RPO WP W 2020 r.

3.1 Wytyczne dotyczące kontrolowania projektów na miejscu

IZ RPO WP przeprowadza kontrole projektów zgodnie z przepisami wspólnotowymi i krajowymi, przy wykorzystaniu *Wytycznych Ministra Rozwoju Regionalnego w zakresie procesu kontroli w ramach obowiązków Instytucji Zarządzającej Programem Operacyjnym oraz Wytycznych Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013 w sprawie kontroli projektów na miejscu* – stanowiących załącznik do umowy o dofinansowanie/uchwały Zarządu Województwa w sprawie decyzji o realizacji projektu własnego.

Ww. Wytyczne wraz z Instrukcją Wykonawczą oraz zatwierdzonym na dany rok Rocznym Planem Kontroli regulują procedury przeprowadzania kontroli.

Pierwszym krokiem w celu przeprowadzenia kontroli projektów na miejscu jest powołanie Zespołu Kontrolującego. Zespół Kontrolujący jest powoływany przez Marszałka Województwa w terminie 10 dni kalendarzowych przed planowanym terminem rozpoczęcia kontroli na miejscu.

Członkowie Zespołu Kontrolującego będą wybierani w sposób zapewniający uniknięcie konfliktu interesów. Kontroli danego projektu nie przeprowadza pracownik, który odpowiadał za którykolwiek z procesów związanych z jego oceną i wyborem do dofinansowania, weryfikacją wniosków o płatność, dokonywaniem płatności na rzecz beneficjenta. W tym celu osoby powołane do Zespołu Kontrolującego będą podpisywać oświadczenia o nieistnieniu konfliktu interesów pomiędzy członkiem Zespołu Kontrolującego, a podmiotem kontrolowanym.

Skład Zespołu Kontrolującego obejmuje:

- ✓ w przypadku osi priorytetowych I-VII RPO WP:
 - pracownika PI.XI/ WP.VII/PI.XII na stanowisku właściwym ds. kontroli projektów – będącego jednocześnie Kierownikiem Zespołu Kontrolującego (KZK);
 - pracownika DK.III na stanowisku ds. kontroli finansowej,
- ✓ w przypadku VIII osi priorytetowej RPO WP:
 - 2 pracowników DK.III na stanowisku ds. kontroli finansowej beneficjentów RPO, z których jeden pozostaje jednocześnie Kierownikiem Zespołu Kontrolującego (KZK).

W uzasadnionych przypadkach np.: przy projektach szczególnie skomplikowanych, w ramach osi priorytetowych I-VII RPO WP, obejmujących minimum 6 i więcej kontraktów lub gdy całkowita wartość minimum jednego kontraktu przekracza 20 mln zł w skład Zespołu Kontrolującego może wchodzić:

- 2 pracowników PI.XI/WP.VII/PI.XII na stanowisku właściwym ds. kontroli projektów (spośród których Marszałek Województwa wyznacza KZK),

- 1 lub 2 pracowników DK.III na stanowisku ds. kontroli finansowej beneficjentów RPO.

W przypadku kontroli na miejscu projektów wymagających posiadania specjalistycznej wiedzy z danej dziedziny – skład Zespołu Kontrolującego może zostać poszerzony o pracowników poszczególnych Departamentów UMWP.

W odniesieniu do projektów o dużym stopniu złożoności w zakresie zagadnień dotyczących ochrony środowiska, udział w kontrolach na miejscu mogą brać pracownicy Oddziału do spraw koordynowania i opiniowania w zakresie ochrony środowiska Instytucji Zarządzającej RPO WP w Departamencie Ochrony Środowiska. W tym celu próbę przekazuje się do Departamentu Ochrony Środowiska, gdzie podejmowana jest decyzja, które z przedsięwzięć i w jakim zakresie będą wymagać opinii eksperta.

W zakresie osi priorytetowych I-VII RPO WP, w uzasadnionych przypadkach dopuszcza się możliwość przeprowadzenia kontroli bez udziału pracownika DK.III, w szczególności w sytuacjach, gdy kontrola nie obejmuje sprawdzenia dokumentacji finansowej. W takim przypadku do składu Zespołu Kontrolującego może zostać włączony drugi pracownik WP.VII/PI.XI/PI.XII na stanowisku właściwym ds. kontroli projektów lub pracownik innego Departamentu UMWP posiadający specjalistyczną wiedzę z danej dziedziny.

Jeżeli w trakcie kontroli zachodzi konieczność zapoznania się z informacjami niejawnymi, pracownik wchodzący w skład Zespołu Kontrolującego musi posiadać poświadczenie bezpieczeństwa upoważniające do dostępu do informacji niejawnych, uzyskane na podstawie Ustawy o ochronie informacji niejawnych.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli dla członków ZK przygotowywane jest przez KZK w terminie 5 dni kalendarzowych od powołania ZK. Upoważnienie jest podpisywane przez Marszałka Województwa.

Zawiadomienie o kontroli IZ RPO WP jest przesyłane do beneficjenta na przynajmniej 5 dni kalendarzowych przed planowanym terminem rozpoczęcia czynności kontrolnych. Zawiadomienie o kontroli w trybie doraźnym przekazywane jest beneficjentowi nie później niż na 1 dzień roboczy przed rozpoczęciem kontroli (w przypadku kontroli indywidualnych projektów kluczowych na 7 dni kalendarzowych przed planowanym terminem rozpoczęcia kontroli na miejscu).

Przeprowadzenie czynności kontrolnych odbywa się co do zasady w czasie nie dłuższym niż 7 dni roboczych w oparciu o Listę sprawdzającą dotyczącą kontroli zachowania trwałości projektu finansowanego w ramach RPO WP” – stanowiącą załącznik nr 9.18 do IW IZ RPO WP.

Po zakończeniu czynności kontrolnych, co do zasady nie później niż w terminie 21 dni kalendarzowych od dnia zakończenia kontroli na miejscu, sporządzana jest i przesyłana do jednostki kontrolowanej Informacja pokontrolna.

Kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo: wniesienia uwag i zastrzeżeń do informacji pokontrolnej; złożenia wyjaśnień co do treści informacji

pokontrolnej; odmowy podpisania informacji pokontrolnej w terminie do 14 dni kalendarzowych od otrzymania informacji pokontrolnej.

W przypadku akceptacji informacji pokontrolnej kierownik jednostki kontrolowanej przesyła do DPI/DWP podpisany egzemplarz informacji pokontrolnej w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia doręczenia.

W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości lub uchybień w realizacji projektu wymagających podjęcia działań naprawczych Marszałek Województwa w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania/nieotrzymania w wyznaczonym terminie informacji pokontrolnej, kieruje do jednostki kontrolowanej zalecenia pokontrolne.

Kierownik jednostki kontrolowanej jest zobowiązany, w terminie wyznaczonym w zaleceniach pokontrolnych, do pisemnego poinformowania Instytucji Zarządzającej RPO WP o działaniach podjętych w celu uwzględnienia uwag oraz wykonania zaleceń pokontrolnych, a w przypadku niepodjęcia takich działań – o przyczynach takiego postępowania.

3.2 Dokumentowanie przeprowadzonych kontroli na miejscu przez IZ RPO WP

Akta spraw gromadzi się oraz przechowuje w oddziałach DWP/DPI/DK/DOS odpowiedzialnych za kontrolę projektów (na dokumentach/na miejscu) w ramach osi priorytetowych I-VIII RPO WP oraz w archiwum zakładowym UMWP. W oddziałach przechowuje się akta spraw załatwianych w ciągu roku kalendarzowego – przed przekazaniem ich do archiwum zakładowego. Dokumenty przechowywane są w teczkach i podteczkach prowadzonych dla obsługi RPO WP, które otrzymują znak akt i hasło właściwe dla danej sprawy, zgodne z jednolitym rzeczowym wykazem akt.

Pracownicy WP.VII/PI.XI/PI.XII/DK.III/OS.V wykonujący czynności kontrolne na miejscu w ramach osi I-VIII RPO WP dokumentują ich przebieg i wyniki w prowadzonych w tym celu aktach kontroli. Akta kontroli są wykorzystywane wyłącznie do użytku służbowego.

Akta kontroli na miejscu w ramach projektów z zakresu:

- I osi priorytetowej RPO WP – są przechowywane w Departamencie Wspierania Przedsiębiorczości,
- osi priorytetowych II-VII RPO WP – są przechowywane w Departamencie Wdrażania Projektów Infrastrukturalnych RPO,
- VIII osi priorytetowej RPO WP – są przechowywane w Departamencie Kontroli,
- zagadnień dotyczących ochrony środowiska – są przechowywane w Departamencie Ochrony Środowiska.

Do akt kontroli zostaną włączone m.in.:

- korespondencja związana z kontrolą projektu,
- listy sprawdzające wypełnione przez członków Zespołu Kontrolującego,
- dokumentacja zgromadzona podczas kontroli na miejscu,
- informacja pokontrolna oraz ewentualne zalecenia pokontrolne wraz z informacją kierownika jednostki kontrolowanej o działaniach podjętych w celu ich wykonania, a w przypadku niepodjęcia takich działań – o przyczynach takiego postępowania.

IZ RPO WP jest ponadto zobowiązana do przechowywania w formie pisemnej metodologii doboru próby projektów oraz listy projektów uszeregowanych wg poziomu ryzyka wraz z aktualizacjami.

Beneficjenci oraz komórki organizacyjne UMWP zaangażowane w realizację RPO WP, jak również archiwum zakładowe, są zobowiązani do przechowywania kompletnej dokumentacji związanej z RPO WP przez okres trzech lat od zamknięcia lub częściowego zamknięcia Programu. Zgodnie z pismem Komisji Europejskiej z dnia 6 września 2018r., Ares(2018)4572292, datą rozpoczynającą trzyletni okres przechowywania dokumentów potwierdzających wydatkowanie środków w ramach ww. pomocy, zgodnie z art. 90 Rozporządzenia (WE) nr 1083/2006, jest dzień 6 sierpnia 2018 r.

IZ RPO WP może przedłużyć termin, o którym mowa powyżej, informując o tym Beneficjenta na piśmie przed upływem tego terminu.

W przypadku udzielenia pomocy publicznej cała dokumentacja z tym związana, powinna być przechowywana przez okres 10 lat począwszy od dnia udzielenia pomocy. Jeżeli pomoc była udzielana w ramach programu pomocowego, wówczas IZ RPO WP jak i beneficjenci zobowiązani są do przechowywania informacji o udzielonej pomocy przez okres 10 lat od dnia udzielenia ostatniej pomocy w ramach tego programu.

Bieg tych terminów zawiesza się w przypadku toczącego się postępowania prawnego lub przedstawienia należycie umotywowanego wniosku Komisji Europejskiej.

Informacje na temat nieprawidłowości zawarte w raportach/zestawieniach podlegają ochronie ze względu na mogące się w nich znaleźć dane osobowe oraz szczegółowe opisy praktyk prowadzących do wystąpienia nieprawidłowości.

Informacje o nieprawidłowościach gromadzone i przetwarzane na podstawie Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 oraz Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006 są wykorzystywane wyłącznie „do użytku służbowego”. Pojęcie „do użytku służbowego” oznacza, że dane informacje są wykorzystywane na potrzeby działań służbowych podejmowanych przez poszczególnych pracowników i w oparciu o zakres obowiązków im przypisany. W celu zapewnienia wyłącznie służbowego wykorzystania tych informacji Departamenty UMWP odpowiedzialne za przekazywanie informacji o nieprawidłowościach są zobowiązane do:

- prowadzenia Rejestru osób upoważnionych do wglądu w raporty o nieprawidłowościach oraz wyniki kontroli UKS,
- przesyłania raportów/zestawień oraz nośników danych w zaklejonej kopercie dołączonej do pisma przewodniego,
- zapewnienia właściwej ochrony podczas gromadzenia, przetwarzania i przekazywania powyższych informacji zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych oraz Rozporządzeniem 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.

3.3 Informowanie o wynikach kontroli na miejscu

Szczegółowa dokumentacja pokontrolna dotycząca kontroli projektu jest przekazywana przez IZ RPO WP na wniosek IC/IPOC.

Dane dot. przeprowadzonej kontroli trwałości do Arkusza kalkulacyjnego - Rejestru kontroli projektów w ramach RPO WP 2007-2013 wprowadza pracownik właściwego Departamentu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podkarpackiego.

Dane do Arkusza kalkulacyjnego - Rejestru kontroli projektów wprowadzane są w terminie do 5 dni roboczych od otrzymania przez DPI/DWP/DGR podpisanej przez kierownika jednostki kontrolowanej/Dyrektora DGR/DPI/DWP/OR informacji pokontrolnej/odmowy podpisania informacji pokontrolnej/upływu terminu na wniesienie uwag i zastrzeżeń do informacji pokontrolnej.

IZ RPO WP będzie uczestniczyć w zbieraniu i przekazywaniu informacji o nieprawidłowościach wykrytych w trakcie wdrażania RPO WP na lata 2007-2013. W szczególności będzie udostępniać posiadane informacje innym instytucjom zaangażowanym w prowadzenie czynności kontrolnych. Przekazywane i otrzymywane informacje wykorzystywane będą wyłącznie do użytku służbowego.

3.4 Metodologia doboru próby projektów do kontroli

3.4.1 Metodologia doboru próby projektów do kontroli w ramach I osi priorytetowej RPO WP

Proces planowania kontroli projektów realizowanych w ramach I osi priorytetowej RPO WP opiera się przede wszystkim na analizie postępu realizacji programu. Wszystkie projekty wybrane do dofinansowania w ramach I osi priorytetowej RPO WP na lata 2007-2013 zostały już zrealizowane, a jednocześnie w części projektów zakończył się też okres trwałości. W związku z powyższym szczegółową analizą objęto projekty, które w 2020 roku pozostają w okresie trwałości.

Analizy dokonano pod kątem specyfiki poszczególnych działań w ramach I osi priorytetowej RPO WP w kontekście obszarów wrażliwych na wystąpienie nieprawidłowości określonych na podstawie doświadczeń z lat ubiegłych, a także rozpoznanych w audytach operacji przeprowadzonych przez IA. Ponadto uwzględniono m.in. specyfikę wydatków w ramach poszczególnych konkursów, przeprowadzone uprzednio kontrole na miejscu realizacji projektu oraz ewentualne wystąpienie nieprawidłowości.

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

Kontrola zachowania trwałości projektu polega na sprawdzeniu zachowania trwałości projektu zgodnie z art. 57 rozp. 1083/2006, a w szczególności: sprawdzenia zachowania wskaźników produktu i rezultatu, uzyskania dochodów w wyniku realizacji projektu (jeśli dotyczy), rozliczania podatku od towarów i usług w części dotyczącej infrastruktury, towarów i usług zakupionych/wytworzonych w ramach realizacji projektu (jeśli dotyczy), zgodności projektu z politykami horyzontalnymi UE, sposobu przechowywania i archiwizowania dokumentacji związanej z realizacją projektu (zgodnie z art. 90 rozp. 1083/2006), zachowania wymogów dotyczących promocji projektu (zgodnie z Wytycznymi Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Podkarpackiego na lata 2007–2013 dla beneficjentów w zakresie informacji i promocji).

Proces kontroli na miejscu zachowania trwałości projektów w 2020 r. odbywał się będzie na próbie. Analiza dotycząca planowania kontroli zachowania trwałości projektów w ramach I osi priorytetowej RPO WP opierała się będzie na badaniu ryzyk na potrzeby doboru próby do kontroli zachowania trwałości na miejscu realizacji projektu.

Określenie obszarów wrażliwych dla poszczególnych konkursów czy działań, które mogą wystąpić w aspekcie braku zachowania trwałości projektów zgodnie z art. 57 rozp. 1083/2006 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 t.j. podmiotowe i przedmiotowe, następnie czynnikom tym przypisano odpowiednie wagi. Ostatecznie ustalone czynniki ryzyka przedstawia tabela stanowiąca Załącznik nr 1 do niniejszego Planu. 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. 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.

Wzór listy projektów uszeregowanych wg poziomu ryzyka sporządzanej na potrzeby doboru próby projektów do kontroli na miejscu – osie priorytetowe I-VII RPO WP stanowi załącznik nr 2 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. Wychodząc z założenia, że bardziej ryzykowne są projekty, w których udział dofinansowania z EFRR w całkowitej wartości projektów ma wyższy poziom.

Etap II: dobór projektów do próby kontroli trwałości

Populacja: do kontroli trwałości trafiać będą projekty, dla których od daty wskazanej w KSI SIMIK 07-13 - Moduł – Wnioski o płatność – Karta informacyjna wniosku o płatność końcową, pole – „Data wypłaty środków” do dnia 31.12.2018 r. upływie 2 lata i jednocześnie nie więcej niż 3 lata.

Z uwagi na specyfikę projektów nieinwestycyjnych realizowanych w ramach działań 1.3 (część projektów) oraz 1.4 schemat B osi priorytetowej I RPO WP z populacji do kontroli na miejscu zachowania trwałości projektów zostają wyłączone tego typu projekty.

Kontrolą trwałości projektu zostanie objęte minimum 10% projektów wskazanej powyżej populacji z osi priorytetowej I RPO WP.

Analiza ryzyka w celu wyłonienia projektów do kontroli trwałości odbędzie się nie później niż do końca stycznia 2020 r.

Do kontroli po zakończeniu realizacji projektu mogą również zostać wskazane w trybie doraźnym projekty na podstawie powziętych informacji dotyczących nieprawidłowości w projekcie.

3.4.2. Metodologia doboru próby projektów do kontroli trwałości w ramach osi priorytetowych II-VII RPO WP

Kontrolę trwałości projektów przeprowadza się w 2020 r. w stosunku do projektów, w przypadku których do 31 grudnia 2020 r. upływie minimum 2 lata od data rozliczenia (wypłaty środków) wniosku o płatność końcową. Kontrola trwałości projektów -

niezależnie od procedur opisanych w pkt 1.6 - przeprowadzana jest na próbie projektów.

W celu wyłonienia próby projektów w I kwartale 2020 r. zostanie przeprowadzona analiza ryzyka, której efektem końcowym będzie lista projektów uszeregowanych wg poziomu ryzyka. W ramach przeprowadzanej analizy ryzyka uwzględniane będą następujące czynniki ryzyka:

- czas pozostały do zakończenia okresu trwałości,
- kwota dofinansowania z EFRR.

W przypadku odstąpienia od kontroli danego projektu (np. w sytuacji projektu beneficjenta, który był już objęty kontrolą IZ RPO WP lub audytem operacji Instytucji Audytowej/Komisji Europejskiej lub znalazł się już w wyłanianej próbie projektów) - Kierownik PI.XI umieszcza stosowną adnotację na liście projektów uszeregowanych wg poziomu ryzyka w kolumnie: „Uwagi”. Odstąpienie od kontroli projektu podlega zatwierdzeniu przez Zastępcę Dyrektora/Dyrektora DPI.

Kontrolą trwałości w 2020 r. zostanie objęte 5 projektów. Ponadto, ze względu na niewielką liczbę projektów (ok. 3% spośród wszystkich, dla których zawarto umowy o dofinansowanie w ramach osi priorytetowych II – VII RPO WP), które pozostaną w okresie trwałości w 2021 r. (tj. ostatni rok okresu trwałości dla projektów zrealizowanych w ramach osi priorytetowych II-VII RPO WP) – przewiduje się zwiększenie próby projektów do kontroli w 2020 r. o dodatkowy projekt. Uwzględniając powyższe 2020 r. będzie ostatnim rokiem, w którym przeprowadza się kontrolę trwałości w ramach ww. osi priorytetowych.

W przypadku niezyskania odpowiedniej wielkości próby w ramach przeprowadzonej analizy ryzyka możliwe jest uzupełniające zastosowanie doboru losowego. Projekty do próby będą wyłonione w wyniku losowania spośród wszystkich projektów pozostających w okresie trwałości przy wykorzystaniu funkcji LOS w programie Microsoft Excel.

W sytuacji pojawienia się podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości po zakończeniu realizacji projektów (w okresie trwałości) – może zostać przeprowadzona w tym zakresie kontrola doraźna na miejscu.

3.4.3 Metodologia doboru próby projektów do kontroli w ramach VIII osi priorytetowej RPO WP

Kontrole projektów Pomocy Technicznej Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013 w 2020 r. będą mieć charakter kontroli planowej na miejscu, tzw. **kontroli zachowania trwałości projektu**.

Kontrola trwałości projektów przeprowadzana jest na podstawie art. 57 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006, na próbie projektów, po zakończeniu ich realizacji przez Beneficjenta, dla których od daty wskazanej w KSI SIMIK 07-13> Moduł>Wnioski o płatność> Karta informacyjna wniosku o płatność końcową> pole „data wypłaty środków”: do dnia 31 grudnia 2020 roku upłynie minimum 2 lata i jednocześnie nie więcej niż 5 lat. O kolejności kontroli zachowania trwałości projektów w ramach VIII osi priorytetowej RPO WP będzie decydował m.in. termin jaki pozostał

do zakończenia okresu trwałości, tj. w pierwszej kolejności kontroli będą podlegały projekty o najkrótszym terminie.

Z uwagi na specyfikę projektów Pomocy Technicznej zrealizowanych w ramach VIII osi priorytetowej RPO WP oraz warunków obligatoryjnego przeprowadzenia kontroli na miejscu na zakończenie realizacji projektu z kontroli na miejscu zachowania trwałości projektu zostają wyłączone projekty o charakterze nieinwestycyjnym.

Wobec braku projektów o charakterze inwestycyjnym w 2020 r. kontrolą zachowania trwałości projektu w ramach VIII osi priorytetowej RPO WP nie zostanie objęty żaden projekt.

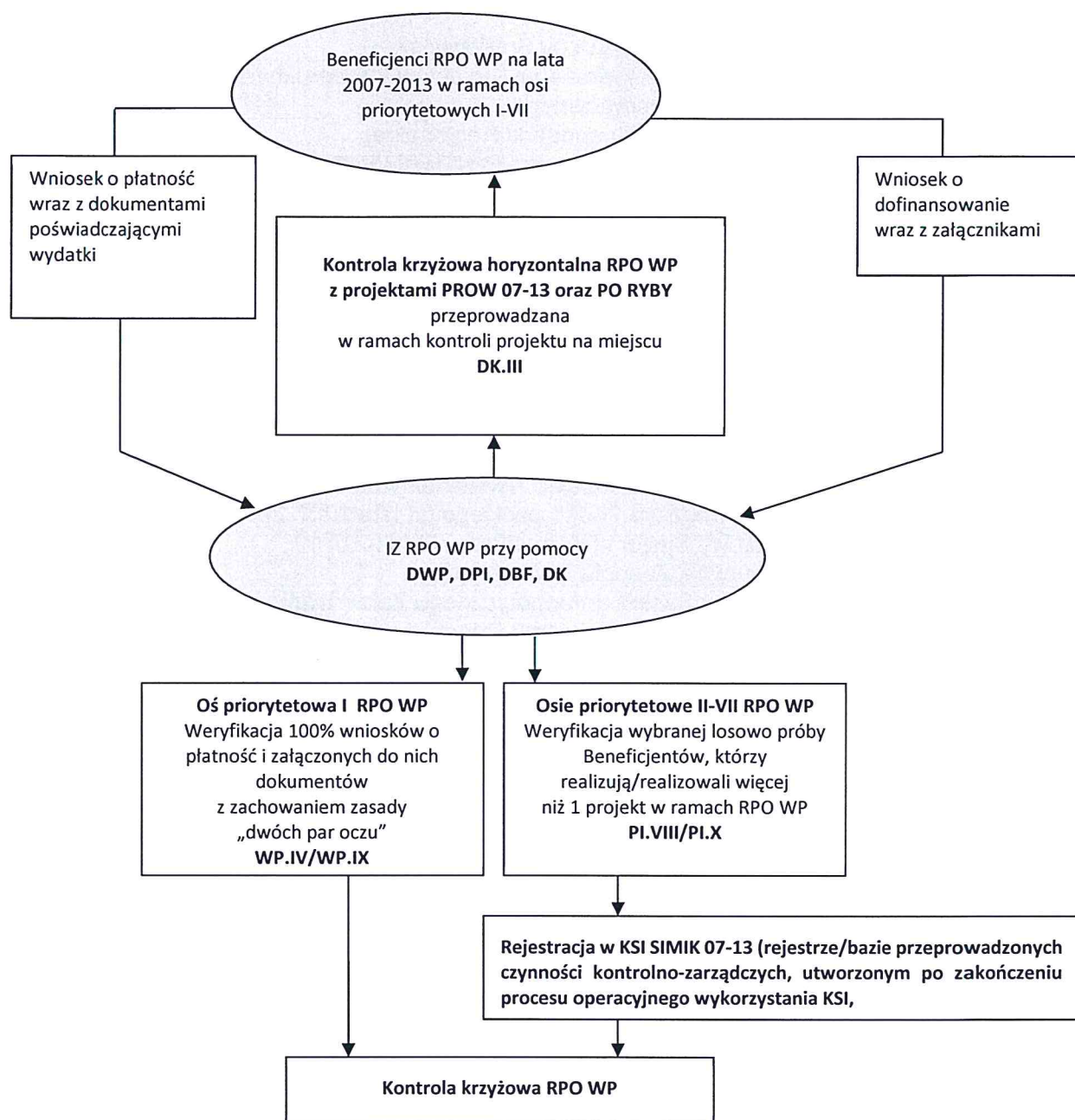
3.5 Opis metodologii prowadzenia kontroli krzyżowych w ramach osi priorytetowych I-VIII Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013

W ramach systemu zarządzania i kontroli RPO WP z punktu widzenia celu kontroli krzyżowej wyróżnia się następujące jej typy:

- kontrolę krzyżową RPO WP,
- kontrolę krzyżową horyzontalną RPO WP z projektami PROW 07-13,
- kontrolę krzyżową horyzontalną RPO WP z projektami PO RYBY.

Za zapewnienie odpowiednich procedur prowadzenia ww. kontroli odpowiada IZ RPO WP. Ponadto IK NSRO przeprowadza kontrolę krzyżową horyzontalną (bez kontroli krzyżowych z projektami PROW 07-13 i PO RYBY) oraz kontrolę krzyżową międzyokresową.

Strukturę organizacyjną i typy kontroli krzyżowych przeprowadzonych przez IZ RPO WP obrazuje poniższy wykres:



Opis metodologii prowadzenia kontroli krzyżowych Programu i horyzontalnych w ramach odpowiedzialności Instytucji Zarządzającej został ujęty w odrębnym dokumencie, stanowiącym załącznik nr 9.16 do Instrukcji wykonawczej Instytucji Zarządzającej RPO WP. Podlega on opiniowaniu IK NSRO, zgodnie z warunkami określonymi w Wytycznych Ministra Rozwoju Regionalnego w zakresie procesu kontroli w ramach obowiązków Instytucji Zarządzającej Programem Operacyjnym.

Wykaz skrótów:

DBF	– Departament Budżetu i Finansów
DK	– Departament Kontroli
DOS	– Departament Ochrony Środowiska
DPI	– Departament Wdrażania Projektów Infrastrukturalnych Regionalnego Programu Operacyjnego
DRR	– Departament Gospodarki Regionalnej
DWP	– Departament Wspierania Przedsiębiorczości
DRP	– Departament Zarządzania Regionalnym Programem Operacyjnym
EFRR	– Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego
IA	– Instytucja Audytowa
IC	– Instytucja Certyfikująca
IK NSRO	– Instytucja Koordynująca Narodowe Strategiczne Ramy Odniesienia
IK RPO	– Instytucja Koordynująca Regionalne Programy Operacyjne
IPOC	– Instytucja Pośrednicząca w Certyfikacji
IW IZ RPO WP	– Instrukcja Wykonawcza Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013
IZ RPO WP	– Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013
KSI (SIMIK 07-13)	– Krajowy System Informatyczny SIMIK 07-13
KZK	– Kierownik Zespołu Kontrolującego
LSI RPO WP	– Lokalny System Informatycznego Zarządzania i Monitoringu Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013
MF	– komórka organizacyjna Ministerstwa Finansów właściwa w zakresie informowania KE o nieprawidłowościach w wykorzystaniu funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności
NIK	– Najwyższa Izba Kontroli
OFSA PROW	– system wsparcia informatycznego OFSA dla działań pomocowych realizowanych w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013
PROW 07-13	– Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013
RIO	– Regionalna Izba Obrachunkowa
RPO WP	– Regionalny Program Operacyjny Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013
KAS	– Krajowa Administracja Skarbowa
UMWP	– Urząd Marszałkowski Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie
ZK	– Zespół Kontrolujący
ZWP	– Zarząd Województwa Podkarpackiego

WICEMARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Piotr Pilch

Załącznik nr 1. Oceny ryzyka na potrzeby doboru próby do kontroli trwałości na miejscu w ramach osi priorytetowej I RPO WP

Lp.	Czynnik ryzyka	Waga czynnika ryzyka	Niskie ryzyko Waga - 1	Średnie ryzyko Waga - 2	Wysokie ryzyko Waga - 3
Czynniki podmiotowe					
1.	Wydanie zaleceń kontrolnych po których nie dokonano kontroli sprawdzającej na miejscu realizacji projektu	4	Nie	-	Tak
2	Przeprowadzono kontrole na miejscu na zakończenie realizacji projektu	6	Tak	-	Nie
3	Podmiot z sektora finansów publicznych	3	Tak	-	Nie
Czynniki przedmiotowe					
2.	Kwota dofinansowania projektów ze środków EFRR	3	Poniżej 0,5 mln zł.	Od 0.5 – 2 mln zł.	Powyżej 2 mln
3.	Liczba niezrealizowanych wskaźników na moment kontroli na zakończenie projektu	4	0	1	2 i więcej

Załącznik nr 2. Wzór listy projektów uszeregowanych wg poziomu ryzyka - sporządzanej na potrzeby doboru próby projektów do kontroli na miejscu – osie priorytetowe I-VII RPO WP

L.p.	Nr projektu	Tytuł projektu	Nazwa beneficjenta	Czynnik ryzyka (liczba uzyskanych punktów)							Całkowita liczba punktów	Planowana data złożenia wniosku o płatność końcową	Uwagi
				...					...	...			
1.													
2.													
...													