

Załącznik do Uchwały Nr 98/2211/15
Zarządu Województwa Podkarpackiego
w Rzeszowie z dnia 5 października 2015 r.



**ROCZNY PLAN KONTROLI
NA ROK OBRACHUNKOWY 2015/2016
WOJEWÓDZKIEGO URZĘDU PRACY W RZESZOWIE
– INSTYTUCJI POŚREDNICZĄCEJ
DLA REGIONALNEGO PROGRAMU
OPERACYJNEGO
WOJEWÓDZTWA PODKARPACKIEGO
NA LATA 2014-2020**

Rzeszów, październik 2015 r.

Spis treści

1. OPIS UWARUNKOWAŃ PROWADZENIA PROCESU KONTROLI W ROKU OBRACHUNKOWYM 2015/2016	3
1.1. OPIS STRUKTURY, OBSADY PERSONALNEJ I ORGANIZACJI KOMÓREK ODPOWIEDZIALNYCH ZA REALIZACJĘ ZADAŃ KONTROLNYCH.....	3
1.1.1. <i>Kontrola projektów na dokumentach</i>	3
1.1.2. <i>Kontrola projektów na miejscu</i>	6
1.1.3. <i>Kontrola systemowa</i>	6
1.2. DOKUMENTY, W KTÓRYCH UJĘTO PROCEDURY ZWIĄZANE Z REALIZACJĄ KONTROLI.....	6
1.3. OPIS PROCEDUR KONTROLI	7
1.3.1. <i>Kontrola dokumentacji</i>	8
1.3.2. <i>Kontrola na miejscu</i>	8
1.4. OPIS METODYKI DOBORU PROCESÓW DO KONTROLI SYSTEMOWEJ	10
1.5. METODYKA DOBORU PRÓBY PROJEKTÓW DO KONTROLI	11
1.6. PROGNOZA CO DO KONIECZNOŚCI PROWADZENIA, CZĘSTOTLIWOŚCI I OBSZARÓW PRZEPROWADZANIA KONTROLI DORAŻNEJ W ROKU OBRACHUNKOWYM 2015/2016	12
2. PLAN KONTROLI SYSTEMOWYCH	14
3. WARUNKI KONTROLI PROJEKTÓW	14
3.1. PRÓBA PROJEKTÓW DO KONTROLI W RAMACH RPO WP 2014-2020 W ROKU OBRACHUNKOWYM 2015/2016	14
3.2. DZIAŁANIA KONTROLNE PLANOWANE DO ZLECENIA PODMIOTOM ZEWNĘTRZNYM	14
3.3. FAKULTATYWNE PROCESY KONTROLI W RAMACH RPO WP 2014-2020.....	14
4. WYKAZ SKRÓTÓW	15
5. ZAŁĄCZNIKI	16
5.1. ZESTAWIENIE CZYNNIKÓW RYZYKA, KTÓRE BĘDĄ UWZGLĘDNIONE PODCZAS PRZEPROWADZANIA OCENY RYZYKA NA POTRZEBY DOBORU PRÓBY PROJEKTÓW DO KONTROLI NA MIEJSCU	16
5.2. WZÓR LISTY PROJEKTÓW USZEREGOWANYCH WG POZIOMU RYZYKA - SPORZĄDZANEJ NA POTRZEBY DOBORU PRÓBY PROJEKTÓW DO KONTROLI NA MIEJSCU	17

1. OPIS UWARUNKOWAŃ PROWADZENIA PROCESU KONTROLI W ROKU OBRACHUNKOWYM 2015/2016

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

1.1.1. Kontrola projektów na dokumentach

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

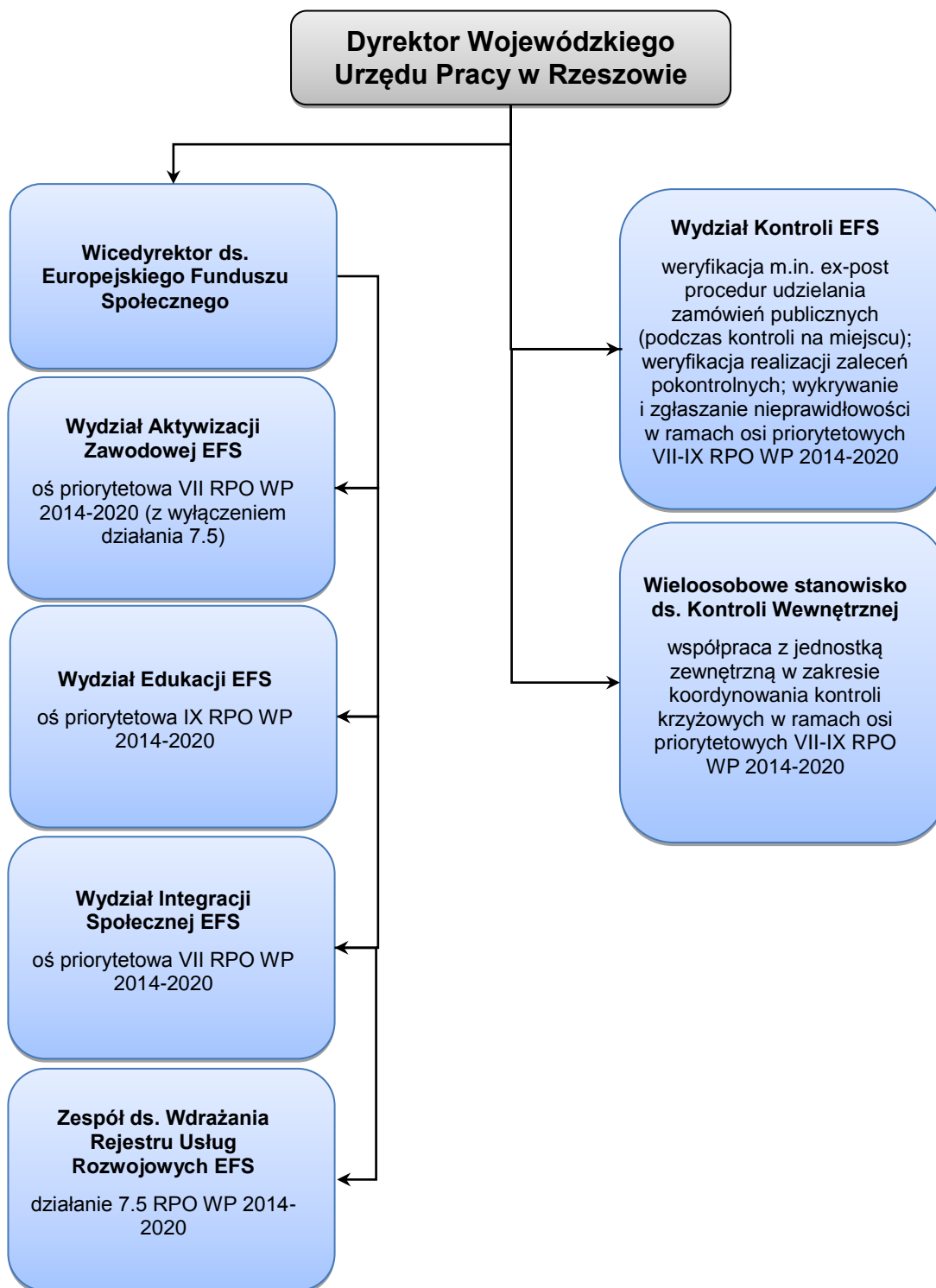
Komórki IP WUP (osie priorytetowe VII-IX) przeprowadzające kontrole na dokumentach w ramach RPO WP 2014-2020 oraz ich główne zadania w ramach tego typu kontroli:

- Wydział Aktywizacji Zawodowej EFS – oś priorytetowa VII RPO WP 2014-2020 (z wyłączeniem Działania 7.5) – weryfikacja dokumentacji na etapie podpisywania umowy o dofinansowanie oraz ewentualnych aneksów; weryfikacja wniosków o płatność; wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości na stanowisko ds. nieprawidłowości w Wydziale Kontroli EFS IP WUP; przeprowadzanie kontroli na poziomie IP WUP na zakończenie realizacji projektu (kontrola kompletności dokumentacji) – docelowa liczba etatów 36,
- Zespół ds. Wdrażania Rejestru Usług Rozwojowych EFS – w ramach osi priorytetowej VII RPO WP 2014-2020, Działanie 7.5 – Rozwój kompetencji pracowników sektora MŚP – weryfikacja dokumentacji na etapie podpisywania umowy o dofinansowanie oraz ewentualnych aneksów; weryfikacja wniosków o płatność; wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości na stanowisko ds. nieprawidłowości w Wydziale Kontroli EFS IP WUP; przeprowadzanie kontroli na poziomie IP WUP na zakończenie realizacji projektu (kontrola kompletności dokumentacji) – docelowa liczba etatów 4,
- 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 (kontrola kompletności dokumentacji) – docelowa liczba etatów 34,
- 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 (kontrola kompletności dokumentacji) – docelowa liczba etatów 35,

- Wydział Kontroli EFS – osie priorytetowe VII – IX RPO WP 2014-2020 – przeprowadzanie na poziomie IP WUP kontroli na miejscu w biurze projektu lub siedzibie beneficjenta; weryfikacja m.in. ex-post procedur udzielania zamówień publicznych (podczas kontroli na miejscu); weryfikacja realizacji zaleceń pokontrolnych; wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości na stanowisko ds. nieprawidłowości w Wydziale Kontroli EFS IP WUP; weryfikacja, rejestracja i monitorowanie odzyskiwania nieprawidłowości (współpraca w tym zakresie ze stanowiskiem ds. windykacji należności w Wydziale Budżetu i Finansów IP WUP); – docelowa liczba etatów 21,8,
- Wieloosobowe Stanowisko ds. Kontroli Wewnętrznej – osie priorytetowe VII – IX RPO WP 2014-2020 – współpraca z jednostką zewnętrzną w zakresie koordynowania kontroli krzyżowych; obsługa organizacyjna kontroli zewnętrznych oraz nadzór nad realizacją zaleceń organów zewnętrznych – docelowa liczba etatów 1,5.

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

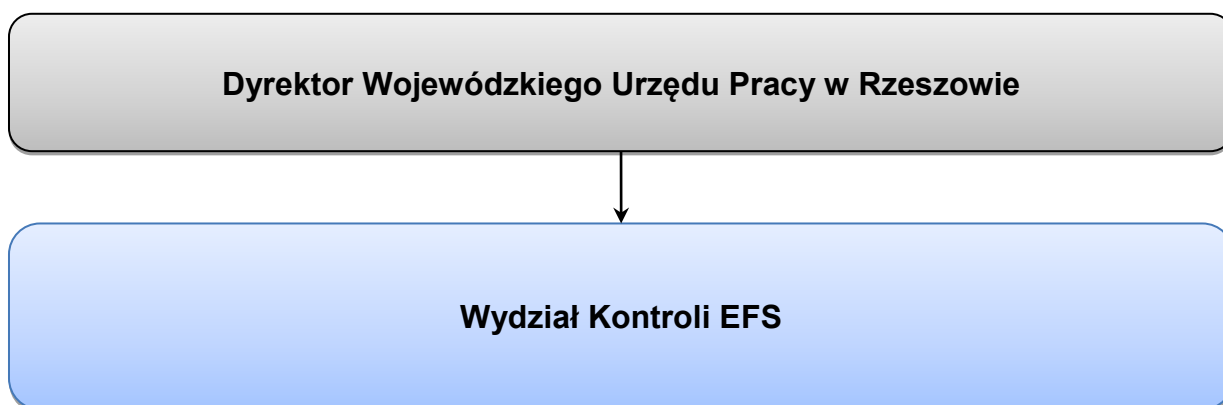


1.1.2. Kontrola projektów na miejscu

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

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

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



1.1.3. Kontrola systemowa

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

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

Podstawy prawne prowadzenia kontroli przez IP WUP w roku obrotowym 2015/2016:

- 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. Urz. UE L 347 z 20.12.2013, str. 320, ze zm.*);
- 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;
- 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. Urz. UE L 2816 z dnia 30.09.2014, str. 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”;
 - 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 2014 r., poz. 1146 ze zm.*);
 - 6) Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (*Dz. U. z 2013 r., poz. 596 ze zm.*);
 - 7) Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (*Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.*);
 - 8) Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (*Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.*);
 - 9) Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. *Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.*);
 - 10) Ustawa z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. *Dz.U. z 2013 r. poz. 674 ze zm.*);
 - 11) Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (t.j. *Dz.U. z 2014 r. poz. 1182 ze zm.*);
 - 12) Wytyczne Ministra Infrastruktury i Rozwoju w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020.

1.3. Opis procedur kontroli

Kontrole projektów mogą być przeprowadzane w siedzibie IP WUP na podstawie dostarczonych dokumentów lub w każdym miejscu bezpośrednio związanym z realizacją projektu. Jeżeli jest to konieczne do stwierdzenia kwalifikowalności wydatków ponoszonych

w ramach realizacji projektu, Beneficjent jest obowiązany okazać również dokumenty niezwiązane bezpośrednio z jego realizacją.

Kontrola trwałości projektu jest prowadzona w okresie, o którym mowa w art. 71 Rozporządzenia 1303/2013 – tj. w okresie pięciu lat od płatności końcowej na rzecz beneficjenta lub w okresie ustalonym zgodnie z zasadami pomocy państwa. (trzech lat w przypadkach dotyczących utrzymania inwestycji lub miejsc pracy stworzonych przez MŚP).

IP WUP prowadzi kontrole w trybie planowym – zgodnie z zatwierdzonym Rocznym Planem Kontroli na dany rok obrachunkowy oraz kontrole doraźne (pozaplanowe). Standardowo w przypadku IP WUP, proces kontroli bez względu na jej charakter, przebiegać będzie zgodnie z Wytycznymi w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020. W przypadku wystąpienia sytuacji nie opisanych ww. Wytycznych (niestandardowych), postępowanie będzie dokumentowane odpowiednimi notatkami służbowymi lub innymi dokumentami powstałymi w toku prowadzonej sprawy i archiwizowane w aktach sprawy przedmiotowej kontroli. Szczegółowe procedury dotyczące zadań kontrolnych zostały podzielone według zagadnień tematycznych i zostały sformalizowane w IW IP WUP.

Kontrolę projektów ze względu na sposób przeprowadzenia można podzielić na:

- kontrolę dokumentacji,
- kontrolę na miejscu.

1.3.1. Kontrola dokumentacji

Kontrola na dokumentach w siedzibie jednostki kontrolującej w roku obrachunkowym 2015/2016 w ramach osi priorytetowych VII-IX RPO WP 2014-2020 zakłada weryfikację każdego złożonego przez beneficjenta wniosku o płatność wraz z załączonymi wyciągami bankowymi potwierdzającymi poniesienie wydatków ujętych w tym wniosku o płatność, informacją o uczestnikach projektu oraz ewentualnymi innymi załącznikami wskazanymi w umowie o dofinansowanie projektu. Dopuszcza się możliwość wezwania przez IP WUP beneficjenta do przedstawienia dokumentów potwierdzających kwalifikowalność wydatków ujętych we wniosku o płatność, w tym dokumentów księgowych oraz dotyczących uczestników projektu. W takim przypadku Beneficjent zobowiązany jest do przekazania do IP WUP wskazanych dokumentów w formie elektronicznej w systemie teleinformatycznym SL2014 we wskazanym przez IP WUP terminie.

Kontrola projektów na dokumentach w siedzibie jednostki kontrolującej w 2015/2016 r. dotyczyć będzie w szczególności:

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

1.3.2. Kontrola na miejscu

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

- a) współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone,
- b) faktyczny stan realizacji projektu jest zgodny z umową o dofinansowanie i odpowiada informacjom ujętym we wnioskach o płatność,

- c) wydatki zadeklarowane przez beneficjentów w związku z realizowanymi projektami zostały rzeczywiście poniesione i są zgodne z wymaganiami programu operacyjnego oraz z zasadami unijnymi i krajowymi.

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

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

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

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

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

- a) **kontrolę planową** - przeprowadzaną zgodnie z Rocznym Planem Kontroli (RPK). W roku obrachunkowym 2015/2016 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. Niemniej jednak kontrole te będą możliwe do przeprowadzenia nie wcześniej niż II połowie roku obrachunkowego.
- 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 domniemyanych nieprawidłowości w projekcie,
- w sytuacji, gdy w projekcie wprowadza się bardzo częste, istotne (z punktu widzenia poprawnej realizacji) zmiany projektu zaś współpraca z IP WUP oraz proces rozliczania dotacji przebiega w sposób budzący zastrzeżenia.

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

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

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

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

Dobór próby do kontroli na miejscu dokumentacji będzie dokonywany w oparciu o metody niestatystyczne np. losowanie proste, dobór celowy, funkcję LOS() programu EXCEL.

Podczas czynności kontrolnych na miejscu kontroli zostanie poddanych sprawdzeniu:

- kwalifikowalność przynajmniej 10% uczestników danego projektu, wyjątek stanowią będą projekty których liczba uczestników będzie powyżej 300 osób, wtedy sprawdzenie kwalifikowalności uczestników projektu będzie przeprowadzone na próbie min. 30 osób,
- reprezentatywna próba dokumentacji finansowej (dokumentów źródłowych i dowodów zapłaty) na poziomie 5% liczby dokumentów wykazywanych w ramach wniosku o płatność wybranego do kontroli z zastosowaniem metody niestatystycznej,
- dokumentacja merytoryczna projektu dotycząca poszczególnych dokumentów finansowych wybranych do kontroli w ramach kontroli dokumentacji finansowej przez co stanowić będzie kontynuację logiczną kontroli.

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

1.4. Opis metodyki doboru procesów do kontroli systemowej

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

1.5. Metodyka doboru próby projektów do kontroli

Metodyka doboru dokumentów do kontroli wniosków o płatność

Nie przewiduje się opracowania odrębnej metodyki doboru dokumentów i danych uczestników do weryfikacji pogłębionej wniosków o płatność.

W ramach weryfikacji wniosków o płatność IP WUP będzie wymagała załączania do każdego wniosku o płatność składanego przez beneficjenta dokumentów poświadczających poniesione wydatki.

Zakłada się weryfikację każdego złożonego przez beneficjenta wniosku o płatność wraz z załączonymi wyciągami bankowymi potwierdzającymi poniesienie wydatków ujętych w tym wniosku o płatność, informacją o uczestnikach projektu oraz ewentualnymi innymi załącznikami wskazanymi w umowie o dofinansowanie projektu. Dopuszcza się możliwość wezwania przez IP WUP Beneficjenta do przedstawienia dokumentów potwierdzających kwalifikowalność wydatków ujętych we wniosku o płatność, w tym dokumentów księgowych oraz dotyczących uczestników projektu. W takim przypadku Beneficjent zobowiązany jest do przekazania do IP WUP wskazanych dokumentów w formie elektronicznej w systemie teleinformatycznym SL2014 we wskazanym przez IP WUP terminie. Przekazywanie dokumentów przez Beneficjenta odbywa się zgodnie z zasadą jednokrotnego przekazywania dokumentów, o której mowa w rozdz. 5.1 pkt. 6 Wytocznych MliR 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.

1) Dobór projektów podlegających analizie

Analizie pod kątem doboru do kontroli na miejscu będą podlegać projekty spełniające definicje projektu realizowanego. Są to projekty w ramach których złożono co najmniej jeden wniosek o płatność na kwotę nie niższą niż 0,00 PLN. 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 niniejszą metodykę doboru próby projektów do kontroli, wyłonione zostaną projekty podlegające kontroli w roku obrachunkowym.

W pierwszym półroczu roku obrachunkowego 2015-2016 nie przewiduje się realizacji projektów zintegrowanych, partnerskich, hybrydowych lub grantowych, niemniej jednak uwzględniono ryzyko wystąpienia takiego projektu w Metodyce doboru próby projektów do kontroli w czynniku nr 4 Złożoność projektu.

W przypadku aktualizacji półrocznej RPK w trakcie roku, populację podlegającą analizie będą tworzyły projekty, które spełniły powyższe warunki w okresie półrocza poprzedzającego 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 metodologii

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 Działania. Czynniki ryzyka, które będą uwzględniane na etapie przeprowadzania analizy ryzyka przedstawia tabela, stanowiąca **załącznik do niniejszego Planu**.

Metodyka doboru próby projektów do kontroli opiera się na metodzie matematycznej. Metoda ta bazuje na macierzy uwzględniającej ocenę wyodrębnionych obszarów ryzyka, pod kątem występowania zagrożeń.

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 obciążone 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. Z tak sporządzonej listy rankingowej minimum 30% projektów o najwyższej liczbie punktów, podlegać będzie kontroli na miejscu.

W przypadku gdy pewna lista projektów o takiej samej liczbie otrzymanych punktów, znacząco zwiększałaby pulę projektów do kontroli w ramach Działania (stanowiąc zagrożenie dla wykonania min. 30% kontroli), do listy projektów podlegających kontroli wyłonione zostaną projekty posiadające największą liczbę punktów w przypadku następujących czynników ryzyka, dobieranych w zależności od Działania, jego charakteru:

- wartość projektu,
- poprawność opracowania wniosków o płatność,
- złożoność projektu,
- data zakończenia projektu.

1.6. Prognoza co do konieczności prowadzenia, częstotliwości i obszarów przeprowadzania kontroli doraźnej w roku obrachunkowym 2015/2016

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

Intensywność kontroli doraźnych będzie zależała od postępu realizacji RPO WP 2014-2020 oraz częstotliwości występowania przesłanek przeprowadzenia takich kontroli. W ramach

obowiązków wynikających z systemu zarządzania i kontroli IP WUP ma prawo do przeprowadzenia kontroli doraźnych w szczególności w przypadku:

- uzasadnionego podejrzenia wystąpienia naruszenia/nieprawidłowości lub otrzymania informacji z instytucji zewnętrznych o wystąpieniu naruszenia. W trakcie kontroli doraźnej weryfikacji podlegają - co do zasady - dokumenty ściśle związane z charakterem wykrytej/podejrzewanej nieprawidłowości,
- konieczności sprawdzenia wdrożenia przez beneficjenta zaleceń zawartych w wystąpieniach pokontrolnych (kontrola sprawdzająca).

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 jak również będą służyć jako element pomocniczy służący do wyboru projektów, w których przeprowadzone zostaną wizyty monitoringowe.

2. PLAN KONTROLI SYSTEMOWYCH

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

3. WARUNKI KONTROLI PROJEKTÓW

3.1. Próba projektów do kontroli w ramach RPO WP 2014-2020 w roku obrachunkowym 2015/2016

Próba projektów do kontroli na dokumentach

Nie przewiduje się opracowania odrębnej metodyki doboru dokumentów i danych uczestników do weryfikacji pogłębionej wniosków o płatność.

W ramach weryfikacji wniosków o płatność IP WUP będzie wymagała załączania do każdego wniosku o płatność składanego przez beneficjenta dokumentów poświadczających poniesione wydatki.

Zakłada się weryfikację każdego złożonego przez beneficjenta wniosku o płatność wraz z załączonymi wyciągami bankowymi potwierdzającymi poniesienie wydatków ujętych w tym wniosku o płatność, informacją o uczestnikach projektu oraz ewentualnymi innymi załącznikami wskazanymi w umowie o dofinansowanie projektu. Dopuszcza się możliwość wezwania przez IP WUP Beneficjenta do przedstawienia dokumentów potwierdzających kwalifikowalność wydatków ujętych we wniosku o płatność, w tym dokumentów księgowych oraz dotyczących uczestników projektu. W takim przypadku Beneficjent zobowiązany jest do przekazania do IP WUP wskazanych dokumentów w formie elektronicznej w systemie teleinformatycznym SL2014 we wskazanym przez IP WUP terminie. Przekazywanie dokumentów przez Beneficjenta odbywa się zgodnie z zasadą jednokrotnego przekazywania dokumentów, o której mowa w rozdz. 5.1 pkt. 6 Wytocznych MliR w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020.

Próba projektów do kontroli na miejscu

Bez względu na sposób oraz wybrane czynniki ryzyka, liczba projektów podlegających kontroli na miejscu, nie może stanowić mniej niż 30% liczby projektów spełniających definicję projektów realizowanych. Założenia odnośnie metodyki doboru próby projektów zostały przedstawione w rozdziale 1.5 niniejszego dokumentu.

3.2. Działania kontrolne planowane do zlecenia podmiotom zewnętrznym

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

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

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

4. WYKAZ SKRÓTÓW

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

5. ZAŁĄCZNIKI

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

Kluczowe czynniki (obszary) ryzyka	Waga czynnika (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 Projekt 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

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

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