

Załącznik do Uchwały Nr 113/2434/15  
Zarządu Województwa Podkarpackiego  
w Rzeszowie z dnia 10 listopada 2015 r.

# **ROCZNY PLAN KONTROLI REGIONALNEGO PROGRAMU OPERACYJNEGO WOJEWÓDZTWA PODKARPACKIEGO NA ROK 2016**

**Rzeszów, listopad 2015 r.**

## Spis treści

<b>1. OPIS UWARUNKOWAŃ PROWADZENIA PROCESU KONTROLI W 2016 R. ....</b>	<b>3</b>
1.1 GŁÓWNE ZADANIA KONTROLI WEWNĘTRZNEJ SYSTEMU ORAZ PRZESTRZEGANIA PROCEDUR W RPO WP.....	3
1.2 OPIS STRUKTURY, OBSADY PERSONALNEJ I ORGANIZACJI KOMÓREK ODPOWIEDZIALNYCH ZA REALIZACJĘ ZADAŃ KONTROLNYCH IZ RPO WP W 2016 R. ....	3
1.2.1 <i>Kontrola projektów na dokumentach w ramach osi priorytetowych I-VIII RPO WP</i> .....	3
1.2.2 <i>Kontrola projektów na miejscu w ramach osi priorytetowych I-VIII RPO WP</i> .....	5
1.3 OPIS PROCEDUR KONTROLI .....	10
1.3.1 <i>Kontrola dokumentacji</i> .....	11
1.3.2 <i>Kontrola na miejscu</i> .....	12
1.4 WYKRYWANIE I INFORMOWANIE O NIEPRAWIDŁOWOŚCIACH.....	15
1.5 OBIEG I PRZEKAZYWANIE INFORMACJI O WYNIKACH PRZEPROWADZONYCH KONTROLI .....	16
1.6 PROGNOZA CO DO KONIECZNOŚCI PROWADZENIA, CZĘSTOTLIWOŚCI I OBSZARÓW PRZEPROWADZANIA KONTROLI DORAŻNEJ PRZEZ IZ RPO WP W 2016 R. ....	16
1.7 PODMIOTY I JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE, KTÓRE MOGĄ PODLEGAĆ KONTROLI W SYSTEMIE WDRAŻANIA RPO WP.....	17
<b>2. UKŁAD CHRONOLOGICZNY I TEMATYCZNY KONTROLI W 2016 R. ....</b>	<b>18</b>
<b>3. ZAŁOŻENIA CO DO ZASAD KONTROLI PROJEKTÓW W RAMACH RPO WP W 2016 R. ....</b>	<b>19</b>
3.1 WYTYCZNE DOTYCZĄCE KONTROLOWANIA PROJEKTÓW NA MIEJSCU .....	19
3.2 DOKUMENTOWANIE PRZEPROWADZONYCH KONTROLI NA MIEJSCU PRZEZ IZ RPO WP .....	21
3.3 INFORMOWANIE O WYNIKACH KONTROLI NA MIEJSCU .....	22
3.4 METODOLOGIA DOBORU PRÓBY PROJEKTÓW DO KONTROLI NA MIEJSCU .....	24
3.4.1 <i>Metodologia doboru próby projektów do kontroli w ramach I osi priorytetowej RPO WP</i> .....	24
3.4.1.1 <i>Metodologia doboru próby projektów do kontroli na miejscu na zakończenie realizacji projektu obejmująca konkursy ogłoszone w 2013 roku do działania 1.1 schemat B.</i> .....	25
3.4.1.2 <i>Metodologia doboru próby projektów do kontroli zachowania trwałości projektu – kontrola na miejscu</i> .....	26
3.4.2 <i>Metodologia doboru próby projektów do kontroli w ramach osi priorytetowych II-VII RPO WP</i> .....	28
3.4.2.1 <i>Metodologia doboru próby projektów do kontroli na miejscu w ramach osi priorytetowych II-VII RPO WP</i> .....	30
3.4.2.2 <i>Metodologia doboru próby projektów do kontroli trwałości w ramach osi priorytetowych II-VII RPO WP</i> .....	30
3.4.3 <i>Metodologia doboru próby projektów do kontroli w ramach VIII osi priorytetowej RPO WP</i> .....	31
3.4.3.1 <i>Metodologia doboru próby projektów do kontroli na miejscu w ramach VIII osi priorytetowej RPO WP</i> .....	31
3.4.3.2 <i>Metodologia doboru próby projektów do kontroli trwałości projektów w ramach VIII osi priorytetowej RPO WP</i> .....	31
3.5 KONTROLA INDYWIDUALNYCH PROJEKTÓW KLUCZOWYCH W RAMACH RPO WP .....	33
<b>ZAŁĄCZNIK NR 1A. OCENY RYZYKA NA POTRZEBY DOBORU PRÓBY DO KONTROLI NA MIEJSCU NA ZAKOŃCZENIE REALIZACJI PROJEKTÓW DLA KONKURSÓW OGŁOSZONYCH W ROKU 2013 W RAMACH DZIAŁANIA 1.1 SCHEMAT B. ....</b>	<b>37</b>
<b>ZAŁĄCZNIK NR 1B. OCENY RYZYKA NA POTRZEBY DOBORU PRÓBY DO KONTROLI TRWAŁOŚCI NA MIEJSCU REALIZACJI PROJEKTÓW – I OŚ PRIORYTETOWA RPO WP Z WYŁĄCZENIEM PROJEKTÓW REALIZOWANYCH W RAMACH KONKURSÓW OGŁOSZONYCH W ROKU 2013 W RAMACH DZIAŁANIA 1.1.B. ....</b>	<b>38</b>
<b>ZAŁĄCZNIK NR 1C OCENY RYZYKA NA POTRZEBY DOBORU PRÓBY DO KONTROLI TRWAŁOŚCI NA MIEJSCU REALIZACJI PROJEKTÓW W RAMACH KONKURSÓW OGŁOSZONYCH W ROKU 2013 W RAMACH DZIAŁANIA 1.1B. ....</b>	<b>39</b>

## **1. OPIS UWARUNKOWAŃ PROWADZENIA PROCESU KONTROLI W 2016 r.**

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

W ramach wypełniania obowiązków wynikających z zapisów art. 60 *Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiającego ogólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1260/1999*, Instytucja Zarządzająca zapewnić musi realizację dwóch typów kontroli: kontroli systemowej oraz weryfikacji wydatków.

Odpowiedni opis procedur oraz czynności kontrolnych wykonywanych przez IZ RPO WP w 2016 r. w zakresie weryfikacji wydatków przedstawiony został w dalszej części dokumentu.

Mając na uwadze, iż wszystkie osie priorytetowe RPO WP wdrażane są przez IZ RPO WP (brak Instytucji Pośredniczącej drugiego stopnia), kontrola systemowa nie będzie przeprowadzana.

### **1.2 Opis struktury, obsady personalnej i organizacji komórek odpowiedzialnych za realizację zadań kontrolnych IZ RPO WP w 2016 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.II/WP.XI – weryfikacja wniosków o dofinansowanie; wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości do WP.V,
- Oddział WP.III/WP.XII – weryfikacja na etapie podpisywania umowy o dofinansowanie oraz ewentualnych aneksów; wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości do WP.V,
- Oddział WP.IV/WP.IX – kontrola wniosków o płatność, w tym przeprowadzanie kontroli krzyżowych Programu; weryfikacja oświadczeń dotyczących trwałości projektu, generowania dochodu oraz kwalifikowalności podatku VAT; wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości do WP.V,
- Oddział WP.X - monitoring i sprawozdawczość stanu wdrażania instrumentów inżynierii finansowej; wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości do WP.V,
- Oddział WP.VIII - ocena postępu przygotowania do realizacji indywidualnych projektów kluczowych; wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości do WP.V,
- Oddział WP.V – weryfikacja ex-post procedur udzielania zamówień publicznych – kontrola w siedzibie jednostki kontrolującej; weryfikacja korespondencyjna realizacji zaleceń pokontrolnych; przeprowadzanie kontroli na poziomie IZ RPO WP na zakończenie realizacji projektu; wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości do DRR,
- Oddział WP.VII – weryfikacja ex-post procedur udzielania zamówień publicznych – kontrola w siedzibie jednostki kontrolującej; kontrola postępu przygotowania do realizacji indywidualnych projektów kluczowych; weryfikacja korespondencyjna realizacji zaleceń pokontrolnych; przeprowadzanie kontroli na poziomie IZ RPO

WP na zakończenie realizacji projektu; wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości do WP.V.

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

- Oddział PI.II/PI.III/PI.IV/PI.V – weryfikacja wniosków o dofinansowanie; wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości do PI.XII,
- Oddział PI.IV/PI.VIII/PI.IX/PI.X – kontrola wniosków o płatność, w tym przeprowadzanie kontroli krzyżowych Programu; wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości do PI.XII,
- Oddział PI.VI/PI.VII – weryfikacja na etapie podpisywania umowy o dofinansowanie/podjęcia uchwały Zarządu Województwa w sprawie decyzji o realizacji projektu własnego oraz ewentualnych zmian; wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości do PI.XII,
- Oddział PI.XI – weryfikacja korespondencyjna realizacji zaleceń pokontrolnych; przeprowadzanie kontroli na poziomie IZ RPO WP na zakończenie realizacji projektu; wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości do PI.XII,
- Oddział PI.XII – weryfikacja ex-post procedur udzielania zamówień publicznych – kontrola w siedzibie jednostki kontrolującej; wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości do DRR;
- Oddział PI.XIII – weryfikacja oświadczeń dotyczących trwałości projektu, generowania dochodu oraz kwalifikowalności podatku VAT; wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości do PI.XII.

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

- Oddział AK.IV – kontrola finansowa beneficjentów realizujących projekty w ramach RPO WP; wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości do DWP/DPI.

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

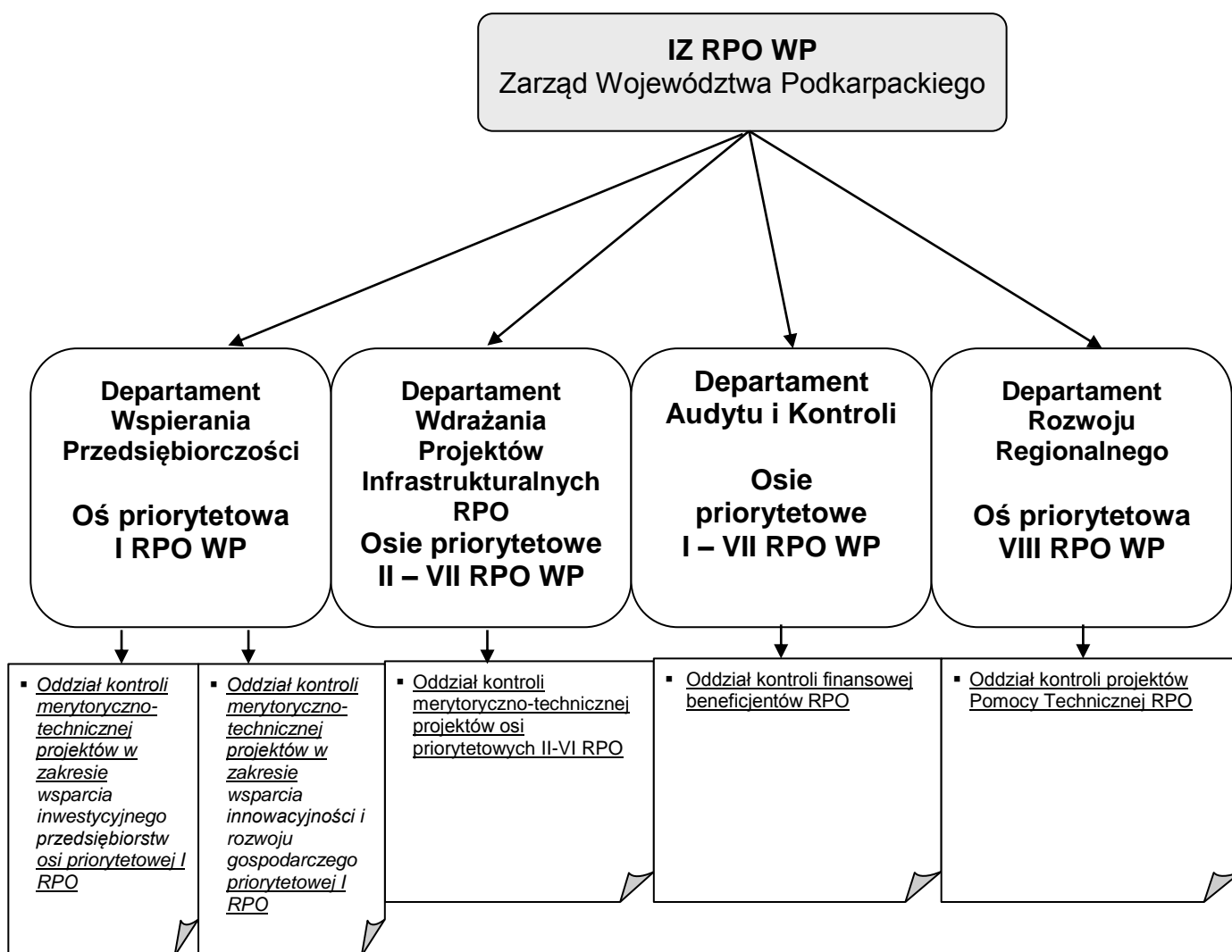
- Oddział BF.II – weryfikacja dowodów księgowych; wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości do DWP/DPI,
- Oddział BF.IV – weryfikacja dowodów księgowych; wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości do DWP/DPI.

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

- Oddział RR.IX – weryfikacja wniosków o dofinansowanie; wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości do RR.XI,
- Oddział RR.X – kontrola wniosków o płatność w zakresie projektów realizowanych w ramach VIII osi priorytetowej RPO; wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości do RR.XI,
- Oddział RR.XI – kontrola projektów VIII osi priorytetowej RPO WP; wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości do RR.II.

### 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 kontroli merytoryczno-technicznej projektów w zakresie *wsparcia inwestycyjnego przedsiębiorstw osi priorytetowej I RPO* należy:

- współudział w opracowywaniu i aktualizowaniu Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013,
- współudział w opracowywaniu wytycznych Instytucji Zarządzającej dotyczących kontroli na miejscu, w tym zasad i metodologii doboru próby projektów,
- współudział w przygotowywaniu rocznego planu kontroli,
- współudział w opracowywaniu wytycznych Instytucji Zarządzającej dotyczących udzielania zamówień współfinansowanych ze środków EFRR, w stosunku do których nie stosuje się ustawy Prawo zamówień publicznych,

- przeprowadzanie planowych i doraźnych kontroli projektów na miejscu w aspekcie prawidłowości ich realizacji od strony merytoryczno-technicznej, w tym kontroli na zakończenie realizacji projektów,
- weryfikowanie - podczas kontroli na miejscu bądź w razie fakultatywnej kontroli ex-post zamówień publicznych - dokumentacji przetargowych beneficjentów pod kątem ich zgodności przedmiotowej i podmiotowej z wnioskiem aplikacyjnym oraz prawidłowości przebiegu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- dokumentowanie wyników kontroli i przygotowywanie propozycji wystąpień pokontrolnych,
- monitorowanie realizacji przez beneficjentów zaleceń pokontrolnych,
- przeprowadzanie postępowań mających na celu weryfikację informacji o wystąpieniu nieprawidłowości,
- prowadzenie spraw związanych z usuwaniem uchybień / nieprawidłowości bez skutku finansowego,
- prowadzenie spraw dotyczących wykrywania i zgłaszania nieprawidłowości, w tym sporządzanie raportów i zestawień i przekazywanie ich do Departamentu Rozwoju Regionalnego,
- wykorzystywanie i propagowanie wyników przeprowadzonych kontroli w celu usprawniania stosowanych procedur i zapobiegania powstawaniu nieprawidłowości,
- bieżąca współpraca w zakresie uzgadniania terminów, jednostek i tematyki kontroli z Departamentem Audytu i Kontroli prowadzącym kontrolę projektów pod względem finansowym,
- wprowadzanie danych w zakresie działalności Oddziału do systemu informatycznego KSI (SIMIK 07-13),
- kompletowanie, przechowywanie i archiwizowanie dokumentacji prowadzonej przez Oddział.

W Oddziale kontroli merytoryczno-technicznej projektów w zakresie *wsparcia inwestycyjnego przedsiębiorstw* osi priorytetowej I RPO w czynności kontrolne zaangażowanych jest 9 osób (kierownik oddziału oraz 8 osób na stanowisku ds. kontroli merytoryczno-technicznej projektów).

Do końca 2016 r. planowane jest osiągnięcie docelowej obsady personalnej oddziału tj. 13 osób (kierownik oddziału oraz 12 osób na stanowisku ds. kontroli merytoryczno-technicznej projektów).

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

- współudział w opracowywaniu i aktualizowaniu Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013,
- współudział w opracowywaniu wytycznych Instytucji Zarządzającej dotyczących kontroli na miejscu, w tym zasad i metodologii doboru próby projektów,
- współudział w przygotowywaniu rocznego planu kontroli,

- współdział w opracowywaniu wytycznych Instytucji Zarządzającej dotyczących udzielania zamówień współfinansowanych ze środków EFRR, w stosunku do których nie stosuje się ustawy Prawo zamówień publicznych,
- przeprowadzanie planowych i doraźnych kontroli projektów na miejscu w aspekcie prawidłowości ich realizacji od strony merytoryczno-technicznej, w tym kontroli na zakończenie realizacji projektów,
- weryfikowanie - podczas kontroli na miejscu bądź w razie fakultatywnej kontroli ex-post zamówień publicznych - dokumentacji przetargowych beneficjentów pod kątem ich zgodności przedmiotowej i podmiotowej z wnioskiem aplikacyjnym oraz prawidłowości przebiegu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- 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 Departament Rozwoju Regionalnego procedury podpisania umów wstępnych z beneficjentami tych projektów,
- przygotowywanie ewentualnych opinii, po przeprowadzeniu kontroli, nt. stanu realizacji indywidualnych projektów kluczowych,
- przeprowadzanie postępowań mających na celu weryfikację informacji o wystąpieniu nieprawidłowości,
- prowadzenie spraw związanych z usuwaniem uchybień / nieprawidłowości bez skutku finansowego,
- prowadzenie spraw dotyczących wykrywania i zgłaszania nieprawidłowości,
- wykorzystywanie i propagowanie wyników przeprowadzonych kontroli w celu usprawniania stosowanych procedur i zapobiegania powstawaniu nieprawidłowości,
- bieżąca współpraca w zakresie uzgadniania terminów, jednostek i tematyki kontroli z Departamentem Audytu i Kontroli prowadzącym kontrolę projektów pod względem finansowym,
- wprowadzanie danych w zakresie działalności Oddziału do systemu informatycznego KSI (SIMIK 07-13),
- kompletowanie, przechowywanie i archiwizowanie dokumentacji prowadzonej przez Oddział.

W Oddziale kontroli merytoryczno-technicznej projektów w zakresie wsparcia innowacyjności i rozwoju gospodarczego osi priorytetowej I RPO w czynności kontrolne zaangażowanych jest 5 osób (kierownik oddziału oraz 4 osoby na stanowisku ds. kontroli merytoryczno-technicznej projektów).

Do końca 2016 r. planowane jest osiągnięcie docelowej obsady personalnej oddziału tj. 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 Audytu i 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 2016 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 należy:

- współpraca z Departamentami Urzędu zaangażowanymi w zadania związane z funduszami UE, w tym także w zakresie RPO WP,
- współudział w opracowywaniu i aktualizowaniu Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013,
- współudział w przygotowaniu planów kontroli beneficjentów sporządzanych wspólnie z właściwymi merytorycznie departamentami Urzędu,
- ustalanie szczegółowego zakresu kontroli finansowej w uzgodnieniu z właściwymi merytorycznie departamentami Urzędu
- przeprowadzanie kontroli finansowej u beneficjentów realizujących RPO oraz udział w kontrolach krzyżowych,
- opracowywanie i przekazywanie części finansowej informacji pokontrolnej do KZK we właściwym merytorycznie departamencie Urzędu
- udział w przygotowywaniu wystąpień pokontrolnych w zakresie kontroli ewidencji finansowo-księgowej,
- 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 2016 r. planowane jest zwiększenie obsady personalnej oddziału do 22 osób (kierownik oddziału oraz 21 osób na stanowisku ds. kontroli finansowej).

Do zakresu działania Oddziału kontroli projektów Pomocy Technicznej RPO należy:

- współudział w opracowywaniu i aktualizowaniu Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013, wzorów dokumentów oraz innej dokumentacji regulującej zasady realizacji Programu,
- współudział w opracowywaniu wytycznych Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013 dotyczących kontroli na miejscu, w tym zasad i metodologii doboru próby projektów do kontroli,
- współudział w przygotowywaniu rocznych planów kontroli projektów Pomocy Technicznej RPO WP,
- planowanie czynności kontrolnych w zakresie przeprowadzania planowych i doraźnych kontroli na miejscu projektów Pomocy Technicznej RPO WP,
- przeprowadzanie planowych i doraźnych kontroli na miejscu projektów Pomocy Technicznej RPO WP, w tym ex-post zamówień publicznych,
- dokumentowanie wyników kontroli i przygotowywanie informacji pokontrolnych,
- monitorowanie terminowej realizacji przez beneficjenta zaleceń pokontrolnych,
- przeprowadzanie postępowań mających na celu weryfikację informacji o wystąpieniu nieprawidłowości,
- wykorzystywanie i propagowanie wyników przeprowadzonych kontroli w celu usprawniania stosowanych procedur i zapobiegania powstawaniu nieprawidłowości,
- przekazywanie wyników kontroli projektów Pomocy Technicznej RPO WP na wnioski IC/IPOC do Oddziału programowania i koordynacji,

- wprowadzanie danych w zakresie kontroli realizowanych przez Oddział do systemu informatycznego KSI (SIMIK 07-13),
- rejestrowanie, kompletowanie, przechowywanie i archiwizowanie dokumentacji prowadzonej przez Oddział,
- współpraca przy opracowywaniu dokumentów programowych dla polityki spójności na lata 2014 – 2020,
- współudział w pracach mających na celu przygotowanie i wdrożenie procesu zamknięcia Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013.

W Oddziale kontroli projektów Pomocy Technicznej RPO w czynności kontrolne zaangażowane będą 4 osoby (kierownik oddziału oraz 3 osoby na stanowisku ds. kontroli). W przypadku kontroli na miejscu projektów wymagających posiadania specjalistycznej wiedzy z danej dziedziny, skład Zespołu Kontrolującego może zostać poszerzony o pracowników poszczególnych Departamentów UMWP.

### **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 dokumentach:

- 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 (Dz.U. z 2014 r. poz. 1649 z późn.zm.),
- Wytycznych Ministra Infrastruktury i Rozwoju w zakresie procesu kontroli w ramach obowiązków Instytucji Zarządzającej Programem Operacyjnym,
- Opisie systemu zarządzania i kontroli dla RPO WP na lata 2007-2013,
- 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 2016 r.,
- rekomendacjach i wnioskach zawartych w ustaleniach z audytów i raportach z ewaluacji.

IZ RPO WP na lata 2007 -2013 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 2016 r. dotyczyć będzie w szczególności:

- weryfikacji wniosków o płatność,
- weryfikacji rozliczeń kosztów administracji i zarządu projektów inżynierii finansowej,
- weryfikacji ex – post w okresie trwałości projektów z zakresu ochrony zdrowia,
- kontroli na zakończenie realizacji projektu (przeprowadzana na poziomie IZ RPO WP),
- weryfikacji oświadczeń dotyczących zachowania trwałości projektu.

Kontrola na zakończenie realizacji projektu na dokumentach jest przeprowadzana obligatoryjnie w siedzibie IZ RPO WP po złożeniu przez beneficjenta wniosku o płatność końcową, przed akceptacją tego wniosku i jego ostatecznym rozliczeniem oraz ujęciem wydatków w nim zawartych przez

IZ w Poświadczeniu i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność składanym przez IZ do IPOC.

W trakcie ww. kontroli pracownicy na stanowisku ds. kontroli merytoryczno-technicznej projektów wypełniają Listę sprawdzającą dot. kontroli na zakończenie realizacji projektu – kontrola dokumentacji na poziomie Instytucji Zarządzającej RPO. Ww. lista obejmuje m.in. opinię na temat kompletności dokumentacji oraz sprawdzenia zgodności dokumentacji z obowiązującymi procedurami (kontrola formalna).

Kontroli na zakończenie realizacji projektu na poziomie IZ RPO WP (kontrola dokumentacji) może fakultatywnie towarzyszyć kontrola na miejscu przeprowadzana na zakończenie realizacji projektu.

### **1.3.2 Kontrola na miejscu**

Kontrola projektów na miejscu w ramach osi priorytetowych I-VIII RPO WP jest formą weryfikacji wydatków kwalifikowalnych potwierdzającą, że współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone, wydatki zadeklarowane przez beneficjentów na operacje zostały rzeczywiście poniesione, a realizacja operacji jest zgodna z zasadami wspólnotowymi i krajowymi. Kontrola projektów na miejscu może być 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:

- dokumentów potwierdzających kwalifikowalność, prawidłowość i faktyczność poniesionych wydatków,
- przestrzegania przepisów oraz procedur dotyczących udzielania zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane,
- sprawdzenia zgodności realizacji projektu z zasadami udzielania pomocy publicznej, polityką ochrony środowiska i równości szans,
- faktycznego dostarczenia lub wykonania współfinansowanych dostaw, usług lub robót budowlanych,
- zgodności realizacji projektu z przyjętym harmonogramem oraz ustalenie faktycznego, rzeczowego i finansowego zaawansowania projektu w porównaniu ze stanem deklarowanym w dokumentach,
- 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),
- wypełnienia obowiązków dotyczących informacji i promocji oraz archiwizacji dokumentów,
- zgodności realizacji projektu z ustaleniami decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach.

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 wyodrębnić można:

- a) **kontrolę planową** - przeprowadzaną zgodnie z Rocznym Planem Kontroli (RPK), która w 2016 r. może mieć następujące formy:
- **kontrola na zakończenie realizacji projektu** – jest przeprowadzana po złożeniu przez beneficjenta wniosku o płatność końcową. Akceptacja (poświadczenie) wniosku o płatność końcową jest jednym z warunków ostatecznego rozliczenia projektu. Kontrola ta polega na sprawdzeniu kompletności i prawidłowości całej dokumentacji związanej z realizacją projektu, ze szczególnym uwzględnieniem dokumentów potwierdzających prawidłowość poniesionych wydatków oraz na sprawdzeniu faktycznego efektu rzeczowego w miejscu realizacji projektu.
  - **kontrola 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. Oględziny przeprowadzane są w

obecności osoby wyznaczonej przez kierownika jednostki kontrolowanej. Informacja na temat przeprowadzanych oględzin wraz z ich charakterystyką oraz ustaleniami zamieszczana jest w informacji pokontrolnej.

W uzasadnionych przypadkach np. projektów o charakterze nieinwestycyjnym (podlegających pod art. 57 rozporządzenia 1083/2006) możliwe jest odstąpienie od kontroli trwałości na miejscu realizacji projektu i poprzestanie na weryfikacji dokumentacji dotyczącej trwałości.

Kontrola projektów na miejscu w 2016 r. będzie obejmowała:

w ramach I osi priorytetowej RPO WP:

- obligatoryjną kontrolę (100% projektów) na zakończenie realizacji projektów z wyłączeniem projektów realizowanych w ramach konkursów ogłoszonych w 2013 r. do działania 1.1 schemat B,
- próbę projektów w przypadku kontroli na zakończenie realizacji projektów realizowanych w ramach konkursów ogłoszonych w 2013 r. do działania 1.1 schemat B,
- próbę projektów w przypadku kontroli trwałości.

w ramach osi priorytetowych II-VII RPO WP:

- w I kwartale 2016r. w pierwszej kolejności przeprowadzane będą kontrole na miejscu na zakończenie realizacji indywidualnych projektów kluczowych, których realizacja trwa dłużej niż 12 miesięcy i jednocześnie wartość ich dofinansowania z EFRR zapisana w umowie o dofinansowanie (aneksie do umowy) przekracza 5 mln zł. Niezależnie od powyższego w 2016 r. projekty do kontroli trwałości będą wyłaniane w wyniku przeprowadzenia analizy ryzyka.

w ramach VIII osi priorytetowej RPO WP:

- próbę projektów do kontroli trwałości projektu na miejscu po zakończeniu ich realizacji przez Beneficjenta, które są w trakcie pięcioletniego okresu trwałości, wyłonionych do kontroli w oparciu o analizę czynników ryzyka.

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 kontroli<sup>1</sup>..

Kontrolę na miejscu projektu przeprowadza się poprzez m.in. dokonanie oględzin w miejscu fizycznej realizacji projektu. W przypadku zadań o charakterze

---

<sup>1</sup> Przywołane na str. 29 liczby kontroli na miejscu mają charakter orientacyjny – w sytuacji zwiększonego zapotrzebowania na określony typ kontroli ich liczba może ulec zmianie - powinny one jednak osiągnąć w 2016r. ogólną wartość 50 kontroli na miejscu. Jednocześnie, w tej liczbie mieścić się będą ewentualne kontrole doraźne.

nieinwestycyjnym możliwe jest odstąpienie 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 uzasadnionych przypadkach (np. ekonomią postępowania kontrolnego lub uwarunkowaniami organizacyjnymi), w których zastosowanie ww. technik losowych może okazać się niemożliwe dopuszczalne jest posłużenie się metodą doboru na podstawie osądu lub dobozem przypadkowym.

W przypadku projektów realizowanych przez wielu partnerów (w ramach jednej umowy o dofinansowanie) oględziny w miejscu fizycznej realizacji projektu odbywają się u lidera projektu oraz u partnerów. Oględziny u partnerów można przeprowadzić na próbie nie mniejszej niż 5 % populacji wybranej w oparciu o ww. techniki losowe.

W przypadku stwierdzenia dużej liczby 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).

Definicja nieprawidłowości została zawarta w art. 2 pkt 7 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006, którego zapisy stanowią, że za **nieprawidłowość** należy uważać jakiegokolwiek naruszenie przepisu prawa wspólnotowego wynikające z działania lub zaniechania podmiotu gospodarczego, które powoduje lub mogłoby spowodować szkodę w budżecie ogólnym Unii Europejskiej w drodze finansowania nieuzasadnionego wydatku z budżetu ogólnego.

#### **1.4 Wykrywanie i informowanie o nieprawidłowościach**

Na poziomie wdrażania projektów w ramach osi priorytetowych I-VIII RPO WP nieprawidłowości/naruszenia prawa mogą zostać wykryte przez pracowników DPI, DBF, DWP, DAK, DRR 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. GIKS/UKS, 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 2016 r.**

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

Intensywność kontroli *ad hoc* będzie zależała od postępu realizacji RPO WP 2007-2013 oraz 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),
- konieczności sprawdzenia wdrożenia przez beneficjenta zaleceń zawartych w wystąpieniach pokontrolnych (kontrola sprawdzająca),
- ponadto, w I półroczu 2016 r. mogą być przeprowadzane ewentualne kontrole doraźne mające na celu ustalenie czy projekt funkcjonuje zgodnie z założeniami/celami zawartymi we wniosku o dofinansowanie (populację do przeprowadzenia tego typu kontroli wyznaczy okoliczność niezłożenia przez Beneficjenta *Oświadczenia na temat funkcjonowania projektu*).

- 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.

### **1.7 Podmioty i jednostki organizacyjne, które mogą podlegać kontroli w systemie wdrażania RPO WP**

Wdrażaniem wszystkich osi priorytetowych w ramach RPO WP zajmuje się IZ RPO WP. Nie została powołana Instytucja Pośrednicząca drugiego stopnia, w związku z czym kontrola systemowa nie będzie przeprowadzana.

## 2. UKŁAD CHRONOLOGICZNY I TEMATYCZNY KONTROLI W 2016 r.

IZ RPO WP planuje przeprowadzać w 2016 r. następujące kontrole:

- *kontrola wniosków o płatność* – 100% projektów – kontrola na dokumentach
- *weryfikacja wniosków o dofinansowanie* – 100% wniosków – kontrola na dokumentach,
- *weryfikacja na etapie podpisywania umowy o dofinansowanie/podjęcia uchwały Zarządu Województwa w sprawie decyzji o realizacji projektu własnego oraz ewentualnych zmian* – 100% wniosków,
- *weryfikacja formalna, merytoryczna i finansowa oraz ocena postępu rzeczowego projektu oraz rozliczeń kosztów administracji i zarządu projektów inżynierii finansowej,*
- *weryfikacja dotycząca zachowania trwałości projektu* – 100% projektów - kontrola na dokumentach
- *weryfikacja ex-post w okresie trwałości projektów z zakresu ochrony zdrowia* – kontrola na dokumentach,
- *obligatoryjne kontrole na zakończenie realizacji projektów* – kontrola na próbie indywidualnych projektów kluczowych, których realizacja trwa dłużej niż 12 miesięcy i jednocześnie wartość ich dofinansowania z EFRR zapisana w umowie o dofinansowanie (aneksie do umowy) przekracza 5 mln zł – kontrola na miejscu,
- *kontrole w okresie trwałości projektów* – kontrola na próbie projektów wyłonionej w oparciu o analizę czynników ryzyka - kontrola na miejscu,
- *weryfikacja ex – post zamówień publicznych.* Postępowania o udzielenie zamówienia publicznego mogą zostać objęte fakultatywną kontrolą ex – post realizowaną na dokumentach lub będą weryfikowane podczas kontroli na miejscu,
- *wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości* – 100% projektów – co do zasady kontrola na dokumentach. W przypadku wystąpienia wątpliwości dot. kwalifikacji nieprawidłowości istnieje możliwość przeprowadzenia kontroli doraźnej,
- *obligatoryjne kontrole na zakończenie realizacji projektów na poziomie IZ RPO WP* – 100% projektów - kontrola dokumentacji,
- *kontrole na miejscu na zakończenie realizacji projektów* – 100% projektów z wyłączeniem projektów realizowanych w ramach konkursów ogłoszonych w 2013 r. do działania 1.1 schemat B, których kontrola odbywać się będzie na próbie projektów wyłonionych w oparciu o analizę głównych czynników ryzyka – kontrola na miejscu.

W ramach RPO WP nie występują duże projekty w rozumieniu Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 w związku z tym powyższy wykaz nie zawiera chronologicznego układu kontroli takich projektów.

**Zaprezentowanie chronologicznego układu kontroli pozostałych projektów w 2016 r. (tj. nie spełniających wymogów określonych w art. 39 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006) w ramach RPO WP jest niemożliwe ze względu na przyjęte zasady doboru próby oraz znaczną dynamikę zmian w zakresie populacji, tj. zbiór projektów, które mogą być przedmiotem kontroli na miejscu pozostaje otwarty, a na zmianę jego wielkości wpływ ma bardzo wiele czynników.**

### **3. ZAŁOŻENIA CO DO ZASAD KONTROLI PROJEKTÓW W RAMACH RPO WP W 2016 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 Infrastruktury i Rozwoju 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. Ponadto, 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.V/WP.V/WP.VII/PI.XII na stanowisku właściwym ds. kontroli merytoryczno – technicznej projektów – będącego jednocześnie Kierownikiem Zespołu Kontrolującego (KZK);
  - pracownika AK.IV na stanowisku ds. kontroli finansowej,
- w przypadku VIII osi priorytetowej RPO WP (realizowane przez RR-XI) – min. 2 pracowników (ds. kontroli), w tym pracownika odpowiedzialnego za kontrolę merytoryczno-techniczną, będącego jednocześnie Kierownikiem Zespołu Kontrolującego (KZK) oraz pracownika odpowiedzialnego za kontrolę finansową.

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.V/WP.V/WP.VII/PI.XII na stanowisku właściwym ds. kontroli merytoryczno – technicznej projektów (spośród których Marszałek Województwa wyznacza KZK),
- 1 lub 2 pracowników AK.IV na stanowisku ds. kontroli finansowej.

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.

Dopuszcza się możliwość przeprowadzenia kontroli bez udziału przedstawiciela AK.IV w uzasadnionych przypadkach, w szczególności w sytuacjach, gdy kontrola nie obejmuje sprawdzenia dokumentacji finansowej. W takim przypadku do składu Zespołu Kontrolującego może zostać włączony drugi pracownik WP.V/WP.VII/PI.XI/PI.XII na stanowisku ds. kontroli merytoryczno – technicznej 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 standardową listę sprawdzającą do kontroli projektu na miejscu oraz listę sprawdzającą dla weryfikacji ex-post zamówień publicznych – kontrola na miejscu.

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.

W przypadku kontroli projektów realizowanych w ramach VIII osi priorytetowej RPO WP, przeprowadzenie czynności kontrolnych może ulec przedłużeniu, odbywa się w czasie nie dłuższym niż 10 dni roboczych.

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/DAK/DRR/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.V/WP.VII/PI.XI/PI.XII/AK.IV/RR.XI/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 – 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 – są przechowywane w Departamencie Rozwoju Regionalnego,
- 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, nie krócej jednak niż do 31 grudnia 2020 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.

### **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 wprowadza do KSI (SIMIK 07-13) pracownik WP.V/WP.VII/PI.XI/PI.XII/RR.XI, który wcześniej został zgłoszony do KSI zgodnie z „*Procedurą zgłaszania użytkownika do Krajowego Systemu Informatycznego (SIMIK 07-13) (nadawanie, zmiana, wygaśnięcie uprawnień) oraz zakres obowiązków administratorów merytorycznych*” i uzyskał w tym zakresie stosowne uprawnienia.

Informacje o przeprowadzonych kontrolach na miejscu i ich wynikach w formie zbiorczej są przedstawiane w sprawozdaniach z realizacji RPO WP, które będą analizowane i zatwierdzane przez Komitet Monitorujący Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013.

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 na miejscu**

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

Proces szczegółowego planowania kontroli projektów realizowanych w ramach I osi priorytetowej RPO WP przebiega w oparciu o analizę 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 uwzględniony zostaje postęp w realizacji Programu oraz liczba podpisanych umów w trybie konkursowym, jak również specyfika wydatków w ramach poszczególnych konkursów, poziom dofinansowania i okres realizacji projektów.

Mając na uwadze powyższe zdecydowano, podobnie jak w latach ubiegłych utrzymać założenia odnośnie obligatoryjności kontroli na miejscu na zakończenie realizacji projektów w ramach osi priorytetowej I RPO WP, z wyłączeniem projektów realizowanych w ramach działania 1.1 schemat B dla konkursów ogłoszonych w roku 2013, których kontrole na miejscu na zakończenie realizacji projektów odbywać się będą na próbie. Kontrole na miejscu przeprowadzane będą na zakończenie realizacji projektu tj. po złożeniu wniosku o płatność końcową, a przed ostateczną wypłatą dofinansowania.

Przed złożeniem dokumentów dot. zamknięcia IZ RPO powinna się także upewnić, że wszystkie projekty uwzględnione w zamknięciu RPO są funkcjonujące, to znaczy ukończone i użytkowane, aby mogły zostać uznane za kwalifikowalne. W uzasadnionych przypadkach IZ RPO WP wezwie Beneficjentów do złożenia „*Oświadczeń na temat funkcjonowania projektu*”. W sytuacji, gdy Beneficjent w ustalonym terminie niełoży ww. oświadczenia, będzie on zobowiązany do poddania się obligatoryjnej kontroli na miejscu, mającej na celu ustalenie czy projekt funkcjonuje zgodnie z założeniami/celami zawartymi we wniosku o dofinansowanie, której wynikiem będzie „*Opinia kontroli nt. funkcjonowania projektów*”.

Wszystkie projekty realizowane w ramach osi priorytetowej I, znajdujące się w Indykatorywnym Wykazie Indywidualnych Projektów Kluczowych Województwa Podkarpackiego na lata 2007- 2013 poddane będą obligatoryjnej kontroli na miejscu na zakończenie realizacji projektu.

Jednocześnie z uwagi na zdiagnozowane obszary najczęściej występujących uchybień/nieprawidłowości, którymi są naruszenia prawa zamówień publicznych, w celu ograniczenia ich występowania do końca 2015r. przeprowadzono weryfikację ex-post dokumentów i procedur udzielenia zamówień publicznych w siedzibie jednostki kontrolującej w większości postępowań realizowanych w ramach Indywidualnych Projektów Kluczowych.

**Kontrole projektów realizowanych w ramach konkursów ogłoszonych w roku 2013 do działania 1.1 schemat B oraz kontrole trwałości wszystkich projektów realizowanych w ramach I osi priorytetowej RPO WP na lata 2007-2013 oparte będą na analizie ryzyka i przeprowadzane będą na próbie.**

### **3.4.1.1 Metodologia doboru próby projektów do kontroli na miejscu na zakończenie realizacji projektu obejmująca konkursy ogłoszone w 2013 roku do działania 1.1 schemat B.**

Z uwagi na konieczność rozliczenia dużej liczby projektów dofinansowanych w ramach dwóch konkursów ogłoszonych w 2013 r. w stosunkowo krótkim czasie przeprowadzenie kontroli na miejscu na zakończenie realizacji dla tych projektów odbywać się będzie na próbie projektów opartej na analizie czynników ryzyka. Niezwykle istotne znaczenie przy podejmowaniu decyzji o kontroli na próbie i ustalaniu wielkości samej próby miało m.in. następujące czynniki: realizacja projektów wyłącznie przez podmioty z sektora MSP, niższy aniżeli w innych konkursach RPO WP na lata 2007-2013 poziom dofinansowania – maksymalnie 55% wydatków kwalifikowanych, niższa kwota wsparcia – maksymalnie 500 tys. zł. oraz realizacja projektów wyłącznie w ramach pomocy *de minimis*. Nie bez znaczenia był również rodzaj dopuszczonych kosztów kwalifikowanych w ramach przedmiotowego konkursu, obejmujący jedynie wydatki na nabycie nowych lub używanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

#### **Etap I: ocena ryzyka na potrzeby doboru próby**

Podczas analizy potencjalnych ryzyk zdiagnozowano obszary wrażliwe, które mogą wpłynąć na wystąpienie nieprawidłowości w realizacji projektów.

Czynniki ryzyka, które zostały uwzględnione przez Instytucję Zarządzającą RPO WP przedstawia tabela stanowiąca Załącznik nr 1a do niniejszego Planu. Rezultatem końcowym dokonanych analiz będzie lista projektów uszeregowanych wg poziomu ryzyka.

Kwalifikacji poszczególnych projektów w ramach oceny głównych czynników ryzyka (Załącznik nr 1a) dokonuje się poprzez obliczenie iloczynu wagi danego czynnika ryzyka i wagi dotyczącej prawdopodobieństwa wystąpienia danego poziomu ryzyka (niskie, średnie, wysokie) a następnie sporządza się listę zakończonych i pozytywnie zweryfikowanych projektów (uszeregowaną wg całkowitej liczby uzyskanych punktów – przy uwzględnieniu zasady, że im większa liczba uzyskanych punktów, tym większe ryzyko związane z realizacją danego projektu. -

Przy jednakowej liczbie punktów o kolejności projektu na liście decyduje wartość dofinansowania ze środków EFRR – im jest ona większa tym wyższa pozycja na liście. W przypadku takiej samej kwoty dofinansowania z EFRR o kolejności projektu na liście rozstrzyga wartość projektu – im jest ona niższa tym wyższa pozycja na liście.

Wzór listy projektów uszeregowanych wg poziomu ryzyka – sporządzanej na potrzeby doboru próby projektów do kontroli na miejscu zawiera tabela stanowiąca Załącznik nr 3 do niniejszego *Rocznego planu kontroli*.

Na liście projektów będących przedmiotem analizy wg poziomu ryzyka umieszczone są projekty, których weryfikacja wniosku o płatność końcową została pozytywnie zakończona, a jednocześnie nie przeprowadzono jeszcze obligatoryjnej kontroli na zakończenie realizacji projektu na poziomie IZ RPO WP.

Listy projektów uszeregowanych wg poziomu ryzyka przechowywane są w WP.V wraz z metodologią doboru próby projektów w ramach osi I RPO WP.

Lista realizowanych projektów dokumentująca proces wyboru projektów do kontroli co do zasady sporządzona jest w cyklach miesięcznych, w terminie umożliwiającym płynne przeprowadzanie kontroli na miejscu.

Lista projektów uszeregowanych wg poziomu ryzyka sporządzona przez pracownika WP.V na stanowisku ds. kontroli merytoryczno-technicznej projektów podlega parafowaniu przez Kierownika WP.V oraz zatwierdzeniu przez Zastępcę Dyrektora DWP.

Listy projektów uszeregowanych wg poziomu ryzyka wraz z pismem przewodnim przygotowywanym przez pracownika WP.V na stanowisku ds. kontroli merytoryczno-technicznej projektów zgodnie z procedurą określoną w schemacie 1 jest przekazywana do DRR w terminie 5 dni kalendarzowych od dnia jej zatwierdzenia przez Zastępcę Dyrektora DWP.

## **Etap II: dobór projektów do próby**

Populacja: projekty, realizowane w ramach konkursów ogłoszonych w roku 2013 do działania 1.1 schemat B osi priorytetowej I RPO WP dla których podpisano umowy o dofinansowanie, ich realizacja została zakończona w związku z tym złożono wnioski o płatność końcową i został on pozytywnie zweryfikowany, a jednocześnie nie przeprowadzono jeszcze obowiązkowej kontroli na zakończenie (na dokumentach na poziomie IZ).

Kontroli na miejscu na zakończenie realizacji projektów w ramach działania 1.1 schemat B podlegać będą projekty zlokalizowane na czołowych miejscach listy realizowanych projektów, uszeregowanych wg uzyskanej punktacji.

**Kontrolą na miejscu na zakończenie realizacji projektów w ramach działania 1.1 schemat B w 2016 r. zostanie objęte minimum 25% populacji .**

W sytuacji wykrycia dużej liczby nieprawidłowości w ramach danej próby projektów – Instytucja Zarządzająca RPO WP może dokonać odpowiedniego zwiększenia próby. Zwiększenie próby uzależnione jest m.in. od możliwości organizacyjno-kadrowych Instytucji Zarządzającej RPO WP.

### **3.4.1.2 Metodologia doboru próby projektów do kontroli zachowania trwałości projektu – kontrola na miejscu**

#### **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 2016 r. będzie odbywał się na próbie. Analiza dotycząca planowania kontroli zachowania trwałości projektów w ramach I osi priorytetowej RPO WP będzie opierała się na badaniu ryzyk na potrzeby doboru próby do kontroli zachowania trwałości na miejscu realizacji projektu.

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. 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.

Zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby dokonuje się kwalifikacji poszczególnych projektów w zakresie oceny ryzyka projektów. W celu zapewnienia odpowiedniej reprezentatywności poszczególnych konkursów w wyłonionej próbie projektów czynniki ryzyka, które zostały zidentyfikowane na etapie przeprowadzania analizy ryzyka zostały ustalone odrębnie dla projektów, które podlegały obowiązkowej kontroli na miejscu na zakończenie realizacji oraz dla tych, w których kontrola na miejscu na zakończenie prowadzona była na próbie. Ostatecznie ustalone czynniki ryzyka przedstawiają tabele stanowiące Załącznik nr 1b oraz Załącznik nr 1c do niniejszego Planu.

Kwalifikacji poszczególnych projektów w ramach oceny głównych czynników ryzyka dokonuje się poprzez obliczenie iloczynu wagi danego czynnika ryzyka i wagi poziomu ryzyka (niskie, średnie, wysokie), a następnie sporządza się listę projektów na której projekty uszeregowane są wg całkowitej liczby uzyskanych punktów – przy uwzględnieniu zasady, że im większa liczba uzyskanych punktów tym większe ryzyko związane z realizacją danego projektu. Przy jednakowej liczbie punktów o kolejności projektu na liście rozstrzyga wartość dofinansowania ze środków EFRR – im jest ona większa tym wyższa pozycja na liście. W sytuacji wystąpienia identycznej wartości dofinansowania ze środków EFRR o ostatecznej kolejności na liście decydować będzie całkowita wartość projektu tj. im niższa wartość całkowita projektu tym wyższa pozycja na liście. Wynika to z założenia, że bardziej ryzykowne są projekty, w których udział dofinansowania z EFRR w całkowitej wartości projektów ma wyższy poziom.

## **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 31.12.2015 r. upływie 2 lata i jednocześnie nie więcej niż 3 lata (w przypadku MŚP - upływie 1 rok i jednocześnie nie więcej niż 2 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 zachowania trwałości zostanie objęte minimum 5% projektów wskazanej powyżej populacji, z której wyłączone są projekty realizowane w ramach konkursów ogłoszonych w roku 2013 do działania 1.1 schemat B osi priorytetowej I RPO WP .**

Zastosowany poziom próby projektów do kontroli trwałości na miejscu realizacji projektu uwzględnia założenia dotyczące obligatoryjnej kontroli na miejscu na zakończenie realizacji projektu po złożeniu przez beneficjenta wniosku o płatność końcową, przed akceptacją tego wniosku i ostatecznym rozliczeniem projektu.

**Dla projektów realizowanych natomiast w ramach konkursów ogłoszonych w roku 2013 do działania 1.1 schemat B osi priorytetowej I RPO WP kontrolą zachowania trwałości objęte zostanie minimum 10% populacji. Wskazana powyżej próba zostanie zwiększona w przypadku wystąpienia odpowiednich możliwości kadrowych.**

Wyższy poziom próby, w stosunku do pozostałych projektów realizowanych w ramach osi priorytetowej I RPO WP podyktowany jest nie objęciem wszystkich projektów kontrolą na miejscu na zakończenie realizacji projektu, także gdyż taka kontrola prowadzona była na próbie.

Do kontroli trwałości 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 w ramach osi priorytetowych II-VII RPO WP**

Instytucja Zarządzająca RPO WP ustalając ilość i rodzaje kontroli projektów na 2016 rok uwzględnia w szczególności:

- postęp w realizacji RPO WP na lata 2007-2013,
- zapotrzebowanie na weryfikacje zamówień publicznych/ewentualne kontrole na miejscu w ramach RPO WP na lata 2014-2020 (liczba kontroli uwarunkowana jest także koniecznością zabezpieczenia odpowiedniej obsady kadrowej - umożliwiającej przeprowadzenie weryfikacji zamówień /kontroli na miejscu w ramach roku obrachunkowego 2015-2016 w

przypadku projektów, które będą realizowane w ramach perspektywy 2014-2020).

Ostateczny termin kwalifikowalności wydatków w ramach RPO WP na lata 2007-2013 upływa 31 grudnia 2015r. Z kolei w czerwcu 2016r. powinna zostać złożona ostatnia deklaracja zawierająca wydatki. Uwzględniając powyższe ewentualne weryfikacje i kontrole (w tym ewentualne kontrole projektów na miejscu) będą musiały zostać przeprowadzone i sfinalizowane (wraz z wyegzekwowaniem wdrożenia zaleceń oraz zwrotów od Beneficjentów) – przed ostatnią deklaracją zawierającą wydatki, a więc w I kwartale 2016r. Przewiduje się, że w I kwartale 2016r. przeprowadzane będą obligatoryjne kontrole na miejscu na zakończenie realizacji indywidualnych projektów kluczowych, których realizacja trwa dłużej niż 12 miesięcy i jednocześnie wartość ich dofinansowania z EFRR zapisana w umowie o dofinansowanie (aneksie do umowy) przekracza 5 mln zł.

Przed złożeniem dokumentów dot. zamknięcia IZ RPO powinna się także upewnić, że wszystkie projekty uwzględnione w zamknięciu RPO są funkcjonujące, to znaczy ukończone i użytkowane, aby mogły zostać uznane za kwalifikowalne. W uzasadnionych przypadkach IZ RPO WP wezwie Beneficjentów do złożenia „Oświadczeń na temat funkcjonowania projektu”. W sytuacji, gdy Beneficjent w ustalonym terminie niełoży ww. oświadczenia, będzie on zobowiązany do poddania się obligatoryjnej kontroli na miejscu, mającej na celu ustalenie czy projekt funkcjonuje zgodnie z założeniami/celami zawartymi we wniosku o dofinansowanie, której wynikiem będzie „Opinia kontroli nt. funkcjonowania projektów”.

Ponadto, począwszy od 2012 roku w ramach osi priorytetowych II – VII RPO WP przeprowadzane są kontrole na miejscu w okresie trwałości projektów. Równocześnie, kontynuowane będą rozpoczęte w 2011r. działania kontrolne związane z kontrolą trwałości projektów w zakresie ochrony zdrowia. Działania te będą kontynuowane w 2016r. w rozmiarze wskazanym w poniższej tabeli.

W 2016r. zakłada się przeprowadzenie następujących kontroli/weryfikacji:

Typ kontroli	RPK na 2016r.
<b>Kontrole na miejscu</b>	
Kontrole projektów na miejscu (w tym: kontrole trwałości projektów, obligatoryjne kontrole na zakończenie realizacji indywidualnych projektów kluczowych i ewentualne kontrole mające na celu sprawdzenie funkcjonowania projektu)	50 (w tym 35 kontroli trwałości projektów) <sup>2</sup>
<b>Kontrole na dokumentach</b>	
Weryfikacja wniosków o płatność	100 %
Kontrola na zakończenie realizacji projektów na poziomie IZ RPO WP	100 %
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.

<sup>2</sup> Przywołane liczby kontroli na miejscu mają charakter orientacyjny – w sytuacji zwiększonego zapotrzebowania na określony typ kontroli ich liczba może ulec zmianie - powinny one jednak osiągnąć w 2016r. ogólną wartość 50 kontroli na miejscu. Jednocześnie, w tej liczbie mieścić się będą ewentualne kontrole doraźne.

### **3.4.2.1 Metodologia doboru próby projektów do kontroli na miejscu w ramach osi priorytetowych II-VII RPO WP**

W I kwartale 2016r. przeprowadzane będą obligatoryjne kontrole na miejscu na zakończenie realizacji indywidualnych projektów kluczowych, których realizacja trwa dłużej niż 12 miesięcy i jednocześnie wartość ich dofinansowania z EFRR zapisana w umowie o dofinansowanie (aneksie do umowy) przekracza 5 mln zł. Ponieważ kontrola obejmie 100 % projektów spełniających powyższe warunki nie przewiduje się przeprowadzania analizy ryzyka w celu wyłaniania projektów do próby.

W 2016r. na próbie będą przeprowadzane kontrole trwałości, których metodologia doboru próby została przedstawiona poniżej.

### **3.4.2.2 Metodologia doboru próby projektów do kontroli trwałości w ramach osi priorytetowych II-VII RPO WP**

Kontrolę trwałości projektów przeprowadza się w 2016r. w stosunku do projektów, w przypadku których do 31 grudnia 2016r. upłynie minimum 2 lata od daty 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 przeprowadza się analizę ryzyka, której efektem końcowym jest lista projektów uszeregowanych wg poziomu ryzyka. W ramach przeprowadzanej analizy ryzyka uwzględniane są następujące czynniki ryzyka:

- czas pozostały do zakończenia okresu trwałości źródło pozyskiwania danych: KSI SIMIK 07-13),
- kwota dofinansowania z EFRR (źródło pozyskiwania danych: KSI SIMIK 07-13).

**Kontrolą trwałości zostanie objęte w 2016 r. – 35 projektów.**

**Jednocześnie, w przypadku braku w wyłonionej próbie projektów odpowiedniej reprezentatywności w ramach któregoś z działań (w szczególności w sytuacji powtarzających się informacji o problemach dot. osiągnięcia wskaźników w ramach danego działania) - kontrolą mogą być objęte projekty z tego działania zlokalizowane na najwyższych miejscach listy.**

W przypadku odstąpienia od kontroli danego projektu (np. w sytuacji projektu beneficjenta, który był już objęty kontrolą (na miejscu lub ex-post zamówień publicznych) 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.

Analiza ryzyka w celu wytypowania projektów do kontroli trwałości przeprowadzona zostanie w styczniu 2016r. (25 projektów), zaś we wrześniu 2016r.

zostanie przeprowadzona analiza uzupełniająca (10 projektów). W sytuacji pojawienia się podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości po zakończeniu realizacji projektów (w okresie trwałości) – może zostać przeprowadzona w tym zakresie kontrola na miejscu. Tego typu kontrole wliczane będą do kontroli trwałości i będą powodować zmniejszenie liczby projektów wylanianych do próby w drodze analizy ryzyka.

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

#### **3.4.3.1 Metodologia doboru próby projektów do kontroli na miejscu w ramach VIII osi priorytetowej RPO WP**

Kontrole projektów Pomocy Technicznej Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013 w 2016 r. będą mieć charakter kontroli na miejscu **zachowania trwałości oraz kontroli doraźnych**.

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 zachowania trwałości projektu odbywa się z odpowiednim (dostosowanym do specyfiki tego typu kontroli) zastosowaniem zasad przeprowadzania kontroli projektów na miejscu.

Kontrole doraźne nie są ujmowane w Rocznym Planie Kontroli. Przedmiotem kontroli w trybie doraźnym jest m.in. weryfikacja zgodności uzyskanych informacji dotyczących niewłaściwej realizacji projektów ze stanem faktycznym, w szczególności w przypadkach:

- **uzasadnionego podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości lub otrzymania informacji z instytucji 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). W trakcie kontroli doraźnej weryfikacji podlegają co do zasady dokumenty ściśle związane z charakterem wykrytej/podejrzewanej nieprawidłowości. W takim przypadku odpowiednio stosuje się zapisy rozdziału 10 IW IZ RPO WP - Procedury postępowania w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości,
- **konieczności sprawdzenia wdrożenia przez beneficjenta zaleceń zawartych w wystąpieniach pokontrolnych (kontrola sprawdzająca)**. W przypadku kontroli sprawdzającej do weryfikacji na miejscu dobiera się dokumenty z wcześniejszych kontroli oraz informacje/dokumenty pokontrolne.

#### **3.4.3.2 Metodologia doboru próby projektów do kontroli trwałości projektów w ramach VIII osi priorytetowej RPO WP**

Kontrole projektów Pomocy Technicznej Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013 mające charakter kontroli na miejscu będą dotyczyły także kontroli trwałości projektów.

Kontrola trwałości projektów przeprowadzana jest na podstawie art. 57 rozporządzenia 1083/2006, na próbie projektów, po zakończeniu ich realizacji przez Beneficjenta, wyłonionych do kontroli w oparciu o analizę czynników ryzyka, 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 2015 r. upływie minimum 2,5 roku i jednocześnie nie więcej niż 5 lat.

Zakres kontroli trwałości, prowadzonej na miejscu realizacji projektu może obejmować w szczególności:

- sprawdzenie zachowania wskaźników produktu i rezultatu,
- istnienie inwestycji / towarów zakupionych / wytworzonych w ramach realizacji projektu i sfinansowanych ze środków RPO WP (jeśli dotyczy),
- wykorzystywanie inwestycji / towarów zakupionych / wytworzonych zgodnie z założonym we wniosku o dofinansowanie celem projektu,
- zgodność projektu z politykami horyzontalnymi UE,
- sposób przechowywania i archiwizowania dokumentacji związanej z realizacją projektu (zgodnie z art. 90 rozp. 1083/2006),
- istnienie wymaganych elementów promocyjnych oraz zachowanie wymogów dotyczących promocji projektu (zgodnie z Wytocznymi Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Podkarpackiego na lata 2007–2013 dla beneficjentów w zakresie informacji i promocji),
- kwalifikowalność podatku od towarów i usług – VAT (jeżeli dotyczy),
- uzyskanie przez beneficjenta przychodów/dochodów w związku ze zrealizowanym projektem oraz ich wpływ na wysokość otrzymanego dofinansowania (jeżeli dotyczy).

W 2016 r. proces kontroli trwałości projektów będzie się odbywał na próbie. Analiza dotycząca planowania kontroli trwałości projektów w ramach VIII osi priorytetowej RPO WP opierać się będzie na badaniu ryzyk na potrzeby doboru próby do kontroli trwałości projektu. Analiza obszarów wrażliwych, które mogą wystąpić w aspekcie braku zachowania trwałości projektów w rozumieniu art. 57 rozp. 1083/2006 dokonywana będzie w ramach VIII osi priorytetowej RPO WP w oparciu o wyniki dotychczas prowadzonych kontroli projektów na miejscu, co pozwoli zidentyfikować główne czynniki ryzyka. Efektem dokonanej analizy będzie wybór głównych czynników ryzyka. Rezultatem końcowym będzie lista rocznych projektów, gdzie o kolejności i potrzebie przeprowadzania kontroli, będzie decydował m.in. termin jaki pozostał do zakończenia okresu trwałości, tj. w pierwszej kolejności kontroli będą podlegały projekty o najkrótszych terminach.

Zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby dokonuje się weryfikacji poszczególnych projektów w zakresie oceny ryzyka projektów. Do kryteriów, które mogą być zastosowane przez Instytucję Zarządzającą RPO WP przy analizie czynników ryzyka, mogą należeć m.in. następujące czynniki podmiotowe jak i przedmiotowe:

- stwierdzone wystąpienie nieprawidłowości w realizacji projektu;
- czy do ww. nieprawidłowości sporządzano zalecenia pokontrolne, które nie były poddane kontroli sprawdzającej;
- wysokość dofinansowania ze środków EFRR;
- czy odnotowano brak Oświadczenia o kwalifikowalności podatku VAT (zachowanie kwalifikowalność podatku VAT);
- czy zachowano wskaźników produktu i rezultatu;

- czy projekt generuje przychody/dochody;
- czy istnieją lub są nadal wykorzystywane inwestycje/towary zakupione/wytworzone w ramach projektu;
- czy zachowano zgodność projektu z politykami horyzontalnymi UE;
- czy zachowano obowiązek przechowywania i archiwizowania dokumentacji związanej z realizacją projektu;
- czy zachowano istnienie wymaganych elementów promocyjnych projektu (wg Wytycznych IZ RPO WP w zakresie informacji i promocji).

Powyższa lista czynników ryzyka może ulegać zmianie poprzez zmianę lub aktualizację metodologii (np. w efekcie przeglądu procedury lub wyników kontroli). Ponadto, w metodologii doboru próby w danym roku można przewidzieć inne czynniki, które odnoszą się do ryzyk charakterystycznych dla różnych typów projektów. W ramach przeprowadzanej analizy ryzyka powinny zostać uwzględnione co najmniej dwa ww. czynniki.

W 2016 r. kontrolami trwałości zostanie objętych nie więcej niż 50% projektów. Z uwagi na specyfikę projektów Pomocy Technicznej realizowanych w ramach VIII osi priorytetowej RPO WP oraz warunek obligatoryjnego przeprowadzenia kontroli na miejscu na zakończenie realizacji projektu, w ramach VIII osi priorytetowej RPO WP z ogółu kontroli na miejscu zachowania trwałości projektów mogą zostać wyłączone projekty o charakterze nieinwestycyjnym.

Zastosowana wielkość próby projektów do kontroli trwałości uwzględnia założenia dotyczące kontroli na miejscu na zakończenie realizacji projektu, które przewidują **obligatoryjnie przeprowadzanie takich kontroli po złożeniu przez beneficjenta wniosku o płatność końcową, przed akceptacją tego wniosku i ostatecznym rozliczeniem projektu.**

### **3.5 Kontrola indywidualnych projektów kluczowych w ramach RPO WP**

Mając na uwadze stan realizacji indywidualnych projektów kluczowych, a w szczególności planowany termin zakończenia ostatnich projektów kluczowych realizowanych w ramach osi priorytetowej I–VII RPO WP do końca 2015 r., wszystkie nierozliczone projekty znajdujące się w Indykatorywnym Wykazie Indywidualnych Projektów Kluczowych Województwa Podkarpackiego na lata 2007- 2013 poddane zostaną w roku 2016 obligatoryjnej kontroli na miejscu na zakończenie realizacji projektu.

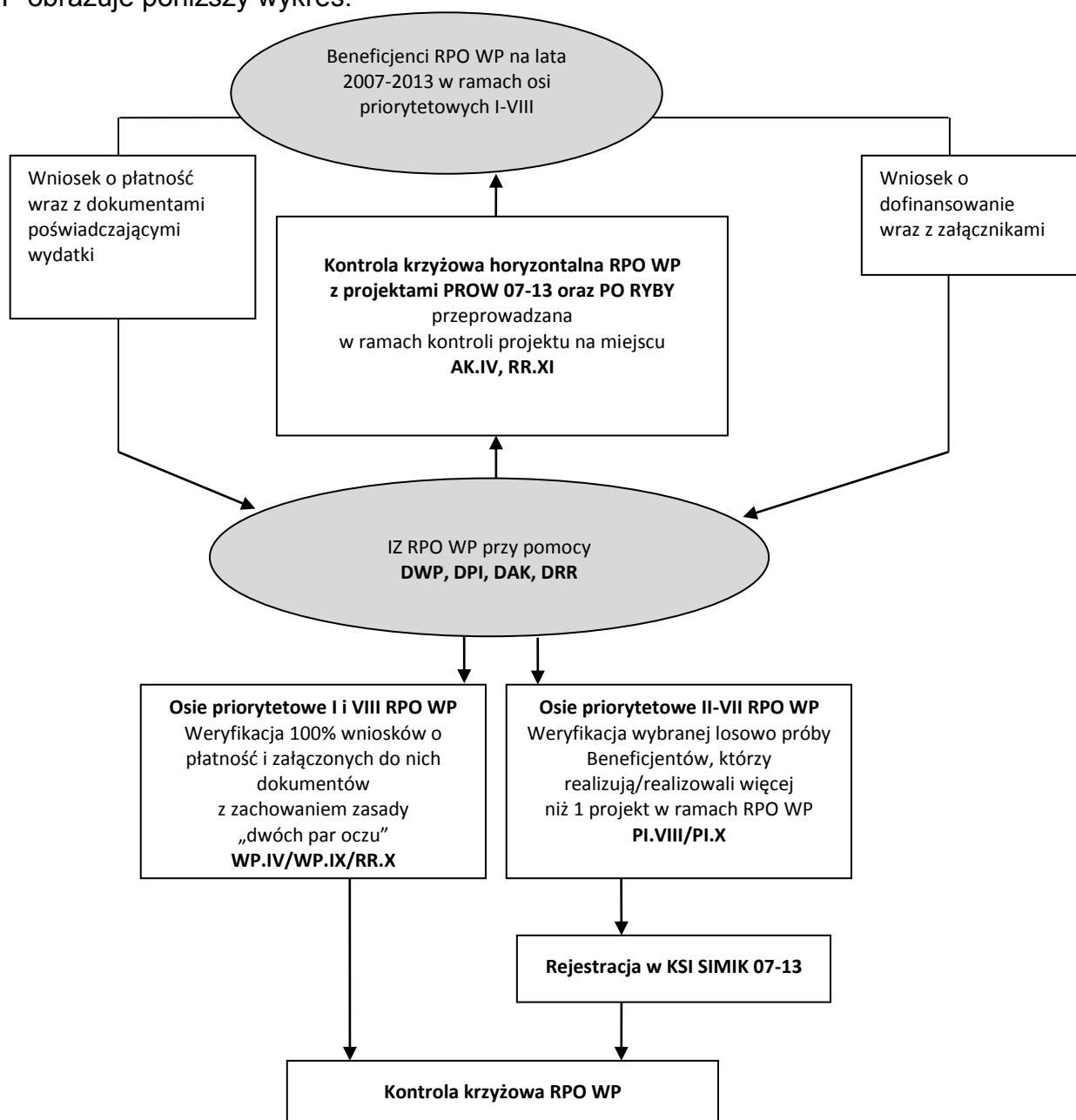
### 3.6 Kontrole krzyżowe w ramach osi priorytetowych I-VIII Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013

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 Infrastruktury i Rozwoju w zakresie procesu kontroli w ramach obowiązków Instytucji Zarządzającej Programem Operacyjnym.

Wykaz skrótów:

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

**Załącznik nr 1a. Oceny ryzyka na potrzeby doboru próby do kontroli na miejscu na zakończenie realizacji projektów dla konkursów ogłoszonych w roku 2013 w ramach działania 1.1 schemat B**

L.p.	Czynnik ryzyka	Waga czynnika ryzyka	Niskie ryzyko Waga - 1	Średnie ryzyko Waga - 2	Wysokie ryzyko Waga - 3
<b>Czynniki podmiotowe</b>					
1.	Liczba zrealizowanych w ramach RPO WP projektów.	2	2 i więcej	1	0
2.	Liczba uprzednio przeprowadzonych kontroli na miejscu przez IZ RPO WP	2	2 i więcej	1	0
3.	Odnutowane uprzednio nieprawidłowości u beneficjenta dot. realizacji projektów w ramach RPO WP.	4	Nie stwierdzono nieprawidłowości	Stwierdzono nieprawidłowości nie podlegające raportowaniu do KE	Stwierdzono nieprawidłowości podlegające raportowaniu do KE
4.	Beneficjent realizował projekty w ramach PROW 07-13 lub PO RYBY	4	Nie realizował	-	Realizował
<b>Czynniki przedmiotowe</b>					
5.	Kwota dofinansowania projektów ze środków EFRR.	2	poniżej 150 tys. zł.	od 150 tys. do 300 tys. zł.	powyżej 300 tys. zł.
6.	Liczba dokonanych przez beneficjenta uzupełnień/poprawek do wniosków o płatność w ramach danego projektu.	3	nie więcej niż 1	2 – 3	4 i więcej

**Załącznik nr 1b. Oceny ryzyka na potrzeby doboru próby do kontroli trwałości na miejscu realizacji projektów – I oś priorytetowa RPO WP z wyłączeniem projektów realizowanych w ramach konkursów ogłoszonych w roku 2013 w ramach działania 1.1.B.**

L.p.	Czynnik ryzyka	Waga czynnika ryzyka	Niskie ryzyko Waga - 1	Średnie ryzyko Waga - 2	Wysokie ryzyko Waga - 3
<b>Czynniki podmiotowe</b>					
1.	Wydanie zaleceń pokontrolnych po których nie dokonano kontroli sprawdzającej na miejscu realizacji projektu	4	Nie	-	Tak
<b>Czynniki przedmiotowe</b>					
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 1c.** Oceny ryzyka na potrzeby doboru próby do kontroli trwałości na miejscu realizacji projektów w ramach konkursów ogłoszonych w roku 2013 w ramach działania 1.1B.

L.p.	Czynnik ryzyka	Waga czynnika ryzyka	Niskie ryzyko Waga - 1	Średnie ryzyko Waga - 2	Wysokie ryzyko Waga - 3
<b>Czynniki podmiotowe</b>					
1.	Przeprowadzono kontrole na miejscu na zakończenie realizacji projektu	4	Tak	-	Nie
<b>Czynniki przedmiotowe</b>					
2.	Kwota dofinansowania projektów ze środków EFRR	2	poniżej 150 tyś. zł.	od 150 tyś. do 300 tyś. zł.	powyżej 300 tyś. zł.