PROGRAM REGIONALNY
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

WOJEWÓDZTWO PODKARPACKIE

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO

Załącznik do Uchwały Nr 325 / 7738 /14
Zarządu Województwa Podkarpackiego
w Rzeszowie z dnia 25 lutego 2014 r.

ROCZNY PLAN KONTROLI REGIONALNEGO PROGRAMU OPERACYJNEGO WOJEWÓDZTWA PODKARPACKIEGO NA ROK 2014

Rzeszów, luty 2014 r.

Spis treści

1. OPIS UWARUNKOWAŃ PROWADZENIA PROCESU KONTROLI W 2014 R. 3
   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 2013 R. 3
      1.2.1 Kontrola projektów na dokumentach w ramach osi priorytetowych I-VIII RPO WP 3
      1.2.2 Kontrola projektów na miejscu w ramach osi priorytetowych I-VIII RPO WP 5
   1.3 OPIS PROCEDUR KONTROLI 10
      1.3.1 Kontrola dokumentacji 11
      1.3.2 Kontrola na miejscu 13
   1.4 WYKRYWANIE I INFORMOWANIE O NIEPRAWIDŁOWOŚCIACH 17
   1.5 OBIEG I PRZEKAZYWANIE INFORMACJI O WYNIKACH PRZEPROWADZONYCH KONTROLI 18
   1.6 PROGNOZA CO DO KONIECZNOŚCI PROWADZENIA, CZĘSTOTLIWOŚCI I OBSZARÓW PRZEPROWADZANIA KONTROLI DORAŹNEJ PRZEZ IZ RPO WP W 2014 R. 18
   1.7 INSTYTUCJE I JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE, KTÓRE MOGĄ PODLEGAĆ KONTROLI W SYSTEMIE WDRAŻANIA RPO WP 19
2. UKŁAD CHRONOLOGICZNY I TEMATYCZNY KONTROLI W 2014 R. 20
3. ZAŁOŻENIA CO DO ZASAD KONTROLI PROJEKTÓW W RAMACH RPO WP W 2014 R. 21
   3.1 WYTYCZNE DOTYCZĄCE KONTROLOWANIA PROJEKTÓW NA MIEJSCU 21
   3.2 DOKUMENTOWANIE PRZEPROWADZONYCH KONTROLI NA MIEJSCU PRZEZ IZ RPO WP 23
   3.3 INFORMOWANIE O WYNIKACH KONTROLI NA MIEJSCU 25
   3.4 METODOLOGIA DOBORU PRÓBY PROJEKTÓW DO KONTROLI NA MIEJSCU 26
      3.4.1 Metodologia doboru próby projektów do kontroli w ramach I osi priorytetowej RPO WP 26
         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. 27
         3.4.1.2 Metodologia doboru próby projektów do kontroli na miejscu na zakończenie realizacji projektu w ramach działania 1.4 schemat B (projekty nieinwestycyjne). 29
         3.4.1.3 Metodologia doboru próby projektów do kontroli zachowania trwałości projektu – kontrola na miejscu 30
      3.4.3 Metodologia doboru próby projektów do kontroli w ramach osi priorytetowych II-VII RPO WP 32
         3.4.2.1 Metodologia doboru próby projektów do kontroli na miejscu w ramach osi priorytetowych II-VII RPO WP 34
         3.4.2.2 Metodologia doboru próby projektów do kontroli trwałości w ramach osi priorytetowych II-VII RPO WP 37
      3.4.3 Metodologia doboru próby projektów do kontroli w ramach VIII osi priorytetowej RPO WP 38
         3.4.3.1 Metodologia doboru próby projektów do kontroli na miejscu w ramach VIII osi priorytetowej RPO WP 38
         3.4.3.2 Metodologia doboru próby projektów do kontroli trwałości projektów w ramach VIII osi priorytetowej RPO WP 39
   3.5 KONTROLA INDYWIDUALNYCH PROJEKTÓW KLUCZOWYCH W RAMACH RPO WP 41
   3.6 KONTROLE KRZYŻOWE W RAMACH OSI PRIORYTETOWYCH I-VIII REGIONALNEGO PROGRAMU OPERACYJNEGO WOJEWÓDZTWA PODKARPACKIEGO NA LATA 2007-2013 43

ZAŁĄCZNIK NR 1A. OCENA RYZYKA NA POTRZEBY DOBORU PRÓBY DO KONTROLI PROJEKTÓW NA MIEJSCU W RAMACH DZIAŁANIA 1.4 SCHEMAT B (PROJEKTY NIEINWESTYCYJNE). 46

ZAŁĄCZNIK NR 1B. ZESTAWIENIE CZYNNIKÓW RYZYKA, KTÓRE BĘDĄ UWZGLĘDNIONE PODCZAS PRZEPROWADZANIA OCENY RYZYKA NA POTRZEBY DOBORU PRÓBY PROJEKTÓW DO KONTROLI TRWAŁOŚCI NA MIEJSCU REALIZACJI PROJEKTÓW – I OŚ PRIORYTETOWA RPO WP. 48

ZAŁĄCZNIK NR 1C. OCENA RYZYKA NA POTRZEBY DOBORU PRÓBY DO KONTROLI NA MIEJSCU REALIZACJI PROJEKTÓW DLA KONKURSÓW OGŁOSZONYCH W ROKU 2013 W RAMACH DZIAŁANIA 1.1 SCHEMAT B RPO WP. 49

ZAŁĄCZNIK NR 2. ZESTAWIENIE CZYNNIKÓW RYZYKA, KTÓRE BĘDĄ UWZGLĘDNIONE PODCZAS PRZEPROWADZANIA OCENY RYZYKA NA POTRZEBY DOBORU PRÓBY PROJEKTÓW DO KONTROLI NA MIEJSCU – OSIE PRIORYTETOWE II-VII RPO WP 50

ZAŁĄCZNIK NR 3. WZÓR LISTY PROJEKTÓW USZEREGOWANYCH WG POZIOMU RYZYKA - SPORZĄDZANEJ NA POTRZEBY DOBORU PRÓBY PROJEKTÓW DO KONTROLI NA MIEJSCU – OSIE PRIORYTETOWE I-VII RPO WP 51

1. OPIS UWARUNKOWAŃ PROWADZENIA PROCESU KONTROLI W 2014 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 2014 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 2013 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 – 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.III – weryfikacja wniosków o dofinansowanie; wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości do PI.VI,
- Oddział PI.IV/PI.VII/PI.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 PI.VI,
- Oddział PI.II/PI.V – weryfikacja na etapie podpisywania umowy o dofinansowanie/podjęcia uchwały Zarządu Województwa w sprawie decyzji o realizacji projektu własnego oraz ewentualnych zmian; ocena postępu przygotowania do realizacji projektów kluczowych; wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości do PI.VI,
- Oddział PI.VI – 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 DRR.

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:

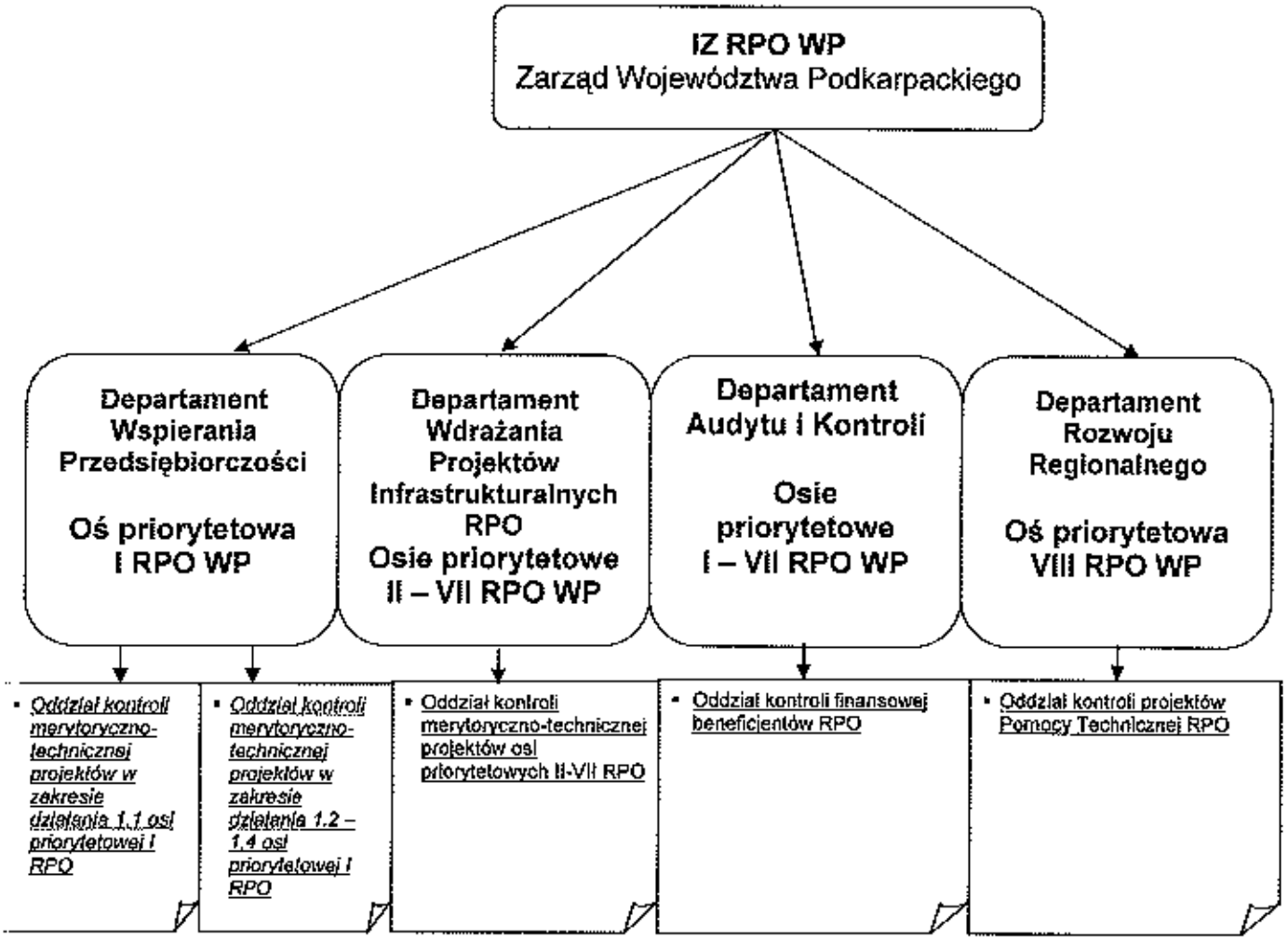
- Oddział BF.II – weryfikacja dowodów księgowych; wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości do DWP/DPI,
- Oddział BF.IV – weryfikacja dowodów księgowych; wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości do DWP/DPI.

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 działania 1.1 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 działania 1.1 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 2014 r. planowane jest osiągnięcie docelowej obsady personalnej oddziału tj. 11 osób.

Do zakresu działania Oddziału kontroli merytoryczno-technicznej projektów w zakresie działania 1.2-1.4 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 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 działania 1.2 – 1.4 osi priorytetowej I RPO w czynności kontrolne zaangażowanych jest 6 osób (kierownik oddziału oraz 5 osób na stanowisku ds. kontroli merytoryczno-technicznej projektów).
Do końca 2014 r. planowane jest osiągnięcie docelowej obsady personalnej oddziału tj. 7 osób.

Do zakresu działania Oddziału kontroli merytoryczno-technicznej projektów osi priorytetowych II-VII 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 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, 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 Budżetu i Finansów 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 2014 r. w Oddziale kontroli merytoryczno-technicznej projektów osi priorytetowych II-VII RPO w czynności kontrolne zaangażowanych będzie 18 osób (kierownik oddziału oraz 17 osób na stanowisku ds. kontroli merytoryczno-technicznej projektów) [1].

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,

---

[1] *W IV kwartale 2013 r. – 2 pracowników w ramach DPI zostanie przesuniętych do Oddziału kontroli.*

- 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 ewidencji finansowo-księgowej 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 13 osób (kierownik oddziału oraz 12 osób na stanowisku ds. kontroli finansowej beneficjentów RPO). Do końca 2014 r. planowane jest zwiększenie obsady personalnej oddziału do 17 osób.

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,
- planowanie czynności kontrolnych projektów realizowanych w ramach VIII osi priorytetowej RPO,
- współudział w opracowywaniu wytycznych Instytucji zarządzającej dotyczących kontroli na miejscu, w tym zasad i metodologii doboru próby projektów,
- współudział w przygotowywaniu rocznego planu kontroli,
- przeprowadzanie planowych i doraźnych kontroli projektów VIII osi priorytetowej RPO, 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 VIII osi priorytetowej RPO do Oddziału programowania i koordynacji,
- wprowadzanie danych w zakresie działalności Oddziału do systemu informatycznego KSI (SIMIK 07-13),
- kompletowanie, przechowywanie i archiwizowanie dokumentacji prowadzonej przez Oddział,
- współpraca przy opracowywaniu dokumentów programowych dla polityki spójności na lata 2014 – 2020.

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 regulacjach:

- Rozporządzeniu Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiającym przepisy ogólne dot. Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Fundusz 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 2009 r. Nr 84, poz. 712 z późn. zm.),
- Wytycznych Ministra Rozwoju Regionalnego w zakresie procesu kontroli w ramach obowiązków Instytucji Zarządzającej Programem Operacyjnym,
- Opisie systemu zarządzania i kontroli dla RPO WP na lata 2007-2013,
- Wytycznych Ministra Rozwoju Regionalnego w zakresie wybranych zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów generujących dochód,
- Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013,
- Wytycznych Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013 w sprawie kontroli projektów na miejscu,
- Wytycznych Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013 w sprawie udzielania zamówień współfinansowanych ze środków EFRR, w stosunku do których nie stosuje się ustawy prawo zamówień publicznych,
- Zaleceniach dla beneficjentów funduszy UE dotyczących interpretacji przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych – Ministerstwo Rozwoju Regionalnego,
- „Wymierzaniu korekt finansowych za naruszenia prawa zamówień publicznych związane z realizacją projektów współfinansowanych ze środków funduszy UE" – tzw. Taryfikatorze,
- uchwale nr 36/365/11 Zarządu Województwa Podkarpackiego z dnia 6 kwietnia 2011 r. z późn. zm. – dot. możliwości i warunków obniżania wskaźników procentowych korekt zawartych w dokumencie „Wymierzanie korekt finansowych

za naruszenia prawa zamówień publicznych związane z realizacja projektów współfinansowanych ze środków funduszy UE",
- 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 2014 r.,
- rekomendacjach i wnioskach zawartych w ustaleniach z audytów i raportach z ewaluacji.

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

Kontrole projektów ze względu na sposób przeprowadzenia – zgodnie z systematyką przyjętą w Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WP – można podzielić na:
- kontrolę dokumentacji,
- kontrolę na miejscu.

1.3.1 Kontrola dokumentacji

Kontrola projektów na dokumentach realizowana jest w siedzibie jednostki kontrolującej. Obejmuje ona sprawdzenie oryginałów lub uwierzytelnionych kopii dokumentów przekazanych przez beneficjentów pod kątem ich zgodności z zasadami wspólnotowymi i krajowymi. W toku kontroli dokumentacji m.in. wypełnia się właściwe listy sprawdzające, weryfikuje dokumenty zgodnie z procedurami zawartymi w odpowiednich rozdziałach IW IZ RPO WP oraz prowadzi niezbędne postępowania wyjaśniające. Kontrola projektów na dokumentach w siedzibie jednostki kontrolującej w 2014 r. dotyczyć będzie w szczególności:

- weryfikacji wniosków o dofinansowanie,
- weryfikacji wniosków o płatność,
- weryfikacji ex- post dokumentacji przetargowej w siedzibie jednostki kontrolującej,
- weryfikacji ex – post w okresie trwałości projektów z zakresu ochrony zdrowia,
- kontroli na zakończenie realizacji projektu (przeprowadzana na poziomie IZ RPO WP).

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.

Począwszy od 2010 r., w ramach osi priorytetowych II-VII RPO WP, niezależnie od przeprowadzanych weryfikacji zamówień publicznych podczas kontroli na miejscu, przeprowadza się fakultatywną weryfikację ex-post dokumentów i procedur

udzielenia zamówień publicznych w siedzibie jednostki kontrolującej. W 2010 r. przeprowadzono 9 tego typu weryfikacji. Działania te były kontynuowane w znacznie większej skali w 2011 r. – w którym zaplanowano 22 weryfikacje, przy czym w przypadku części projektów założono ich przeprowadzenie jeszcze przed podpisaniem umowy o dofinansowanie (dla zamówień udzielonych uprzednio przez Beneficjentów). W 2012 r. przeprowadzono 36 weryfikacji ex-post zamówień – w tym część kontroli na etapie wniosków o płatność w zakresie zgodnym z rekomendacją GIKS, zawartą w *Sprawozdaniu wstępnym z audytu systemu zarządzania i kontroli Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego.*

Do końca 2013 r. zakłada się przeprowadzenie 40 weryfikacji ex-post zamówień, które będą dotyczyć następujących obszarów:

- weryfikacji największego udzielonego zamówienia na etapie składania wniosku o płatność w odniesieniu do projektów o największej wartości, które nie było objęte żadną formą weryfikacji,
- weryfikacji w celu potwierdzenie wystąpienia naruszeń wskazanych w „Podsumowaniach ustaleń" sformułowanych przez Urząd Kontroli Skarbowej w wyniku przeprowadzenia audytu operacji.

W 2014 r. zakłada się dalsze zwiększanie liczby przeprowadzanych weryfikacja ex-post dokumentów i procedur udzielenia zamówień publicznych w siedzibie jednostki kontrolującej i planuje się przeprowadzenie 44 tego typu weryfikacji. Weryfikacje ex-post będzie się odbywać na różnych etapach cyklu życia projektów i będą dotyczyć w szczególności:

- 4 weryfikacje największego udzielonego zamówienia przed podpisaniem z beneficjentem umowy o dofinansowanie w odniesieniu do projektów o największej wartości,
- 25 weryfikacji największego udzielonego zamówienia na etapie składania wniosku o płatność w odniesieniu do projektów o największej wartości, które nie było objęte żadną formą weryfikacji,
- 15 weryfikacji mających na celu potwierdzenie wystąpienia naruszeń wskazanych w „Podsumowaniach ustaleń" sformułowanych przez Urząd Kontroli Skarbowej w wyniku przeprowadzenia audytu operacji[2].

Weryfikacje ex-post dokumentów i procedur udzielania zamówień publicznych w siedzibie jednostki kontrolującej na etapie przed podpisaniem umowy o dofinansowanie oraz w fazie weryfikacji wniosków o płatność – obejmuje jedynie sprawdzenie naruszeń wskazanych w rekomendacjach GIKS. Niezależnie od powyższego lista sprawdzająca została uzupełniona o podstawowe naruszenia wskazane w dokumencie „Korekty finansowe związane z naruszeniami PZP, Audyty Komisji Europejskiej i Europejskiego Trybunału Obrachunkowego", przekazanym pismem Ministerstwa Rozwoju Regionalnego z dnia 08 marca 2012 r., znak: DKF-IV-8121-37-MT/12 N.K.26570/12.

---

[2] *Przywołane liczby weryfikacji mają charakter orientacyjny – w sytuacji zwiększonego zapotrzebowania na określony typ kontroli ich liczba może ulec zmianie – powinny one jednak osiągnąć w 2014 r. ogólną wartość 44 weryfikacji ex-post zamówień publicznych.*

Jeżeli wszczęcie kontroli ex–post zamówień publicznych wynika z konieczności przeprowadzenia postępowania wyjaśniającego mającego na celu potwierdzenie wystąpienia naruszeń wskazanych w ustaleniach sformułowanych przez Urząd Kontroli Skarbowej w wyniku zakończenia audytu operacji; postępowanie to może się odbyć w oparciu o następujące rodzaje kontroli:

- weryfikacja ex - post na dokumentach w siedzibie jednostki kontrolującej lub,
- kontrola doraźna na miejscu.

Postępowanie wyjaśniające w takim przypadku przeprowadzane jest wyłącznie w zakresie naruszeń wskazanych przez Urząd Kontroli Skarbowej na podstawie dokumentów ściśle związanych z potencjalną nieprawidłowością, w oparciu o funkcjonujące (zmodyfikowane w ramach danej procedury) listy sprawdzające.

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.

W trakcie przeprowadzania kontroli projektu na miejscu Zespół Kontrolujący sprawdza występowanie na oryginałach faktur (lub dokumentów o równoważnej wartości dowodowej) adnotacji:
- instytucji wdrażających PROW 07-13 o treści „Przedstawiono do refundacji w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013";
- instytucji wdrażających PO RYBY o treści: „Przedstawiono do refundacji w ramach Programu Operacyjnego 'Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013'"[3].

Ww. adnotacje potwierdzają fakt przedłożenia faktur do refundacji w ramach PROW 07-13/PO RYBY, w związku z czym członek Zespołu Kontrolującego na stanowisku ds. kontroli finansowej (AK.IV/RR.XI) – w ramach czynności wyjaśniających ustala czy wydatki zostały faktycznie zrefundowane/rozliczone (w szczególności przez dostęp do systemu OFSA PROW/systemu informatycznego RYBY 2007-13 lub zwrócenie się z zapytaniem do właściwej instytucji wdrażającej w celu potwierdzenia bądź wykluczenia refundacji danego wydatku).

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.

[3] W ramach wdrażania środka 2.2 PO RYBY *Działania wodno-środowiskowe*, treść adnotacji ulega minimalnej modyfikacji na: „Przedstawiono w ramach Programu Operacyjnego 'Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013'".

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

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

a) **kontrolę planową** - przeprowadzaną zgodnie z Rocznym Planem Kontroli (RPK), która może mieć następujące formy:
   - **kontrola w trakcie realizacji projektu (kontrola pośrednia)** – może dotyczyć projektów, w przypadku których podpisane zostały umowy o dofinansowanie, ich realizacja została rozpoczęta i są one odpowiednio zaawansowane pod względem rzeczowym oraz finansowym. Kontrola ta przeprowadzana będzie na próbie projektów wybranych zgodnie z metodologią doboru próby opartą na analizie głównych czynników ryzyka (patrz punkt 3.4). W przypadku tego typu kontroli weryfikacji podlegać będą w szczególności następujące dokumenty: wniosek aplikacyjny, umowa o dofinansowanie, dokumenty dotyczące udzielonych zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane, dokumenty związane z dokonanymi płatnościami.
   - **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 trwałości i nie później niż w ostatnim roku obowiązku zachowania trwałości projektu, o którym mowa w art. 57 rozporządzenia 1083/2006. Kontrola ta przeprowadzana będzie 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 możliwe jest odstąpienie od kontroli trwałości na miejscu realizacji projektu i poprzestanie na weryfikacji dokumentacji dotyczącej trwałości.

Kontrola projektów na miejscu w 2014 r. będzie obejmowała:

- w ramach I osi priorytetowej RPO WP:

  - 100% projektów w przypadku przeprowadzania kontroli na miejscu na zakończenie realizacji projektów z wyłączeniem projektów obejmujących konkursy ogłoszone w 2013 r. do działania 1.1 schemat B oraz projektów obejmujących działanie 1.4 schemat B (projekty nieinwestycyjne),
  - próbę projektów w przypadku przeprowadzania kontroli na miejscu na zakończenie w ramach działania 1.1 schemat B dla konkursów ogłoszonych w 2013 r. oraz dla działania 1.4 schemat B (projekty nieinwestycyjne)
  - 100% projektów w przypadku indywidualnych projektów kluczowych przeprowadza się obligatoryjną kontrolę na miejscu na zakończenie realizacji projektu,
  - próbę projektów w przypadku przeprowadzania kontroli trwałości.

- w ramach osi priorytetowych II-VII RPO WP:

  - próbę projektów (dot. kontroli pośrednich i kontroli na zakończenie realizacji projektów). W przypadku 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, przeprowadza się fakultatywną kontrolę na miejscu w trakcie ich realizacji oraz obligatoryjną kontrolę na ich zakończenie (kontrolą na miejscu zostanie więc objęte 100% ww. indywidualnych projektów kluczowych, których realizacja zakończy się w 2014 r.).

- w ramach VIII osi priorytetowej RPO WP:

  - próbę projektów, które osiągnęły wymagany % poniesionych wydatków, w przypadku przeprowadzania kontroli pośrednich,
  - 100% projektów RPO WP z 2014 r., w przypadku przeprowadzania kontroli na zakończenie realizacji projektów,
  - próbę projektów do kontroli trwałości projektu na miejscu po zakończeniu ich realizacji przez Beneficjenta, które są w trakcie pięcioletniego (bądź trzyletniego w przypadku MŚP) okresu trwałości, wyłonionych do kontroli w oparciu o analizę czynników ryzyka.

b) **kontrolę doraźną** – nie jest ujęta w Rocznym Planie Kontroli. 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.

W przypadku przeprowadzania kontroli na miejscu projektu przeprowadza się oględziny w miejscu fizycznej realizacji projektu. W przypadku zadań o charakterze nieinwestycyjnym możliwe jest odstąpienie od przeprowadzenia oględzin i poprzestanie na sprawdzeniu dokumentacji.

W przypadku projektów inwestycyjnych o znacznym stopniu złożoności i dużej liczbie jednorodnych elementów możliwe jest przeprowadzenie oględzin na próbie wynoszącej nie mniej niż 5% zbioru elementów. Dobór próby może odbyć się z zastosowaniem wybranych technik losowych – np. prosty dobór losowy z zastosowaniem funkcji losowania programu Excel/tablica liczb losowych/metoda doboru na podstawie osądu/dobór przypadkowy. W informacji pokontrolnej zawiera się informację o sposobie doboru próby.

W przypadku projektów realizowanych przez wielu partnerów (w ramach jednej umowy o dofinansowanie) oględziny mogą się odbywać u lidera projektu oraz u partnerów. W przypadku bardzo dużej liczby partnerów oględziny u partnerów można przeprowadzić na próbie nie mniejszej niż 5% populacji wybranej w oparciu o ww. techniki losowe.

W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w kontrolowanej próbie można dokonać odpowiedniego zwiększenia zakresu próby w celu wyeliminowania potencjalnych uchybień/nieprawidłowości.
Ponadto, w przypadku wystąpienia w danym projekcie bardzo dużej liczby dokumentów np. dotyczących postępowań przetargowych, realizacji finansowej projektu możliwe jest przeprowadzenie kontroli na próbie dokumentów. W przypadku sytuacji, w której kontroli nie podlega 100% dokumentów w informacji pokontrolnej należy opisać i uzasadnić wybrane zasady zastosowane przy doborze próby (możliwe do zastosowania metody to np. analiza ryzyka lub gdy jest to uzasadnione – metoda statystyczna).

1.4 Wykrywanie i informowanie o nieprawidłowościach

Na poziomie wdrażania projektów w ramach osi priorytetowych I-VIII RPO WP nieprawidłowości/naruszenia prawa mogą zostać wykryte przez pracowników DPI, DWP, DAK, DBF, DRR w trakcie:

- wykonywania obowiązków służbowych, innych niż czynności kontrolne;
- wykonywania czynności kontrolnych (kontrole 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 2014 r.

Kontrole doraźne projektów *(ad hoc)* przeprowadzane przez IZ RPO WP wykonywane są poza Rocznym Planem Kontroli.
Intensywność kontroli doraźnych 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),
- wystąpienia opóźnień powyżej 3 miesięcy w przygotowaniu indywidualnych projektów kluczowych.
- konieczności sprawdzenia wdrożenia przez beneficjenta zaleceń zawartych w wystąpieniach pokontrolnych (kontrola sprawdzająca),
- uzasadnionego 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 Instytucje 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 2014 r.

IZ RPO WP planuje przeprowadzać w 2014 r. w szczególności następujące kontrole:

- *weryfikacja wniosków o dofinansowanie* – 100% wniosków – kontrola na dokumentach,
- *ocena postępu przygotowania do realizacji indywidualnych projektów kluczowych* – 100% indywidualnych projektów kluczowych po podpisaniu umów wstępnych – co do zasady kontrola na dokumentach,
- *weryfikacja na etapie podpisywania umowy o dofinansowanie/podjęcia uchwały Zarządu Województwa w sprawie decyzji o realizacji projektu własnego oraz ewentualnych zmian* – 100% wniosków,
- *kontrola wniosków o płatność i wszystkich załączonych do nich dokumentów – 100% projektów – kontrola na* dokumentach,
- *weryfikacja formalna, merytoryczna i finansowa oraz ocena postępu rzeczowego projektu oraz rozliczeń kosztów administracji i zarządu projektów inżynierii finansowej,*
- *weryfikacja ex – post zamówień publicznych*. Postępowania o udzielenie zamówienia publicznego mogą zostać objęte fakultatywną kontrolą ex – post realizowaną na dokumentach (w szczególności w zakresie największych udzielonych zamówień na etapie weryfikacji wniosków o płatność) lub będą weryfikowane podczas kontroli na miejscu,
- *weryfikacja ex-post w okresie trwałości projektów z zakresu ochrony zdrowia* – kontrola na dokumentach,
- *wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości* – 100% projektów – co do zasady kontrola na dokumentach. W przypadku wystąpienia wątpliwości dot. kwalifikacji nieprawidłowości istnieje możliwość przeprowadzenia *kontroli doraźnej*,
- *kontrole w trakcie realizacji projektów* – kontrola na próbie projektów wyłonionej w oparciu o analizę głównych czynników ryzyka – kontrola na miejscu,
- *kontrole na miejscu na zakończenie realizacji projektów* – 100% projektów lub kontrola na próbie projektów wyłonionej w oparciu o analizę głównych czynników ryzyka – kontrola na miejscu,
- *obligatoryjne kontrole na zakończenie realizacji projektów na poziomie IZ RPO WP (kontrola dokumentacji)* – 100% projektów,
- *weryfikacja dotycząca zachowania trwałości projektu* – 100% projektów – kontrola na dokumentach,
- *kontrola w okresie trwałości projektu* – kontrola na próbie projektów wyłonionej w oparciu o analizę czynników ryzyka – kontrola na miejscu.

W ramach RPO WP nie występują duże projekty w rozumieniu art. 39 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 w związku z powyższym niniejszy Plan nie zawiera chronologicznego układu kontroli takich projektów w 2014 r.

Zaprezentowanie chronologicznego układu kontroli pozostałych projektów w 2014 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, a w szczególności: liczba zakontraktowanych projektów/wybranych

do dofinansowania w drodze decyzji, poziom płatności w ramach poszczególnych projektów, data złożenia wniosku o płatność końcową). Ponadto, listy projektów uszeregowanych wg poziomu ryzyka co do zasady aktualizowane będą w cyklach kwartalnych, nie rzadziej jednak niż cyklach półrocznych – co dodatkowo zwiększa „płynność" danych będących przedmiotem analizy.

3. ZAŁOŻENIA CO DO ZASAD KONTROLI PROJEKTÓW W RAMACH RPO WP W 2014 r.

3.1 Wytyczne dotyczące kontrolowania projektów na miejscu

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

Ww. Wytyczne wraz z Instrukcją Wykonawczą oraz zatwierdzonym Rocznym Planem Kontroli RPO WP na rok 2014 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. W szczególności kontroli danego projektu nie przeprowadza pracownik, który odpowiadał za którykolwiek z procesów związanych z jego oceną i wyborem do dofinansowania, weryfikacją wniosków o płatność, dokonywaniem płatności na rzecz beneficjenta. W tym celu osoby powołane do Zespołu Kontrolującego będą podpisywać oświadczenia o nieistnieniu konfliktu interesów pomiędzy członkiem Zespołu Kontrolującego, a podmiotem kontrolowanym.

Skład Zespołu Kontrolującego obejmuje:

- w przypadku osi priorytetowych I-VII RPO WP:
  - pracownika PI.VI/WP.V/WP.VII na stanowisku ds. kontroli merytoryczno – technicznej projektów – będącego jednocześnie Kierownikiem Zespołu Kontrolującego (KZK);
  - pracownika AK.IV na stanowisku ds. kontroli finansowej,
- w przypadku osi priorytetowej VIII RPO WP – min. 2 pracowników RR.XI.

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.VI/WP.V/WP.VII na stanowisku 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 projektów (lub listę projektów podlegających kontroli na zakończenie w ramach I osi priorytetowej) przekazuje się do Departamentu Ochrony Środowiska, gdzie podejmowana jest decyzja, które z przedsięwzięć i w jakim zakresie będą wymagać opinii eksperta.

W zakresie osi priorytetowych I-VII RPO WP, w uzasadnionych przypadkach dopuszcza się możliwość przeprowadzenia kontroli bez udziału pracownika AK.IV, w szczególności w sytuacjach, gdy kontrola nie obejmuje sprawdzenia dokumentacji finansowej. W takim przypadku do składu Zespołu Kontrolującego może zostać włączony drugi pracownik PI.VI/WP.V/WP.VII 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.
Jeżeli sporządzenie informacji pokontrolnej uzależnione jest od przekazania przez kierownika jednostki kontrolowanej dokumentacji, która nie została przedłożona Zespołowi Kontrolującemu w trakcie kontroli na miejscu, 21-dniowy termin sporządzenia i przesłania do jednostki kontrolowanej informacji pokontrolnej ulega zawieszeniu do czasu przekazania kompletnej (tj. zgodnej z żądaniem IZ RPO WP) dokumentacji, a następnie przedłużeniu o czas do 5 dni roboczych (jeżeli zakres przesłanej dokumentacji obejmuje również dokumentację dotyczącą udzielonych zamówień o czas nie dłuższy niż 10 dni roboczych), który przeznaczony jest na analizę dokumentacji przekazanej przez jednostkę kontrolowaną (począwszy od dnia jej otrzymania).

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.VI/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.VI/RR.XI, który wcześniej został zgłoszony do KSI zgodnie z „*Procedurą zgłaszania użytkownika do Krajowego Systemu Informatycznego (SIMIK 07-13) (nadawanie, zmiana, wygaśniecie uprawnień) oraz zakres obowiązków administratorów merytorycznych*" i uzyskał w tym zakresie stosowne uprawnienia.

Informacja pokontrolna sporządzona w wyniku ponownej kontroli (kontrola sprawdzająca) powinna zostać przekazana odpowiednim instytucjom zgodnie z obowiązującymi przepisami i procedurami (IK RPO/IK NSRO oraz IPOC/IC).

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 będzie przebiegał 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 zostanie postęp w realizacji Programu oraz liczba podpisanych umów w trybie konkursowym, a także specyfika wydatków w ramach poszczególnych konkursów, poziom dofinansowania i czasokres realizacji projektów.

Mając na uwadze powyższe zdecydowano podobnie jak w latach ubiegłych utrzymać założenia odnośnie obligatoryjności kontroli na miejscu na zakończenie realizacji projektów dla działania 1.1 schemat A, działania 1.1 schemat B z wyłączeniem konkursów ogłoszonych w 2013 r., działania 1.2, działania 1.3 oraz działania 1.4 schemat A. Wyjątek stanowią projekty złożone w roku 2013 do konkursu w ramach działania 1.1 schemat B oraz, podobnie jak w roku 2013, wszystkie projekty w ramach działania 1.4 schemat B, gdzie kontrole na miejscu na zakończenie realizacji projektów odbywać się będą na zasadzie analizy ryzyk. Kontrole na miejscu przeprowadzane będą na zakończenie realizacji projektu tj. po złożeniu wniosku o płatność końcową, a przed ostateczną wypłatą dofinansowania. Dostrzeżono jednocześnie coraz liczniejsze przypadki czasowego zaniechania, czy też próby przesuwania przez beneficjentów daty złożenia wniosków o płatność końcową, co w powiązaniu z upływającym dopuszczalnym terminem na zrealizowanie całego projektu wskazuje na powstanie problemów z końcowym etapem realizacji projektu. Następstwem czego może być wystąpienie ewentualnych nieprawidłowości, toteż projekty takie poddawane będą kontroli w trakcie realizacji projektu (przed złożeniem wniosku o płatność końcową) w trybie kontroli doraźnej. Odstąpiono zatem od przeprowadzania kontroli pośrednich (w oparciu o analizę czynników ryzyka) dla projektów wybranych w trybie konkursowym.

Wszystkie projekty realizowane w ramach osi priorytetowej I, których realizacja trwa powyżej 12 miesięcy i jednocześnie znajdują się one w Indykatywnym Wykazie Indywidualnych Projektów Kluczowych Województwa Podkarpackiego na lata 2007- 2013 poddane będą fakultatywnej kontroli na miejscu w trakcie ich realizacji oraz obligatoryjnej kontroli na ich zakończenie. Ponieważ w przypadku ww. projektów zakłada się przeprowadzanie obligatoryjnej kontroli na miejscu (kontrola 100% projektów) w związku z powyższym nie będą one poddawane analizie ryzyka.

Kontrolę pośrednią indywidualnego projektu kluczowego przeprowadza się co do zasady po rozliczeniu w ramach danego projektu minimum 40% ze środków dofinansowania EFRR. W przypadku gdy stan realizacji finansowej projektu nie osiągnął 40% kontrola na miejscu indywidualnego projektu kluczowego jest niewskazana, chyba że specyfika danego projektu wymaga podjęcia niezwłocznych działań. Ponadto istnieje możliwość odstąpienia od kontroli pośredniej na miejscu realizacji projektu kluczowego w sytuacji objęcia go weryfikacją ex-post dokumentów i procedur udzielenia zamówień publicznych w siedzibie jednostki kontrolującej.

Kontrole projektów zgłoszonych w ramach konkursów ogłoszonych w roku 2013 do działania 1.1 schemat B oraz projektów nieinwestycyjnych realizowanych w ramach działania 1.4 schemat B, a także 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.

Etap I: ocena ryzyka na potrzeby doboru próby

Z uwagi na konieczność rozliczenia dużej liczby projektów dofinansowanych w ramach dwóch konkursów ogłoszonych w 2013 r., gdzie przedłożenie wniosku o płatność końcową ma nastąpić najpóźniej do dnia 31 grudnia 2014 r. podjęto decyzję o przeprowadzeniu kontroli na miejscu na zakończenie realizacji dla tych projektów na próbie. Podczas analizy potencjalnych ryzyk zdiagnozowano obszary wrażliwe, które mogą wpłynąć na wystąpienie nieprawidłowości w realizacji projektów. Niezwykle istotne znaczenie przy analizie ryzyk dla tych konkursów miał niższy niż w poprzednich konkursach dla działania 1.1 schemat B 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 kosztów kwalifikowanych w ramach przedmiotowego konkursu, który obejmował jedynie wydatki na nabycie nowych lub używanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Czynniki ryzyka, które będą uwzględniane przez Instytucję Zarządzającą RPO WP na etapie przeprowadzania analizy ryzyka w 2014 r. przedstawia tabela stanowiąca Załącznik nr 1c do niniejszego *Rocznego planu kontroli*. Rezultatem końcowym dokonanych analiz będzie lista projektów uszeregowanych wg poziomu ryzyka. 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 umieszczane są projekty realizowane w ramach konkursów ogłoszonych w roku 2013 w ramach działania 1.1 schemat B osi priorytetowej I RPO WP, dla których podpisano umowy o dofinansowanie, których weryfikacja wniosku o płatność końcową została pozytywnie zakończona w okresie pomiędzy ostatnim dniem obejmującym poprzednią analizę, a końcem miesiąca następującego po miesiącu, w którym zatwierdzono poprzednią listę projektów uszeregowanych wg poziomu ryzyka.

Lista projektów uszeregowanych wg poziomu ryzyka na potrzeby kontroli na miejscu na zakończenie realizacji projektów w ramach działania 1.1 schemat B, sporządzana jest przez pracownika WP.V na stanowisku ds. kontroli merytoryczno-technicznej projektów i podlega parafowaniu przez Kierownika WP.V oraz zatwierdzeniu przez Zastępcę Dyrektora DWP.

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.

Kwalifikacji poszczególnych projektów w ramach oceny głównych czynników ryzyka (Załącznik nr 1c) dokonuje się poprzez obliczenie iloczynu wagi danego czynnika ryzyka i wagi poziomu ryzyka (niskie, średnie, wysokie) a następnie sporządza się listę zakończonych i pozytywnie zweryfikowanych projektów (wg stanu z ostatniego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zatwierdzona została poprzednia lista), 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.

Sporządzona lista realizowanych projektów dokumentująca proces wyboru projektów do kontroli co do zasady aktualizowana jest w cyklach dwumiesięcznych, w terminie umożliwiającym płynne przeprowadzanie kontroli na miejscu.

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

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. Ww. lista projektów sporządzana jest w WP.V nie rzadziej, niż co dwa miesiące i podlega sporządzeniu w terminie nie późniejszym niż 35 dni po zakończeniu miesiąca, w którym zatwierdzona została poprzednia lista projektów uszeregowanych według poziomu ryzyka, przy czym pierwsza lista sporządzona zostanie gdy do populacji wejdzie minimum kilkanaście projektów.

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 jej zatwierdzenia przez Zastępcę Dyrektora DWP.

Etap II: dobór projektów do próby

Populacja: projekty, realizowane w ramach konkursów ogłoszonych w roku 2013 w ramach działania 1.1 schemat B osi priorytetowej I RPO WP, dla których podpisano umowy o dofinansowanie, ich realizacja została zakończona i jednocześnie w okresie objętym analizą został złożony i pozytywnie zweryfikowany wniosek o płatność końcową.

Kontrolą na miejscu na zakończenie realizacji projektów w ramach działania 1.1 schemat B w 2014 r. zostanie objęte minimum 25% populacji (zbiór projektów, które będą przedmiotem kontroli na miejscu na zakończenie realizacji projektu i zostały sklasyfikowane w ramach sporządzonych list).

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 na miejscu na zakończenie realizacji projektu w ramach działania 1.4 schemat B (projekty nieinwestycyjne).

Etap I: ocena ryzyka na potrzeby doboru próby

Z uwagi na nieinwestycyjny charakter projektów realizowanych w ramach działania 1.4 schemat B osi priorytetowej I RPO WP proces planowania kontroli na miejscu na zakończenie realizacji będzie odbywał się na próbie. Podczas analizy potencjalnych ryzyk, przyjęto dotychczas zdiagnozowane obszary wrażliwe, które mogą wpłynąć na wystąpienie nieprawidłowości w realizacji projektów.
Czynniki ryzyka, które będą uwzględniane przez Instytucję Zarządzającą RPO WP na etapie przeprowadzania analizy ryzyka w 2014 r. przedstawia tabela stanowiąca Załącznik nr 1a do niniejszego Planu. Rezultatem końcowym dokonanych analiz będzie lista projektów uszeregowanych wg poziomu ryzyka.
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 Planu.

Na liście uszeregowanej wg poziomu ryzyka umieszczane są projekty, których weryfikacja wniosku o płatność końcową została pozytywnie zakończona w okresie pomiędzy dniem dokonania poprzedniej analizy, a końcem miesiąca następującego po zakończeniu kwartału.

Lista projektów uszeregowanych wg poziomu ryzyka na potrzeby kontroli na miejscu na zakończenie realizacji projektów w ramach działania 1.4 schemat B, sporządzana jest przez pracownika WP.VII na stanowisku ds. kontroli merytoryczno–technicznej projektów i podlega parafowaniu przez Kierownika WP.VII oraz zatwierdzeniu przez Zastępcę Dyrektora DWP.

Kontroli na miejscu na zakończenie realizacji projektów w ramach działania 1.4 schemat B podlegać będą projekty zlokalizowane na czołowych miejscach listy realizowanych projektów, uszeregowanych wg uzyskanej punktacji.

Kwalifikacji poszczególnych projektów w ramach oceny głównych czynników ryzyka (Załącznik nr 1a) dokonuje się poprzez obliczenie iloczynu wagi danego czynnika ryzyka i wagi poziomu ryzyka (niskie, średnie, wysokie), a następnie sporządza się listę zakończonych i pozytywnie zweryfikowanych projektów (wg stanu z ostatniego dnia miesiąca następującego po zakończeniu kwartału), 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.

Sporządzona lista realizowanych projektów dokumentująca proces wyboru projektów do kontroli co do zasady aktualizowana jest w cyklach kwartalnych w terminie umożliwiającym płynne przeprowadzanie kontroli na miejscu w kolejnych kwartałach.

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

Lista ta sporządzana jest przez pracownika WP.VII na stanowisku ds. kontroli merytoryczno–technicznej projektów i podlega parafowaniu przez Kierownika WP.VII oraz zatwierdzeniu przez Zastępcę Dyrektora DWP. Ww. lista projektów sporządzana jest w cyklach kwartalnych, w terminie nie późniejszym niż do 35 dni po upływie okresu objętego poprzednią analizą. Do czasu zatwierdzenia zaktualizowanej listy projektów uszeregowanych według poziomu ryzyka – obowiązuje dotychczasowa lista.
Listy projektów uszeregowanych wg poziomu ryzyka wraz z pismem przewodnim przygotowywanym przez pracownika WP.VII na stanowisku ds. kontroli merytoryczno-technicznej projektów zgodnie z procedurą określoną w schemacie 1 jest przekazywana do DRR w terminie 5 dni kalendarzowych od jej zatwierdzenia przez Zastępcę Dyrektora DWP.

Etap II: dobór projektów do próby

Populacja: projekty, realizowane w ramach działania 1.4 schemat B osi priorytetowej I RPO WP dla których podpisano umowy o dofinansowanie/wydano decyzje o dofinansowaniu projektu, ich realizacja została zakończona, został złożony wniosek o płatność końcową i jednocześnie w okresie objętym analizą został on pozytywnie zweryfikowany.

Kontrolą na miejscu na zakończenie realizacji projektów w ramach działania 1.4 schemat B w 2014 r. zostanie objęte minimum 20% populacji (zbiór projektów, które mogą być przedmiotem kontroli na miejscu na zakończenie realizacji projektu i zostały sklasyfikowane w ramach sporządzonych list)
W sytuacji wykrycia dużej liczby nieprawidłowości w ramach danej próby projektów – IZ RPO WP może dokonać odpowiedniego zwiększenia próby. Zwiększenie próby uzależnione jest m.in. od możliwości organizacyjno-kadrowych IZ RPO WP.

3.4.1.3 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 2014 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 projektu.
Określenie obszarów wrażliwych, które mogą wystąpić w aspekcie braku zachowania trwałości projektów zgodnie z art. 57 rozp. 1083/2006 nastąpi w oparciu wyniki dotychczas prowadzonych kontroli projektów na miejscu z uwzględnieniem wyników weryfikacji **Oświadczeń w sprawie zachowania trwałości projektu, generowania dochodu, kwalifikowalności podatku VAT**. Efektem dokonanej analizy będzie zbiór głównych czynników ryzyka, które zostaną podzielone na dwie grupy tj. podmiotowe i przedmiotowe, następnie czynnikom tym przypisane zostaną odpowiednie wagi. Rezultatem końcowym dokonanych analiz będzie lista projektów uszeregowanych wg poziomu ryzyka. Kontroli trwałości będą podlegać projekty zlokalizowane na czołowych miejscach listy realizowanych projektów, uszeregowanych wg uzyskanej punktacji. Po ustaleniu listy projektów, które będą podlegała kontroli trwałości, o kolejność przeprowadzanych kontroli, będzie decydował 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. Czynniki ryzyka, które będą uwzględniane na etapie przeprowadzania analizy ryzyka w 2014 r. przedstawia tabela stanowiąca Załącznik nr 1b 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.

Etap II: dobór projektów do próby kontroli trwałości

Populacja: projekty dla których sporządzona została Opinia kierownika zespołu kontrolującego nt. kompletności i prawidłowości dokumentacji związanej z realizacją projektu stanowiąca część listy sprawdzającej dot. kontroli na zakończenie projektu – kontrola dokumentacji na poziomie Instytucji Zarządzającej RPO WP, a zarazem nie wygasł dla tych projektów obowiązek zachowania trwałości.
Z uwagi na specyfikę projektów nieinwestycyjnych realizowanych w ramach działania 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 w 2014 r. zostanie objęte minimum 5% projektów populacji, którą stanowią projekty, dla których w roku 2013 upłynie 4 lata (2 lata w przypadku MŚP) od momentu zakończenia realizacji projektu.

Zastosowana wielkość 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.

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 dany rok uwzględnia zarówno postęp w realizacji Programu, jak i obszary największego ryzyka ujawnione przez dotychczasowe kontrole oraz audyty operacji. Uwzględniając ww. czynniki w ramach osi priorytetowych II – VII RPO WP – w dalszym ciągu najczęstszym typem występujących uchybień/nieprawidłowości są naruszenia prawa zamówień publicznych. W celu ograniczenia ich występowania Instytucja Zarządzająca RPO WP podjęła w kolejnych latach wdrażania RPO WP szereg działań edukacyjnych i informacyjnych, które będą kontynuowane również w latach następnych (informacje na stronach internetowych, szkolenia i spotkania informacyjne dla beneficjentów, konsultacje indywidualne). Niezależnie od ww. działań począwszy od 2010 r. systematycznie zwiększana jest liczba planowanych projektów w przypadku których dokonuje się kontroli zamówień publicznych w trakcie weryfikacji ex-post dokumentów i procedur udzielenia zamówień publicznych w siedzibie jednostki kontrolującej.

Uwzględniając okoliczność, iż liczba projektów realizowanych w ramach osi priorytetowych II – VII RPO WP – objętych kolejnymi analizami ryzyka – począwszy od I kwartału 2012 r. utrzymuje się na zbliżonym poziomie:

Kwartał/ półrocze rok	I kwartał 2011	II kwartał 2011	III kwartał 2011	IV kwartał 2011	I kwartał 2012	II kwartał 2012	III kwartał 2012	IV kwartał 2012	I półrocze 2013	II półrocze 2013
Liczba projektów w analizie ryzyka	460	460*	394	394*	264	224	222	256	258	294

**z uwagi na fakt, iż w II i IV kwartale 2011 r. odstąpiono od sporządzania analizy ryzyka, przyjęto liczbę projektów z poprzedniego kwartału*

można stwierdzić iż objęcie w 2013 r. kontrolami na miejscu (pośrednimi/na zakończenie realizacji/w okresie trwałości) oraz weryfikacjami ex-post zamówień publicznych w siedzibie jednostki kontrolującej – 90 projektów, statystycznie powoduje skontrolowanie co 3 projektu realizowanego w ramach osi II – VII RPO WP. Ponadto, przyjęcie założenia, że IZ RPO WP kontroluje obligatoryjnie

indywidualne projekty kluczowe, a także projekty najbardziej ryzykowne – tj. m.in. o największej wartości dofinansowania z EFRR powoduje, że w ujęciu kwotowym relacja ta jest jeszcze korzystniejsza.

Oceniając pozytywnie system zarządzania i kontroli RPO WP w „Sprawozdaniu z audytu systemu zarządzania i kontroli Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego" (NR KODU CCI 2007 PL 16 1 PO 013) - sporządzonym w sierpniu 2012 r. – Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej wskazał na konieczność rozważenia, przy opracowaniu i aktualizowaniu Rocznego Planu Kontroli, czy dotychczas planowana i realizowana liczba kontroli jest adekwatna w odniesieniu do liczby realizowanych projektów i zapewnia wystarczającą pewność co do zgodności z prawem i prawidłowości transakcji będących podstawą wydatków. Ponieważ przeprowadzona analiza dotychczas sporządzonych wyników kontroli wskazuje na utrzymywanie się dużej liczby nieprawidłowości w obszarze zamówień publicznych – niezbędne jest dalsze zwiększenie liczby kontroli/weryfikacji ex – post zamówień publicznych.

Ww. działanie ma także związek z przekazaną w maju 2011 r. przez Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej w „Sprawozdaniu wstępnym z audytu systemu zarządzania i kontroli RPO WP" rekomendacją dot. podjęcia działań zmierzających do uzupełnienia procedur w celu zapewnienia odpowiedniej weryfikacji w obszarze zamówień publicznych, przed deklarowaniem wydatków do Komisji Europejskiej.

Podobne zalecenia zostały przekazane przez Ministerstwo Rozwoju Regionalnego na spotkaniu IZ RPO z IA oraz IK NSRO odbytym w dniach 3-4.11.2010 r. w Chorzowie, na którym wskazano, że konieczne jest aby w nowych projektach, najlepiej na etapie wniosków o dofinansowanie (lub przed podpisaniem umowy) weryfikować czy wniosek nie obejmuje starych przetargów, w których popełniono błędy wytknięte przez audyty KE.

Uwzględniając powyższe w 2014 r. zakłada się zwiększenie liczby przeprowadzanych kontroli na miejscu oraz dalsze zwiększanie liczby weryfikacji ex-post dokumentów i procedur udzielenia zamówień publicznych, a także weryfikacji ex-post w okresie trwałości w siedzibie jednostki kontrolującej, tak aby ww. formami kontroli objąć łącznie 136 projektów.

Typ kontroli	RPK na 2010 r.	RPK na 2011 r.	RPK na 2012 r.	RPK na 2013 r.	RPK na 2014 r.
Kontrole na miejscu					
Kontrole projektów na miejscu (w tym indywidualne projekty kluczowe)	24	36	50 (w tym 10 kontroli trwałości projektów)	50 (w tym 26 kontroli trwałości projektów)	54 (w tym 29 kontroli trwałości projektów)[1]

[1] *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 2014 r. ogólną wartość 54 kontroli na miejscu. Jednocześnie, w tej liczbie mieścić się będą ewentualne kontrole doraźne.*

Kontrole na dokumentach					
Weryfikacja wniosków o dofinansowanie	100 %	100 %	100 %	100 %	100%
Weryfikacja wniosków o płatność	100 %	100 %	100 %	100 %	100%
Kontrola na zakończenie realizacji projektów na poziomie IZ RPO WP	100 %	100 %	100 %	100 %	100%
Kontrola ex - post zamówień publicznych w siedzibie jednostki kontrolującej	0	22	35	40	44
Weryfikacje ex – post w okresie trwałości projektów z zakresu ochrony zdrowia	-	20	36	36	38

W tym miejscu należy ponadto podkreślić, iż począwszy od 2012 r. w ramach osi priorytetowych II-VII RPO WP przeprowadzane są kontrole na miejscu w okresie trwałości projektów. Równocześnie, kontynuowane są rozpoczęte w 2011 r. działania kontrolne związane z kontrolą trwałości projektów w zakresie ochrony zdrowia. Działania te będą kontynuowane w 2014 r. w rozmiarze wskazanym w powyższej tabeli.

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

Kontrola projektów na miejscu w 2014 r. będzie przeprowadzana na próbie (dot. kontroli pośrednich i kontroli na zakończenie realizacji projektów). W przypadku 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 – stosuje się zasady określone w punkcie 3.5. Metodologia doboru próby projektów do kontroli na miejscu oparta jest na analizie ryzyka i przeprowadzana jest w dwóch etapach – tj.:

Etap I: ocena ryzyka na potrzeby doboru próby do kontroli na miejscu – osie priorytetowe II-VII RPO WP (z wyłączeniem indywidualnych projektów kluczowych)

W celu zdiagnozowania potencjalnych ryzyk, które mogą wystąpić w związku z realizacją projektów w ramach osi priorytetowych II-VII przeprowadza się analizę ryzyka, której efektem końcowym jest lista projektów uszeregowanych wg poziomu ryzyka (sporządza się jednolitą listę projektów, która służy jednocześnie dla potrzeb przeprowadzania kontroli pośredniej, jak i na zakończenie realizacji projektu).

Projekty umieszczone są na liście uszeregowanej wg poziomu ryzyka od momentu podpisania umowy o dofinansowaniu do momentu przeprowadzenia kontroli na zakończenie realizacji projektu.

Czynniki ryzyka, które będą uwzględniane przez Instytucję Zarządzającą RPO WP na etapie przeprowadzania analizy ryzyka w 2014 r. przedstawia tabela stanowiąca załącznik do niniejszego Planu.

Kwalifikacji projektów w ramach oceny głównych czynników ryzyka dokonuje się poprzez obliczenie iloczynu wagi czynnika ryzyka i wagi dotyczącej prawdopodobieństwa wystąpienia danego czynnika ryzyka (niskie, średnie, wysokie), a następnie sporządza się listę realizowanych projektów (wg stanu z dnia sporządzania listy) 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 rozstrzyga wartość dofinansowania ze środków EFRR – im jest ona większa tym wyższa pozycja na liście.

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

Lista realizowanych projektów sporządzona przez pracownika PI.VI na stanowisku ds. kontroli merytoryczno – technicznej projektów podlega parafowaniu przez Kierownika PI.VI oraz zatwierdzeniu przez Zastępcę Dyrektora DPI. Ww. lista projektów co do zasady aktualizowana jest w PI.VI w cyklach kwartalnych, nie rzadziej jednak niż w cyklach półrocznych i podlega sporządzeniu w terminie nie późniejszym niż do 35 dni po upływie okresu objętego poprzednią analizą. Do czasu zatwierdzenia zaktualizowanej listy projektów uszeregowanych według poziomu ryzyka – obowiązuje dotychczasowa lista; w szczególności może ona służyć rozszerzeniu próby projektów do kontroli na miejscu oraz przeprowadzania kontroli na zakończenie realizacji projektu – kontrola na dokumentach. W przypadku niewielkich zmian czynników ryzyka i/lub wystąpienia niewielkiej liczby nowych projektów wymagających pozycjonowania - aktualizacja może zostać przeprowadzona w cyklu półrocznym. Aktualizacji dokonuje pracownik PI.VI na stanowisku ds. kontroli merytoryczno – technicznej projektów wskazany przez Kierownika PI.VI.

Listy projektów uszeregowanych wg poziomu ryzyka przechowywane są w PI.VI wraz z metodologią doboru próby projektów w ramach osi II-VII RPO WP.

Listy te wraz z pismem przewodnim przygotowanym przez pracownika PI.VI na stanowisku ds. kontroli merytoryczno – technicznej projektów zgodnie z procedurą określoną w schemacie 1 są przekazywane do DRR w terminie 5 dni kalendarzowych od ich zatwierdzenia przez Zastępcę Dyrektora DPI. Otrzymane listy DRR (RR.I) przekazuje zgodnie z procedurą określoną w schemacie 1 do IPOC w terminie do 9 dni kalendarzowych od ich otrzymania.

Etap II: dobór projektów do próby

a) kontrole pośrednie

Populacja: projekty, dla których w ramach osi priorytetowych II-VII RPO WP podpisano umowy o dofinansowanie/wydano decyzje o dofinansowaniu projektu do momentu złożenia wniosku o płatność końcową.

Wielkość próby: 6 projektów rocznie, zlokalizowane na najwyższych miejscach listy projektów uszeregowanych wg poziomu ryzyka – opracowywanej kwartalnie.

Optymalny stan zaawansowana pod względem finansowym projektu (dofinansowanie z EFRR) to z punktu widzenia kontroli pośrednich osiągnięcie minimum 40% postępu finansowego (postęp finansowy ustala się na podstawie danych zarejestrowanych w KSI SIMIK 07-13 – Moduł: wnioski o płatność). Poziom ten daje gwarancję, że również w przypadku wypłacenia zaliczki została ona właściwie rozliczona, a w ramach projektu wystąpił postęp w realizacji rzeczowej projektu. Jednocześnie poziom ten umożliwia podjęcie skutecznych działań korygujących. W przypadku gdy do próby wejdzie projekt, którego stan realizacji finansowej nie osiągnął 40% – jego kontrola na miejscu co do zasady jest dopuszczalna dopiero po osiągnięciu tego poziomu, chyba że specyfika danego projektu wymaga podjęcia niezwłocznych działań.

W przypadku wpłynięcia wniosku o płatność końcową (data otrzymania kopii wniosku o płatność końcową) odstępuje się od przeprowadzenia kontroli pośredniej; w przypadku dużej liczby punktów uzyskanych w rezultacie przeprowadzonej analizy ryzyka możliwe jest objęcie takiego projektu kontrolą na zakończenie realizacji projektu. Co do zasady można przeprowadzić nie więcej niż jedną kontrolę pośrednią projektu.

W przypadku odstąpienia od kontroli danego projektu (np. w sytuacji: zbyt małego zaawansowania rzeczowo/finansowego, uprzednio przeprowadzonej kontroli pośredniej, objęcia projektu kontrolą UKS, objęcia zamówień w ramach projektu weryfikacją ex-post w siedzibie jednostki kontrolującej, objęcia próbą w danym kwartale dwóch lub większej liczby projektów jednego beneficjenta) - Kierownik PI.VI umieszcza stosowną adnotację na liście projektów uszeregowanych wg poziomu ryzyka w kolumnie: „Uwagi". Odstąpienie od kontroli projektu podlega zatwierdzeniu przez Zastępcę Dyrektora/Dyrektora DPI.

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

b) kontrole na zakończenie realizacji projektu

Populacja: projekty, dla których w ramach osi priorytetowych II-VII RPO WP podpisano umowy o dofinansowanie/wydano decyzje o dofinansowaniu i jednocześnie w danym kwartale planowane jest złożenie wniosku o płatność końcową.

Wielkość próby: 6 projektów rocznie, zlokalizowanych na najwyższych miejscach listy projektów uszeregowanych wg poziomu ryzyka, w przypadku których w danym kwartale wpłynie wniosek o płatność końcową (planowana data złożenia wniosku o płatność końcową ustalana jest na podstawie wpisów w KSI SIMIK – pole: „Data zakończenia realizacji" w module „Umowy

o dofinansowanie"). W celu potwierdzenia, że wniosek o płatność końcową wpłynie w terminie wskazanym we wniosku o dofinansowanie – pracownik na stanowisku do spraw kontroli merytoryczno – technicznej kontaktuje się z beneficjentem telefonicznie. W przypadku nie złożenia przez beneficjenta wniosku o płatność końcową na liście projektów uszeregowanych wg poziomu ryzyka opracowanej w danym kwartale Kierownik PI.VI umieszcza w kolumnie „Uwagi" odpowiednią adnotację. W przypadku wpłynięcia do IZ RPO WP wniosku o płatność końcową przed datą wskazaną we wniosku o dofinansowanie możliwe jest przeprowadzenie kontroli takiego projektu w przypadku gdy zajmuje on pozycję na liście projektów uszeregowanych wg poziomu ryzyka wyższą niż projekty, dla których wnioski o płatność planuje się złożyć w danym kwartale.

Kontroli na zakończenie realizacji można nie przeprowadzać odnośnie projektów, w przypadku których przeprowadzono kontrolę pośrednią i w jej ramach nie wykryto nieprawidłowości.

W przypadku odstąpienia od kontroli danego projektu (np. w sytuacji: zbyt małego zaawansowania rzeczowo/finansowego, objęcia projektu kontrolą UKS, objęcia zamówień w ramach projektu weryfikacją ex-post w siedzibie jednostki kontrolującej, objęcia próbą w danym kwartale dwóch lub większej liczby projektów jednego beneficjenta) - Kierownik PI.VI umieszcza stosowną adnotację na liście projektów uszeregowanych wg poziomu ryzyka w kolumnie: „Uwagi". Odstąpienie od kontroli projektu podlega zatwierdzeniu przez Zastępcę Dyrektora/Dyrektora DPI.

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

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 2014 r. w stosunku do projektów, w przypadku których do 31 grudnia 2014 r. upłynie połowa okresu trwałości. 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 – Moduł – Umowy o dofinansowanie, pole – „Data zakończenia realizacji"),
- kwota dofinansowania z EFRR (źródło pozyskiwania danych: KSI SIMIK 07-13 – Moduł – Umowy o dofinansowanie, pole „w tym UE").

Kontrolą trwałości zostanie objęte w 2014 r. – 29 projektów.

W związku z dotychczasowymi doświadczeniami ze zrealizowanych kontroli trwałości projektów wskazującymi na konieczność skoncentrowania

szczególnej uwagi na infrastrukturze społecznej, której efektywność wykorzystania uzależniona jest od aktywnych działań beneficjentów, próba wyłoniona do kontroli trwałości w 2014 r. obejmować będzie przynajmniej 14 projektów z: działania 5.2 Infrastruktura ochrony zdrowia i pomocy społecznej schemat A - infrastruktura ochrony zdrowia, działania 5.3 Infrastruktura sportowa i rekreacyjna oraz osi VI Turystyka i kultura.

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.VI 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 2014 r. (20 projektów), zaś we wrześniu 2014 r. zostanie przeprowadzona analiza uzupełniająca (9 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 wyłanianych 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 będą mieć charakter kontroli na miejscu. Kontrola projektów na miejscu jest formą weryfikacji wydatków potwierdzającą, że współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone, wydatki zadeklarowane przez beneficjentów na operacje zostały rzeczywiście poniesione a realizacja operacji jest zgodna z zasadami wspólnotowymi i krajowymi.
Celem czynności kontrolnych jest sprawdzenie zgodności realizacji projektu z wnioskiem o dofinansowanie/decyzją 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** - kontroli podlega 100% projektów

w ramach Pomocy Technicznej z tym, że w przypadku projektu zawierającego koszty wynagrodzeń pracowników Urzędu, kontrolę wydatków przeprowadza się na próbie. Próbę stanowią wydatki w miesiącu w którym koszty związane z wynagrodzeniami pracowników były największe. W przypadku gdy podczas kontroli zostaną wykryte nieprawidłowości, zakres kontroli rozszerza się o kolejny pod względem wielkości poniesionych wydatków miesiąc. W projektach zawierających koszty wynagrodzeń ekspertów oraz w projektach zawierających koszty związane z podnoszeniem kwalifikacji pracowników Urzędu, kontroli podlega min. 10% poniesionych wydatków. W pozostałych typach projektów kontroli podlega min. 50% poniesionych wydatków;

- **przestrzegania przepisów oraz procedur dotyczących udzielenia zamówień publicznych** - kontroli podlega 100% projektów;
- **sprawdzenia zgodności realizacji projektu z zasadami udzielania pomocy publicznej, polityką ochrony środowiska i równości szans** - kontroli podlega 100% projektów;
- **faktycznego dostarczenia lub wykonania współfinansowanych dostaw, usług lub robót budowlanych** – kontroli podlega 100% projektów;
- **zgodności realizacji projektu z przyjętym harmonogramem oraz ustalenie faktycznego, rzeczowego i finansowego zaawansowania projektu w porównaniu ze stanem deklarowanym w dokumentach** – kontroli podlega 100% projektów;
- **autentyczności dokumentów przedstawianych przez beneficjenta** – kontroli podlega 100% projektów;
- **wypełnienia obowiązków dotyczących informacji i promocji oraz archiwizacji dokumentów** – kontroli podlega 100% projektów.

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 co do zasady po upływie połowy okresu trwałości i nie później niż w ostatnim roku obowiązywania zachowania trwałości projektu, o którym mowa w art. 57 rozporządzenia 1083/2006, na próbie projektów po zakończeniu ich realizacji przez Beneficjenta, które są w trakcie pięcioletniego (bądź trzyletniego w przypadku MŚP) okresu trwałości, wyłonionych do kontroli w oparciu o analizę czynników ryzyka. 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 zgodne 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. 1083/2011),
- istnienie wymaganych elementów promocyjnych oraz zachowanie 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),
- 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 2014 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 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 kolejność 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 2014 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 uwzględnienia założenia dotyczące kontroli na miejscu na zakończenie realizacji projektu, które przewidują **obligatoryjnie przeprowadzanie takich kontroli po złożeniu przez beneficjenta wniosku o płatność końcową, przed akceptacją tego wniosku i ostatecznym rozliczeniem projektu.**

3.5 Kontrola indywidualnych projektów kluczowych w ramach RPO WP

Wszystkie projekty w ramach osi priorytetowej I, których realizacja trwa powyżej 12 miesięcy i jednocześnie znajdują się one w Indykatywnym Wykazie Indywidualnych Projektów Kluczowych Województwa Podkarpackiego na lata 2007- 2013 powinny być poddane minimum jednokrotnej kontroli w trakcie ich realizacji oraz kontroli na ich zakończenie.

Wszystkie projekty realizowane w ramach osi priorytetowych II-VII RPO WP znajdujące się w Indykatywnym Wykazie Indywidualnych Projektów Kluczowych Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013, 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, mogą być poddane fakultatywnej kontroli na miejscu w trakcie ich realizacji oraz powinny zostać poddane obligatoryjnej kontroli na ich zakończenie.

Ponieważ w przypadku ww. projektów zakłada się przeprowadzanie obligatoryjnej kontroli na miejscu (kontrola 100% projektów) w związku z powyższym nie będą one poddawane analizie ryzyka. Przewiduje się, że w 2014 r. w przypadku 13 indywidualnych projektów kluczowych złożone zostaną wnioski o płatność końcową, a po ich zweryfikowaniu niezbędne będzie przeprowadzenie obligatoryjnej kontroli na miejscu.

Kontrolę pośrednią indywidualnego projektu kluczowego przeprowadza się co do zasady po rozliczeniu w ramach danego projektu minimum 40% ze środków dofinansowania EFRR (w przypadku indywidualnych projektów kluczowych objętych zaliczkami – 65%). W przypadku gdy stan realizacji finansowej projektu nie osiągnął 40%/65% - kontrola na miejscu indywidualnego projektu kluczowego jest niewskazana, chyba że specyfika danego projektu wymaga podjęcia niezwłocznych działań. Postęp finansowy (dofinansowanie z EFRR) ustala się na podstawie danych zarejestrowanych w KSI SIMIK 07-13 – Moduł: wnioski o płatność. Od kontroli pośredniej indywidualnego projektu kluczowego można w szczególności odstąpić w sytuacji:

- objęcia go audytem operacji przez Instytucję Audytową;
- objęcia go audytem przez służby Komisji Europejskiej/Europejski Trybunał Obrachunkowy;
- objęcia go kontrolą Prezesa UZP;
- objęcia go weryfikacją ex-post dokumentów i procedur udzielenia zamówień publicznych w siedzibie jednostki kontrolującej.

- w sytuacji gdy z powodów technicznych (np. wniosek o płatność końcową wpływa w tym samym kwartale w którym planowane było przeprowadzenie kontroli pośredniej) lub uwarunkowań organizacyjnych (np. związanych z postępowaniami prowadzonymi przez inne organy) właściwe było przeprowadzenie kontroli.

Pozostałe projekty realizowane w ramach osi priorytetowych II-VII o mniejszej wartości (tj. takie, których wartość dofinansowania z EFRR zapisana w umowie o dofinansowanie/aneksie do umowy nie przekracza 5 mln zł), znajdujące się w Indykatywnym Wykazie Indywidualnych Projektów Kluczowych Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013 – poddane zostaną analizie ryzyka.

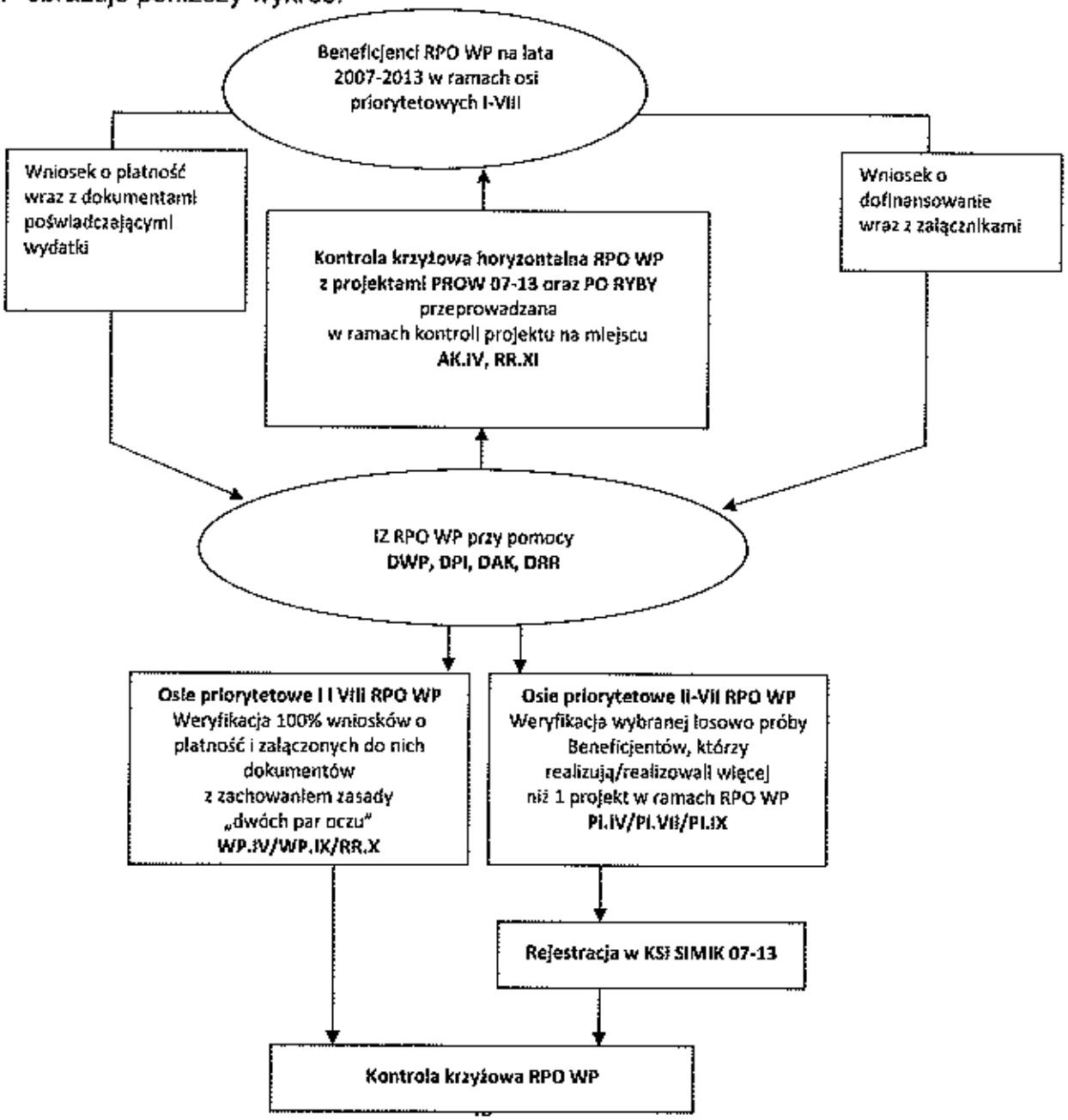
Kontrolę na miejscu na zakończenie realizacji indywidualnego projektu kluczowego przeprowadza się po złożeniu przez beneficjenta wniosku o płatność końcową.

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 realizowanych w ramach odpowiedzialności Instytucji Zarządzającej został ujęty w odrębnym dokumencie, stanowiącym załącznik 9.16 do Instrukcji wykonawczej Instytucji Zarządzającej RPO WP. Podlega on opiniowaniu IK NSRO, zgodnie z warunkami określonymi w Wytycznych Ministra Rozwoju Regionalnego w zakresie procesu kontroli w ramach obowiązków Instytucji Zarządzającej Programem Operacyjnym (rozdziały 7.1 pkt 3, 7.3 pkt 2 i 7.4 pkt 2).

Wykaz skrótów

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

Załącznik nr 1a. Ocena ryzyka na potrzeby doboru próby do kontroli projektów na miejscu w ramach działania 1.4 schemat B (projekty nieinwestycyjne).

L.p.	Czynnik ryzyka	Waga czynnika ryzyka	Niskie ryzyko Waga - 1	Średnie ryzyko Waga - 2	Wysokie ryzyko Waga - 3
I. Czynniki podmiotowe					
1.	Forma prawna beneficjenta	4	Jednostka sektora finansów publicznych	-	Jednostka spoza sektora finansów publicznych
2.	Odnotowane uprzednio nieprawidłowości u beneficjenta dot. realizacji projektów w ramach RPO WP	3	Nie stwierdzono nieprawidłowości	Stwierdzono nieprawidłowości nie podlegające raportowaniu do KE	Stwierdzono nieprawidłowości podlegające raportowaniu do KE
3.	Beneficjent realizował projekty w ramach PROW 07-13 lub PO RYBY	6	Nie realizował	-	Realizował
II. Czynniki przedmiotowe					
4.	Okres prowadzenia działalności gospodarczej	2	poniżej 5 lat	od 3 do 5 lat	poniżej 3 lat
5.	Wnioskowana kwota dofinansowania projektu ze środków EFRR	4	poniżej 0,1 mln PLN	od 0,1 mln do 0,4 mln PLN	powyżej 0,4 mln PLN
6.	Poprzednio przeprowadzone kontrole na miejscu przez IZ RPO WP	2	2 i więcej	1	0
7.	Liczba zamówień publicznych zrealizowanych w ramach danego projektu	4	0	1-3	powyżej 3

8.	Liczba dokonanych przez beneficjenta uzupełnień/poprawek do wniosków o płatność w ramach danego projektu	6	nie więcej niż 1	2 – 3	4 i więcej
9.	Kwalifikowalność podatku VAT	3	podatek VAT jest niekwalifikowalny	-	podatek VAT jest kwalifikowalny

Załącznik nr 1b. Zestawienie czynników ryzyka, które będą uwzględnione podczas przeprowadzania oceny ryzyka na potrzeby doboru próby projektów do kontroli trwałości na miejscu realizacji projektów – I oś priorytetowa RPO WP.

L.p.	Czynnik ryzyka	Waga czynnika ryzyka	Niskie ryzyko Waga - 1	Średnie ryzyko Waga - 2	Wysokie ryzyko Waga - 3
			Czynniki podmiotowe		
1.	Wydanie zaleceń pokontrolnych po których nie dokonano kontroli sprawdzającej na miejscu realizacji projektu.	4	Nie	-	Tak
2.	Niezłożenie oświadczenia o trwałości lub złożone go na nieprawidłowym formularzu.	2	Nie	-	Tak
3.	Stwierdzona nieprawidłowość w ramach projektu.	2	Nie	-	Tak
			Czynniki przedmiotowe		
4.	Kwota dofinansowania projektów ze środków EFRR.	3	Poniżej 0,5 mln zł.	Od 0.5 – 2 mln zł.	Powyżej 2 mln
5.	Liczba niezrealizowanych wskaźników na moment kontroli na zakończenie projektu.	4	0	1	2 i więcej
6.	Stwierdzone zasadnicze modyfikacje projektu.	5	Nie	-	Tak

7.	Kwalifikowalność podatku VAT.	3	Nie	-	Tak

Załącznik nr 1c. Ocena ryzyka na potrzeby doboru próby do kontroli na miejscu realizacji projektów dla konkursów ogłoszonych w roku 2013 w ramach działania 1.1 schemat B RPO WP.

L.p.	Czynnik ryzyka	Waga czynnika ryzyka	Niskie ryzyko Waga - 1	Średnie ryzyko Waga - 2	Wysokie ryzyko Waga - 3
			Czynniki podmiotowe		
1.	Liczba zrealizowanych w ramach RPO WP projektów	2	2 i więcej	1	0
2.	Liczba uprzednio przeprowadzonych kontroli na miejscu przez Instytucję Zarządzającą RPO WP	2	2 i więcej	1	0
3.	Odnotowane 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
			Czynniki przedmiotowe		
5.	Kwota dofinansowania projektów ze środków EFRR.	2	Poniżej 0,5 mln zł.	Od 0.5 – 2 mln zł.	Powyżej 2 mln

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

L.p.	Czynnik ryzyka	Waga czynnika ryzyka	Niskie ryzyko Waga - 1	Średnie ryzyko Waga - 2	Wysokie ryzyko Waga - 3
			I. Czynniki podmiotowe		
1	Forma prawna beneficjenta*	2	Jednostka sektora finansów publicznych	-	Jednostka spoza sektora finansów publicznych
2	Poprzednio przeprowadzone kontrole na miejscu przez IZ RPO WP u danego beneficjenta i/lub jego jednostki organizacyjnej (obejmuje również indywidualne projekty kluczowe) ** *Każda kolejna kontrola przeprowadzona u danego beneficjenta i/lub jego jednostki organizacyjnej zmniejsza ryzyko nieprawidłowej realizacji projektów w ramach RPO WP)*	2	2 i więcej	1	0
3	Odnotowane uprzednio w przypadku danego beneficjenta i/lub jego jednostki organizacyjnej nieprawidłowości dot. realizacji projektów w ramach RPO WP (obejmuje również indywidualne projekty kluczowe) ***	3	Stwierdzono nieprawidłowości nie podlegające raportowaniu do KE	-	Stwierdzono nieprawidłowości podlegające raportowaniu do KE
			II. Czynniki przedmiotowe		
4	Kwota dofinansowania ze środków EFRR ****	3	do 3 mln zł	powyżej 3 mln zł do 5 mln zł	powyżej 5 mln zł
5	Czy dany beneficjent realizuje jednocześnie projekty w ramach RPO WP i PROW 07-13 (nie dotyczy projektów pomocy technicznej)?*****	1	-	-	tak
6	Czy dany beneficjent realizuje jednocześnie projekty w ramach RPO WP i PO RYBY (nie dotyczy projektów pomocy technicznej)?*****	1	-	-	tak
7	Czy w ramach udzielania zamówień na realizację zadań inwestycyjnych (tj. roboty budowlane, dostawy: maszyn/wyposażenia/sprzętu/urządzeń, ale bez usług i promocji) przewidziano tryby nieprzetargowe?***** *UWAGA: udzielenie zamówienia na roboty budowlane, dostawy:*	2	-	-	tak

	maszyn/wyposażenia/sprzętu/urządzeń w oparciu o Wytyczne IZ RPO WP traktuje się również jako tryby nieprzetargowe.			

* *Przykładowe źródło pozyskiwania danych: KSI SIMIK 07 – 13 – Moduł - wnioski o dofinansowanie projektów*

** *Przykładowe źródło pozyskiwania danych: KSI SIMIK 07 – 13 – Moduł - kontrole*

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

*** *Przykładowe źródło pozyskiwania danych: raporty i zestawienia nieprawidłowości przekazywane do DRR*

**** *Przykładowe źródło pozyskiwania danych: KSI SIMIK 07 – 13 – Moduł - Umowy o dofinansowaniu lub Tabela wartość umów i aneksów sporządzana przez PI.V*

***** *Przykładowe źródło pozyskiwania danych: wniosek o dofinansowanie – pole B.6*

****** *Metodologia przyznawania punktów w ramach czynników ryzyka nr 5-6 polega na porównaniu numerów NIP Beneficjentów.*

Załącznik nr 3. Wzór listy projektów uszeregowanych wg poziomu ryzyka - sporządzanej na potrzeby doboru próby projektów do kontroli na miejscu – osie priorytetowe I-VII RPO WP

WICEMARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Dr hab. inż. Jan Burek