



**PROGRAM  
REGIONALNY**  
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



WOJEWÓDZTWO PODKARPACKIE

UNIA EUROPEJSKA  
EUROPEJSKI FUNDUSZ  
ROZWOJU REGIONALNEGO



Załącznik do Uchwały Nr 232 / 4643 / 16  
Zarządu Województwa Podkarpackiego  
w Rzeszowie z dnia 2 listopada 2016 r.

# **ROCZNY PLAN KONTROLI REGIONALNEGO PROGRAMU OPERACYJNEGO WOJEWÓDZTWA PODKARPACKIEGO NA ROK 2017**

Rzeszów, listopad 2016 r.

## Spis treści

|   |           |
|---|-----------|
| <b>1. OPIS UWARUNKOWAŃ PROWADZENIA PROCESU KONTROLI W 2017 R.</b>   | <b>3</b>  |
| 1.1 GŁÓWNE ZADANIA KONTROLI WEWNĘTRZNEJ SYSTEMU ORAZ PRZESTRZEGANIA PROCEDUR W RPO WP   | 4         |
| 1.2 OPIS STRUKTURY, OBSADY PERSONALNEJ I ORGANIZACJI KOMÓREK ODPOWIEDZIALNYCH ZA REALIZACJĘ ZADAŃ KONTROLNYCH IZ RPO WP W 2017 R.                                     | 4         |
| 1.2.1 Kontrola projektów na dokumentach w ramach osi priorytetowych I-VIII RPO WP   | 4         |
| 1.2.2 Kontrola projektów na miejscu w ramach osi priorytetowych I-VIII RPO WP   | 6         |
| 1.3 OPIS PROCEDUR KONTROLI  | 12        |
| 1.3.1 Kontrola dokumentacji   | 13        |
| 1.3.2 Kontrola na miejscu   | 13        |
| 1.4 WYKRYWANIE I INFORMOWANIE O NIEPRAWIDŁOWOŚCIACH   | 16        |
| 1.5 OBIEG I PRZEKAZYWANIE INFORMACJI O WYNIKACH PRZEPROWADZONYCH KONTROLI   | 17        |
| 1.6 PROGNOZA CO DO KONIECZNOŚCI PROWADZENIA, CZĘSTOTLIWOŚCI I OBSZARÓW PRZEPROWADZANIA KONTROLI DORAŻNEJ PRZEZ IZ RPO WP W 2017 R.                                    | 17        |
| 1.7 PODMIOTY I JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE, KTÓRE MOGĄ PODLEGAĆ KONTROLI W SYSTEMIE WDRAŻANIA RPO WP  | 18        |
| <b>2. UKŁAD CHRONOLOGICZNY I TEMATYCZNY KONTROLI W 2017 R.</b>  | <b>19</b> |
| <b>3. ZAŁOŻENIA CO DO ZASAD KONTROLI PROJEKTÓW W RAMACH RPO WP W 2017 R.</b>  | <b>20</b> |
| 3.1 WYTYCZNE DOTYCZĄCE KONTROLOWANIA PROJEKTÓW NA MIEJSCU   | 20        |
| 3.2 DOKUMENTOWANIE PRZEPROWADZONYCH KONTROLI NA MIEJSCU PRZEZ IZ RPO WP   | 22        |
| 3.3 INFORMOWANIE O WYNIKACH KONTROLI NA MIEJSCU   | 24        |
| 3.4 METODOLOGIA DOBORU PRÓBY PROJEKTÓW DO KONTROLI  | 25        |
| 3.4.1 Metodologia doboru próby projektów do kontroli w ramach I osi priorytetowej RPO WP  | 25        |
| 3.4.1.2 Metodologia doboru próby projektów do kontroli zachowania trwałości projektu – kontrola na miejscu  | 25        |
| 3.4.2.2 Metodologia doboru próby projektów do kontroli trwałości w ramach osi priorytetowych II-VII RPO WP  | 27        |
| 3.4.3 Metodologia doboru próby projektów do kontroli w ramach VIII osi priorytetowej RPO WP   | 28        |
| 3.6 Opis metodologii prowadzenia kontroli krzyżowe w ramach osi priorytetowych I-VIII Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013 | 29        |

## 1. OPIS UWARUNKOWAŃ PROWADZENIA PROCESU KONTROLI W 2017 r.

Instytucja Zarządzająca RPO WP ustalając ilość i rodzaje kontroli projektów na 2017 rok uwzględnia w szczególności:

- obecny etap wdrażania RPO WP na lata 2007-2013 (projekty znajdują się w okresie trwałości),
- zapotrzebowanie na kontrolę projektów na miejscu oraz weryfikację zamówień publicznych w ramach RPO WP na lata 2014-2020 (liczba kontroli uwarunkowana jest koniecznością zabezpieczenia odpowiedniej obsady kadrowej - umożliwiającej przeprowadzenie weryfikacji zamówień /kontroli na miejscu w ramach roku obrachunkowego 2016 -2017 w przypadku projektów, które będą realizowane w ramach perspektywy 2014-2020).
- faktyczny postęp we wdrażaniu RPO WP na lata 2014 – 2020, który w przypadku osi II – VI RPO powoduje, iż prawdopodobnie dopiero w I kwartale 2017 r. wystąpi odpowiednie zaawansowanie rzeczowe i finansowe projektów, umożliwiające zrealizowanie pierwszych kontroli w trakcie realizacji projektów; w konsekwencji czego założenia co do liczby kontroli z Roczego Planu Kontroli na cały rok obrachunkowy 2016/2017 będą de facto musiały zostać zrealizowane w ciągu I i II kwartału 2017 r.

Z uwagi zatem na powyższą sytuację, jak również konieczność znaczącego zaangażowania osób w nabory wniosków i weryfikację zamówień publicznych przewiduje się, iż wybór próby projektów i realizacja założeń niniejszego Roczego Planu Kontroli może rozpocząć się niezwłocznie po jego zatwierdzeniu (tj. pierwsze kontrole realizowane będą już końcem 2016 r.).

W 2017 roku zakłada się przeprowadzenie kontroli trwałości projektów w stosunku do których do 31 grudnia 2017 r. upłynie minimum 2 lata a nie więcej niż 5 lat od daty rozliczenia wniosku o płatność końcową (wyплаты środków).

Kontrola trwałości dotyczy operacji obejmujących inwestycje w infrastrukturę lub inwestycje produkcyjne nie objęte zaś kontrola trwałości są inne rodzaje przedsięwzięć m.in. projekty współfinansujące instrumenty inżynierii finansowej, udział w targach zagranicznych lub misjach gospodarczych.

W celu potwierdzenia dochowania zasad trwałości projektów – Beneficjenci projektów zrealizowanych w ramach osi I – VII RPO WP, corocznie przez okres pięciu lat (lub 3 lat w przypadku projektów mających na celu utrzymanie inwestycji lub miejsc pracy przez MŚP) od zakończenia finansowego realizacji projektu składają „Oświadczenia w sprawie zachowania trwałości projektu, generowania dochodu i kwalifikowalności podatku VAT”, które podlegają weryfikacji.

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

Równocześnie, w ramach osi priorytetowych II-VII RPO WP kontynuowane będą rozpoczęte w 2011r. działania kontrolne związane z kontrolą trwałości projektów w zakresie ochrony zdrowia – kontrola na dokumentach. Działania te będą kontynuowane w 2017r. w rozmiarze wskazanym w poniższej tabeli.



W 2017 r (z zastrzeżeniem powyżej) w ramach osi priorytetowych II-VII RPO WP zakłada się przeprowadzenie następujących kontroli/weryfikacji:

| Typ kontroli  | RPK na 2017r.  |
|---|--|
| <b>Kontrole na miejscu</b>  |  |
| Kontrole na miejscu w okresie trwałości projektów   | 10 <sup>1</sup>  |
| <b>Kontrole na dokumentach</b>  |  |
| Weryfikacje „Oświadczeń w sprawie zachowania trwałości projektu, generowania dochodu i kwalifikowalności podatku VAT” | 100% projektów pozostających w okresie trwałości   |
| Weryfikacje ex – post w okresie trwałości projektów z zakresu ochrony zdrowia   | 100% projektów zrealizowanych w ramach działania 5.2 RPO WP dla których nie upłynął okres trwałości. |

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

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 2017 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 2017 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:

<sup>1</sup> Przywołane liczby kontroli trwałości na miejscu mają charakter orientacyjny – w sytuacji zwiększonego zapotrzebowania na określony typ kontroli ich liczba może ulec zmianie - powinny one jednak osiągnąć na koniec 2017r. ogólną wartość 10 kontroli na miejscu. Jednocześnie, w tej liczbie mieścić się będą ewentualne kontrole doraźne.



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

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

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

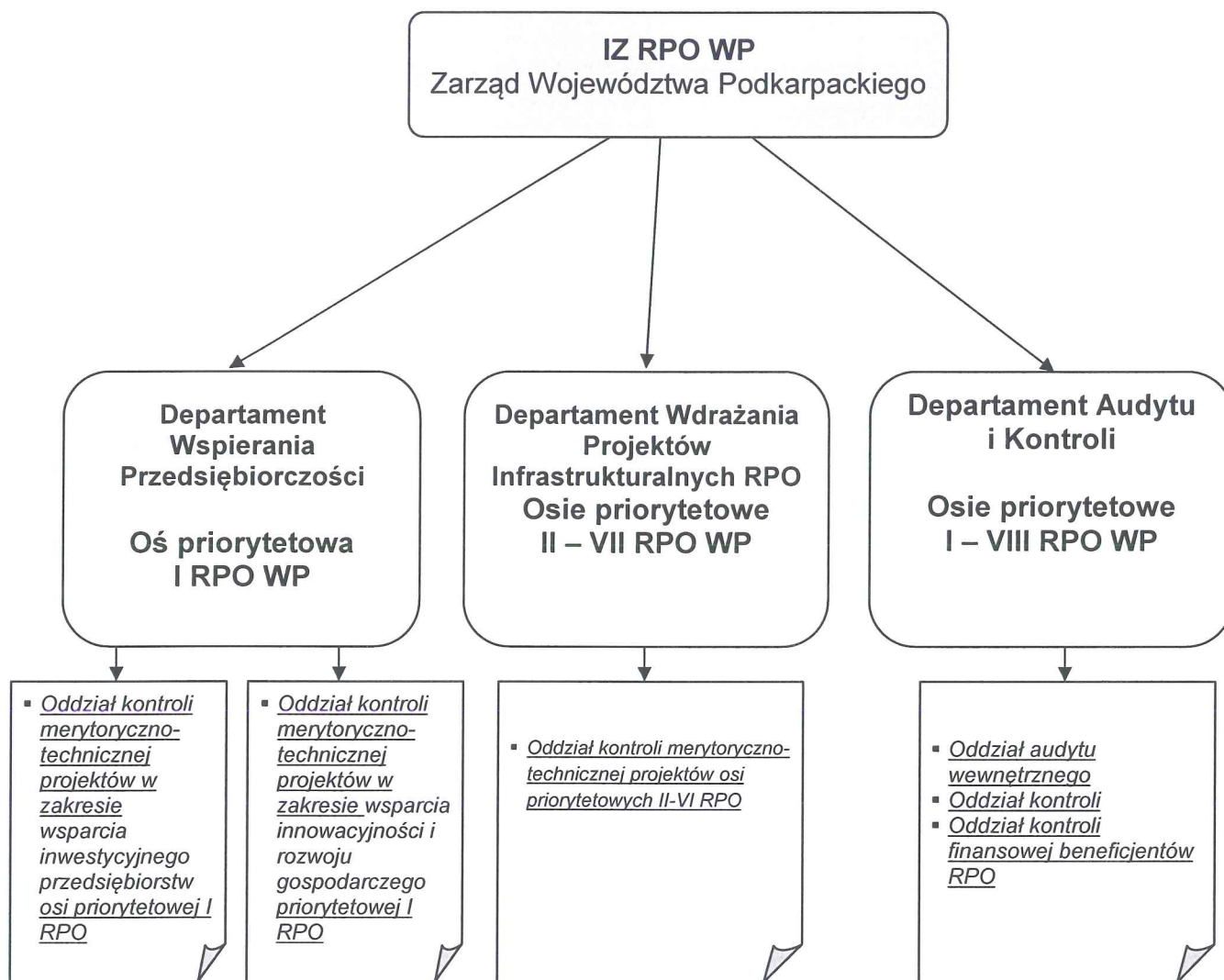
- Oddział PI.XI – weryfikacje ex-post w okresie trwałości projektów z zakresu ochrony zdrowia; wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości do PI.XII,
- Oddział PI.XIII - weryfikacja „Oświadczeń dotyczących trwałości projektu, generowania dochodu oraz kwalifikowalności podatku VAT”; wykrywanie i zgłaszanie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

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.

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

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



Do zakresu działania Oddziału kontroli merytoryczno-technicznej projektów w zakresie wsparcia inwestycyjnego przedsiębiorstw osi priorytetowej I RPO należy:

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

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

W Oddziale kontroli merytoryczno-technicznej projektów w zakresie *wsparcia inwestycyjnego przedsiębiorstw* osi priorytetowej I RPO w czynności kontrolne zaangażowanych jest 8 osób (kierownik oddziału oraz 7 osób na stanowisku ds. kontroli merytoryczno-technicznej projektów).

Do końca 2017 r. planowane jest osiągnięcie docelowej obsady personalnej oddziału tj. 13 osób (kierownik oddziału oraz 12 osób na stanowisku ds. kontroli merytoryczno-technicznej projektów).

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

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



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

W Oddziale kontroli merytoryczno-technicznej projektów w zakresie wsparcia innowacyjności i rozwoju gospodarczego osi priorytetowej I RPO w czynności kontrolne zaangażowanych jest 4 osoby (kierownik oddziału oraz 3 osoby na stanowisku ds. kontroli merytoryczno-technicznej projektów).

Do końca 2017 r. planowane jest osiągnięcie docelowej obsady personalnej oddziału tj. 9 osób (kierownik oddziału oraz 8 osób na stanowisku ds. kontroli merytoryczno-technicznej projektów).

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

- 1) uczestnictwo w pracach nad przygotowaniem i aktualizowaniem oraz opiniowaniem:

- a) Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020,
  - b) Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych ww. Programu,
  - c) Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej RPO WP na lata 2014-2020,
  - d) Opisu Funkcji i Procedur RPO w ramach RPO WP na lata 2014-2020,
  - e) wytycznych Instytucji Zarządzającej,
  - f) dokumentów określających kwalifikowalność wydatków w ramach RPO,
- 2) współudział w przygotowywaniu rocznego planu kontroli,
  - 3) pełnienie wiodącej roli w zakresie przeprowadzania planowych i doraźnych kontroli projektów na miejscu z zakresu działania Oddziału w aspekcie prawidłowości ich realizacji od strony merytoryczno-technicznej, w tym kontroli na zakończenie realizacji projektów,
  - 4) dokumentowanie wyników kontroli i przygotowywanie propozycji wystąpień pokontrolnych,
  - 5) monitorowanie realizacji przez beneficjentów zaleceń pokontrolnych,
  - 6) bieżąca współpraca w zakresie uzgadniania terminów, jednostek i tematyki kontroli z Departamentem Audytu i Kontroli prowadzącym kontrolę projektów pod względem finansowym,
  - 7) sporządzanie i przekazywanie informacji pokontrolnych/notatek o wykrytych nieprawidłowościach ze skutkiem finansowym w celu dokonania przez właściwe oddziały ich sprawdzenia i zgłoszenia nieprawidłowości zgodnie z odrębnymi procedurami,
  - 8) wykorzystywanie i propagowanie wyników przeprowadzonych kontroli w celu usprawnienia stosowanych procedur i zapobiegania powstawania nieprawidłowości,
  - 9) udział, w uzasadnionych przypadkach, w przeprowadzaniu weryfikacji zamówień prowadzonych przez Oddział weryfikacji zamówień udzielonych w związku z realizacją projektów osi priorytetowych II – VI RPO,
  - 10) wykorzystywanie systemów informatycznych: KSI (SIMIK 07-13) oraz SL 2014 i Lokalnego Systemu Informatycznego Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020 (LSI RPO WP 2014-2020),
  - 11) opracowywanie informacji sprawozdawczych i statystycznych związanych z przeprowadzonymi kontrolami,
  - 12) występowanie do Departamentu Zarządzania RPO, w sytuacji wystąpienia wątpliwości, o udzielenie interpretacji zapisów Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020 oraz Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych ww. Programu,
  - 13) rejestrowanie, kompletowanie, przechowywanie i archiwizowanie dokumentacji prowadzonej przez Oddział,
  - 14) wykonywanie zadań analogicznych jak wskazane w powyższych punktach w odniesieniu do osi II – VII RPO WP na lata 2007-2013.

W 2017 r. w Oddziale kontroli merytoryczno-technicznej projektów osi priorytetowych II-VI RPO w czynności kontrolne zaangażowanych będzie 8 osób (kierownik oddziału oraz 7 osób na stanowisku ds. kontroli merytoryczno-technicznej projektów). **Niezależnie od powyższego zgodnie z przyjętym „mechanizmem elastyczności” w uzasadnionych przypadkach w przeprowadzaniu kontroli na miejscu będą brali udział pracownicy Oddziału PI.XII.**



Do zakresu działania **Oddziału audytu wewnętrznego (AK.I)** należy:

- 1) przygotowanie Planu Audytu na dany rok na podstawie analizy obszarów ryzyka w zakresie działania Urzędu, w tym także w zakresie Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego (RPO WP) i Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich (PROW),
- 2) przeprowadzanie zadań audytowych, zgodnie z Planem Audytu, w tym audytów w ramach RPO WP i PROW,
- 3) przeprowadzanie audytu wewnętrznego poza Planem Audytu, w uzgodnieniu z Marszałkiem Województwa Podkarpackiego,
- 4) dokumentowanie wszystkich czynności i zdarzeń, które mają istotne znaczenie dla ustaleń audytu wewnętrznego, w tym również w zakresie RPO WP i PROW,
- 5) prowadzenie akt bieżących i stałych audytu wewnętrznego, w tym dotyczących RPO WP i PROW,
- 6) sporządzanie sprawozdań z realizacji zadań, w tym w zakresie RPO WP i PROW,
- 7) przeprowadzanie czynności sprawdzających,
- 8) monitorowanie zaleceń zawartych w sprawozdaniach z przeprowadzonych zadań audytowych,
- 9) przygotowanie opinii lub wniosków w wyniku czynności doradczych,
- 10) przeprowadzanie audytu wewnętrznego zleconego,
- 11) sporządzanie rocznych Sprawozdań z Wykonania Planu Audytu, w tym także dotyczących RPO WP i PROW,
- 12) współpraca z departamentami merytorycznymi Urzędu zaangażowanymi we wdrażanie RPO WP i PROW,
- 13) współpraca z Instytucją Pośredniczącą w Certyfikacji w ramach RPO WP w zakresie przekazywania: Planu Audytu na dany rok, rocznych Sprawozdań z Wykonania Planu Audytu, kwartalnych Informacji z realizacji zadań audytowych oraz innej dokumentacji audytowej,
- 14) współpraca z Instytucją Płatniczą w ramach PROW w zakresie przekazywania Planu Audytu na dany rok oraz sprawozdań z realizacji zadań audytowych,
- 15) wspieranie Marszałka Województwa Podkarpackiego w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze,
- 16) w uzasadnionych analizą ryzyka przypadkach, przeprowadzanie audytów w miejscu realizacji projektów u Beneficjenta w ramach RPO WP i PROW,
- 17) sporządzanie w każdym czasie lub na wniosek Marszałka Województwa Podkarpackiego informacji o przeprowadzonych audytach wewnętrznym,
- 18) współpraca z zewnętrznymi instytucjami: Urzędem Kontroli Skarbowej, Najwyższą Izbą Kontroli, Ministerstwem Rolnictwa i Rozwoju Wsi, Agencją Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa,
- 19) prowadzenie korespondencji wewnętrznej i zewnętrznej dotyczącej działalności merytorycznej Oddziału,
- 20) kompletowanie, przechowywanie i archiwizowanie dokumentacji audytowej, w tym dokumentacji związanej z RPO WP i PROW.

W oddziale audytu wewnętrznego (AK.I) czynności kontrolne związane z RPO WP 2007 – 2013 wykonuje 5 osób oddelegowanych w wymiarze 50% czasu pracy.



Do zakresu działania **Oddziału kontroli (AK.II)** należy:

- 1) przeprowadzanie kontroli (planowych i pozaplanowych) w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych oraz kontroli wewnętrznej w komórkach organizacyjnych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie,
- 2) przeprowadzanie kontroli innych podmiotów, niż wyszczególnione w rocznym planie kontroli, w zakresie wykorzystania przez te podmioty środków przyznanych z budżetu Województwa Podkarpackiego,
- 3) przygotowywanie projektu rocznego planu kontroli w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych oraz projektów uchwał w sprawie zmian w rocznym planie kontroli,
- 4) wykonywanie czynności związanych z przygotowaniem kontroli, w tym opracowywanie programów kontroli, uzyskiwanie upoważnień do kontroli oraz prowadzenie ich ewidencji,
- 5) uczestnictwo w postępowaniu odwoławczym w sprawie zastrzeżeń dotyczących wyników postępowania kontrolnego,
- 6) przygotowanie zaleceń pokontrolnych w przypadku wystąpienia nieprawidłowości w kontrolowanych jednostkach,
- 7) uzyskiwanie, gromadzenie, przetwarzanie i analizowanie informacji dotyczących funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie i w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych,
- 8) podejmowanie działań w celu poprawy funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Urzędzie,
- 9) kompletowanie, przechowywanie i archiwizowanie dokumentacji prowadzonej przez Oddział.

W oddziale kontroli (AK.II) czynności kontrolne związane z RPO WP 2007 – 2013 wykonuje 1 osoba oddelegowana w wymiarze 50% czasu pracy.

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

- 1) współpraca z departamentami Urzędu zaangażowanymi w zadania związane z funduszami UE, w tym także w zakresie RPO WP,
- 2) współudział w opracowaniu i aktualizowaniu Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej RPO WP oraz innych dokumentów i procedur,
- 3) współudział w przygotowaniu planów kontroli beneficjentów sporządzanych wspólnie z właściwymi merytorycznie departamentami Urzędu,
- 4) ustalenie szczegółowego zakresu kontroli finansowej w uzgodnieniu z właściwymi merytorycznie departamentami Urzędu,
- 5) przeprowadzanie kontroli finansowej u beneficjentów realizujących RPO oraz udział w kontrolach krzyżowych,
- 6) opracowywanie i przekazywanie części finansowej informacji pokontrolnej do KZK we właściwym merytorycznie departamencie Urzędu,
- 7) wykonywanie zadań związanych z kontrolą trwałości projektów Pomocy Technicznej RPO WP na lata 2007-2013, gromadzenie i analizowanie informacji o nieprawidłowościach oraz ich raportowaniem

- 8) wykonywanie zadań związanych z kontrolą projektów Pomocy Technicznej RPO WP na lata 2014 – 2020, z uwzględnieniem kontroli trwałości, gromadzeniem i analizowaniem informacji o nieprawidłowościach oraz ich raportowaniem
- 9) kompletowanie, przechowywanie i archiwizowanie dokumentacji prowadzonej przez Oddział.

W oddziale kontroli finansowej beneficjentów RPO w czynności kontrolne zaangażowane jest 15 osób ( kierownik oddziału oraz 14 osób na stanowisku ds. kontroli finansowej beneficjentów RPO). Do końca 2017 roku planowane jest zwiększenia zatrudnienia oddziału do 22 osób ( kierownik oddziału oraz 21 osób na stanowisku ds. kontroli finansowej beneficjentów RPO).

### 1.3 Opis procedur kontroli

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

- Rozporządzeniu Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiającym przepisy ogólne dot. Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1260/1999 (Dz. U. UE z dnia 31 lipca 2006 r., L 210/25 z późn. zm.),
- Rozporządzeniu Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r. ustanawiającym szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (Dz. U. UE z dnia 27 grudnia 2006, L 371/1 z późn. zm.),
- Ustawie z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (t. jedn. - Dz. U. z 2014/2016 r. poz. 1649 z późn.zm.),383),
- 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 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 2017 r.,
- rekomendacjach i wnioskach zawartych w ewentualnych ustaleniach z audytów i raportach z ewaluacji.

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

Kontrole projektów ze względu na sposób przeprowadzenia – zgodnie z systematyką przyjętą w Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WP – można podzielić na:

- kontrolę dokumentacji,
- kontrolę na miejscu.

### **1.3.1 Kontrola dokumentacji**

Kontrola projektów na dokumentach realizowana jest w siedzibie jednostki kontrolującej. Obejmuje ona sprawdzenie oryginałów lub uwierzytelnionych kopii dokumentów przekazanych przez beneficjentów pod kątem ich zgodności z zasadami wspólnotowymi i krajowymi. W toku kontroli dokumentacji m.in. wypełnia się właściwe listy sprawdzające, weryfikuje się 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 2017 r. dotyczyć będzie w szczególności:

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

### **1.3.2 Kontrola na miejscu**

Kontrola w miejscu realizacji projektu po jego zakończeniu polega na ustaleniu czy projekt zachowuje trwałość tj. czy nie został poddany znaczącej modyfikacji w rozumieniu art. 57 rozporządzenia Rady nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r., za którą uznaje się takie zmiany, które naruszałby charakter projektu, warunki jego realizacji, które mogą powodować uzyskanie nieuzasadnionych korzyści lub zmiany charakteru własności infrastruktury powstałej w wyniku realizacji projektu. Poza tym podczas kontroli po zakończeniu realizacji projektu weryfikowane są również inne zagadnienia oprócz utrzymania trwałości projektu, które wynikają z zapisów umowy o dofinansowanie.

Kontrola projektów na miejscu jest przeprowadzana na próbie. Celem czynności kontrolnych po zakończeniu realizacji projektu poza powyższym jest sprawdzenie zgodności realizacji współfinansowanego projektu z wnioskiem o dofinansowanie/umową o dofinansowanie, przepisami wspólnotowymi i krajowymi



oraz kompletności i prawidłowości dokumentacji związanej z realizacją projektu ze szczególnym uwzględnieniem:

- ✓ faktycznego dostarczenia lub wykonania współfinansowanych dostaw, usług lub robót budowlanych,
- ✓ sprawdzenia zgodności realizacji projektu z zasadami udzielania pomocy publicznej, polityką społeczeństwa informacyjnego, polityką ochrony środowiska i równości szans,
- ✓ utrzymywania w okresie trwałości projektu produktów i rezultaty powstałych w wyniku realizacji projektu,
- ✓ autentyczności dokumentów przedstawianych przez beneficjenta, w tym niewystępowania na oryginałach faktur lub dokumentów o równoważnej wartości dowodowej adnotacji instytucji wdrażających PROW 07-13 i PO RYBY (kontrola krzyżowa horyzontalna z PROW 07-13 i PO RYBY),
- ✓ prowadzenia wyodrębnionej ewidencji środków trwałych/zakupionego w ramach projektu sprzętu i wyposażenia,
- ✓ dokonania ewentualnego pomniejszenia wydatków kwalifikowanych wynikającego z otrzymania faktur korygujących czy też naliczenia i potrącenia kar umownych bądź z tytułu uzyskania innych przychodów incydentalnych,
- ✓ wypełnienia obowiązków dotyczących informacji i promocji oraz archiwizacji dokumentów.

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

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

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

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

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

- a) **kontrolę planową** - przeprowadzaną zgodnie z Rocznym Planem Kontroli (RPK), która w 2017 r. może mieć następującą formę:
- **kontrola trwałości projektu** – przeprowadzana jest co do zasady po upływie połowy okresu zachowania trwałości projektu, o którym mowa w art. 57 rozporządzenia 1083/2006. Kontrola ta przeprowadzana jest na próbie projektów wybranych w oparciu o analizę czynników ryzyka. Kontrola ta polega na sprawdzeniu zachowania 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.

Kontrola projektów na miejscu w 2017 r. w ramach I osi priorytetowej RPO WP obejmowała będzie kontrole prowadzone po zakończeniu realizacji projektów. Taka kontrola prowadzona będzie w projektach, które w 2017 r. pozostają w okresie trwałości. Kontrola po zakończeniu realizacji projektów prowadzona jest na próbie projektów wybranych w oparciu o analizę czynników ryzyka realizowanych w ramach konkursów ogłoszonych w 2013 r. do działania 1.1 schemat B.

W ramach Roczego Planu Kontroli na 2017r. ze względu na obecną fazę wdrażania RPO WP (zamykanie Programu) planuje się przeprowadzanie tylko kontroli trwałości projektu.

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



kontroli doraźnej zostanie określony w powołaniu do składu ZK/upoważnieniu do przeprowadzenia kontroli/ zawiadomieniu o kontroli<sup>2</sup>.

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, DBF, DWP, DAK, DRR w trakcie:

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

---

<sup>2</sup> Przywołane na str. 4 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 2017 r. ogólną wartość 10 kontroli na miejscu. Jednocześnie, w tej liczbie mieścić się będą ewentualne kontrole doraźne.



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 2017 r.**

Kontrole doraźne projektów (*ad hoc*) przeprowadzane przez IZ RPO WP wykonywane są poza Rocznym Planem Kontroli<sup>3</sup>.

Z uwagi na etap zamykania RPO WP 2007-2013 intensywność kontroli doraźnych będzie zależała od częstotliwości występowania przesłanek przeprowadzenia takich kontroli. W ramach obowiązków wynikających z systemu zarządzania i kontroli Marszałek Województwa ma prawo do przeprowadzenia kontroli doraźnych w szczególności w przypadku:

- uzasadnionego podejrzenia wystąpienia w danym projekcie nieprawidłowości lub otrzymania informacji od podmiotów zewnętrznych o wystąpieniu nieprawidłowości (również w przypadku wykluczenia beneficjenta z możliwości ubiegania się o dofinansowanie ze środków UE na skutek nieprawidłowości dotyczących innych projektów realizowanych przez wykluczony podmiot). Kontrole doraźne mogą być również przeprowadzane w przypadku podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości lub otrzymania informacji od podmiotów

---

<sup>3</sup> Przywołane na str. 4 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 2017r. ogólną wartość 10 kontroli na miejscu. Jednocześnie, w tej liczbie mieścić się będą ewentualne kontrole doraźne.

zewnętrznych o wystąpieniu nieprawidłowości w zakresie procedury kontroli trwałości projektu, generowania dochodu oraz kwalifikowalności podatku VAT.

- konieczności sprawdzenia wdrożenia przez beneficjenta zaleceń zawartych w wystąpieniach pokontrolnych (kontrola sprawdzająca),

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

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

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



## 2. UKŁAD CHRONOLOGICZNY I TEMATYCZNY KONTROLI W 2017 r.

IZ RPO WP planuje przeprowadzać w 2017 r. w szczególności następujące kontrole:

- weryfikacja „Oświadczeń w sprawie zachowania trwałości projektu, generowania dochodu i kwalifikowalności podatku VAT” składanych przez Beneficjentów w okresie trwałości projektów – 100% projektów - kontrola na dokumentach w siedzibie IZ RPO WP,
- weryfikacja *ex-post* w okresie trwałości projektów z zakresu ochrony zdrowia – kontrola na dokumentach,
- wykrywanie i zgłaszanie nieprawidłowości – 100% projektów – co do zasady kontrola na dokumentach. W przypadku wystąpienia wątpliwości dot. kwalifikacji nieprawidłowości istnieje możliwość przeprowadzenia kontroli doraźnej,
- kontrole w okresie trwałości projektów – kontrola na próbie projektów wyłonionej w oparciu o analizę 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 2017 r.

### 3. ZAŁOŻENIA CO DO ZASAD KONTROLI PROJEKTÓW W RAMACH RPO WP W 2017 r.

#### 3.1 Wytyczne dotyczące kontrolowania projektów na miejscu

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

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

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

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

Skład Zespołu Kontrolującego obejmuje:

- ✓ w przypadku osi priorytetowych I-VII RPO WP:
  - pracownika PI.XI/WP.V/WP.VWP.VII/PI.XII na stanowisku właściwym ds. kontroli merytoryczno – technicznej projektów – będącego jednocześnie Kierownikiem Zespołu Kontrolującego (KZK);
  - pracownika AK.III na stanowisku ds. kontroli finansowej,
- ✓ w przypadku VIII osi priorytetowej RPO WP:
  - 1 lub 2 pracowników AK.III na stanowisku ds. kontroli finansowej beneficjentów RPO, będącego jednocześnie Kierownikiem Zespołu Kontrolującego (KZK);
  - pracownika AK.I i AK.II na stanowisku ds. kontroli.

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



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

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

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

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

Dopuszcza się możliwość przeprowadzenia kontroli bez udziału przedstawiciela AK.III w uzasadnionych przypadkach, w szczególności w sytuacjach, gdy kontrola nie obejmuje sprawdzenia dokumentacji finansowej. W takim przypadku do składu Zespołu Kontrolującego może zostać włączony drugi pracownik WP.V/WP.VII/PI.XI/PI.XII na stanowisku ds. kontroli merytoryczno – technicznej projektów lub pracownik innego Departamentu UMWP posiadający specjalistyczną wiedzę z danej dziedziny.

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

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

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

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

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

Kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo: wniesienia uwag i zastrzeżeń do informacji pokontrolnej; złożenia wyjaśnień co do treści informacji pokontrolnej; odmowy podpisania informacji pokontrolnej w terminie do 14 dni kalendarzowych od otrzymania informacji pokontrolnej.

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

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

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

### **3.2 Dokumentowanie przeprowadzonych kontroli na miejscu przez IZ RPO WP**

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

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

Akta kontroli na miejscu w ramach projektów z zakresu:

- I osi priorytetowej RPO WP – są przechowywane w Departamencie Wspierania Przedsiębiorczości,
- osi priorytetowych II-VII RPO WP – są przechowywane w Departamencie Wdrażania Projektów Infrastrukturalnych RPO,



- VIII osi priorytetowej RPO WP – są przechowywane w Departamencie Audytu i Kontroli,
- zagadnień dotyczących ochrony środowiska – są przechowywane w Departamencie Ochrony Środowiska.

Do akt kontroli zostaną włączone m.in.:

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

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

Beneficjenci oraz komórki organizacyjne UMWP zaangażowane w realizację RPO WP, jak również archiwum zakładowe, są zobowiązani do przechowywania kompletnej dokumentacji związanej z RPO WP przez okres trzech lat od zamknięcia lub częściowego zamknięcia Programu, nie krócej jednak niż do 31 grudnia 2020 r. IZ RPO WP może przedłużyć termin, o którym mowa powyżej, informując o tym Beneficjenta na piśmie przed upływem tego terminu.

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

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

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

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

- prowadzenia Rejestru osób upoważnionych do wglądu w raporty o nieprawidłowościach oraz wyniki kontroli UKS,
- przesyłania raportów/zestawień oraz nośników danych w zaklejonej kopercie dołączonej do pisma przewodniego,

- zapewnienia właściwej ochrony podczas gromadzenia, przetwarzania i przekazywania powyższych informacji zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych.

### **3.3 Informowanie o wynikach kontroli na miejscu**

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

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

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

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



### **3.4 Metodologia doboru próby projektów do kontroli**

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

Proces planowania kontroli projektów realizowanych w ramach I osi priorytetowej RPO WP opiera się przede wszystkim na analizie postępu realizacji programu. Aktualny stan RPO WP na lata 2007-2013 wskazuje na zakończenie procesu wdrażania I osi priorytetowej RPO WP, bowiem wszystkie projekty realizowane w ramach tej osi zostały już zakończone, co więcej w części projektów zakończył się również okres trwałości. W związku z powyższym szczegółową analizą objęto projekty, które w 2017 roku pozostają w okresie trwałości.

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

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

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

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

Proces kontroli na miejscu zachowania trwałości projektów w 2017 r. będzie odbywał się na próbie. Analiza dotycząca planowania kontroli zachowania trwałości projektów w ramach I osi priorytetowej RPO WP będzie opierała się na badaniu ryzyk na potrzeby doboru próby do kontroli zachowania trwałości na miejscu realizacji projektu.

Określenie obszarów wrażliwych dla poszczególnych konkursów czy działań, które mogą wystąpić w aspekcie braku zachowania trwałości projektów zgodnie z art. 57 rozp. 1083/2006 następuje w oparciu o wyniki dotychczas prowadzonych kontroli projektów na miejscu z uwzględnieniem doświadczeń z lat ubiegłych. Efektem

dokonanej analizy jest zbiór głównych czynników ryzyka, które podzielone są na dwie grupy t.j. podmiotowe i przedmiotowe, następnie czynnikom tym przypisano odpowiednie wagi. Rezultatem końcowym dokonanych analiz jest lista projektów uszeregowanych wg poziomu ryzyka. Kontrolni trwałości podlegają projekty zlokalizowane na czołowych miejscach listy realizowanych projektów, uszeregowanych wg uzyskanej punktacji. O kolejności przeprowadzanych kontroli, decydujące znaczenie ma termin jaki pozostał do zakończenia okresu trwałości tj. w pierwszej kolejności kontroli będą podlegały projekty o najkrótszych terminach.

Zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby kwalifikacji poszczególnych projektów do kontroli dokonuje się poprzez oceny ryzyka wystąpienia nieprawidłowości w projekcie. W celu zapewnienia odpowiedniej reprezentatywności poszczególnych konkursów w wyłonionej próbie projektów czynniki ryzyka, które zostały zidentyfikowane na etapie przeprowadzania analizy ryzyka zostały przypisane odrębnie dla projektów, które podlegały obligatoryjnej kontroli na miejscu na zakończenie realizacji oraz dla tych, w których kontrola na miejscu na zakończenie prowadzona była na próbie. Ostatecznie ustalone czynniki ryzyka przedstawiają tabele stanowiące Załącznik nr 1a oraz 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. W sytuacji wystąpienia identycznej wartości dofinansowania ze środków EFRR o ostatecznej kolejności na liście decydować będzie całkowita wartość projektu tj. im niższa wartość całkowita projektu tym wyższa pozycja na liście. Wynika to z założenia, że bardziej ryzykowne są projekty, w których udział dofinansowania z EFRR w całkowitej wartości projektów ma wyższy poziom.

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

Populacja: do kontroli trwałości trafiać będą projekty, dla których od daty wskazanej w KSI SIMIK 07-13 - Moduł – Wnioski o płatność – Karta informacyjna wniosku o płatność końcową, pole – „Data wypłaty środków” do dnia 31.12.2016 r. upływie 2 lata i jednocześnie nie więcej niż 3 lata (w przypadku MŚP - upływie 1 rok i jednocześnie nie więcej niż 2 lata).

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

**Kontrolą zachowania trwałości zostanie objęte minimum 5% projektów wskazanej powyżej populacji, z której wyłączone są projekty realizowane w ramach konkursów ogłoszonych w roku 2013 do działania 1.1 schemat B osi priorytetowej I RPO WP .**



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

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

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

Analiza ryzyka w celu wyłonienia projektów do kontroli trwałości odbędzie się nie później niż do końca stycznia 2017r.

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

#### **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 2017r. w stosunku do projektów, w przypadku których do 31 grudnia 2017r. upłynie minimum 2 lata od daty rozliczenia (wypłaty środków) wniosku o płatność końcową. Kontrola trwałości projektów - niezależnie od procedur opisanych w pkt 1.6 - przeprowadzana jest na próbie projektów. W celu wyłonienia próby projektów przeprowadza się analizę ryzyka, której efektem końcowym jest lista projektów uszeregowanych wg poziomu ryzyka. W ramach przeprowadzanej analizy ryzyka uwzględniane są następujące czynniki ryzyka:

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

**Kontrolą trwałości zostanie objęte w 2017 r. – 10 projektów.**

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

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

Analiza ryzyka w celu wytypowania projektów do kontroli trwałości przeprowadzona zostanie niezwłocznie po przyjęciu Roczego Planu Kontroli (najpóźniej w styczniu 2017 r.). W sytuacji pojawienia się podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości po zakończeniu realizacji projektów (w okresie trwałości) – może zostać przeprowadzona w tym zakresie kontrola doraźna 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**

Kontrole projektów Pomocy Technicznej Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013 w 2017 r. będą mieć charakter kontroli planowej na miejscu, tzw. **kontroli zachowania trwałości projektu**.

Kontrola trwałości projektów przeprowadzana jest na podstawie art.57 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 , na próbie projektów , po zakończeniu ich realizacji przez Beneficjenta , dla których od daty wskazanej w KSI SIMIK 07-13> Moduł>Wnioski o płatność> Karta informacyjna wniosku o płatność końcową> pole „ data wypłaty środków”: do dnia 31 grudnia 2017 roku upłynie minimum 2 lata i jednocześnie nie więcej niż 5 lat. O kolejności kontroli zachowania trwałości projektów w ramach VIII osi priorytetowej RPO WP będzie decydował m.in. termin jaki pozostał do zakończenia okresu trwałości, tj. w pierwszej kolejności kontroli będą podlegały projekty o najkrótszym terminie.

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

Jak wynika z powyższej metodologii w 2017 roku kontrolą zachowania trwałości projektu w ramach VIII osi priorytetowej RPO WP zostanie objętych 2 projekty.

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

- sprawdzenie zachowania wskaźników produktu i rezultatu,
- istnienie inwestycji /towarów zakupionych/wytworzonych w ramach realizacji projektu i sfinansowanych ze środków RPO WP ,
- wykorzystywanie inwestycji/zakupionych lub wytworzonych towarów zgonie 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 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006,
- istnienie wymaganych elementów promocyjnych oraz zachowanie wymogów dotyczących promocji projektu ( zgodnie z Wytocznymi Instytucji Zarządzającej RPO WP na lata 2007-2013 dla beneficjentów w zakresie informacji i promocji ),
- kwalifikowalność podatku od towarów i usług – VAT,
- uzyskanie przez beneficjenta przychodów/dochodów w związku ze zrealizowanym projektem oraz ich wpływ na wysokość otrzymanego dofinansowania.



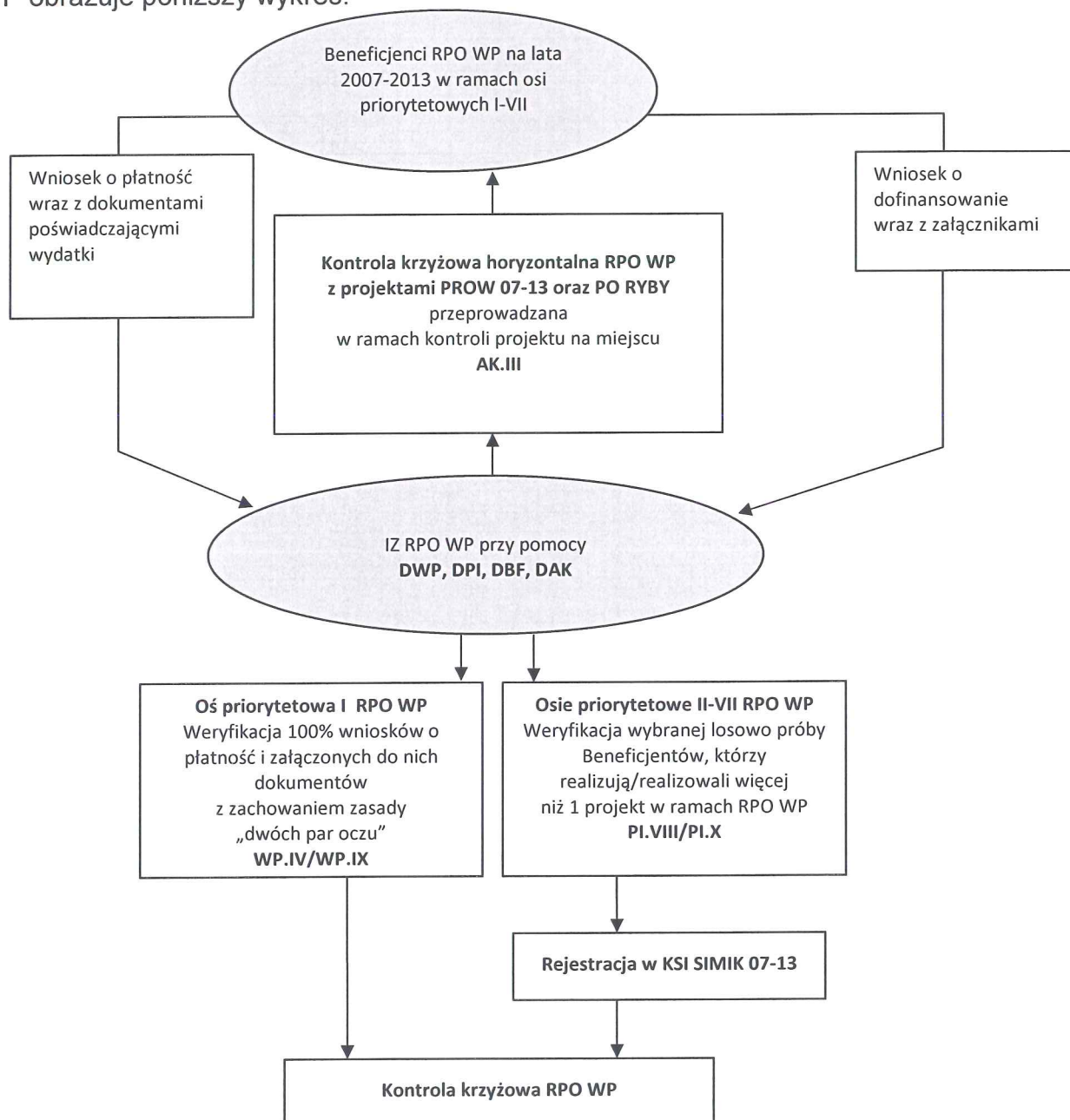
### 3.6 Opis metodologii prowadzenia kontroli krzyżowe w ramach osi priorytetowych I-VIII Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013

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

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

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

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



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



Wykaz skrótów:

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

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

| L.p.                  | Czynnik ryzyka  | Waga czynnika ryzyka | Niskie ryzyko<br>Waga - 1 | Średnie ryzyko<br>Waga - 2 | Wysokie ryzyko<br>Waga - 3 |
|-----------------------|---|----------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Czynniki podmiotowe   |   |                      |                           |                            |                            |
| 1.                    | Wydanie zaleceń kontrolnych po których dokonano kontroli sprawdzającej na miejscu realizacji projektu | 4                    | Nie                       | -                          | Tak                        |
| Czynniki przedmiotowe |   |                      |                           |                            |                            |
| 2.                    | Kwota dofinansowania projektów ze środków EFRR  | 3                    | Poniżej 0,5 mln zł.       | Od 0,5 – 2 mln zł.         | Powyżej 2 mln              |
| 3.                    | Liczba niezrealizowanych wskaźników na moment kontroli na zakończenie projektu                        | 4                    | 0                         | 1                          | 2 i więcej                 |



Załącznik nr 1b. Oceny ryzyka na potrzeby doboru próby do kontroli trwałości na miejscu realizacji projektów w ramach konkursów ogłoszonych w roku 2013 w ramach działania 1.1B.

| L.p.                  | Czynnik ryzyka  | Waga czynnika ryzyka | Niskie ryzyko<br>Waga - 1 | Średnie ryzyko<br>Waga - 2  | Wysokie ryzyko<br>Waga - 3 |
|-----------------------|---|----------------------|---------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| Czynniki podmiotowe   |   |                      |                           |                             |                            |
| 1.                    | Przeprowadzono kontrole na miejscu na zakończenie realizacji projektu | 4                    | Tak                       | -                           | Nie                        |
| 2                     | Beneficjent realizował projekty w ramach PROW 07-13 lub PO RYBY       | 3                    | Nie                       | -                           | Tak                        |
| Czynniki przedmiotowe |   |                      |                           |                             |                            |
| 3.                    | Kwota dofinansowania projektów ze środków EFRR                        | 2                    | poniżej 150 tys. zł.      | od 150 tys. do 300 tys. zł. | powyżej 300 tys. zł.       |

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

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

  
**MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA**  
 Władysław Ortyl