

3.2.2 Opis doboru próby wydatków dotyczących instrumentów finansowych do kontroli administracyjnej zza biurka.

Populacja (krótki opis)	Wykaz płatności na rzecz Ostatecznych Odbiorców (GRUPA I obejmująca wydatki, o których mowa w art. 42 ust. 1 lit. a) Rozporządzenia ogólnego) oraz zasobów zaangażowanych stanowiących wydatki kwalifikowalne (Grupa II, tj. wydatki, o których mowa w art. 42 ust. 1 lit. d) Rozporządzenia ogólnego).
Dobór próby	TAK
Minimalna wielkość próby (liczba pożyczek)	<ul style="list-style-type: none"> ➤ GRUPA I: 10, 20, 40, 60, 80 umów inwestycyjnych (pożyczek) ➤ GRUPA II: co najmniej jedna opłata dotycząca wynagrodzenia instytucji, z którą IP zawarła umowę o finansowanie oraz co najmniej jedna opłata dotycząca wynagrodzenia każdego Pośrednika Finansowego występującego w wykazie opłat za zarządzanie
Metoda doboru próby	
<ul style="list-style-type: none"> • na podstawie ryzyka 	TAK
<ul style="list-style-type: none"> • dobór losowy 	<p>TAK</p> <p>Udział w próbie:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Grupa I: jedna pożyczka u każdego Pośrednika Finansowego, ➤ GRUPA II: co najmniej jedna opłata dotycząca wynagrodzenia instytucji, z którą IP zawarła umowę o finansowanie oraz co najmniej jedna opłata dotycząca wynagrodzenia każdego Pośrednika Finansowego występującego w wykazie opłat za zarządzanie
<ul style="list-style-type: none"> • ocena ekspercka 	TAK

<ul style="list-style-type: none"> • inny (jaki?) 	<p>a) W przypadku umowy o finansowanie nr RPOP.02.01.01-16-0001/16-00 z uwagi na fakt, iż:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ portfel pożyczek dotyczący Zadania 1 (Wdrażanie instrumentów finansowych w ramach RPO WO 2014-2020 w ramach Osi II Konkurencyjna gospodarka, poddziałanie 2.1.1 Nowe produkty i usługi) przedmiotowej umowy o finansowanie zweryfikowany został przez IP podczas realizacji Planu naprawczego w zakresie instrumentów finansowych (przyjętego Uchwałą nr 6952/2022 Zarządu Województwa Opolskiego z dnia 4 maja 2022 r. oraz Uchwałą Nr 7643/2022 Zarządu Województwa Opolskiego z dnia 9 sierpnia 2022 r.) oraz w trakcie audytu tematycznego IA w zakresie instrumentów finansowych wdrażanych w ramach RPO na lata 2014-2020 nr REGC414PL0189, czego wynikiem było wycofanie przez KE ostrzeżenia o możliwości wstrzymania biegu terminu płatności (pismo nr ref. Ares(2023)3376208 z 15.05.2023 r. - KE uznała, że instytucje odpowiedzialne za program wprowadziły niezbędne środki w celu poprawy funkcjonowania systemu zarządzania kontroli przedmiotowego programu), ▪ portfel pożyczek dotyczący Zadania 2 (Wdrażanie instrumentów finansowych w ramach RPO WO 2014-2020 w ramach Osi II Konkurencyjna gospodarka, poddziałanie 2.1.1 Nowe produkty i usługi Wsparcie utrzymania płynności przedsiębiorstw z sektora MSP w celu niwelowania negatywnych skutków wystąpienia epidemii COVID-19) przedmiotowej umowy o finansowanie objęty został planem prewencyjnym polegającym na kontroli administracyjnej z za biurka przedmiotowych UI (w związku z nie objęciem ich planem naprawczym oraz audytem tematycznym w zakresie Instrumentów Finansowych), <p>w przypadku wpływu wniosku o płatność (końcową), IP dokona doboru próby pożyczek w ramach Zadania 1, spośród Umów Inwestycyjnych nie</p>
--	---

ujętych dotychczas w populacji stanowiącej podstawę wytypowania próby w ramach ww. Planu Naprawczego.

b) W przypadku umowy o finansowanie nr RPOP.03.02.03-16-0001/16-00 z uwagi na fakt, iż portfel pożyczek w ramach przedmiotowej umowy o finansowanie został zamknięty i nie uległ zmianie (pożyczki nie są udzielane), a kwalifikowalność wydatków potwierdzona została przez:

- IP podczas realizacji Planu naprawczego w zakresie instrumentów finansowych (przyjętego Uchwałą nr 6952/2022 Zarządu Województwa Opolskiego z dnia 4 maja 2022 r. oraz Uchwałą Nr 7643/2022 Zarządu Województwa Opolskiego z dnia 9 sierpnia 2022 r.) oraz,
- IA w wyniku audytu tematycznego w zakresie instrumentów finansowych wdrażanych w ramach RPOP na lata 2014-2020 nr REGC414PL0189, czego wynikiem było wycofanie przez KE ostrzeżenia o możliwości wstrzymania biegu terminu płatności (pismo nr ref. Ares(2023)3376208 z 15.05.2023 r. - KE uznała, że instytucje odpowiedzialne za program wprowadziły niezbędne środki w celu poprawy funkcjonowania systemu zarządzania kontrolą przedmiotowego programu),

IP w przypadku wpływu wniosku o płatność (końcową) z uwagi na brak stwierdzonych nieprawidłowości odstąpi od ponownej weryfikacji instrumentów finansowych udzielonych w ramach przedmiotowej umowy o finansowanie.

c) W przypadku umowy o finansowanie nr RPOP.03.04.00-16-0001/16-00 portfel pożyczek został zweryfikowany przez:

- IP w ramach oceny wniosku o płatność (IV transza Wkładu Programu, kontroli na miejscu realizacji Projektu oraz kontroli administracyjnej z za biurka w ramach pożyczek ex-post,

	<ul style="list-style-type: none"> ▪ IA w ramach audytu tematycznego w zakresie instrumentów finansowych wdrażanych w ramach RPOP na lata 2014-2020, ▪ IZ w ramach doraźnej kontroli systemowej w IP OCRG, <p>w wyniku których nie stwierdzono nieprawidłowości (potwierdzono kwalifikowalność pożyczek/wydatków poniesionych w ramach UI). IP w przypadku wpływu wniosku o płatność (końcową), z uwagi na brak stwierdzonych nieprawidłowości odstąpi od ponownej weryfikacji instrumentów finansowych udzielonych w ramach przedmiotowej umowy o finansowanie.</p>
--	--

Tabela 17. Tabela plan kontroli umów o finansowaniu.

Miesiąc/ kwartał	Instytucja Kontrolująca	Instytucja kontrolowana	Kontrolowane procesy	Czas trwania kontroli	Liczebno ść zespołu kontroln ego	Informacje dodatkowe
III i IV kw. 2023 r.	IP - WUP	Bank Gospodarstwa Krajowego Projekt nr RPOP.07.03.00- 16-0066/16	- prawidłowość oceny i wyboru pośredników finansowych, - prawidłowość przekazywania środków do pośredników finansowych, - prawidłowość weryfikacji kwalifikowalności wydatków inwestycyjnych, - prawidłowość prowadzonego	3-5 dni	2 -5 osób	Wykaz najważniejszych elementów, które powinny podlegać standardowej weryfikacji w projektach z zakresu instrumentów finansowych został przedstawiony w <i>Liście sprawdzającej do kontroli na miejscu umowy o finansowanie w ramach RPO WO 2014-2020 (IP)</i> , zawartej w dokumencie Listy sprawdzające i wzory dokumentów do Instrukcji Wykonawczych IZ/IP.

Miesiąc/ kwartał	Instytucja Kontrolująca	Instytucja kontrolowana	Kontrolowane procesy	Czas trwania kontroli	Liczebno ść zespołu kontroln ego	Informacje dodatkowe
			<p>nadzoru i kontroli nad realizacją umów operacyjnych (w tym wykonywania przez pośredników finansowych czynności kontrolnych i monitorujących wobec ostatecznych odbiorców),</p> <ul style="list-style-type: none"> - monitorowanie jakości portfela inwestycyjnego pozostającego w obsłudze pośredników finansowych, - prawidłowość realizacji obowiązków sprawozdawczych w zakresie działalności instrumentów finansowych, - prawidłowość gromadzenia i przetwarzania danych, w tym 			

Miesiąc/ kwartał	Instytucja Kontrolująca	Instytucja kontrolowana	Kontrolowane procesy	Czas trwania kontroli	Liczebno ść zespołu kontroln ego	Informacje dodatkowe
			<p>danych osobowych w celu realizacji umów,</p> <ul style="list-style-type: none"> - prawidłowość zapewnienia możliwości ponownego wykorzystania środków zwróconych z inwestycji jeśli przewiduje to umowa o finansowaniu, - prawidłowość wywiązywania się beneficjenta (BGK) z obowiązku monitorowania i przedstawiania sprawozdań z realizacji założonych wartości wskaźników w odniesieniu do wdrażanych instrumentów finansowych, - prawidłowość wywiązywania się beneficjenta (BGK) z obowiązku 			

Miesiąc/ kwartał	Instytucja Kontrolująca	Instytucja kontrolowana	Kontrolowane procesy	Czas trwania kontroli	Liczebno ść zespołu kontroln ego	Informacje dodatkowe
			<p>przekazywania informacji w zakresie nieprawidłowości zidentyfikowanych w ramach wdrażanych instrumentów finansowych (w tym obowiązków pośrednika finansowego w przedmiotowym zakresie),</p> <p>- prawidłowość realizacji obowiązków informacyjno-promocyjnych w ramach wdrażanych instrumentów finansowych,</p> <p>- prawidłowość zapewnienia właściwej ścieżki audytu oraz archiwizacji dokumentacji,</p> <p>- prawidłowość prowadzenia wyodrębnionej</p>			

Miesiąc/ kwartał	Instytucja Kontrolująca	Instytucja kontrolowana	Kontrolowane procesy	Czas trwania kontroli	Liczebno ść zespołu kontroln ego	Informacje dodatkowe
			ewidencji księgowej Funduszu Funduszy.			
I-II kw. 2024	IP – OCRG	Bank Gospodarstwa Krajowego Projekt nr RPOP.02.01.01- 16-0001/16	Kontrola rzeczowo- finansowa projektu w zakresie dot. wniosku o płatność*	Czas trwania kontroli dookreśl y zostanie po zatwierdze niu wniosku o płatność	Liczebno ść zespołu kontroln ego dookreśl ona zostanie po zatwierd zeniu wniosku o płatność	Z uwagi na fakt, iż: <ul style="list-style-type: none"> ▪ portfel pożyczek dotyczący Zadania 1 (Wdrażanie instrumentów finansowych w ramach RPO WO 2014-2020 w ramach Osi II Konkurencyjna gospodarka, poddziałanie 2.1.1 Nowe produkty i usługi) przedmiotowej umowy o finansowanie zweryfikowany został przez IP podczas realizacji Planu naprawczego w zakresie instrumentów finansowych (przyjętego Uchwałą nr 6952/2022 Zarządu Województwa Opolskiego z dnia 4 maja 2022 r.

Miesiąc/ kwartał	Instytucja Kontrolująca	Instytucja kontrolowana	Kontrolowane procesy	Czas trwania kontroli	Liczebno ść zespołu kontroln ego	Informacje dodatkowe
						<p>oraz Uchwałą Nr 7643/2022 Zarządu Województwa Opolskiego z dnia 9 sierpnia 2022 r.) oraz w trakcie audytu tematycznego IA w zakresie instrumentów finansowych wdrażanych w ramach RPO na lata 2014-2020 nr REGC414PL0189, czego wynikiem było wycofanie przez KE ostrzeżenia o możliwości wstrzymania biegu terminu płatności (pismo nr ref. Ares(2023)3376208 z 15.05.2023 r. - KE uznała, że instytucje odpowiedzialne za program wprowadziły niezbędne środki w celu poprawy funkcjonowania systemu zarządzania kontroli</p>

Miesiąc/ kwartał	Instytucja Kontrolująca	Instytucja kontrolowana	Kontrolowane procesy	Czas trwania kontroli	Liczebno ść zespołu kontroln ego	Informacje dodatkowe
						<p>przedmiotowego programu),</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ portfel pożyczek dotyczący Zadania 2 (Wdrażanie instrumentów finansowych w ramach RPO WO 2014-2020 w ramach Osi II Konkurencyjna gospodarka, poddziałanie 2.1.1 Nowe produkty i usługi Wsparcie utrzymania płynności przedsiębiorstw z sektora MSP w celu niwelowania negatywnych skutków wystąpienia epidemii COVID-19) <p>przedmiotowej umowy o finansowanie objęty został planem prewencyjnym polegającym na kontroli administracyjnej</p>

Miesiąc/ kwartał	Instytucja Kontrolująca	Instytucja kontrolowana	Kontrolowane procesy	Czas trwania kontroli	Liczebno ść zespołu kontroln ego	Informacje dodatkowe
						zza biurka przedmiotowych UI (w związku z nie objęciem ich planem naprawczym oraz audytem tematycznym w zakresie Instrumentów Finansowych), w przypadku wpływu wniosku o płatność (końcową), IP dokona doboru próby pożyczek w ramach Zadania 1, spośród Umów Inwestycyjnych nie ujętych dotychczas w populacji stanowiącej podstawę wytypowania próby w ramach ww. Planu Naprawczego.
I-II kw. 2024	IP – OCRG	Bank Gospodarstwa Krajowego Projekt nr RPOP.03.02.03- 16-0001/16	Kontrolowane procesy dookreślone zostaną po zatwierdzeniu wniosku o płatność	Czas trwania kontroli dookreślony zostanie po zatwierdzeniu	Liczebność zespołu kontrolnego dookreślona zostanie	Z uwagi na fakt, iż portfel pożyczek w ramach przedmiotowej umowy o finansowanie został zamknięty i nie uległ zmianie (pożyczki nie są udzielane),

Miesiąc/ kwartał	Instytucja Kontrolująca	Instytucja kontrolowana	Kontrolowane procesy	Czas trwania kontroli	Liczebno ść zespołu kontroln ego	Informacje dodatkowe
				wniosku o płatność	po zatwierd zeniu wniosku o płatność	<p>a kwalifikowalność wydatków potwierdzona została przez:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ IP podczas realizacji Planu naprawczego w zakresie instrumentów finansowych (przyjętego Uchwałą nr 6952/2022 Zarządu Województwa Opolskiego z dnia 4 maja 2022 r. oraz Uchwałą Nr 7643/2022 Zarządu Województwa Opolskiego z dnia 9 sierpnia 2022 r.) oraz, ▪ IA w wyniku audytu tematycznego w zakresie instrumentów finansowych wdrażanych w ramach RPOP na lata 2014-2020, czego wynikiem było wycofanie przez KE ostrzeżenia o możliwości wstrzymania biegu terminu płatności

Miesiąc/ kwartał	Instytucja Kontrolująca	Instytucja kontrolowana	Kontrolowane procesy	Czas trwania kontroli	Liczebno ść zespołu kontroln ego	Informacje dodatkowe
						(pismo nr ref. Ares(2023)3376208 z 15.05.2023 r. - KE uznała, że instytucje odpowiedzialne za program wprowadziły niezbędne środki w celu poprawy funkcjonowania systemu zarządzania kontroli przedmiotowego programu), IP w przypadku wpływu wniosku o płatność (kończącą) z uwagi na brak stwierdzonych nieprawidłowości odstąpi od ponownej weryfikacji instrumentów finansowych udzielonych w ramach przedmiotowej umowy o finansowanie.
I-II kw. 2024	IP – OCRG	Bank Gospodarstwa Krajowego	Kontrolowane procesy dookreślone zostaną po zatwierdzeniu wniosku o płatność	Czas trwania kontroli dookreślony zostanie po	Liczebność zespołu kontrolnego dookreśl	Z uwagi na fakt, iż portfel pożyczek został zweryfikowany przez: <ul style="list-style-type: none"> ▪ IP w ramach oceny wniosku o płatność (IV

Miesiąc/ kwartał	Instytucja Kontrolująca	Instytucja kontrolowana	Kontrolowane procesy	Czas trwania kontroli	Liczebno ść zespołu kontroln ego	Informacje dodatkowe
		Projekt nr RPOP.03.04.00- 16-0001/16		zatwierdze niu wniosku o płatność	ona zostanie po zatwierd zeniu wniosku o płatność	transza Wkładu Programu, kontroli na miejscu realizacji Projektu oraz kontroli administracyjnej za biurka w ramach pożyczek ex- post, <ul style="list-style-type: none"> ▪ IA w ramach audytu tematycznego w zakresie instrumentów finansowych wdrażanych w ramach RPOP na lata 2014-2020, ▪ IZ w ramach doraźnej kontroli systemowej w IP OCRG, w wyniku których nie stwierdzono nieprawidłowości (potwierdzono kwalifikowalność pożyczek/wydatków poniesionych w ramach UI). IP w przypadku wpływu wniosku o płatność (kończącą), z uwagi na brak

Miesiąc/ kwartał	Instytucja Kontrolująca	Instytucja kontrolowana	Kontrolowane procesy	Czas trwania kontroli	Liczebno ść zespołu kontroln ego	Informacje dodatkowe
						stwierdzonych nieprawidłowości odstąpi od ponownej weryfikacji instrumentów finansowych udzielonych w ramach przedmiotowej umowy o finansowanie.

*) Kontrole instrumentów finansowych

Opracowanie:

Katarzyna Kajda

Referat Kontroli

Departament Wdrażania Funduszy Europejskich

Opole, 25.01.2024 r.

Andrzej Buła

Zuzanna Donath-Kasiura

Zbigniew Kubalańca

Szymon Ogłaza

Antoni Konopka