

Załącznik do Uchwały ZWO

nr 275/2024

z dnia 10 czerwca 2024 r.



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



ROCZNY PLAN KONTROLI REGIONALNEGO PROGRAMU OPERACYJNEGO WOJEWÓDZTWA OPOLSKIEGO NA LATA 2014-2020 na rok obrachunkowy rozpoczynający się 01.07.2024 r.

Andrzej Buła

Zuzanna Donath-Kasiura

Zbigniew Kubalańca

Szymon Ogłaza

Robert Węgrzyn

Opole, czerwiec 2024 r.

Spis treści

Wykaz skrótów i definicji:	4
1. Wstęp.	5
2. Opis uwarunkowań prowadzenia procesu kontroli w danym roku obrachunkowym.	5
2.1 Zwięzły opis struktury instytucjonalnej odpowiedzialnej za prowadzenie kontroli (odpowiednio IZ/IP).....	5
2.2 WO 2014-2020 ujęto procedury związane z realizacją kontroli oraz omówienie zakresu tych regulacji.	8
3. Metodyka doboru próby dokumentów do kontroli wniosków o płatność.	11
3.1. Metodyka doboru próby dokumentów do kontroli wniosków o płatność w ramach IZ.	11
3.2 Metodyka doboru próby dokumentów do kontroli wniosków o płatność w ramach IP – OCRG, w tym dotyczących instrumentów finansowych.	11
3.3 Metodyka doboru próby dokumentów do kontroli wniosków o płatność w ramach IP – WUP, w tym dotyczących instrumentów finansowych.....	11
4. Procedury kontroli przeprowadzanych przez IZ.	11
4.1 Kontrola dokumentacji „zza biurka”.....	12
4.2. Kontrole projektów w miejscu ich realizacji.	12
4.3. Kontrola na zakończenie realizacji projektu.	14
4.4. Wizyty monitoringowe.....	14
4.5. Kontrole trwałości.	14
4.6. Kontrole sprawdzające.....	15
4.7. Kontrole doraźne.	16
4.8. Kontrole krzyżowe.	16
4.9. Kontrole systemowe.	19
5. Procedury kontroli przeprowadzanych przez IP - OCRG.	21
5.1. Weryfikacja administracyjna - kontrola dokumentacji „zza biurka”.....	21
5.2. Kontrole projektów w miejscu ich realizacji.	21
5.3. Kontrola na zakończenie realizacji projektu.	26
5.4. Wizyty monitoringowe.....	26
5.5. Kontrole trwałości projektów.	26
5.6. Kontrole sprawdzające.....	27
5.7. Kontrole doraźne.	27
5.8. Kontrole krzyżowe horyzontalne.	27
5.9. Kontrole instrumentów finansowych.	27
6. Procedury przeprowadzania kontroli przez IP - WUP.	27
6.1. Kontrole dokumentacji „zza biurka”.	28
6.2. Kontrole projektów w miejscu ich realizacji.	28
6.3. Kontrole na zakończenie realizacji projektu.	30
6.4. Wizyty monitoringowe.....	30
6.5. Kontrole trwałości.	30
6.6. Kontrole sprawdzające.....	32
6.7. Kontrole doraźne jak i doraźne wizyty monitoringowe.	32
6.8. Kontrole instrumentów finansowych.	32
6.9. Kontrole krzyżowe horyzontalne z projektami PROW 14-20/PO RYBY.	32
7. Założenia metodyki doboru procesów do kontroli systemowej.	33
8. Metodyka doboru próby projektów do kontroli w miejscu realizacji lub siedzibie beneficjenta, w tym kontrole trwałości.	33
8.1. Metodyka doboru próby projektów do kontroli na miejscu realizacji lub siedzibie beneficjenta, w tym kontrole trwałości stosowana przez IZ.....	33

8.2.	Metodyka doboru próby projektów do kontroli na miejscu realizacji lub siedzibie beneficjenta, w tym kontrole trwałości stosowana przez IP - OCRG.	35
8.3	Metodyka doboru próby projektów do kontroli na miejscu realizacji lub siedzibie beneficjenta, w tym kontrole trwałości stosowana przez IP - WUP.	37
	Metodyka prowadzenia kontroli trwałości projektów.	38
9.	Plan kontroli systemowych (dotyczy IZ).	42
10.	Plan kontroli umów o finansowanie.	42
11.	Warunki kontroli projektów.	42
11.1.	Określenie wielkości próby projektów (liczba i odsetek projektów) do kontroli w ramach Działań/Poddziałań wdrażanych przez poszczególne instytucje (IZ/IP).	42
11.2.	Informacje na temat planowanego zlecenia działań kontrolnych podmiotom zewnętrznym w danym roku (w tym orientacyjna liczba planowych do zlecenia kontroli).	42
11.3.	Opis fakultatywnych procesów kontroli realizowanych w ramach RPO WO 2014-2020. ..	43
Załącznik - Procedura weryfikacji prawdziwości informacji zawartych w oświadczeniach beneficjentów ostatecznych (odbiorców pomocy/ uczestników projektów) realizowanych w ramach RPO WO 2014-2020		

Wykaz skrótów i definicji:

ARiMR – Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa
BGK – Bank Gospodarstwa Krajowego
DIF – Dział Instrumentów Finansowych w OCRG
DKO – Dział Kontroli RPO w OCRG
DRP – Dział Rozliczeń Projektów RPO w OCRG
DWF – Departament Wdrażania Funduszy Europejskich w UMWO
EFRR – Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego
EFS – Europejski Fundusz Społeczny
IA – Instytucja Audytowa
IC – Instytucja Certyfikująca
IF – Instrumenty Finansowe
IK UP – Instytucja Koordynująca Umowę Partnerstwa
IP – Instytucja Pośrednicząca
IZ – Instytucja Zarządzająca RPO WO 2014 – 2020
NK – Wydział Kontroli w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Opolu
OCRG – Opolskie Centrum Rozwoju Gospodarki
PROW 14-20 – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020
PO RYBY - Program Operacyjny „Rybnictwo i Morze 2014-2020”
RK – Referat Kontroli DWF UMWO
RPK – Roczny Plan Kontroli
RPO WO 2014-2020 – Regionalny Program Operacyjny Województwa Opolskiego na lata 2014 – 2020
WER – Referat Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w DWF UMWO
WES – Referat Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego w DWF UMWO
SL2014 - Aplikacja główna centralnego systemu teleinformatycznego
SRHD - Aplikacja raportująca centralnego systemu teleinformatycznego oparta na hurtowni danych umożliwiająca generowanie raportów na podstawie danych zgromadzonych w SL2014
UMWO – Urząd Marszałkowski Województwa Opolskiego
WUP – Wojewódzki Urząd Pracy w Opolu
ZIT - Zintegrowana Inwestycja Terytorialna
ZM – Wydział Monitorowania i Rozliczeń w WUP
ZWO – Zarząd Województwa Opolskiego
Regulamin Kontroli - Regulamin Kontroli stanowiący załącznik do Uchwały nr 4467/2021 Zarządu Województwa Opolskiego z dnia 22 marca 2021 r. ze zm.

1. Wstęp.

Zgodnie z art. 125 Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. Urz. UE L 347/320 z dnia 20.12.2013 r.) Instytucja Zarządzająca zapewnia realizację kontroli systemu zarządzania i kontroli, jak również kontroli poszczególnych projektów w celu weryfikacji wydatków. Niniejszy Roczny Plan Kontroli na rok obrachunkowy obejmujący okres od 1 lipca 2024r. do 30 czerwca 2025r. dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2014 –2020 przedstawia ogólny zakres czynności podejmowanych w ramach realizacji obowiązków wynikających z Wytycznych ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020.

Niniejszy dokument jako całościowy RPK RPO WO 2014-2020 na rok obrachunkowy rozpoczynający się 01.07.2024 r. obejmuje:

- RPK IZ RPO WO 2014-2020,
- RPK IP – OCRG, zatwierdzony przez kierownika jednostki,
- RPK IP- WUP – zatwierdzony przez kierownika jednostki.

2. Opis uwarunkowań prowadzenia procesu kontroli w danym roku obrachunkowym.

2.1 Zwięzły opis struktury instytucjonalnej odpowiedzialnej za prowadzenie kontroli (odpowiednio IZ/IP), w tym liczba osób i etatów zaangażowanych w proces kontroli w ramach RPO WO (łącznie w proces weryfikacji wniosków o płatność, kontroli systemowych – dotyczy IZ, kontroli na miejscu, kontroli krzyżowych – dotyczy IZ, kontroli Pzp i innych kontroli).

IZ RPO WO 2014- 2020 jest Zarząd Województwa Opolskiego. Na podstawie uregulowań zawartych w regulaminie organizacyjnym UMWO zatwierdzonym przez Zarząd Województwa Opolskiego obowiązki IZ RPO WO 2014-2020 pełnią odpowiednie komórki organizacyjne w ramach UMWO. Od 01.03.2023r. funkcję tę pełnią: Departament Programowania Funduszy Europejskich i Departament Wdrażania Funduszy Europejskich, które powstały po podzieleniu Departamentu Funduszy Europejskich, który do 28.02.2023 r. pełnił funkcję IZ RPO WO 2014-2020.

Na mocy art. 123 ust. 7 Rozporządzenia ogólnego, IZ powierzyła zarządzanie częścią RPO WO 2014-2020 Instytucjom Pośredniczącym:

- Opolskiemu Centrum Rozwoju Gospodarki (OCRG),
- Wojewódzkiemu Urzędowi Pracy w Opolu (WUP),
- Stowarzyszeniu Aglomeracja Opolska – Związek ZIT (ZIT).

Zakres zadań i odpowiedzialności oraz wzajemne relacje pomiędzy IZ a IP regulowane są na podstawie Porozumień zawartych pomiędzy podmiotami:

- Porozumienie pomiędzy IZ a IP (OCRG) z dnia 11 marca 2015 r. w sprawie przekazania zadań z zakresu realizacji Osi priorytetowej 1 *Innowacje w gospodarce*, Działanie 1.1 RPO WO 2014-2020, Osi priorytetowej 2 *Konkurencyjna gospodarka*, Działanie 2.1 oraz 2.4 RPO WO 2014-2020, Osi 3 *Gospodarka niskoemisyjna*, Poddziałanie 3.2.3, Działanie 3.3 oraz 3.4 RPO WO 2014-2020, a także Osi 10 *Inwestycje w infrastrukturę społeczną* Poddziałanie 10.1.2 RPO WO 2014-2020, ze zmianami;
- Porozumienie pomiędzy IZ a IP (WUP) z dnia 11 marca 2015 r. w sprawie przekazania zadań z zakresu realizacji Osi priorytetowej 7 *Konkurencyjny rynek pracy*, Działanie 7.1, 7.2, 7.3 oraz 7.6 RPO WO 2014-2020, Osi priorytetowej 8 *Integracja społeczna*, Działanie 8.3 RPO WO 2014-2020 oraz Osi 9 *Wysoka jakość edukacji*, Poddziałanie 9.1.1, 9.1.2, 9.1.3, 9.1.4, 9.1.5, 9.2.1, 9.2.2 RPO

WO 2014-2020 oraz w częściowym zakresie Poddziałanie 9.1.2, 9.1.4 oraz 9.2.2 RPO WO 2014-2020, ze zmianami;

- Porozumienie pomiędzy IZ a IP (ZIT) oraz IP (WUP) z dnia 12 marca 2015 r. w sprawie przekazania zadań z zakresu realizacji Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2014 – 2020 (RPO WO 2014 – 2020), ze zmianami.

Za kontrolę prawidłowości ponoszenia przez Beneficjentów wydatków związanych z realizacją projektów odpowiedzialne są:

a) IZ w ramach:

- Osi priorytetowej 1 *Innowacje w gospodarce* w zakresie wdrożenia Działania 1.2 *Infrastruktura B+R*,
- Osi priorytetowej 2 *Konkurencyjna gospodarka* w zakresie wdrożenia:
 - Działania 2.2 *Przygotowanie terenów inwestycyjnych na rzecz gospodarki* w zakresie Poddziałania:
 - 2.2.1 *Przygotowanie terenów inwestycyjnych*,
 - 2.2.2 *Przygotowanie terenów inwestycyjnych w Aglomeracji Opolskiej*,
 - 2.2.3 *Przygotowanie terenów inwestycyjnych na obszarach przygranicznych*,
 - Działania 2.3 *Wzmocnienie otoczenia biznesu*,
- Osi priorytetowej 3 *Gospodarka niskoemisyjna* w zakresie wdrożenia:
 - Działania 3.1 *Strategie niskoemisyjne* w zakresie Poddziałania:
 - 3.1.1 *Strategie niskoemisyjne w miastach subregionalnych*,
 - 3.1.2 *Strategie niskoemisyjne w Aglomeracji Opolskiej*,
 - 3.1.3 *Strategie niskoemisyjne w województwie opolskim*,
 - Działania 3.2 *Efektywność energetyczna* w zakresie Poddziałania:
 - 3.2.1 *Efektywność energetyczna w budynkach publicznych*,
 - 3.2.2 *Efektywność energetyczna w budynkach publicznych Aglomeracji Opolskiej*,
- Osi priorytetowej 4 *Zapobieganie zagrożeniom* w zakresie wdrożenia:
 - Działania 4.1 *Mała retencja*,
 - Działania 4.2 *System wczesnego reagowania i ratownictwa*,
- Osi priorytetowej 5 *Ochrona środowiska, dziedzictwa kulturowego i naturalnego* w zakresie wdrażania:
 - Działania 5.1 *Ochrona różnorodności biologicznej*,
 - Działania 5.2 *Poprawa gospodarowania odpadami komunalnymi*,
 - Działania 5.3 *Ochrona dziedzictwa kulturowego i kultury* w zakresie Poddziałania:
 - 5.3.1 *Dziedzictwo kulturowe i kultura*,
 - 5.3.2 *Dziedzictwo kulturowe i kultura w obszarach przygranicznych*,
 - 5.3.3 – *Dziedzictwo kulturowe i kultura w Aglomeracji Opolskiej*,
 - Działania 5.4 *Gospodarka wodno-ściekowa*,
 - Działania 5.5 *Ochrona powietrza*,
- Osi priorytetowej 6 *Zrównoważony transport na rzecz mobilności mieszkańców* w zakresie wdrażania:
 - Działania 6.1 *Infrastruktura drogowa*,
 - Działania 6.2 *Nowoczesny transport kolejowy*,
- Osi priorytetowej 7 *Konkurencyjny rynek pracy* w zakresie wdrażania:
 - Działania 7.4 *Wydłużanie aktywności zawodowej*,
 - Działania 7.5 *Szkolenia, doradztwo dla przedsiębiorców i pracowników przedsiębiorstw oraz adaptacyjność przedsiębiorstw*,
- Osi priorytetowej 8 *Integracja społeczna* w zakresie wdrażania:
 - Działania 8.1 *Dostęp do wysokiej jakości usług zdrowotnych i społecznych*,
 - Działania 8.2 *Włączenie społeczne*,
- Osi priorytetowej 9 *Wysoka jakość edukacji* w zakresie wdrażania:
 - Działania 9.3 *Wsparcie kształcenia ustawicznego*,
 - Działania 9.4 *Kształcenie przez całe życie wszystkich mieszkańców regionu*,

- Osi priorytetowej 10 *Inwestycje w infrastrukturę społeczną* w zakresie wdrażania:
 - Działania 10.1 *Infrastruktura społeczna na rzecz wyrównania nierówności w dostępie do usług* w zakresie Poddziałania:
 - 10.1.1 *Infrastruktura ochrony zdrowia w zakresie profilaktyki zdrowotnej mieszkańców regionu*
 - Działania 10.2 *Inwestycje wynikające z Lokalnych Planów Rewitalizacji*,
 - Działania 10.3 *E-usługi publiczne*,
 - Działania 10.4 *Rozwój infrastruktury edukacyjnej i szkoleniowej*;
- Osi priorytetowej 12 *Wsparcie w ramach REACT-EU w województwie opolskim* w zakresie wdrażania:
 - Działania 12.2 *Efektywność energetyczna* w zakresie Poddziałania:
 - 12.2.1 *Efektywność energetyczna w budynkach publicznych w ramach REACT-EU*,
 - 12.2.2 *Efektywność energetyczna w budynkach publicznych Aglomeracji Opolskiej w ramach REACT-EU*;
 - Działania 12.3 *Infrastruktura ochrony zdrowia w zakresie rehabilitacji leczniczej, w tym niwelowanie skutków przebycia COVID-19 wśród mieszkańców regionu*;

Ponadto, IZ może, w ramach kontroli systemowej, przeprowadzać kontrole na miejscu wybranych projektów w ramach Działania/Poddziałania wdrażanych przez poszczególne IP;

b) IP - OCRG w ramach:

- Osi priorytetowej 1 *Innowacje w gospodarce* w zakresie wdrożenia Działania 1.1 – *Innowacje w przedsiębiorstwach*,
- Osi priorytetowej 2 *Konkurencyjna gospodarka* w zakresie wdrożenia:
 - Działania 2.1 – *Nowe produkty i usługi w MSP* w zakresie Poddziałania:
 - 2.1.1 *Nowe produkty i usługi*,
 - 2.1.2 *Wsparcie TIK w przedsiębiorstwach*,
 - 2.1.3 *Nowe produkty i usługi w MSP na obszarach przygranicznych*,
 - 2.1.4 *Inwestycje dla Podmiotów Ekonomii Społecznej*
 - Działania 2.4 – *Współpraca gospodarcza i promocja*,
- Osi priorytetowej 3 *Gospodarka niskoemisyjna* w zakresie wdrożenia:
 - Działania 3.3 – *Odnawialne źródła energii*,
 - Działania 3.4 – *Efektywność energetyczna w MSP*,
 - Poddziałania 3.2.3 – *Efektywność energetyczna w mieszkalnictwie*,
- Osi priorytetowej 10 *Inwestycje w infrastrukturę społeczną* w zakresie wdrożenia Poddziałania 10.1.2 – *Infrastruktura usług społecznych*,
- Osi priorytetowej 12 *Wsparcie w ramach REACT-EU w województwie opolskim* w zakresie wdrażania:
 - Działania 12.1 *Wsparcie TIK w przedsiębiorstwach w ramach REACT-EU*;

c) IP - WUP w ramach:

- Osi priorytetowej 7 *Konkurencyjny rynek pracy* w zakresie wdrożenia:
 - Działania 7.1 – *Aktywizacja zawodowa osób pozostających bez pracy realizowana przez PUP*,
 - Działania 7.2 – *Aktywizacja zawodowa osób pozostających bez pracy*,
 - Działania 7.3 - *Zakładanie działalności gospodarczej*,
 - Działania 7.6 – *Godzenie życia prywatnego i zawodowego*,
- Osi priorytetowej 8 *Integracja społeczna* w zakresie wdrożenia Działania nr 8.3 – *Wsparcie podmiotów ekonomii społecznej*,
- Osi priorytetowej 9 *Wysoka jakość edukacji* w zakresie wdrożenia:
 - Działania 9.1 *Rozwój edukacji* w zakresie Poddziałania:
 - Poddziałania 9.1.1 – *Wsparcie kształcenia ogólnego*,
 - Poddziałania 9.1.2 – *Wsparcie kształcenia ogólnego w Aglomeracji Opolskiej*,
 - Poddziałania 9.1.3 – *Wsparcie edukacji przedszkolnej*,
 - Poddziałania 9.1.4 – *Wsparcie edukacji przedszkolnej w Aglomeracji Opolskiej*,
 - Poddziałania 9.1.5 – *Programy pomocy stypendialnej*,

- Działania 9.2 *Rozwój kształcenia zawodowego* w zakresie Poddziałiań:
 - Poddziałania 9.2.1 – *Wsparcie kształcenia zawodowego*,
 - Poddziałania 9.2.2 – *Wsparcie kształcenia zawodowego w Aglomeracji Opolskiej*.

W związku z zakresem powierzonych zadań, IP – Związek ZIT nie przeprowadzała kontroli, w tym weryfikacji administracyjnych wniosków o płatność i kontroli na miejscu.

W ramach IZ zadania związane z kontrolą przypisane są do pracowników WER, WES oraz RK w DWF. W roku obrachunkowym rozpoczynającym się 01.07.2024 r. planowane jest przeprowadzanie kontroli wyłącznie przez pracowników RK DWF.

Liczba pracowników RK DWF posiadających w swoim zakresie obowiązków przeprowadzania kontroli wynosi 12 osób (12 etatów) oraz kierownik Referatu posiadający w swoim zakresie obowiązków nadzór nad prawidłowością pracy Referatu.

W ramach IP – OCRG zadania związane z kontrolą przypisane są do pracowników DRP, DIF i DKO. W roku obrachunkowym rozpoczynającym się 01.07.2024 r. planowane jest przeprowadzanie kontroli wyłącznie przez pracowników DKO OCRG.

Liczba pracowników DKO posiadających w swoim zakresie obowiązków przeprowadzania kontroli wynosi 7 osób (7 etatów) oraz kierownik, kierujący pracami Działu Kontroli, pełniący nadzór nad kontrolą realizacji projektów.

W ramach IP – WUP zadania związane z kontrolą przypisane są do pracowników ZM oraz NK. W roku obrachunkowym rozpoczynającym się 01.07.2024 r. planowane jest przeprowadzanie kontroli wyłącznie przez pracowników NK WUP.

Liczba pracowników NK posiadających w swoim zakresie obowiązków przeprowadzania kontroli wynosi 10 osób oraz kierownik Wydziału.

2.2 WO 2014-2020 ujęto procedury związane z realizacją kontroli oraz omówienie zakresu tych regulacji.

Procedury kontroli w ramach RPO WO 2014-2020 zawarte są w następujących dokumentach:

- *Opisie Funkcji i Procedur obowiązujących w Instytucji Zarządzającej i Instytucji Certyfikującej. Regionalny Program Operacyjny Województwa Opolskiego na lata 2014-2020* (zw. OFiP), przyjętym Uchwałą Zarządu Województwa Opolskiego nr 348/2015 z dnia 11 marca 2015 r. ze zm.,
- Instrukcji Wykonawczej dla Instytucji Zarządzającej oraz Instytucji Certyfikującej. Regionalny Program Operacyjny Województwa RPO WO 2014-2020 przyjętej Uchwałą Zarządu Województwa Opolskiego nr 355/2015 z dnia 11 marca 2015 r. ze zm., Procesy: 3. Weryfikacja wniosków o płatność, 4. Kontrola projektów, 8. Nieprawidłowości,
- Instrukcji Wykonawczej Instytucji Pośredniczącej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2014-2020 (Opolskie Centrum Rozwoju Gospodarki), przyjętej Uchwałą Zarządu Województwa Opolskiego nr 356/2015 z dnia 11 marca 2015 r. ze zm., Procesy: 2. Wdrażanie projektów, 3. Kontrola projektów, 6. Nieprawidłowości,
- Instrukcji Wykonawczej Instytucji Pośredniczącej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2014-2020 (Wojewódzki Urząd Pracy w Opolu), przyjętej Uchwałą Zarządu Województwa Opolskiego nr 357/2015 z dnia 11 marca 2015 r. ze zm., Procesy: 2. Wdrażanie projektów, 3. Kontrola projektów, 6. Nieprawidłowości,
- Listach sprawdzających i wzorach dokumentów wykorzystywanych do realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2014-2020 [LSiWD], Tom 3 Wdrażanie i Tom 4 Kontrola i nieprawidłowości,
- Zaleceniach Instytucji Zarządzającej w zakresie postępowania z podejrzeniami nadużyć finansowych, polityki przeciwdziałania przypadkom konfliktu interesów występujących w zadaniach realizowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2014 – 2020, przyjętych Uchwałą Zarządu Województwa Opolskiego nr 2098/2016 z dnia 9 maja 2016 r. ze zm.

Ww. dokumenty zostały opracowane na podstawie następujących aktów prawnych:

- Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. Urz. UE L 347/320 z dnia 20.12.2013 r.) zwane dalej **rozporządzeniem ogólnym**,
- Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego (Dz. Urz. UE L 138/5 z dnia 13.05.2014 r.), zwane dalej **rozporządzeniem delegowanym**,
- Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) nr 821/2014 z dnia 28 lipca 2014 r. ustanawiającym zasady stosowania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 w zakresie szczegółowych uregulowań dotyczących transferu wkładów z programów i zarządzania nimi, przekazywania sprawozdań na temat instrumentów inżynierii finansowej, charakterystyki technicznej działań informacyjnych i komunikacyjnych w odniesieniu do operacji oraz systemu rejestracji i przechowywania danych (Dz. Urz. UE L 223 z 29.07.2014, str. 7), zwane dalej rozporządzeniem wykonawczym,
- ROZPORZĄDZENIE PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY (UE) 2022/2039 z dnia 19 października 2022 r. w sprawie zmiany rozporządzeń (UE) nr 1303/2013 i (UE) 2021/1060 w odniesieniu do dodatkowej elastyczności w celu przeciwdziałania skutkom agresji zbrojnej Federacji Rosyjskiej FAST (Flexible Assistance for Territories – elastyczna pomoc dla terytoriów) – CARE,
- Ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (t.j. Dz. U. z 2020, poz. 818 ze zm.), zwana dalej **ustawą wdrożeniową**.

Oraz w oparciu m.in. o następujące dokumenty/akty prawne:

- Wytyczne ministra właściwego ds. rozwoju regionalnego w zakresie:
 - kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020,
 - sposobu korygowania i odzyskiwania nieprawidłowo poniesionych wydatków oraz raportowania nieprawidłowości w ramach programów operacyjnych polityki spójności w perspektywie finansowej 2014–2020,
 - kwalifikowalności wydatków w zakresie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020,
 - wykorzystania środków pomocy technicznej na lata 2014-2020,
 - realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami i zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach funduszy unijnych na lata 2014-2020,
 - procesu desygnacji na lata 2014-2020,
- Wytyczne KE dla państw członkowskich dotyczące kontroli zarządczych (okres programowania 2014–2020) EGESIF_14-0012_02,
- Wytyczne dotyczące unikania konfliktów interesów i zarządzania takimi konfliktami na podstawie rozporządzenia finansowego (2021/C 121/01),
- Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- Ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- Ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych,
- Ustawę z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych,

- Ustawę z dnia 07 lipca 1994 r. Prawo budowlane,
- Ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych,
- Ustawę z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych,
- Ustawę z dnia 3 kwietnia 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach wspierających realizację programów operacyjnych w związku z wystąpieniem COVID-19,
- Regulamin Kontroli stanowiący załącznik do Uchwały nr 4467/2021 Zarządu Województwa Opolskiego z dnia 22 marca 2021 r. ze zm.,
- Regionalny Program Operacyjny Województwa Opolskiego na lata 2014 – 2020 zaakceptowany *Decyzją Wykonawczą Komisji z dnia 18.12.2014 r. przyjmującą niektóre elementy programu operacyjnego „Regionalny Program Operacyjny Województwa Opolskiego na lata 2014-2020” do wsparcia z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach celu „Inwestycje na rzecz wzrostu i zatrudnienia” dla regionu opolskiego w Polsce - CCI 2014PL16M2OP008,*
- Szczegółowy opis osi priorytetowych RPO WO 2014 -2020,
- Porozumienia w sprawie przekazania zadań podpisane z Instytucjami Pośredniczącymi: Opolskim Centrum Rozwoju Gospodarki, Wojewódzkim Urzędem Pracy w Opolu oraz Związkiem ZIT,
- Instrukcja dotycząca realizacji projektów pomocy technicznej Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2014-2020 stanowiąca załącznik do Uchwały nr 1394/2019 Zarządu Województwa Opolskiego z dnia 16 września 2019 r. ze zm.

Na potrzeby zapewnienia prawidłowości wykorzystania środków unijnych oraz sprawnego funkcjonowania systemu zarządzania i kontroli Instytucja Pośrednicząca wydzieliła w swej strukturze komórki, których zadaniem, zgodnie z zapisami art. 125 ust. 4 pkt. b) Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 oraz Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 jest ocena prawidłowości realizacji projektu oraz weryfikacja faktycznego postępu rzeczowego projektu, a także potwierdzenie czy:

- dofinansowane produkty i usługi zostały dostarczone,
- wydatki deklarowane przez beneficjentów zostały zapłacone oraz, czy spełniają one obowiązujące przepisy prawa, wymagania programu operacyjnego oraz warunki wsparcia operacji,
- wydatki zostały poniesione zgodnie z zasadami wspólnotowymi i krajowymi – w tym dotyczącymi w szczególności: konkurencji, ochrony środowiska, niedyskryminacji, społeczeństwa informacyjnego oraz zakazu podwójnego finansowania wydatków,
- wnioski o płatność są prawidłowe.

Na podstawie Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 wskazane wyżej czynności sprawdzające obejmują formalne, finansowe, techniczne oraz rzeczowe aspekty projektu i polegają na kontroli operacji, tj.:

- weryfikacji administracyjnej wszystkich wniosków o płatność składanych przez beneficjentów (kontrola dokumentacji – „za biurka”), oraz
- kontroli projektów w miejscu ich realizacji, podczas której sprawdzeniu podlega fizyczna realizacja projektu oraz związana z nią dokumentacja.

Kontrole możliwe do przeprowadzania przez IZ/IP w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2014-2020 to:

- 1) kontrole dokumentacji „za biurka”,
- 2) kontrole projektów w miejscu ich realizacji,
- 3) kontrole na zakończenie realizacji projektów,
- 4) wizyty monitoringowe,
- 5) kontrole trwałości,
- 6) kontrole sprawdzające,
- 7) kontrole doraźne,
- 8) kontrole instrumentów finansowych,

- 9) kontrole krzyżowe programu i kontrole krzyżowe horyzontalne z projektami PROW 14-20/ PO RYBY,
- 10) kontrole systemowe (przeprowadzane wyłącznie przez IZ RPO WO 2014-2020).

3. Metodyka doboru próby dokumentów do kontroli wniosków o płatność.

3.1. Metodyka doboru próby dokumentów do kontroli wniosków o płatność w ramach IZ.

Mając na uwadze stan zaawansowania wdrażania RPO WO 2014-2020 (zamknięcie Programu) i założenie dot. zatwierdzenia wszystkich wniosków beneficjenta o płatność do 30.06.2024 r., w roku obrachunkowym rozpoczynającym się 01.07.2024 r. IZ nie przewiduje weryfikacji wniosków o płatność beneficjenta.

W związku z powyższym, nie sporządza się metodyki doboru próby dokumentów do kontroli wniosków o płatność.

3.2 Metodyka doboru próby dokumentów do kontroli wniosków o płatność w ramach IP – OCRG, w tym dotyczących instrumentów finansowych.

Mając na uwadze stan zaawansowania wdrażania RPO WO 2014-2020 (zamknięcie Programu) i założenie dot. zatwierdzenia wszystkich wniosków beneficjenta o płatność do 30.06.2024 r., w roku obrachunkowym rozpoczynającym się 01.07.2024 r. IP OCRG nie przewiduje weryfikacji wniosków o płatność beneficjenta.

W związku z powyższym, nie sporządza się metodyki doboru próby dokumentów do kontroli wniosków o płatność.

3.3 Metodyka doboru próby dokumentów do kontroli wniosków o płatność w ramach IP – WUP, w tym dotyczących instrumentów finansowych.

Mając na uwadze stan zaawansowania wdrażania RPO WO 2014-2020 (zamknięcie Programu) i założenie dot. zatwierdzenia wszystkich wniosków beneficjenta o płatność do 30.06.2024 r., w roku obrachunkowym rozpoczynającym się 01.07.2024 r. IP WUP nie przewiduje weryfikacji wniosków o płatność beneficjenta. W związku z powyższym, nie sporządza się metodyki doboru próby dokumentów do kontroli wniosków o płatność.

4. Procedury kontroli przeprowadzanych przez IZ.

W ramach RPO WO 2014-2020 IZ przeprowadza kontrole:

- 1) kontrole dokumentacji „zza biurka”,
- 2) kontrole projektów w miejscu ich realizacji,
- 3) kontrole na zakończenie realizacji projektów,
- 4) wizyty monitoringowe,
- 5) kontrole trwałości,
- 6) kontrole sprawdzające,
- 7) kontrole doraźne,
- 8) kontrole krzyżowe programu i kontrole krzyżowe horyzontalne z projektami PROW 14-20/PO RYBY,
- 9) kontrole systemowe,
- 10) kontrole instrumentów finansowych stanowiące element kontroli systemowej w IP.

4.1 Kontrola dokumentacji „zza biurka”.

Kontroli dokumentacji „zza biurka” związanej z realizacją projektów oraz dokumentów sporządzanych przez Beneficjenta, podlegają: każdy wniosek Beneficjenta o płatność wraz z załącznikami, sprawozdanie Beneficjenta z realizacji projektu stanowiące część wniosku o płatność, wszelkie inne dokumenty sporządzane przez Beneficjenta dotyczące realizacji projektów oraz wynikające z zapisów umowy o dofinansowanie (m.in. dokumentacja związana z przeprowadzaniem przez Beneficjenta postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego).

Ponadto, przy weryfikacji kwalifikowalności wydatków konieczny może być, w niektórych sytuacjach, zwłaszcza w projektach współfinansowanych ze środków EFS, wgląd do dokumentów, które nie są bezpośrednio związane z realizowanym projektem, a które znajdują się w dyspozycji kontrolowanego Beneficjenta. Na podstawie regulacji zawartej w art. 23 ust. 6 ustawy wdrożeniowej, udostępnienie przez Beneficjenta takich dokumentów kontrolującym jest obligatoryjne.

Kontrola na dokumentach przeprowadzana jest dla 100% projektów.

IZ zapewnia zachowanie zasady jednokrotnego przekazywania dokumentów do kontroli, o której mowa w art. 122 ust. 3 rozporządzenia ogólnego¹.

W ramach niniejszego Planu nie zakłada się przeprowadzania kontroli wniosków beneficjenta o płatność ani prawidłowości realizacji zadań w ramach Planów Działania Pomocy Technicznej RPO WO 2014-2020.

4.2. Kontrole projektów w miejscu ich realizacji.

Kontrole projektów w miejscu ich realizacji przeprowadzane są przez IZ w ramach kontroli planowych – na podstawie rocznego planu kontroli oraz kontroli doraźnych – nie ujętych w rocznym planie kontroli.

W roku obrachunkowym rozpoczynającym się 01.07.2024 r. IZ nie przewiduje przeprowadzania kontroli planowych w ramach niniejszego RPK.

IZ zakłada możliwość przeprowadzania kontroli doraźnych w przypadku otrzymania informacji dot. możliwych nieprawidłowości w zrealizowanych projektach.

Kontrola w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta składa się z następujących podstawowych etapów:

- zaplanowania czynności kontrolnych (m.in. zebranie dokumentów i informacji o projekcie, powołanie zespołu kontrolującego i podpisanie deklaracji bezstronności przez jego członków, sporządzenie upoważnień do kontroli);
- przekazania zawiadomienia o kontroli²;
- przeprowadzenia czynności kontrolnych;
- sporządzenia informacji pokontrolnej wraz z ewentualnymi zaleceniami pokontrolnymi lub rekomendacjami i przekazania jej do podpisu beneficjentowi;
- rozpatrzenia zastrzeżeń wniesionych do informacji pokontrolnej wraz z ewentualnym sporządzeniem i przekazaniem ostatecznej informacji pokontrolnej, zgodnie z art. 25 ustawy wdrożeniowej;
- informowania o nieprawidłowościach;
- rejestracji wyniku kontroli w SL2014;
- monitorowania wdrożenia zaleceń pokontrolnych.

¹ Wyjątek od tej zasady stanowi wyłącznie wystąpienie przesłanek przewidzianych w metodyce, przyjętej przez IZ w ramach procesu weryfikacji wniosków o płatność, wskazujących na wątpliwości co do wiarygodności elektronicznych wersji przekazanych dokumentów.

² Nie dotyczy kontroli doraźnych

Zakres kontroli projektu na miejscu obejmuje³:

- sprawdzenie projektu pod kątem zgodności realizacji z umową o dofinansowanie / decyzją o dofinansowaniu i obowiązującymi przepisami prawa,
- sprawdzenie projektu pod kątem zgodności realizacji z zasadami polityk wspólnotowych, w tym: polityką dotyczącą partnerstwa i wielopoziomowego zarządzania, propagowania równości mężczyzn i kobiet oraz niedyskryminacji, zapewniania dostępu dla osób z niepełnosprawnościami, zrównoważonego rozwoju, zamówień publicznych, pomocy państwa i przepisów środowiskowych,
- sprawdzenie dokumentacji związanej z postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego lub potwierdzającej zachowanie zasady konkurencyjności przez Beneficjentów, którzy nie są zobowiązani do stosowania ustawy Pzp przy udzielaniu zamówienia,
- sprawdzenie poprawności udzielania pomocy publicznej,
- ocena kwalifikowalności wydatków, sprawdzenie, czy współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone, a wydatki faktycznie poniesione,
- sprawdzenie poprawności księgowania wydatków poniesionych w ramach realizowanego projektu, sposobu ich dokumentowania i prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej
- sprawdzenie zgodności wniosków o płatność Beneficjenta z oryginałami dokumentów potwierdzającymi poniesione wydatki oraz księgami rachunkowymi w części dotyczącej projektu,
- sprawdzenie wiarygodności sprawozdań z realizacji projektu przekazywanych przez Beneficjenta,
- kwalifikowalność uczestników projektu (w zakresie projektów współfinansowanych z EFS),
- sprawdzenie terminowości, tj. realizacji projektu w sposób zgodny z harmonogramem rzeczowo-finansowym,
- sprawdzenie faktycznego postępu rzeczowego projektu,
- monitoring zakładanych do osiągnięcia przez Beneficjenta we wniosku o dofinansowanie wskaźników,
- sprawdzenie prowadzenia działań informacyjnych i promocyjnych w ramach projektu,
- sprawdzenie prawidłowości archiwizacji / przechowywania dokumentacji dotyczącej projektu i zapewnienia ścieżki audytu,
- prawidłowość realizacji projektów partnerskich, w tym również sposób wyboru partnerów projektu⁴.

W związku z zakończeniem finansowania zadań ze środków Pomocy Technicznej RPO WO 2014-2020, IZ nie przewiduje kontroli realizacji zadań w ramach Planów Działania Pomocy Technicznej RPO WO 2014-2020 w IP.

Sposób postępowania w związku z pojawieniem sytuacji nadzwyczajnej/trudnej do przewidzenia, wystąpienia siły wyższej⁵

W przypadku gdy wystąpi uzasadniona sytuacja, tj. przeprowadzenie kontroli jest niemożliwe lub znacznie utrudnione możliwe jest ich prowadzenie:

- w trybie kontroli zdalnej w siedzibie IZ na dokumentach źródłowych uzyskanych od Beneficjenta (dopuszczalne jest np. pobranie oryginałów dokumentów na odległość, przykładowo: za pośrednictwem usług pocztowych, kuriera albo delegowanego pracownika jednostki kontrolowanej oraz ocena prawidłowości osiągnięcia efektu rzeczowego na

³ W przypadku kontroli doraźnej, zakres kontroli (kontrolowane procesy) uzależniony jest od informacji stanowiących podstawę wszczęcia kontroli.

⁴ W przypadku projektów realizowanych w partnerstwie, kontrola przeprowadzana jest u lidera projektu, który powinien zapewnić kontrolującemu dostęp do całości dokumentacji projektowej. Jednostka kontrolująca może również zdecydować o przeprowadzeniu czynności kontrolnych u partnera. W projekcie, w którym uczestniczy duża liczba partnerów, jednostka kontrolująca może podjąć decyzję o ich skontrolowaniu na próbie;

⁵ („siła wyższa” - zdarzenie niemożliwe lub prawie niemożliwe do przewidzenia, którego skutkiem nie można było zapobiec o charakterze przypadkowym lub naturalnym (żywiolowym).

podstawie nie budzącej wątpliwości IZ dokumentacji zdjęciowej i/lub filmowej przekazanej przez Beneficjenta)

lub

- z wykorzystaniem środków komunikacji elektronicznej (I etap – w oparciu o skany dokumentów przesłane przez Beneficjenta oraz II etap – wizyta na miejscu realizacji projektu i/lub siedzibie beneficjenta, podczas której ma miejsce przegląd i opieczątowanie oryginałów dokumentów oraz sporządzenie dokumentacji fotograficznej z oględzin przedmiotu projektu).

4.3. Kontrola na zakończenie realizacji projektu.

W związku z zakończeniem wdrażania Programu, IZ nie przewiduje w roku obrachunkowym rozpoczynającym się 01.07.2024 r. przeprowadzania kontroli na zakończenie realizacji projektu.

4.4. Wizyty monitoringowe.

W związku z zakończeniem wdrażania Programu, IZ nie przewiduje w roku obrachunkowym rozpoczynającym się 01.07.2024 r. przeprowadzania wizyt monitoringowych w ramach EFS i EFRR.

4.5. Kontrole trwałości.

W ramach niniejszego Planu IZ przeprowadzać będzie **kontrole trwałości projektów** przez okres 5 lat od daty dokonania płatności salda końcowego na rzecz Beneficjenta lub końcowego rozliczenia wydatków w projekcie. Okres ten może być skrócony do trzech lat w zakresie utrzymania inwestycji lub miejsc pracy w projekcie beneficjenta, który jest MŚP. Kontroli trwałości podlega, co do zasady, projekt obejmujący inwestycje w infrastrukturę lub inwestycje produkcyjne, z uwzględnieniem przypadku operacji, o których mowa w art. 71 ust. 3 rozporządzenia ogólnego, współfinansowanych z EFS.

Zgodnie z Podrozdziałem 5.3. ust. 1 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 „W przypadku projektów współfinansowanych ze środków EFS zachowanie trwałości projektu obowiązuje wyłącznie w odniesieniu do wydatków ponoszonych jako cross-financing, o którym mowa w Podrozdziale 8.6.”:

Natomiast w ust. 2) powyższych Wytycznych (...) „Zgodnie z art. 71 rozporządzenia ogólnego, trwałość projektów współfinansowanych ze środków funduszy strukturalnych lub FS musi być zachowana przez okres 5 lat (3 lat w przypadku MŚP – w odniesieniu do projektów, z którymi związany jest wymóg utrzymania inwestycji lub miejsc pracy) (...). Trwałość projektu musi być zachowana od daty płatności końcowej na rzecz beneficjenta, przy czym za datę płatności końcowej uznaje się:

- datę obciążenia rachunku płatniczego instytucji przekazującej środki beneficjentowi – w przypadku, gdy w ramach rozliczenia wniosku o płatność końcową beneficjentowi są przekazywane środki,
- datę zatwierdzenia wniosku o płatność końcową - w pozostałych przypadkach.

Projekty współfinansowane z EFS, w których pojawia się cross-financing Obowiązek zachowania trwałości dotyczy, zgodnie z art. 71 ust. 1 rozporządzenia 1303/2013 projektów obejmujących inwestycje w infrastrukturę lub inwestycje produkcyjne. Zgodnie z zapisami *Wytycznych ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego w zakresie kwalifikowalności wydatków w zakresie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020* infrastrukturę należy interpretować jako środki trwałe zdefiniowane zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, z późn. zm.), z zastrzeżeniem inwestycji, o których mowa

w art. 3 ust. 1 pkt 17 tej ustawy, rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki organizacyjnej. Zalicza się do nich w szczególności:

- nieruchomości – w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego,
- maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy,
- ulepszenia w obcych środkach trwałych,
- inwentarz żywy.

W przypadku projektów współfinansowanych ze środków EFS zachowanie trwałości projektu obowiązuje wyłącznie w odniesieniu do wydatków ponoszonych jako cross-financing (tzw. zasada elastyczności, o której mowa w art. 98 ust. 2 rozporządzenia ogólnego, polegającą na możliwości finansowania działań w sposób komplementarny ze środków EFRR i EFS w przypadku, gdy dane działanie z jednego funduszu objęte jest zakresem pomocy drugiego funduszu). Zgodnie z zapisami art. 98 ust 2 rozporządzenia „EFRR i EFS mogą finansować, w komplementarny sposób oraz z zastrzeżeniem ograniczenia w wysokości do 10 % unijnego finansowania w odniesieniu do każdej osi priorytetowej programu operacyjnego, część operacji, w przypadku której koszty kwalifikują się do wsparcia z drugiego funduszu w oparciu o zasady kwalifikowalności stosowane do tego funduszu, pod warunkiem że koszty te są konieczne do odpowiedniej realizacji operacji i są bezpośrednio z nią związane”.

W przypadku projektów współfinansowanych ze środków EFS cross-financing może dotyczyć wyłącznie:

- a) zakupu nieruchomości,
- b) zakupu infrastruktury, przy czym poprzez infrastrukturę rozumie się elementy nieprzenośne, na stałe przytwierdzone do nieruchomości, np. wykonanie podjazdu do budynku, zainstalowanie windy w budynku,
- c) dostosowania lub adaptacji (prace remontowo-wykończeniowe) budynków i pomieszczeń, w tym wydatków niezbędnych do przeprowadzenia tych prac i wchodzących w ich zakres.

Naruszenie zasady trwałości następuje w sytuacji wystąpienia w okresie trwałości co najmniej jednej z poniższych przesłanek:

- a) zaprzestano działalności produkcyjnej lub ją relokowano poza obszar wsparcia PO,
- b) nastąpiła zmiana własności elementu współfinansowanej infrastruktury, która daje przedsiębiorstwu lub podmiotowi publicznemu nienależne korzyści,
- c) nastąpiła istotna zmiana wpływająca na charakter projektu, jego cele lub warunki realizacji, która mogłaby doprowadzić do naruszenia jego pierwotnych celów.

Naruszenie zasady trwałości występuje również w przypadku (w odniesieniu do inwestycji w infrastrukturę lub inwestycji produkcyjnych) przeniesienia w okresie 10 lat od daty płatności końcowej działalności produkcyjnej poza obszar UE. W przypadku wystąpienia pomocy publicznej okres ten regulują właściwe przepisy odnoszące się do przedmiotowej kwestii.

Biorąc pod uwagę zapisy art. 125 ust. 4 lit. a), ust. 5 lit. b) oraz ust. 6 Rozporządzenia ogólnego opracowano Metodę prowadzenia kontroli trwałości projektów, która została przedstawiona w pkt 8.1.

Przebieg czynności kontrolnych w ramach kontroli trwałości jest taki sam jak w przypadku kontroli na miejscu realizacji projektu.

4.6. Kontrole sprawdzające.

Kontrole sprawdzające mogą być przeprowadzane przez IZ mają w celu weryfikacji wykonania zaleceń pokontrolnych/rekomendacji, będących wynikiem nieprawidłowości/uchybień stwierdzonych wykrytych w trakcie kontroli projektów/kontroli systemowej.

Mając na uwadze, iż w ramach niniejszego RPK nie przewiduje się przeprowadzania kontroli planowych kontroli projektów na miejscu, za wyjątkiem kontroli trwałości, IZ nie zakłada przeprowadzania planowych kontroli sprawdzających.

4.7. Kontrole doraźne.

Zarówno w przypadku kontroli systemowych, jak i weryfikacji wydatków przewiduje się możliwość przeprowadzania przez IZ kontroli doraźnych.

Kontrole doraźne to kontrole:

- w odniesieniu do kontroli systemowych nie ujętych w rocznym planie kontroli, których potrzeba przeprowadzenia wynika z podejrzenia wystąpienia istotnych uchybień/nieprawidłowości w pracy IP,
- w odniesieniu do weryfikacji wydatków, których potrzeba przeprowadzenia wynika z przesłanek dających podstawy do podejrzenia popełnienia nieprawidłowości przez beneficjenta, z uwzględnieniem informacji o podejrzeniach nadużyć finansowych przekazywanych przez IK UP, zgodnie z podpisanym Porozumieniem o współpracy pomiędzy Ministrem Rozwoju i Finansów a Prokuratorem Krajowym lub pozyskanych z bazy IMS Signals.

Kontrola doraźna przeprowadzana jest z uwzględnieniem w odpowiednim zakresie procedur dotyczących kontroli systemowej, jak i weryfikacji wydatków opisanych w niniejszym dokumencie.

4.8. Kontrole krzyżowe.

IZ przeprowadza kontrole krzyżowe:

- **programu** - na podstawie zamieszczonych w SL2014 danych, dotyczących beneficjenta i realizowanych przez niego projektów, pochodzących z importowanych do systemu umów/decyzji o dofinansowanie projektu oraz wniosków beneficjenta o płatność. Kontrole te obejmują cały RPO WO 2014-2020 (wszystkie działania, niezależnie od dwufunduszowości Programu, łącznie z Pomocą Techniczną RPO WO 2014-2020).;
- **horyzontalne** z projektami PROW 14-20/PO RYBY - z wykorzystaniem danych udostępnianych IZ przez ARiMR. Ponadto, zarówno IZ RPO WO 2014-2020, jak i IP (OCRG i WUP) przeprowadzając kontrole projektów na miejscu, uwzględniać będą fakt realizowania przez Beneficjentów projektów równoległe w ramach RPO WO oraz PROW 14-20/PO RYBY. IZ przekazywać będzie do IP wykaz Beneficjentów realizujących projekty w ramach PROW 14-20/PO RYBY. Na tej podstawie IP identyfikować będą beneficjentów realizujących projekty w ramach wdrażanych przez siebie Działań/Poddziałań oraz uwzględniać powyższe w analizie ryzyka oraz podczas kontroli projektów na miejscu.

Kontrolom krzyżowym o których mowa powyżej, podlegać będzie próba beneficjentów wytypowanych do kontroli na podstawie analizy ryzyka.

Metodyka doboru próby beneficjentów do kontroli krzyżowej programu oraz horyzontalnej.

1. Wybór beneficjentów odbywać się będzie cyklicznie, co najmniej raz na kwartał, a w zależności od typu kontroli krzyżowej próba typowana będzie spośród beneficjentów realizujących:
 - a) co najmniej 2 projekty w ramach jednego Programu Operacyjnego,
 - b) projekty w co najmniej dwóch Programach Operacyjnych.
2. Próba beneficjentów, o której mowa w pkt 1 jest wybierana w oparciu o analizę ryzyka oraz dobór losowy prosty.
3. Instytucja Zarządzająca stosując analizę ryzyka w doborze beneficjentów do kontroli krzyżowych określi poziom populacji oraz współczynnik ryzyka wg którego wytypowana zostanie próba do kontroli.
4. Czynniki ryzyka wykorzystywanymi przez IZ do określenia poziomu ryzyka dla danego elementu z populacji (Beneficjenta), w celu określenia próby są:
 - a) dla kontroli krzyżowej programu:
 - data ostatniej kontroli na miejscu realizacji projektu,
 - liczba realizowanych projektów w ramach RPO WO 2014-2020,
 - wyniki z kontroli w ramach projektów beneficjenta (tj. kontrole z nieistotnymi, bądź istotnymi zastrzeżeniami),

- średnia wartość wydatków kwalifikowanych w projektach danego beneficjenta,
- b) dla kontroli krzyżowej horyzontalnej:
- data ostatniej kontroli na miejscu realizacji projektu,
 - liczba realizowanych projektów w ramach PROW 14-20/PO RYBY 14-20,
 - liczba realizowanych projektów w ramach RPO WO 2014-2020,
 - wyniki z kontroli projektów beneficjenta w ramach RPO WO 2014-2020 (tj. kontrole z nieistotnymi, bądź istotnymi zastrzeżeniami).

Oceny ryzyka na potrzeby doboru próby beneficjentów do kontroli krzyżowych dokonuje się w oparciu o czynniki ryzyka, poprzez obliczenie iloczynu wagi danego czynnika ryzyka i wagi dotyczącej prawdopodobieństwa jego wystąpienia (np. małego/średniego/dużego ryzyka). Po dokonaniu analizy ryzyka, beneficjenci zostaną uszeregowani wg wartości uzyskanego ryzyka. Na tej podstawie sporządza się proponowany układ kontroli krzyżowych od najbardziej ryzykownych (tj. takich, które uzyskały najwyższą liczbę punktów) do potencjalnie najmniej ryzykownych (z najmniejszą liczbą punktów). Kontrola krzyżowa zostanie przeprowadzona dla co najmniej 5% beneficjentów, którzy uzyskali największą liczbę punktów, osobno dla każdego rodzaju kontroli krzyżowej (programu i horyzontalnej).

W przypadku, gdy w wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka zakwalifikowanych zostanie dwóch lub więcej beneficjentów o tej samej liczbie punktów, do kontroli krzyżowej:

- 1) programu wybrany zostanie beneficjent, który:
 - w pierwszej kolejności – uzyskał większą liczbę punktów w czynniku ryzyka: - *wyniki z kontroli w ramach projektów beneficjenta (tj. kontrole z nieistotnymi, bądź istotnymi zastrzeżeniami),*
 - w następnej kolejności – uzyskał większą liczbę punktów w czynniku ryzyka: - *ilość realizowanych projektów w ramach RPO WO 2014-2020,*
- 2) horyzontalnej wybrany zostanie beneficjent, który:
 - w pierwszej kolejności – uzyskał większą liczbę punktów w czynniku ryzyka: - *wyniki z kontroli projektów beneficjenta w ramach RPO WO 2014-2020 (tj. kontrole z nieistotnymi, bądź istotnymi zastrzeżeniami),*
 - w następnej kolejności – uzyskał większą liczbę punktów w czynniku ryzyka: - *ilość realizowanych projektów w ramach PROW 14-20/PO RYBY 14-20.*

Tabela 1. Czynniki ryzyka stosowane przez IZ w metodyce doboru próby projektów do kontroli krzyżowej programu:

Czynnik ryzyka	Małe ryzyko – wielkość przypisanej wagi: <i>wskaźnik ryzyka 1</i>	Średnie ryzyko - wielkość przypisanej wagi: <i>wskaźnik ryzyka 2</i>	Duże ryzyko - wielkość przypisanej wagi: <i>wskaźnik ryzyka 3</i>
1. Data ostatniej kontroli na miejscu realizacji projektu (WAGA 0,2)	W ciągu ostatniego półrocza	Wcześniej niż w ostatnim półroczu	Nie podlegał kontroli
2. Liczba realizowanych projektów w ramach RPO WO 2014-2020 (WAGA 0,3)	2	Od 3 do 5	Powyżej 5
3. Wyniki z kontroli w ramach projektów beneficjenta (tj. kontrole z nieistotnymi, bądź istotnymi zastrzeżeniami) (WAGA 0,3)	Wynik kontroli pozytywny – odstąpiono od sformułowania zaleceń	Kontrole z nieistotnymi zastrzeżeniami, brak kontroli z istotnymi zastrzeżeniami	Kontrole z istotnymi zastrzeżeniami
4. Średnia wartość wydatków kwalifikowanych w projektach danego beneficjenta (WAGA 0,2)	Do 1 mln PLN	Od 1 mln PLN do 2 mln PLN	Powyżej 2 mln PLN

Tabela 2. Wyniki analizy ryzyka - punkty od 1 (najmniej ryzykowne) do 3 (najbardziej ryzykowne):

Czynnik ryzyka	Beneficjent I	Beneficjent II	Beneficjent n
1. Data ostatniej kontroli na miejscu realizacji projektu (WAGA 0,2)	0,2	0,4	0,6
2. Liczba realizowanych projektów w ramach RPO WO 2014-2020 (WAGA 0,3)	0,3	0,6	0,9
3. Wyniki z kontroli w ramach projektów beneficjenta (tj. kontrole z nieistotnymi, bądź istotnymi zastrzeżeniami) (WAGA 0,3)	0,3	0,6	0,9
4. Średnia wartość wydatków kwalifikowanych w projektach danego beneficjenta (WAGA 0,2)	0,2	0,4	0,6
ŁĄCZNA LICZBA UZYSKANYCH PUNKTÓW:	1	2	3

Tabela 3. Czynniki ryzyka stosowane przez IZ w metodyce doboru próby projektów do kontroli krzyżowej horyzontalnej:

Czynnik ryzyka	Małe ryzyko – wielkość przypisanej wagi: wskaźnik ryzyka 1	Średnie ryzyko - wielkość przypisanej wagi: wskaźnik ryzyka 2	Duże ryzyko - wielkość przypisanej wagi: wskaźnik ryzyka 3
1. Data ostatniej kontroli na miejscu realizacji projektu (WAGA 0,2)	W ciągu ostatniego półrocza	Wcześniej niż w ostatnim półroczu	Nie podlegał kontroli
2. Liczba realizowanych projektów w ramach PROW 14-20/PO RYBY 14-20 (WAGA 0,3)	1	Od 2 do 5	Powyżej 5
3. Liczba realizowanych projektów w ramach RPO WO 2014-2020, (WAGA 0,3)	1	Od 2 do 5	Powyżej 5
4. Wyniki z kontroli projektów beneficjenta w ramach RPO WO 2014-2020 (tj. kontrole z nieistotnymi, bądź istotnymi zastrzeżeniami) (WAGA 0,2)	Wynik kontroli pozytywny – odstąpiono od sformułowania zaleceń	Kontrole z nieistotnymi zastrzeżeniami, brak kontroli z istotnymi zastrzeżeniami	Kontrole z istotnymi zastrzeżeniami

Tabela 4. Wyniki analizy ryzyka - punkty od 1 (najmniej ryzykowne) do 3 (najbardziej ryzykowne):

Czynnik ryzyka	Beneficjent I	Beneficjent II	Beneficjent n
1. Data ostatniej kontroli na miejscu realizacji projektu (WAGA 0,2)	0,2	0,4	0,6
2. Liczba realizowanych projektów w ramach PROW 14-20/PO RYBY 14-20 (WAGA 0,3)	0,3	0,6	0,9
3. Liczba realizowanych projektów w ramach RPO WO 2014-2020, (WAGA 0,3)	0,3	0,6	0,9

Czynnik ryzyka	Beneficjent I	Beneficjent II	Beneficjent n
4. Wyniki z kontroli projektów beneficjenta w ramach RPO WO 2014-2020 (tj. kontrole z nieistotnymi, bądź istotnymi zastrzeżeniami) (WAGA 0,2)	0,2	0,4	0,6
ŁĄCZNA LICZBA UZYSKANYCH PUNKTÓW:	1	2	3

Celem większego zróżnicowania grupy, IZ może wyłączyć z grupy beneficjentów wybranych do kontroli krzyżowych (na podstawie przeprowadzonej analizy) skontrolowanych przez IZ w poprzednich kwartałach, pod warunkiem, że w wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości. Wyłączeni Beneficjenci zostaną zastąpieni kolejnymi z próby, którzy nie byli poddani ww. kontroli.

Dodatkowo stosowana przez IZ metodyka wyboru próby beneficjentów do kontroli krzyżowych uzupełniana jest o beneficjentów wybranych w oparciu o próbę losową z pozostałych elementów populacji stanowią wówczas wszyscy beneficjenci podlegający ocenie z wyłączeniem beneficjentów, którzy zostali już wyłonieni do kontroli w ramach przeprowadzonej analizy ryzyka. Typowania dokonuje się przy wykorzystaniu funkcji losowych Excela (funkcja: =los()*n), gdzie liczbę losową z danego zakresu stanowią elementy od 1 do n, gdzie n – numer porządkowy ostatniego z elementów). Wygenerowana losowo liczba naturalna jest wiązana z numerem przyporządkowanym danemu beneficjentowi w zestawieniu. Wylosowany beneficjent zostaje włączony do grup beneficjentów wybranych do kontroli po przeprowadzonej wcześniej analizie ryzyka – min. 1 beneficjent.

W przypadku uzyskania przez pracowników IZ pełnego dostępu do funkcjonalności aplikacji Kontrole Krzyżowe⁶, kontrola krzyżowa programu prowadzona będzie poprzez weryfikację grup faktur skorelowanych w aplikacji Kontrole Krzyżowe, bez potrzeby przeprowadzania analizy ryzyka.

4.9. Kontrole systemowe.

IZ w ramach kontroli systemowych na miejscu przeprowadza:

- *systemowe kontrole planowe* - na podstawie rocznego planu kontroli,
 - *systemowe kontrole doraźne*, tj. nieujęte w rocznym planie kontroli, a potrzeba ich przeprowadzenia wynika z podejrzenia wystąpienia istotnych uchybień w pracy IP.
- Kontrola systemowa prowadzona na podstawie art. 24 ust. 12a ustawy wdrożeniowej może odbywać się w siedzibie instytucji kontrolującej.

W roku obrachunkowym objętym niniejszym Planem IZ planuje przeprowadzenie kontroli systemowych w IP OCRG oraz IP WUP. W związku z faktem, iż IP ZIT nie realizowało żadnych procesów (brak naborów) już w roku obrachunkowych 2023/2024, nie planuje się przeprowadzania kontroli systemowej w IP ZIT.

Zakres kontroli owej na miejscu obejmować będzie w szczególności sprawdzenie (mając na uwadze stan zaawansowania realizacji RPO WO 2014-2020):

- prawidłowości sporządzania i przekazywania do IZ poświadczeń i deklaracji wydatków,
- prawidłowości prowadzenia monitoringu i sprawozdawczości w ramach Programu,
- prawidłowości wykonywania czynności związanych z odzyskiwaniem kwot podlegających zwrotowi od beneficjentów (w tym prowadzenia: rejestru kwot odzyskanych oraz rejestru obciążeń na projekcie),
- funkcjonowania systemu informowania o nieprawidłowościach,

⁶ Narzędzie analityczno-algorytmiczne, udostępniane przez Instytucję Koordynującą Umowę Partnerstwa korzystające ze zbioru BigData (dokumenty finansowo-księgowo ujęte we wnioskach o płatność) wyznaczające Grupy Faktur Skorelowanych do weryfikacji możliwości występowania podwójnego finansowania wydatków.

- funkcjonowania informatycznego systemu rejestracji i przechowywania zapisów księgowych dla każdego projektu oraz gromadzenie danych na temat wdrażania, niezbędnych do celów zarządzania finansowego, monitorowania, audytu i oceny,
- prawidłowości przeprowadzania kontroli w ramach działań/poddziałów RPO WO, ze szczególnym uwzględnieniem kontroli trwałości,
- funkcjonowania procedur zapewniających, że wszystkie dokumenty dotyczące wydatków i audytów, wymagane do zapewnienia właściwej ścieżki audytu (o której mowa w art. 72 lit. g rozporządzenia ogólnego) są przechowywane zgodnie z wymogami, o których mowa w art. 125 ust. 4 pkt d,
- funkcjonowania skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych, uwzględniając stwierdzone rodzaje ryzyka, a także przeciwdziałania przypadków konfliktu interesów,
- funkcjonowania systemów informatycznych, wewnętrznego systemu obiegu dokumentów oraz wewnętrznych baz danych,
- wdrożenia zaleceń/rekomendacji będących wynikiem przeprowadzonych kontroli i audytów wewnętrznych i zewnętrznych,
- wykorzystania mechanizmu wymiany informacji IMS Signals.

Proces systemowej kontroli składa się z następujących podstawowych etapów:

- zaplanowania czynności kontrolnych (m.in. zebranie dokumentów i informacji o zakresie obowiązków danej instytucji, powołanie zespołu kontrolującego i podpisanie deklaracji bezstronności przez jego członków, sporządzenie upoważnień do kontroli);
- przekazania zawiadomienia o kontroli instytucji kontrolowanej;
- przeprowadzenia czynności kontrolnych;
- sporządzenia informacji pokontrolnej wraz z ewentualnymi zaleceniami pokontrolnymi lub rekomendacjami i przedstawienia jej do podpisu instytucji kontrolowanej;
- rozpatrzenia zastrzeżeń wniesionych do informacji pokontrolnej wraz z ewentualnym sporządzeniem i przekazaniem ostatecznej informacji pokontrolnej, zgodnie z art. 25 ustawy wdrożeniowej;
- informowania o nieprawidłowościach;
- przekazania ostatecznej wersji informacji pokontrolnej wraz z ewentualnymi zaleceniami pokontrolnymi lub rekomendacjami:
 - do komórki organizacyjnej właściwej w zakresie procesu desygnacji w urzędzie obsługującym ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego, gdy wynik kontroli wskazuje w ocenie IZ na niespełnienie kryteriów desygnacji, o których mowa w załączniku XIII do rozporządzenia ogólnego,
 - do wiadomości IK UP oraz Instytucji Audytowej, o ile stwierdzono poważne defekty w skutecznym funkcjonowaniu systemu zarządzania i kontroli;
- monitorowania wdrożenia zaleceń pokontrolnych lub rekomendacji.

Przebieg czynności podejmowanych przez IZ w ramach kontroli systemowej w IP, oraz związane z procesem kontrolnym elementy takie jak: zawiadomienie o kontroli, upoważnienie do kontroli, informacja pokontrolna, zalecenia pokontrolne są realizowane odpowiednio zgodnie z procedurami określonymi przez IZ. Szczegółowe zasady wykonywania poszczególnych czynności zostały określone w *Instrukcji wykonawczej IZ*. Wykaz najważniejszych elementów, które powinny podlegać standardowej weryfikacji w trakcie kontroli systemowej na miejscu został przedstawiony w Liście sprawdzającej do kontroli systemowej na miejscu zawartej w dokumencie *Listy sprawdzające i wzory dokumentów do Instrukcji Wykonawczych IZ*.

IZ wprowadziła możliwość przeprowadzania kontroli na miejscu realizacji projektu w systemie **dwustopniowym tj.:**

I etap – zdalnie w oparciu o skany dokumentów przesłane przez Beneficjenta oraz

II etap – wizyta w miejscu realizacji projektu, przegląd i opieczętownienie oryginałów dokumentów oraz sporządzenie dokumentacji fotograficznej z oględzin przedmiotu projektu.

5. Procedury kontroli przeprowadzanych przez IP - OCRG.

W ramach RPO WO 2014-2020 IP - OCRG przeprowadza kontrole:

- 1) weryfikacja administracyjna - kontrole dokumentacji „zza biurka”,
- 2) kontrola projektów w miejscu ich realizacji,
- 3) kontrole na zakończenie realizacji projektów,
- 4) wizyty monitoringowe w ramach EFRR
- 5) kontrole trwałości,
- 6) kontrole sprawdzające,
- 7) kontrole doraźne,
- 8) kontrole krzyżowe horyzontalne,
- 9) kontrole instrumentów finansowych.

5.1. Weryfikacja administracyjna - kontrola dokumentacji „zza biurka”.

Weryfikacji administracyjnej - kontroli dokumentacji „zza biurka”, związanej z realizacją projektów oraz dokumentów sporządzanych przez Beneficjenta, podlegają: wniosek o płatność Beneficjenta wraz z załącznikami, sprawozdanie Beneficjenta z realizacji projektu stanowiące część wniosku o płatność, wszelkie inne dokumenty sporządzone przez Beneficjenta dotyczące realizacji projektu oraz wynikające z zapisów umowy o dofinansowanie. Kontrola na dokumentach przeprowadzana jest dla 100% projektów.

W roku obrachunkowym, którego dotyczy niniejszy Plan, IP OCRG nie przewiduje przeprowadzania weryfikacji administracyjnych, w związku z czym nie została sporządzona odpowiednia metodyka.

5.2. Kontrole projektów w miejscu ich realizacji.

Kontrole projektów w miejscu ich realizacji przeprowadzane są przez IP w ramach kontroli zewnętrznych tj. kontroli planowych – na podstawie Roczego Planu Kontroli, kontroli doraźnych – nie ujętych w Rocznym Planie Kontroli, prowadzonych w stosunku do Beneficjentów, wobec których zachodzi podejrzenie niewywiązywania się z warunków umowy o dofinansowanie, oszustwa lub przesłanek o nieprawidłowościach, przedstawiania fałszywych danych.

W roku obrachunkowym rozpoczynającym się 01.07.2024 r. IP nie przewiduje przeprowadzania kontroli planowych w ramach niniejszego RPK.

IP zakłada możliwość przeprowadzania kontroli doraźnych w przypadku otrzymania informacji dot. możliwych nieprawidłowości w zrealizowanych projektach.

IP wprowadziła możliwość przeprowadzania kontroli na miejscu realizacji projektu w systemie dwustopniowym, tj.:

I etap – zdalnie w oparciu o skany dokumentów przesłane przez Beneficjenta, oraz

II etap – wizyta w miejscu realizacji projektu, przegląd i opieczętownienie oryginałów dokumentów oraz sporządzenie dokumentacji fotograficznej z oględzin przedmiotu projektu.

Kontrola jest narzędziem prawidłowego monitoringu realizacji projektu. Jej podstawowy cel to:

- a) otrzymanie zapewnienia, że projekt jest realizowany w sposób zadowalający,
- b) sprawdzenie, czy stosowane są obowiązujące systemy i procedury,
- c) upewnienie się, że projekt jest realizowany zgodnie z umową o dofinansowanie,
- d) weryfikacja czy informacje dostarczone przez beneficjenta w sprawozdaniach i wnioskach o płatność są prawdziwe,
- e) upewnienie się, czy projekt jest realizowany, czy następuje postęp w jego realizacji zgodnie ze składanymi do IP wnioskami Beneficjenta o płatność (wraz z częścią sprawozdawczą) i czy jego wyniki, przedstawiane przez Beneficjenta w sprawozdaniach są autentyczne, a wskaźniki monitorowane.

Efektom przeprowadzonych procesów i procedur kontrolnych są następujące dokumenty:

1. Informacja pokontrolna,
2. Ostateczna Informacja Pokontrolna (w przypadku zgłoszenia uwag i zastrzeżeń przez podmiot kontrolowany, w przypadku wykrycia błędów, uchybień lub nieprawidłowości ujęcie zaleceń pokontrolnych),
3. Notatka z przeprowadzonej kontroli dokumentacji na zakończenie realizacji projektu.

Opis obiegu i przekazywania informacji o wynikach przeprowadzonych kontroli:

- **do IZ RPO WO 2014-2020** zgodnie z Instrukcją Wykonawczą Instytucji Pośredniczącej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2014-2020 na żądanie Instytucji Zarządzającej pracownik Działu Kontroli RPO wyznaczony jako kierownik zespołu kontrolującego/wyznaczony członek zespołu kontrolującego przekazuje IZ RPO wyniki przeprowadzonej kontroli,
- **w OCRG** zgodnie z Instrukcją Wykonawczą Instytucji Pośredniczącej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2014-2020 po otrzymaniu podpisanego przez Beneficjenta egzemplarza Informacji Pokontrolnej/Ostatecznej Informacji Pokontrolnej, kserokopia zostaje przekazana z Działu Kontroli RPO do Działu Rozliczeń Projektów RPO.

Opis regulacji w zakresie kontroli na miejscu:

Kontrole projektów na miejscu są formą weryfikacji wydatków potwierdzającą, że współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone oraz, że wydatki zadeklarowane przez beneficjentów i przeznaczone na operacje zostały rzeczywiście poniesione i są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi. Kontrola w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta składa się z następujących podstawowych etapów⁷:

- zaplanowanie czynności kontrolnych, m.in. zebranie dokumentów i informacji o projekcie, powołanie zespołu kontrolującego, podpisanie deklaracji bezstronności i poufności przez jego członków, sporządzenie upoważnień do kontroli, opracowanie programu kontroli z określeniem: zakresu kontroli, składu zespołu kontrolującego, podziału zadań pomiędzy członków zespołu, terminu wykonania danej czynności oraz wzoru listy/list sprawdzających którymi będzie posługiwał się Zespół kontrolujący. Ponadto przed rozpoczęciem czynności kontrolnych każdy członek Zespołu kontrolującego podpisuje Deklarację bezstronności i poufności, podpisane Deklaracje przechowywane są wraz z pozostałą dokumentacją z przeprowadzonej kontroli. Kontrolujący podlega wyłączeniu również w razie zaistnienia w toku kontroli okoliczności mogących wywołać uzasadnione wątpliwości co do jego bezstronności. Kierownikiem Zespołu kontrolującego dany projekt nie może być osoba biorąca udział w weryfikacji formalnej oraz merytorycznej wniosku o dofinansowanie tego projektu oraz osoba dokonująca weryfikacji wniosków o płatność Beneficjenta projektu w celu zapewnienia odpowiedniego rozdziału obowiązków oraz obiektywizmu. Przy wyznaczaniu osób do przeprowadzania kontroli „na miejscu” musi zostać zapewnione uniknięcie konfliktu interesów.
- zawiadomienie jednostki kontrolowanej (kontrole doraźne mogą być przeprowadzone bez zapowiedzi) – przed planowym rozpoczęciem czynności kontrolnych – wzór *Zawiadomienia* zawarty jest w dokumencie *Listy sprawdzające i wzory dokumentów*.
- przeprowadzenie czynności kontrolnych zgodnie przesłanym zawiadomieniem, programem kontroli, posiadany upoważnieniem do kontroli oraz listą sprawdzającą. Kontrole przeprowadza się w siedzibie jednostki kontrolowanej lub w miejscu bezpośrednio związanym z realizacją projektu - w dniach i godzinach pracy obowiązujących w jednostce kontrolowanej. Prowadząc kontrolę projektu na miejscu należy kierować się zasadą unikania dublowania czynności weryfikacyjnych, które zostały już przeprowadzone w tym samym zakresie na innym etapie weryfikacji projektu, w tym m.in. na etapie weryfikacji wniosku o płatność Beneficjenta. Zweryfikowane w trakcie kontroli na miejscu oryginały papierowych dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków powinny zostać ostemplowane przez osobę kontrolującą wraz ze wskazaniem daty przeprowadzenia weryfikacji. W przypadku kontroli dokonywanej przez IP dokumenty są

⁷ Szczegółowo, zgodnie z zapisami Instrukcji Wykonawczej Instytucji Pośredniczącej w ramach RPO WO 2014-2020.

opieczętownywanę pieczęcią: „Skontrolowano przez Instytucję Pośredniczącą RPO WO 2014-2020 (nazwa/skrót nazwy instytucji) w dniu....., Podpis.....”. Naniesienie pieczęci jest dowodem sprawdzenia dokumentu.

- opracowanie i przekazanie Beneficjentowi do podpisu Informacji Pokontrolnej wraz z ewentualnymi zaleceniami lub rekomendacjami (weryfikacja treści Informacji Pokontrolnej przez Kierownika DKO, zatwierdzenie listy sprawdzającej i pisma przewodniego przekazującego informację pokontrolną przez Dyrektora OCRG, w przypadku wystąpienia w Informacji Pokontrolnej zaleceń pokontrolnych lub rekomendacji zatwierdzenie ich przez Dyrektora OCRG) - *nie później niż 21 dni roboczych od zakończenia kontroli na miejscu*; (w przypadku kiedy sporządzenie informacji pokontrolnej wymaga uzyskania dodatkowych wyjaśnień polegających m in. na zasięgnięciu przez Zespół Kontrolujący opinii prawnej, dodatkowych wyjaśnień od Beneficjenta lub opinii innej Instytucji termin zostaje wydłużony o czas niezbędny na pozyskanie tychże wyjaśnień/opinii). Wzór informacji pokontrolnej zawarty jest w *Listach sprawdzających i wzorach dokumentów do Instrukcji Wykonawczej IZ / IP*. Co do zasady, informacja pokontrolna podpisywana jest przez wszystkich członków Zespołu kontrolującego. W uzasadnionych przypadkach (np. nieobecność spowodowana zwolnieniem lekarskim), możliwe jest podpisanie informacji przez niepełny skład Zespołu kontrolującego. Powyższe wymaga uzasadnienia, w formie np. adnotacji na sporządzonej informacji.
- rozpatrzenie zastrzeżeń wniesionych do Informacji Pokontrolnej wraz z ewentualnym sporządzeniem i przekazaniem ostatecznej Informacji Pokontrolnej zgodnie z art. 25 ustawy wdrożeniowej - *przekazanie kierownikowi jednostki kontrolowanej w formie pisemnej nie później niż 14 dni po otrzymaniu uwag od Beneficjenta. W przypadku konieczności zasięgnięcia przez Zespół Kontrolujący dodatkowych wyjaśnień/opinii termin zostaje wydłużony o czas niezbędny na pozyskanie tychże wyjaśnień*. W trakcie rozpatrywania zastrzeżeń instytucja kontrolująca ma prawo przeprowadzić dodatkowe czynności kontrolne lub żądać przedstawienia dokumentów lub złożenia dodatkowych wyjaśnień na piśmie. Podjęcie przez instytucję kontrolującą, w trakcie rozpatrywania zastrzeżeń, czynności lub działań, o których mowa wyżej, każdorazowo przerywa bieg terminu. Zastrzeżenia, mogą zostać w każdym czasie wycofane. Zastrzeżenia, które zostały wycofane, pozostawia się bez rozpatrzenia. Ponadto Instytucja kontrolująca ma prawo poprawienia w informacji pokontrolnej, w każdym czasie, z urzędu lub na wniosek podmiotu kontrolowanego, oczywistych omyłek. Informację o zakresie sprostowania przekazuje się bez zbędnej zwłoki podmiotowi kontrolowanemu.
- Informację pokontrolną oraz ostateczną informację pokontrolną w razie potrzeby uzupełnia się o zalecenia pokontrolne lub rekomendacje, które zatwierdzane są przez kierownika jednostki kontrolującej albo osobę przez niego upoważnioną. Do ostatecznej informacji pokontrolnej oraz do pisemnego stanowiska IP, wobec zgłoszonych zastrzeżeń, Beneficjentowi nie przysługuje możliwość złożenia zastrzeżeń.
- w przypadku wykrycia nieprawidłowości przekazanie informacji do IZ RPO WO 2014-2020.
- rejestracja wyniku kontroli w SL 2014.
- monitorowanie wdrożenia zaleceń pokontrolnych.

Kontrola w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta ma na celu⁸:

- sprawdzenie projektu pod kątem zgodności realizacji z umową o dofinansowanie / decyzją o dofinansowaniu i obowiązującymi przepisami prawa,
- sprawdzenie projektu pod kątem zgodności realizacji z zasadami polityk wspólnotowych, w tym: polityką dotyczącą partnerstwa i wielopoziomowego zarządzania, propagowania równości mężczyzn i kobiet oraz niedyskryminacji, zapewniania dostępu dla osób z niepełnosprawnościami, zrównoważonego rozwoju, zamówień publicznych, pomocy państwa i przepisów środowiskowych,
- sprawdzenie dokumentacji związanej z postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego lub potwierdzającej zachowanie zasady konkurencyjności przez Beneficjentów, którzy nie są zobowiązani do stosowania ustawy Pzp przy udzielaniu zamówienia,

⁸ W przypadku kontroli doraźnej, zakres kontroli (kontrolowane procesy) uzależniony jest od informacji stanowiących podstawę wszczęcia kontroli.

- sprawdzenie poprawności udzielania pomocy publicznej,
- ocena kwalifikowalności wydatków, sprawdzenie, czy współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone, a wydatki faktycznie poniesione,
- sprawdzenie poprawności księgowania wydatków poniesionych w ramach realizowanego projektu, sposobu ich dokumentowania i prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej
- sprawdzenie zgodności wniosków o płatność Beneficjenta z oryginałami dokumentów potwierdzającymi poniesione wydatki oraz księgami rachunkowymi w części dotyczącej projektu,
- sprawdzenie wiarygodności sprawozdań z realizacji projektu przekazywanych przez Beneficjenta,
- sprawdzenie terminowości, tj. realizacji projektu w sposób zgodny z harmonogramem rzeczowo-finansowym,
- sprawdzenie faktycznego postępu rzeczowego projektu,
- monitoring zakładanych do osiągnięcia przez Beneficjenta we wniosku o dofinansowanie wskaźników,
- sprawdzenie prowadzenia działań informacyjnych i promocyjnych w ramach projektu,
- sprawdzenie prawidłowości archiwizacji / przechowywania dokumentacji dotyczącej projektu i zapewnienia ścieżki audytu,
- prawidłowość realizacji projektów partnerskich, w tym również sposób wyboru partnerów projektu⁹.

Wykaz najważniejszych elementów, które powinny podlegać standardowej weryfikacji w projektach rozliczanych na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków został przedstawiony w Liście sprawdzającej do kontroli na miejscu zawartej w dokumencie *Listy sprawdzające i wzory dokumentów do Instrukcji Wykonawczych IP*.

Dokumentami podlegającymi kontroli powinny być w szczególności:

- dokumentacja finansowo-księgowa, tj. wszelkie dotyczące projektu dokumenty księgowe, faktury i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej, wyciągi bankowe potwierdzające dokonanie wydatków, kopie przelewów, wydruk ksiąg rachunkowych, itp.,
- objaśnienia dotyczące wyliczenia części finansowania prywatnego (jeśli dotyczy),
- dokumentacja pracowników zaangażowanych w realizację projektu, w tym listy wynagrodzeń godzinowych i ew. kosztów dodatkowych,
- dokumentację związaną z przeprowadzonymi u Beneficjenta kontrolami / audytami,
- dokumenty i materiały świadczące o wywiązywaniu się z obowiązków w zakresie informacji i promocji,
- dokumenty świadczące o wywiązywaniu się z obowiązków związanych z udzielaniem pomocy publicznej,
- dokumenty i materiały świadczące o wywiązywaniu się z obowiązków związanych z procedurami udzielania zamówień publicznych (określonych w ustawie Pzp), lub potwierdzające dochowanie norm mających znaczenie dla rynku wewnętrznego w zakresie udzielania zamówienia w przypadku Beneficjentów, którzy nie są zobowiązani do stosowania ustawy,
- inne dokumenty związane z realizacją projektu.

Przy weryfikacji kwalifikowalności wydatków konieczne może być w niektórych sytuacjach, sięgnięcie po dokumenty, które nie są bezpośrednio związane z realizowanym projektem, a które znajdują się w dyspozycji kontrolowanego Beneficjenta. Na podstawie regulacji zawartej w art. 23 ust. 6 ustawy wdrożeniowej, udostępnienie przez Beneficjenta takich dokumentów kontrolującemu również będzie obligatoryjne.

Zgodnie z zapisami IW IP Zespół Kontrolujący przed przystąpieniem do czynności kontrolnych sporządza następujące dokumenty:

⁹ W przypadku projektów realizowanych w partnerstwie, kontrolę należy przeprowadzić u lidera projektu, który powinien zapewnić kontrolującemu dostęp do całości dokumentacji projektowej. Jednostka kontrolująca może również zdecydować o przeprowadzeniu czynności kontrolnych u partnera. W projekcie, w którym uczestniczy duża liczba partnerów, jednostka kontrolująca może podjąć decyzję o ich skontrolowaniu na próbie;

1) upoważnienie do kontroli - w celu realizacji kontroli „na miejscu” konieczne jest upoważnienie imienne pracowników przeprowadzających kontrolę. Zespół kontrolujący dokonuje czynności kontrolnych na podstawie imiennego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli wydanego przez Dyrektora IP. W kontrolach na miejscu mogą brać również udział pracownicy referatów/działów merytorycznych, a także eksperci zewnętrzni zapewniający odpowiednie wsparcie merytoryczne, np. w obszarze zamówień publicznych, prawa budowlanego, uwarunkowań środowiskowych. O ewentualnym udziale eksperta w kontroli decyduje kierownik jednostki kontrolującej. Upoważnienie jest wymagane zarówno w odniesieniu do kontroli ujętych w Rocznym Planie Kontroli, jak również kontroli doraźnej.

Wzór Upoważnienia zawarty jest w *Listach sprawdzających i wzorach dokumentów do Instrukcji Wykonawczej IP*.

Do kontroli spraw, przy których zachodzi konieczność zapoznania się z informacjami niejawnymi, kontrolujący powinien posiadać poświadczenie bezpieczeństwa upoważniające do dostępu do informacji niejawnych, uzyskane na podstawie przepisów ustawy z dnia 5 sierpnia 2010 r. o ochronie informacji niejawnych.

W związku z charakterem realizowanych projektów kontrola „na miejscu” prowadzona będzie przez co najmniej dwóch pracowników zgodnie z zasadą „dwóch par oczu”. W składzie Zespołu kontrolującego wyznaczany jest kierownik Zespołu kontrolującego. Jest on odpowiedzialny za czynności przygotowawcze do kontroli, zebranie informacji o projekcie, terminowe powiadomienie instytucji kontrolowanej o kontroli, koordynację i sprawne przeprowadzenie działań kontrolnych oraz sporządzenie informacji pokontrolnej wraz z ewentualnymi zaleceniami pokontrolnymi lub rekomendacjami.

2) zawiadomienie o kontroli - przed rozpoczęciem kontroli jednostka kontrolująca zawiadamia pisemnie kierownika jednostki kontrolowanej o terminie i przedmiocie przeprowadzenia kontroli, w celu zapewnienia obecności osób odpowiedzialnych za realizację projektu i udzielających informacji, przygotowanie kompletu dokumentów, o których udostępnienie zwróci się Zespół kontrolujący oraz miejsca i środków umożliwiających sprawne przeprowadzenie kontroli na miejscu. Wzór zawiadomienia zawarty jest w *Listach sprawdzających i wzorach dokumentów do Instrukcji Wykonawczej IP*.

3) program kontroli - program kontroli określa rodzaj i formę kontroli, zakres kontroli, metodę doboru próby dokumentów do kontroli, podział zadań pomiędzy poszczególnych członków zespołu kontrolującego oraz termin kontroli.

Wzór programu kontroli zawarty jest w *Listach sprawdzających i wzorach dokumentów do Instrukcji Wykonawczej IP*.

Osoby kontrolujące upoważnione są do:

- swobodnego poruszania się po terenie jednostki kontrolowanej, z wyjątkiem miejsc podlegających szczególnej ochronie z uwagi na tajemnicę państwową,
- wglądu do wszelkich dokumentów związanych z działalnością jednostki kontrolowanej w zakresie dotyczącym tematu kontroli,
- przeprowadzenia oględzin obiektów i składników majątkowych w zakresie dotyczącym tematu kontroli,
- sporządzenia dokumentacji zdjęciowej,
- żądania od pracowników jednostki kontrolowanej ustnych i pisemnych wyjaśnień,
- zabezpieczania materiałów dowodowych,
- sprawdzania przebiegu określonych czynności, w zakresie dotyczącym tematu kontroli,
- przyjmowania oświadczeń od osób kontrolowanych.

Zadaniem kontrolujących jest ustalenie stanu faktycznego na podstawie zebranych w toku kontroli dowodów.

Jako dowód dopuszczane jest wszystko, co może przyczynić się do wyjaśnienia sprawy, a nie jest sprzeczne z prawem. Dowodami w szczególności są dokumenty i inne nośniki danych, opinie biegłych, oględziny oraz inne rzeczy zabezpieczone w trakcie kontroli.

W razie potrzeby ocena: stanu obiektu, innych składników majątkowych albo przebiegu określonych czynności może zostać dokonana na podstawie przeprowadzonych oględzin. Oględziny przeprowadza się w obecności Beneficjenta. Z przeprowadzonych czynności kontrolnych polegających na oględzinach i przyjęciu ustnych wyjaśnień lub oświadczeń należy sporządzić protokół, który podpisuje osoba kontrolująca i pozostałe osoby uczestniczące w tej czynności (zgodnie z art. 23 ust. 8 i 9 ustawy wdrożeniowej).

W przypadku uzasadnionych wątpliwości zespołu kontrolującego, co do treści przedstawionych im w toku kontroli dokumentów, kierownik jednostki kontrolowanej lub osoba przez niego upoważniona potwierdza zgodność odpisów. W sytuacji nieuzasadnionej odmowy udostępnienia kontrolującemu określonych dowodów, fakt ten zostanie odnotowany w informacji pokontrolnej.

W razie ujawnienia w toku kontroli okoliczności wskazujących na popełnienie przestępstwa jednostka kontrolująca zawiadamia o tym fakcie właściwy organ.

W razie potrzeby kontrolujący odpowiednio zabezpieczają dowody. Dowody powinny być zabezpieczone w sposób zapobiegający zniszczeniu, uszkodzeniu lub narażeniu na szkodliwe działanie środków chemicznych, mechanicznych, temperatury lub pola magnetycznego, a także w sposób uniemożliwiający swobodny do nich dostęp, w szczególności poprzez:

- oddanie na przechowanie, za pokwitowaniem, kierownikowi lub upoważnionemu pracownikowi jednostki kontrolowanej,
- przechowanie w jednostce kontrolującej w oddzielnym zamkniętym pomieszczeniu,
- sporządzenie kopii, odpisów, itp.

W trakcie kontroli projektu w miejscu realizacji/w siedzibie Beneficjenta jednostka kontrolująca weryfikuje:

- występowanie czynników świadczących o możliwości wystąpienia oszustwa finansowego lub korupcji w ramach procesów realizowanych przez podmiot kontrolowany,
- wszelkie sytuacje wskazujące na ryzyko wystąpienia oszustwa finansowego oraz korupcji, a w uzasadnionych przypadkach raportuje o nieprawidłowościach do KE oraz dokonuje zgłoszenia do organów ścigania.

Szczegółowe czynności w przedmiotowym zakresie określone zostały w dokumencie *Zalecenia Instytucji Zarządzającej w zakresie postępowania z podejrzeniami nadużyć finansowych, polityki przeciwdziałania przypadkom konfliktu interesów występujących w zadaniach realizowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2014-2020.*

5.3. Kontrola na zakończenie realizacji projektu.

W związku z zakończeniem wdrażania Programu, IP nie przewiduje w roku obrachunkowym rozpoczynającym się 01.07.2024 r. przeprowadzania kontroli na zakończenie realizacji projektu.

5.4. Wizyty monitoringowe.

W roku obrachunkowym objętym niniejszym Planem, IP nie przewiduje przeprowadzania wizyt monitoringowych.

5.5. Kontrole trwałości projektów.

W zakresie kontroli przestrzegania procedur w ramach RPO WO 2014-2020 oraz w miarę zaawansowania realizacji Programu, IP przeprowadza kontrole trwałości projektów przez okres 5 lat od daty dokonania płatności salda końcowego na rzecz Beneficjenta lub końcowego rozliczenia wydatków w projekcie. Okres ten może być skrócony do trzech lat w zakresie utrzymania inwestycji lub miejsc pracy w projekcie beneficjenta, który jest MŚP. Beneficjenci realizujący projekty w ramach działania 10.1.2 Infrastruktura usług społecznych zobowiązani są, zgodnie z zapisami umowy o dofinansowania, do zachowania min. 5-letniego/8-letniego okresu utrzymania inwestycji, liczonego od daty płatności końcowej na rzecz Beneficjenta, obejmującego okres trwałości projektu. Kontroli trwałości podlega co do zasady, projekt obejmujący inwestycję w infrastrukturę lub inwestycje produkcyjne, z uwzględnieniem przypadku operacji, o których mowa w art. 71. ust. 3 rozporządzenia

ogólnego. Przebieg czynności kontrolnych w ramach kontroli trwałości jest taki sam jak w przypadku kontroli na miejscu realizacji projektu.

5.6. Kontrole sprawdzające.

Kontrole sprawdzające przeprowadzane przez IP OCRG mają na celu weryfikację wykonania zaleceń pokontrolnych, będących wynikiem wykrytych nieprawidłowości/uchybień stwierdzonych w procesach przeprowadzonych kontroli projektów. IP OCRG dokonuje analizy informacji dotyczącej sposobu wykonania przez beneficjenta zaleceń pokontrolnych.

W zależności od liczby i charakteru wydanych zaleceń/rekomendacji:

- może zostać przeprowadzona kontrola sprawdzająca na miejscu realizacji projektu;
- beneficjent może zostać zobowiązany do dostarczenia dodatkowej dokumentacji potwierdzającej wykonanie zaleceń/rekomendacji.

5.7. Kontrole doraźne.

Kontrole doraźne przeprowadzane przez IP mają na celu weryfikację wydatków, których potrzeba przeprowadzenia wynika z przesłanek dających podstawy do podejrzenia popełnienia poważnych nieprawidłowości przez beneficjenta lub informacji o podejrzeniach nadużyć finansowych przekazywanych (za pośrednictwem IZ) przez IK UP, zgodnie z podpisanym Porozumieniem o współpracy pomiędzy Ministrem Rozwoju i Finansów a Prokuratorem Krajowym lub pozyskanych z bazy IMS Signals.

5.8. Kontrole krzyżowe horyzontalne.

Kontrole krzyżowe horyzontalne z projektami PROW 14-20/PO RYBY prowadzone będą podczas kontroli projektów na miejscu w siedzibie beneficjenta. Celem kontroli krzyżowej horyzontalnej jest wykrywanie podwójnego finansowania wydatków pomiędzy RPO WO a ww. programami.

5.9. Kontrole instrumentów finansowych.

W związku z zakończeniem realizacji projektów w ramach których występowały instrumenty finansowe w Działaniach RPO WO 2014-2020 wdrażanych przez IP OCRG oraz przeprowadzeniem kontroli na zakończenie w ramach RPK na rok obrachunkowy 2023/2024, w niniejszym Planie nie przewiduje się przeprowadzania kontroli instrumentów finansowych.

6. Procedury przeprowadzania kontroli przez IP - WUP.

W ramach RPO WO 2014-2020 IP - WUP przeprowadza kontrole:

- 1) kontrole dokumentacji „zza biurka”,
- 2) kontrole projektów w miejscu ich realizacji,
- 3) kontrola zdalna w siedzibie IP WUP na dokumentach źródłowych uzyskanych od Beneficjenta*
- 4) kontrole na zakończenie realizacji projektów,
- 5) wizyty monitoringowe w ramach EFS,
- 6) kontrole trwałości,
- 7) kontrole sprawdzające:
 - na miejscu realizacji projektu/w siedzibie beneficjenta;
 - w siedzibie IP - WUP, po uprzednim zobowiązaniu beneficjenta do dostarczenia do jednostki kontrolującej dodatkowej dokumentacji potwierdzającej ich wykonanie,
- 8) kontrole doraźne,
- 9) kontrole instrumentów finansowych w tym:
 - kontrola dokumentacji PF na poziomie MFF/kontroli na miejscu u PF w związku z realizacją umowy operacyjnej;
 - kontrola/wizyta monitoringowa u Ostatecznego Odbiorcy Umowy Inwestycyjnej w ramach RPO WO 2014-2020,
- 10) kontrole krzyżowe horyzontalne z projektami PROW 14-20/PO/RYBY.

6.1. Kontrole dokumentacji „zza biurka”.

Weryfikacji administracyjnej - kontroli dokumentacji „zza biurka”, związanej z realizacją projektów oraz dokumentów sporządzanych przez Beneficjenta, podlegają: wniosek o płatność Beneficjenta wraz z załącznikami, sprawozdanie Beneficjenta z realizacji projektu stanowiące część wniosku o płatność, wszelkie inne dokumenty sporządzane przez Beneficjenta dotyczące realizacji projektu oraz wynikające z zapisów umowy o dofinansowanie. Kontrola na dokumentach przeprowadzana jest dla 100% projektów.

W roku obrachunkowym, którego dotyczy niniejszy Plan, IP WUP nie przewiduje przeprowadzania weryfikacji administracyjnych, w związku z czym nie została sporządzona odpowiednia metodyka.

6.2. Kontrole projektów w miejscu ich realizacji.

Ogólne zasady dotyczące kontroli na miejscu:

Kontrole projektów będą miały na celu weryfikację prawidłowości realizacji projektów zgodnie z zapisami *Wytycznych ministra właściwego ds. rozwoju regionalnego w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020*, umową o dofinansowanie oraz załączonym do niej wnioskiem o dofinansowanie projektu. Kontrole projektów przeprowadzane będą w oparciu o kwartalną analizę ryzyka. W trakcie czynności kontrolnych dokonywana będzie w szczególności weryfikacja zasadności założeń wykazanych we wniosku o dofinansowanie projektu, adekwatności ponoszonych wydatków do założonych rezultatów i produktów.

W roku obrachunkowym rozpoczynającym się 01.07.2024 r. IP nie przewiduje przeprowadzania kontroli planowych w ramach niniejszego RPK.

IP zakłada możliwość przeprowadzania kontroli doraźnych w przypadku otrzymania informacji dot. możliwych nieprawidłowości w zrealizowanych projektach.

Kontrola w miejscu realizacji projektu / w siedzibie Beneficjenta lub kontrola zdalna realizowana w siedzibie IP WUP na dokumentach źródłowych przekazanych przez Beneficjenta składa się z następujących podstawowych etapów:

- zaplanowania czynności kontrolnych (m.in. zebranie dokumentów i informacji o projekcie, powołania zespołu kontrolującego i podpisania deklaracji bezstronności przez jego członków, sporządzenia upoważnień do kontroli),
- przekazania zawiadomienia o kontroli¹⁰ wraz z prośbą o przedłożenie zestawień niezbędnych do wytypowania próby do kontroli*,
- pozyskania od Beneficjenta pełnej dokumentacji do kontroli* (w odniesieniu do wybranej próby do kontroli, dokonanej na podstawie wcześniej przedłożonych przez niego zestawień);
- przeprowadzenia czynności kontrolnych,
- sporządzenia informacji pokontrolnej wraz z ewentualnymi zaleceniami pokontrolnymi lub rekomendacjami i przekazania jej do podpisu beneficjentowi,
- rozpatrzenia zastrzeżeń wniesionych do informacji pokontrolnej wraz z ewentualnym sporządzeniem i przekazaniem ostatecznej informacji pokontrolnej, zgodnie z art. 25 ustawy wdrożeniowej,
- informowania o nieprawidłowościach,
- rejestracji wyników kontroli w SL2014,
- monitorowania wdrożenia zaleceń pokontrolnych.

* dotyczy kontroli realizowanych w trybie zdalnym w siedzibie IP - WUP na podstawie art. 23 ust. 4 ustawy wdrożeniowej.

¹⁰ Nie dotyczy kontroli doraźnych.

Sposób postępowania w związku z pojawieniem sytuacji nadzwyczajnej/trudnej do przewidzenia, wystąpienia siły wyższej¹¹

W przypadku gdy wystąpi uzasadniona sytuacja, tj. przeprowadzenie kontroli jest niemożliwe lub znacznie utrudnione możliwe jest ich prowadzenie:

- w trybie kontroli zdalnej w siedzibie IP WUP na dokumentach źródłowych uzyskanych od Beneficjenta (dopuszczalne jest np. pobranie oryginałów dokumentów na odległość, przykładowo: za pośrednictwem usług pocztowych, kuriera albo delegowanego pracownika jednostki kontrolowanej oraz ocena prawidłowości osiągnięcia efektu rzeczowego na podstawie nie budzącej wątpliwości IP dokumentacji zdjęciowej i/lub filmowej przekazanej przez Beneficjenta)

lub

- z wykorzystaniem środków komunikacji elektronicznej (I etap – w oparciu o skany dokumentów przesłane przez Beneficjenta oraz II etap – wizyta na miejscu realizacji projektu i/lub siedzibie beneficjenta, podczas której ma miejsce przegląd i opieczętownienie oryginałów dokumentów oraz sporządzenie dokumentacji fotograficznej z oględzin przedmiotu projektu).

Zakres kontroli na miejscu¹²:

- sprawdzenie projektu pod kątem zgodności realizacji z umową o dofinansowanie/decyzją o dofinansowaniu i obowiązującymi przepisami prawa,
- sprawdzenie projektu pod kątem zgodności realizacji z zasadami polityk wspólnotowych, w tym: polityką dotyczącą partnerstwa i wielopoziomowego zarządzania, propagowania równości mężczyzn i kobiet oraz niedyskryminacji, zapewniania dostępu dla osób z niepełnosprawnościami, zrównoważonego rozwoju, zamówień publicznych, pomocy państwa i przepisów środowiskowych,
- sprawdzenie dokumentacji związanej z postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego lub potwierdzającej zachowanie zasady konkurencyjności przez beneficjentów, którzy nie są zobowiązani do stosowania ustawy Pzp przy udzielaniu zamówienia,
- sprawdzenie poprawności udzielania pomocy publicznej,
- ocenę kwalifikowalności wydatków, sposobu ich dokumentowania i prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej,
- sprawdzenie zgodności wniosków Beneficjenta o płatność z oryginałami dokumentów potwierdzającymi poniesione wydatki oraz księgami rachunkowymi w części dotyczącej projektu,
- sprawdzenie poprawności księgowania wydatków poniesionych w ramach realizowanego projektu,
- sprawdzenie wiarygodności sprawozdań z realizacji projektu przekazywanych przez Beneficjenta,
- kwalifikowalność uczestników projektu (w zakresie projektów współfinansowanych z EFS),
- sprawdzenie, czy beneficjent przetwarza dane osobowe uczestników projektu zgodnie z rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. (RODO) i obowiązującymi przepisami krajowymi,
- sprawdzenie terminowości, tj. realizacji projektu w sposób zgodny z harmonogramem rzeczowo-finansowym,
- sprawdzenie faktycznego postępu rzeczowego projektu,
- monitoring zakładanych do osiągnięcia przez Beneficjenta we wniosku o dofinansowanie wskaźników,
- sprawdzenie prowadzenia działań informacyjnych i promocyjnych w ramach projektu,
- sprawdzenie prawidłowości archiwizacji/przechowywania dokumentacji dotyczącej projektu,

¹¹ („siła wyższa” - zdarzenie niemożliwe lub prawie niemożliwe do przewidzenia, którego skutkiem nie można było zapobiec o charakterze przypadkowym lub naturalnym (żywiolowym).

¹² W przypadku kontroli doraźnej, zakres kontroli (kontrolowane procesy) uzależniony jest od informacji stanowiących podstawę wszczęcia kontroli.

- sprawdzenie prawidłowości realizacji projektów partnerskich, w tym również sposobu wyboru partnerów projektu.

Szczegółowe zasady wykonywania czynności w zakresie kontroli projektów w miejscu ich realizacji zostały określone w Instrukcji wykonawczej IP.

Wykaz najważniejszych elementów, które powinny podlegać standardowej weryfikacji w projektach rozliczanych na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków został przedstawiony w Liście sprawdzającej do kontroli na miejscu zawartej w dokumencie *Listy sprawdzające i wzory dokumentów do Instrukcji Wykonawczych IZ/IP*.

W przypadku kontroli na miejscu Beneficjentów realizujących więcej niż jeden projekt mogą być również przeprowadzane kontrole krzyżowe na miejscu projektów, zwłaszcza w odniesieniu do wydatków poniesionych na finansowanie personelu projektu, a także zakupionego sprzętu.

6.3. Kontrole na zakończenie realizacji projektu.

W związku z zakończeniem wdrażania Programu, IP nie przewiduje w roku obrachunkowym rozpoczynającym się 01.07.2024 r. przeprowadzania kontroli na zakończenie realizacji projektu.

6.4. Wizyty monitoringowe.

W ramach niniejszego Planu IP WUP nie przewiduje przeprowadzania wizyt monitoringowych.

6.5. Kontrole trwałości.

Kontrola trwałości obejmuje:

1. Kontrolę trwałości rezultatu, którą przeprowadza się w projektach, dla których wymóg utrzymania trwałości rezultatu został określony we Wniosku o dofinansowanie,
2. Kontrolę trwałości projektu (operacji) przeprowadza się w projektach, w których Beneficjent poniósł wydatki w ramach cross-finansingu.

Trwałość rezultatu

Kontrole trwałości rezultatów dotyczą weryfikacji utrzymania wskaźników realizacji celów szczegółowych RPO WO i obejmują projekty, w których wymóg utrzymania trwałości został określony we Wniosku o dofinansowanie. Obowiązek zachowania trwałości rezultatu w projekcie wynika z zapisów Wniosku/Umowy o dofinansowanie projektu, w którym Beneficjent zobowiązał się do utrzymania wskaźników realizacji celów szczegółowych RPO WO przez określony czas, który co do zasady powinien wykraczać poza datę zakończenia realizacji projektu. Wymóg ten nie wynika z zapisów obowiązujących rozporządzeń unijnych lub Wytycznych, ale jest dodatkową wartością, jaką beneficjent deklaruje we wniosku z własnej inicjatywy lub w związku kryteriami dostępu, jakie obowiązują w danym naborze. Za okres trwałości przyjmuje się dzień zakończenia realizacji projektu.

Trwałość projektu (operacji)

Zgodnie z Podrozdziałem 5.3. ust. 1 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 „W przypadku projektów współfinansowanych ze środków EFS zachowanie trwałości projektu obowiązuje wyłącznie w odniesieniu do wydatków ponoszonych jako cross-financing, o którym mowa w Podrozdziale 8.6.”:

Natomiast w ust. 2) powyższych Wytycznych (...) „Zgodnie z art. 71 rozporządzenia ogólnego, trwałość projektów współfinansowanych ze środków funduszy strukturalnych lub FS musi być zachowana przez okres 5 lat (3 lat w przypadku MŚP – w odniesieniu do projektów, z którymi związany jest wymóg utrzymania inwestycji lub miejsc pracy) (...). Trwałość projektu musi być zachowana od daty płatności końcowej na rzecz beneficjenta, przy czym za datę płatności końcowej uznaje się:

- datę obciążenia rachunku płatniczego instytucji przekazującej środki beneficjentowi – w przypadku, gdy w ramach rozliczenia wniosku o płatność końcową beneficjentowi są przekazywane środki,
- datę zatwierdzenia wniosku o płatność końcową - w pozostałych przypadkach.

Projekty, w których pojawia się cross-financing

Obowiązek zachowania trwałości dotyczy, zgodnie z art. 71 ust. 1 rozporządzenia 1303/2013 projektów obejmujących inwestycje w infrastrukturę lub inwestycje produkcyjne. Zgodnie z zapisami Wytycznych ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego w zakresie kwalifikowalności wydatków w zakresie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 infrastrukturę należy interpretować jako środki trwałe zdefiniowane zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, z późn. zm.), z zastrzeżeniem inwestycji, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 17 tej ustawy, rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki organizacyjnej. Zalicza się do nich w szczególności:

- nieruchomości – w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego,
- maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy,
- ulepszenia w obcych środkach trwałych,
- inwentarz żywy.

W przypadku projektów współfinansowanych ze środków EFS zachowanie trwałości projektu obowiązuje wyłącznie w odniesieniu do wydatków ponoszonych jako cross-financing (tzw. zasada elastyczności, o której mowa w art. 98 ust. 2 rozporządzenia ogólnego, polegającą na możliwości finansowania działań w sposób komplementarny ze środków EFRR i EFS w przypadku, gdy dane działanie z jednego funduszu objęte jest zakresem pomocy drugiego funduszu). Zgodnie z zapisami art. 98 ust 2 rozporządzenia „EFRR i EFS mogą finansować, w komplementarny sposób oraz z zastrzeżeniem ograniczenia w wysokości do 10 % unijnego finansowania w odniesieniu do każdej osi priorytetowej programu operacyjnego, część operacji, w przypadku której koszty kwalifikują się do wsparcia z drugiego funduszu w oparciu o zasady kwalifikowalności stosowane do tego funduszu, pod warunkiem że koszty te są konieczne do odpowiedniej realizacji operacji i są bezpośrednio z nią związane”.

W przypadku projektów współfinansowanych ze środków EFS cross-financing może dotyczyć wyłącznie:

- a) zakupu nieruchomości,
- b) zakupu infrastruktury, przy czym poprzez infrastrukturę rozumie się elementy nieprzenośne, na stałe przytwierdzone do nieruchomości, np. wykonanie podjazdu do budynku, zainstalowanie windy w budynku,
- c) dostosowania lub adaptacji (prace remontowo-wykończeniowe) budynków i pomieszczeń, w tym wydatków niezbędnych do przeprowadzenia tych prac i wchodzących w ich zakres.

Naruszenie zasady trwałości następuje w sytuacji wystąpienia w okresie trwałości co najmniej jednej z poniższych przesłanek:

- a) zaprzestano działalności produkcyjnej lub ją relokowano poza obszar wsparcia PO,
- b) nastąpiła zmiana własności elementu współfinansowanej infrastruktury, która daje przedsiębiorstwu lub podmiotowi publicznemu nienależne korzyści,
- c) nastąpiła istotna zmiana wpływająca na charakter projektu, jego cele lub warunki realizacji, która mogłaby doprowadzić do naruszenia jego pierwotnych celów.

Naruszenie zasady trwałości występuje również w przypadku (w odniesieniu do inwestycji w infrastrukturę lub inwestycji produkcyjnych) przeniesienia w okresie 10 lat od daty płatności końcowej działalności produkcyjnej poza obszar UE. W przypadku wystąpienia pomocy publicznej okres ten regulują właściwe przepisy odnoszące się do przedmiotowej kwestii.

Biorąc pod uwagę zapisy art. 125 ust. 4 lit. a), ust. 5 lit. b) oraz ust. 6 Rozporządzenia ogólnego opracowano Metodykę prowadzenia kontroli trwałości projektów, która została przedstawiona w pkt 8.3.4.

6.6. Kontrole sprawdzające.

IP dokonuje analizy informacji dotyczącej sposobu wykonania przez beneficjenta zaleceń pokontrolnych. W celu weryfikacji wykonania zaleceń pokontrolnych, będących wynikiem wykrytych nieprawidłowości/uchybień stwierdzonych w procesach przeprowadzonych kontroli projektów można przeprowadzić kontrolę sprawdzającą.

W zależności od ilości i charakteru wydanych zaleceń jednostka kontrolująca może przeprowadzić kontrolę sprawdzającą:

- na miejscu realizacji projektu/w siedzibie Beneficjenta,
- lub zobowiązać Beneficjenta do dostarczenia do siedziby IP - WUP dodatkowej dokumentacji potwierdzającej ich wykonanie.

6.7. Kontrole doraźne jak i doraźne wizyty monitoringowe.

Doraźne kontrole i wizyty monitoringowe, będą przeprowadzane szczególnie w przypadku wystąpienia podejrzenia naruszenia prawa, zaistnienia podejrzenia popełnienia oszustwa przez Beneficjenta lub przesłanek świadczących o podejrzeniu wystąpienia innych poważnych nieprawidłowości/zaniedbań ze strony Beneficjenta. W przypadku wykrycia nieprawidłowości przez IA (po wpłynięciu podsumowania ustaleń) weryfikacja nastąpi w formie kontroli doraźnej. IP będzie również brała pod uwagę dane o podejrzeniach nadużyć finansowych przekazywanych (za pośrednictwem IZ) przez IK UP, zgodnie z podpisanym *Porozumieniem o współpracy pomiędzy Ministrem Rozwoju i Finansów a Prokuratorem Krajowym*.

Kontrola doraźna może być także przeprowadzona w przypadku pojawienia się nowych wpisów w bazie IMS Signals, które są dokonywane przez różne instytucje na poziomie ogólnokrajowym. Na podstawie dokonanej weryfikacji w oparciu o opisaną, w przedmiotowej bazie sytuację, IP ocenia czy zachodzi potrzeba przeprowadzenia natychmiastowej kontroli (w ramach skontrolowanego bądź realizowanego projektu).

Na podstawie doświadczeń z lat ubiegłych trudno wiarygodnie oszacować liczbę kontroli doraźnych w roku 2024– 2025. Czas trwania kontroli będzie wynosił od 1 do 4 dni. Kontroli dokonywać będą zespoły co najmniej 2 osobowe, z możliwością zwiększenia składu osobowego ze względu na obszerność i problematykę danego obszaru kontroli.

6.8. Kontrole instrumentów finansowych.

W związku z zakończeniem realizacji projektu nr RPOP.07.03.00-16-0066/16 w ramach którego występowały instrumenty finansowe w Działaniach RPO WO 2014-2020 wdrażanych przez IP WUP oraz przeprowadzeniem kontroli na zakończenie w ramach RPK na rok obrachunkowy 2023/2024, w niniejszym Planie nie przewiduje się przeprowadzania kontroli instrumentów finansowych.

6.9. Kontrole krzyżowe horyzontalne z projektami PROW 14-20/PO RYBY.

Kontrole krzyżowe horyzontalne z projektami PROW 14-20/PO RYBY prowadzone są podczas kontroli projektów na miejscu w siedzibie Beneficjenta. Celem kontroli jest wykrywanie podwójnego finansowania wydatków pomiędzy RPO WO, a ww. programami.

Dla zapewnienia realizacji przedmiotowych kontroli, IP przeprowadzając kontrole projektów na miejscu na próbie, uwzględni fakt realizowania przez beneficjentów projektów równolegle w ramach RPO WO oraz PROW 14-20/PO RYBY, jako jeden z czynników ryzyka przy konstruowaniu metodyki doboru próby projektów do kontroli na miejscu w Rocznym Planie Kontroli. W celu weryfikacji, czy dany wydatek został zrefundowany w ramach PROW 14-20/PO RYBY, IP kontaktować się będzie z IZ,

mającą dostęp do danych szczegółowych na temat wydatków rozliczonych przez beneficjentów w ramach PROW 14-20/PO RYBY.

W sytuacji potwierdzenia sfinansowania w ramach RPO WO 2014-2020 wydatku, który został wcześniej sfinansowany w ramach PROW 14-20/PO RYBY, instytucja kontrolująca w ramach RPO WO kwalifikuje wydatek nienależnie wypłacony, podejmuje działania mające na celu odzyskanie kwot oraz działania wynikające z raportowania o nieprawidłowościach, zgodnie z odpowiednimi zapisami Instrukcji Wykonawczych IP.

7. Założenia metodyki doboru procesów do kontroli systemowej.

W roku obrachunkowym rozpoczynającym się 01.07.2024 r. przedmiot kontroli systemowej stanowią będą wszystkie zadania powierzone na podstawie porozumień zawartych z poszczególnymi IP – OCRG oraz WUP, których realizacja miała miejsce w ww. roku obrachunkowym, mając na uwadze stan zaawansowania wdrażania RPO WO 2014-2020 (zamknięcie Programu).

IZ nie przewiduje przeprowadzania kontroli w IP ZIT, mając na uwadze, iż procesy naboru projektów, za które odpowiedzialna była ww. instytucja nie były realizowane już w roku obrachunkowym 2023/2024, tym samym brak przesłanek do przeprowadzania kontroli.

8. Metodyka doboru próby projektów do kontroli w miejscu realizacji lub siedzibie beneficjenta, w tym kontrole trwałości.

8.1. Metodyka doboru próby projektów do kontroli na miejscu realizacji lub siedzibie beneficjenta, w tym kontrole trwałości stosowana przez IZ.

Mając na uwadze stan zaawansowania wdrażania RPO WO 2014-2020 (zamknięcie Programu) i założenie dot. zatwierdzenia wszystkich wniosków beneficjenta o płatność do 30.06.2024 r.¹³, w roku obrachunkowym rozpoczynającym się 01.07.2024 r. IZ nie przewiduje przeprowadzania kontroli planowych projektów.

W związku z powyższym, nie sporządza się metodyki doboru próby projektów do kontroli na miejscu realizacji lub siedzibie beneficjenta, za wyjątkiem metodyki doboru próby projektów do kontroli trwałości.

IZ zakłada możliwość przeprowadzania kontroli w trybie doraźnym, w odniesieniu do projektów, w odniesieniu do których w wyniku przeprowadzonych innych kontroli/audytów, informacji zewnętrznych (m.in. ze strony organów ścigania) zachodzi podejrzenie/zostało stwierdzone wystąpienie nadużycia finansowego/nieprawidłowości. Decyzja dot. przeprowadzenia kontroli doraźnej podejmowana będzie każdorazowo przez kierownika jednostki, po dokonaniu indywidualnej analizy przypadku.

Analiza ryzyka w doborze projektów do kontroli trwałości.

Do beneficjentów, których projekty zostały zrealizowane i znajdują się w II połowie 5-letniego (3 letniego) okresu trwałości w IV kwartale roku kalendarzowego IZ wysyłać będzie *Ankiety dotyczące zapewnienia trwałości projektów*, będące podstawą do ustalenia próby projektów do kontroli trwałości.

Tabel 5. Główne założenia metodyki doboru próby (opisów założeń) projektów do kontroli trwałości – IZ.

¹³ Tzw. „wydatki późne” zostaną skontrolowane w ramach RPK na rok obrachunkowy 2023/2024, mając na uwadze, iż zostaną one ujęte w Rocznym Zestawieniu Wydatków dotyczącym tego roku obrachunkowego.

Populacja (krótki opis)	Projekty, które zostały zrealizowane i znajdują się w II połowie 5-letniego (3 letniego) okresu trwałości	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)		
Metoda doboru próby:		Udział w próbie (%):
- na podstawie ryzyka	NIE	
- dobór losowy	TAK	<ul style="list-style-type: none"> - 5% populacji projektów, które: <ul style="list-style-type: none"> a) nie zostały skontrolowane na miejscu i projektów spośród poddanych kontroli na miejscu przez IZ, lub inne instytucje kontrolne w systemie wdrażania funduszy (w tym szczególności Instytucję Audytową) w wyniku której nie wykryto nieprawidłowości, realizowanych przez beneficjentów, którzy odpowiedzieli na ankietę dotyczącą zapewnienia trwałości sugerującą prawidłowe wywiązywanie się ze zobowiązań umownych, b) Poddane były kontroli przez IZ lub inne instytucje kontrolne w systemie wdrażania funduszy (w tym szczególności Instytucję Audytową), w wyniku której zostały stwierdzone nieprawidłowości o wartości niższej niż 5% kwoty dofinansowania w projekcie.
- ocena ekspercka	NIE	
- inny (jaki?)	TAK	<ul style="list-style-type: none"> - 100% populacji projektów spośród poddanych kontroli przez IZ/IP, w wyniku której zostały stwierdzone nieprawidłowości o wartości wyższej niż 5%

		<p>kwoty dofinansowania w projekcie,</p> <ul style="list-style-type: none"> – 100% populacji projektów realizowanych przez beneficjentów, którzy w ankiecie udzielili odpowiedzi wskazujących na nie wywiązywanie się przez nich ze zobowiązań wynikających z postanowień umownych w zakresie trwałości, – 100% populacji projektów w przypadkach, w których beneficjenci nie odesłali ankiety dotyczącej zapewnienia trwałości projektów.
--	--	--

Do kontroli trwałości wytypowanych będzie:

- 100% populacji projektów spośród poddanych kontroli przez IZ lub inne instytucje kontrolne w systemie wdrażania funduszy (w tym szczególności Instytucję Audytową), w wyniku której zostały stwierdzone nieprawidłowości o wartości wyższej niż 5% kwoty dofinansowania w projekcie,
- 100% populacji projektów realizowanych przez beneficjentów, którzy w ankiecie udzielili odpowiedzi wskazujących na nie wywiązywanie się przez nich ze zobowiązań wynikających z postanowień umownych w zakresie trwałości
- 100% populacji projektów w przypadkach, w których beneficjenci nie odesłali ankiety dotyczącej zapewnienia trwałości projektów,
- 5% populacji projektów, które:
 - a) nie zostały skontrolowane na miejscu przez IZ lub inne instytucje kontrolne w systemie wdrażania funduszy (w tym szczególności Instytucję Audytową) i projektów spośród poddanych kontroli na miejscu przez IZ lub inne instytucje kontrolne w systemie wdrażania funduszy (w tym szczególności Instytucję Audytową), w wyniku której nie wykryto nieprawidłowości, realizowanych przez beneficjentów, którzy odpowiedzieli na ankietę dotyczącą zapewnienia trwałości sugerującą prawidłowe wywiązywanie się ze zobowiązań umownych,
 - b) były poddane kontroli przez IZ lub inne instytucje kontrolne w systemie wdrażania funduszy (w tym szczególności Instytucję Audytową), w wyniku której zostały stwierdzone nieprawidłowości o wartości niższej niż 5% kwoty dofinansowania w projekcie.

Próba projektów w ramach ww. populacji wybierana jest w sposób losowy. Populację stanowią wszystkie projekty nieskontrolowane na miejscu, realizowane przez beneficjentów, którzy odpowiedzieli na ankietę dotyczącą zapewnienia trwałości, sugerując prawidłowe wywiązanie się ze zobowiązań umownych, projektów skontrolowanych przez IZ. Pracownik generuje (w Excelu za pomocą funkcji: =los()*n) liczbę losową z danego zakresu (od 1 do n, gdzie n – numer porządkowy ostatniego z elementów). Wygenerowana losowo liczba naturalna jest wiązana z numerem przyporządkowanym danemu projektowi w zestawieniu.

8.2. Metodyka doboru próby projektów do kontroli na miejscu realizacji lub siedzibie beneficjenta, w tym kontrole trwałości stosowana przez IP - OCRG.

Mając na uwadze stan zaawansowania wdrażania RPO WO 2014-2020 (zamknięcie Programu) i założenie dot. zatwierdzenia wszystkich wniosków beneficjenta o płatność do 30.06.2024 r.¹⁴, w roku obrachunkowym rozpoczynającym się 01.07.2024 r. IP nie przewiduje przeprowadzania kontroli planowych projektów.

W związku z powyższym, nie sporządza się metodyki doboru próby projektów do kontroli na miejscu realizacji lub siedzibie beneficjenta, za wyjątkiem metodyki doboru próby projektów do kontroli trwałości.

IP zakłada możliwość przeprowadzania kontroli w trybie doraźnym, w odniesieniu do projektów, w odniesieniu do których w wyniku przeprowadzonych innych kontroli/audytów, informacji zewnętrznych (m.in. ze strony organów ścigania) zachodzi podejrzenie/zostało stwierdzone wystąpienie nadużycia finansowego/nieprawidłowości. Decyzja dot. przeprowadzenia kontroli doraźnej podejmowana będzie każdorazowo przez kierownika jednostki, po dokonaniu indywidualnej analizy przypadku.

Analiza ryzyka w doborze projektów do kontroli trwałości.

W roku obrachunkowym, którego dotyczy niniejszy Plan, do beneficjentów, których projekty zostały zrealizowane i znajdują się w pierwszej połowie 5-letniego (3 letniego) okresu trwałości, IP wysyłać będzie *Ankiety dotyczące zapewnienia trwałości projektów*, będące podstawą do ustalenia próby projektów do kontroli trwałości.

Tabela 6. Główne założenia metodyki doboru próby (opisów założeń) projektów do kontroli trwałości – IP OCRG.

Populacja (krótki opis)	Projekty, które zostały zrealizowane i znajdują się w II połowie 5-letniego (3 letniego) okresu trwałości	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)		
Metoda doboru próby:		Udział w próbie (%):
- na podstawie ryzyka	NIE	
- dobór losowy	TAK	<ul style="list-style-type: none"> - 5% populacji projektów, które nie zostały skontrolowane na miejscu, - 5% populacji projektów spośród poddanych kontroli na miejscu, w wyniku której nie wykryto nieprawidłowości, realizowanych przez beneficjentów, którzy odpowiedzieli na ankietę dotyczącą zapewnienia trwałości sugerującą prawidłowe wywiązywanie się ze zobowiązań umownych
- ocena ekspercka	NIE	
- inny (jaki?)	TAK	<ul style="list-style-type: none"> - 100% populacji projektów spośród poddanych kontroli przez IZ/IP, w wyniku której zostały

¹⁴ Tzw. „wydatki późne” zostaną skontrolowane w ramach RPK na rok obrachunkowy 2023/2024, mając na uwadze, iż zostaną one ujęte w Rocznym Zestawieniu Wydatków dotyczącym tego roku obrachunkowego.

		<p>stwierdzone nieprawidłowości,</p> <ul style="list-style-type: none"> – 100% populacji projektów realizowanych przez beneficjentów, którzy w ankiecie udzielili odpowiedzi wskazujących na nie wywiązywanie się przez nich ze zobowiązań wynikających z postanowień umownych w zakresie trwałości, – 100% populacji projektów w przypadkach, w których beneficjenci nie odesłali ankiety dotyczącej zapewnienia trwałości projektów.
--	--	--

Do kontroli trwałości wytypowane zostaną:

- 100% populacji projektów spośród poddanych kontroli przez IP w wyniku której zostały stwierdzone nieprawidłowości,
- 100% populacji projektów realizowanych przez beneficjentów, którzy w ankiecie udzielili odpowiedzi wskazujących na nie wywiązywanie się przez nich ze zobowiązań wynikających z postanowień umownych w zakresie trwałości,
- 100% populacji projektów w przypadkach, w których beneficjenci nie odesłali ankiety dotyczącej zapewnienia trwałości projektów,
- 5% populacji projektów, które nie zostały skontrolowane na miejscu. Próba projektów w ramach ww. populacji wybierana jest w sposób losowy. Populację stanowią wszystkie projekty nieskontrolowane na miejscu, realizowane przez beneficjentów, którzy odpowiedzieli na ankietę dotyczącą zapewnienia trwałości, sugerując prawidłowe wywiązanie się ze zobowiązań umownych. Pracownik sporządzający RPK generuje (w Excelu za pomocą funkcji: =los()*n) liczbę losową z danego zakresu (od 1 do n, gdzie n – numer porządkowy ostatniego z elementów). Wygenerowana losowo liczba naturalna jest wiązana z numerem przyporządkowanym danemu projektowi w zestawieniu,
- 5% populacji projektów które poddane były kontroli na miejscu, w wyniku której nie wykryto nieprawidłowości, realizowanych przez beneficjentów, którzy odpowiedzieli na ankietę dotyczącą zapewnienia trwałości, sugerując prawidłowe wywiązywanie się ze zobowiązań umownych. Próba projektów w ramach ww. populacji wybierana jest w sposób losowy. Pracownik sporządzający RPK generuje (w Excelu za pomocą funkcji: =los()*n) liczbę losową z danego zakresu (od 1 do n, gdzie n – numer porządkowy ostatniego z elementów). Wygenerowana losowo liczba naturalna jest wiązana z numerem przyporządkowanym danemu projektowi w zestawieniu.

8.3 Metodyka doboru próby projektów do kontroli na miejscu realizacji lub siedzibie beneficjenta, w tym kontrole trwałości stosowana przez IP - WUP.

Mając na uwadze stan zaawansowania wdrażania RPO WO 2014-2020 (zamknięcie Programu) i założenie dot. zatwierdzenia wszystkich wniosków beneficjenta o płatność do 30.06.2024 r.¹⁵, w roku obrachunkowym rozpoczynającym się 01.07.2024 r. IP nie przewiduje przeprowadzania kontroli planowych projektów.

¹⁵ Tzw. „wydatki późne” zostaną skontrolowane w ramach RPK na rok obrachunkowy 2023/2024, mając na uwadze, iż zostaną one ujęte w Rocznym Zestawieniu Wydatków dotyczącym tego roku obrachunkowego.

W związku z powyższym, nie sporządza się metodyki doboru próby projektów do kontroli na miejscu realizacji lub siedzibie beneficjenta, za wyjątkiem metodyki doboru próby projektów do kontroli trwałości.

IP zakłada możliwość przeprowadzania kontroli w trybie doraźnym, w odniesieniu do projektów, w odniesieniu do których w wyniku przeprowadzonych innych kontroli/audytów, informacji zewnętrznych (m.in. ze strony organów ścigania) zachodzi podejrzenie/zostało stwierdzone wystąpienie nadużycia finansowego/nieprawidłowości. Decyzja dot. przeprowadzenia kontroli doraźnej podejmowana będzie każdorazowo przez kierownika jednostki, po dokonaniu indywidualnej analizy przypadku.

Metodyka prowadzenia kontroli trwałości projektów.

Kontrola trwałości przeprowadzana będzie przez zespoły dwuosobowe, a planowany czas jej trwania to 1 – 3 dni. Procedury prowadzenia kontroli będą stosowane w sposób analogiczny jak w przypadku kontroli na miejscu realizowanych projektów.

Przewiduje się przeprowadzenie kontroli trwałości projektów według następujących zasad.

Główne założenia metodyki doboru próby (opisów założeń) projektów do kontroli trwałości.

Metodyka prowadzenia kontroli trwałości projektów stanowi, iż do kontroli zostanie wytypowanych:

- 5% projektów z puli projektów objętych obowiązkiem kontroli **trwałości rezultatów** w roku obrachunkowym (w przypadku wyników ułamkowych – wartości będą zaokrąglane w górę do pełnej liczby),
- 5% projektów z puli projektów objętych obowiązkiem kontroli **trwałości projektu** w roku obrachunkowym (w przypadku wyników ułamkowych – wartości będą zaokrąglane w górę do pełnej liczby).

Próba projektów do kontroli będzie dobierana na podstawie wyników analizy ryzyka.

W analizie ryzyka uwzględniane będą obowiązkowe czynniki ryzyka:

- a) prawidłowość realizacji projektu – udział nieprawidłowości stwierdzonych w projekcie w kosztach ogółem,
- b) wartość wydatków rozliczonych w projekcie (wydatki uznane za kwalifikowalne),
- c) rodzaj beneficjenta.

Tabela 7. Główne założenia metodyki doboru próby (opisów założeń) projektów do kontroli trwałości – IP WUP.

Populacja (krótki opis)	<p>Kontrola trwałości obejmuje:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. kontrolę trwałości rezultatu, którą przeprowadza się w projektach, dla których wymóg utrzymania trwałości rezultatu został określony we Wniosku o dofinansowanie, 2. kontrolę trwałości projektu (operacji) przeprowadza się w projektach, w których Beneficjent poniósł wydatki w ramach cross-finansingu. <p>Kontrole trwałości rezultatów dotyczą weryfikacji utrzymania wskaźników realizacji celów szczegółowych RPO WO i obejmują projekty, w których wymóg utrzymania trwałości został określony we Wniosku o dofinansowanie. Kontrola trwałości rezultatu prowadzona jest w okresie trwałości wskazanym we Wniosku o dofinansowanie. Za okres trwałości przyjmuje się dzień zakończenia realizacji projektu.</p> <p>Kontrola trwałości projektu (operacji) prowadzona będzie w okresie 5 lat (3 lat w przypadku MŚP – w odniesieniu do projektów, z którymi związany jest wymóg utrzymania inwestycji lub miejsc pracy) od daty</p>
-------------------------	---

	<p>dokonania płatności końcowej na rzecz beneficjenta. Obowiązek zachowania trwałości operacji obejmuje wyłącznie tę część projektu (wydatków), która została sfinansowana w ramach cross-finansingu.</p> <p>Institucja Pośrednicząca będzie prowadziła monitoring trwałości projektów na podstawie badań ankietowych. Pracownicy NK będą weryfikować sposób wywiązywania się przez Beneficjenta ze zobowiązań w zakresie finansowania i zarządzania projektem po zakończeniu okresu jego realizacji. Ankiety dotyczące trwałości rezultatu będą wysyłane w połowie trwania okresu trwałości wskazanym we Wniosku o dofinansowanie. Ankiety dotyczące zapewnienia trwałości projektów (operacji) będą wysyłane do Beneficjentów w II połowie 5-letniego (3-letniego) okresu trwałości od daty dokonania płatności końcowej na rzecz beneficjenta.</p> <p>Przy ustalaniu próby projektów do kontroli trwałości pod uwagę będą brane projekty:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nie skontrolowane na miejscu, - poddane kontroli na miejscu, w wyniku której nie wykryto nieprawidłowości, realizowane przez Beneficjentów, którzy odpowiedzieli na ankietę sugerując prawidłowe wywiązanie się z postanowień umownych w zakresie trwałości, - poddane kontroli na zakończenie realizacji, w wyniku której zostały stwierdzone nieprawidłowości, - Beneficjentów, którzy nie odpowiedzieli na ankietę, - realizowane przez Beneficjentów, którzy w ankiecie udzielili odpowiedzi wskazujące na nie wywiązywanie się przez nich ze zobowiązań wynikających z postanowień umownych w zakresie trwałości. 	
Dobór próby	TAK/NIE	
Minimalna wielkość (%)	<p>W związku z powyższym zostanie wytypowanych do kontroli:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 5% projektów z puli projektów objętych obowiązkiem kontroli trwałości rezultatów w roku obrachunkowym (w przypadku wyników ułamkowych – wartości będą zaokrąglane w górę do pełnej liczby), • 5% projektów z puli projektów objętych obowiązkiem kontroli trwałości projektu w roku obrachunkowym (w przypadku wyników ułamkowych – wartości będą zaokrąglane w górę do pełnej liczby). 	
Metoda doboru próby:	IP dokonuje wyboru próby projektów do kontroli trwałości na miejscu w oparciu o analizę ryzyka.	Udział w próbie (%)
• na podstawie ryzyka:	TAK/NIE	<p>Próba projektów do kontroli będzie dobierana na podstawie wyników analizy ryzyka.</p> <p>W analizie ryzyka uwzględniane są następujące czynniki ryzyka:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) prawidłowość realizacji projektu – udział nieprawidłowości stwierdzonych w projekcie w kosztach ogółem, b) wartość wydatków rozliczonych w projekcie (wydatki uznane za kwalifikowalne), c) rodzaj beneficjenta.
• dobór losowy:	TAK/NIE	
• ocena ekspercka:	TAK/NIE	TAK/NIE
• inny (jaki?):	TAK + OPIS/NIE	TAK + OPIS/NIE

Przewiduje się przeprowadzenie kontroli trwałości projektów według następujących zasad.

Pierwszym etapem będzie zweryfikowanie zobowiązań Beneficjenta dotyczących zachowania trwałości, których wymóg utrzymania trwałości został określony w Umowie/Wniosku o dofinansowanie oraz w jakim zakresie projekt wymaga zachowania trwałości rezultatów i/lub projektu (operacji) po zakończeniu realizacji/finansowania projektu w ramach RPO WO. Dalszym etapem przed rozpoczęciem czynności kontrolnych, będzie zweryfikowanie, czy Beneficjent deklaruje zachowanie trwałości projektu po zakończeniu okresu jego realizacji.

Przed rozpoczęciem czynności kontrolnych, na podstawie badań ankietowych pracownicy NK będą weryfikować sposób wywiązywania się przez Beneficjenta ze zobowiązań w zakresie finansowania i zarządzania projektem po zakończeniu okresu jego realizacji. Ankiety dotyczące trwałości rezultatu będą wysyłane w połowie trwania okresu trwałości wskazanym we Wniosku o dofinansowanie.

Ankiety dotyczące zapewnienia trwałości projektów będą wysyłane do Beneficjentów w II połowie 5-letniego (3-letniego) okresu trwałości od daty dokonania płatności końcowej na rzecz beneficjenta. Przy ustalaniu próby projektów do kontroli trwałości pod uwagę będą brane projekty:

- nie skontrolowane na miejscu,
- poddane kontroli na miejscu, w wyniku której nie wykryto nieprawidłowości, realizowane przez Beneficjentów, którzy odpowiedzieli na ankietę sugerując prawidłowe wywiązanie się z postanowień umownych w zakresie trwałości,
- poddane kontroli na zakończenie realizacji, w wyniku której zostały stwierdzone nieprawidłowości,
- złożone przez Beneficjentów, którzy nie odpowiedzieli na ankietę,
- realizowane przez Beneficjentów, którzy w ankiecie udzielili odpowiedzi wskazujące na nie wywiązywanie się przez nich ze zobowiązań wynikających z postanowień umownych w zakresie trwałości.

W przypadku Beneficjentów, którzy nie odpowiedzieli na ankietę oraz którzy w ankiecie udzielili odpowiedzi wskazujące na nie wywiązywanie się przez nich ze zobowiązań wynikających z postanowień umownych w zakresie trwałości zostanie przeprowadzonych 100 % kontroli, które zostaną wyłączone z ogólnej puli/populacji analizy ryzyka.

Kontroli trwałości projektu podlegać będzie projekt, którego celem jest stworzenie trwałych/długookresowych struktur lub rozwiązań, wymagających ciągłego utrzymywania oraz finansowania.

W szczególności kontroli trwałości poddane zostanie ocenie czy:

- w projekcie nie wystąpiły zasadnicze modyfikacje,
- projekt został zrealizowany zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie i zawartą umową,
- projekt został zrealizowany zgodnie z zasadami prawa krajowego i wspólnotowego, politykami horyzontalnymi,
- status podatkowy Beneficjenta oraz rodzaj wykonywanej działalności nie uległy zmianie,
- cel projektu został zachowany, a zakładane wskaźniki osiągnięte,
- Beneficjent wypełnia obowiązki w zakresie informacji i promocji projektu,
- Beneficjent archiwizuje dokumenty dotyczące projektu we właściwy sposób,
- czy Beneficjent wykorzystywał środki trwałe nabyte w ramach projektu po zakończeniu jego realizacji na działalność statutową lub przekazał je nieodpłatnie podmiotowi nie działającemu dla zysku.

Lista projektów do kontroli trwałości zostanie opracowana w trakcie roku obrachunkowego, po przeprowadzeniu analizy Ankiety dotyczących zapewnienia trwałości projektów.

Ponadto pozostałe Wydziały (IP) mogą wskazywać projekty do kontroli trwałości w trybie doraźnym w przypadku wystąpienia nieprawidłowości w projekcie.

W związku z powyższym zostanie wytypowanych do kontroli:

- **5%** projektów z puli projektów objętych obowiązkiem kontroli **trwałości rezultatów** w roku obrachunkowym (w przypadku wyników ułamkowych – wartości będą zaokrąglane w górę do pełnej liczby),

- 5% projektów z puli projektów objętych obowiązkiem kontroli **trwałości projektu** w roku obrachunkowym (w przypadku wyników ułamkowych – wartości będą zaokrąglane w górę do pełnej liczby).

Próba projektów do kontroli będzie dobierana na podstawie wyników analizy ryzyka.

W analizie ryzyka uwzględniane są następujące obowiązkowe czynniki ryzyka:

- 1) prawidłowość realizacji projektu – udział nieprawidłowości stwierdzonych w projekcie w kosztach ogółem,
- 2) wartość wydatków rozliczonych w projekcie (wydatki uznane za kwalifikowalne),
- 3) rodzaj beneficjenta.

Analiza ryzyka

Tabela 8. Propozycja metodyki wyboru projektów do kontroli trwałości wg następujących czynników ryzyka:

Czynnik ryzyka	Małe ryzyko - wielkość przypisanej wagi:	Średnie ryzyko - wielkość przypisanej wagi:	Duże ryzyko - wielkość przypisanej wagi:
	wskaźnik ryzyka 10	wskaźnik ryzyka 20	wskaźnik ryzyka 30
1) Prawidłowość realizacji projektu – udział nieprawidłowości stwierdzonych w projekcie w kosztach ogółem (Waga 40%)	Do 5 000,00 PLN	Powyżej 5 000,00 PLN do 10 000,00 EUR	Powyżej 10 000,00 EUR
2) Wartość wydatków rozliczonych w projekcie (wydatki uznane za kwalifikowalne) (Waga 30%)	Do 500 000 PLN	Powyżej 500 000 PLN do 1 000 000 PLN	Powyżej 1 000 000 PLN
3) Rodzaj Beneficjenta (Waga 30%)	Jednostka samorządu terytorialnego (JST)	Inny niż JST i przedsiębiorca	Przedsiębiorca

Tabela 9. Wyniki analizy ryzyka – punkty z uwzględnieniem wagi danego czynnika, od najmniej ryzykowne do najbardziej ryzykowne:

Czynnik ryzyka	Projekt I	Projekt II	Projekt III
1. Prawidłowość realizacji projektu – udział nieprawidłowości stwierdzonych w projekcie w kosztach ogółem (Waga 40%)	4,0 (10 * 40 %)	8,0 (20*40 %)	12,0 (30*40 %)
2. Wartość wydatków rozliczonych w projekcie (wydatki uznane za kwalifikowalne) (Waga 30%)	3,0	6,0	9,0

3. Rodzaj Beneficjenta (Waga 30%)	3,0	6,0	9,0
Łączna liczba uzyskanych punktów	10,0	20,0	30,0

Do kontroli zostaną wybrane projekty z najwyższą punktacją. W przypadku jednakowej liczby punktów decydującym będzie wyższa wartość wydatków rozliczonych w projekcie (wydatki uznane za kwalifikowalne).

9. Plan kontroli systemowych (dotyczy IZ).

Tabela nr 10. Plan kontroli systemowych.

Kwartał	Instytucja kontrolowana	Kontrolowane procesy	Czas trwania kontroli	Liczebność zespołu kontrolnego	Informacje dodatkowe
II kw. 2025 r.	Opolskie Centrum Rozwoju Gospodarki	Wszystkie zadania powierzone na podstawie Porozumienia pomiędzy IZ a IP (OCRG) z dn. 11.03.2015 r. z późn. zm., których realizacja miała miejsce w roku obrachunkowym.	Ok. 21 dni roboczych	Min. 2 osoby	-
II kw. 2025 r.	Wojewódzki Urząd Pracy w Opolu	Wszystkie zadania powierzone na podstawie Porozumienia pomiędzy IZ a IP (WUP) z dn. 11.03.2015 r. z późn. zm., których realizacja miała miejsce w roku obrachunkowym.	Ok. 21 dni roboczych	Min. 2 osoby	-

10. Plan kontroli umów o finansowanie.

W związku z zakończeniem realizacji projektów RPO WO 2014-2020 w ramach których występowały instrumenty finansowe oraz przeprowadzeniem kontroli na zakończenie w ramach RPK na rok obrachunkowy 2023/2024, w ramach niniejszego Planu nie przewiduje się kontroli umów o finansowanie.

11. Warunki kontroli projektów.

11.1. Określenie wielkości próby projektów (liczba i odsetek projektów) do kontroli w ramach Działań/Poddziałań wdrażanych przez poszczególne instytucje (IZ/IP).

W ramach niniejszego Planu nie przewiduje się doboru próby projektów do kontroli na miejscu innych niż kontrole trwałości.

11.2. Informacje na temat planowanego zlecenia działań kontrolnych podmiotom zewnętrznym w danym roku (w tym orientacyjna liczba planowych do zlecenia kontroli).

W ramach RPO WO 2014-2020 IZ/IP nie przewidują zlecenia kontroli podmiotom zewnętrznym. Jednakże w przypadku pojawienia się jakichkolwiek okoliczności IZ/IP podejmie działania zgodnie z zapisami Rozdziału 3 pkt. 8-10 *Wytycznych w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020*.

11.3. Opis fakultatywnych procesów kontroli realizowanych w ramach RPO WO 2014-2020.

Na dzień sporządzania niniejszego RPK IZ/IP nie planują prowadzenia procesów kontroli fakultatywnych z punktu widzenia *Wytycznych w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020*.