



**Fundusze  
Europejskie**  
Program Regionalny



**Pomorze  
Zachodnie**

**Unia Europejska**  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne



**ZARZĄD WOJEWÓDZTWA ZACHODNIOPOMORSKIEGO  
INSTYTUCJA ZARZĄDZAJĄCA REGIONALNYM PROGRAMEM OPERACYJNYM  
WOJEWÓDZTWA ZACHODNIOPOMORSKIEGO**

**Zasady dotyczące kontroli realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego  
Województwa Zachodniopomorskiego 2014 – 2020**

**Szczecin, grudzień 2019**

## **SPIS TRESCI**

Wykaz skrótów	3
Słownik pojęć	5
Rozdział 1 - Podstawa prawna	6
Rozdział 2 - Cel Zasad	6
Rozdział 3 Podział zadań w zakresie czynności kontrolnych	7
Rozdział 4 Roczne Plany Kontroli (RPK)	7
Rozdział 5 Raportowanie w zakresie realizacji obowiązków kontrolnych	8
Rozdział 6 Monitorowanie wdrożenia uzyskanych zaleceń/rekomendacji pokontrolnych	9
Rozdział 7 Kontrole Krzyżowe	10
Załącznik nr 1 - MINIMALNY ZAKRES ZAŁOŻEN DO ROCZNEGO PLANU KONTROLI RPO WZ	12
Załącznik nr 2 - RAPORT Z REALIZACJI OBOWIĄZKÓW KONTROLNYCH	13
Załącznik nr 3 - REJESTRY REKOMENDACJI WYDANYCH PRZEZ INSTYTUCJE KONTROLUJĄCE/AUDYTOWE	18

## Wykaz skrótów

CKK	– Centrum Kontroli Krzyżowych (aplikacja dedykowana do wymiany danych do kontroli krzyżowych, udostępniania przez Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa)
ETO	– Europejski Trybunał Obrachunkowy
IA	– Instytucja Audytowa
IK UP	– Instytucja Koordynująca Umowę Partnerstwa, której rolę pełni określony departament w ministerstwie właściwym ds. rozwoju regionalnego
IP	– Instytucja Pośrednicząca RPO WZ (WUP) - Wojewódzki Urząd Pracy w Szczecinie pełniący rolę Instytucji Pośredniczącej na podstawie porozumienia zawartego 6 maja 2015 r. pomiędzy IZ a Wojewódzkim Urzędem Pracy w Szczecinie w sprawie powierzenia Instytucji Pośredniczącej zadań związanych z realizacją RPO WZ
IZ	– Instytucja Zarządzająca RPO WZ 2014-2020 - desygnowany do tej roli Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego, spełniający funkcje określone w art. 125 Rozporządzenia Ogólnego oraz art. 2 pkt 11 Ustawy Wdrożeniowej.
IZ/IP	– oznacza bezpośrednio odniesienie do IZ jako podmiotu decyzyjnego w zakresie wdrażania Osi Priorytetowych: , I, II, III, IV, V, IX oraz bezpośrednio odniesienie do IP jako podmiotu decyzyjnego w zakresie wdrażania dla Osi Priorytetowych: VI, VII, VIII co oznacza konieczność bezpośredniego podejmowania działań przez dany podmiot w zależności od działania, którego dotyczy dana sprawa i bezpośredni kontakt tego podmiotu z beneficjentem.
IP ZIT	– Instytucja Pośrednicząca dla wdrożenia instrumentu Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych, o których mowa w art. 30 ust. 1 ustawy wdrożeniowej
KKP	– Kontrola krzyżowa programu
KKH	– Kontrola krzyżowa horyzontalna z PROW i PO RYBY
OBIEE	– Oracle Business Intelligence Enterprise Edition, platforma analityczno-raportowa
MR	– Ministerstwo właściwe ds. rozwoju regionalnego
PE	– Parlament Europejski
RPAAK	– Roczne podsumowanie końcowe sprawozdań z audytu i przeprowadzonych kontroli, w tym analiza charakteru i zakresu błędów i niedoskonałości stwierdzonych w systemach oraz działań naprawczych podjętych lub planowanych
RPK	– Roczny Plan Kontroli

- PO RYBY – Program Operacyjny „Rybnactwo i Morze”
- PROW – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2014-2020
- RPO WZ – Regionalny Program Operacyjny Województwa Zachodniopomorskiego 2014 – 2020
- SL2014 – aplikacja główna centralnego systemu teleinformatycznego
- UE – Unia Europejska
- Zamówienie – umowa odpłatna, zawarta zgodnie z warunkami wynikającymi z ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych albo z umowy o dofinansowanie projektu pomiędzy zamawiającym a wykonawcą, której przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane przewidziane w projekcie realizowanym w ramach PO

## Słownik pojęć

Użyte w zasadach pojęcia oznaczają:

- a) Rozporządzenie ogólne 1303/2013 - 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<sup>1</sup>.
- b) Ustawa wdrożeniowa - należy przez to rozumieć ustawę z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020<sup>5</sup>.
- c) Porozumienie - należy przez to rozumieć właściwe Porozumienie zawarte pomiędzy IZ i IZ/IP na postawie, którego IZ powierzyła określone zadania IZ/IP zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy wdrożeniowej.
- d) Wytyczne do kontroli - należy przez to rozumieć aktualne Wytyczne horyzontalne w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020.
- e) Procedury wewnętrzne - wewnętrzne zasady postępowania odpowiednich komórek organizacyjnych jednostek zaangażowanych we wdrażanie RPO WZ,
- f) Kontrola - narzędzie skutecznego i sprawnego zarządzania, obejmujące w szczególności badanie stanu rzeczywistego i jego porównanie ze stanem pożądanym oraz umożliwiające wyeliminowanie zidentyfikowanych, negatywnych zjawisk.
- g) Wniosek o dofinansowanie projektu - dokument, w którym zawarty jest opis projektu lub przedstawione w innej formie informacje na temat projektu, na podstawie których dokonuje się oceny spełnienia przez ten projekt kryteriów wyboru projektów. Za integralną część wniosku o dofinansowanie uznaje się wszystkie jego załączniki.
- h) Beneficjent – podmiot, który otrzymuje pomoc, o którym mowa w art. 2 pkt 1 ustawy wdrożeniowej;
- i) Nieprawidłowość – nieprawidłowość w rozumieniu odpowiednio w art. 2 pkt 36 i 38 rozporządzenia ogólnego.

---

<sup>1</sup> Dz. Urz. UE L 347/320 z dnia 20.12.2013 z późn. zm.

<sup>5</sup> Dz.U. 2018 poz. 1431 tj. ze zm.

- j) Rok obrotowy – rok zdefiniowany w art. 2 pkt 29 rozporządzenia ogólnego, oznacza termin od dnia 1 lipca do dnia 30 czerwca roku następnego.
- k) Umowa Partnerstwa – umowa partnerstwa, o której mowa w art. 2 pkt 20 rozporządzenia ogólnego 1303/2013.
- l) Wnioskodawca – podmiot, o którym mowa w art. 2 pkt 28 ustawy wdrożeniowej.
- m) Umowa o dofinansowanie projektu - umowa o której mowa w art 2 ust. 26 ustawy.
- n) Zamówienie – umowa odpłatna, zawarta zgodnie z warunkami wynikającymi z ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych albo z umowy o dofinansowanie projektu pomiędzy zamawiającym a wykonawcą, której przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane przewidziane w projekcie realizowanym w ramach PO,

Ponadto, użyty w niniejszych zasadach symbol „/” należy odczytać jako „lub”.

### **Rozdział 1 - Podstawa prawna**

- 1) Art. 125 ust. 2 pkt c rozporządzenia ogólnego 1303/2013;
- 2) Właściwe Porozumienie zawarte pomiędzy IZ i IP na postawie, którego IZ powierzyła określone zadania IZ/IP zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy wdrożeniowej<sup>6</sup>;

### **Rozdział 2 - Cel Zasad**

- 1) Niniejsze zasady stanowią uzupełnienie dla Wytycznych do kontroli, w ramach których przedstawiono najważniejsze procesy kontrolne do jakich zobowiązana jest IZ, a w przypadku, w którym IZ delegowała swoje zadania w zakresie wdrażania RPO WZ 2014 – 2020, również IP odpowiednio na mocy właściwego porozumienia.
- 2) Stanowi uzupełnienie do umów i porozumień, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy wdrożeniowej,
- 3) Przedmiotowy dokument uszczegóławia i uzupełnia obowiązki instytucji objętych systemem wdrażania w zakresie procesu kontroli wskazane w Wytycznych do kontroli aby ustandaryzować system kontrolny w ramach realizacji RPO WZ 2014-2020 w zakresie:
  - a) Opracowywania Założeń do Rocznych Planów Kontroli,
  - b) Raportowania z realizacji obowiązków kontrolnych, w tym monitorowania wdrożenia rekomendacji pokontrolnych,
  - c) Kontroli krzyżowych;

---

<sup>6</sup> W przypadku IZ/IP

### **Rozdział 3 Podział zadań w zakresie czynności kontrolnych**

- 1) IZ/IP zapewnia w systemie wdrażania RPO realizację kontroli o jakich mowa w Wytycznych do kontroli i na warunkach w nich określonych.
- 2) Podział funkcji i zadań powierzonych przez IZ poszczególnym IZ/IP określa właściwe porozumienie lub (w przypadku określonych osi priorytetowych realizowanych bezpośrednio przez IZ) regulamin organizacyjny. Dokumenty te zobowiązują odpowiednio IZ/IP do realizacji zadań w zakresie kontroli, o jakich mowa w niniejszych zasadach.
- 3) Na podstawie art. 72 rozporządzenia ogólnego 1303/2013, każda z Instytucji powinna zapewnić taki podział obowiązków w ramach struktury organizacyjnej, aby zachowanie zasady rozdziału funkcji dokonane było co najmniej na poziomie pionu w komórce organizacyjnej. Dodatkowo, należy także zwrócić uwagę na konieczność zapewnienia rozdzielności w taki sposób, aby pracownicy biorący jakikolwiek udział w realizacji projektu nie uczestniczyli w procesie poświadczania wydatków związanych z tym projektem.
- 4) W sytuacji, gdy IZ/IP nie jest w stanie zapewnić dostatecznej ilości pracowników do kontroli, a w ramach działania ilość projektów jest bardzo duża, IZ/IP może zlecić przeprowadzanie kontroli projektów na miejscu podmiotowi zewnętrznemu. IZ/IP zobowiązana jest poinformować o tym IZ.
- 5) Zlecając zadania kontroli realizacji projektów podmiotom zewnętrznym, IZ/IP ponosi odpowiedzialność za prawidłowość realizacji powierzonych zadań.
- 6) W kontrolach mogą brać udział eksperci. Rola eksperta, zakres oraz tryb jego udziału w kontrolach określone są zgodnie z art. 68a ustawy wdrożeniowej.
- 7) Osoby wykonujące czynności kontrolne powinny posiadać w opisie stanowiska i w zakresie czynności wykonywane takich zadań.
- 8) IZ/IP powinna zapewnić w ramach struktury organizacyjnej możliwość wykonywania kontroli w zespołach co najmniej dwuosobowych.

### **Rozdział 4 Roczne Plany Kontroli (RPK)**

- 1) RPK w ramach RPO WZ na dany rok obrachunkowy sporządzany jest przez IZ na podstawie przygotowanych przez IZ/IP informacji stanowiących założenia do RPK danej IZ/IP oraz założeń IZ w zakresie działań kontrolnych o charakterze systemowym.
- 2) Minimalny zakres informacji, jaki powinien zostać zawarty w Założeniach do RPK przygotowywanych przez IZ/IP na dany rok obrachunkowy zawiera Załącznik nr 1 do niniejszych zasad.
- 3) Założenia do RPK, o jakich mowa w pkt. 2 lub ich aktualizacje (z wyszczególnionymi zmianami) przekazywane są przez IZ/IP do właściwej komórki IZ. Zweryfikowane pozytywnie przez IZ założenia do RPK lub ich aktualizacje przedstawione przez IZ/IP są podstawą odpowiednio do przygotowania RPK dla RPO WZ na dany rok obrachunkowy lub jego aktualizacji.

- 4) Założenia do RPK są przekazywane do właściwej komórki IZ przez IZ/IP w terminie do dnia **15 kwietnia roku**, w którym rozpoczyna się rok obrachunkowy ujmowany w planie.
- 5) IZ weryfikuje przedłożone przez IZ/IP Założenia do RPK w terminie umożliwiającym przygotowanie RPK dla RPO WZ, tj. nie później niż do dnia 15 maja w roku, w którym RPK ma zostać przekazany do IK UP.
- 6) Aktualizacja przyjętego na dany rok obrachunkowy RPK może zostać przeprowadzona w przypadku, gdy:
  - a) nastąpi zmiana opisu uwarunkowań prowadzenia procesu kontroli w danym roku,
  - b) nastąpi zmiana założeń, co do warunków kontroli projektów w programie w danym roku.
- 7) W przypadku aktualizacji przekazanych wcześniej przez IZ/IP Założeń do RPK, które zostały zaakceptowane przez IKUP w przyjętym na dany rok obrachunkowy RPK, IZ ocenia zakres wprowadzonych zmian pod względem ich istotności i wpływu na odsetek planowanych do przeprowadzenia kontroli. Po analizie IZ może podjąć decyzje o konieczności aktualizacji wcześniej przyjętego RPK.

## **Rozdział 5 Raportowanie w zakresie realizacji obowiązków kontrolnych**

- 1) Zgodnie z zapisami art. 21 Ustawy wdrożeniowej IZ jest zobowiązana do przekazania IA do dnia 31 października w roku, w którym zakończył się rok obrachunkowy, a następnie do dnia 31 stycznia po roku w którym zakończył się rok obrachunkowy odpowiednio wersji wstępnej i ostatecznej Deklaracji Zarządczej dla RPO wraz z Rocznym podsumowaniem końcowych sprawozdań z audytu i przeprowadzonych kontroli za dany rok obrachunkowy (RPAK). Przygotowując RPAK IZ wykorzystuje m.in.:
  - a) w zakresie procedur kontrolnych - informacje zawarte w przekazanych Założeniach do RPK w odniesieniu do danego roku obrachunkowego,
  - b) w zakresie liczby przeprowadzonych w roku obrachunkowym kontroli - dane zawarte w OBIEE, generując właściwy Raport.
- 2) Mając na uwadze aktualność i adekwatność danych w OBIEE służących do przygotowania dokumentów o jakich mowa w pkt 1 IZ/IP w zakresie zadań wdrożeniowych są zobowiązane do wprowadzania danych w zakresie kontroli do SL2014 starannie i bez zbędnej zwłoki.
- 3) Ponadto IZ/IP w celach sprawozdawczych przygotowuje i przedstawia właściwej komórce IZ *Raport z realizacji obowiązków kontrolnych* odnoszących się do RPK za dany rok obrachunkowy w terminie (począwszy od 2016 roku do 2024) do dnia 31 lipca w roku w którym kończy się rok obrachunkowy, którego dotyczy Raport.
- 4) *Raport z realizacji obowiązków kontrolnych* o jakim mowa w pkt 3 powinien zostać przygotowany na podstawie załącznika 2 do niniejszych zasad i zawierać:
  - a) Oświadczenie IZ/IP, że Założenia do RPK na rok obrachunkowy, którego dotyczy Raport, złożone przez IZ/IP w trybie określonym w rozdziale 4 pkt 3 oraz ujęte w zaakceptowanym przez IKUP RPK dla RPO WZ na ten rok zostały zrealizowane;



- b) Informacje w zakresie głównych wyników i rodzajów wykrytych błędów podczas weryfikacji wniosków o płatność określone zgodnie *Typologią ustaleń z kontroli zarządczych* określoną w Załączniku 3 do niniejszych Zasad;
  - c) Informacje w zakresie wniosków wynikających z przeprowadzonych weryfikacji i podjętych lub planowanych działań naprawczych [w zależności od charakteru nieprawidłowości, tj. charakteru indywidualnego lub systemowego];
  - d) Informacje w zakresie głównych wyników i rodzajów wykrytych błędów podczas kontroli na miejscu określone zgodnie *Typologią ustaleń z kontroli zarządczych* określoną w Załączniku 3 do niniejszych Zasad;
  - e) Informacje w zakresie wniosków wynikających z przeprowadzonych kontroli na miejscu i podjętych lub planowanych działań naprawczych [w zależności od charakteru nieprawidłowości, tj. charakteru indywidualnego lub systemowego];
- 5) Do Raportu, o którym mowa w pkt 3 niniejszych Zasad IZ/IP załącza wyciąg z rejestru, o którym mowa w Rozdziale 6, sporządzony na podstawie Załącznika 4 tj. zawierający informacje w zakresie stanu wdrożenia rekomendacji wskazanych przez zewnętrzne instytucje kontrolne i audytowe tzw. follow up, według stanu na zakończenie danego roku obrachunkowego.

### **Rozdział 6 Monitorowanie wdrożenia uzyskanych zaleceń/rekomendacji pokontrolnych**

- 1) IZ/IP oraz IP ZIT są zobowiązane do opracowania regulacji wewnętrznych zapewniających prowadzenie bieżącego nadzoru w zakresie monitorowania wdrożenia otrzymanych zaleceń/rekomendacji pokontrolnych uzyskanych w wyniku kontroli jak i audytów przeprowadzonych w danej IZ/IP.
- 2) IZ/IP oraz IP ZIT są zobowiązane do przekazywania do IZ w terminie 5 dni roboczych od dnia otrzymania ostatecznych wyników kontroli/audytów przeprowadzonych w zakresie RPO WZ przez zewnętrzne organy kontrolne/audytowe, jeżeli brak jest informacji, że wyniki te zostały wcześniej przekazane do IZ.
- 3) IZ/IP realizujące zadania wdrożeniowe zobowiązane są do rejestrowania w SL2014 wyników audytów operacji przeprowadzonych przez zewnętrzne organy kontrolne (np. KE, ETO, NIK) niezwłocznie po ich uzyskaniu, zgodnie z właściwą Instrukcją Użytkownika SL2014.
- 4) Minimalny zakres rejestrów prowadzonych w zakresie kontroli/audytów o charakterze systemowym, badających prawidłowość zadań realizowanych przez IZ/IP oraz IP ZIT, zostały określone w Załączniku 4 do niniejszych Zasad.
- 5) Informacje, o jakich mowa w pkt 4 będą wykorzystywane w celach sprawozdawczych oraz w związku z przygotowywaniem informacji dotyczących kontroli wdrożenia rekomendacji wydanych w ramach czynności przeprowadzonych przez instytucje inne niż IZ realizujące kontrole w zakresie RPO WZ.

- 6) Informacje, o których mowa w pkt 5 IZ/IP oraz IP ZIT przekazuje do właściwej komórki IZ w formie elektronicznej w tabeli, której minimalny zakres stanowi załącznik nr 4 do niniejszych zasad i w terminie określonym jak dla Raportu o jakich mowa w pkt 3 Rozdziału 6 niniejszych Zasad.
- 7) W zakresie rekomendacji o charakterze systemowym proponowany termin ich wdrożenia określa właściwa IZ/IP poprzez wskazanie informacji w przedmiotowym zakresie wypełniając załącznik nr 4 przekazywany do IZ w trybie określonym w rozdziale 5 pkt 3.
- 8) IZ może zwrócić się do IZ/IP oraz IP ZIT w każdym czasie, z zachowaniem 14 dniowego terminu, o informacje w zakresie stanu realizacji zaleceń pokontrolnych.

### **Rozdział 7 Kontrole Krzyżowe**

- 1) Kontrole krzyżowe w zakresie realizacji RPO WZ powinny być prowadzone przez instytucje systemu wdrażania RPO WZ z uwzględnieniem zasad określonych w Wytycznych do kontroli.
- 2) Instytucjami, które prowadzą kontrole krzyżowe w ramach RPO WZ są IZ/IP (zgodnie z podziałem zadań pomiędzy tymi instytucjami).
- 3) W systemie wdrażania RPO WZ prowadzone są w szczególności:
  - a) kontrole krzyżowe programu (KKP), których celem jest wykrywanie i eliminowanie podwójnego finansowania wydatków w ramach jednego programu i prowadzone są w przypadku, gdy Beneficjent realizuje więcej niż jeden projekt w ramach RPO WZ
  - b) kontrole krzyżowe horyzontalne (KKH), których celem jest wykrywanie i eliminowanie podwójnego finansowania wydatków poniesionych równoległe z kilku programów operacyjnych i prowadzone są w przypadku, gdy Beneficjent realizuje więcej niż jeden projekt w ramach RPO WZ oraz PROW i/lub PO RYBY.
- 4) Dodatkowo, IZ bierze udział w realizacji procesu kontroli krzyżowych międzyokresowych i koordynowanych prowadzonych przez IK UP, w szczególności koordynując proces ich przebiegu w zakresie RPO WZ w porozumieniu w właściwych komórkami IZ/IP.
- 5) Kontrole krzyżowe, o jakich mowa w pkt 3 mogą być prowadzone :
  - a) Cyklicznie, co najmniej raz na kwartał w oparciu o próbę beneficjentów wybraną zgodnie z zasadami wskazanymi w Wytycznych do kontroli,
  - b) W trakcie weryfikacji wniosku o płatność.
- 6) IZ/IP powinny opracować procedury wewnętrzne uwzględniające wymóg prowadzenia KKP i KKH z uwzględnieniem Wytycznych do kontroli i niniejszych Zasad, biorąc pod uwagę możliwość prowadzenia procesu kontroli krzyżowych w trakcie weryfikacji każdego wniosku o płatność, bądź cyklicznie w oparciu o próbę beneficjentów – zgodnie z określoną metodyką wynikająca z odpowiedniego Roczego Planu Kontroli i jakim mowa w Rozdziale 4.
- 7) IZ/IP powinny też opracować zasady postępowania, w przypadku stwierdzenia w wyniku kontroli krzyżowych podwójnego finansowania, zmierzające do zastosowania procedury przewidzianej w sytuacji stwierdzenia nieprawidłowości w realizacji projektu.

- 8) Techniczny opis realizacji procesu KKP i KKH z wykorzystaniem OBIEE i CKK wspomagający określenie procedur wewnętrznych na poziomie wdrożeniowym w zakresie KKP i KKH opracowuje IZ.

Załączniki:

Załącznik nr 1 - [MINIMALNY ZAKRES ZAŁOŻEN DO ROCZNEGO PLANU KONTROLI RPO WZ](#)

Załącznik nr 2 - [RAPORT Z PRZEPROWADZONYCH CZYNNOŚCI KONTROLNYCH](#)

Załącznik nr 3 - [TYPOLOGIA USTALEŃ Z KONTROLI ZARZĄDCZYCH](#)

Załącznik nr 4 - [REJESTRY REKOMENDACJI WYDANYCH PRZEZ INSTYTUCJE KONTROLUJĄCE/AUDYTOWE](#)

## Załącznik nr 1 - MINIMALNY ZAKRES ZAŁOŻEN DO ROCZNEGO PLANU KONTROLI RPO WZ

1. **Opis uwarunkowań prowadzenia procesu kontroli w danym roku obrachunkowym** powinien zawierać:

- a) zwięzły opis struktury instytucjonalnej IZ/IP odpowiedzialnej za prowadzenie kontroli, w tym liczba osób i etatów zaangażowanych w proces kontroli w ramach RPO WZ (łącznie w proces weryfikacji wniosków o płatność, kontroli umów o finansowaniu, kontroli w miejscu realizacji, kontroli krzyżowych, kontroli procedur w zakresie udzielania zamówień i innych kontroli)<sup>7</sup>;
- b) krótki opis dokumentów, stosowanych przez IZ/IP, w których ujęto procedury związane z realizacją kontroli w ramach RPO WZ (dodatkowo – omówienie zakresu tych regulacji);
- c) w przypadku wyboru procesów do kontroli realizacji umów o finansowaniu zawieranych w ramach Instrumentów Finansowych – opis metodyki doboru tych procesów – jeśli dotyczy<sup>8</sup>;
- d) założenia metodyki:
  - i. doboru próby dokumentów do kontroli wniosków o płatność,
  - ii. doboru próby projektów do kontroli w miejscu realizacji lub siedzibie beneficjenta, w tym kontroli trwałości,
  - iii. doboru do kontroli projektów zintegrowanych, partnerskich, hybrydowych lub grantowych w miejscu ich realizacji lub w siedzibie beneficjenta – jeśli metodyka w tym zakresie została przygotowana odrębnie od metodyki doboru próby projektów do kontroli.

2. **Plan kontroli realizacji umów o finansowaniu zawieranych w ramach Instrumentów Finansowych**, powinien zawierać informacje w następującym układzie:

Tabela 1. Wzór tabeli z układem chronologicznym i tematycznym

Miesiąc /kwartał	Instytucja kontrolująca	Instytucja kontrolowana	Kontrolowane procesy	Czas trwania kontroli	Liczebność zespołu kontrolnego	Informacje dodatkowe

3. **Warunki kontroli projektów** powinien zawierać co najmniej:

- a) określenie wielkości próby projektów (liczba i odsetek projektów) do kontroli w ramach RPO WZ, zgodnie z przyjętą metodyką, o której mowa w pkt I. lit. d znacznik ii oraz iii;
- b) informacje nt. planowanego zlecenia działań kontrolnych podmiotom zewnętrznym, w danym roku (w tym orientacyjna liczba planowych do zlecenia kontroli);
- c) opis fakultatywnych procesów kontroli realizowanych w ramach RPO WZ.
- d) informacja stanowiąca harmonogram kontroli dużych projektów – jeśli dotyczy.

<sup>7</sup> Opis ten powinien być poprzedzony synestetyczną (krótką) charakterystyką poszczególnych procedur kontrolnych w odniesieniu, do której utworzona została określona struktura instytucjonalna na poziomie IZ/IP.

<sup>8</sup> Kontrole prowadzone w oparciu o Zasady programowe w zakresie kontroli Instrumentów Finansowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020.

## Załącznik nr 2 - RAPORT Z REALIZACJI OBOWIĄZKÓW KONTROLNYCH

### RAPORT Z REALIZACJI OBOWIĄZKÓW KONTROLNYCH

za okres od 01/07/20... do 30/06/20...

Niniejszym oświadczam, że Założenia do Rocznej Planu Kontroli na rok obrotowy 20.../20... przedstawione przez<sup>9</sup> ..... ujęte w zaakceptowanym przez Instytucję Koordynującą Umowę Partnerstwa Rocznym Planie Kontroli na rok obrotowy 20.../20... dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020 zostały zrealizowane, a informacje o przeprowadzonych kontrolach są na bieżąco rejestrowane w SL2014 zgodnie z właściwymi procedurami.

Ponadto przedstawiam podsumowanie kontroli przeprowadzonych w zakresie wydatków w odniesieniu do przedmiotowego roku obrotowego w zakresie:

1. weryfikacji administracyjnych na podstawie art 125 ust. (5) lit. a) Rozporządzenia (UE) 1303/2013 (RWP)

Główne wyniki i rodzaj wykrytych błędów	Wyciągnięte wnioski i podjęte lub planowane działania naprawcze [w zależności od charakteru nieprawidłowości, tj. charakteru indywidualnego lub systemowego]
<u>Należy wymienić główne rodzaje dokonanych ustaleń, podając kategorie/podkategorie (numer i nazwa) określone w załączniku 3</u>	

2. weryfikacji administracyjnych na podstawie art 125 ust. (5) lit. b) Rozporządzenia (UE) 1303/2013 (RWP)

Główne wyniki i rodzaj wykrytych błędów	Wyciągnięte wnioski i podjęte lub planowane działania naprawcze [w zależności od charakteru nieprawidłowości, tj. charakteru indywidualnego lub systemowego]
<u>Należy wymienić główne rodzaje dokonanych ustaleń, podając kategorie/podkategorie (numer i nazwa) określone w załączniku 3</u>	

Szczecin, dnia .....

.....

Dyrektor .....

<sup>9</sup> Należy wskazać nazwę odpowiednią dla komórki organizacyjnej w ramach IZ, bądź Instytucji dla właściwej IP, której dotyczy niniejszy Raport.

### Załącznik nr 3 - TYPOLOGIA USTALEŃ Z KONTROLI ZARZĄDCZYCH

Kategoria	Nr	Podkategoria
Zamówienia publiczne – ogłoszenie o zamówieniu i specyfikacja istotnych warunków zamówienia	1.1	Nieopublikowanie ogłoszenia o zamówieniu lub nieuzasadnione bezpośrednie udzielenie zamówienia (tj. niezgodna z prawem procedura negocjacyjna bez wcześniejszej publikacji ogłoszenia o zamówieniu)
	1.2	Sztuczny podział zamówień na roboty budowlane / usługi / dostawy
	1.3	Brak uzasadnienia powodu, dla którego zamówienia nie podzielono na części
	1.4	Nieprzestrzeganie terminów składania ofert lub terminów składania wniosków o dopuszczenie do udziału lub Brak przedłużania terminów składania ofert w przypadku wprowadzania istotnych zmian w dokumentach zamówienia
	1.5	Niewystarczający czas na uzyskanie dokumentacji przetargowej przez potencjalnych oferentów/kandydatów lub ograniczenia dotyczące uzyskania dokumentacji przetargowej
	1.6	Nieopublikowanie informacji o przedłużonych terminach składania ofert lub brak przedłużenia terminów składania ofert
	1.7	Przypadki, w których zastosowanie procedury konkurencyjnej z negocjacjami lub dialogu konkurencyjnego jest nieuzasadnione
	1.8	Nieprzestrzeganie procedury ustanowionej w dyrektywie w sprawie zamówień elektronicznych i zagregowanych
	1.9	Nieopublikowanie w ogłoszeniu o zamówieniu kryteriów kwalifikacji lub kryteriów udzielenia zamówienia (i ich wagi), lub warunków realizacji zamówień, lub specyfikacji technicznej Lub Brak przedstawienia wystarczająco szczegółowego opisu kryteriów udzielenia zamówienia i ich wagi Lub Brak przekazania/publikacji wyjaśnień / dodatkowych informacji
		1.10

	1.11	Zastosowanie – kryteriów wykluczenia, kwalifikacji, udzielenia zamówienia, lub – warunków realizacji zamówień, lub – specyfikacji technicznej, które nie są dyskryminacyjne w rozumieniu poprzedniego rodzaju nieprawidłowości, ale w inny sposób ograniczają dostęp dla podmiotów gospodarczych
	1.12	Niewystarczająca lub nieprecyzyjna definicja przedmiotu zamówienia
	1.13	Ograniczenie podwykonawstwa
Zamówienia publiczne – Kwalifikacja oferentów i ocena ofert	1.14	Zmiana kryteriów kwalifikacji (lub specyfikacji technicznej) po otwarceniu ofert lub nieprawidłowe stosowanie tych kryteriów lub specyfikacji
	1.15	Ocena ofert na podstawie kryteriów udzielenia zamówienia różniących się od kryteriów określonych w ogłoszeniu o zamówieniu lub specyfikacji istotnych warunków zamówienia Lub Ocena na podstawie dodatkowych kryteriów udzielenia zamówienia, których nie opublikowano
	1.16	Niewystarczająca ścieżka audytu na potrzeby udzielenia zamówienia
	1.17	Negocjacje w toku postępowania o udzielenie zamówienia, w tym zmiana oferty zwycięskiej podczas oceny
	1.18	Nieprawidłowe wcześniejsze związki kandydatów/offerentów z instytucją zamawiającą
	1.19	Procedura konkurencyjna z negocjacjami z istotnymi zmianami warunków określonych w ogłoszeniu o zamówieniu lub specyfikacji istotnych warunków zamówienia
	1.20	Nieuzasadnione odrzucenie rażąco niskich ofert
	1.21	Konflikt interesów wpływający na wyniki postępowania o udzielenie zamówienia
	1.22	Zmowa przetargowa (zidentyfikowana przez urząd ochrony konkurencji / urząd ścigania karteli)
	Zamówienia publiczne – Realizacja zamówienia	1.23
Zamówienia publiczne – inne	1.24	Inne
Pomoc państwa	2.1	Brak zgłoszenia pomocy państwa
	2.2	Zastosowanie niewłaściwego programu pomocy
	2.3	Niewłaściwe wykorzystanie programu pomocy
	2.4	Niespełnienie wymogów dotyczących monitorowania
	2.5	Brak uwzględnienia inwestycji referencyjnej w mającym zastosowanie programie pomocy
	2.6	Brak uwzględnienia przychodów w mającym zastosowanie programie pomocy
	2.7	Niebranie pod uwagę efektu zachęty pomocy

	2.8	Nieprzestrzeganie dozwolonej intensywności pomocy
	2.9	Przekroczenie poziomu <i>de minimis</i>
	2.10	Błąd w zastosowaniu usługi świadczonej w ogólnym interesie gospodarczym
	2.11	Pomoc państwa – inne
Projekty generujące dochód	3.1	Nieprawidłowe ujmowanie dochodów generowanych w ramach operacji
	3.2	Nieprawidłowe obliczanie luki finansowej
Instrumenty finansowe	4.1	Nieprzestrzeganie warunków wdrażania dla funduszu funduszy
	4.2	Nieprzestrzeganie zasad wyboru pośredników finansowych
	4.3	Brak podstawowych elementów w biznesplanie
	4.4	Brak strategii inwestycyjnej / strategia inwestycyjna niespójna z celami programu
	4.5	Zmiana sposobu ustanowienia instrumentu inżynierii finansowej niezgodna z mającymi zastosowanie zasadami
	4.6	Brak umowy o finansowaniu
	4.7	Brak podstawowych elementów w umowie o finansowaniu
	4.8	Naruszenie postanowień umowy o finansowaniu: brak faktycznego wypłacenia współfinansowania krajowego na poziomie instrumentu inżynierii finansowej
	4.9	Brak oddzielnego bloku finansowego w ramach instytucji finansowej
	4.10	Inwestycje nie są kwalifikowalne
	4.11	Ostateczny odbiorca nie jest kwalifikowalny
	4.12	Koszty zarządzania / opłaty za zarządzanie nie są kwalifikowalne
	4.13	Pomoc państwa niezgodna z rynkiem wewnętrznym
	4.14	Nieprawidłowe wykorzystanie odsetek powstałych w związku z wkładem z programu
	4.15	Niewłaściwe wykorzystanie zwróconych środków finansowych / zasobów
	4.16	Instrumenty finansowe – inne
Brakujące informacje lub dokumenty potwierdzające	5.1	Brakujące lub nieprawidłowe informacje lub dokumenty potwierdzające
	5.2	Brak ścieżki audytu lub niepełna ścieżka audytu
Projekt niekwalifikowalny	6.1	Projekt nie jest kwalifikowalny
	6.2	Nieosiągnięty cel projektu



Błędy księgowe i obliczeniowe na szczeblu projektu	7.1	Błędy księgowe i obliczeniowe na szczeblu projektu
Wydatki niekwalifikowalne – pozostałe	8.1	Wydatki poniesione przed rozpoczęciem lub po zakończeniu okresu kwalifikowalności
	8.2	Wydatki nieponiesione przez beneficjenta
	8.3	Wydatki niezwiązane z projektem
	8.4	Wydatki spoza obszaru kwalifikowalności
	8.5	VAT niekwalifikowalny lub inne niekwalifikowalne podatki
	8.6	Brak zgodności z zasadami dotyczącymi zakupu gruntów lub nieruchomości
	8.7	Niekwalifikujący się beneficjent
	8.8	Podwójne finansowanie
	8.9	Wydatki niekwalifikowalne – pozostałe
Zasady ochrony środowiska	9.1	Nieprzestrzeganie wymogów środowiskowych (Natura 2000, OOS itp.)
Równe szanse / niedyskryminacja	10.1	Nieprzestrzeganie zasady równych szans
Działania informacyjne i promocyjne	11.1	Brak powiadomienia beneficjenta o wsparciu UE
	11.2	Brak billboardu
	11.3	Brak tablicy pamiątkowej
Uproszczone formy kosztów	12.1	Nieprawidłowa metodyka (niezgodna z wymogami: określenia z wyprzedzeniem, sprawiedliwości i weryfikowalności)
	12.2	Nieprawidłowe zastosowanie metodyki (gotowa lub inna)
Należyte zarządzanie finansami	13.1	Nieprzestrzeganie zasady należytego zarządzania finansami
Ochrona danych	14.1	Nieprzestrzeganie zasad ochrony danych
Wskaźniki realizacji celów	15.1	Nieprawidłowe dane dotyczące produktu
	15.2	Nieprawidłowe dane dotyczące rezultatu

