



**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 2018

SPIS TRESCI

| | |
|--|----|
| Wykaz skrótów | 2 |
| Słownik pojęć | 5 |
| Rozdział 1 - Podstawa prawna | 7 |
| Rozdział 2 - Cel Zasad | 7 |
| Rozdział 3 Podział zadań w zakresie czynności kontrolnych | 7 |
| Rozdział 4 Roczne Plany Kontroli (RPK) | 8 |
| Rozdział 5 Raportowanie w zakresie realizacji obowiązków kontrolnych | 9 |
| Rozdział 6 Monitorowanie wdrożenia uzyskanych zaleceń/rekomendacji pokontrolnych | 10 |
| 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 | 14 |

| | |
|---------|--|
| 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 bezpośrednie odniesienie do IZ jako podmiotu decyzyjnego w zakresie wdrażania Osi Priorytetowych: , I, II, III, IV, V, IX oraz bezpośrednie 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 |
| RPAK | – 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 „Rybnictwo 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 1083/2006¹.
- b) rozporządzenie delegowane 480/2014 - 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 Rybackiego².
- c) rozporządzenie wykonawcze 1011/2014 - Rozporządzenie Wykonawcze Komisji (UE) 1011/2014, z dnia 22 września 2014 r. ustanawiające szczegółowe przepisy wykonawcze do rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 w odniesieniu do wzorów służących do przekazywania Komisji określonych informacji oraz szczegółowe przepisy dotyczące wymiany informacji między beneficjentami a instytucjami zarządzającymi, certyfikującymi, audytowymi i pośredniczącymi³.
- d) rozporządzenie wykonawcze 2015/207 - Rozporządzenie Wykonawcze Komisji (UE) 2015/207, z dnia 20 stycznia 2015 r. ustanawiające szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 w odniesieniu do wzoru sprawozdania z postępów, formatu dokumentu służącego przekazywaniu informacji na temat dużych projektów, wzorów wspólnego planu działania, sprawozdań z wdrażania w ramach celu „Inwestycje na rzecz wzrostu i zatrudnienia”, deklaracji zarządczej, strategii audytu, opinii audytowej i sprawozdania z kontroli oraz metodyki przeprowadzania analizy kosztów

¹ Dz. Urz. UE L 347/320 z dnia 20.12.2013 r.

² Dz. Urz. UE L 138/5 z dnia 13.05.2014 r.

³ Dz. Urz. UE L 286/1 z dnia 30.09.2014 r.

i korzyści, a także zgodnie z rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1299/2013 w odniesieniu do wzoru sprawozdań z wdrażania w ramach celu „Europejska współpraca terytorialna”⁴.

- e) 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 2014-2020⁵.
- f) Porozumienie - należy przez to rozumieć właściwe Porozumienie zwarte pomiędzy IZ i IZ/IP na postawie, którego IZ powierzyła określone zadania IZ/IP zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy wdrożeniowej.
- g) wytyczne do kontroli - należy przez to rozumieć aktualne Wytyczne horyzontalne w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020.
- h) procedury wewnętrzne - wewnętrzne zasady postępowania odpowiednich komórek organizacyjnych jednostek zaangażowanych we wdrażanie RPO WZ,
- i) kontrola - narzędzie skutecznego i sprawnego zarządzania, obejmujące w szczególności badanie stanu rzeczywistego i jego porównanie ze stanem pożądanym oraz umożliwiające wyeliminowanie zidentyfikowanych, negatywnych zjawisk.
- j) 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.
- k) Beneficjent – podmiot, który otrzymuje pomoc, o którym mowa w art. 2 pkt 1 ustawy wdrożeniowej;
- l) Nieprawidłowość – nieprawidłowość w rozumieniu odpowiednio w art. 2 pkt 36 i 38 rozporządzenia ogólnego.
- m) Rok obrachunkowy – rok zdefiniowany w art. 2 pkt 29 rozporządzenia ogólnego, oznacza termin od dnia 1 lipca do dnia 30 czerwca roku następnego.
- n) Umowa Partnerstwa – umowa partnerstwa, o której mowa w art. 2 pkt 20 rozporządzenia ogólnego 1303/2013.
- o) Wnioskodawca – podmiot, o którym mowa w art. 2 pkt 28 ustawy wdrożeniowej.
- p) Umowa o dofinansowanie projektu - umowa o której mowa w art 2 ust. 26 ustawy.
- q) 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”.

⁴ Dz. Urz. UE L 38/1 z dnia 13.02.2015 r.

⁵ Dz.U. 2018 poz. 1431 tj.

Rozdział 1 - Podstawa prawna

- 1) Art. 125 ust. 2 pkt c rozporządzenia ogólnego 1303/2013;
- 2) Właściwe Porozumienie zwarte pomiędzy IZ i IP na postawie, którego IZ powierzyła określone zadania IZ/IP zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy wdrożeniowej⁶;

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;

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.

⁶ W przypadku IZ/IP

- 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 obrotowy 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 obrotowy zawiera Załącznik nr 1 do niniejszych zasadach.
- 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 obrotowy 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 obrotowy 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 przedłożony do IK UP.
- 6) Aktualizacja przyjętego na dany rok obrotowy 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 obrotowy 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 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;
 - 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;
 - 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 3 tj. zawierający informacje w zakresie stanu wdrożenia rekomendacji wskazanych przez zewnętrzne instytucje kontrolne i audytowe oraz przez audyt wewnętrzny 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 lub audyt wewnętrzny, 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 Użytkowania 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 3 do niniejszych Zasad.
- 5) Informacje, o jakich mowa w pkt 4 będą wykorzystywane w celach sprawozdawczych oraz w związku z przygotowaniem 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 3 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 3 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 równolegle 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 w oparciu o próbę min. 5% beneficjentów zgodnie z warunkami 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 - [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)⁷;
- 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 dotyczy⁸;
- 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.

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

⁸ 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 Roczego Planu Kontroli na rok obrotowy 20.../20... przedstawione przez⁹ 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 wybrać z poniższego wykazu:</u> Niekwalifikowalne projekty Nieosiągnięte cele projektu Niekwalifikowalne wydatki Ścieżka audytu Zamówienia publiczne Pomoc państwa Instrument finansowy Operacje generujące dochód Wiarygodność danych i wskaźników Działania informacyjne i promocyjne Aspekt środowiskowy Formy kosztów uproszczonych Trwałość operacji Równouprawnienie płci, równe szanse Niedyskryminacja Należyte zarządzanie finansami [inne] (należy określić) | |

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 wybrać z poniższego wykazu:</u> Niekwalifikowalne projekty Nieosiągnięte cele projektu Niekwalifikowalne wydatki Ścieżka audytu Zamówienia publiczne Pomoc państwa Instrument finansowy Operacje generujące dochód Wiarygodność danych i wskaźników Działania informacyjne i promocyjne Aspekt środowiskowy Formy kosztów uproszczonych Trwałość operacji Równouprawnienie płci, równe szanse Niedyskryminacja Należyte zarządzanie finansami [inne] (należy określić) | |

Szczecin, dnia

.....

Dyrektor

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

