

*Załącznik do
Uchwały Nr 1551/16
Zarządu Województwa Łódzkiego
z dnia 30 listopada 2016 r.*

WYTYCZNE DOTYCZĄCE PRZEPROWADZANIA KONTROLI W RAMACH REGIONALNEGO PROGRAMU OPERACYJNEGO WOJEWÓDZTWA ŁÓDZKIEGO NA LATA 2014-2020

Wersja 01



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



Spis treści

Spis treści	2
Wykaz skrótów i pojęć	3
Rozdział 1 - Podstawa opracowania Wytycznych.....	5
Rozdział 2 – Cel i zakres wytycznych.....	6
Rozdział 3 – Kontrole przeprowadzane w ramach RPO WŁ 2014-2020.....	6
Podrozdział 3.1 - Kontrola systemowa.....	6
Podrozdział 3.2 Weryfikacja wydatków.....	7
Podrozdział 3.3 Kontrola na zakończenie realizacji projektu	12
Podrozdział 3.4 Kontrola instrumentów finansowych	12
Podrozdział 3.5 Kontrola doraźna	14
Podrozdział 3.6 Kontrola trwałości.....	15
Podrozdział 3.7 Kontrola stosowania przepisów dotyczących zamówień publicznych w ramach EFRR	16
Sekcja 3.7.1 Metodyka doboru próby projektów do kontroli zamówień publicznych	16
Sekcja 3.7.2 Procedura przeprowadzenia kontroli zamówień publicznych	17
Rozdział 4 – Dokumentowanie czynności.....	18
Rozdział 5 - Roczny plan kontroli	20
Rozdział 6 - Standardy kontroli przeprowadzanej w ramach RPO WŁ.....	21

Wykaz skrótów i pojęć

RPO WŁ 2014-2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020
IZ RPO WŁ	Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020
IP RPO WŁ	Instytucja Pośrednicząca Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020
Beneficjent	Podmiot, o którym mowa w art. 2 pkt. 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020
EFRR	Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego
EFS	Europejski Fundusz Społeczny
IK UP	Instytucja Koordynująca Umowę Partnerstwa
KE	Komisja Europejska
MR	Ministerstwo Rozwoju
PROW 14-20	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020
PO RYBY	Program Operacyjny „Rybnictwo i Morze”
Ustawa wdrożeniowa	Ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020
Wytyczne	Wytyczne dotyczące przeprowadzania kontroli w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020
Związek ZIT	Stowarzyszenie Łódzki Obszar Metropolitalny (SŁOM)
Wytyczne horyzontalne	Wytyczne w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020 wydane przez ministra właściwego ds. rozwoju regionalnego z dnia 28 maja 2015 r.
PO	Program Operacyjny
SL2014	Aplikacja główna centralnego systemu teleinformatycznego
Umowa o dofinansowanie projektu	oznacza umowę w rozumieniu art. 2 pkt. 26 oraz decyzję w rozumieniu art. 2 pkt 2 ustawy wdrożeniowej
Rok obrachunkowy	rok, o którym mowa w art. 2 pkt 29 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013, tj.

okres od 1 lipca do 30 czerwca roku następnego

RPK

Roczny Plan Kontroli

Rozdział 1 - Podstawa opracowania Wytycznych

Niniejsze Wytyczne opracowane zostały na podstawie następujących dokumentów:

1. Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego 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 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. (Dz.U.UE.L.2013.347.320) zwanego dalej „Rozporządzeniem PE i Rady (UE) nr 1303/2013”;
2. Rozporządzenia Wykonawczego Komisji (UE) nr 1011/2014 z dnia 22 września 2014 r. ustanawiającego 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 pośredniczącymi (Dz.U.UE.L.2014.286.1);
3. Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r. uzupełniającego rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiającego 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.U.UE L.2014.138.5), zwanego dalej „Rozporządzeniem delegowanym Komisji (UE) nr 480/2014”;
4. Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1304/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego i uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1081/2006 (Dz.U.UE L.2013.347.470).
5. Ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. z 2016r., poz. 217), zwanej dalej „Ustawą wdrożeniową”;
6. Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015r., poz. 2164), zwanej dalej „ustawą Pzp”;
7. Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, ze zm.), zwanej dalej „ufp”;
8. Wytycznych w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020, wydanych w dniu 28.05.2015 r. przez Ministra Infrastruktury i Rozwoju”.

Rozdział 2 – Cel i zakres wytycznych

Wytyczne stanowią uszczegółowienie Wytycznych horyzontalnych i określają najważniejsze procesy kontrolne oraz podstawowe obowiązki IZ/IP RPO WŁ w zakresie ich realizacji.

Wytyczne regulują kwestie związane z przeprowadzaniem przez IZ/IP RPO WŁ kontroli w odniesieniu do projektów realizowanych w ramach *Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020* oraz z przeprowadzaniem przez IZ RPO WŁ kontroli systemowych w IP RPO WŁ.

W sprawach nieuregulowanych w niniejszych Wytycznych mają zastosowanie Wytyczne horyzontalne dotyczące kontroli.

Rozdział 3 – Kontrole przeprowadzane w ramach RPO WŁ 2014-2020

W ramach RPO WŁ 2014-2020 wyróżnia się następujące rodzaje kontroli:

- 1) kontrole systemowe,
- 2) weryfikacje wydatków, w tym:
 - a. weryfikacje wniosków beneficjenta o płatność,
 - b. kontrole w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie jednostki kontrolowanej oraz odrębne kontrole zamówień publicznych w ramach EFRR,
 - c. kontrole krzyżowe w ramach RPO WŁ 2014-2020,
 - d. kontrole krzyżowe horyzontalne projektów realizowanych w ramach RPO WŁ 2014-2020 z projektami PROW 2014-2020 i PO RYBY,
 - e. kontrole instrumentów finansowych.
- 3) kontrole na zakończenie realizacji projektu,
- 4) kontrole trwałości projektu.

Kontrole zapewniane przez IZ/IP RPO WŁ mogą ponadto obejmować kontrole, o których mowa w art. 22 ust. 3 i ust. 4 ustawy wdrożeniowej oraz inne kontrole wynikające z podpisanej z beneficjentem umowy o dofinansowanie projektu.

Podrozdział 3.1 - Kontrola systemowa

Kontrola systemowa służy sprawdzeniu prawidłowości realizacji zadań przez IP RPO WŁ, którym IZ RPO WŁ powierzyła zadania związane z realizacją programu operacyjnego. IZ jest zobowiązana do przeprowadzenia kontroli systemowej w sytuacji, gdy powierza swoje zadania, określone w art. 125 Rozporządzenia PE i Rady (UE) nr 1303/2013, innym podmiotom. Celem kontroli systemowej jest uzyskanie pewności, że wszystkie powierzone funkcje są realizowane w odpowiedni sposób, a system

zarządzania i kontroli RPO WŁ 2014-2020 funkcjonuje prawidłowo, skutecznie i zgodnie z prawem.

IZ RPO WŁ przeprowadza w każdej instytucji wykonującej jej zadania co najmniej jedną kontrolę systemową o której mowa w art. 22 ust. 2 pkt 1 ustawy wdrożeniowej w każdym roku obrachunkowym.

W przypadku Związku ZIT IZ RPO WŁ przeprowadza co najmniej jedną kontrolę systemową w ramach EFS i co najmniej jedną kontrolę systemową w ramach EFRR.

Kontrola systemowa prowadzona jest, co do zasady w siedzibie instytucji kontrolowanej. Część czynności związanych z weryfikacją dokumentów może odbywać się w siedzibie instytucji kontrolującej. IZ RPO WŁ może prowadzić kontrole systemowe zarówno w trybie planowym, jak i w trybie doraźnym.

Przedmiot kontroli systemowej stanowią wszystkie zadania powierzone IP zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy wdrożeniowej, zadania powierzone Związkowi ZIT zgodnie z art. 30 ust. 5 pkt 3 tej ustawy. Instytucja kontrolująca może jednak dokonać wyboru próby procesów do kontroli systemowej w danym roku obrachunkowym dla każdej instytucji kontrolowanej indywidualnie, na podstawie metodyki doboru procesów do kontroli systemowej. Informacje o kontrolach systemowych stanowią obowiązkowy element RPK IZ RPO WŁ.

Realizacja kontroli systemowej składa się z podstawowych etapów wymienionych w Wytycznych horyzontalnych. Szczegółową procedurę kontroli systemowej w ramach RPO WŁ 2014-2020 określają w Instrukcjach wykonawczych jednostki odpowiedzialne za jej przeprowadzanie.

W przypadku wykrycia nieprawidłowości sposób postępowania określają *Wytyczne w zakresie sposobu korygowania i odzyskiwania nieprawidłowych wydatków oraz raportowania nieprawidłowości w ramach programów operacyjnych polityki spójności na lata 2014-2020*.

Podrozdział 3.2 Weryfikacja wydatków

Weryfikacja wydatków polega na sprawdzeniu dostarczenia produktów i usług współfinansowanych w ramach projektów, faktycznego poniesienia wydatków oraz ich zgodności z RPO WŁ 2014-2020, zasadami unijnymi i krajowymi oraz wytycznymi, do stosowania których zobowiązał się beneficjent w umowie o dofinansowanie projektu.

Proces weryfikacji wydatków obejmuje:

- a) weryfikację wniosków beneficjenta o płatność,
- b) kontrolę projektu w miejscu realizacji lub w siedzibie jednostki kontrolowanej,
- c) kontrolę krzyżową,
- d) kontrolę instrumentów finansowych.

Sekcja 3.2.1 Weryfikacja wniosków o płatność

Celem weryfikacji wniosku o płatność jest potwierdzenie kwalifikowalności wydatków, które zostały w tym wniosku ujęte w celu ich dofinansowania z funduszy UE. Instytucje kontrolujące wnioski

o płatność są obowiązane, w szczególności do sprawdzenia w trakcie tej weryfikacji czy:

- a) wniosek o płatność został przekazany w wymaganej formie oraz we właściwym terminie,
- b) wniosek o płatność został prawidłowo wypełniony od strony formalnej,
- c) wydatki ujęte we wniosku o płatność przedstawione do refundacji lub rozliczenia są wydatkami kwalifikowalnymi,
- d) wniosek o płatność jest poprawny od strony rachunkowej,
- e) zakres rzeczowy projektu jest realizowany zgodnie z harmonogramem umowy o dofinansowanie,
- f) obowiązujące limity wydatków kwalifikowanych nie zostały przekroczone.

Weryfikacji podlega każdy złożony przez jednostkę kontrolowaną wniosek o płatność wraz z wymaganymi załącznikami, w tym dokumenty poświadczające prawidłowe poniesienie wydatków ujętych w tym wniosku.

Kontrola prowadzona jest na podstawie dokumentów przekazywanych wraz z wnioskiem o płatność za pomocą SL2014. IZ/IP RPO WŁ nie wyklucza możliwości korzystania z dokumentów będących w posiadaniu instytucji lub możliwości żądania dodatkowych dokumentów potwierdzających kwalifikowalność wydatków ujętych we wniosku. Przekazywanie dokumentów do kontroli będzie następowało jednokrotnie zgodnie z zapisami art. 122 ust. 3 Rozporządzenia PE i Rady (UE) nr 1303/2013.

W przypadku EFS przyjmuje się zasadę przekazywania do kontroli wraz z wnioskiem o płatność zestawienia zawierającego dane z dowodów księgowych, które dotyczą wydatków objętych przekazaniem wnioskiem o płatność i wezwania beneficjenta do przekazania do kontroli co najmniej próby dokumentów. Weryfikacja wniosków o płatność na próbie dokumentów odbywa się zgodnie z metodyką doboru próby dokumentów do kontroli wniosku o płatność sporządzoną przez jednostkę kontrolującą. Jednostka kontrolująca przygotowuje w formie pisemnej ww. metodykę wraz z jej uzasadnieniem. Założenia dotyczące metodyki doboru dokumentów przy weryfikacji wniosku o płatność ujmowane są w RPK IZ RPO WŁ. Co najmniej raz w roku obrachunkowym założenia te podlegają przeglądowi a metodyka ewentualnej aktualizacji.

W przypadku projektów rozliczanych na podstawie rzeczywistych wydatków obligatoryjnemu sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa dotycząca minimum 5% pozycji wydatków, jednak nie mniej niż 3 pozycje wydatków i nie więcej niż 10 pozycji wydatków, które zostały wykazane w tym wniosku.

W przypadku projektów, w których wydatki bezpośrednio rozliczane są metodami uproszczonymi, metodyka doboru dokumentów do kontroli uwzględnia następujące wymogi:

- a) w przypadku wydatków rozliczanych kwotą ryczałtową – obligatoryjnemu sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa potwierdzająca wykonanie zadań objętych kwotami ryczałtowymi;
- b) w przypadku wydatków rozliczanych stawkami jednostkowymi – obligatoryjnemu sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa dotycząca wykonania liczby usług objętych stawką jednostkową, wskazana w umowie o dofinansowanie projektu.

Weryfikacja wniosku o płatność dokumentowana jest poprzez wypełnienie listy sprawdzającej. Weryfikacja ta przeprowadzana jest z zachowaniem zasady „dwóch par oczu”, co oznacza, że każdy

wniosek weryfikowany jest przez co najmniej dwie osoby.

W sytuacji stosowania ryczałtowych metod rozliczania wydatków, weryfikacja wniosku o płatność obejmuje sprawdzenie spełniania warunków dokonania płatności na rzecz beneficjenta w pełnej wysokości, na podstawie dokumentów składających się na ścieżkę audytu, określoną w art. 25 ust. 1 lit. c-e Rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014.

Po zakończeniu procesu weryfikacji wniosku o płatność, skan listy sprawdzającej rejestrowany jest w SL2014.

W przypadku wykrycia nieprawidłowości w trakcie weryfikacji wniosku o płatność sposób postępowania określają *Wytyczne w zakresie sposobu korygowania i odzyskiwania nieprawidłowych wydatków oraz raportowania nieprawidłowości w ramach programów operacyjnych polityki spójności na lata 2014-2020*.

W zakresie terminów płatności i rozliczeń z beneficjentami stosuje się art. 132 Rozporządzenia PE i Rady (UE) nr 1303/2013.

Sekcja 3.2.2 Kontrola projektów w miejscu ich realizacji lub w siedzibie jednostki kontrolowanej

Kontrola projektów w miejscu ich realizacji lub w siedzibie jednostki kontrolowanej jest formą weryfikacji wydatków mającą potwierdzić, że:

- a) współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone,
- b) faktyczny stan realizacji projektu odpowiada informacjom ujętym we wnioskach o płatność oraz
- c) wydatki zadeklarowane przez beneficjentów w związku z realizowanymi projektami zostały rzeczywiście poniesione i są zgodne z wymaganiami RPO WŁ 2014-2020 oraz z zasadami unijnymi i krajowymi.

Kontrole, o których mowa powyżej, realizowane są na podstawie pisemnego, imiennego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli. Kontrole projektów w miejscu ich realizacji lub w siedzibie jednostki kontrolowanej mogą być prowadzone na próbie projektów, z zachowaniem zasady proporcjonalności, o której mowa w art. 125 ust. 5 Rozporządzenia PE i Rady (UE) nr 1303/2013.

Procedura przeprowadzenia kontroli na miejscu realizacji projektu i/lub w siedzibie jednostki kontrolowanej składa się z podstawowych etapów wymienionych w Wytycznych horyzontalnych. Szczegółową procedurę kontroli w ramach RPO WŁ 2014-2020 określają w Instrukcjach wykonawczych jednostki odpowiedzialne za jej przeprowadzanie.

Jednostka kontrolowana jest obowiązana udostępnić IZ/IP RPO WŁ dokumenty związane bezpośrednio z realizacją projektu, w szczególności dokumenty umożliwiające potwierdzenie kwalifikowalności wydatków, zapewnić dostęp do pomieszczeń i terenu realizacji projektu, dostęp do związanych z projektem systemów teleinformatycznych oraz udzielać wszelkich wyjaśnień dotyczących realizacji projektu. W trakcie wykonywania czynności kontrolnych można przeprowadzić oględziny, zgodnie z wymogami art. 23 ust. 8 i 9 ustawy wdrożeniowej. Jeżeli jest to konieczne

do stwierdzenia kwalifikowalności wydatków ponoszonych w ramach realizacji projektu, jednostka kontrolowana jest obowiązana udostępnić IZ/IP RPO WŁ również dokumenty niezwiązane bezpośrednio z jego realizacją.

IZ/IP RPO WŁ upoważniona do przeprowadzania kontroli, w celu potwierdzenia prawidłowości i kwalifikowalności poniesionych wydatków może zwrócić się do kontrolowanego podmiotu o złożenie dodatkowych wyjaśnień od osób zaangażowanych w realizację projektu.

Kontrola w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie jednostki kontrolowanej podlega rejestracji w systemie teleinformatycznym SL2014.

W ramach kontroli projektów realizowanych w ramach EFS¹ przeprowadzanych w miejscu ich realizacji lub w siedzibie beneficjenta przeprowadzane są również wizyty monitoringowe. Celem wizyty monitoringowej jest weryfikacja sposobu realizacji projektu w miejscu prowadzenia działań merytorycznych (np. w miejscu szkolenia, stażu, konferencji). Instytucja nadzorująca projekt jest zobowiązana do przeprowadzenia przynajmniej jednej wizyty monitoringowej w ramach każdego projektu wybranego do kontroli w danym roku obrachunkowym. Odstąpienie od wizyty monitoringowej jest możliwe wyłącznie w sytuacji, gdy uniemożliwia to stopień zaawansowania i specyfika projektu, tj. nie są realizowane działania, które można by skontrolować w miejscu ich wykonywania, jak również w sytuacji, gdy koszty przeprowadzenia wizyty monitoringowej są niewspółmiernie wysokie do efektywności kontroli zakresu działań merytorycznych.

Wizyty monitoringowe powinny być przeprowadzane w miarę możliwości bez zapowiedzi. W przypadku projektów rozliczanych na podstawie kwot ryczałtowych, jak również zawierających wydatki rozliczane stawkami jednostkowymi, wizyty monitoringowe odgrywają szczególnie ważną rolę. W związku z powyższym, z uwagi na fakt, iż w tego typu projektach dokumentacja księgowo – finansowa nie podlega weryfikacji w trakcie kontroli na miejscu, w ramach wizyty monitoringowej kontrolujący zobowiązani są zwrócić szczególną uwagę na sposób realizacji zadań projektowych oraz ich zgodność z zapisami wniosku o dofinansowanie. Kluczowe znaczenie ma weryfikacja standardów opisanych we wniosku o dofinansowanie projektu pod kątem nie tylko ilościowym, ale także jakościowym. Wizyta monitoringowa podlega rejestracji w SL2014 odrębnie od wyników kontroli w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta².

Kontrole przeprowadzane w ramach EFS³ w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta co do zasady przeprowadzane są w trakcie realizacji projektu. Jednakże zakończenie realizacji projektu i jego rozliczenie nie wyklucza możliwości przeprowadzenia kontroli oraz prowadzenia procedur związanych z odzyskiwaniem wydatków niekwalifikowalnych. Jednostka kontrolująca może podjąć decyzję o przeprowadzeniu kontroli po zakończeniu realizacji projektu także w innym zakresie, np. w zakresie weryfikacji prawidłowości rozliczeń finansowych lub zgodności zamówień udzielonych w ramach projektu z przepisami unijnymi i krajowymi. Kontrola taka przeprowadzana jest w trybie

¹ Nie dotyczy kontroli Pomocy Technicznej.

² Nie dotyczy sytuacji, w której kontrola w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta oraz wizyta monitoringowa zostały przeprowadzone w ramach jednej kontroli. W takiej sytuacji obie kontrole są rejestrowane w ramach jednej Karty kontroli w SL2014.

³ Nie dotyczy kontroli Pomocy Technicznej.

doraźnym i może wynikać m.in. z otrzymanej informacji o potencjalnych nieprawidłowościach związanych z danym projektem, które zostały ujawnione po rozliczeniu końcowym.

Sekcja 3.2.3 Kontrole krzyżowe

Ze względu na cele kontroli krzyżowej w ramach RPO WŁ 2014-2020 wyróżnia się:

- a) kontrolę krzyżową programu, której celem jest wykrywanie i eliminowanie podwójnego finansowania wydatków w ramach RPO WŁ 2014-2020,
- b) kontrolę krzyżową horyzontalną, której celem jest wykrywanie i eliminowanie podwójnego finansowania wydatków w ramach RPO WŁ 2014-2020 oraz PROW 14-20/PO RYBY.

W przypadku kontroli krzyżowych przeprowadzanych w ramach Osi Priorytetowych I – XI kontroli krzyżowej może podlegać próba beneficjentów wybierana raz w każdym kwartale. W zależności od typu kontroli krzyżowej próba ta wybierana jest spośród:

- a) beneficjentów realizujących co najmniej 2 projekty w ramach RPO WŁ 2014-2020,
- b) beneficjentów realizujących projekty w ramach RPO WŁ 2014-2020 oraz w ramach PROW 14-20/PO RYBY.

Minimalna wielkość próby, o której mowa powyżej, wynosi 5%.

W przypadku kontroli krzyżowych przeprowadzanych w ramach Osi Priorytetowej XII będą realizowane kontrole mające na celu:

- a) wykrywanie i eliminowanie podwójnego finansowania wydatków ponoszonych w ramach PT RPO WŁ 2014-2020 oraz w ramach tzw. projektów własnych, realizowanych w RPO WŁ 2014-2020,
- b) wykrywanie i eliminowanie podwójnego finansowania wydatków ponoszonych w ramach PT RPO WŁ 2014-2020 oraz w ramach projektów PROW/PO RYBY realizowanych przez własne jednostki/komórki organizacyjne.

Powyższe kontrole będą dokonywane w trakcie weryfikacji wniosku o płatność z Pomocy Technicznej i dokumentowane stosownym zapisem w liście sprawdzającej do weryfikacji wniosku.

Kontrola krzyżowa programu polega na weryfikacji danych zamieszczonych w SL2014 dotyczących faktur/dokumentów księgowych o równoważnej wartości dowodowej przedłożonych do rozliczenia we wnioskach o płatność. Natomiast dostęp do danych do prowadzenia kontroli krzyżowych horyzontalnych z projektami PROW 14-20 i z projektami PO RYBY, zostanie zapewniony IZ na podstawie porozumienia ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego z właściwymi instytucjami systemu wdrażania PROW 14-20 lub PO RYBY.

Kontrole krzyżowe mogą być prowadzone dodatkowo przez właściwą instytucję na wniosek podmiotu mającego uzasadnione podejrzenie podwójnego finansowania wydatków przez beneficjenta. Możliwe jest również prowadzenie kontroli krzyżowej koordynowanej przez IK UP we współpracy z właściwymi IZ RPO WŁ. Wyniki kontroli krzyżowej programu podlegają rejestracji w SL2014.

W przypadku stwierdzenia podwójnego sfinansowania tego samego wydatku, wynik kontroli przekazywany jest do właściwej komórki organizacyjnej IZ/IP RPO WŁ, która odpowiednio kwalifikuje wydatek nienależnie wypłacony, podejmuje niezwłocznie działania mające na celu odzyskanie kwot oraz działania związane z raportowaniem o nieprawidłowościach finansowych. IP RPO WŁ informuje IZ RPO WŁ o sposobie odzyskania kwot podwójnie sfinansowanych.

Podrozdział 3.3 Kontrola na zakończenie realizacji projektu

Kontrola na zakończenie realizacji projektu służy sprawdzeniu kompletności dokumentów potwierdzających właściwą ścieżkę audytu o której mowa w art. 125 ust. 4 lit. d) Rozporządzenia PE i Rady (UE) nr 1303/2013 w odniesieniu do zrealizowanego projektu.

Kontrola na zakończenie realizacji projektu na dokumentacji przeprowadzana jest obligatoryjnie po złożeniu przez beneficjenta wniosku o płatność końcową przed jego zatwierdzeniem. Warunkiem podjęcia czynności kontrolnych jest zatwierdzenie wszystkich pozostałych wniosków o płatność z wyjątkiem wniosku o płatność końcową.

Kontrola na zakończenie realizacji projektu polega na sprawdzeniu na poziomie instytucji przeprowadzającej kontrolę, kompletności i zgodności z przepisami oraz właściwymi procedurami dokumentacji (w tym dokumentacji w wersji elektronicznej), dotyczącej wydatków ujętych we wnioskach o płatność, niezbędnej do zapewnienia właściwej ścieżki audytu. Kontrola ta nie jest ujmowana w RPK.

IZ/IP RPO WŁ może podjąć decyzję o sprawdzeniu w trakcie kontroli na zakończenie realizacji projektu efektu rzeczowego w miejscu jego realizacji lub w siedzibie jednostki kontrolowanej. Kontrola jest wówczas prowadzona z uwzględnieniem warunków ujętych w części dotyczącej kontroli na miejscu realizacji projektu i/lub w siedzibie jednostki kontrolowanej. Kontrola na zakończenie realizacji projektu w miejscu jego realizacji lub w siedzibie jednostki kontrolowanej może być również przeprowadzana jako planowa o ile podyktowane jest to wynikami analizy ryzyka.

Z kontroli na zakończenie realizacji projektu nie sporządza się informacji pokontrolnej z zastrzeżeniem przeprowadzania takiej kontroli w miejscu jego realizacji lub w siedzibie jednostki kontrolowanej.

W przypadku gdy kontrola na zakończenie realizacji projektu przybiera formę kontroli w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta, termin zatwierdzenia końcowego wniosku o płatność ulega wstrzymaniu do dnia wysłania do beneficjenta Informacji pokontrolnej, a w przypadku stwierdzenia istotnych uchybień i nieprawidłowości – do dnia przekazania przez beneficjenta informacji o wykonaniu/zaniechaniu wykonania zaleceń pokontrolnych.

Kontrola na zakończenie realizacji projektu podlega rejestracji w SL2014.

Podrozdział 3.4 Kontrola instrumentów finansowych

W ramach instrumentów finansowych, o których mowa w art. 38 ust. 1 lit. b Rozporządzenia PE i Rady (UE) nr 1303/2013, minimalny zakres kontroli IZ/IP RPO WŁ obejmuje:

- a) kontrole realizacji umowy o finansowaniu,
- b) weryfikacje wydatków – prowadzonych przez podmioty wdrażające instrumenty finansowe,

- c) kontrole dokumentów, potwierdzającej zachowanie ścieżki audytu,
- d) kontrole w momencie zamknięcia programu operacyjnego.

Kontrole realizacji umowy o finansowaniu prowadzone są przez IZ/IP RPO WŁ w instytucjach, z którymi zawarła ona umowę, o której mowa w art. 38 ust. 7 Rozporządzenia PE i Rady (UE) nr 1303/2013.

Kontrole, o których mowa powyżej, prowadzone są w każdej instytucji, z którą IZ/IP RPO WŁ zawarła umowę o finansowaniu, przynajmniej raz w trakcie roku obrachunkowego. Kontrole te ujmowane są w rocznych planach kontroli. W sytuacji szczególnie uzasadnionej IK UP może zaakceptować mniejszą liczbę podmiotów wyłonionych do kontroli, o których mowa powyżej, w rocznym planie kontroli lub w aktualizacji zaakceptowanego wcześniej rocznego planu kontroli. Zakres kontroli obejmuje prawidłowość realizacji tej umowy.

Minimalny zakres weryfikacji wydatków w ramach instrumentów finansowych obejmuje:

- a) zgodność operacji wybieranych do wsparcia z mającymi zastosowanie przepisami prawa unijnego i krajowego, z programem operacyjnym oraz z umową o finansowaniu, o której mowa powyżej,
- b) kontrolę operacji przeprowadzoną na dokumentach dostarczonych przez ostatecznego odbiorcę pomocy, w celu sprawdzenia, czy produkty i usługi objęte wsparciem w ramach instrumentów finansowych zostały dostarczone a poniesione wydatki są zgodnie z biznesplanem i umową zawartą z podmiotem wdrażającym instrument finansowy.

Kontrola, o której mowa w pkt b powyżej może być prowadzona w miejscu realizacji operacji wyłącznie w sytuacji, o której mowa w art. 40 ust. 3 Rozporządzenia PE i Rady (UE) nr 1303/2013, chyba że IZ/IP RPO WŁ zidentyfikuje występowanie w ramach instrumentu finansowego ryzyka uzasadniającego konieczność prowadzenia tej kontroli na próbie.

Kontrola dokumentów, potwierdzająca zachowanie ścieżki audytu, prowadzona jest przed uwzględnieniem wydatków instrumentów finansowych w rocznych zestawieniach i ma na celu sprawdzenie kompletności i zgodności z przepisami prawa i procedurami dokumentacji, o której mowa w art. 9 ust. 1 lit. d Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014. Kontrola ta prowadzona jest na poziomie każdej instytucji zaangażowanej we wdrażanie instrumentu finansowego w zakresie, w jakim jest ona obowiązana do przechowywania dokumentów.

Kontrola w momencie zamknięcia PO obejmuje co najmniej:

- a) weryfikację finansową wydatków kwalifikowalnych w zakresie ich zgodności z warunkami, o których mowa w art. 42 Rozporządzenia PE i Rady (UE) nr 1303/2013
- b) weryfikację kompletności i zgodności z właściwymi przepisami i procedurami dokumentów, składających się na ścieżkę audytu, o których mowa w art. 9 ust. 1 lit. e Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014.

W sytuacji powierzenia przez IZ RPO WŁ wdrożenia instrumentu finansowego Europejskiemu Bankowi Inwestycyjnemu, warunków ujętych we wskazanym na wstępie minimalnym zakresie kontroli, nie stosuje się. Obowiązki związane z kontrolą operacji zapewniane są wówczas przez IZ/IP RPO WŁ zgodnie z art. 9 ust. 3 Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014.

W ramach EFS RPO WŁ 2014-2020 kontrole instrumentów finansowych dotyczą projektów realizowanych w ramach Osi Priorytetowej VIII: *Zatrudnienie*, Działania VIII.3: *Wsparcie przedsiębiorczości*, Poddziałania VIII.3.2: *Wsparcie przedsiębiorczości w formach zwrotnych*.

Kontrole ww. projektów w ramach RPO WŁ 2014-2020 przeprowadzane są przez IP RPO WŁ u pośredników finansowych. W uzasadnionych przypadkach kontrole mogą być również prowadzone u ostatecznych odbiorców pomocy, zgodnie z przepisami krajowymi i wspólnotowymi.

W ramach kontroli u pośredników finansowych (w siedzibie oraz w miejscu świadczenia usług) weryfikacji podlegają w szczególności następujące obszary:

- a) prawidłowość prowadzenia rozliczeń finansowych;
- b) kwalifikowalność ponoszonych wydatków, ze szczególnym uwzględnieniem kosztów zarządzania;
- c) sposób rekrutacji pożyczkobiorców;
- d) prawidłowość udzielania wsparcia uczestnikom projektu, w tym zgodność operacji wybieranych do wsparcia z mającymi zastosowanie przepisami prawa unijnego i krajowego, RPO WŁ 2014-2020 oraz umową zawartą pomiędzy IP a pośrednikami finansowymi;
- e) sposób sprawowania nadzoru nad pożyczkobiorcami;
- f) prawidłowość przetwarzania danych osobowych w ramach projektu;
- g) archiwizacja dokumentacji i zachowanie ścieżki audytu.

IP RPO WŁ może określić bardziej szczegółowe zasady dotyczące przeprowadzania kontroli instrumentów finansowych.

Podrozdział 3.5 Kontrola doraźna

Kontrole mogą być przeprowadzane w następujących trybach:

- a) planowym,
- b) doraźnym.

Decyzja o przeprowadzeniu kontroli doraźnej może być podjęta m.in. w sytuacjach:

- a) w odniesieniu do kontroli systemowych – gdy IZ RPO WŁ ma uzasadnione podejrzenie wystąpienia poważnych defektów w skutecznym funkcjonowaniu systemu zarządzania i kontroli, wynikających z działania lub zaniechań ze strony IP RPO WŁ;
- b) w odniesieniu do weryfikacji wydatków – gdy IZ/IP RPO WŁ ma uzasadnione podejrzenie występowania nieprawidłowości/uchybień/zaniechania ze strony beneficjenta lub gdy kontrola na zakończenie realizacji projektu na dokumentach nie daje wystarczającego zapewnienia, że cele projektu zostały osiągnięte a dokumentacja projektowa jest kompletna i została zarchiwizowana;
- c) w sytuacji podjęcia decyzji przez IK UP o konieczności przeprowadzenia kontroli krzyżowej koordynowanej;
- d) w sytuacji, gdy jednostka, w której przeprowadzana jest kontrola krzyżowa programu lub kontrola krzyżowa z projektami PROW/PO RYBY, uchyla się od przekazania wymaganych kopii dokumentów lub przekazane dokumenty budzą wątpliwości odnośnie ich autentyczności

IZ/IP RPO WŁ przewiduje możliwość przeprowadzenia kontroli w trybie doraźnym w odniesieniu do wszystkich rodzajów kontroli. Ponadto w przypadku kontroli wydatków, które będą zatwierdzane we wnioskach o płatność w maju i czerwcu roku obrachunkowego i będą ujmowane w rocznym zestawieniu wydatków, IZ/IP przewiduje możliwość ich weryfikacji w oparciu o kontrolę dokumentów lub kontrolę na miejscu w trybie doraźnym.

Po uzyskaniu uzasadnionego podejrzenia o nieprawidłowości w toku realizacji i rozliczania projektu, kontrole te prowadzone są według procedur określonych w podsekcji 3.2.2 niniejszych Wytycznych.

Podrozdział 3.6 Kontrola trwałości

Kontrola trwałości służy sprawdzeniu, czy w odniesieniu do współfinansowanych projektów nie zaszła jedna z okoliczności o których mowa w art. 71 Rozporządzenia PR i Rady (UE) nr 1303/2013, tj.:

- a) zaprzestanie działalności produkcyjnej lub przeniesienie jej poza obszar objęty programem;
- b) zmiana własności elementu infrastruktury, która daje przedsiębiorstwu lub podmiotowi publicznemu nienależne korzyści;
- c) istotna zmiana wpływająca na charakter operacji, jej cele lub warunki wdrażania, która mogłaby doprowadzić do naruszenia jej pierwotnych celów.

Kontrola trwałości jest prowadzona w okresie pięciu lat od daty dokonania płatności końcowej na rzecz jednostki kontrolowanej. Okres ten może być skrócony do trzech lat w zakresie utrzymania inwestycji lub miejsc pracy w projekcie jednostki kontrolowanej, która jest mikro, małym lub średnim przedsiębiorcą. Kwoty nienależnie wypłacone w odniesieniu do takiej operacji są odzyskiwane przez IZ/IP w wysokości proporcjonalnej do okresu, w którym nie spełniono wymogów. Korekty finansowe związane z naruszeniem zasady trwałości projektu powinny być proporcjonalne do okresu, w którym nie spełniono wymogów trwałości operacji.

Kontrole trwałości mogą być prowadzone w miejscu realizacji projektu i/lub w siedzibie jednostki kontrolowanej na próbie. Kontrole te prowadzone są według procedur określonych w podsekcji 3.2.2 niniejszych Wytycznych. W przypadku EFS reprezentatywna próba projektów podlegających kontroli trwałości jest ustalana przez jednostkę kontrolującą indywidualnie, nie może być jednak mniejsza niż 5% rocznie populacji projektów, objętych obowiązkiem zachowania trwałości po zakończeniu okresu ich realizacji .

Kontrola trwałości może być rozszerzona o kontrolę innych elementów podlegających weryfikacji po zakończeniu realizacji projektu, a w szczególności o:

- a) weryfikację występowania podwójnego finansowania, zwłaszcza w kontekście możliwości zmiany kwalifikowalności podatku od towarów i usług,
- b) weryfikację generowania dochodu w projekcie,
- c) sprawdzenie zachowania celu projektu, definiowanego poprzez osiągnięcie i utrzymanie wskaźników rezultatu,
- d) sprawdzenie poprawności przechowywania dokumentów,
- e) weryfikację zachowania zasad informacji i promocji projektu,

f) weryfikację zachowania zasad udzielenia pomocy publicznej.

Elementy podlegające weryfikacji po zakończeniu realizacji projektu mogą być sprawdzane w trakcie kontroli odrębnych. Kontrole trwałości projektu podlegają rejestracji w SL2014.

Podrozdział 3.7 Kontrola stosowania przepisów dotyczących zamówień publicznych w ramach EFRR⁴

Kontrola prawidłowości postępowania o udzielenie zamówienia publicznego weryfikuje poprawność stosowania przez jednostki kontrolowane przepisów dotyczących zamówień publicznych i ma na celu wyeliminowanie nieprawidłowości w tym zakresie. Prawidłowe stosowanie przez jednostki kontrolowane przepisów dotyczących zamówień publicznych stanowi jeden z warunków rozliczenia realizowanego projektu.

Kontrola zamówień publicznych dotyczy Beneficjentów, którzy wskazani są w art. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, a więc zobowiązani są do stosowania przepisów ww. ustawy przy realizacji robót budowlanych, dostaw i usług. Ww. kontrole są przeprowadzane w siedzibie IZ RPO WŁ lub na miejscu realizacji projektu i mają formę weryfikacji dokumentów w zakresie prawidłowości przeprowadzenia właściwych procedur dotyczących udzielania zamówień publicznych.

W ramach RPO WŁ 2014-2020 wyróżnia się następujące rodzaje kontroli zamówień publicznych:

- a) kontrola planowa - jest to kontrola przeprowadzana w oparciu o roczny plan kontroli opracowywany przez IZ RPO WŁ,
- b) kontrola doraźna – jest to kontrola, która nie jest ujęta w rocznym planie kontroli, a potrzeba jej przeprowadzenia wynika z przesłanek dających podstawy do podejrzenia popełnienia przez Beneficjenta nieprawidłowości w zamówieniach publicznych w projektach realizowanych w ramach RPO WŁ 2014-2020.

Kontrole mogą być przeprowadzane w każdym czasie od dnia otrzymania przez wnioskodawcę informacji o wyborze projektu do dofinansowania, jednak nie później niż do końca okresu określonego zgodnie z art. 140 ust. 1 Rozporządzenia PE i Rady (UE) nr 1303/2013. Kontrole dokumentów w zakresie prawidłowości przeprowadzenia właściwych procedur udzielania zamówień publicznych mogą mieć charakter kontroli uprzednich, prowadzonych przed podjęciem decyzji o wyborze projektu do dofinansowania. Do kontroli przeprowadzanych w trakcie procedury oceny wniosku o dofinansowanie projektu, prowadzonych w formie weryfikacji dokumentów w zakresie prawidłowości przeprowadzenia właściwych procedur dotyczących udzielania zamówień publicznych nie stosuje się przepisów dotyczących sporządzania informacji pokontrolnej.

Sekcja 3.7.1 Metodyka doboru próby projektów do kontroli zamówień publicznych

Kontrole planowe w siedzibie IZ RPO WŁ dotyczące sprawdzenia poprawności przeprowadzonych

⁴W przypadku EFRR kontrole zamówień publicznych realizowanych zgodnie z ustawą PZP przeprowadzane są jako odrębne kontrole niezależnie od kontroli projektu na miejscu. W przypadku EFS kontrola zamówień publicznych realizowanych zgodnie z ustawą PZP odbywa się w ramach kontroli projektów, co ma odzwierciedlenie w zakresie kontroli określonym w liście sprawdzającej.

zamówień publicznych mogą być prowadzone na próbie projektów, z zachowaniem zasady proporcjonalności, o której mowa w art. 125 ust. 5 Rozporządzenia PE i Rady (UE) nr 1303/2013.

Proces doboru próby projektów do kontroli zamówień publicznych będzie przebiegał w oparciu o analizę ryzyka. W wyniku przeprowadzenia analizy ryzyka stworzona zostanie lista rankingowa postępowań realizowanych w ramach projektu współfinansowanego z RPO WŁ 2014-2020, wg liczby uzyskanych punktów, zaczynając od postępowań o największej liczbie przyznanych punktów (najbardziej ryzykownych). Kontroli planowej zostaną poddane postępowania zajmujące najwyższe miejsca na liście rankingowej przy jednoczesnym uwzględnieniu posiadanych przez IZ RPO WŁ zasobów kadrowych.

Sekcja 3.7.2 Procedura przeprowadzenia kontroli zamówień publicznych

Do przeprowadzenia kontroli stosowania przepisów dotyczących zamówień publicznych zostaje powołany Zespół kontrolny, który działa na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli jest przekazywane przed przystąpieniem do czynności kontrolnych. Przed rozpoczęciem kontroli członkowie Zespołu kontrolnego zobowiązani są do podpisania oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania kontrolnego.

Zespół kontrolny sporządza zawiadomienie o kontroli, które zawiera elementy wskazane w rozdziale 4 niniejszych Wytycznych oraz informację o dokumentacji przetargowej przekazywanej do kontroli lub/i termin dostarczenia ww. dokumentacji do siedziby IZ RPO WŁ. Zawiadomienie o kontroli przekazywane jest w terminie 5 dni roboczych przed podjęciem czynności kontrolnych. W przypadku przeprowadzenia kontroli doraźnej IZ RPO WŁ zastrzega, że etap przekazywania zawiadomienia o kontroli nie jest obligatoryjny.

W przypadku kontroli w siedzibie IZ RPO WŁ jednostka kontrolowana jest zobowiązana, w terminie wyznaczonym w zawiadomieniu o kontroli do dostarczenia do IZ RPO WŁ dokumentacji związanej z przeprowadzonymi postępowaniami o udzielenie zamówienia publicznego.

Jeśli kontrola zamówień publicznych przeprowadzana jest na miejscu realizacji projektu, jednostka kontrolowana zobowiązana jest udostępnić IZ RPO WŁ dokumenty związane bezpośrednio z realizacją projektu, w szczególności dokumenty umożliwiające potwierdzenie kwalifikowalności wydatków w zakresie przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego oraz udzielać wszelkich wyjaśnień dotyczących realizacji projektu. IZ RPO WŁ może zwrócić się o złożenie wyjaśnień do osób zaangażowanych w realizację projektu.

Procedura przeprowadzenia kontroli stosowania przepisów dotyczących zamówień publicznych w siedzibie IZ RPO WŁ oraz na miejscu realizacji projektu składa się z następujących etapów:

- a) Wybór do kontroli z listy rankingowej postępowań o najwyższym wskaźniku ryzyka – w przypadku kontroli planowej lub uzyskanie uzasadnionego podejrzenia o nieprawidłowości w toku realizacji i rozliczania projektu – w przypadku kontroli doraźnej,
- b) Zaplanowanie czynności kontrolnych (m.in. zebranie dokumentów i informacji o projekcie, powołanie Zespołu kontrolnego, podpisanie deklaracji bezstronności przez członków Zespołu

kontrolnego, sporządzenie upoważnienia do kontroli, sporządzenie zawiadomienia o kontroli oraz w uzasadnionych przypadkach sporządzenie programu kontroli),

- c) Przekazanie zawiadomienia o kontroli instytucji kontrolowanej,
- d) Przeprowadzenie czynności kontrolnych,
- e) Sporządzanie informacji pokontrolnej wraz z ewentualnymi zaleceniami pokontrolnymi/rekomendacjami i przekazanie jej do podpisu instytucji kontrolowanej,
- f) Rozpatrzenia zastrzeżeń wniesionych do informacji pokontrolnej wraz z ewentualnym sporządzeniem i przekazaniem ostatecznej informacji pokontrolnej, zgodnie z art. 25 ustawy wdrożeniowej;
- g) Informowania o nieprawidłowościach;
- h) Rejestracji wyniku kontroli w SL2014;
- i) Monitorowanie wdrożenia zaleceń pokontrolnych/rekomendacji.

Kontrola przeprowadzona przez IZ RPO WŁ i wynikające z niej ustalenia mogą stanowić podstawę wystąpienia do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych z wnioskiem o przeprowadzenie kontroli.

Kontrola prawidłowości postępowania o udzielenie zamówienia publicznego podlega rejestracji w systemie SL2014.

Rozdział 4 – Dokumentowanie czynności

1. Zawiadomienie o kontroli:

Jednostka kontrolująca przygotowuje i przekazuje podmiotowi kontrolowanemu zawiadomienie o kontroli zawierające co najmniej:

- a) podstawę prawną przeprowadzenia kontroli;
- b) termin kontroli;
- c) szczegółowy zakres planowanej kontroli.

2. Upoważnienie do kontroli (w tym uprawnienia Zespołu kontrolnego):

Przed wszczęciem postępowania kontrolnego kierownik jednostki kontrolującej wyznacza Zespół kontrolny (składający się co najmniej z dwóch osób, z których jedna jest kierownikiem Zespołu kontrolnego) i upoważnia członków Zespołu kontrolnego w formie pisemnej do przeprowadzenia kontroli. Upoważnienie powinno zawierać w swej treści m.in. następujące elementy:

- a) oznaczenie organu upoważnionego do kontroli;
- b) datę i miejsce wystawienia;
- c) podstawę prawną przeprowadzanej kontroli;
- d) nazwę i adres jednostki kontrolowanej;
- e) rodzaj kontroli;
- f) zakres kontroli;
- g) termin kontroli;

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli jest okazywane jednostce kontrolowanej przed przystąpieniem do czynności kontrolnych. Przed rozpoczęciem kontroli członkowie Zespołu

kontrolnego zobowiązani są do podpisania deklaracji bezstronności. Osoby wchodzące w skład Zespołu kontrolnego uprawnione są w granicach przyznanego upoważnienia w szczególności do:

- swobodnego poruszania się po terenie jednostki kontrolowanej,
- wglądu oraz tworzenia kopii i odpisów dokumentów związanych z działalnością jednostki kontrolowanej, tworzenia dokumentacji fotograficznych zgodnie z przepisami i postanowieniami o ochronie informacji niejawnej i ochronie danych osobowych,
- żądania od kontrolowanych sporządzania kopii, odpisów i wyciągów z weryfikowanych dokumentów,
- żądania od pracowników jednostki kontrolowanej ustnych oraz pisemnych wyjaśnień,
- zabezpieczania materiałów dowodowych,
- przyjmowania oświadczeń od osób kontrolowanych.

Zadaniem kontrolujących jest ustalenie stanu faktycznego na podstawie zebranych w toku kontroli dowodów. Jako dowód należy dopuścić wszystko, co może przyczynić się do wyjaśnienia sprawy, a nie jest sprzeczne z prawem. W sytuacji nieuzasadnionej odmowy udostępnienia kontrolującym dowodów należy fakt ten odnotować w informacji pokontrolnej.

3. Informacja pokontrolna wraz z ewentualnymi zaleceniami pokontrolnymi/rekomendacjami:

Po zakończeniu kontroli Zespół kontrolujący w oparciu o właściwą listę sprawdzającą sporządza informację pokontrolną, która przekazywana jest jednostce kontrolowanej do podpisania. Informacja pokontrolna powinna w szczególności zawierać następujące elementy:

- a. podstawę prawną przeprowadzania kontroli;
- b. nazwę jednostki kontrolującej;
- c. imiona i nazwiska osób przeprowadzających kontrolę;
- d. termin kontroli;
- e. nazwę jednostki kontrolowanej;
- f. adres jednostki kontrolowanej i miejsca, w którym przeprowadzono czynności kontrolne, o ile są różne;
- g. osoby składające wyjaśnienia lub udzielające informacji w imieniu jednostki kontrolowanej;
- h. podstawowe dane dotyczące kontrolowanego projektu;
- i. opis kontrolowanych procesów;
- j. ustalenia kontroli (Zespół kontrolny powinien zawrzeć w Informacji pokontrolnej rzetelny opis zstanego stanu faktycznego w jednostce kontrolowanej);
- k. ewentualne zalecenia pokontrolne/rekomendacje;
- l. uwagi lub zastrzeżenia jednostki kontrolowanej do ustaleń kontroli;
- m. odniesienia Zespołu kontrolnego do uwag jednostki kontrolowanej wniesionych do ustaleń kontroli;
- n. datę sporządzenia informacji pokontrolnej wraz z ewentualnymi zaleceniami pokontrolnymi/rekomendacjami.

Jednostka kontrolowana jest zobowiązana w terminie wyznaczonym w zaleceniach

pokontrolnych/rekomendacjach do ich wdrożenia oraz do pisemnego poinformowania IZ/IP RPO WŁ o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych/rekomendacji lub przyczynach niepodjęcia odpowiednich działań. Zespół kontrolny, który wydał zalecenia pokontrolne/rekomendacje jest zobowiązany do weryfikacji, czy zalecenia/rekomendacje te zostały wdrożone. W uzasadnionych przypadkach weryfikację zaleceń pokontrolnych/rekomendacji mogą przeprowadzić osoby wyznaczone przez bezpośredniego przełożonego kierownika zespołu kontrolnego.

Weryfikacja ta może być dokonana w dwojaki sposób:

- poprzez weryfikację odpowiednich dokumentów przekazanych do siedziby IZ/IP RPO WŁ przez jednostkę kontrolowaną,
- poprzez kontrolę sprawdzającą wdrożenie zaleceń pokontrolnych/rekomendacji przeprowadzaną w jednostce kontrolowanej.

Decyzję dotyczącą trybu weryfikacji zaleceń pokontrolnych/rekomendacji podejmuje IZ/IP RPO WŁ.

Rozdział 5 - Roczny plan kontroli

Roczne plany kontroli i/lub ich aktualizacje przekazywane są do akceptacji IK UP. Roczny plan kontroli programu operacyjnego przygotowywany jest na okres roku obrachunkowego i przekazywany do IK UP najpóźniej do dnia 15 maja roku, w którym rozpoczyna się rok obrachunkowy ujmowany w planie.

Częścią RPK RPO WŁ są RPK przygotowywane przez IP RPO WŁ i przekazywane do zatwierdzenia przez IZ RPO WŁ w terminie do 5 kwietnia roku, w którym rozpoczyna się rok obrachunkowy ujmowany w RPK. Szczegółowy tryb postępowania w sprawie RPK określają Instrukcje Wykonawcze IZ/IP RPO WŁ 2014-2020.

RPK składa się z następujących części:

a) opis uwarunkowań prowadzenia procesu kontroli w danym roku obrachunkowym, w szczególności założenia metodyki:

- ✓ doboru próby projektów do kontroli w miejscu realizacji lub siedzibie jednostki kontrolowanej, w tym kontroli trwałości,
- ✓ doboru do kontroli projektów zintegrowanych, partnerskich, hybrydowych lub grantowych w miejscu ich realizacji lub w siedzibie jednostki kontrolowanej – jeśli metodyka w tym zakresie została przygotowana odrębnie od metodyki doboru próby projektów do kontroli.

b) plan kontroli systemowych,

c) warunki kontroli projektów.

W ramach RPO WŁ 2014-2020 należy przeprowadzić kontrole na miejscu przynajmniej 20% liczby projektów najbardziej ryzykownych realizowanych w danym roku w ramach Osi priorytetowych.

Minimalny zakres informacji oraz strukturę Roczno planu kontroli określa Załącznik do wydanych

przez Ministra Infrastruktury i Rozwoju Wytucznych horyzontalnych

Rozdział 6 - Standardy kontroli przeprowadzanej w ramach RPO WŁ

Standardy kontroli określają podstawowe wymagania odnoszące się do kontroli przeprowadzanej w ramach RPO WŁ. Standardy kontroli zostały opracowane w oparciu o obowiązujące:

- a) Standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych,
- b) Standardy kontroli Najwyższej Izby Kontroli,
- c) Standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych.

Niniejsze standardy nie stanowią prawa powszechnie obowiązującego, należy traktować je jedynie jako wskazówki do tworzenia, oceny i doskonalenia systemu kontroli w ramach RPO WŁ. Standardy kontroli mają na celu:

- zapewnienie realizacji funkcji kontrolnej poprzez stworzenie jednolitej płaszczyzny odniesienia dla planowania, przeprowadzania kontroli oraz oceny jej wyników,
- określenie podstawowych zasad właściwej praktyki przeprowadzania kontroli,
- zapewnienie odpowiedniego poziomu profesjonalizmu przeprowadzanych kontroli,
- zapewnienie wysokiej jakości przeprowadzanych kontroli poprzez ocenę jej skuteczności i efektywności,
- określenie podstaw oceny podejmowanych działań kontrolnych,
- promowanie ciągłego usprawniania działań kontrolnych.

Kontrolę należy przeprowadzić w sposób zapewniający jej wydajność, skuteczność oraz uzyskanie wysokiej jakości pracy kontrolujących. Kontrole w ramach RPO WŁ przeprowadzane są w szczególności zgodnie z następującymi zasadami:

- **legalności** - określa zgodność czynności kontrolnych z przepisami prawa powszechnie obowiązującego, aktami stanowienia prawa o charakterze wewnętrznym, umowami, decyzjami wydanymi w sprawach indywidualnych oraz innymi rozstrzygnięciami podjętymi przez uprawnione podmioty,
- **celowości** - określa odpowiedniość zastosowanych dla danego rodzaju kontroli metod i środków w kontekście jej skuteczności i osiągnięcia założonych celów,
- **rzetelności** - określa czy obowiązki w zakresie kontroli zostały wypełnione sumiennie, z należytą starannością, z przestrzeganiem wewnętrznych zasad i reguł funkcjonujących w jednostce kontrolującej, oraz czy udokumentowanie określonych działań lub stanów faktycznych nastąpiło we właściwej formie, w wymaganych terminach i zgodnie z rzeczywistością.

Członkowie Zespołów kontrolnych przeprowadzający kontrolę w ramach RPO WŁ powinni:

- posiadać odpowiednie kwalifikacje i kompetencje do przeprowadzania danego rodzaju kontroli,
- wykazać się należytą starannością i obiektywizmem na wszystkich etapach postępowania

kontrolnego,

- przeprowadzać kontrole terminowo z zachowaniem najwyższego profesjonalizmu,
- prezentować i dokumentować ustalenia kontroli w sposób rzetelny, kierując się osobistą i zawodową uczciwością,
- zapoznać się z celem, zakresem i metodyką kontroli oraz uzyskać wiedzę o obszarze objętym kontrolą w stopniu wystarczającym do efektywnego przeprowadzenia kontroli,
- przeprowadzać kontrole z zachowaniem bezstronności tj. powstrzymać się od czynności, które mogłyby wywoływać podejrzenie o stronniczość lub interesowność albo byłyby sprzeczne z wykonywanymi obowiązkami i zadaniami,
- zachować w tajemnicy wszelkie informacje uzyskane podczas wykonywania obowiązków służbowych,
- przestrzegać zasad poufności i prawidłowego przechowywania dokumentacji dotyczącej kontroli.

Wszelkie ustalenia, oceny, uwagi oraz wnioski z kontroli opierają się na zebranych podczas postępowania kontrolnego dowodach. Dowody kontroli powinny być:

- **rzetelne** - bezstronne, wiarygodne oraz właściwe i wystarczające pod względem ilościowym i jakościowym do uzyskania wyników kontroli,
- **stosowne** - odnoszące się do wyraźnie określonych celów kontroli,
- **racjonalne** - oszczędne na tyle aby koszt ich zebrania był odpowiednio proporcjonalny do wyników jakie zamierzano osiągnąć.

W trakcie przeprowadzanej kontroli należy dokonać oceny wiarygodności zebranego materiału dowodowego z uwzględnieniem jego źródła i rodzaju. W sytuacji gdy zachodzi sprzeczność pomiędzy dowodami, za bardziej wiarygodne należy uznać dowody pisemne lub rzeczowe uzyskane bezpośrednio przez kontrolujących. W przypadku gdy dowody pochodzące z różnych źródeł dowodowych dotyczące wyjaśnienia istotnej kwestii są sprzeczne, należy dążyć do wyjaśnienia tych sprzeczności poprzez uzyskanie dalszych dowodów. Dokumentacja zebrana w aktach kontroli powinna być na tyle szczegółowa i kompletna aby gwarantowała zrozumienie ustaleń kontrolnych przez osoby nieuczestniczące w kontroli. Materiały dowodowe zebrane podczas kontroli należy odpowiednio zabezpieczyć.

Po przeprowadzeniu kontroli Zespół kontrolny sporządza informację pokontrolną wraz z ewentualnymi zaleceniami pokontrolnymi/rekomendacjami. Informacja pokontrolna powinna być w szczególności:

- **obiektywna** - wyważona, wolna od zniekształceń,
- **jasna** - logiczna, wolna od nieścisłości, łatwa do zrozumienia,
- **zwięzła** - zawierająca informacje służące realizacji celu kontroli,
- **terminowa** - przedstawiona w odpowiednim czasie bez zbędnej zwłoki,
- **oparta na odpowiednich dowodach kontroli** - oparta na dowodach wystarczających do sformułowania właściwych wniosków odnoszących się do kontrolowanych zagadnień,
- **pełna** - wskazująca wszystkie uchybienia i nieprawidłowości.

W przypadku zaleceń pokontrolnych/rekomendacji należy zachować obiektywizm i niezależność przy

ich formułowaniu oraz zwrócić szczególną uwagę na sposób usunięcia wskazanych uchybień i nieprawidłowości.