

UCHWAŁA NR. 260/3598/18..
ZARZĄDU WOJEWÓDZTWA LUBUSKIEGO
z dnia 8 maja..... 2018 roku

**w sprawie przyjęcia Roczego Planu Kontroli Regionalnego Programu Operacyjnego –
Lubuskie 2020 na rok obrachunkowy od 1 lipca 2018 r. do 30 czerwca 2019 r.**

Na podstawie art. 41 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2017 r., poz. 2096 z późn. zm.), art. 22 ust. 1 pkt 1) ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. z 2017 r. poz. 1460 z późn. zm.) oraz art. 125 ust. 4 lit. a) 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 (Dz. Urz. UE L 347 z 20 grudnia 2013 r.) uchwała się, co następuje:

- § 1. Przyjmuje się Roczny Plan Kontroli Regionalnego Programu Operacyjnego – Lubuskie 2020 na rok obrachunkowy od 1 lipca 2018 r. do 30 czerwca 2019 r., jak w załączniku do niniejszej uchwały.
- § 2. Wykonanie uchwały powierza się Marszałkowi Województwa Lubuskiego.
- § 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WICEMARSZAŁEK
Stanisław Tomczyk
Stanisław Tomczyk

Stwierdzam zgodność
z projektem uchwały
z przebiegiem procedury
Dyrektor Departamentu
Zarządzania Regionalnym
Programem Operacyjnym
Wioletta Zielińska
Wioletta Zielińska

Załącznik
do uchwały nr 260/3598/18
Zarządu Województwa Lubuskiego
z dnia 8 maja 2018 roku

**Roczny Plan Kontroli
Regionalnego Programu Operacyjnego – Lubuskie 2020
na rok obrachunkowy
01.07.2018 r. - 30.06.2019 r.**

maj 2018 r.
Wersja 1.0

Spis treści

I. Opis uwarunkowań prowadzenia procesu kontroli w danym roku obrachunkowym.....	3
1. Opis dokumentów, w których ujęto procedury związane z realizacją kontroli dla RPO-L2020	6
2. Opis struktury instytucjonalnej odpowiedzialnej za przeprowadzenie kontroli w IZ, IP	7
3. Metoda wyboru procesów do kontroli systemowej	12
4. Założenia metodyki – OP 6 (z wyłączeniem Działań powierzonych IP), 7, 8	13
5. Założenia metodyki – OP 1, 2, 3, 4, 5, 9, 10	20
II. Plan kontroli systemowych	22
1. Liczba planowanych kontroli systemowych w IP	22
2. Zakres tematyczny kontroli systemowych w IP	22
3. Harmonogram planowanych kontroli systemowych w IP	23
4. Kontrola systemowa prowadzona przez BAK	25
III. Warunki kontroli projektów – OP 6 (z wyłączeniem Działań powierzonych IP), 7, 8	26
1. Określenie wielkości próby projektów	26
2. Zlecenie działań kontrolnych podmiotom zewnętrznym	26
IV. Warunki kontroli projektów – OP 1, 2, 3, 4, 5, 9, 10	27
1. Określenie wielkości próby projektów	27
2. Zlecenie działań kontrolnych podmiotom zewnętrznym	27
3. Kontrole krzyżowe	27
V. Opis fakultatywnych procesów kontroli, prognoza częstotliwości i ewentualnych obszarów przeprowadzania kontroli doraźnych w ramach OP 6 (z wyłączeniem Działań powierzonych IP), 7, 8	28
VI. Opis fakultatywnych procesów kontroli, prognoza częstotliwości i ewentualnych obszarów przeprowadzania kontroli doraźnych w ramach OP 1, 2, 3, 4, 5, 9, 10	28
VII. Kontrole projektów realizowane w ramach RPO-L2020 przez IP	30
1. Wojewódzki Urząd Pracy w Zielonej Górze	30

I. Opis uwarunkowań prowadzenia procesu kontroli w danym roku obrachunkowym

Na podstawie art. 125 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 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 Instytucja Zarządzająca (IZ) zapewnia realizację kontroli systemu zarządzania i kontroli, jak również poszczególnych projektów w celu weryfikacji wydatków.

Instytucja Zarządzająca odgrywa wiodącą rolę w systemie zarządzania i kontroli RPO-L2020. Ponośi ona odpowiedzialność za skuteczne wdrażanie Programu oraz odpowiada za przestrzeganie i stosowanie odpowiednich regulacji i zasad dotyczących jego implementacji. IZ delegowała część swoich kompetencji Instytucji Pośredniczącej (IP). IZ prowadzi działania mające na celu zapewnienie, że wszystkie powierzone zadania są realizowane w odpowiedni sposób, a system zarządzania i kontroli w IP funkcjonuje prawidłowo, efektywnie i zgodnie z procedurami oraz obowiązującym prawem. W tym zakresie IZ weryfikuje sposób realizacji przekazanych zadań w ramach prowadzonych kontroli systemowych.

W zakresie obowiązków związanych z weryfikacją operacji i prowadzeniem kontroli systemowych do IZ należy w szczególności:

- opiniowanie/zatwierdzanie instrukcji wykonawczych IP,
- przygotowanie planu kontroli systemowych IZ w oparciu o analizę ryzyka, i prowadzenie kontroli na jej podstawie,
- analizowanie na potrzeby prawidłowej realizacji RPO-L2020 wyników kontroli przeprowadzonych przez uprawnione do tego jednostki,
- zatwierdzanie planów kontroli sporządzonych przez IP,
- prowadzenie doraźnych kontroli projektów,
- wykrywanie, monitorowanie, usuwanie nieprawidłowości w ramach RPO-L2020 oraz informowanie o nich odpowiednich instytucji.

Poszczególne jednostki, zaangażowane w realizację RPO-L2020, z wyłączeniem Wojewódzkiego Urzędu Pracy (IP), stanowią struktury Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego.

Za realizację zadań kontrolnych na poziomie Programu odpowiedzialne są:

- Departament Programów Regionalnych (DFR),
- Departament Europejskiego Funduszu Społecznego (DFS),
- Biuro Audytu, Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego (BAK),
- Wydział Kontroli i Windykacji (EK) w IP.

Instytucja Zarządzająca przeprowadzać będzie następujące rodzaje kontroli:

- 1) kontrole systemowe służące sprawdzeniu prawidłowości realizacji zadań przez instytucje, którym Instytucja Zarządzająca powierzyła zadania związane z realizacją programu operacyjnego;
- 2) weryfikacje wydatków służące sprawdzeniu prawidłowości i kwalifikowalności poniesionych wydatków, które:
 - a) przybierają formę kontroli składanego przez beneficjenta wniosku o płatność,
 - b) mogą przybrać formę kontroli projektu w miejscu jego realizacji, które mogą być prowadzone również po zakończeniu realizacji projektu,
 - c) mogą przybrać formę kontroli krzyżowych służących zapewnieniu, że wydatki ponoszone w projektach nie są podwójnie finansowane:
 - w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020,
 - w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020 oraz w ramach PROW 2014 - 2020 lub / i PO RYBY 2014 - 2020,
- 3) kontrole na zakończenie realizacji projektu służące sprawdzeniu kompletności dokumentów potwierdzających właściwą ścieżkę audytu, są przeprowadzane obligatoryjnie przed zatwierdzeniem wniosku o płatność końcową;
- 4) kontrole trwałości projektu.

Za kontrolę realizacji RPO odpowiedzialny jest Zarząd Województwa Lubuskiego, który prowadzi kontrolę procedur realizowanych przez komórki odpowiedzialne za wdrażanie RPO-L2020, między innymi poprzez Audyt Wewnętrzny. Audytor Wewnętrzny realizuje zadania na zlecenie Marszałka Województwa i jest jednostką niezależną od pozostałych struktur. Kontrola wewnętrzna procedur RPO realizowana jest przez Stanowisko ds. Audytu Wewnętrznego w Biurze Audytu, Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego zgodnie z Rocznym Planem Audytu. Plan tworzony jest raz w roku do 31 grudnia na podstawie analizy ryzyka. IA przekazuje IZ opinię audytową i sprawozdanie, a następnie ostateczna wersja dokumentu przekazywana jest IA w terminie do dnia 31 stycznia roku następującego po roku, którego dotyczy dokument. Do dnia 15 lutego kolejnego roku budżetowego Instytucja Zarządzająca sporządza i przekazuje Komisji roczne podsumowanie końcowych sprawozdań z audytu i przeprowadzonych kontroli, w tym analizę charakteru i zakresu błędów i uchybień stwierdzonych w systemach, jak również podjętych lub planowanych działań naprawczych. Zestawieniu towarzyszy opinia niezależnego organu kontrolnego, sporządzona zgodnie z przyjętymi na szczeblu międzynarodowym standardami audytu.

W opinii tej stwierdza się, czy rachunki przedstawiają prawdziwy i rzetelny obraz sytuacji, czy wydatki, w odniesieniu do których zwrócono się do Komisji o zwrot kosztów, są legalne i prawidłowe oraz czy wprowadzone systemy kontroli funkcjonują prawidłowo. Opinia ta wskazuje również, czy przeprowadzone badanie podaje w wątpliwość stwierdzenia zawarte w deklaracji zarządczej. W wyjątkowych przypadkach Komisja może na wniosek zainteresowanego państwa członkowskiego przesunąć termin ustalony na dzień 15 lutego do dnia 1 marca.

Kontrole na miejscu przeprowadzane będą w oparciu o Roczny Plan Kontroli przygotowany przez Instytucję Zarządzającą (IZ), której rolę pełni Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze, a zadania realizuje Departament Zarządzania Regionalnym Programem Operacyjnym, Departament Programów Regionalnych, Departament Europejskiego Funduszu Społecznego.

Kontrole na miejscu dotyczą kontroli projektów realizowanych w ramach wszystkich Osi Priorytetowych. IZ powierzyło część swoich zadań IP – Wojewódzkiemu Urzędowi Pracy w Zielonej Górze. IP przeprowadzać będzie kontrole projektów realizowanych w ramach Osi Priorytetowej 6 RPO-L2020, tj.:

- Działania 6.1 Aktywizacja zawodowa osób bezrobotnych oraz poszukujących pracy i jednocześnie nie posiadających zatrudnienia realizowana przez powiatowe urzędy pracy – projekty pozakonkursowe,
- Działania 6.2 Aktywizacja zawodowa osób bezrobotnych pozostających bez pracy niezarejestrowanych w powiatowych urzędach pracy – projekty konkursowe.

Roczny Plan Kontroli IP jest przedkładany do akceptacji przez IZ w terminie i na zasadach określonych w Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej oraz Instytucji Certyfikującej dla Regionalnego Programu Operacyjnego – Lubuskie 2020.

Procesy kontroli w ramach RPO-L2020 regulują następujące akty prawne i dokumenty:

- Ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020 (Dz. U. z 2017 r., poz. 1460 z późn. zm.),
- Wytyczne Ministra Inwestycji i Rozwoju (MR/2014-2020/17(02)) z 3 marca 2018 r. w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020 (Wytyczne),
- Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013 r.),
- Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego,
- 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 rocznego sprawozdania z kontroli oraz metodyki przeprowadzania analizy kosztów 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”,
- Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) nr 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 pośredniczącymi,

- Ustawa z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych,
- Ustawa z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- Porozumienie zawarte w dniu 22 czerwca 2015 r. pomiędzy Województwem Lubuskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa Lubuskiego a Wojewódzkim Urzędem Pracy w Zielonej Górze, w sprawie realizacji Działania 6.1 Aktywizacja zawodowa osób bezrobotnych oraz poszukujących pracy i jednocześnie nie posiadających zatrudnienia realizowanych przez powiatowe urzędy pracy oraz Działania 6.2 Aktywizacja zawodowa osób pozostających bez pracy niezarejestrowanych w powiatowych urzędach pracy w ramach Osi Priorytetowej 6 Regionalny Rynek Pracy Regionalnego Programu Operacyjnego – Lubuskie 2020 z późn. zm.

1. Opis dokumentów, w których ujęto procedury związane z realizacją kontroli dla RPO-L2020

Dokumentem obowiązującym, związanym z kontrolą są Wytoczne Ministra Inwestycji i Rozwoju (MR/2014-2020/17(02)) z 3 marca 2018 r. w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020. Na poziomie Regionalnego Programu Operacyjnego – Lubuskie 2020 dokumentami związanymi z realizacją kontroli są:

- Opis Funkcji i Procedur Regionalnego Programu Operacyjnego – Lubuskie 2020;
- Instrukcja Wykonawcza Instytucji Zarządzającej oraz Instytucji Certyfikującej dla Regionalnego Programu Operacyjnego – Lubuskie 2020;
- Instrukcja Wykonawcza Instytucji Pośredniczącej – Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Zielonej Górze dla Działania 6.1. i 6.2 Osi Priorytetowej Regionalnego Programu Operacyjnego – Lubuskie 2020;
- Roczny Plan Audytu w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze.

Opis Funkcji i Procedur Regionalnego Programu Operacyjnego – Lubuskie 2020 zawiera opis przebiegu procedury kontroli projektów w IZ oraz kontroli wewnętrznych systemów zarządzania i kontroli IZ.

Przebieg procedury dotyczącej kontroli w IZ ujęty w OFiP RPO-L2020 zawiera opis formy i zakresu kontroli projektów, kontroli krzyżowych, systemowych oraz kontroli wewnętrznych. Wykazane zostały również procedury dotyczące kontroli obowiązujące w IP.

Instrukcja Wykonawcza Instytucji Zarządzającej oraz Instytucji Certyfikującej dla Regionalnego Programu Operacyjnego – Lubuskie 2020 zawiera szczegółowe procedury weryfikacji operacji w zakresie kontroli. W IW IZ RPO-L2020 wykazany jest opis czynności oraz terminy ich wykonania w zakresie: kontroli zewnętrznych, kontroli systemu realizacji RPO, Roczno Planu Kontroli, kontroli projektów, instrukcji weryfikacji i zatwierdzania Roczno Planu Kontroli Instytucji Pośredniczącej, instrukcji sporządzania analizy ryzyka, instrukcji przeprowadzenia kontroli systemowej, kontroli trwałości i kontroli krzyżowej, instrukcji sporządzania zaleceń pokontrolnych i monitorowania wdrażania zaleceń pokontrolnych.

Instrukcja Wykonawcza Instytucji Pośredniczącej – Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Zielonej Górze dla Działania 6.1. i 6.2 OP RPO – L2020 zawiera szczegółowy opis czynności i terminy ich wykonania w zakresie kontroli przeprowadzanych przez IP. Opis procedur dotyczy: instrukcji sporządzania rocznego planu kontroli oraz analizy ryzyka i wyboru projektów do kontroli, instrukcji przygotowania, przeprowadzania kontroli projektów na miejscu, opracowywania informacji pokontrolnej oraz monitorowania wdrożenia zaleceń, instrukcji udziału w kontrolach krzyżowych, instrukcji podejmowania działań naprawczych w wyniku audytów upoważnionych organów kontrolnych, usunięcia błędów systemowych i podjęcia działań w celu usunięcia błędów systemowych.

Roczny plan audytu wewnętrznego w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze zawiera: wyniki przeprowadzonej analizy ryzyka, wyniki przeprowadzonej analizy zasobów osobowych, listę obszarów ryzyka, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające, informacje na temat czasu planowanego w osobodniach na realizację poszczególnych zadań zapewniających, informacje na temat czasu planowanego w osobodniach na realizację czynności doradczych, informacje na temat czasu planowanego w osobodniach na realizację czynności sprawdzających, informacje na temat cyklu audytu.

2. Opis struktury instytucjonalnej odpowiedzialnej za przeprowadzenie kontroli w IZ, IP

Schemat struktury organizacyjnej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze (zgodny z załącznikiem nr 1 do Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze, stanowiącego załącznik do *Uchwały Nr 161/2142/17 Zarządu Województwa Lubuskiego z dnia 10 stycznia 2017 r. z późn. zm. w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze*), stanowi Załącznik nr 1 do niniejszego Roczego Planu Kontroli.

Zarząd Województwa Lubuskiego pełni rolę Instytucji Zarządzającej dla Regionalnego Programu Operacyjnego – Lubuskie 2020. Zgodnie z regulaminem wewnętrznym UWML realizację zadań oraz kontrolę realizacji zadań IZ Zarząd Województwa Lubuskiego wykonuje poprzez wyznaczone jednostki organizacyjne w ramach Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego. Departament Zarządzania Regionalnym Programem Operacyjnym pełni funkcję Instytucji Zarządzającej. Czynności kontrolne w IZ są prowadzone w ramach programu na dwóch poziomach:

- na poziomie wdrażania, który obejmuje kontrole projektów realizowanych przez Beneficjentów. Kontrole prowadzone są przez pracowników IZ (kontrola na tym poziomie prowadzona jest przez DFR.IV, DFR.X, DFS.III., BAK.I.)
- na poziomie zarządzania, który obejmuje kontrole systemów zarządzania i kontroli poprzez prowadzenie kontroli systemowych w IP (WUP) przez Departament Europejskiego Funduszu Społecznego i w Związkach ZIT przez Biuro Audytu, Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego oraz prowadzenie audytów wewnętrznych w departamentach zaangażowanych w realizację RPO, która prowadzona jest przez Audytora Wewnętrznego (BAK.II.).

Komórką organizacyjną, która realizuje zadania związane z wdrażaniem Osi Priorytetowych 1, 2, 3, 4, 5, 9 jest Departament Programów Regionalnych, podporządkowany bezpośrednio Zarządowi

Województwa Lubuskiego i nadzorowany merytorycznie przez Członka Zarządu Województwa Lubuskiego.

Komórką organizacyjną, która realizuje zadania związane z wdrażaniem Osi Priorytetowych 6 (z wyłączeniem Działań powierzonych IP), 7, 8 jest Departament Europejskiego Funduszu Społecznego, podporządkowany bezpośrednio Zarządowi Województwa Lubuskiego i nadzorowany merytorycznie przez Członka Zarządu, pełniącego funkcję Wicemarszałka Województwa Lubuskiego.

Komórką organizacyjną, która realizuje zadania związane z wdrażaniem Osi Priorytetowej 10 Pomoc Techniczna jest Departament Zarządzania Regionalnym Programem Operacyjnym, podporządkowany bezpośrednio Zarządowi Województwa Lubuskiego i nadzorowany merytorycznie przez Członka Zarządu, pełniącego funkcję Wicemarszałka Województwa Lubuskiego.

Dyrektor Biura Audytu, Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego – Auditor Wewnętrzny wykonuje zadania audytu wewnętrznego, stanowiące niezależną i obiektywną działalność, której celem jest wspieranie Marszałka w realizowaniu celów i zadań. Stanowisko ds. Audytu Wewnętrznego w ramach zadań audytowych bada poprawność funkcjonowania Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego. Zespół Audytu Wewnętrznego jest w pełni niezależną jednostką wobec struktur Urzędu i jednostek zaangażowanych w realizację RPO. Zespół realizuje swoje zadania poprzez prowadzenie planowych audytów struktur Urzędu. Audyty prowadzone są na podstawie Roczego Planu Audytu. Biuro Audytu, Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego podporządkowane jest bezpośrednio Marszałkowi Województwa Lubuskiego i nadzorowany merytorycznie przez Sekretarza Województwa Lubuskiego.

W ramach Departamentu Zarządzania Regionalnym Programem Operacyjnym (DIZ) zadania związane z procesem kontroli i zarządzania przypisane są do następujących komórek:

➤ Wydział Zarządzania RPO (DIZ.I.) odpowiada m.in. za:

- zarządzanie RPO-L2020, w tym planowanie, organizowanie, kontrolowanie prawidłowości wdrażania Programu,
- koordynację sporządzania dokumentów programowych oraz innych zmian, koordynację opracowywania kryteriów wyboru projektów,
- prace związane z opisem funkcji i procedur określającego w szczególności organizację i procedury obowiązujące instytucje zaangażowane w realizację RPO-L2020,
- koordynację zadań związanych ze sporządzaniem Roczego Planu Kontroli RPO-L2020 oraz jego aktualizację,
- nadzór merytoryczny nad IP, współpraca z ZIT (nadzorowanie realizacji zadań związanych z pełnieniem funkcji IP),
- zatwierdzanie rocznego planu kontroli dla IP.

W Wydziale zatrudnionych jest 8 osób (etat: 8), docelowo 8 osób. Wydział podlega Zastępcy Dyrektora DIZ.

➤ Wydział Finansowy (DIZ.II.) opowiada m.in. za:

- weryfikację deklaracji wydatków przekazywanych z IP do IZ oraz Poświadczeń wydatków z DFR/DFS,

- nadzorowanie przepływów finansowych w ramach RPO-L2020,
- sporządzanie rejestru nieprawidłowości wykrytych w ramach RPO L2020 niepodlegających raportowaniu do Komisji Europejskiej,
- sporządzanie raportu nieprawidłowości podlegających raportowaniu do Komisji Europejskiej,
- sporządzanie raportu nieprawidłowości podlegających niezwłocznemu zgłoszeniu do Komisji Europejskiej.

W Wydziale zatrudnionych jest 8 osób (etat: 8), docelowo 8 osób. Wydział podlega Dyrektorowi DIZ.

W ramach Departamentu Programów Regionalnych (DFR) zadania związane z procesem kontroli i zarządzania przypisane są do następujących komórek:

- Wydział Instrumentów Finansowych (DFR.II) odpowiada m.in. za:
 - weryfikację i zatwierdzenie wniosków o płatność w zakresie działań realizowanych w ramach instrumentów finansowych w ramach Osi Priorytetowej 1,3 (Podziałanie 1.5.2 i 3.2.4), w tym kontrola załączonych dokumentów i poświadczenie wydatków kwalifikowalnych,
 - prowadzenie kontroli realizacji umowy o finansowaniu w zakresie instrumentów finansowych w ramach Osi Priorytetowej 1, 3 (Podziałanie 1.5.2 i 3.2.4).

W Wydziale zatrudnione są 4 osoby (etat: 4), w tym Kierownik Wydziału oraz 2 wakaty, docelowo 6 osób. Wydział podlega Dyrektorowi DFR.

- Wydział Kontroli (DFR.IV) odpowiada m.in. za:
 - prowadzenie kontroli realizacji projektów w zakresie Osi Priorytetowych 1, 2, 5 i 9 oraz działania 4.4, z wyłączeniem projektów w ramach instrumentów finansowych. Zakres: kontrole na zakończenie, kontrole na miejscu, kontrole trwałości, kontrole zamówień w ramach składanych wniosków o płatność; kontrola na zakończenie realizacji projektu.

W Wydziale zatrudnionych jest 14 osób (etat: 14), w tym Kierownik Wydziału oraz 3 wakaty, docelowo 17 osób. Wydział podlega Zastępcy Dyrektora DFR.

- Wydział ds. Wniosków o Płatność (DFR.VIII) odpowiada m. in. za:
 - weryfikację i zatwierdzanie wniosków o płatność w ramach RPO-L2020 (Osie Priorytetowe 1, 2, 5 i 9 i Działanie 4.4 z wyłączeniem Działań realizowanych w ramach instrumentów finansowych), w tym kontrola załączonych dokumentów i poświadczenie wydatków kwalifikowalnych oraz kontrolę krzyżową programu.

W Wydziale zatrudnionych jest 14 osób (etat: 14), w tym Kierownik Wydziału oraz 3 wakaty, docelowo 17 osób. Wydział podlega Zastępcy Dyrektora DFR.

- Wydział Finansów (DFR.IX) odpowiada m.in. za:
 - kontrolę horyzontalną z PROW 14-20 i RYBY.

W Wydziale zatrudnione są 3 osoby (etat: 3), w tym Kierownik Wydziału oraz 2 wakaty, docelowo 5 osób. Wydział podlega Zastępcy Dyrektora DFR.

➤ Wydział Inwestycji Środowiskowych (DFR.X.) odpowiada m.in. za:

- prowadzenie kontroli realizacji projektów w zakresie Osi Priorytetowej 3 oraz Działań 4.1, 4.2, 4.3 i 4.5, z wyłączeniem projektów w ramach instrumentów finansowych. Zakres: kontrole na zakończenie, kontrole na miejscu, kontrole trwałości, kontrole zamówień w ramach składanych wniosków o płatność,
- weryfikację i zatwierdzanie wniosków o płatność w ramach RPO-L2020 (Oś Priorytetowa 3 oraz Działania 4.1, 4.2, 4.3 i 4.5 z wyłączeniem projektów w ramach instrumentów finansowych), w tym kontrola załączonych dokumentów i poświadczenie wydatków kwalifikowalnych.

W Wydziale zatrudnionych jest 7 osób, w tym Kierownik Wydziału oraz 2 wakaty, docelowo 9 osób. Wydział podlega Zastępcy Dyrektora DFR.

W ramach Departamentu Europejskiego Funduszu Społecznego (DFS) zadania związane z procesem kontroli i zarządzania przypisane są do następujących komórek:

➤ Wydział Kontroli EFS (DFS.III.) odpowiada m.in. za:

- przygotowanie Roczno Planu Kontroli Departamentu EFS w ramach RPO – L2020, w tym sporządzanie analizy ryzyka projektów,
- przeprowadzanie kontroli projektów (konkursowych i pozakonkursowych) w ramach Działań wdrażanych przez Departament EFS, w tym kontroli projektów pozakonkursowych realizowanych przez inne wydziały i komórki organizacyjne w urzędzie, które nie realizują zadań IZ, a także kontroli projektów pozakonkursowych oraz Pomocy Technicznej realizowanych przez Instytucję Pośredniczącą,
- przeprowadzanie kontroli trwałości operacji/rezultatu,
- przeprowadzanie kontroli systemowych,
- kontrolę na zakończenie realizacji projektu Pomocy Technicznej w IP,
- sporządzanie i przekazywanie do IZ RPO – L2020 sprawozdań rocznych z realizacji Roczno Planu Kontroli Departamentu EFS.

W Wydziale zatrudnionych jest 13 osób (etat: 13) oraz wakat, docelowo 14 osób. Wydział podlega Zastępcy Dyrektora DFS ds. analiz i inwestycji terytorialnych, kontroli, zarządzania finansowego i certyfikacji EFS.

➤ Wydział Zarządzania Finansowego i Certyfikacji EFS (DFS. V.) odpowiada m.in. za:

- monitorowanie i zarządzanie alokacją w ramach Osi Priorytetowych 6, 7, 8 (z wyłączeniem Działań powierzonych IP),
- prowadzenie bieżącego monitoringu postępu finansowego w ramach Osi Priorytetowych 6, 7, 8 (z wyłączeniem Działań powierzonych IP), w tym kwot wydatków już zadeklarowanych oraz planowanych do zadeklarowania do KE, w szczególności pod kątem przestrzegania zasad n+3,

- prowadzenie bieżącej weryfikacji wprowadzanych do systemu SL2014 wniosków o płatność kwot podlegających odzyskaniu oraz kwot wycofanych po anulowaniu całości lub części wkładu dla projektu celem rzetelnego sporządzania Poświadczenia wydatków w ramach Osi Priorytetowych 6, 7, 8 (z wyłączeniem Działań powierzonych IP),
- prowadzenie kontroli krzyżowej horyzontalnej celem wykrycia i wyeliminowania podwójnego finansowania wydatków w projektach ponoszonych w ramach RPO-L2020 oraz w ramach PROW 2014 - 2020 oraz lub / i PO RYBY 2014 - 2020,
- prowadzenie kontroli krzyżowej programu w ramach Osi Priorytetowych 6, 7, 8 celem wykrycia i wyeliminowania podwójnego finansowania wydatków w projektach ponoszonych w ramach RPO-L2020.

W Wydziale zatrudnionych jest 7 osób (etat: 7), docelowo 7 osób. Wydział podlega Zastępcy Dyrektora DFS ds. analiz i inwestycji terytorialnych, kontroli, zarządzania finansowego i certyfikacji EFS.

➤ Wydział Regionalnego Rynku Pracy EFS (DFS.VI.) odpowiada m.in. za:

- stały nadzór nad projektami realizowanymi w ramach działań wdrażanych przez Departament,
- weryfikacja i zatwierdzanie wniosków o płatność w ramach RPO-L2020,
- kontrola procedur w zakresie udzielania zamówień publicznych,
- kontrola na zakończenie realizacji projektu.

W Wydziale zatrudnionych jest 6 osób (etat: 6) oraz 2 wakaty, docelowo 8 osób. Wydział podlega Zastępcy Dyrektora DFS ds. regionalnego rynku pracy, równowagi społecznej i nowoczesnej edukacji.

➤ Wydział Równowagi Społecznej EFS (DFS.VII.) odpowiada m.in. za:

- stały nadzór nad projektami realizowanymi w ramach działań wdrażanych przez Departament,
- weryfikacja i zatwierdzanie wniosków o płatność w ramach RPO-L2020,
- kontrola procedur w zakresie udzielania zamówień publicznych,
- kontrola na zakończenie realizacji projektu.

W Wydziale zatrudnionych jest 8 osób (etat: 8) oraz wakat, docelowo 9 osób. Wydział podlega Zastępcy Dyrektora DFS ds. regionalnego rynku pracy, równowagi społecznej i nowoczesnej edukacji.

➤ Wydział Nowoczesnej Edukacji EFS (DFS.VIII.) odpowiada m.in. za:

- stały nadzór nad projektami realizowanymi w ramach działań wdrażanych przez Departament,
- weryfikacja i zatwierdzanie wniosków o płatność w ramach RPO-L2020,
- kontrola procedur w zakresie udzielania zamówień publicznych,
- kontrola na zakończenie realizacji projektu.

W Wydziale zatrudnionych jest 8 osób (etat: 8) oraz 2 wakaty, docelowo 10 osób. Wydział podlega Zastępcy Dyrektora DFS ds. regionalnego rynku pracy, równowagi społecznej i nowoczesnej edukacji.

W ramach Biura Audytu, Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego (BAK) zadania związane z procesem kontroli i zarządzania przypisane są do następujących komórek:

➤ Stanowisko ds. Kontroli (BAK.I.) odpowiada m.in.za:

- przeprowadzanie kontroli wewnętrznych projektów zakończonych w ramach Priorytetu 10 RPO-L2020 realizowane przez departamenty zaangażowane w realizację RPO-L2020, zgodnie z Instrukcją Wykonawczą,
- w trakcie kontroli projektu w ramach Osi Priorytetowej 10 – Pomoc Techniczna RPO-L2020 zostanie przeprowadzona kontrola krzyżowa horyzontalna w celu weryfikacji i wykluczenia podwójnego finansowania wydatków w ramach Pomocy Technicznej PO RYBY i PROW.

Na Stanowisku zatrudnionych jest 7 osób (etat: 7), docelowo 7 osób. Stanowisko podlega Zastępcy Dyrektora Biura.

➤ Stanowisko ds. Audytu Wewnętrznego (BAK.II.) odpowiada m.in.za:

- prowadzenie kontroli systemowych w IP ZIT,
- prowadzenie audytów wewnętrznych w departamentach zaangażowanych w realizację RPO.

Na Stanowisku zatrudnione są 2 osoby (etat: 2), docelowo 3 osoby. Stanowisko podlega Dyrektorowi Biura.

W ramach Wojewódzkiego Urzędu Pracy (WUP), pełniącego funkcję Instytucji Pośredniczącej, zadania związane z procesem kontroli i zarządzania przypisane są do następujących komórek:

➤ Wydział Zarządzania Regionalnym Programem Operacyjnym odpowiada m.in. za:

- przygotowanie regulaminu konkursu w ramach RPO-L2020,
- monitorowanie postępów realizacji umów o dofinansowanie lub decyzji o dofinansowaniu projektów,
- wystawianie na rzecz beneficjentów zleceń płatności oraz dokonywanie wypłat dotacji celowej, w części odpowiadającej wkładowi krajowemu ze środków budżetu państwa,
- rozliczanie umów o dofinansowanie projektów lub decyzji o dofinansowanie projektów, na podstawie składanych wniosków o płatność.

W wydziale zatrudnionych jest 10 osób (etat: 9,5), docelowo 10 osób. Wydział podlega Wicedyrektorowi ds. Funduszy Europejskich.

➤ Wydział Kontroli i Windykacji odpowiada m.in. za:

- sprawowanie kontroli nad realizacją projektów,
- kompletowanie, przechowywanie i archiwizację dokumentacji zgodnie z obowiązującą Instrukcją Kancelaryjną, w tym przechowywanie danych w systemie eDOK,
- uczestnictwo w kluczowych procesach wskazanych w Wytycznych dotyczących RPO w zakresie obowiązków nałożonych na WUP.

W Zespole ds. Kontroli Wydziału Kontroli i Windykacji zatrudnionych jest 9 osób (etat: 3,5), docelowo 9 osób. Wydział podlega Dyrektorowi WUP.

Ponadto IP przeprowadza kontrole krzyżowe na zlecenie IZ i/lub IK UP poprzez weryfikację wszystkich wniosków o płatność wskazanego beneficjenta. Zgodnie z Instrukcjami wykonawczymi IP, w kontrolach krzyżowych uczestniczyć będą pracownicy Zespołu ds. Nieprawidłowości i Windykacji w Wydziale Kontroli i Windykacji. Nadzór nad ww. Zespołem sprawuje Kierownik zespołu oraz Naczelnik wydziału, podlegający bezpośrednio Dyrektorowi Naczelnemu WUP w Zielonej Górze. W Zespole zatrudnione są 4 osoby, każda zaangażowana w RPO w 25 % (ogółem 1 etat).

W kontrolach w siedzibie beneficjenta mogą brać udział pracownicy innych wydziałów zaangażowanych w realizację RPO-L2020.

Przed przystąpieniem do działań kontrolnych każdy członek zespołu kontrolującego zobowiązany jest do podpisania Oświadczenia o bezstronności.

Kontrolujący podlega wyłączeniu od udziału w kontroli, na wniosek lub z urzędu, jeżeli wyniki kontroli mogą dotyczyć jego praw lub obowiązków albo praw lub obowiązków jego małżonka lub osoby pozostającej z nim faktycznie we wspólnym pożyciu, krewnych i powinowatych do drugiego stopnia albo osób związanych z nim z tytułu przysposobienia, opieki lub kurateli. Powody wyłączenia kontrolującego trwają mimo ustania małżeństwa, wspólnego pożycia, przysposobienia, opieki lub kurateli.

3. Metoda wyboru procesów do kontroli systemowej

IZ planuje przeprowadzenie kontroli systemowej w IP w zakresie wszystkich procesów realizowanych przez IP w ramach powierzonych zadań w związku z wdrażaniem oddelegowanych zadań. W związku z powyższym nie ma konieczności tworzenia metodyki doboru tych procesów. Jednocześnie w przypadku kontroli systemowej realizowanej w trybie doraźnym dopuszczalne jest zrealizowanie kontroli tylko w zakresie procesów, co do których istnieje uzasadnione podejrzenie wystąpienia poważnych uchybień i nieprawidłowości.

4. Założenia metodyki – OP 6 (z wyłączeniem Działań powierzonych IP), 7, 8

4.1. Dobór próby dokumentów do kontroli wniosków o płatność

Wnioski o płatność beneficjentów realizujących projekty w RPO - Lubuskie 2020 składane są do IZ, z częstotliwością i w terminie określonymi w umowie o dofinansowanie projektu.

Weryfikacja wniosków o płatność prowadzona jest z wykorzystaniem danych i dokumentów przekazywanych za pośrednictwem SL 2014 oraz zachowaniem zasady jednokrotnego przekazywania dokumentów.

Celem weryfikacji wniosku o płatność beneficjenta jest potwierdzenie kwalifikowalności wydatków, które zostały w tym wniosku ujęte w celu ich dofinansowania w ramach RPO - Lubuskie 2020. W trakcie weryfikacji wniosków o płatność sprawdzeniu podlegać będą w szczególności, czy:

- a) wniosek o płatność został prawidłowo wypełniony od strony formalnej,
- b) wydatki ujęte we wniosku o płatność są wydatkami kwalifikowalnymi,
- c) wniosek o płatność jest poprawny od strony rachunkowej,
- d) zakres rzeczowy projektu jest realizowany zgodnie z umową o dofinansowanie lub decyzją o dofinansowaniu

Weryfikacji podlega każdy złożony przez beneficjenta wniosek o płatność wraz z załącznikami, w tym dokumentami poświadczającymi prawidłowe poniesienie wydatków w tym wniosku na próbie wybranej w oparciu o kombinację losowania przypadkowego z profesjonalnym osądem.

W celu zapewnienia prawidłowej oceny kwalifikowalności wydatków, w trakcie weryfikacji wniosku o płatność dokonywana jest **pogłębiona analiza**, polegająca na weryfikacji dokumentów źródłowych. Analiza dokonywana jest na podstawie dokumentów potwierdzających dane wykazane we wniosku o płatność.

Pozycje z wniosku o płatność są wybierane do weryfikacji w oparciu o **metodykę doboru dokumentów** dotyczących wydatków najbardziej ryzykownych oraz wybranych na podstawie doboru losowego do sprawdzenia w trakcie weryfikacji wniosku o płatność. Sposób prowadzenia pogłębionej analizy zależy od sposobu rozliczania wydatków we wniosku o płatność, tj. rozliczanie na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków lub metod uproszczonych.

W przypadku, gdy pogłębiona analiza dwóch kolejnych wniosków o płatność rozliczających wydatki lub kontrola projektu (jeśli dotyczy) nie wykaże nieuzasadnionych wydatków, w kolejnych wnioskach o płatność IZ może dokonywać weryfikacji próby dokumentów, wyłącznie na podstawie faktur lub dokumentów o równoważnej wartości dowodowej wraz z dowodami zapłaty (nie dotyczy to weryfikacji zamówień publicznych o wartości równej lub wyższej niż próg określony w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych).

W sytuacji, gdy w trakcie weryfikacji wykryte zostaną poważne nieprawidłowości (w tym skutkujące uznaniem wydatków za niekwalifikowalne), które mogą mieć istotny wpływ na prawidłowość realizacji projektu, osoby weryfikujące wniosek skontrolują odpowiednio większą próbę dokumentacji finansowej i merytorycznej projektu.

4.1.1. Metodyka doboru dokumentów dotyczących projektów rozliczanych na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków

a. dokumenty finansowe

Obligatoryjnemu sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa dotycząca minimum 5% pozycji wydatków, jednak nie mniej niż 10 pozycji wydatków (chyba że we wniosku o płatność wykazano mniej niż 10 pozycji wydatków), które zostały wykazane w tym wniosku, zwana dalej „próbą dokumentów”. Metoda doboru próby będzie stanowiła kombinację losowania przypadkowego z profesjonalnym osądem. W próbie dokumentów uwzględniane są w szczególności:

- wydatki związane z wynagrodzeniami personelu, m.in.:
 - umowy o pracę/umowy cywilnoprawne,
 - zakresy obowiązków,
 - opisy stanowisk,
 - listy płac,
 - protokoły odbioru,
- wydatki dotyczące zamówień o wartości przekraczającej 20 000 PLN netto, m.in. w kontekście dokonywania rozeznania rynku oraz stosowania konkurencyjnych procedur, o których mowa w *Wytocznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach*

Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020, m.in.:

- dokumenty potwierdzające dokonanie rozeznania rynku,
 - dokumenty z przeprowadzonego postępowania konkurencyjnego,
 - dokumenty potwierdzające zwolnienie z zastosowania tego trybu (np. w przypadku trybu z wolnej ręki),
 - umowy i faktury,
- wydatki dotyczące wykonania różnego rodzaju produktów/opracowań/ ekspertyz na rzecz projektu, w szczególności powstałych jako efekty umów cywilnoprawnych zawartych w projekcie, m.in.:
- dokumenty związane z wyborem wykonawcy,
 - umowy,
 - faktury,
 - produkty umów,
 - dokumenty potwierdzające dokonanie odbioru przedmiotu umowy.

W każdym przypadku weryfikacja uwzględnia dokumenty związane z wyborem wykonawców do realizacji zamówień o wartości równej lub wyższej niż próg określony w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm., zwanej dalej „Prawem zamówień publicznych”).

b. dokumenty dotyczące uczestników projektu

W przypadku projektu skierowanego do uczestników – obligatoryjnemu sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa dotycząca minimum 5% uczestników projektu wykazanych w okresie rozliczeniowym, za jaki składany jest wniosek o płatność, jednak nie mniej niż 3 (jeśli we wniosku o płatność wykazano 1-2 osoby należy zweryfikować wszystkie wykazane pozycje) i nie więcej niż 10 uczestników. Weryfikacji podlegają w szczególności dokumenty potwierdzające kwalifikowalność uczestnika projektu, m.in.:

- oświadczenia,
- zaświadczenia urzędowe,
- certyfikaty,
- listy obecności.

4.1.2. Metodyka doboru dokumentów dotyczących projektów rozliczanych na podstawie metod uproszczonych

- W przypadku wydatków rozliczanych kwotą ryczałtową – obligatoryjnemu sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa potwierdzająca wykonanie zadań objętych kwotami ryczałtowymi określona w umowie o dofinansowanie.
- W przypadku wydatków rozliczanych stawkami jednostkowymi – obligatoryjnemu sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa dotycząca rozliczanych we wniosku o płatność stawek jednostkowych.

Weryfikacji, podlegają dowody postępu rzeczowego projektu oraz dokumenty potwierdzające osiągnięcie produktów lub rezultatów określonych w umowie o dofinansowanie, np. listy obecności, certyfikaty.

4.2 Dobór próby dokumentów do kontroli w miejscu realizacji lub siedzibie beneficjenta

IZ przeprowadzając kontrole na miejscu, w celu sprawdzenia kwalifikowalności wydatków, skontroluje reprezentatywną próbę dokumentacji finansowej (dokumentów źródłowych i dowodów zapłaty) oraz dokumentacji merytorycznej projektu (kwalifikowalność uczestników projektu, dokumentację personelu projektu, pomoc publiczną, zamówienia publiczne etc.), uwzględniającej np. wartość projektu, liczbę uczestników projektu objętych projektem czy realizowane formy wsparcia. IZ zakłada skontrolowanie min. 10% dokumentów finansowych w ramach przewidzianej wartości projektu w umowie o dofinansowanie/decyzji o przyznaniu dofinansowania. Przy doborze próby dokumentów zostaną zastosowane statystyczne lub niestatystyczne metody doboru próby.

Kontrolą zostanie objęte minimum 10% wydatków kwalifikowanych w ramach każdej kategorii budżetowej zawartej we wniosku o płatność. Dokumenty zostaną wybrane do próby na podstawie *Zestawienia dokumentów* umieszczonego we wniosku o płatność. W trakcie kontroli na miejscu, kontroli zostanie poddane co najmniej 30% wydatków kwalifikowanych rozliczanych we wnioskach o płatność objętych kontrolą. Metoda doboru próby będzie stanowiła kombinację losowania przypadkowego z profesjonalnym osądem. Opis doboru próby zostanie zawarty w informacji pokontrolnej.

Ponadto oprócz dokumentacji finansowej kontroli poddana zostanie dokumentacja merytoryczna projektu. Dokumentacja merytoryczna zostanie wybrana w powiązaniu z dokumentacją finansową. Kontrola dokumentacji merytorycznej obejmie swoim zakresem sposób rekrutacji uczestników projektu, sprawdzeniu będzie podlegać kwalifikowalność przynajmniej 10% uczestników projektu w ramach danego projektu poprzez odniesienie do zapisów *Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego - Lubuskie 2020, Wytocznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*, dokumentacji konkursowej oraz założeń projektu do dokumentacji przedłożonej beneficjentowi przez potencjalnych uczestników projektu na etapie ich rekrutacji.

Kontroli poddana zostanie również dokumentacja dotycząca pomocy publicznej i zamówień publicznych oraz dokonywania rozeznania rynku i stosowania konkurencyjnych procedur.

W sytuacji gdy w trakcie kontroli wykryte zostaną poważne nieprawidłowości (np. wydatki niekwalifikowalne, błędnie opisane dokumenty źródłowe), zespół kontrolujący skontroluje odpowiednio większą próbę kontrolowanej dokumentacji finansowej.

4.3. Dobór próby projektów do kontroli w miejscu realizacji lub siedzibie beneficjenta

Kontrola realizacji projektów na miejscu będzie przeprowadzana na próbie projektów wyłonionych w trybie konkursowych i pozakonkursowym. Dotyczy to zarówno kontroli na zakończenie realizacji projektu oraz w trakcie realizacji projektu.

Przyjęta metodologia uwzględni poziom ryzyka charakterystyczny dla różnych typów beneficjentów i projektów.

Raz na kwartał zostanie zaktualizowany harmonogram kontroli projektów, na podstawie przeprowadzonych analiz ryzyka tj. do 40 dni po zakończeniu danego kwartału.

W celu usprawnienia procesu wyboru projektów do kontroli oraz procesu kontroli projektów na miejscu, aktualizacja analizy ryzyka dokonywana będzie wyłącznie na podstawie nowych projektów spełniających definicję projektu realizowanego w danym roku obrachunkowym (przy czym pierwsza duża analiza przygotowana na początku danego roku obrachunkowego obejmie wszystkie projekty realizowane w danym roku obrachunkowym). Projekty spełniające definicję projektu realizowanego w danym roku obrachunkowym są to projekty w ramach, których złożono przynajmniej jeden wniosek o płatność na kwotę wyższą niż 0,00 PLN. Projekty rozliczane metodami uproszczonymi podlegają analizie w kwartale, w którym została zawarta umowa o dofinansowanie. Na podstawie analiz ryzyka do próby zostanie wyłonionych 25 % najbardziej ryzykownych projektów.

W przypadku uzyskania takiej samej ilości punktów przez dużą ilość projektów do próby uwzględniającej 25% najbardziej ryzykownych projektów w ramach danego Działania będą wybierane projekty tego samego Beneficjenta i/lub projekty o wyższej wartości. Dodatkowo próba projektów zostanie w 5% uzupełniona próbą losową w celu zapewnienia, aby każda pozycja mogła być przedmiotem wyboru. W wyniku analiz ryzyka oraz losowania do kontroli na miejscu zostanie wyłoniona próba minimum 30 % projektów spełniających definicję projektu realizowanego w danym roku obrachunkowym.

Wyniki analizy ryzyka będą zawierać tylko listę projektów wyłonionych do kontroli w wyniku analizy w kolejności według liczby otrzymanych punktów, ze wskazaniem czynników ryzyka i przypisanych im wartości odnośnie danego projektu oraz sumą uzyskanych punktów oraz zostaną uzupełnione o wylosowane projekty.

Departament Europejskiego Funduszu Społecznego będzie przygotowywał w terminie do 40 dni po zakończeniu danego kwartału Informację na temat dotychczas przeprowadzonych kontroli w formie tabelarycznej w podziale na Działania, z wyszczególnieniem liczby projektów realizowanych w danym roku według stanu na koniec danego kwartału, kumulatywnej liczby skontrolowanych projektów i ich wartości procentowej względem projektów realizowanych. Informacja będzie wskazywać narastająco stopień wykonywanych kontroli.

W analizie ryzyka uwzględnione zostaną m.in. następujące czynniki:

- wartość projektu,
- poprawność opracowania wniosków o płatność,
- data zakończenia projektu,
- złożenie wniosku końcowego o płatność,
- wartość stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych lub ich udział w wartości projektu,
- liczba równoległe realizowanych przez beneficjenta projektów w ramach RPO – Lubuskie 2020,
- okres realizacji projektu,
- liczba przeprowadzonych kontroli.

Instytucja Zarządzająca może rozszerzyć pulę projektów podlegających analizie ryzyka o projekty, w których stwierdzono poważne nieprawidłowości w ramach poprzednich kontroli.

Kontrola na miejscu w siedzibie beneficjenta obejmuje, m.in. weryfikację zgodności realizacji projektu z jego założeniami określonymi w umowie o dofinansowanie projektu, a w szczególności:

1. prawidłowość rozliczeń finansowych;
2. kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu;
3. sposób rekrutacji uczestników projektu oraz ich kwalifikowalność;
4. sposób przetwarzania danych osobowych uczestników projektu zgodnie z *Ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych* (Dz.U. 2016 r., poz. 922 z późn. zm.) oraz zgodnie z rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. U. UE. L. z 2016 r. Nr 119, str. 1);
5. zgodność danych przekazywanych we wniosku o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie beneficjenta;
6. prawidłowość realizacji projektów rozliczanych metodami uproszczonymi;
7. poprawność udzielania zamówień publicznych, tj. prawidłowość stosowania Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2017 r., poz. 1579 z późn. zm.) oraz przepisów prawa wspólnotowego;
8. poprawność stosowania konkurencyjnych procedur;
9. poprawność udokumentowania rozeznania rynku w przypadku wydatków, do których nie mają zastosowania zapisy ustawy PZP i zapisy konkurencyjnych procedur;
10. poprawność udzielania pomocy publicznej/pomocy de minimis;
11. utrzymanie trwałości;
12. prawidłowość realizacji działań informacyjno-promocyjnych;
13. zapewnienie właściwej ścieżki audytu;
14. sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu.

Institucja Zarządzająca przeprowadzać będzie także kontrole projektów w miejscu ich realizacji w formie **wizyt monitoringowych**. IZ przeprowadzi przynajmniej jedną wizytę monitoringową w ramach każdego wybranego do skontrolowania projektu (w tych przypadkach, w których jest to możliwe biorąc pod uwagę stopień zaawansowania projektu i/lub rodzaj realizowanych działań/form wsparcia/możliwości kadrowe).

Wizyty monitoringowe będą zawarte w miesięcznych planach kontroli.

Wizyta monitoringowa i kontrola w siedzibie beneficjenta mogą odbyć się oddzielnie w ramach odrębnych postępowań kontrolnych. W przypadku, gdy zbliża się koniec realizacji projektu, a beneficjent nie złożył żadnego wniosku o płatność lub złożony pierwszy wniosek o płatność nie został jeszcze zatwierdzony, zespół kontrolujący może przeprowadzić wizytę monitoringową niezależnie od kontroli w siedzibie beneficjenta. Z kolei gdy zakończono realizację zadań w miejscu realizacji projektu i nie ma możliwości przeprowadzenia wizyty monitoringowej przed zatwierdzeniem ostatecznego wniosku o płatność, zostanie przeprowadzona kontrola w siedzibie beneficjenta.

W ramach wizyty monitoringowej kontrola obejmuje m.in.:

1. sprawdzenie, czy usługa jest zgodna z umową/decyzją o dofinansowanie projektu oraz umową na realizację usługi, jeśli została zlecona,

2. sprawdzenie, czy usługa jest zgodna z harmonogramem realizacji projektu przedstawionym we wniosku o dofinansowanie projektu,
3. sprawdzenie, czy zakres tematyczny szkolenia/warsztatu/konferencji jest zgodny z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie projektu,
4. sprawdzenie, czy beneficjent posiada dokumenty potwierdzające zrealizowanie usługi zgodnie z umową zawartą z wykonawcą, w tym w zakresie liczby osobogodzin,
5. przeprowadzenie wywiadu/ankiety z uczestnikiem projektu w celu poznania jego opinii na temat realizowanej usługi oraz zweryfikowania czy wie, iż jest ona współfinansowana z EFS,
6. sprawdzenie, czy pomieszczenia, w których realizowana jest dana usługa są oznakowane plakatami lub tablicami z logo RPO - L2020 i UE, informującymi o współfinansowaniu projektu z EFS,
7. sprawdzenie, czy uczestnicy otrzymują materiały szkoleniowe, które są oznakowane zgodnie z zasadami informowania i promowania projektów w ramach RPO - L2020,
8. sprawdzenie czy w ramach projektu sprzęt jest faktycznie wykorzystywany zgodnie z przeznaczeniem.

W przypadku kontroli projektów współfinansowanych z EFS w ramach Pomocy technicznej Kontrola projektu w siedzibie beneficjenta obejmie m.in. weryfikację zgodności realizacji projektu z jego założeniami określonymi w Umowie oraz załączonym do niej Wnioskiem o dofinansowanie realizacji projektu, a w szczególności:

1. prawidłowość rozliczeń finansowych,
2. poprawność udzielania zamówień publicznych przez IP,
3. prawidłowość zakupu dostaw i usług pod kątem racjonalności wydatków i stosowania zasady konkurencyjności,
4. kwalifikowalność wydatków,
5. kwalifikowalność wydatków dotyczących zatrudnienia,
6. prawidłowość i terminowość realizacji obowiązków w zakresie monitorowania oraz opracowywania i przekazywania sprawozdań,
7. poprawność realizacji zadań z zakresu promocji i informacji,
8. przestrzeganie zasad archiwizacji dokumentów oraz zapewnienie właściwej ścieżki audytu.

Kontrola może być przeprowadzona w trakcie lub po zakończeniu realizacji projektu.

Dodatkowo IZ planuje przeprowadzenie w ramach Poddziałania 6.3.2, kontrolę instrumentów inżynierii finansowej w instytucji, z którą IZ zawarła umowę o finansowaniu (BGK) przynajmniej raz w ciągu roku obrachunkowego w zakresie realizacji umowy, weryfikacji wydatków prowadzonych przez podmioty wdrażające instrumenty finansowe, kontroli dokumentów, potwierdzających zachowanie ścieżki audytu. Przeprowadzenie kontroli jest zaplanowane na IV kwartał 2018 r. lub I kwartał 2019 r. w zależności od postępu realizacji projektu.

4.4. Dobór próby projektów do kontroli trwałości

Kontrole trwałości projektu będą prowadzone niezależnie od kontroli na miejscu realizowanych projektów.

Próba projektów do kontroli obejmie minimum 5% rocznej populacji projektów, objętych obowiązkiem zachowania trwałości (zamieszczonych w *Bazie projektów podlegających kontroli trwałości po zakończeniu projektu*).

IZ będzie dokonywać przynajmniej raz w roku analizy projektów pod kątem obowiązujących terminów zachowania trwałości. W tym celu IZ utworzy dla danego Działania *Bazę projektów podlegających kontroli trwałości*, obejmującą projekty, w odniesieniu do których trwałość obowiązuje po zakończeniu okresu ich realizacji, wskazanego w umowie o dofinansowanie.

Kontrole będą przeprowadzane na losowo wybranej próbie projektów z uwzględnieniem zróżnicowanych terminów zachowania zasady trwałości w poszczególnych projektach tj. z puli projektów wykazanych w ww. *Bazie*. IZ wybierze w sposób losowy z profesjonalnym osądem kontrolującego projekty, które zostaną skontrolowane pod kątem zachowania trwałości.

Kontrole trwałości będą w miarę możliwości przeprowadzane po upływie połowy okresu zachowania trwałości w danym projekcie przy uwzględnieniu możliwości kadrowych oraz organizacyjnych IZ. Po upływie daty końcowej projekt nie będzie podlegał obowiązkowi kontroli trwałości. Wybór projektów do kontroli trwałości będzie przeprowadzany na początku roku obrachunkowego. W terminie 40 dni od dnia zakończenia roku poprzedzającego rok prowadzenia kontroli przez IZ będzie sporządzała informację o populacji projektów podlegających kontroli trwałości na dany rok oraz listę projektów wybranych do kontroli.

Projekty, które zostały wybrane do kontroli zostaną skontrolowane do końca roku obrachunkowego, na który zostały zaplanowane. Projekty wskazane w *Bazie projektów podlegających kontroli trwałości* będą podlegały losowaniu corocznie, do momentu zakończenia okresu obowiązywania zasady trwałości. Raz skontrolowany projekt nie będzie wliczany do populacji projektów podlegających kontroli trwałości w latach kolejnych.

4.5. Dobór próby projektów do kontroli krzyżowej

Kontrola krzyżowa programu dla wszystkich działań z osi 6,7,8, której celem jest wykrywanie i eliminowanie podwójnego finansowania wydatków w ramach programu RPO-L2020 przeprowadzana jest przez Instytucję Zarządzającą RPO-L2020 na podstawie wybranej próby beneficjentów realizujących co najmniej 2 projekty w ramach RPO-Lubuskie 2020 na zatwierdzonych wnioskach o płatność ujętych w systemie SL2014. Minimalna wielkość próby wynosi 5% beneficjentów wybieranych raz na kwartał.

Kontrola krzyżowa programu RPO-L2020 prowadzona jest z wykorzystaniem danych znajdujących się w SL2014. Identyfikacja Beneficjentów realizujących więcej niż jeden projekt w RPO-Lubuskie 2020 dokonywana jest w oparciu o Numer Identyfikacji Podatkowej (NIP).

Kontrola krzyżowa horyzontalna z PROW 14-20/PO RYBY, której celem jest wykrywanie i eliminowanie podwójnego finansowania wydatków w ramach Osi Priorytetowej 6, 7, 8 programu RPO - Lubuskie 2020 oraz PROW 14-20/PO RYBY przeprowadzana jest na podstawie danych udostępnionych z projektów PROW 14-20 i z projektów PO RYBY. Kontrola horyzontalna przeprowadzana dla wszystkich Beneficjentów realizujących projekty zarówno w ramach działań Osi 6,7,8 programu RPO -

Lubuskie 2020 oraz PROW 14-20/PO RYBY na zatwierdzonych wnioskach o płatność ujętych w systemie SL2014.

Identyfikacja Beneficjentów dokonywana jest w oparciu o Numer Identyfikacji Podatkowej (NIP). Następnie dokonywana jest weryfikacja czy dane Beneficjenta (NIP) nie pojawiają się w wykazie Beneficjentów PROW 14-20/PO RYBY.

Jeżeli na podstawie analizy ww. danych, wynika, że:

- Beneficjent przedłożył ten sam dokument księgowy w rozliczeniu projektu realizowanego w ramach Osi Priorytetowej 6, 7 lub 8 RPO-L2020 oraz w ramach projektu PROW 14-20 sporządzone jest pismo do instytucji wdrażającej PROW 14-20 z prośbą o przekazanie wyjaśnień w tej sprawie i poświadczonej za zgodność z oryginałem kopii dokumentu.

Beneficjent przedłożył ten sam dokument księgowy w rozliczeniu projektu realizowanego w ramach Osi Priorytetowej 6, 7 lub 8 RPO-L2020 oraz w ramach projektu PO RYBY sporządzone jest pismo do instytucji wdrażającej PO RYBY z prośbą o przekazanie wyjaśnień w tej sprawie i poświadczonej za zgodność z oryginałem kopii dokumentu.

4.6. Dobór do kontroli projektów zintegrowanych, partnerskich, hybrydowych lub grantowych w miejscu ich realizacji lub w siedzibie beneficjenta – jeśli metodyka w tym zakresie została przygotowana.

Nie dotyczy. Nie przewiduje się odrębnej metodyki w ww. projektach.

5. Założenia metodyki – OP 1, 2, 3, 4, 5, 9, 10

a. Dobór próby dokumentów do kontroli wniosków o płatność

Każdy wniosek o płatność w ramach danego projektu jest kontrolowany przez pracowników Wydziału Instrumentów Finansowych (DFR.II), Wydziału Finansów i Certyfikacji (DFR VIII.) oraz Wydziału Inwestycji Środowiskowych (DFR.X) weryfikujących projekt wg. zasady dwóch par oczu.

Założenia systemu weryfikacji wniosków o płatność

System weryfikacji wniosków o płatność ma na celu kontrolowanie przebiegu, sposobu i efektów realizacji działań współfinansowanych ze środków UE. Pozwala on na ocenę:

- kwalifikowalności wydatków w ramach projektu,
- prawidłowości wydatkowania ich zgodnie z celami programu,
- zgodności z celami programu oraz przepisami prawa polskiego i wspólnotowego,
- danych sprawozdawczych z przebiegu projektu.

Weryfikacja wniosków o płatność w ramach RPO-L2020 (Osie Priorytetowe 1, 2, 3, 4, 5 i 9), dokonywana jest w Wydziale Instrumentów Finansowych (DFR. II), Wydziale ds. Wniosków o Płatność (DFR.VIII) oraz w Wydziale Inwestycji Środowiskowych (DFR.X) i obejmuje weryfikację formalną, merytoryczną i rachunkową. Beneficjent do każdego wniosku o płatność dołącza wszystkie wymagane dokumenty, które następnie w 100% podlegają ww. weryfikacji. Weryfikacja jest prowadzona z wykorzystaniem danych i dokumentów przekazywanych za pośrednictwem SL 2014 oraz zachowaniem zasady jednokrotnego przekazywania dokumentów. W ramach składanych wniosków o płatność

prowadzona jest kontrola zamówień. Kontrola prowadzona jest przez Wydział Kontroli DFR.IV i Wydział Inwestycji Środowiskowych DFR.X i obejmuje weryfikację całości dokumentacji z postępowań o udzielenie zamówienia. Kontrola zamówień będzie mogła być realizowana na próbie, zgodnie z Metodologią doboru postępowań do kontroli, która stanowi załącznik nr 5 do Roczego Planu Kontroli.

b. Dobór próby projektów do kontroli w miejscu realizacji lub siedzibie beneficjenta, w tym kontroli trwałości

Kontrole w okresie obrachunkowym 2018-2019 w ramach Osi 1, 2, 3, 4, 5, 9 realizowane będą:

1. W formie wizyt monitorujących (dla działania 1.2, 1.1, 1.5) i w formie kontroli na miejscu (dla działań w ramach Osi 1, 2, 3, 4, 5, 9).
2. Wielkość próby projektów do kontroli na miejscu, wizyt monitorujących, kontroli trwałości została określona na podstawie analizy ryzyka, które może wystąpić w projektach realizowanych w ramach działania na każdym z etapów realizacji projektu. Przeanalizowano ryzyka związane zarówno z realizacją rzeczową, finansową, ryzyka związane z pomocą publiczną, politykami horyzontalnymi jak i zakładane efekty realizacji projektów. Na tej podstawie określono próbę projektów do każdego z typów kontroli, która powinna zapewnić prawidłowość realizacji Programu. Następnie przeanalizowano czynniki doboru projektów do próby, w ramach danego działania, ustalając jako główne czynniki ryzyka: wartość wydatków kwalifikowalnych, poziom zaufania do Beneficjenta, ilość kategorii wydatków, zmiana okresu realizacji projektu. Waga poszczególnych czynników została przyporządkowana osobno do każdego z działań. W wyniku przeprowadzonej analizy określono jak niżej.
3. Kontrola trwałości będzie prowadzona na próbie (zgodnie z metodologią doboru próby do kontroli trwałości).
4. Kontrola realizacji umowy o finansowaniu w ramach instrumentów finansowych w zakresie poddziałania 1.5.2 oraz 3.2.4 prowadzona będzie na dokumentach w siedzibie IZ oraz w formie kontroli na miejscu w Banku Gospodarstwa Krajowego. Kontrola realizacji umowy o finansowaniu w ramach Instrumentów Finansowych obejmuje realizację umowy zawartej w marcu 2017 r. Opis Metodyki kontroli realizacji umowy o finansowanie w ramach instrumentów finansowych stanowi załącznik nr 4 do RPK.
5. Kontrole na miejscu realizacji projektów będą realizowane po osiągnięciu odpowiedniego stopnia zaawansowania projektu a przed rozliczeniem wniosku o płatność końcową, natomiast wizyty monitorujące realizowane będą w trakcie realizacji projektów.
6. Jeżeli w projekcie wybranym do kontroli na miejscu na podstawie założonej metodologii Instytucja Audytorowa (IA) przeprowadziła Audyt/kontrolę projektu i w wyniku tego audytu nie stwierdzono nieprawidłowości, lub nie zidentyfikowano innych nieprawidłowości, niż wcześniej wykryte, Kontrolujący mogą odstąpić od kontroli na miejscu danego projektu, bez konieczności zastąpienia go innym projektem. Na taką okoliczność sporządzana jest notatka służbowa przez opiekuna projektu, zatwierdzana przez Dyrektora Departamentu
7. Szczegółowa analiza ryzyka oraz metodologia wyboru projektów do kontroli dla poszczególnych działań znajduje się w odrębnym dokumencie, tj. „*Analiza ryzyka dla projektów realizowanych w ramach RPO Lubuskie 2020 oraz metodologia doboru próby projektów do kontroli*”.
6. Kontrole doraźne projektów realizowane będą w projektach (na miejscu lub na dokumentach w siedzibie IZ):
 - a. Jeżeli wpłynęły informacje z instytucji zewnętrznych i od innych podmiotów wskazujące, na możliwość wystąpienia nieprawidłowości,
 - b. W przypadku zgłoszenia wątpliwości, sygnałów o niewłaściwej, niezgodnej z umową, nieterminowej realizacji projektu,

c. Jeżeli przeprowadzenie kontroli doraźnej jest konieczne w celu potwierdzenia wdrożenia zaleceń pokontrolnych.

c. Dobór do kontroli projektów zintegrowanych, partnerskich, hybrydowych lub grantowych w miejscu ich realizacji lub w siedzibie beneficjenta – jeśli metodyka w tym zakresie została przygotowana.

Nie dotyczy.

d. Dobór projektów do kontroli krzyżowej

- a) Kontrola krzyżowa programu w zakresie Osi Priorytetowych 1, 2, 3, 4, 5 i 9 przeprowadzana jest na raz na kwartał na populacji co najmniej 5% beneficjentów którzy realizują co najmniej 2 projekty w ramach RPO-L2020. Kontrola prowadzona jest z wykorzystaniem danych znajdujących się w SL2014.
- b) Kontrola krzyżowa horyzontalna prowadzona będzie na próbie 5% projektów realizowanych przez Beneficjentów będących jednocześnie Beneficjentami PROW i/lub PO RYBY

e. Wnioski o płatność w ramach Pomocy Technicznej (OP 10)

Każdy wniosek o płatność w ramach danego projektu OP10 jest kontrolowany przez pracowników Wydziału Budżetu i Pomocy Technicznej (DIZ.V) oraz Wydziału Funduszy Unii Europejskiej (DF II.) weryfikujących wniosek wg. zasady dwóch par oczu.

Założenia systemu weryfikacji wniosków o płatność

System weryfikacji wniosków o płatność pozwala na ocenę:

- kwalifikowalności wydatków w ramach projektu,
- prawidłowości wydatkowania ich zgodnie z celami programu,
- zgodności z celami programu oraz przepisami prawa polskiego i wspólnotowego,
- danych sprawozdawczych z przebiegu projektu.

Weryfikacja wniosków o płatność w ramach RPO-L2020 (Oś Priorytetowa 10), dokonywana jest w DIZ V oraz DF II. i obejmuje weryfikację formalną, merytoryczną i rachunkową. Beneficjent do każdego wniosku o płatność dołącza wszystkie wymagane dokumenty, które następnie w 100% podlegają ww. weryfikacji. Weryfikacja jest prowadzona z wykorzystaniem danych i dokumentów przekazywanych za pośrednictwem SL 2014.

II. Plan kontroli systemowych

1. Liczba planowanych kontroli systemowych w IP

IZ przeprowadzi w roku obrachunkowym przynajmniej jedną kontrolę systemową w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Zielonej Górze, pełniącym rolę IP, do której IZ oddelegowała część zadań związanych z wdrażaniem Osi Priorytetowej 6.

2. Zakres tematyczny kontroli systemowych w IP

Celem kontroli systemowej jest uzyskanie pewności, że wszystkie powierzone funkcje są realizowane w odpowiedni sposób, a system zarządzania i kontroli RPO – Lubuskie 2020 funkcjonuje prawidłowo, skutecznie i zgodnie z prawem.

Zakres przedmiotowy kontroli systemowej na miejscu realizowanej przez jednostkę kontrolującą, czyli IZ, obejmuje stosowanie przez jednostkę kontrolowaną, czyli IP, zapisów POROZUMIENIA W SPRAWIE REALIZACJI DZIAŁANIA 6.1 Aktywizacja zawodowa osób bezrobotnych oraz poszukujących pracy i jednocześnie nie posiadających zatrudnienia realizowana przez powiatowe urzędy pracy oraz DZIAŁANIA 6.2 Aktywizacja zawodowa osób pozostających bez pracy niezarejestrowanych w powiatowych urzędach pracy w ramach OSI PRIORYTETOWEJ 6 REGIONALNY RYNEK PRACY REGIONALNEGO PROGRAMU OPERACYJNEGO – LUBUSKIE 2020.

Za kontrolę systemową na miejscu w IP w ramach RPO - L2020 (Działanie 6.1 i 6.2) odpowiada Wydział Kontroli EFS (DFS.III).

Kontrola systemowa na miejscu obejmuje m. in. sprawdzenie:

- zgodności procesu wyboru projektów konkursowych i pozakonkursowych w ramach RPO – Lubuskie 2020 z:
 - procedurami jednostki kontrolowanej,
 - Wytocznymi w zakresie trybów wyboru projektów na lata 2014-2020,
 - Wytocznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020,
 - Wytocznymi w zakresie realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami i zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach funduszy unijnych na lata 2014-2020,
- odpowiedniego nadzoru nad prawidłową realizacją projektów w tym;
 - weryfikacje wniosków o płatność w tym danych uczestników projektu i zatwierdzania wydatków,
 - monitorowanie postępów realizacji umów o dofinansowanie,
 - przekazywanie środków na realizację projektów,
 - prawidłowości oraz zgodności z procedurami realizacji obowiązków w zakresie kontroli,
 - prawidłowości oraz terminowości realizacji obowiązków w zakresie monitorowania wdrażania Działania oraz opracowywania i przekazywania informacji, sprawozdań z realizacji Działania,
 - prawidłowości realizacji obowiązków w zakresie odzyskiwania środków od beneficjentów, prowadzenia rejestru obciążeń na projekcie oraz informowania o nieprawidłowościach,
 - poprawności realizacji zadań z zakresu promocji i informacji,
 - zachowania właściwej ścieżki audytu dla realizowanych procesów,

- przestrzegania zasad archiwizacji dokumentów,
- realizacji obowiązków w zakresie wprowadzania danych do SL2014,
- realizacji obowiązków w zakresie zabezpieczenia i przetwarzania danych osobowych w zbiorze zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (*Dz.U. z 2016 r. poz. 922 z późn. zm.*) oraz zgodnie z rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (*Dz. U. UE. L. z 2016 r. Nr 119, str. 1*),
- poprawności podpisywanych przez IP w ramach RPO - L2020 umów o dofinansowanie projektu z beneficjentami w ramach wdrażanego Działania.

3. Harmonogram planowanych kontroli systemowych w IP

Miesiąc/ Kwartał	Instytucja kontrolująca	Kontrolowana instytucja	Kontrolowane procesy	Czas trwania kontroli	Liczebność zespołu kontrolującego	Informacje dodatkowe
II kwartał 2019	Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego/ Departament Europejskiego Funduszu Społecznego	Wojewódzki Urząd Pracy w Zielonej Górze	Kontrola systemowa na miejscu obejmuje m. in. sprawdzenie: <ul style="list-style-type: none"> • zgodności procesu wyboru projektów konkursowych i pozakonkursowych w ramach RPO - L2020 z: <ul style="list-style-type: none"> - procedurami jednostki kontrolowanej, - Wytycznymi w zakresie trybów wyboru projektów na lata 2014-2020, - Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020, - Wytycznymi w zakresie realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami i zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach funduszy unijnych na lata 2014-2020, • Odpowiedniego nadzoru nad prawidłową realizacją 	3-5 dni roboczych	3-5 osób	—

			<p>projektów w tym;</p> <ul style="list-style-type: none"> - Weryfikacje wniosków o płatność w tym danych uczestników projektu i zatwierdzania wydatków, - Monitorowanie postępów realizacji umów o dofinansowanie, - Przekazywanie środków na realizację projektów, • prawidłowości oraz zgodności z procedurami realizacji obowiązków w zakresie kontroli, • prawidłowości oraz terminowości realizacji obowiązków w zakresie monitorowania wdrażania Działania oraz opracowywania i przekazywania informacji, sprawozdań z realizacji Działania, • prawidłowości realizacji obowiązków w zakresie odzyskiwania środków od beneficjentów, prowadzenia rejestru obciążeń na projekcie oraz informowania o nieprawidłowościach, • poprawności realizacji zadań z zakresu promocji i informacji, • zachowania właściwej ścieżki audytu dla realizowanych procesów, • przestrzegania zasad archiwizacji dokumentów, • realizacji obowiązków w zakresie wprowadzania danych do SL2014, • realizacji obowiązków w zakresie zabezpieczenia i przetwarzania danych osobowych w zbiorze zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 			
--	--	--	--	--	--	--

			r. o ochronie danych osobowych (Dz.U. 2016 r., poz. 922 z późn. zm.), <ul style="list-style-type: none"> • poprawności podpisywanych przez IP w ramach RPO - L2020 umów o dofinansowanie projektu z beneficjentami w ramach wdrażanego Działania 			
--	--	--	---	--	--	--

4. Kontrola systemowa prowadzona przez BAK

Biuro Audytu, Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego (BAK) przeprowadza kontrole systemowe służące sprawdzeniu prawidłowości realizacji zadań przez instytucje, którym instytucja zarządzająca powierzyła zadania związane z realizacją programu operacyjnego. Biuro Audytu, Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego jest zaangażowane w system realizacji RPO poprzez zadania wykonywane przez Stanowisko ds. Audytu Wewnętrznego. Zadania ww. stanowiska w Biurze dotyczące wdrażania RPO obejmują w szczególności prowadzenie kontroli systemowych w Związkach ZIT.

Plan kontroli systemowych prowadzonych przez BAK

Miesiąc /kwartał	Instytucja kontrolująca	Instytucja kontrolowana	Kontrolowane procesy	Czas trwania kontroli	Liczebność zespołu kontrolnego	Informacje dodatkowe
II kwartał 2019	Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego Biuro Audytu, Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego	IP ZIT Zielona Góra	Monitorowanie i sprawozdawczość	14 dni	2 osoby	-
II kwartał 2019	Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego Biuro Audytu, Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego	IP ZIT Gorzów Wielkopolski	Monitorowanie i sprawozdawczość	14 dni	2 osoby	-

Ponadto BAK realizuje zadania audytowe w departamentach zaangażowanych w realizację RPO, które zostaną przeprowadzone zgodnie z Planem Audytu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze na 2018 i 2019 r.

III. Warunki kontroli projektów – OP 6 (z wyłączeniem Działań powierzonych IP), 7, 8

1. Określenie wielkości próby projektów

Zgodnie z przyjętą metodyką kontrole projektów prowadzone będą w roku obrachunkowym przynajmniej na następującej próbie:

- a) Kontrole projektów konkursowych i pozakonkursowych – co najmniej **30%** liczby projektów w ramach Działania spełniających definicje projektu realizowanego w danym roku obrachunkowym.
- b) Kontrole trwałości projektów – co najmniej **5%** rocznej populacji projektów, objętych obowiązkiem zachowania trwałości.
- c) Kontrole krzyżowe w ramach Działań Osi 6,7,8 RPO-L2020 – co najmniej 5% beneficjentów wybieranych raz w każdym kwartale.
- d) Kontrola krzyżowa horyzontalna- przeprowadzana jest dla wszystkich Beneficjentów realizujących projekty zarówno w ramach działań Osi 6,7,8 Programu RPO- Lubuskie 2020 jak i PROW 14-20/PO RYBY na zatwierdzonych wnioskach o płatność ujętych w systemie SL2014.

2. Zlecenie działań kontrolnych podmiotom zewnętrznym

Institucja Zarządzająca nie planuje zlecenia działań kontrolnych podmiotom zewnętrznym w danym roku obrachunkowym.

IV. Warunki kontroli projektów – OP 1, 2, 3, 4, 5, 9, 10

1. Określenie wielkości próby projektów

W ramach Roczego Planu Kontroli na rok obrachunkowy rozpoczynający się 1 lipca 2018 r. przewidziano objęcie projektów kontrolą na warunkach określonych w załączniku nr 3 do Roczego Planu Kontroli, zgodnie z próbą jak niżej.

- 1.1 Próba projektów do wizyt monitorujących: 5% dla działania 1.2., 10% dla działania 1.1., 15% dla działania 1.5.
- 1.2 Próba projektów dla kontroli na miejscu w trakcie realizacji projektu: 5% (dla działania 1.4., 5.1.), 10% (dla działania 1.3., 3.1., 3.4., 4.1., 4.4., 4.5., 5.2., 9.2., 9.3.), 15% (dla działania 1.2., 2.1., 3.3., 4.2., 4.3.), 20% (dla działania 1.5., 3.2., 9.1.), 25% dla działania 1.1.
- 1.3 Kontrola trwałości będzie realizowana w formie kontroli na miejscu w projektach, w których Beneficjent zobowiązany jest zapewnić trwałość projektu. Próba do kontroli trwałości została określona na podstawie analizy ryzyka: 3% (dla działania 4.1., 5.1.), 6% (dla działania 1.4., 2.1., 4.2., 4.3., 4.4., 4.5., 5.2., 9.2., 9.3.), 9% (dla działania 3.1., 3.3., 3.4.), 15% (dla działania 1.2., 1.5., 3.2., 9.1.), 20% (dla działania 1.3., 1.1.).
- 1.4 Kontrola na zakończenie realizowana będzie na 100% projektów.

Każdy projekt realizowany przez Departament Zarządzania Regionalnym Programem Operacyjnym w ramach Osi Priorytetowej 10 – Pomoc Techniczna RPO-L2020 będzie skontrolowany na zakończenie realizacji projektu (100% projektów).

2. Zlecenie działań kontrolnych podmiotom zewnętrznym

W ramach Roczego Planu Kontroli na rok obrachunkowy rozpoczynający się 1 lipca 2018 r. nie przewidziano zlecenia kontroli podmiotom zewnętrznym.

3. Kontrole krzyżowe

Kontrole krzyżowe będą prowadzone przez pracowników Wydziału ds. Wniosków o Płatność (DFR.VIII), Wydziału Finansów (DFR.IX) na podstawie danych dostępnych w systemie SL2014:

- programu, której celem jest wykrywanie i eliminowanie podwójnego finansowania wydatków w ramach RPO-L2020. Kontrola krzyżowa programu przeprowadzana jest na podstawie wybranej próby beneficjentów realizujących, co najmniej 2 projekty w ramach RPO-L2020. Minimalna wielkość próby wynosi 5% beneficjentów wybieranych raz w każdym kwartale. Identyfikacja Beneficjentów realizujących więcej niż jeden projekt w RPO-L2020 dokonywana jest w oparciu o Numer Identyfikacji Podatkowej (NIP). Kontrola krzyżowa programu RPO-L2020 przeprowadzana jest przez Pracownika DFR.VIII, a jej wynik rejestrowany jest w SL2014.

- horyzontalnej, której celem jest wykrywanie i eliminowanie podwójnego finansowania wydatków z projektami PROW14-20 i PO RYBY14-20. Kontrola prowadzona jest przez Wydział Finansów (DFR.IX). Kontrola będzie realizowana na podstawie populacji określonej w Rozdziale I pkt. 5 lit. d niniejszego dokumentu.

W sytuacji wykrycia podwójnego dofinansowania wydatków przez Beneficjenta, pracownik DFR.VIII/DFR.IX przekazuje informacje na temat dokonanych ustaleń do instytucji wdrażającej PROW14-20/PO RYBY14-20 (odpowiednio instytucja podpisująca umowę o dofinansowanie w ramach PROW14-20 i PO RYBY14-20), IC.. Wyniki kontroli każdorazowo zapisywane są w listach sprawdzających.

W trakcie kontroli projektu w ramach Osi Priorytetowej 10 – Pomoc Techniczna RPO-L2020, realizowanego przez Departament Zarządzania Regionalnym Programem Operacyjnym zostanie przeprowadzona kontrola krzyżowa horyzontalna przez BAK w celu weryfikacji i wykluczenia podwójnego finansowania wydatków w ramach Pomocy Technicznej PO RYBY i PROW.

Kontrola krzyżowa horyzontalna z PROW 14-20/PO RYBY w ramach Osi Priorytetowej 10 przeprowadzana jest na podstawie danych udostępnionych z projektów Pomocy Technicznej ww. programów. Kontrola dokonywana jest w oparciu o wszystkie faktury przedstawione do refundacji w ramach Pomocy Technicznej PO RYBY, PROW 14-20 oraz Pomocy Technicznej RPO-L2020. W trakcie kontroli na miejscu, sprawdza się, czy na fakturach lub dokumentach o równoważnej wartości dowodowej nie występują opisy świadczące o możliwości sfinansowania całości wydatku w ramach ww. programów, a także porównuje się te informacje z wyciągami bankowymi.

V. Opis fakultatywnych procesów kontroli, prognoza częstotliwości i ewentualnych obszarów przeprowadzania kontroli doraźnych w ramach OP 6, 7, 8

Kontrole doraźne to kontrole nieujęte w Rocznym Planie Kontroli. Kontrola doraźna przeprowadzana będzie (w miarę możliwości kadrowych IZ) szczególnie w przypadku:

- podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości / uchybień / zaniedbań ze strony beneficjenta lub uchybień w pracy instytucji zaangażowanej w system wdrażania,

- otrzymania przez jednostkę kontrolującą informacji/skarg dotyczących domniemanych nieprawidłowości w projekcie lub zaniedbań ze strony instytucji zaangażowanej w system wdrażania,
- uchylenia się przez beneficjenta od obowiązku składania wniosków o płatność zgodnie z umową o dofinansowanie (dotyczy IP WUP),
- otrzymania przez jednostkę kontrolującą informacji/skarg dotyczących domniemanych nieprawidłowości lub zaniedbań ze strony beneficjenta (dotyczy IP WUP).

Kontrola w trybie doraźnym może zostać przeprowadzona w odniesieniu do wszystkich rodzajów kontroli ujętych w RPK. Obszary objęte zakresem kontroli doraźnej będą uzależnione od rodzaju wątpliwości i/lub stwierdzonych zaniedbań / uchybień / nieprawidłowości. Do przeprowadzania kontroli w trybie doraźnym stosuje się procedury obowiązujące w odniesieniu do kontroli planowych z tą różnicą, iż przekazanie zawiadomienia o kontroli nie jest obligatoryjne.

Ponadto kontrole przeprowadzane przez IZ mogą obejmować:

- a) kontrole zdolności wnioskodawców ubiegających się o dofinansowanie projektu w ramach trybu pozakonkursowego oraz beneficjentów realizujących projekty wyłonione do dofinansowania w takim trybie do prawidłowej i efektywnej realizacji projektów, o których mowa w art. 22 ust. 3 ustawy wdrożeniowej. Kontrole te dotyczą w szczególności weryfikacji procedur obowiązujących w zakresie realizacji projektów oraz sprawdzeniu potencjału podmiotów kontrolowanych do realizacji danych projektów,
- b) kontrole dokumentów w zakresie prawidłowości przeprowadzania właściwych procedur w zakresie udzielania zamówień publicznych lub udzielania pomocy publicznej, o których mowa w art. 22 ust. 4 ustawy wdrożeniowej,
- c) inne kontrole wynikające z podpisanej z beneficjentem umowy o dofinansowanie lub z decyzji o przyznaniu dofinansowania.

VI. Opis fakultatywnych procesów kontroli, prognoza częstotliwości i ewentualnych obszarów przeprowadzania kontroli doraźnych w ramach OP 1, 2, 3, 4, 5, 9, 10

W okresie objętym RPK 2018/2019 IZ RPO-L2020 m.in. poprzez właściwe wydziały DFR i BAK realizować będzie:

- kontrole zamówień publicznych w siedzibie Instytucji Zarządzającej w ramach skróconej weryfikacji ex-post zamówień publicznych. Kontroli tej będą podlegać zamówienia, dla których wydatki będą rozliczane w ramach wniosków o płatność (poza projektami realizowanymi w ramach Osi 10),
- procesy kontrolne związane z realizacją kontroli doraźnych na miejscu w przypadku wpłynięcia informacji zewnętrznych (donos, pismo informujące o podejrzeniu wystąpienia nieprawidłowości) w obszarze wskazanym w piśmie,
- procesy kontrolne związane z możliwością wystąpienia nieprawidłowości na etapie podpisywania umowy o dofinansowanie mogą być realizowane poprzez prowadzenie kontroli korespondencyjnej a w przypadku nieterminowego przekazywania dokumentów do kontroli poprzez kontrole na miejscu lub wizyty monitorujące.

Kontrola doraźna projektu prowadzona jest przez Wydział Kontroli Departamentu Programów Regionalnych (DFR.IV.) lub Stanowisko ds. Kontroli w Biurze Audytu, Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego (BAK.I.). Kontrola doraźna projektu może mieć charakter kontroli na miejscu.

Prowadzenie kontroli doraźnej:

Osobą podejmującą ostateczną decyzję o terminie przeprowadzenia kontroli jest Dyrektor DFR/BAK z upoważnienia Zarządu Województwa Lubuskiego.

Decyzja o przeprowadzeniu kontroli doraźnej jest podejmowana w sytuacji, kiedy pracownicy DFR/BAK stwierdzą, że Beneficjent nie wywiązuje się lub może się nie wywiązać w przyszłości z warunków umowy o dofinansowanie (np. Beneficjent nie rozlicza się w terminie z udzielonych zaliczek, Beneficjent nie przesyła do DFR/BAK żądanych dokumentów potwierdzających realizację projektu, bądź jego etapów, Beneficjent wnosi o zmiany w projekcie, które wymagają potwierdzenie stanu faktycznego realizacji robót na miejscu realizacji projektu, itp.). Taka informacja może być również pozyskana z zewnątrz (np. po otrzymaniu protokołu z kontroli u Beneficjenta przeprowadzonej przez US, NIK lub prokuraturę).

Kontrolą doraźną może być objęty pełny zakres projektu, jak również jego wyodrębniona część, w zależności od decyzji instytucji. Dyrektor DFR/BAK na wniosek Zastępcy Dyrektora/Kierownika Wydziału DFR.IV./DFR.X./BAK.I., powołuje Zespół Kontrolujący wraz z Kierownikiem Zespołu Kontrolującego. W skład Zespołu Kontrolującego, oprócz pracowników Wydziałów lub Stanowisk odpowiedzialnych mogą wchodzić również inni pracownicy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego lub powołani do tego celu eksperci. Kierownik Zespołu Kontrolującego, lub osoba przez niego wyznaczona wchodząca w skład Zespołu Kontrolującego, jest odpowiedzialna za opracowanie programu kontroli, przygotowanie upoważnień, deklaracji bezstronności i poufności dla członków Zespołu Kontrolującego oraz powiadomienie Instytucji Kontrolowanej o terminie przeprowadzenia działań kontrolnych. Na potrzeby kontroli Kierownik Zespołu Kontrolującego jest zobowiązany do przygotowania list sprawdzających odpowiadających programowi kontroli. Po przeprowadzeniu kontroli na miejscu Zespół Kontrolujący sporządza informację pokontrolną w formie pisemnej i przesyła ją do Beneficjenta w terminie 28 dni od wygaśnięcia ważności upoważnienia dla członków Zespołu Kontrolującego lub dostarczenia przez Beneficjenta do DFR.IV./DFR.X./BAK.I. ostatnich dokumentów i wyjaśnień dotyczących kontrolowanego projektu, w zależności która z dat jest późniejsza. Sporządzone dokumenty przekazywane są do zaakceptowania przez Kierownika DFR.IV./DFR.X./BAK.I. Jeżeli w wyniku kontroli wykryto nieprawidłowość/błąd/niezgodność, DFR.IV./DFR.X./BAK.I. opracowuje zalecenia pokontrolne. Zalecenia stanowią element informacji pokontrolnej. Zalecenia zawierają uwagi i wnioski zmierzające do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości / niezgodności / błędów oraz termin, do którego należy zalecenia wdrożyć. DFR.IV./BAK.I., w celu weryfikacji wdrożenia zaleceń, może przeprowadzić kontrolę sprawdzającą.

VII. Kontrole projektów realizowane w ramach RPO-L2020 przez IP

1. Wojewódzki Urząd Pracy w Zielonej Górze

1.1 Kontrola dokumentów podczas weryfikacji wniosków o płatność

Założenia ogólne

W celu zapewnienia prawidłowej oceny kwalifikowalności wydatków, w trakcie weryfikacji wniosku o płatność i danych uczestników dokonywana jest **pogłębiona analiza**, polegająca na weryfikacji dokumentów źródłowych. Analiza dokonywana jest na podstawie dokumentów potwierdzających dane wykazane we wniosku o płatność i dane uczestników. Weryfikacja jest prowadzona z wykorzystaniem danych i dokumentów przekazywanych za pośrednictwem SL 2014 oraz zachowaniem zasady jednokrotnego przekazywania dokumentów.

Celem weryfikacji wniosku o płatność beneficjenta jest potwierdzenie kwalifikowalności wydatków, które zostały w tym wniosku ujęte w celu ich dofinansowania w ramach RPO – Lubuskie 2020. W trakcie weryfikacji wniosków o płatność sprawdzeniu podlegać będą w szczególności, czy:

- wniosek o płatność został prawidłowo wypełniony od strony formalnej,
- wydatki ujęte we wniosku o płatność, przedstawione do refundacji lub rozliczenia są wydatkami kwalifikowalnymi,
- wniosek o płatność jest poprawny od strony rachunkowej,
- zakres rzeczowy projektu jest realizowany zgodnie z harmonogramem umowy o dofinansowanie.

Pozycje z wniosku o płatność są wybierane do weryfikacji w oparciu o **profesjonalny osąd osoby dokonującej weryfikacji doboru dokumentów** dotyczących wydatków najbardziej ryzykownych oraz wybranych na podstawie doboru losowego do sprawdzenia w trakcie weryfikacji wniosku o płatność i danych uczestników. Sposób prowadzenia pogłębionej analizy zależy od sposobu rozliczania wydatków we wniosku o płatność, tj. rozliczanie na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków lub metod uproszczonych.

W przypadku, gdy pogłębiona analiza dwóch kolejnych wniosków o płatność rozliczających wydatki lub kontrola projektu (jeśli dotyczy) nie wykaże nieuzasadnionych wydatków, w kolejnych wnioskach o płatność IP może dokonywać weryfikacji próby dokumentów, wyłącznie na podstawie faktur lub dokumentów o równoważnej wartości dowodowej wraz z dowodami zapłaty¹.

W sytuacji, gdy w trakcie weryfikacji wykryte zostaną poważne nieprawidłowości (w tym skutkujące uznaniem wydatków za niekwalifikowalne), które mogą mieć istotny wpływ na prawidłowość realizacji projektu, osoby weryfikujące wniosek skontrolują odpowiednio większą próbę dokumentacji finansowej i merytorycznej projektu.

Weryfikacji podlega każdy złożony przez beneficjenta wniosek o płatność wraz z załącznikami, w tym dokumentami poświadczającymi prawidłowe poniesienie wydatków w tym wniosku.

Metodyka doboru dokumentów

- **dotyczy projektów rozliczanych na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków**
 - a. dokumenty finansowe**

Obligatoryjnemu sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa dotycząca minimum 5% pozycji wydatków, jednak nie mniej niż 3 pozycje wydatków² i nie więcej niż 10 pozycji wydatków, które zostały wykazane w tym wniosku, zwana dalej „próbą dokumentów”.

¹ Nie dotyczy to weryfikacji zamówień publicznych o wartości równej lub wyższej niż próg określony w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych

² Chyba że we wniosku o płatność wykazano mniej niż 3 pozycje wydatków.

W próbie dokumentów uwzględniane są w szczególności³:

- wydatki związane z wynagrodzeniami personelu, m.in.:
 - umowy o pracę/umowy cywilnoprawne,
 - zakresy obowiązków,
 - opisy stanowisk,
 - listy płac,
 - protokoły odbioru,
- wydatki dotyczące zamówień o wartości przekraczającej 20 000 PLN netto, m.in. w kontekście dokonywania rozeznania rynku oraz stosowania konkurencyjnych procedur, o których mowa w *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*, m.in.:
 - dokumenty potwierdzające dokonanie rozeznania rynku,
 - dokumenty z przeprowadzonego postępowania konkurencyjnego,
 - dokumenty potwierdzające zwolnienie z zastosowania tego trybu (np. w przypadku trybu z wolnej ręki),
 - umowy i faktury,
- wydatki dotyczące wykonania różnego rodzaju produktów/opracowań/ ekspertyz na rzecz projektu, w szczególności powstałych jako efekty umów cywilnoprawnych zawartych w projekcie, m.in.:
 - dokumenty związane z wyborem wykonawcy,
 - umowy,
 - faktury,
 - produkty umów,
 - dokumenty potwierdzające dokonanie odbioru przedmiotu umowy.

W każdym przypadku weryfikacja uwzględnia dokumenty związane z wyborem wykonawców do realizacji zamówień o wartości równej lub wyższej niż próg określony w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1579 z późn. zm.).

b. dokumenty dot. uczestników projektu

W przypadku projektu skierowanego do uczestników – obligatoryjnemu sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa dotycząca minimum 5% uczestników projektu wykazanych w okresie rozliczeniowym, za jaki składany jest wniosek o płatność, jednak nie mniej niż 3⁴ i nie więcej niż 10 uczestników⁵. Weryfikacji podlegają w szczególności dokumenty potwierdzające kwalifikowalność uczestnika projektu, m.in.:

³ Nie dotyczy projektów pozakonkursowych finansowanych z Funduszu Pracy realizowanych przez powiatowe urzędy pracy na podstawie przepisów ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2017 r. poz. 1065 z późn. zm.). W przypadku tych projektów, pogłębiona analiza wniosków o płatność powinna być prowadzona na próbie pozycji wydatków, w oparciu o faktury lub dokumenty o równoważnej wartości dowodowej oraz dowody zapłaty.

⁴ Jeśli we wniosku o płatność wykazano 1-2 osoby należy zweryfikować wszystkie wykazane pozycje.

⁵ Nie dotyczy projektów pozakonkursowych finansowanych z Funduszu Pracy realizowanych przez powiatowe urzędy pracy na podstawie przepisów ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy.

- oświadczenia,
- zaświadczenia urzędowe,
- certyfikaty,
- listy obecności.

– **dotyczy projektów rozliczanych na podstawie metod uproszczonych**

- W przypadku wydatków rozliczanych kwotą ryczałtową – obligatoryjnemu sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa potwierdzająca wykonanie zadań objętych kwotami ryczałtowymi.
- W przypadku wydatków rozliczanych stawkami jednostkowymi – obligatoryjnemu sprawdzeniu podlega cała dokumentacja źródłowa dotycząca rozliczanych we wniosku stawek jednostkowych.
- W przypadku projektu rozliczanego kwotami ryczałtowymi lub stawkami jednostkowymi skierowanego do uczestników – obligatoryjnemu sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa dotycząca minimum 5% uczestników projektu wykazanych w okresie rozliczeniowym, za jaki składany jest wniosek o płatność, jednak nie mniej niż 3⁶ i nie więcej niż 10 uczestników.

Weryfikacji, podlegają dowody postępu rzeczowego projektu oraz dokumenty potwierdzające osiągnięcie produktów lub rezultatów określonych w umowie o dofinansowanie, np. listy obecności, certyfikaty, dokumenty potwierdzające kwalifikowalność uczestnika projektu (m.in. oświadczenia, zaświadczenia urzędowe).

2.2 Kontrole projektów na miejscu

Założenia ogólne

W celu sprawdzenia kwalifikowalności wydatków, IP obejmie kontrolą reprezentatywną próbę dokumentacji finansowej (dokumentów źródłowych i dowodów zapłaty) i merytorycznej projektu (kwalifikowalność uczestników projektu, pomoc publiczna, zamówienia publiczne etc.) uwzględniającej np. wartość projektu, liczbę uczestników projektu objętych wsparciem oraz czy realizowane są formy wsparcia.

Przy doborze próby dokumentów IP będzie stosować niestatystyczne metody doboru próby. Bazując na doświadczeniu kontrolerskim oraz wiedzy o działalności objętej kontrolą, metoda doboru próby będzie stanowiła **kombinację losowania przypadkowego z profesjonalnym osądem osób kontrolujących**, które przy doborze próby będą uwzględniać odpowiednie kryteria związane z ryzykownością zadań i poszczególnych wydatków.

W sytuacji, gdy w trakcie kontroli wykryte zostaną nieuzasadnione wydatki, które mogą mieć istotny wpływ na prawidłowość realizacji projektu, lub poważne nieprawidłowości (w tym skutkujące uznaniem wydatków za niekwalifikowalne), które mogą mieć istotny wpływ na prawidłowość realizacji projektu, zespół kontrolujący skontroluje odpowiednio większą próbę dokumentacji finansowej i merytorycznej projektu.

⁶ Jeśli we wniosku o płatność wykazano 1-2 osoby należy zweryfikować wszystkie pozycje.

W przypadku wystąpienia w projekcie nieprawidłowości, korekt finansowych lub licznych uchybień, stwierdzonych w wyniku dotychczasowych kontroli, istnieje również możliwość przeprowadzenia ponownych kontroli w ramach danego projektu.

Metodyka doboru dokumentów:

- **dotyczy projektów rozliczanych na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków**

IP zakłada skontrolowanie minimum **30% wydatków kwalifikowalnych w ramach przewidzianej wartości projektu.**

Kontrolą zostanie objęte minimum **10% wydatków kwalifikowalnych w ramach każdej kategorii budżetowej zawartej we wniosku o płatność.**

Dokumenty zostaną wybrane do próby na podstawie *Zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki* umieszczonego we wniosku o płatność planowanych do certyfikacji do Komisji Europejskiej za dany rok obrachunkowy.

Kontrola w trakcie realizacji projektu będzie przeprowadzana w oparciu o jeden, bądź kilka wniosków o płatność w celu osiągnięcia zakładanej próby dokumentów do kontroli.

Ponadto, oprócz dokumentacji finansowej, kontroli poddana zostanie dokumentacja merytoryczna projektu. Dokumentacja merytoryczna zostanie wybrana w powiązaniu z dokumentacją finansową (na podstawie aktualnej listy uczestników projektu sporządzonej przez beneficjenta przed kontrolą). Kontrola dokumentacji merytorycznej obejmie swoim zakresem sposób rekrutacji uczestników projektu oraz kwalifikowalność przynajmniej **10% uczestników projektu.**

Kontroli poddana zostanie również dokumentacja związana z pomocą publiczną i zamówieniami publicznymi /zasadą konkurencyjności.

Próba dokumentów podlegających kontroli powinna być reprezentatywna dla danej populacji.

- **dotyczy projektów rozliczanych na podstawie metod uproszczonych**

W przypadku projektów rozliczanych metodami uproszczonymi kontrola w siedzibie beneficjenta będzie polegała na sprawdzeniu posiadania przez beneficjenta oryginałów dokumentów określonych w umowie o dofinansowanie, potwierdzających osiągnięcie rezultatów, wykonanie produktów lub zrealizowanie działań zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie projektu.

W przypadku wizyty monitoringowej kluczowe znaczenie ma weryfikacja zgodności realizowanych form wsparcia z założeniami wniosku o dofinansowanie projektu pod kątem ilościowym i jakościowym.

W przypadku kontroli projektów rozliczanych metodami uproszczonymi, kontrola w siedzibie beneficjenta będzie obejmować swoim zakresem oryginały dokumentów wskazane w umowie o dofinansowanie, potwierdzające osiągnięcie rezultatów, wykonanie produktów lub zrealizowanie działań zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie projektu. Weryfikacji podlegać będą w szczególności obszary wskazane powyżej, z wyłączeniem weryfikacji faktycznego ponoszenia wydatków w ramach rozliczeń finansowych, poprawności udzielania zamówień publicznych, poprawności stosowania zasady konkurencyjności oraz poprawności angażowania personelu projektu za wyjątkiem obowiązku wynikającego z zapisów *Wytucznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*, wyrażającego się zakazem

dysponowania środkami dofinansowania projektu przez osoby prawomocnie skazane za przestępstwa przeciwko mieniu, obrotowi gospodarczemu, działalności instytucji państwowych oraz samorządu terytorialnego, wiarygodności dokumentów lub za przestępstwa skarbowe. Kontrole na miejscu polegają na weryfikacji stopnia wykonania działań oraz osiągnięcia wskaźników realizacji celów szczegółowych RPO, zgodnie z warunkami i na podstawie dokumentów określonych w umowie oraz we wniosku o dofinansowanie projektu.

W zakresie kontroli projektów rozliczanych metodami uproszczonymi:

- kontrola projektów rozliczanych kwotami ryczałtowymi będzie obejmować w szczególności weryfikację stopnia wykonania działań oraz osiągnięcia wskaźników realizacji celów szczegółowych RPO, zgodnie z warunkami i na podstawie dokumentów określonych w umowie o dofinansowanie projektu;
- kontrola projektów rozliczanych stawkami jednostkowymi będzie obejmować w szczególności weryfikację prawidłowości stosowania stawek, w tym właściwe określenie wysokości stawki, stopień zrealizowania zadań, w tym wykonaną liczbę usług oraz osiągnięcie zadeklarowanych wskaźników realizacji celów szczegółowych RPO; kontrola obejmie sprawdzenie faktycznego wykonania liczby usług objętych stawką, które zostały wykazane w złożonych przez beneficjenta wnioskach o płatność oraz zgodności zakresu stawki jednostkowej z określonym standardem np. liczebnością grup szkoleniowych w ramach danej stawki jednostkowej, czy też zgodnością programu zajęć rozliczanych stawkami. Kontrole na miejscu mogą być planowane już w momencie realizacji pierwszych działań objętych stawką jednostkową w projekcie i polegają na sprawdzeniu m.in.:
 - ✓ faktycznego wykonania liczby usług objętych stawką jednostkową, które zostały wykazane w złożonych przez beneficjenta wnioskach o płatność,
 - ✓ zgodności zakresu stawki jednostkowej z określonym standardem, np. liczebności grup szkoleniowych w ramach danej stawki jednostkowej, zgodności programu zajęć rozliczanych stawkami jednostkowymi.

Określenie wielkości próby projektów (liczba i odsetek projektów) do kontroli w ramach RPO - Lubuskie 2020, w tym kontroli trwałości

Kontrole projektów prowadzone będą w roku obrachunkowym przynajmniej na następującej próbie:

- a) **kontrole projektów pozakonkursowych** realizowanych przez PUP w ramach Osi Priorytetowej 6 - **co najmniej 30 % liczby projektów w ramach Działania** w danym roku obrachunkowym,
- b) **kontrole projektów konkursowych** - **co najmniej 30 % liczby projektów w ramach Działania** w danym roku obrachunkowym.

Kontrole projektów w ramach RPO planowane będą w odniesieniu do projektów, w ramach których planowane jest certyfikowanie do Komisji Europejskiej wydatków na dany rok obrachunkowy⁷. Kontrole planowane będą do momentu ujęcia w deklaracji IP wniosku o płatność końcową.

⁷ Projekty rozliczane metodami uproszczonymi podlegają analizie już w momencie zawarcie umowy o dofinansowanie.

Instytucja Pośrednicząca planuje skontrolowanie każdego projektu na miejscu przynajmniej raz w trakcie jego realizacji, tak aby w przypadku wykrycia uchybień lub nieprawidłowości możliwe było podjęcie działań korygujących. Istnieje również możliwość przeprowadzania kontroli na miejscu po zakończeniu realizacji projektu. Kontrole po zakończeniu realizacji projektu przeprowadzane będą m.in. w przypadku projektów o wysokim stopniu ryzyka, gdy w projekcie występowały liczne uchybienia/nieprawidłowości i/lub osoby weryfikujące wniosek o płatność końcową zgłoszą wątpliwości co do jego prawidłowości. **Ponadto w pierwszej kolejności kontroli zostaną poddane projekty w ramach, których wydatki ujęto w rocznym zestawieniu wydatków (przed przekazaniem ich do KE)⁸.**

Analiza ryzyka

W oparciu o przyjętą metodykę doboru próby projektów do kontroli IP opracowuje analizę ryzyka dotyczącą projektów realizowanych w danym roku.

Wojewódzki Urząd Pracy opracował wzór analizy ryzyka dla projektów realizowanych w danym roku obrachunkowym w ramach poszczególnych Działań (załącznik nr 2).

W analizie ryzyka uwzględnione zostaną m.in. następujące czynniki:

- wartość projektu (W.I.⁹ 15%),
- poprawność opracowania wniosków o płatność (W.I. 10%),
- data zakończenia projektu¹⁰ (W.I. 10%),
- złożoność projektu¹¹ (W.I. 30%),
- wartość stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych lub ich udział w wartości projektu¹² (W.I. 15%),
- liczba pozytywnie rozpatrzonych skarg i/lub potwierdzonych podejrzeń oszustw finansowych w związku z realizacją projektów danego beneficjenta¹³ (W.I. 10%),
- liczba równoległe realizowanych przez beneficjenta projektów w ramach RPO¹⁴ (W.I. 10%).

Ocena ryzykowności projektów, dokonywana według wyżej opisanych kryteriów, jest wyliczana na podstawie następującego algorytmu:

Łączna ilość punktów po uwzględnieniu wag istotności (W.I.)¹⁵ / 3¹⁶ × 100%

⁸ Nie dotyczy kontroli trwałości.

⁹ W.I. – waga istotności.

¹⁰ Im bliższa data zakończenia realizacji projektu tym projekt bardziej ryzykowny.

¹¹ Z uwzględnieniem takich aspektów jak np.: liczba partnerów, liczba zadań realizowanych w danym projekcie, liczba usług zleczanych na zewnątrz, liczba uczestników).

¹² Dotyczy całkowitej wartości wydatków niekwalifikowanych stwierdzonych dotychczas w projekcie/projektach beneficjenta (również na etapie weryfikacji wniosków o płatność).

¹³ Czynniki stosowany łącznie dla wszystkich projektów danego beneficjenta, nadzorowanych przez IP.

¹⁴ Dotyczy projektów, których termin realizacji pokrywa się w całości lub w części.

¹⁵ Łączna ilość punktów po uwzględnieniu wag istotności (W.I.) = (liczba punktów ryzyka × Waga czynnika „wartość projektu”) + (liczba punktów ryzyka × Waga czynnika „poprawność opracowywania wniosków o płatność”) + (liczba punktów ryzyka × waga czynnika „data zakończenia projektu”) + (liczba punktów ryzyka × waga czynnika „złożoność projektu”) + (liczba punktów ryzyka × waga czynnika „wartość stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych lub ich udział w wartości projektu”) + (liczba punktów ryzyka × waga czynnika „liczba pozytywnie rozpatrzonych skarg i/lub potwierdzonych podejrzeń oszustw finansowych w związku z realizacją projektów danego beneficjenta”) + (liczba punktów ryzyka × waga czynnika „liczba równoległe realizowanych przez beneficjenta projektów w ramach RPO”).

¹⁶ Największe możliwe ryzyko (3 = suma wszystkich czynników ryzyka, dla których założono najwyższe ryzyko i zastosowano najwyższą ilość przyznanych punktów (tj. 3) przemnożonych przez W.I.).

Wynik arytmetyczny z powyższego algorytmu określi wartość procentową poziomu ryzykowności dla danego projektu.

Analizy ryzyka zostaną opracowane pod koniec roku obrachunkowego poprzedzającego rok kontroli i będą aktualizowane kwartalnie, tak aby uwzględnione zostały projekty, które spełniają definicję projektu realizowanego w danym roku, a które w poprzednim okresie tej definicji nie spełniały.

Aktualizacja analiz ryzyka dokonywana będzie wyłącznie na podstawie nowych projektów spełniających definicję projektu realizowanego w danym roku (przy czym pierwsza duża analiza, przygotowywana pod koniec roku obrachunkowego poprzedzającego rok kontroli, obejmie wszystkie projekty realizowane w danym roku obrachunkowym). Niemniej jednak, Instytucja Pośrednicząca rozszerzy pulę projektów podlegających analizie ryzyka o projekty, w których stwierdzono poważne nieprawidłowości w ramach poprzednich kontroli.

Za projekty, w których stwierdzono poważne nieprawidłowości należy uznać, m.in.:

- projekty ocenione wg kategorii 3,
- w których stwierdzono wydatki niekwalifikowalne przekraczające 10% wartości środków zatwierdzonych do dnia kontroli lub równowartość dofinansowania w złotych wynoszącą 10 000 EUR,
- projekty, w ramach których wydatki niekwalifikowalne dotyczyły realizacji projektu niezgodnie z celami szczegółowymi RPO lub kryteriami wyboru projektów,
- projekty, w ramach których stwierdzono niekwalifikowalność co najmniej 10% uczestników projektu,
- projekty, w których stwierdzono naruszenie ustawy Prawo zamówień publicznych poprzez nieuzasadnione zastosowanie trybów udzielenia zamówienia, innych niż podstawowe,
- projekty realizowane przez beneficjentów, co do których potwierdzono dopuszczenie się oszustw finansowych lub korupcji¹⁷.

Ocena punktowa

Ocena punktowa dokonywana jest na podstawie poniższych kryteriów:

- poziom zaawansowania rzeczowego i/lub finansowego,
- złożoność projektu z uwzględnieniem liczby partnerów, liczby zadań realizowanych w projekcie, liczby usług zleczanych na zewnątrz oraz liczby uczestników,
- liczba pozytywnie rozpatrzonych skarg i/lub potwierdzonych podejrzeń oszustw.

Ocena ww. kryteriów nastąpi w oparciu o prosty schemat punktowy, zgodnie z którym każdemu projektowi zostanie przypisana konkretna wartość punktowa. W oparciu o przyznaną ocenę punktową będzie możliwe ujęcie projektów w ramy chronologiczne, określające kolejność ich kontroli (im wyższa liczba punktów, tym szybciej projekt zostanie poddany kontroli).

	3 pkt	2 pkt	
--	-------	-------	--

¹⁷ Na podstawie danych będących w posiadaniu IP/IZ.

			1 pkt
Poziom zaawansowania rzeczowego i/lub finansowego	Powyżej 50%	30-50%	Do 30%
Złożoność projektu	Bardzo	Średnio	Mało
Liczba pozytywnie rozpatrzonych skarg i/lub potwierdzonych podejrzeń oszustw	3 lub więcej	1-2	Brak

Kryteria dotyczące kolejności wyboru projektów do kontroli (w przypadku kontroli wszystkich projektów)

W celu ustalenia kolejności projektów do kontroli w danym kwartale, Wojewódzki Urząd Pracy w Zielonej Górze będzie opracowywał kwartalne plany kontroli, które będą sporządzane przed zakończeniem każdego kwartału.

W związku z faktem, iż IP planuje przeprowadzenie przynajmniej jednej kontroli każdego projektu w okresie jego realizacji, do czynników mających wpływ na ustalenie kolejności projektów do kontroli w danym kwartale/roku obrachunkowym należeć będą:

- **wyniki analiz ryzyka;**
- **wyniki oceny punktowej;**
- **okres realizacji projektu.**

Ponadto uwzględniane będą sytuacje, gdy projekt podlegał w ostatnim czasie kontroli.

W oparciu o wyniki analiz ryzyka i powyższe kryteria Instytucja Pośrednicząca ustali kolejność wyboru projektów do kontroli, zgodnie z zasadą, iż projekty o wyższym stopniu ryzyka oraz projekty bardziej zaawansowane rzeczowo i/lub finansowo, o wyższym stopniu złożoności oraz w odniesieniu do których wpłynęło więcej skarg i/lub informacji o podejrzeniach oszustw, będą kontrolowane w pierwszej kolejności.

W sytuacji, gdy z przyczyn niezależnych od jednostki kontrolującej nie będzie możliwości kontroli projektu wskazanego do kontroli w danym terminie (kolejności), Instytucja Pośrednicząca zastrzega sobie możliwość poddania kontroli kolejnego projektu z listy, zgodnie z określoną chronologią. Projekt, który zostanie w ten sposób pominięty zostanie poddany kontroli w pierwszym możliwym terminie, poza ustaloną kolejnością.

Kontrole projektów na miejscu w siedzibie beneficjenta (w trakcie i na zakończeniu)

Celem kontroli projektu w siedzibie beneficjenta jest kompleksowe sprawdzenie zgodności realizowanego projektu z umową o dofinansowanie oraz informacjami przedstawianymi we wnioskach o płatność na podstawie dokumentacji merytorycznej i finansowej, dostępnej w siedzibie beneficjenta.

Kontroli na miejscu w siedzibie beneficjenta podlegają standardowo następujące obszary:

- zgodność rzeczowa realizacji projektu, w tym zgodność podejmowanych działań merytorycznych z celami projektu i prawidłowość realizacji zadań związanych z monitorowaniem projektu,
- prawidłowość realizacji polityk horyzontalnych, w tym równości szans i niedyskryminacji i równości szans płci,
- kwalifikowalność uczestników projektu oraz prawidłowości przetwarzania danych osobowych,
- prawidłowość rozliczeń finansowych,
- poprawność udzielania zamówień publicznych/stosowania zasady konkurencyjności,
- kwalifikowalność personelu projektu,
- poprawność udzielania pomocy publicznej/pomocy *de minimis* wraz z weryfikacją danych w systemie SUDOP,
- prawidłowość stosowania kwot ryczałtowych (jeśli dotyczy),
- prawidłowość stosowania stawek jednostkowych (jeśli dotyczy),
- prawidłowość realizacji działań informacyjno-promocyjnych,
- archiwizacja dokumentacji i zapewnienie ścieżki audytu,
- prawidłowość realizacji projektów innowacyjnych (jeśli dotyczy),
- prawidłowość realizacji projektów partnerskich (jeśli dotyczy).

W przypadku, gdy projekt jest realizowany w partnerstwie, IP może podjąć decyzję o przeprowadzeniu czynności kontrolnych również u partnera.

2.3 Wizyty monitoringowe

Celem wizyty monitoringowej jest weryfikacja sposobu realizacji projektu w miejscu prowadzenia działań merytorycznych (np. w miejscu szkolenia, stażu, konferencji).

Planowana jest przynajmniej jedna wizyta monitoringowa w ramach każdego projektu wybranego do kontroli w danym roku obrachunkowym (tj. kontrola na miejscu jego rzeczywistej realizacji projektu oraz faktycznego postępu rzeczowego). Odstąpienie od realizacji wizyty monitoringowej jest możliwe wyłącznie w uzasadnionych przypadkach (np. w sytuacji, gdy uniemożliwia to specyfika projektu, tj. nie są realizowane działania, które można skontrolować w ramach wizyty monitoringowej).

W przypadku projektów rozliczanych na podstawie kwot ryczałtowych, jak również zawierających wydatki rozliczane stawkami jednostkowymi, IP przeprowadzi w miarę możliwości więcej niż jedną wizytę monitoringową oraz dokona również sprawdzenia sposobu realizacji zadań projektowych oraz ich zgodności z zapisami wniosku o dofinansowanie, w tym dokona weryfikacji standardów opisanych we wniosku o dofinansowanie projektu pod kątem nie tylko ilościowym, ale także jakościowym.

Zakres wizyty monitoringowej umożliwia ocenę jakości i prawidłowości realizowanej usługi i obejmuje sprawdzenie, czy:

- forma wsparcia jest zgodna z harmonogramem realizacji wsparcia, udostępnionym przez beneficjenta zgodnie z umową o dofinansowanie,
- forma wsparcia jest zgodna z celem projektu oraz wpisuje się w cele szczegółowe RPO,

- forma wsparcia jest zgodna z umową o dofinansowanie realizacji projektu podpisaną z beneficjentem i zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie, m.in. w zakresie tematyki, terminów oraz sposobu realizacji wsparcia,
- liczba uczestników odpowiada założeniom opisanym we wniosku,
- sprzęt, wyposażenie oraz elementy infrastruktury zakupione w celu udzielania wsparcia są dostępne w miejscu realizacji formy wsparcia i są wykorzystywane zgodnie z przeznaczeniem,
- forma wsparcia skierowana jest do odpowiedniej grupy docelowej, wskazanej we wniosku,
- liczba osób podpisanych na liście obecności jest zgodna z liczbą osób obecnych w miejscu realizowanej usługi,
- pomieszczenia, w których realizowana jest usługa oraz materiały i środki niezbędne do realizacji wsparcia są dostosowane pod kątem potrzeb osób z niepełnosprawnościami zgodnie z Wytycznymi w zakresie realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami i zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach funduszy unijnych na lata 2014-2020,
- usługi w ramach projektu świadczone są na odpowiednim poziomie merytorycznym,
- prowadzący/ trener/ wykładowca posiada odpowiednią wiedzę i kompetencje,
- zapewniono odpowiednią ilość materiałów szkoleniowych/dydaktycznych,
- pomieszczenia, w których realizowane są zadania merytoryczne, są oznakowane plakatami i/lub tablicami zawierającymi logotypy Unii Europejskiej i Funduszy Europejskich oraz nazwę RPO informującymi o współfinansowaniu projektu z EFS zgodnie z wymogami określonymi w umowie o dofinansowanie,
- uczestnicy otrzymują materiały szkoleniowe, które są oznakowane zgodnie z zasadami informowania i promowania projektów w ramach RPO.

Podczas wizyt monitoringowych, IP przeprowadzi wywiad/ankietę z uczestnikami projektu w celu poznania jego opinii na temat realizowanego wsparcia, w tym jakości prowadzonych działań, oraz zweryfikowania, czy mają świadomość jego finansowania z Funduszy Europejskich.

W roku obrachunkowym 2018/2019 wizyty monitoringowe prowadzone będą w trybie planowym (bez zapowiedzi lub z minimalnym wyprzedzeniem).

2.4 Kontrole trwałości

Kontrola trwałości będzie prowadzona w okresie trwałości wskazanym we wniosku o dofinansowanie i obejmie weryfikację wywiązania się z wymogu utrzymania rezultatów i/lub produktów osiągniętych/wytworzonych w momencie jego realizacji.

Kontrola trwałości rezultatów przybierze zazwyczaj formę kontroli na miejscu i będzie mogła być realizowana w siedzibie beneficjenta lub w miejscu realizacji projektu. Projekt może nie podlegać kontroli trwałości na miejscu, o ile IP będzie dysponować dowodami wystarczającymi dla potwierdzenia zachowania trwałości.

Kontrole trwałości rezultatów po zakończeniu realizacji projektów będą prowadzone niezależnie od kontroli na miejscu projektów realizowanych.

Próba projektów do kontroli obejmie minimum **5% projektów pod kątem utrzymania trwałości w ramach projektu.**

Kontrole będą przeprowadzane na losowo wybranej próbie projektów z uwzględnieniem zróżnicowanych terminów zachowania zasady trwałości w poszczególnych projektach, tj. z puli projektów IP wybierze w sposób losowy z profesjonalnym osądem kontrolującego projekty, które zostaną skontrolowane pod kątem zachowania trwałości rezultatów.

Kontrole trwałości będą w miarę możliwości przeprowadzane po upływie połowy okresu zachowania zasady trwałości w danym projekcie przy uwzględnieniu możliwości kadrowych i organizacyjnych IP. Po upływie końcowej daty obowiązywania zasady trwałości projekt nie będzie podlegał obowiązkowi kontroli trwałości.

Projekty, które zostały wybrane do kontroli zostaną skontrolowane do końca roku obrachunkowego, na który zostały zaplanowane. Raz skontrolowany projekt nie będzie wliczany do populacji projektów podlegających kontroli trwałości w latach kolejnych.

2.5 Kontrole na zakończenie

Kontrola na zakończenie realizacji projektu na dokumentacji w siedzibie jednostki kontrolującej przeprowadzana jest przez IP obligatoryjnie po złożeniu przez beneficjenta wniosku końcowego o płatność. Jest to kontrola obligatoryjna i polega na weryfikacji końcowego wniosku o płatność oraz na sprawdzeniu kompletności i prawidłowości dokumentacji związanej z realizacją projektu, która jest dostępna w siedzibie kontrolującego. Ponadto sprawdzeniu podlegają informacje na temat tożsamości i lokalizacji podmiotów przechowujących dokumenty, wymagane w celu zapewnienia właściwej ścieżki audytu.

Kontrola na zakończenie może objąć także kontrolę na miejscu w siedzibie beneficjenta. Kontrola na miejscu powinna być przeprowadzana zwłaszcza w sytuacji, gdy kontrola na dokumentach nie daje wystarczającego zapewnienia, że cele projektu zostały osiągnięte oraz, że dokumentacja projektowa jest dostępna i kompletna.

2.6 Dobór do kontroli projektów zintegrowanych, partnerskich, hybrydowych lub grantowych w miejscu ich realizacji lub w siedzibie beneficjenta

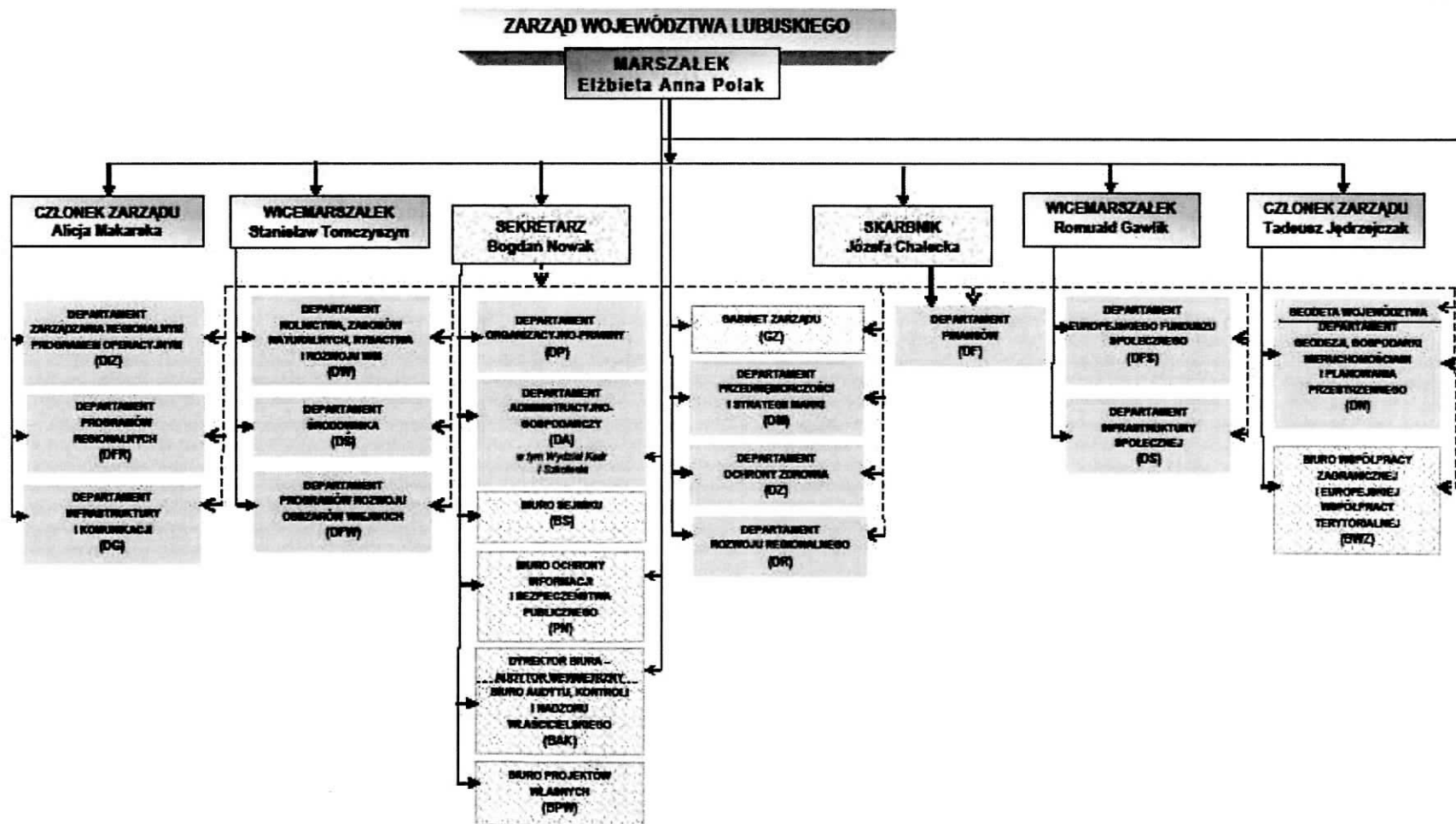
Nie dotyczy.

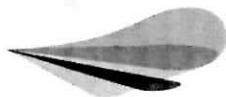
2.7 Opis fakultatywnych procesów kontroli realizowanych przez WUP

Nie dotyczy.

2.8 Informacja nt. zlecenia kontroli zewnętrznym przez WUP

Nie dotyczy. IP nie planuje zlecenia działań kontrolnych podmiotom zewnętrznym.





EK.096.R.....

Załącznik nr 2 do RPK RPO-L2020
Karta Analizy Ryzyka nr

Nazwa beneficjenta:

Tytuł projektu:

Numer umowy o dofinansowanie:

Oś Priorytetowa 6, Działanie: 6.1

Lp.	Czynnik ryzyka	Uzasadnienie punktacji	Ilość przyznanych punktów	Waga Istotności (W.I.)	Ilość punktów po uwzględnieniu W.I.
			A	B	C=(A*B)
1.	Wartość projektu		1	15,00%	0,15
2.	Poprawność opracowania wniosków o płatność		1	10,00%	0,10
3.	Data zakończenia projektu ¹		1	10,00%	0,10
4.	Złożoność projektu				
a	Liczba partnerów /instytucji zaangażowanych w realizację projektu		1	5,00%	0,05
b	Liczba zadań realizowanych w projekcie		1	10,00%	0,10
c	Liczba usług zleczanych na zewnątrz		1	5,00%	0,05
d	Liczba uczestników projektu		1	10,00%	0,10
5.	Wartość stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych lub ich udział w wartości projektu ²		1	15,00%	0,15
6.	Liczba pozytywnie rozpatrzonych skarg i/lub potwierdzonych podejrzeń oszustw finansowych w związku z realizacją projektów danego beneficjenta ³		1	10,00%	0,10
7.	Liczba równolegle realizowanych przez beneficjenta projektów w ramach EFS ₄		1	10,00%	0,10
Łącznie:			10	100,00%	1,00
Ocena ryzykowności projektu wyrażona w % (C/3 ⁵ * 100%)					33,33
Sporządził:			Zaakceptował Naczelnik EK:		
..... (data, podpis)		 (data, podpis)		
Zweryfikował:			Zatwierdził Dyrektor /osoba zastępująca:		
..... (data, podpis)		 (data, podpis)		

¹ Im bliższa data zakończenia realizacji projektu tym projekt bardziej ryzykowny.² Dotyczy całkowitej wartości wydatków niekwalifikowanych stwierdzonych dotychczas w projekcie/projektach beneficjenta

(również na etapie weryfikacji wniosków o płatność).

³ Czynniki stosowane łącznie dla wszystkich projektów danego beneficjenta, nadzorowanych przez IP.⁴ Dotyczy projektów, których termin realizacji pokrywa się w całości lub w części.⁵ Największe możliwe ryzyko (Suma wszystkich czynników ryzyka, dla których założono najwyższe ryzyko i zastosowano

najwyższą ilość przyznanych punktów (tj. 3) przemnożonych przez W.I.).



Legenda *

Czynnik ryzyka	Małe ryzyko - ilość punktów 1	Ryzyko średnie - ilość punktów 2	Duże ryzyko - ilość punktów 3
1. Wartość projektu /ocena dokonywana przez pracownika Wydziału EK na podstawie danych zawartych we wniosku o dofinansowanie projektu// - dla Działania 6.1 - dla Działania 6.2	do 1 mln PLN do 300 000 PLN	powyżej 1 mln PLN do 1,5 mln powyżej 300 000 PLN do 800 000 PLN	powyżej 1,5 mln PLN powyżej 800 000 PLN
2. Poprawność opracowania wniosków o płatność /ocena w skali od 1 do 10 dokonywana przez Wydział ER/	8-10 pkt prawidłowe, bez korekt, bądź z drobnymi błędami, złożone w terminie (w przypadku niezłożenia wniosku o płatność ocena dokonana na podstawie weryfikacji wniosków o płatność w ramach wcześniej realizowanych projektów przez beneficjenta)	4-7 pkt składane terminowo, ale z licznymi i istotnymi błędami, złożone w terminie (w przypadku niezłożenia wniosku o płatność ocena dokonana na podstawie weryfikacji wniosków o płatność w ramach wcześniej realizowanych projektów przez beneficjenta)	1-3 pkt składane nieterminowo i z istotnymi błędami złożone w terminie (w przypadku niezłożenia wniosku o płatność ocena dokonana na podstawie weryfikacji wniosków o płatność w ramach wcześniej realizowanych projektów przez beneficjenta)
3. Data zakończenia projektu /ocena dokonywana przez pracownika Wydziału EK na podstawie danych zawartych we wniosku o dofinansowanie projektu//	Realizacja projektu potrwa jeszcze 2 lata i więcej	Realizacja projektu potrwa jeszcze rok i więcej.	Realizacja projektu potrwa jeszcze 6 miesięcy i więcej
4. Złożoność projektu /ocena dokonywana przez pracownika Wydziału EK na podstawie danych zawartych we wniosku o dofinansowanie projektu/			
a. Liczba partnerów /instytucji zaangażowanych w realizację projektu	0	1 – 2	3 i więcej
b. Liczba zadań realizowanych w projekcie	1	2 – 3	4 i więcej
c. Liczba usług zleczanych na zewnątrz	0	1 – 2	3 i więcej
d. Liczba uczestników projektu			
- dla Działania 6.1	do 100 osób	od 101 do 200 osób	powyżej 200 osób
- dla Działania 6.2	do 50 osób	od 51 do 100 osób	powyżej 100 osób
5. Wartość stwierdzonych wydatków niekwalifikowanych lub ich udział w wartości projektu /ocena dokonywana przez pracownika Wydziału EK na podstawie danych z kontroli i weryfikacji wniosków o płatność/	W ramach projektu nie ustalono wydatków niekwalifikowanych.	W ramach projektu ustalono wydatki niekwalifikowalne, których udział w wartości projektu wynosi do 2%.	W ramach projektu ustalono wydatki niekwalifikowalne, których udział w wartości projektu wynosi ponad 2%.
6. Liczba pozytywnie rozpatrzonych skarg i/lub potwierdzonych podejrzeń oszustw finansowych w związku z realizacją projektów danego beneficjenta	0	1	2 i więcej
7. Liczba równoległe realizowanych przez beneficjenta projektów w ramach EFS /ocena obejmuje wyłącznie projekty realizowane przez beneficjenta jednocześnie i dokonywana jest przez pracownika w Wydziale EK na podstawie informacji zamieszczonych przez beneficjenta we wniosku o dofinansowanie lub gdy IP wdraża inne projekty realizowane przez beneficjenta lub na podstawie innych wiarygodnych informacji na temat realizowanych jednocześnie projektów przez beneficjenta/	1	2 – 3	4 i więcej

* Punkty od 1 (najmniej ryzykowne) do 3 (najbardziej ryzykowne)

**Analiza ryzyka dla projektów
realizowanych w ramach RPO Lubuskie
2020
oraz metodologia doboru próby
projektów do kontroli**

Departament Programów Regionalnych

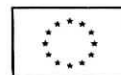
Wydział Kontroli DFR.IV, Wydział Inwestycji Środowiskowych DFR.X

... 2018 r.

Wstęp

Niniejszy dokument służyć ma określeniu i przyporządkowaniu ryzyk związanych z potencjalnymi nieprawidłowościami, które mogą zaistnieć w związku z realizacją Projektów w ramach Programu w perspektywie finansowej 2014-2020. Niniejsza analiza jest wstępem do stworzenia metodologii wyboru projektów do kontroli na miejscu, wizyty monitorującej, kontroli trwałości oraz kontroli krzyżowej z PROW 2014-2020 i PO RYBY 2014-2020. W zakres dokumentu wchodzi:

1. Określenie ram prawnych.....	3
2. Metodologia i zakres badania.....	4
2.1. Wpływ ryzyka.....	4
2.2. Istotność ryzyka.....	4
2.3. Prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka.....	5
2.4. Zakres badania.....	5
2.5. Metoda badania.....	5
3. Ryzyka w ramach operacji.....	5
3.1. Ryzyka w ramach Osi I.....	5
3.2. Ryzyka dla Osi II.....	12
3.3. Ryzyka dla Osi III.....	13
3.4. Ryzyka dla Osi IV.....	18
3.5. Ryzyka dla Osi V.....	22
3.6. Ryzyka dla Osi IX.....	23
4. Wskazanie prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka i oszacowanie jego potencjalnej szkody.....	27
5. Wyniki analizy w ramach każdego z działań.....	27
5.1. Dodatkowe założenia do analizy ryzyka.....	28
5.2. Wyniki badania dla wizyty monitorującej – ustalenie poziomu próbkowania.....	28
5.3. Wyniki badania dla kontroli na miejscu – ustalenie poziomu próbkowania.....	28
5.4. Wyniki badania dla kontroli trwałości – ustalenie poziomu próbkowania.....	29
5.5. Wyniki badania dla kontroli krzyżowej z PROW i PO RYBY – ustalenie poziomu próbkowania.....	29
6. Inne czynniki ryzyka.....	29
6.1. Czynniki – wartość wydatków kwalifikowalnych.....	30
6.2. Czynniki – poziom zaufania (Typ Beneficjenta).....	30
6.3. Czynniki – ilość kategorii wydatków.....	31
6.4. Czynniki – zmiana okresu realizacji projektu.....	31
7. Metodologia wyboru projektów do wizyty monitorującej.....	31
8. Metodologia wyboru projektów do kontroli na miejscu.....	32
9. Metodologia doboru próby do kontroli trwałości.....	33
10. Metodologia doboru próby do kontroli krzyżowej z PROW i PO RYBY (perspektywa 2014-2020).....	33
11. Postanowienia ogólne.....	34



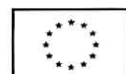
1. Określenie ram prawnych.

Niniejszy dokument sporządzono w oparciu o ramy prawne wynikające niżej wymienionych dokumentów:

1. Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 roku ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące EFRR, EFS, FS, EFRROW oraz EFMiR, zwanego dalej „rozporządzeniem ogólnym”.
2. Ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020, (Dz. U. 2017 poz. 1460),
3. Wytyczne Minister Infrastruktury i Rozwoju w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020 z 3 marca 2018 r., zwane dalej „wytycznymi ws. kontroli”.
4. Szczegółowy opis Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020 przyjęty 13 marca 2018 r. przez Zarząd Województwa Lubuskiego, zwanego dalej „SzoP”.

Zgodnie z motywem 108 Rozporządzenia Ogólnego „Instytucja Zarządzająca ponosi Główna odpowiedzialność za skuteczne i efektywne wdrażanie funduszy polityki spójności oraz EFMR, a zatem spełnia znaczną liczbę funkcji odnoszących się do zarządzania programem i jego monitorowania, zarządzania i kontroli finansowych”. Wynikiem intencji Komisji jest zapis art. 125 Rozporządzenia Ogólnego wskazujący na funkcje IZ w zakresie zarządzania finansowego i kontroli programu operacyjnego: IZ kontroluje, czy dofinansowane produkty i usługi zostały dostarczone, czy wydatki deklarowane przez Beneficjentów zostały zapłacone oraz, czy spełniają one obowiązujące przepisy prawa, wymagania programu operacyjnego oraz warunki wsparcia operacji. W art 125 pkt 5 wskazano, że częstotliwość i zakres kontroli na miejscu są proporcjonalne do kwoty wsparcia publicznego dla operacji oraz do poziomu ryzyka stwierdzonego w toku kontroli. W związku z tym dane na temat wartości operacji oraz zagrożenia w danym obszarze realizacji zostaną uwzględnione niniejszym badaniu. Zgodnie z pkt. 6 „kontrole poszczególnych operacji na miejscu (...) mogą być prowadzone metodą badania próby”. Biorąc pod uwagę ww. przepis niniejszy dokument posłuży określeniu ryzyka w poszczególnych obszarach realizacji programu/projektów (operacji) w celu określenia miarodajnej próby badania dla poszczególnych działań, typów projektu. Również wytyczne Minister Infrastruktury i Rozwoju w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020 z 28 maja 2015 r. w Podrozdziale 5.2. pkt 4 wskazują na możliwość prowadzenia kontroli na miejscu na próbie operacji z zachowaniem zasady proporcjonalności o której mowa w art. 125 Rozporządzenia Ogólnego.

Wskazując na możliwe do wystąpienia ryzyka w realizowanych przez Beneficjentów projektach należy też mieć na względzie ryzyko wynikające w zastosowania dostatecznej próby projektów do badania umożliwiającej wykrycie nieprawidłowości. Przyjęcie dostatecznej próby populacji jest konieczne aby Instytucja Zarządzająca uznała, że podjęła wszystkie niezbędne kroki, tj. zastosowała możliwe do realizacji mechanizmy weryfikacji i kontroli aby zapobiec możliwości wystąpienia nieprawidłowości systemowej.



2. Metodologia i zakres badania.

Analiza ryzyka jest częścią procesu związanego z zarządzaniem ryzykiem, którego celem jest wyeliminowanie potencjalnych zagrożeń i podjęcie odpowiednich środków przeciwdziałania wystąpieniu zagrożeń. Dla potrzeb niniejszego dokumentu przyjęto, że zagrożeniami w projektach realizowanych przez Beneficjentów RPO Lubuskie 2020 są:

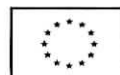
- możliwość wystąpienia nieprawidłowości, określonej w art. 2 pkt 36 *Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady Europy (UE) nr 1303/2013*, tj. każde naruszenia prawa unijnego lub krajowego dotyczącego stosowania prawa unijnego, wynikające z działania lub zaniechania podmiotu gospodarczego zaangażowanego we wdrażanie EFSI, które ma lub może mieć szkodliwy wpływ na budżet Unii poprzez obciążenie budżetu Unii nieuzasadnionym wydatkiem

i/ lub

- niewywiązanie się Beneficjenta z obowiązków wynikających z zawartej z IZ LRPO umowy o dofinansowanie projektu i/lub powstanie innej okoliczności powodującej lub mogącej powodować stratę finansową po stronie IZ RPO Lubuskie 2020 w rozumieniu art. 2 pkt 38 *Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady Europy (UE) nr 1303/2013*, tj. nieprawidłowości systemowej oznaczające każdą nieprawidłowość, która może mieć charakter powtarzalny, o wysokim prawdopodobieństwie wystąpienia w podobnych rodzajach operacji, będąca konsekwencją istnienia poważnych defektów w skutecznym funkcjonowaniu systemu zarządzania i kontroli, w tym polegającą na niewprowadzeniu odpowiednich procedur zgodnie z Rozporządzeniem oraz przepisami dotyczącymi poszczególnych funduszy

Zgodnie z założeniem, w dalszej części dokumentu zostaną zidentyfikowane ryzyka odpowiadające za wystąpienie potencjalnych zagrożeń związanych z nieprawidłowością faktyczną lub potencjalną. Ocena ryzyka pod kątem jego wpływu, istotności i prawdopodobieństwa zostanie przeprowadzona dla ryzyk, których weryfikacja możliwa jest na odpowiednim etapie realizacji projektu. Ryzyka związane z nieprawidłowościami mogącymi wystąpić na etapie realizacji projektu zostaną uwzględnione przy tworzeniu metodologii wyboru projektów do kontroli na miejscu w zakresie wizyt monitoringowych/kontroli na miejscu. Ryzyka związane z nieprawidłowościami mogącymi wystąpić w okresie trwałości zostaną uwzględnione przy określaniu metodologii wyboru projektów do kontroli trwałości. Ryzyka, które weryfikowane są na etapie ubiegania się Beneficjenta o dofinansowanie i podczas badania kwalifikowalności wydatku w ramach wniosku o płatność nie będą brane pod uwagę przy opracowywaniu metodologii wyboru projektów do kontroli na miejscu, natomiast w tabelach ryzyk zostaną przyporządkowane do nich ryzyka ogólne, nie przypisane do poszczególnych działań i typów projektów.

2.1. Wskazane ryzyka zostaną ocenione w celu określenia ich wpływu/istotności, tj. potencjalnej wartości szkody finansowej (materialności szkody) oraz wagi szkody na założone rezultaty przedsięwzięcia. Ocena w aspekcie wpływu szkody badana będzie poprzez materialność szkody, tj. wartość kwalifikowalnych wydatków w ramach danego projektu, które mogą być związane z daną nieprawidłowością. Ocena wpływu, tj. materialności ryzyka zostanie zbadana



na etapie określenia poziomu zagrożenia w konkretnym projekcie w oparciu o przesłankę wartości kosztów kwalifikowalnych w Metodologii doboru próby projektów do kontroli na miejscu/kontroli trwałości.

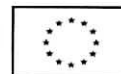
- 2.2. Ocena w aspekcie istotności ma za zadanie wskazać jak ważna dla danego projektu jest nieprawidłowość, poprzez gradację od najistotniejszych ryzyk możliwych do wystąpienia w danym obszarze (tj. takich, które mogą spowodować niekwalifikowalność całej operacji) do ryzyk, których wystąpienie w ramach danej operacji będzie powodować niekwalifikowalność części kosztów, pojedynczego kosztu lub części pojedynczego kosztu.
- 2.3. Po ocenie wpływu oraz istotności danego ryzyka zostanie ocenione prawdopodobieństwo wystąpienia danego ryzyka we wskazanym obszarze. Poprzez prawdopodobieństwo wystąpienia danego ryzyka w ramach niniejszego badania, zostanie przyjęta ocena wskazująca jak często dane ryzyko może wystąpić w ramach działania/typu projektu, tj. czy możliwe jest wystąpienie ryzyka w każdym projekcie, w przeważającej części projektów, sporadycznie czy też ryzyko jest marginalne lub nie występuje
- 2.4. Zakresem badania zostaną objęte projekty w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020 w których wdrażanie zaangażowany jest Departament Programów Regionalnych, tj. projekty realizowane w ramach Osi od 1 do 5 i 9 z wyłączeniem projektów realizowanych w ramach instrumentów finansowych, dla których wytyczne przewidują odrębny tryb kontroli.
- 2.5. Metoda badania. Wskazanie ryzyk, oszacowanie potencjalnej szkody, prawdopodobieństwa wystąpienia i istotność ryzyka zostanie zrealizowane przez kontrolerów posiadających doświadczenie związane z realizacją perspektywy 2007-2013. Każdorazowo kontrolerzy biorący udział w poszczególnych etapach niniejszego badania będą wskazywani w dokumencie a wyniki ich oceny dokumentowane będą w plikach Excel, stanowiących załącznik do niniejszego badania. Biorąc pod uwagę doświadczenie kontrolerów, nabyte w związku z wdrażaniem perspektywy 2007-2013 wskazują oni ryzyka mogące wystąpić w ramach każdego z działań. W odniesieniu do ryzyka związanego z finansowaniem tych samych wydatków w ramach różnych perspektyw finansowych oraz w ramach różnych Programów Operacyjnych (poza PROW i PO RYBY) – nie będzie ono brane pod uwagę, ponieważ kontrole w tym zakresie prowadzi MR. Ryzyko związane z możliwością finansowania wydatków w ramach operacji realizowanych w ramach RPO Lubuskie 2020 i jednocześnie z PROW i/lub PO RYBY, zostanie wskazane dla działań, w których nakładanie się pomocy może wystąpić, biorąc pod uwagę doświadczenie zdobyte w ramach perspektywy 2007-2013 i zapisy PROW 2014-2020 i PO Ryby 2014-2020. Przy wskazywaniu ryzyk mogących wystąpić w ramach poszczególnych działań nie uwzględniono podziału na poddziałania (projekty realizowane w ramach ZIT Gorzów, ZIT Zielona Góra i poza ZIT), ponieważ podział ten nie generuje dodatkowych ryzyk obiektywnych, związanych z charakterem wspieranych operacji. W zakresie różnych typów projektów w ramach danego działania nie sporządzano osobnych tabel z przypisaniem ryzyk przyjmując ocenę na poziomie całego działania.

3. Ryzyka w ramach operacji.

3.1. Ryzyka w ramach Osi I

3.1.1. Działanie 1.1. Badania i innowacje.

W ramach działania Projekty podzielono na trzy typy. Typ I: Projekty B+R przedsiębiorstw. Typ II: Inwestycje przedsiębiorstw w infrastrukturę B+R. Typ III: Projekty B+R w podmiotach świadczących innowacyjne usługi, w tym m.in. w parkach naukowo-technologicznych i inkubatorach. Typów projektów nie można łączyć, ponieważ dla każdego z typów pomoc udzielana jest na podstawie różnych schematów pomocy. Dodatkowo dla typu I nie przewiduje się okresu trwałości projektu. Pomoc publiczna w ramach działania udzielana będzie na podstawie:



- a. Rozporządzenia Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 21 lipca 2015 r. w sprawie udzielania pomocy na badania podstawowe, badania przemysłowe, eksperymentalne prace rozwojowe oraz studia wykonalności w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014-2020 (Dz. U. z 2015 r., poz. 1075).
- b. Rozporządzenia Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 5 listopada 2015 r. w sprawie udzielania pomocy na wspieranie innowacyjności oraz innowacje procesowe i organizacyjne w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014 -2020 (Dz. U. z 2015 r., poz. 2010). Pomoc publiczna na wspieranie innowacyjności, której można udzielić tylko dla MSP, w przypadku etapów projektu dotyczących działań w obszarze wzornictwa oraz uzyskania, walidacji i ochrony własności przemysłowej i intelektualnej.
- c. Rozporządzenia Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 3 września 2015 r. w sprawie udzielania regionalnej pomocy inwestycyjnej w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014-2020 (Dz. U. z 2015 r., poz. 1416). Dotyczy pomocy publicznej na infrastrukturę przedsiębiorstw niezbędną do tworzenia i rozwoju laboratoriów/działów badawczych w przedsiębiorstwie oraz pomocy publicznej na infrastrukturę B+R w podmiotach świadczących innowacyjne usługi, w tym m.in. w parkach naukowo-technologicznych i inkubatorach technologicznych.
- d. Rozporządzenia Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 19 marca 2015 r. w sprawie udzielania pomocy de minimis w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014-2020 (Dz. U. z 2015 r., poz. 488). Pomoc de minimis będzie udzielana m.in. na promocję projektu, otwarcie i prowadzenie wyodrębnionego rachunku bankowego (dotyczy płatności zaliczkowej), prace przygotowawcze oraz koszty zabezpieczenia realizacji projektu. Pomoc de minimis będzie udzielana także na szkolenia osób obsługujących infrastrukturę wybudowaną/zakupioną w ramach projektu (cross-financing).

Ryzyka związane z działaniem:

Lp	Nazwa ryzyka	Kontrola na miejscu/wizyta monitoringowa	Kontrola trwałości	Powiązane ryzyko ogólne
1	Ubieganie się o pomoc podmiotu nieuprawnionego do jej otrzymania	Kontrola na miejscu		Przedstawienie dokumentów poświadczających nieprawdę
2	Brak efektu zachęty	Kontrola na miejscu		Przedstawienie przerobionych dokumentów/przedstawienie dokumentów poświadczających nieprawdę
3	Sfinansowanie kosztów nie spełniających warunków Rozporządzenia 651	Kontrola na miejscu		Przedstawienie przerobionych dokumentów/przedstawienie dokumentów poświadczających nieprawdę
4	Sfinansowanie kosztów projektów realizowanych niezgodnie z Regulaminem konkursu (miejsce prowadzenia badań)	Wizyta monitorująca		
5	Sfinansowanie kosztów współfinansowanych wcześniej w ramach perspektywy 2007-2013	Wizyta monitorująca		
6	Nieudostępnienie infrastruktury badawczej użytkownikom na przejrzystych i nie dyskryminacyjnych warunkach	Kontrola na miejscu	Kontrola trwałości	
7	Przekroczenie intensywności pomocy na infrastrukturę	kontrola na miejscu	Kontrola trwałości	

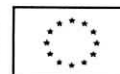


	badawczą na cele działalności gospodarczej i niegospodarczej			
8	Sfinansowanie podatku od towarów i usług, który jest możliwy do odzyskania	kontrola na miejscu	Kontrola trwałości	
9	Nie wykorzystywanie zakupionej infrastruktury		Kontrola trwałości	
10	Wykorzystywanie zakupionej infrastruktury na inne cele niż wskazane w projekcie	Kontrola na miejscu	Kontrola trwałości (oprócz Typ I)	
11	Wykazywanie zawyżonych kosztów osobowych w stosunku do danych historycznych	Kontrola na miejscu		
12	Poddanie poniesionych kosztów na zakup środków trwałych jednorazowej amortyzacji	Kontrola na miejscu		
13	Nieutrzymanie wskaźników produktu		Kontrola trwałości	
14	Nieosiągnięcie wskaźników rezultatu		Kontrola trwałości	
15	Nie zapewnienie efektu dyfuzji między dużym przedsiębiorstwem a MŚP		Kontrola trwałości	
16	Naruszenie przepisów dotyczących wyboru wykonawcy	Kontrola na miejscu		Przedstawienie przerobionych dokumentów/przedstawienie dokumentów poświadczających nieprawdę
17	Niezapewnienie dostępu do infrastruktury osobom z niepełnosprawnościami	Wizyta monitorująca		
18	Ryzyko nałożenia się pomocy pomiędzy RPO a PROW/RYBY	kontrola krzyżowa		

3.1.2. Działanie 1.2.

W ramach działania zakłada się realizację 3 typów projektów wsparcia dla przedsiębiorców: Typ 1 – wspieranie inkubowania przedsiębiorczości; Typ 2 – profesjonalizacja usług świadczonych przez IOB; Typ 3 – regionalny bon na innowacje – projekt grantowy. Projekty typu 1 i 2 realizowane będą w oparciu o regionalną pomoc inwestycyjną, pomoc de mini mis. Pomoc w ramach „bonu na innowacje” (typ 3) realizowana na podstawie art. 18,25,28,29 Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 lub jako pomoc de minimis:

- a. Pomoc na usługę badawczą na podstawie Rozporządzenia Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 21 lipca 2015 r. w sprawie udzielania pomocy na badania podstawowe, badania przemysłowe, eksperymentalne prace rozwojowe oraz studia wykonalności w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014-2020 (Dz. U. z 2015 r., poz. 1075).
- b. Pomoc na doradztwo w ramach bonu na innowacje będzie udzielana na podstawie Rozporządzenia MliR z dnia 3 września 2015 r. w sprawie udzielania mikroprzedsiębiorcom, małym i średnim przedsiębiorcom na usługi doradcze oraz udział w targach w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014-2020 (Dz.U. z 2015 r., poz. 1417)
- c. Pomoc na usługę doradczą w zakresie procedury patentowej oraz inne koszty uzyskania prawa własności przemysłowej w ramach bonu na innowacje będzie udzielana na podstawie Rozporządzenia MliR z dnia 5 listopada 2015 r. w sprawie



udzielenia pomocy na wspieranie innowacyjności oraz innowacje procesowe i organizacyjne w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014-2020 (Dz. U. z 2015 r., poz. 2010)

- d. Pomoc de mini mis będzie udzielana na promocję projektu, otwarcie i prowadzenie wyodrębnionego rachunku bankowego (dotyczy płatności zaliczkowej) oraz koszty zabezpieczenia realizacji projektu.

W ramach działania nie występuje ryzyko nakładania się pomocy w ramach PROW 2014-2020 i RYBY 2014-2020, zatem nie zostało uwzględnione w tabelach ryzyk.

Ryzyka związane z działaniem:

Lp	Nazwa ryzyka	Kontrola na miejscu/wizyta monitoringowa	Kontrola trwałości	Powiązane ryzyko ogólne
1	Ubieganie się o pomoc podmiotu nieuprawnionego do jej otrzymania	Kontrola na miejscu		Przedstawienie przerobionych dokumentów/przedstawienie dokumentów poświadczających nieprawdę
2	Brak efektu zachęty	Kontrola na miejscu		Przedstawienie przerobionych dokumentów/przedstawienie dokumentów poświadczających nieprawdę
3	Sfinansowanie kosztów nie spełniających warunków Rozporządzenia 651	Kontrola na miejscu		Przedstawienie przerobionych dokumentów/przedstawienie dokumentów poświadczających nieprawdę
4	Przekroczenie poziomu pomocy ponad kwotę 100 tys. zł na rok.	Kontrola na miejscu		Przedstawienie przerobionych dokumentów/przedstawienie dokumentów poświadczających nieprawdę
5	Zawyżenie kosztów w stosunku do średnich cen i stawek rynkowych przez grantobiorców	Kontrola na miejscu		
6	Występowanie powiązań osobowych lub kapitałowych pomiędzy grantodawcą, grantobiorcom i wykonawcą usługi.	Kontrola na miejscu		
7	Sfinansowaniem bonem usług o charakterze promocyjnym	Kontrola na miejscu		
8	Sfinansowanie podatku od towarów i usług, który jest możliwy do odzyskania	Kontrola na miejscu	Kontrola trwałości	
9	Otrzymanie pomocy przez MŚP, który nie prowadzi działalności na terenie województwa	wizyta monitorująca		
10	Wykorzystywanie wspartej infrastruktury IOB przez duże przedsiębiorstwa		Kontrola trwałości	
11	Nieutrzymanie wskaźników produktu		Kontrola trwałości	
12	Nieosiągnięcie wskaźników rezultatu		Kontrola trwałości	
13	Niezapewnienie dostępu do powstałej infrastruktury osobom z niepełnosprawnościami	/Kontrola na miejscu		
14	Naruszenie przepisów dotyczących wyboru wykonawcy	Kontrola na miejscu		Przedstawienie przerobionych dokumentów/przedstawienie

				dokumentów poświadczających nieprawdę
--	--	--	--	---------------------------------------

3.1.3 Działanie 1.3.

W ramach działania zakłada się realizację projektów polegających na kompleksowym uzbrojeniu terenów przeznaczonych pod inwestycje. Dla projektów nie przewiduje się realizacji przy zastosowaniu pomocy publicznej, zatem dla projektów o wartości wydatków kwalifikowanych powyżej 1 mln EUR konieczne jest uwzględnienie ewentualnego dochodu w ramach projektu. Dla projektów dla których nie została przeliczona luka w finansowaniu, tj. nie można było określić przychodu z wyprzedzeniem, dochód uzyskany w ramach inwestycji podlega zwrotowi.

W ramach działania nie występuje ryzyko nakładania się pomocy w ramach PROW 2014-2020 i RYBY 2014-2020, zatem nie zostało uwzględnione w tabelach ryzyk.

Lp	Nazwa ryzyka	Kontrola na miejscu/wizyta monitorująca	Kontrola trwałości	Powiązane ryzyko ogólne
1	Niespełnienie warunków otrzymania dofinansowania	Kontrola na miejscu		Przedstawienie dokumentów poświadczających nieprawdę
2	Przedstawienie kosztów niespełniających warunków kwalifikowalności w ramach działania/poddziałania	Kontrola na miejscu		Przedstawienie dokumentów poświadczających nieprawdę
3	Wykorzystywanie wybudowanej infrastruktury przez duże przedsiębiorstwa	Kontrola na miejscu	Kontrola trwałości	
4	Sfinansowanie podatku od towarów i usług, który jest możliwy do odzyskania	Kontrola na miejscu	Kontrola trwałości	
5	Nieosiągnięcie wskaźników produktu	Kontrola na miejscu		
6	Nieutrzymanie wskaźników produktu		Kontrola trwałości	
7	Nieosiągnięcie wskaźników rezultatu		Kontrola trwałości	
8	Niezapewnienie dostępu do powstałej infrastruktury osobom z niepełnosprawnościami	Kontrola na miejscu		
9	Naruszenie przepisów dotyczących wyboru wykonawcy	Kontrola na miejscu		Przedstawienie przerobionych dokumentów/przedstawienie dokumentów poświadczających nieprawdę
10	Uzyskanie przychodu incydentalnego	Kontrola na miejscu		Przedstawienie przerobionych dokumentów/przedstawienie dokumentów poświadczających nieprawdę
11	Uzyskanie przychodów nie uwzględnionych w analizie finansowej		Kontrola trwałości	Przedstawienie przerobionych dokumentów/przedstawienie dokumentów poświadczających nieprawdę

3.1.4. Działanie 1.4.

W ramach działania zakłada się realizację 3 typów projektów: Typ I - Promocja gospodarcza regionu (w przypadku projektów realizowanych w ramach typu I nie występuje pomoc publiczna); Typ II - Ekspansja gospodarcza MŚP – typ II; Typ III - Ekspansja gospodarcza MŚP – projekt grantowy. W przypadku projektów dotyczących ekspansji gospodarczej MŚP pomoc publiczna będzie udzielana na podstawie:

9



PROGRAM REGIONALNY
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



Lubuskie
Warte zachodu

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



- a. art. 19 Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 i wydanego na jego podstawie Rozporządzenia MliR z 3 września 2015 r. w sprawie udzielania pomocy MŚP na usługi doradcze oraz udział w targach w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014-2020 (Dz. U. z 2015 r. poz. 1417) – tzw. pomoc na udział MŚP w targach jako pomoc de mini mis w oparciu o Rozporządzenie Komisji (UE) nr 1407/2013 i wydane na jego podstawie Rozporządzenie MliR z dnia 19 marca 2015 r. w sprawie udzielania pomocy de mini mis w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014-2020 (Dz. U. z 2015 r., poz. 488). W przypadku projektów grantowych pomoc występować będzie na II poziomie – u grantobiorców. W przypadku tego rodzaju projektów – pomoc będzie przyznawana przez grantodawców w oparciu o w.w. schematy pomocy.

W ramach działania nie występuje ryzyko nakładania się pomocy w ramach PROW 2014-2020 i RYBY 2014-2020, zatem nie zostało uwzględnione w tabelach ryzyk.

Lp	Nazwa ryzyka	Kontrola na miejscu/wizyta monitoringowa	Kontrola trwałości	Powiązane ryzyko ogólne
1	Ubieganie się o pomoc podmiotu nieuprawnionego do jej otrzymania (niespełniającego definicji MŚP) na pierwszym bądź drugim poziomie.	Kontrola na miejscu		Przedstawienie dokumentów poświadczających nieprawdę
2	Nakładanie się pomocy w ramach projektu realizowanego przez MŚP z innym typem projektu (np. dofinansowanie na udział w targach plus grant na targi lub z innymi projektami realizowanymi w ramach RPO Lubuskie 2020)	Kontrola na miejscu		Przedstawienie przerobionych dokumentów/przedstawienie dokumentów poświadczających nieprawdę
3	Sfinansowanie kosztów nie spełniających warunków Rozporządzenia 651	Kontrola na miejscu		Przedstawienie przerobionych dokumentów/przedstawienie dokumentów poświadczających nieprawdę
4	Zawyżenie kosztów w stosunku do średnich cen i stawek rynkowych przez grantobiorców	Kontrola na miejscu		
5	Występowanie powiązań osobowych lub kapitałowych pomiędzy grantodawcą i grantobiorcom.	Kontrola na miejscu		
6	Sfinansowanie podatku od towarów i usług, który jest możliwy do odzyskania	Kontrola na miejscu	Kontrola trwałości	
7	Otrzymanie pomocy przez MŚP, który nie prowadzi działalności na terenie województwa	Kontrola na miejscu		
8	Nieutrzymanie wskaźników produktu		Kontrola trwałości	
9	Nieosiągnięcie wskaźników rezultatu		Kontrola trwałości	
10	Naruszenie przepisów dotyczących wyboru wykonawcy	Kontrola na miejscu		Przedstawienie przerobionych dokumentów/przedstawienie dokumentów poświadczających nieprawdę

3.1.5. Działanie 1.5.

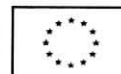


W ramach działania zakłada się realizację Poddziałania 1.5.1 Rozwój sektora MŚP – wsparcie dotacyjne i Poddziałania 1.5.2. Rozwój sektora MŚP – Instrumenty finansowe. Niniejsze badanie obejmuje Poddziałanie 1.5.1. W ramach Poddziałania 1.5.1 planuje się realizację dwóch typów projektu: Typ I – wdrożenie prac B+R przez MŚP, Typ II – wsparcie inwestycyjne MŚP. W ramach działania dofinansowanie udzielane będzie poprzez pomoc publiczną udzielaną na podstawie:

- a. art. 14 Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 wydanego na jego podstawie Rozporządzenia Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 3 września 2015 r. w sprawie udzielania regionalnej pomocy inwestycyjnej w ramach celu tematycznego 3 w zakresie wzmocnienia konkurencyjności mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014-2020 (Dz. U. z 2015 r., poz. 1377).
- b. Pomoc na eksperymentalne prace rozwojowe (jako element projektu) będzie udzielana na podstawie art. 25 Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014i wydanego na jego podstawie Rozporządzenia Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 21 lipca 2015 r. w sprawie udzielania pomocy na badania podstawowe, badania przemysłowe, eksperymentalne prace rozwojowe oraz studia wykonalności w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014-2020 (Dz. U. z 2015 r., poz. 1075).
- c. Pomoc na wspieranie innowacyjności będzie udzielana na uzyskanie, walidację i ochronę praw własności przemysłowej na podstawie art. 28 Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014i wydanego na jego podstawie Rozporządzenia Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 5 listopada 2015 r. w sprawie udzielania pomocy na wspieranie innowacyjności oraz innowacje procesowe i organizacyjne w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014-2020 (Dz. U. z 2015 r., poz. 2010).
- d. Pomoc de minimis będzie udzielana na podstawie Rozporządzenia Komisji (UE) nr 1407/2013 i wydanego na jego podstawie Rozporządzenia Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 19 marca 2015 r. w sprawie udzielania pomocy de minimis w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014-2020 (Dz. U. z 2015 r., poz. 488). Pomoc de minimis będzie udzielana m.in. na promocję projektu, otwarcie i prowadzenie wyodrębnionego rachunku bankowego (dotyczy płatności zaliczkowej), prace przygotowawcze oraz koszty zabezpieczenia realizacji projektu. Pomoc de minimis będzie udzielana także na szkolenia osób obsługujących infrastrukturę wybudowaną/zakupioną w ramach projektu (cross-financing).

Dany typ projektu może być objęty więcej niż jednym programem pomocowym.

Lp	Nazwa ryzyka	Kontrola na miejscu/wizyta monitoringowa	Kontrola trwałości	Powiązane ryzyko ogólne
1	Ubieganie się o pomoc podmiotu nieuprawnionego do jej otrzymania (niespełniającego kryterium MŚP)	Kontrola na miejscu		Przedstawienie przerobionych dokumentów/przedstawienie dokumentów poświadczających nieprawdę
2	Brak efektu zachęty	Kontrola na miejscu		Przedstawienie przerobionych dokumentów/przedstawienie dokumentów poświadczających nieprawdę
3	Sfinansowanie kosztów nie spełniających warunków Rozporządzenia 651	Kontrola na miejscu		Przedstawienie przerobionych dokumentów/przedstawienie dokumentów poświadczających nieprawdę
4	Sfinansowanie kosztów projektów	Kontrola na miejscu		Przedstawienie przerobionych



	realizowanych niezgodnie z katalogiem wskazanym w Regulaminie konkursu			dokumentów/przedstawienie dokumentów poświadczających nieprawdę
5	Sfinansowanie kosztów niespełniających wymogów „nowej inwestycji”, tj. niezgodnie z art. 2 pkt 49 Rozporządzenia 651/2014	kontrola na miejscu		
6	Sfinansowanie kosztów aktywów nabytych od powiązanego sprzedawcy	Kontrola na miejscu		
7	Sfinansowanie podatku od towarów i usług, który jest możliwy do odzyskania	Kontrola na miejscu	Kontrola trwałości	
8	Nie wykorzystywanie zakupionych aktywów		Kontrola trwałości	
9	Sfinansowanie aktywów służących dzierżawie lub wynajmowi	kontrola na miejscu		
10	Poddanie poniesionych kosztów jednorazowej amortyzacji	Kontrola na miejscu		
11	Nieutrzymanie wskaźników produktu		Kontrola trwałości	
12	Nieosiągnięcie wskaźników rezultatu		Kontrola trwałości	
13	Nieosiągnięcie pozytywnego wpływu na politykę ochrony środowiska i równości szans w zakresie dostępu do wybudowanej infrastruktury do potrzeb osób z niepełnosprawnościami	Kontrola na miejscu	Kontrola trwałości	
14	Naruszenie przepisów dotyczących wyboru wykonawcy	Kontrola na miejscu		Przedstawienie przerobionych dokumentów/przedstawienie dokumentów poświadczających nieprawdę
15	Nie dysponowanie zakupionymi elementami projektu	Wizyta monitorująca		
16	Ryzyko nałożenia się pomocy pomiędzy RPO a PROW/Ryby	Kontrola krzyżowa		

3.2. Ryzyka w ramach Osi II

3.2.1. Działanie 2.1. Rozwój społeczeństwa informacyjnego

W ramach Działania zakłada się realizację projektów polegających na udostępnieniu informacji znajdujących się w zasobach publicznych oraz tworzenie i rozbudowa systemów teleinformatycznych służących upowszechnianiu dostępu do zasobów administracji publicznej. Projekty realizowane w ramach działania realizowane będą projekty nie objęte pomocą publiczną oraz projekty realizowane na podstawie:

- a. Rozporządzenie Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 28 sierpnia 2015 r. w sprawie udzielania pomocy inwestycyjnej na kulturę i zachowanie dziedzictwa kulturowego w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014–2020 (Dz. U. z 2015 r. poz.1364) –pomoc publiczna na kulturę i zachowanie dziedzictwa kulturowego w zakresie wsparcia digitalizacji zasobów kulturowych. Rozporządzenie Komisji (UE)



NR 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznające niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu. Pomoc na kulturę i zachowanie dziedzictwa kulturowego (art. 53 Rozporządzenia).

- b. Rozporządzenie Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 19 marca 2015 r. w sprawie udzielania pomocy de minimis w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014–2020 (Dz. U. z 2015 r., poz. 488).

W ramach działania nie występuje ryzyko nakładania się pomocy w ramach PROW 2014-2020 i RYBY 2014-2020, zatem nie zostało uwzględnione w tabelach ryzyk.

Lp	Nazwa ryzyka	Kontrola na miejscu/wizyta monitorująca	Kontrola trwałości	Powiązane ryzyko ogólne
1	Niespełnienie warunków otrzymania dofinansowania	Kontrola na miejscu		Przedstawienie dokumentów poświadczających nieprawdę
2	Przedstawienie kosztów niespełniających warunków kwalifikowalności w ramach działania/poddziałania	Kontrola na miejscu		Przedstawienie dokumentów poświadczających nieprawdę
3	Niespełnienie warunków w zakresie interoperacyjności e-usług	Kontrola na miejscu		
4	Dofinansowanie projektu, który został fizycznie ukończony	Kontrola na miejscu		
5	Sfinansowanie podatku od towarów i usług, który jest możliwy do odzyskania	Kontrola na miejscu	Kontrola trwałości	
6	Nieosiągnięcie wskaźników produktu	Kontrola na miejscu		
7	Nieutrzymanie wskaźników produktu		Kontrola trwałości	
8	Nieosiągnięcie wskaźników rezultatu		Kontrola trwałości	
9	Niezapewnienie dostępu do powstałej infrastruktury osobom z niepełnosprawnościami	Kontrola na miejscu		
10	Naruszenie przepisów dotyczących wyboru wykonawcy	Kontrola na miejscu		Przedstawienie przerobionych dokumentów/przedstawienie dokumentów poświadczających nieprawdę
11	Uzyskanie przychodów nie uwzględnionych w analizie finansowej		Kontrola trwałości	Przedstawienie przerobionych dokumentów/przedstawienie dokumentów poświadczających nieprawdę
12	Odpłatne udostępnianie Informacji Sektora Publicznego		Kontrola trwałości	

3.3. Ryzyka dla Osi III

3.3.1. Działanie 3.1. Odnawialne źródła energii

W ramach działania zakłada się realizację projektów polegających na budowie nowych źródeł wytwórczych w zakresie energii cieplnej i energii elektrycznej z wykorzystaniem energii geotermalnej, wiatrowej, wodnej, słonecznej oraz pochodzącej z biomasy i biogazu. Pomoc może być też skierowana budowę instalacji do produkcji biokomponentów i biopaliw oraz rozbudowę i modernizację elektroenergetycznej sieci dystrybucyjnej. W działaniu przewiduje się realizację 3 typów projektów: Typ I – budowa nowoczesnych lokalnych źródeł OZE, w tym małych źródeł wytwarzania energii z OZE, wpisujących się w rozwój generacji rozproszonej, w tym podłączenie instalacji do sieci dystrybucyjnej; Typ II –



Budowa oraz modernizacja elektroenergetycznych sieci dystrybucyjnych oraz niskiego napięcia; Typ III – Budowa instalacji do produkcji biokomponentów lub biopaliw drugiej i trzeciej generacji. Wsparcie będzie udzielane na podstawie:

- a. Rozporządzenia Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 3 września 2015 r. w sprawie udzielania pomocy na inwestycje w układy wysokosprawnej kogeneracji oraz na propagowanie energii ze źródeł odnawialnych w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014-2020 (Dz. U. 2015 poz. 1420), wydanego w oparciu o art. 40, 41 i 49 rozporządzenia KE nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz. U. UE L 187 z 26 czerwca 2014 r.),
- b. Rozporządzenia Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 5 listopada 2015 r. w sprawie udzielania pomocy inwestycyjnej na infrastrukturę energetyczną w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014–2020 (Dz. U. 2015 poz. 2011), wydanego w oparciu o art. 48 i 49 rozporządzenia KE nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz. U. UE L 187 z 26 czerwca 2014 r.),
- c. Rozporządzenia Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 19 marca 2015 r. w sprawie udzielania pomocy de minimis w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014–2020 (Dz. U. 2015 poz.488) wydanego w oparciu o rozporządzenie KE nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz. U. UE L 352 z 24 grudnia 2013 r.).

Lp	Nazwa ryzyka	Kontrola na miejscu/wizyta monitorująca	Kontrola trwałości	Powiązane ryzyko ogólne
1	Niespełnienie warunków otrzymania dofinansowania	Kontrola na miejscu		Przedstawienie dokumentów poświadczających nieprawdę
2	Przedstawienie kosztów niespełniających warunków kwalifikowalności w ramach działania/poddziałania	Kontrola na miejscu		Przedstawienie dokumentów poświadczających nieprawdę
3	Niespełnienie warunków w zakresie minimalnej i maksymalnej mocy instalacji OZE		Kontrola trwałości	
4	Dofinansowanie projektu, który został zrealizowany niezgodnie z regułami danego schematu pomocy publicznej	Kontrola na miejscu		
5	Sfinansowanie podatku od towarów i usług, który jest możliwy do odzyskania	Kontrola na miejscu	Kontrola trwałości	
6	Nieosiągnięcie wskaźników produktu	Kontrola na miejscu		
7	Nieutrzymanie wskaźników produktu		Kontrola trwałości	
8	Nieosiągnięcie wskaźników rezultatu		Kontrola trwałości	
9	Naruszenie przepisów dotyczących wyboru wykonawcy	Kontrola na miejscu		Przedstawienie przerobionych dokumentów/przedstawienie dokumentów poświadczających nieprawdę
10	Ryzyko nałożenia się pomocy	kontrola krzyżowa		Przedstawienie przerobionych



	pomiędzy RPO a PROW/RYBY			dokumentów/przedstawienie dokumentów poświadczających nieprawdę
--	--------------------------	--	--	---

3.3.2. Działanie 3.2. Efektywność energetyczna

W ramach działania zakłada się realizację dwóch typów projektów polegających na modernizacji energetycznej budynków użyteczności publicznej i budynków mieszkalnych-wielorodzinnych w tym wykorzystaniu instalacji OZE (z badań wyłączone są projekty realizowane w ramach instrumentów finansowych). Projekty w ramach działania mogą być realizowane zarówno w ramach pomocy publicznej jak i jako projekty generujące dochód. W przypadku pomocy publicznej, dofinansowanie będzie udzielane na podstawie:

- a. Rozporządzenia Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 28 sierpnia 2015 r. w sprawie udzielania pomocy na inwestycje wspierające efektywność energetyczną w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014-2020 (Dz. U. 2015 r. poz. 1363), wydanego w oparciu o art. 38, 39 i 49 rozporządzenia KE nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz. U. UE L 187 z 26 czerwca 2014 r.).
- b. Rozporządzenia Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 5 listopada 2015 r. w sprawie udzielania pomocy na realizację inwestycji służących podniesieniu poziomu ochrony środowiska w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014-2020 (Dz. U. z 2015 r. poz. 2022), wydanego w oparciu o art. 36, 37 i 49 rozporządzenia KE nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz. U. UE L 187 z 26 czerwca 2014 r.).

W ramach działania nie występuje ryzyko nakładania się pomocy w ramach PROW 2014-2020 i PO RYBY 2014-2020, zatem nie zostało uwzględnione w tabelach ryzyk.

Lp	Nazwa ryzyka	Kontrola na miejscu/wizyta monitorująca	Kontrola trwałości	Powiązane ryzyko ogólne
1	Niespełnienie warunków otrzymania dofinansowania	Kontrola na miejscu		Przedstawienie dokumentów poświadczających nieprawdę
2	Przedstawienie kosztów niespełniających warunków kwalifikowalności w ramach działania/poddziałania	Kontrola na miejscu		Przedstawienie dokumentów poświadczających nieprawdę
3	Niespełnienie warunków w zakresie zwiększenia efektywności energetycznej powyżej 25%	Kontrola na miejscu	Kontrola trwałości	
4	Dofinansowanie projektu, który został zrealizowany niezgodnie z regulami danego schematu pomocy publicznej	Kontrola na miejscu		
5	Sfinansowanie podatku od towarów i usług, który jest możliwy do odzyskania	Kontrola na miejscu	Kontrola trwałości	
6	Nieosiągnięcie wskaźników	Kontrola na miejscu		

	produktu			
7	Nieutrzymanie wskaźników produktu		Kontrola trwałości	
8	Nieosiągnięcie wskaźników rezultatu		Kontrola trwałości	
9	Naruszenie przepisów dotyczących wyboru wykonawcy	Kontrola na miejscu		Przedstawienie przerobionych dokumentów/przedstawienie dokumentów poświadczających nieprawdę
10	Wystąpienie przychodów nie uwzględnionych w analizie finansowej przedsięwzięcia	Kontrola na miejscu	Kontrola trwałości	
11	Niezgodność projektu z Dyrektywa ptasią w zakresie niezapewnienia działań kompensujących	Kontrola na miejscu		
12	Dofinansowanie projektu, który został ukończony przed złożeniem wniosku o dofinansowanie	Kontrola na miejscu		

3.3.3. Działanie 3.3. Ograniczenie niskiej emisji w miastach

W ramach działania zakłada się realizację 4 typów projektów: Typ I – Budowa i przebudowa infrastruktury dla rozwoju ekologicznego transportu publicznego, w tym ścieżki rowerowe; Typ II – Modernizacja floty transportu publicznego na terenach zurbanizowanych pod kątem ograniczenia emisji spalin; Typ III – Inwestycje z zakresu budownictwa zero emisyjnego; Typ IV – Podniesienie świadomości ekologicznej mieszkańców. Projekty realizowane w ramach działania mogą być projektami generującymi dochód. Projekty mogą być realizowane z wykorzystaniem pomocy publicznej:

- a. Rozporządzenia Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 28 sierpnia 2015 r. w sprawie udzielania pomocy na inwestycje wspierające efektywność energetyczną w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014-2020 (Dz. U. 2015 r. poz. 1363), wydanego w oparciu o art. 38, 39 i 49 rozporządzenia KE nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz. U. UE L 187 z 26 czerwca 2014 r.),
- b. Rozporządzenia Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 5 listopada 2015 r. w sprawie udzielania pomocy inwestycyjnej na efektywny energetycznie system ciepłowniczy i chłodniczy w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014-2020 (Dz. U. 2015 poz. 2021), wydanego w oparciu o art. 46 i 49 rozporządzenia KE nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz. U. UE L 187 z 26 czerwca 2014 r.)
- c. Pomoc publiczna w formie rekompensaty z tytułu świadczenia usług publicznych udzielana zgodnie z rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady nr 1370/2007 z 23 października 2007 r. dotyczącym usług publicznych w zakresie kolejowego i drogowego transportu pasażerskiego oraz uchylającym rozporządzenia Rady (EWG) nr 1191/69 i (EWG) nr 1107/70 (Dz. Urz. UE L 315/1).
- d. Pomoc inwestycyjna na infrastrukturę lokalną (art. 56 GBER) udzielana zgodnie z rozporządzeniem Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 5 sierpnia 2015 r. w sprawie



udzielania pomocy inwestycyjnej na infrastrukturę lokalną w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014-2020 (Dz. U. poz. 1208).

W ramach działania nie występuje ryzyko nakładania się pomocy w ramach PROW 2014-2020 i PO RYBY 2014-2020, zatem nie zostało uwzględnione w tabelach ryzyk.

Lp	Nazwa ryzyka	Kontrola na miejscu/wizyta monitorująca	Kontrola trwałości	Powiązane ryzyko ogólne
1	Niespełnienie warunków otrzymania dofinansowania	Kontrola na miejscu		Przedstawienie dokumentów poświadczających nieprawdę
2	Przedstawienie kosztów niespełniających warunków kwalifikowalności w ramach działania/poddziałania	Kontrola na miejscu		Przedstawienie dokumentów poświadczających nieprawdę
3	Niespełnienie warunków w zakresie dostępu do wybudowanej infrastruktury dla osób z niepełnosprawnościami	Kontrola na miejscu		
4	Dofinansowanie projektu, który został zrealizowany niezgodnie z regulami danego schematu pomocy publicznej	Kontrola na miejscu		
5	Sfinansowanie podatku od towarów i usług, który jest możliwy do odzyskania	Kontrola na miejscu	Kontrola trwałości	
6	Nieosiągnięcie wskaźników produktu	Kontrola na miejscu		
7	Nieutrzymanie wskaźników produktu		Kontrola trwałości	
8	Nieosiągnięcie wskaźników rezultatu		Kontrola trwałości	
9	Naruszenie przepisów dotyczących wyboru wykonawcy	Kontrola na miejscu		Przedstawienie przerobionych dokumentów/przedstawienie dokumentów poświadczających nieprawdę
10	Wystąpienie przychodów nie uwzględnionych w analizie finansowej przedsięwzięcia	Kontrola na miejscu	Kontrola trwałości	
11	Dofinansowanie projektu, który został ukończony przed złożeniem wniosku o dofinansowanie	Kontrola na miejscu		

3.3.4. Działanie 3.4. Kogeneracja

W ramach działania zakłada się realizację dwóch projektów: Typ I – Budowa źródeł skojarzonego wytwarzania energii elektrycznej i ciepłej lub przebudowa jednostek wytwórczych na układy skojarzeniowe; Typ II – Budowa przyłączy do sieci. Projekty realizowane w ramach działania mogą być projektami generującymi dochód. Projekty mogą być realizowane z wykorzystaniem pomocy publicznej:



- a. Rozporządzenia Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 3 września 2015 r. w sprawie udzielania pomocy na inwestycje w układy wysokosprawnej kogeneracji oraz na propagowanie energii ze źródeł odnawialnych w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014-2020 (Dz. U. 2015 poz. 1420), wydanego w oparciu o art. 40, 41 i 49 rozporządzenia KE nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz. U. UE L 187 z 26 czerwca 2014 r.).

W ramach działania nie występuje ryzyko nakładania się pomocy w ramach PROW 2014-2020 i PO RYBY 2014-2020, zatem nie zostało uwzględnione w tabelach ryzyk.

Lp	Nazwa ryzyka	Kontrola na miejscu/wizyta monitorująca	Kontrola trwałości	Powiązane ryzyko ogólne
1	Niespełnienie warunków otrzymania dofinansowania	Kontrola na miejscu		Przedstawienie dokumentów poświadczających nieprawdę
2	Przedstawienie kosztów niespełniających warunków kwalifikowalności w ramach działania/poddziałania	Kontrola na miejscu		Przedstawienie dokumentów poświadczających nieprawdę
3	Dofinansowanie projektu, który nie spełnia warunku ograniczenia wykorzystanej energii o 10%		Kontrola trwałości	
4	Dofinansowanie projektu, który został zrealizowany niezgodnie z regulami danego schematu pomocy publicznej	Kontrola na miejscu		Przedstawienie dokumentów poświadczających nieprawdę
5	Sfinansowanie podatku od towarów i usług, który jest możliwy do odzyskania	Kontrola na miejscu	Kontrola trwałości	
6	Nieosiągnięcie wskaźników produktu	Kontrola na miejscu		
7	Nieutrzymanie wskaźników produktu		Kontrola trwałości	
8	Nieosiągnięcie wskaźników rezultatu		Kontrola trwałości	
9	Naruszenie przepisów dotyczących wyboru wykonawcy	Kontrola na miejscu		Przedstawienie przerobionych dokumentów/przedstawienie dokumentów poświadczających nieprawdę
10	Wystąpienie przychodów nie uwzględnionych w analizie finansowej przedsięwzięcia	Kontrola na miejscu	Kontrola trwałości	
11	Dofinansowanie projektu, który został ukończony przed złożeniem wniosku o dofinansowanie	Kontrola na miejscu		

3.4. Ryzyka dla Osi IV

3.4.1. Działanie 4.1. Przeciwdziałanie katastrofom naturalnym i ich skutkom

W ramach działania zakłada się realizację dwóch typów projektu: Typ I – wsparcie służb ratownictwa technicznego i przeciwpożarowego, Typ II – poprawa bezpieczeństwa przeciwpowodziowego. Projekty w ramach działania nie będą realizowane

z wykorzystaniem pomocy publicznej. W przypadku możliwości określenia przychodów z wyprzedzeniem w budżecie projektu zostanie odpowiednio uwzględniona luka w finansowaniu.

Lp	Nazwa ryzyka	Kontrola na miejscu/wizyta monitorująca	Kontrola trwałości	Powiązane ryzyko ogólne
1	Przedstawienie kosztów niespełniających warunków kwalifikowalności w ramach działania/poddziałania	Kontrola na miejscu		Przedstawienie dokumentów poświadczających nieprawdę
2	Dofinansowanie projektu, który nie spełnia warunku w zakresie zgodności z Dyrektywą wodną, dyrektywą ws. ochrony siedlisk przyrodniczych i ptasia	Kontrola na miejscu		
3	Nieosiągnięcie wskaźników produktu	Kontrola na miejscu		
4	Nieutrzymanie wskaźników produktu		Kontrola trwałości	
5	Nieosiągnięcie wskaźników rezultatu		Kontrola trwałości	
6	Naruszenie przepisów dotyczących wyboru wykonawcy	Kontrola na miejscu		Przedstawienie przerobionych dokumentów/przedstawienie dokumentów poświadczających nieprawdę
7	Ryzyko nałożenia się pomocy pomiędzy RPO a PROW/Ryby	kontrola krzyżowa		
8	Dofinansowanie projektu, który został ukończony przed złożeniem wniosku o dofinansowanie	Kontrola na miejscu		

3.4.2. Działanie 4.2. Gospodarka odpadami

W ramach działania zakłada się realizację 3 typów projektów: Typ I – wsparcie inwestycji w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi w systemach, w których nie przewidziano komponentu dotyczącego termicznego przekształcenia odpadów – w oparciu o Wojewódzki Plan Gospodarki Odpadami (WPGO); Typ II – Kompleksowe inwestycje w zakresie gospodarowania odpadami innymi niż komunalne (w tym zadania związane z recyklingiem), Typ III – Poprawa gospodarki odpadami niebezpiecznymi (projekty głównie w zakresie usuwania i unieszkodliwiania azbestu). W przypadku projektów generujących dochód winna być zastosowana stawka zryczałtowana w wielkości 20%.

Lp	Nazwa ryzyka	Kontrola na miejscu/wizyta monitorująca	Kontrola trwałości	Powiązane ryzyko ogólne
1	Przedstawienie kosztów niespełniających warunków kwalifikowalności w ramach działania/poddziałania	Kontrola na miejscu		Przedstawienie dokumentów poświadczających nieprawdę
2	Dofinansowanie projektu, który	Kontrola na miejscu		

	nie spełnia warunku w zakresie zgodności z Dyrektywą wodną, dyrektywą ws. ochrony siedlisk przyrodniczych i ptasią			
3	Nieosiągnięcie wskaźników produktu	Kontrola na miejscu		
4	Nieutrzymanie wskaźników produktu		Kontrola trwałości	
5	Nieosiągnięcie wskaźników rezultatu	Kontrola na miejscu	Kontrola trwałości	
6	Naruszenie przepisów dotyczących wyboru wykonawcy	Kontrola na miejscu		Przedstawienie przerobionych dokumentów/przedstawienie dokumentów poświadczających nieprawdę
7	Ryzyko nałożenia się pomocy pomiędzy RPO a PROW/RYBY	kontrola krzyżowa		
8	Dofinansowanie projektu, który został ukończony przed złożeniem wniosku o dofinansowanie	Kontrola na miejscu		
9	Sfinansowanie podatku od towarów i usług, który jest możliwy do odzyskania	Kontrola na miejscu	Kontrola trwałości	

3.4.3. Działanie 4.3. Gospodarka wodno-ściekowa

W ramach działania zakłada się realizację 4 typów projektów: Typ I – Kompleksowe wsparcie gospodarki wodno-ściekowej (aglomeracje od 2 tys. RLM do 10 tys. RLM, zgodnie z opracowaną aktualizacją KPOŚK); Typ II – Kompleksowe wsparcie budowy systemów indywidualnych oczyszczania ścieków w terenach zabudowy rozproszonej (budowa przydomowych lub przyzakładowych oczyszczalni ścieków – na obszarach gdzie budowa sieci kanalizacyjnej jest ekonomicznie lub technicznie niezasadna) – tylko w granicach aglomeracji; Typ III – Budowa i modernizacja linii wodociagowych (system zaopatrzenia w wodę, ujęcia i stacje uzdatniania wody, zakup i remont urządzeń służących gromadzeniu, odprowadzaniu, uzdatnianiu i przesyłowi wody) gdy na danym terenie jest zapewniona sieć kanalizacyjna lub uregulowana gospodarka ściekowa (w aglomeracjach poniżej 10 tys. RLM); Typ IV - Zakup urządzeń i aparatury (np. mobilne laboratoria, instalacje kontrolno-pomiarowe). Projekty realizowane w warunkach monopolu naturalnego, w przypadku projektów generujących dochód konieczne zastosowanie stawki zryczałtowanej w wielkości 25%. Występuje możliwość powielenia się zakresu inwestycji z PROW 2014-2020.

Lp	Nazwa ryzyka	Kontrola na miejscu/wizyta monitorująca	Kontrola trwałości	Powiązane ryzyko ogólne
1	Przedstawienie kosztów niespełniających warunków kwalifikowalności w ramach działania/poddziałania	Kontrola na miejscu		Przedstawienie dokumentów poświadczających nieprawdę
2	Wystąpienie przychodów nieuwzględnionych w analizie finansowej	Kontrola na miejscu	Kontrola trwałości	
3	Nieosiągnięcie wskaźników produktu	Kontrola na miejscu		
4	Nieutrzymanie wskaźników produktu		Kontrola trwałości	

5	Nieosiągnięcie wskaźników rezultatu	Kontrola na miejscu	Kontrola trwałości	
6	Naruszenie przepisów dotyczących wyboru wykonawcy	Kontrola na miejscu		Przedstawienie przerobionych dokumentów/przedstawienie dokumentów poświadczających nieprawdę
7	Ryzyko nałożenia się pomocy pomiędzy RPO a PROW/RYBY	kontrola krzyżowa		
8	Dofinansowanie projektu, który został ukończony przed złożeniem wniosku o dofinansowanie	Kontrola na miejscu		
9	Sfinansowanie podatku od towarów i usług, który jest możliwy do odzyskania	Kontrola na miejscu	Kontrola trwałości	

3.4.4. Działanie 4.4. Zasoby kultury i dziedzictwa kulturowego

W ramach działania zakłada się realizację 2 typów projektu: I Typ - Inwestycje w zakresie ochrony i zachowania zasobów kultury (w tym dziedzictwa kulturowego) na potrzeby rozwoju turystyki; II Typ - Inwestycje w zakresie przebudowy instytucji kultury oraz dostosowanie obiektów do prowadzenia działalności kulturalnej i turystycznej. Projekty realizowane w ramach działania mogą być projektami generującymi dochód. Projekty mogą być realizowane w formie pomocy publicznej:

- a. zgodnie z Rozporządzeniem Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającym niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu – Pomoc na kulturę i zachowanie dziedzictwa kulturowego (art. 53 Rozporządzenia) – Rozporządzenie Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 19 marca 2015 r. w sprawie udzielania pomocy de mini mis w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014-2020 (Dz. U. z 2015 r., poz. 488).

Lp	Nazwa ryzyka	Kontrola na miejscu/wizyta monitorująca	Kontrola trwałości	Powiązane ryzyko ogólne
1	Niespełnienie warunków otrzymania dofinansowania	Kontrola na miejscu		Przedstawienie przerobionych dokumentów/przedstawienie dokumentów poświadczających nieprawdę
2	Przedstawienie kosztów niespełniających warunków kwalifikowalności w ramach działania/poddziałania, np. na nową infrastrukturę	Kontrola na miejscu		Przedstawienie przerobionych dokumentów/przedstawienie dokumentów poświadczających nieprawdę
3	Wystąpienie przychodów incydentalnych/nieuwzględnionych w analizie finansowej	Kontrola na miejscu	Kontrola trwałości	
4	Nieosiągnięcie wskaźników produktu	Kontrola na miejscu		
5	Nieutrzymanie wskaźników produktu		Kontrola trwałości	
6	Nieosiągnięcie wskaźników rezultatu		Kontrola trwałości	
7	Naruszenie przepisów dotyczących wyboru wykonawcy	Kontrola na miejscu		Przedstawienie przerobionych dokumentów/przedstawienie

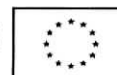
				dokumentów poświadczających nieprawdę
8	Ryzyko nałożenia się pomocy pomiędzy RPO a PROW/Ryby	kontrola krzyżowa		
9	Dofinansowanie projektu, który został ukończony przed złożeniem wniosku o dofinansowanie	Kontrola na miejscu		
10	Sfinansowanie podatku od towarów i usług, który jest możliwy do odzyskania	Kontrola na miejscu	Kontrola trwałości	

3.4.5. Działanie 4.5. Kapitał przyrodniczy regionu

W ramach działania zakłada się realizację 3 typów projektów: Typ I - Udostępnianie zasobów przyrodniczych; Typ II - Ochrona zagrożonych gatunków i siedlisk przyrodniczych; Typ III - Prowadzenie komplementarnych i uzupełniających do ogólnopolskich działań/kampanii informacyjno-edukacyjnych. Przy czym realizacja typu III projektu możliwa jest wyłącznie w powiązaniu z typem I lub II. Projekty mogą być realizowane jako projekty generujące dochodów jak i projekty z wsparciem w ramach pomocy publicznej:

- a. Rozporządzenia Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 3 września 2015 r. w sprawie udzielania regionalnej pomocy inwestycyjnej w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014-2020 (Dz. U. 2015 poz. 1416), wydanego w oparciu o art. 14 rozporządzenia KE nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz. U. UE L 187 z 26 czerwca 2014 r.)
- b. Rozporządzenia Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 19 marca 2015 r. w sprawie udzielania pomocy de minimis w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014-2020 (Dz. U. 2015 poz. 488) wydanego w oparciu o rozporządzenie KE nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz. U. UE L 352 z 24 grudnia 2013 r.)
- c. Rozporządzenia Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 5 sierpnia 2015 r. w sprawie udzielania pomocy inwestycyjnej na infrastrukturę lokalną w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014-2020 (Dz. U. 2015 poz. 1208), wydanego w oparciu o art. 56 rozporządzenia KE nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz. U. UE L 187 z 26 czerwca 2014 r.)

Lp	Nazwa ryzyka	Kontrola na miejscu/wizyta monitorująca	Kontrola trwałości	Powiązane ryzyko ogólne
1	Niespełnienie warunków otrzymania dofinansowania	Kontrola na miejscu		Przedstawienie przerobionych dokumentów/przedstawienie dokumentów poświadczających nieprawdę
2	Przedstawienie kosztów niespełniających warunków kwalifikowalności w ramach działania/poddziałania	Kontrola na miejscu		Przedstawienie przerobionych dokumentów/przedstawienie dokumentów poświadczających nieprawdę
3	Niedostosowanie infrastruktury i wyposażenia do potrzeb osób z niepełnosprawnościami	Kontrola na miejscu		
4	Wystąpienie przychodów incydentalnych/nieuwzględnionych	Kontrola na miejscu	Kontrola trwałości	



	h w analizie finansowej			
5	Nieosiągnięcie wskaźników produktu	Kontrola na miejscu		
6	Nieutrzymanie wskaźników produktu		Kontrola trwałości	
7	Nieosiągnięcie wskaźników rezultatu		Kontrola trwałości	
8	Naruszenie przepisów dotyczących wyboru wykonawcy	Kontrola na miejscu		Przedstawienie przerobionych dokumentów/przedstawienie dokumentów poświadczających nieprawdę
9	Ryzyko nałożenia się pomocy pomiędzy RPO a PROW/RYBY	kontrola krzyżowa		
10	Dofinansowanie projektu, który został ukończony przed złożeniem wniosku o dofinansowanie	Kontrola na miejscu		
11	Sfinansowanie podatku od towarów i usług, który jest możliwy do odzyskania	Kontrola na miejscu	Kontrola trwałości	

3.5. Ryzyka dla Osi V

3.5.1. Działanie 5.1. Transport drogowy

W ramach działania zakłada się realizację projektów polegających na rozbudowie regionalnej infrastruktury drogowej, w tym budowie i modernizacji przepraw mostowych oraz niezbędnej infrastruktury towarzyszącej. W ramach działania występuje podział na poddziałania, który nie ma wpływu na niniejszą analizę. Realizowane projekty mogą potencjalnie generować dochód, który winien zostać uwzględniony we wskaźniku luki w finansowaniu. W ramach działania nie występuje ryzyko nakładania się pomocy w ramach PROW 2014-2020 i PO RYBY 2014-2020, zatem nie zostało uwzględnione w tabelach ryzyk.

Lp	Nazwa ryzyka	Kontrola na miejscu/wizyta monitorująca	Kontrola trwałości	Powiązane ryzyko ogólne
1	Przedstawienie kosztów niespełniających warunków kwalifikowalności w ramach działania/poddziałania	Kontrola na miejscu		Przedstawienie dokumentów poświadczających nieprawdę
2	Wystąpienie przychodów incydentalnych	Kontrola na miejscu		
3	Nieosiągnięcie wskaźników produktu	Kontrola na miejscu		
4	Nieutrzymanie wskaźników produktu		Kontrola trwałości	
5	Nieosiągnięcie wskaźników rezultatu	Kontrola na miejscu	Kontrola trwałości	
6	Naruszenie przepisów dotyczących wyboru wykonawcy	Kontrola na miejscu		Przedstawienie przerobionych dokumentów/przedstawienie dokumentów poświadczających nieprawdę
7	Dofinansowanie projektu, który został ukończony przed złożeniem wniosku o dofinansowanie	Kontrola na miejscu		

3.5.2. Działanie 5.2. Transport kolejowy

W ramach działania zakłada się realizację 3 typów projektów: Typ I – Rewitalizacja linii kolejowych; Typ II – zakup taboru; Typ III – Modernizacja kolejowej infrastruktury dworcowej. Dla projektów dla których możliwe jest określenie dochodu z wyprzedzeniem pomniejsza się dofinansowanie metodą luki w finansowaniu. W ramach działania nie występuje ryzyko nakładania się pomocy w ramach PROW 2014-2020 i PO RYBY 2014-2020, zatem nie zostało uwzględnione w tabelach ryzyk.

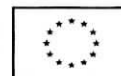
Lp	Nazwa ryzyka	Kontrola na miejscu/wizyta monitorująca	Kontrola trwałości	Powiązane ryzyko ogólne
1	Przedstawienie kosztów niespełniających warunków kwalifikowalności w ramach działania/poddziałania	Kontrola na miejscu		Przedstawienie dokumentów poświadczających nieprawdę
2	Niedostosowanie infrastruktury i wyposażenia do potrzeb osób z niepełnosprawnościami	Kontrola na miejscu		
3	Wystąpienie przychodów incydentalnych/nieuwzględnionych w analizie finansowej	Kontrola na miejscu	Kontrola trwałości	
4	Nieosiągnięcie wskaźników produktu	Kontrola na miejscu		
5	Nieutrzymanie wskaźników produktu		Kontrola trwałości	
6	Nieosiągnięcie wskaźników rezultatu	Kontrola na miejscu	Kontrola trwałości	
7	Naruszenie przepisów dotyczących wyboru wykonawcy	Kontrola na miejscu		Przedstawienie przerobionych dokumentów/przedstawienie dokumentów poświadczających nieprawdę
8	Dofinansowanie projektu, który został ukończony przed złożeniem wniosku o dofinansowanie	Kontrola na miejscu		
9	Sfinansowanie podatku od towarów i usług, który jest możliwy do odzyskania	Kontrola na miejscu	Kontrola trwałości	

3.6. Ryzyka dla Osi IX

3.6.1. Działanie 9.1. Infrastruktura zdrowotna i usług społecznych.

W ramach działania zakłada się realizację 4 typów projektów: Typ I – Inwestycje w infrastrukturę zdrowotną w powiązaniu ze zidentyfikowanymi na poziomie krajowym i regionalnym obszarami deficytów; Typ II – Inwestycje w infrastrukturę zdrowotną, związaną z opieką nad matką i dzieckiem; Typ III – Inwestycje w infrastrukturę społeczną służącą aktywizacji społeczno – zawodowej osób zagrożonych ubóstwem lub wykluczeniem społecznym oraz rozwojowi usług społecznych świadczonych w interesie ogólnym; Typ IV – Inwestycje w infrastrukturę zdrowotną, podmiotów leczniczych świadczących usługi w zakresie opieki geriatrycznej, długoterminowej, paliatywnej i hospicyjnej. Dla projektów dla których możliwe jest określenie dochodu z wyprzedzeniem pomniejsza się dofinansowanie metodą luki w finansowaniu. W ramach działania nie występuje ryzyko nakładania się pomocy w ramach PROW 2014-2020 i PO RYBY 2014-2020, zatem nie zostało uwzględnione w tabelach ryzyk.

Lp	Nazwa ryzyka	Kontrola na miejscu/wizyta monitorująca	Kontrola trwałości	Powiązane ryzyko ogólne
1	Przedstawienie kosztów	Kontrola na miejscu		Przedstawienie przerobionych

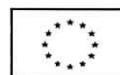


	niespełniających warunków kwalifikowalności w ramach działania/poddziałania			dokumentów/przedstawienie dokumentów poświadczających nieprawdę
2	Niedostosowanie infrastruktury i wyposażenia do potrzeb osób z niepełnosprawnościami	Kontrola na miejscu		
3	Wystąpienie przychodów incydentalnych/nieuwzględnionych w analizie finansowej	Kontrola na miejscu	Kontrola trwałości	
4	Niezakontraktowanie świadczenia usług w ramach NFZ w terminie określonym w SZOOP	Kontrola na miejscu	Kontrola trwałości	
5	Wykorzystywanie infrastruktury do realizacji usług medycznych - odpłatnych	Kontrola na miejscu		
6	Nieosiągnięcie wskaźników produktu	Kontrola na miejscu		
7	Nieutrzymanie wskaźników produktu		Kontrola trwałości	
8	Nieosiągnięcie wskaźników rezultatu		Kontrola trwałości	
9	Naruszenie przepisów dotyczących wyboru wykonawcy	Kontrola na miejscu		Przedstawienie przerobionych dokumentów/przedstawienie dokumentów poświadczających nieprawdę
10	Dofinansowanie projektu, który został ukończony przed złożeniem wniosku o dofinansowanie	Kontrola na miejscu		
11	Sfinansowanie podatku od towarów i usług, który jest możliwy do odzyskania	Kontrola na miejscu	Kontrola trwałości	

3.6.2. Działanie 9.2. Rozwój obszarów zmarginalizowanych

W ramach działania zakłada się realizację projektów zgodnych z programem rewitalizacji, pozytywnie zweryfikowanym przez IZ RPO Lubuskie 2020. Projekty mogą być realizowane jako projekty generujące dochodów jak i projekty z wsparciem w ramach pomocy publicznej na podstawie:

- a. Rozporządzenie Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 5 sierpnia 2015 r. w sprawie udzielania pomocy inwestycyjnej na infrastrukturę lokalną w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014–2020 (Dz. U. z 2015 r., poz. 1208) – w zakresie modernizacji części wspólnych budynków mieszkalnych wielorodzinnych. Rozporządzenie Komisji (UE) NR 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznające niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu. – Pomoc inwestycyjna na infrastrukturę lokalną (art. 56 Rozporządzenia).
- b. Rozporządzenie Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 28 sierpnia 2015 r. w sprawie udzielania pomocy inwestycyjnej na kulturę i zachowanie dziedzictwa kulturowego w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014–2020 (Dz. U. z 2015 r., poz. 1364) – kompleksowa rewitalizacja zdegradowanych terenów przemysłowych, powojennych, wiejskich (w tym popegeerowskich) oraz miejskich, które będą miały na celu przywracanie i/lub nadawanie nowych funkcji tym obszarom m.in. kulturalnych (cele komercyjne). Rozporządzenie Komisji (UE) NR 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014



- r. uznające niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu. – Pomoc na kulturę i zachowanie dziedzictwa kulturowego (art. 53 Rozporządzenia).
- c. Rozporządzenie Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 3 września 2015 r. w sprawie udzielania regionalnej pomocy inwestycyjnej w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014–2020 (Dz. U. z 2015 r., poz. 1416). Rozporządzenie Komisji (UE) NR 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznające niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu. – Regionalna pomoc inwestycyjna (art. 14 Rozporządzenia).
- d. Rozporządzenie Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 19 marca 2015 r. w sprawie udzielania pomocy de minimis w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014–2020 (Dz. U. z 2015 r., poz. 488). Rozporządzenie Komisji (UE) NR 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznające niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu. – Pomoc na infrastrukturę sportową i wielofunkcyjną infrastrukturę rekreacyjną (art. 55 Rozporządzenia).

Lp	Nazwa ryzyka	Kontrola na miejscu/wizyta monitorująca	Kontrola trwałości	Powiązane ryzyko ogólne
1	Niespełnienie warunków otrzymania dofinansowania	Kontrola na miejscu		Przedstawienie przerobionych dokumentów/przedstawienie dokumentów poświadczających nieprawdę
2	Przedstawienie kosztów niespełniających warunków kwalifikowalności w ramach działania/poddziałania	Kontrola na miejscu		Przedstawienie przerobionych dokumentów/przedstawienie dokumentów poświadczających nieprawdę
3	Niedostosowanie infrastruktury i wyposażenia do potrzeb osób z niepełnosprawnościami	Kontrola na miejscu		
4	Wystąpienie przychodów incydentalnych/nieuwzględnionych w analizie finansowej	Kontrola na miejscu	Kontrola trwałości	
5	Nieosiągnięcie wskaźników produktu	Kontrola na miejscu		
6	Nieutrzymanie wskaźników produktu		Kontrola trwałości	
7	Nieosiągnięcie wskaźników rezultatu		Kontrola trwałości	
8	Naruszenie przepisów dotyczących wyboru wykonawcy	Kontrola na miejscu		Przedstawienie przerobionych dokumentów/przedstawienie dokumentów poświadczających nieprawdę
9	Ryzyko nałożenia się pomocy pomiędzy RPO a PROW/Ryby	Kontrola krzyżowa		
10	Dofinansowanie projektu, który został ukończony przed złożeniem wniosku o dofinansowanie	Kontrola na miejscu		
11	Sfinansowanie podatku od towarów i usług, który jest możliwy do odzyskania	Kontrola na miejscu	Kontrola trwałości	

3.6.3. Działanie 9.3. Rozwój infrastruktury edukacyjnej.

W ramach działania zakłada się realizację 3 typów projektów: Typ I – Inwestycje w infrastrukturę przedszkolną; Typ II – inwestycje w infrastrukturę edukacji ogólnej; Typ III – Inwestycje w infrastrukturę edukacji kształcenia zawodowego. Projekty mogą być realizowane jako projekty generujące dochodów jak i projekty z wsparciem w ramach pomocy publicznej na podstawie:

- a. Rozporządzenie Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 3 września 2015 r. w sprawie udzielania regionalnej pomocy inwestycyjnej w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014–2020 (Dz. U. z 2015 r., poz. 1416). Rozporządzenie Komisji (UE) NR 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznające niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu. – Regionalna pomoc inwestycyjna (art. 14 Rozporządzenia).
- b. Rozporządzenie Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 19 marca 2015 r. w sprawie udzielania pomocy de minimis w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014–2020 (Dz. U. z 2015 r., poz. 488).

W ramach działania nie występuje ryzyko nakładania się pomocy w ramach PROW 2014-2020 i PO RYBY 2014-2020, zatem nie zostało uwzględnione w tabelach ryzyk.

Lp	Nazwa ryzyka	Kontrola na miejscu/wizyta monitorująca	Kontrola trwałości	Powiązane ryzyko ogólne
1	Niespełnienie warunków otrzymania dofinansowania	Kontrola na miejscu		Przedstawienie przerobionych dokumentów/przedstawienie dokumentów poświadczających nieprawdę
2	Przedstawienie kosztów niespełniających warunków kwalifikowalności w ramach działania/poddziałania, np. infrastruktury obiektów sportowych i pomieszczeń administracyjno-biurowych	Kontrola na miejscu		Przedstawienie przerobionych dokumentów/przedstawienie dokumentów poświadczających nieprawdę
3	Niedostosowanie infrastruktury i wyposażenia do potrzeb osób z niepełnosprawnościami	Kontrola na miejscu		
4	Wystąpienie przychodów incydentalnych/nieuwzględnionych w analizie finansowej	Kontrola na miejscu	Kontrola trwałości	
5	Nieosiągnięcie wskaźników produktu	Kontrola na miejscu		
6	Nieutrzymanie wskaźników produktu		Kontrola trwałości	
7	Nieosiągnięcie wskaźników rezultatu		Kontrola trwałości	
8	Naruszenie przepisów dotyczących wyboru wykonawcy	Kontrola na miejscu		Przedstawienie przerobionych dokumentów/przedstawienie dokumentów poświadczających nieprawdę
9	Dofinansowanie projektu, który został ukończony przed złożeniem wniosku o dofinansowanie	Kontrola na miejscu		
10	Sfinansowanie podatku od towarów i usług, który jest możliwy do odzyskania	Kontrola na miejscu	Kontrola trwałości	

4. Wskazanie prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka i oszacowanie jego potencjalnej szkody.



W celu oceny ryzyka w ramach każdego z działań Kierownik Wydziału Kontroli, Anna Dobrowolska, wyznaczyła do oceny doświadczonych kontrolerów, których zadaniem jest ocena istotności (zgodnie z zapisami pkt. 2.2. niniejszego dokumentu) oraz prawdopodobieństwa wystąpienia wskazanego ryzyka (zgodnie z zapisami pkt. 2.3. niniejszego dokumentu). Materialność ryzyka określona zostanie poprzez czynnik - wartość wydatków kwalifikowalnych w ramach projektu. Do przeprowadzenia oceny wytypowano 4 doświadczonych kontrolerów: Karolinę Mrozek-Główną Specjalistkę, Magdalenę Wojtkowiak-Główną Specjalistkę, Michała Tagowskiego-Głównego Specjalistę, Joannę Czapłę-Główną Specjalistkę. Każda/-y z wyznaczonych kontrolerek/-ów dokona oceny poprzez przyporządkowanie do ryzyka oceny istotności, zgodnie z założeniem:

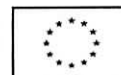
- 0,05 minimalna istotność (średni błąd na poziomie max 5 % wydatków kwalifikowalnych)
- 0,25 mała istotność (średni błąd na poziomie max 25 % wydatków kwalifikowalnych)
- 0,5 średnia istotność (średni błąd na poziomie max 50 % wydatków kwalifikowalnych)
- 1 duża istotność (średni błąd na poziomie max 100 % wydatków kwalifikowalnych)

Następnie każda z wyznaczonych osób dla danego ryzyka wskaże prawdopodobieństwo wystąpienia danego ryzyka poprzez przyporządkowanie oceny:

- 1 – niskie prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka, tj. ryzyko marginalne dotyczące co najwyżej 5% projektów w ramach działania
- 2 – małe prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka, tj. ryzyko dotyczące co najwyżej 15 % projektów w ramach działania
- 3 – średnie prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka, tj. ryzyko dotyczące max 40 % Projektów w ramach działania
- 4 – duże prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka, tj. ryzyko dotyczące powyżej 40% projektów w ramach działania.

5. Wyniki analizy ryzyka w ramach każdego z działań.

działanie / typ kontroli	wizyta monitorująca	kontrola na miejscu	kontrola trwałości	kontrola krzyżowa PROW	kontrola krzyżowa PO RYBY
1.1	1,84	8,16	10,73	0,40	0,40
1.2	1,25	4,93	4,31	0,00	0,00
1.3	0,00	3,32	5,01	0,00	0,00
1.4	0,00	2,42	2,08	0,00	0,00
1.5	2,01	5,18	4,04	0,28	0,28
2.1	0,00	4,17	2,58	0,00	0,00
3.1	0,00	3,58	3,81	0,58	0,58
3.2	0,00	6,23	4,10	0,00	0,00
3.3	0,00	4,66	3,11	0,00	0,00
3.4	0,00	3,51	3,54	0,00	0,00
4.1	0,00	3,41	1,38	0,78	0,78
4.2	0,00	4,16	2,50	0,53	0,53
4.3	0,00	4,63	2,83	0,53	0,53
4.4	0,00	3,91	2,78	0,78	0,78
4.5	0,00	3,72	2,58	0,78	0,78
5.1	0,00	2,53	1,69	0,00	0,00
5.2	0,00	3,60	2,79	0,00	0,00
9.1	0,00	6,41	3,85	0,00	0,00



9.2	0,00	3,21	2,04	0,78	0,78
9.3	0,00	3,44	2,29	0,00	0,00

5.1. Dodatkowe założenia do analizy ryzyka:

- a. Dla ryzyk pośrednich, tj. takich dla których w ramach systemu wdrażania zastosowano mechanizmy weryfikacji, np. dla ryzyka dotyczącego *Naruszenie przepisów dotyczących wyboru wykonawcy* przyjęto weryfikację dokumentacji dotyczącej udzielania zamówień w ramach projektu przed wypłatą środków, ryzyko do oceny ogólnej zagrożenia ryzykiem w ramach działania zostanie uwzględnione częściowo – poprzez obniżenie wartości ryzyka przez wskaźnik 0,2, ponieważ na poziomie weryfikacji projektów/weryfikacji wydatków przyjęto dodatkowe mechanizmy kontrolne.

Biorąc pod uwagę doświadczenie kontrolujących, zdobyte w ramach perspektywy finansowej 2007-2013, zagrożenie polegające na przedstawieniu przerobionych dokumentów jest marginalne, zatem weryfikacja zgodności przedstawionych dokumentów dotyczących zamówień udzielanych w ramach projektu z oryginałami będącymi w posiadaniu Beneficjenta będzie prowadzona jedynie w przypadku uzyskania informacji o podejrzeniu popełnienia przestępstwa w tym zakresie.

W zakresie pozostałych ryzyk dla których przypisano ryzyko ogólne, polegające na przedstawieniu przerobionych dokumentów/przedstawieniu dokumentów poświadczających nieprawdę Kontrolujący w trakcie kontroli na miejscu zweryfikują zgodność przedstawionych dokumentów z oryginałami będącymi w posiadaniu Beneficjenta.

- b. Do celów niniejszego badania przyjmuje się, że dokonana ocena dla każdego z działań przez 4 oceniających została uśredniona.

- c. Plik Excel dokumentujący ocenę stanowi załącznik do niniejszego dokumentu

5.2. Wyniki badania dla wizyty monitorującej – ustalenie poziomu próbkowania.

W wyniku badania ryzyka dla wizyt monitorujących ryzyko kształtuje się od poziomu 1,10 do poziomu 2,65. Biorąc pod uwagę różnice w poziomie ryzyka dla każdego z działań należy uznać, że populacja badanych projektów jest mocno zróżnicowana jeśli chodzi o poziom możliwych do wystąpienia ryzyk. Daje to podstawę do przyjęcia, że dla części działań w celu wyeliminowania potencjalnego ryzyka możliwe jest przyjęcie niższej próby populacji do zbadania niż w działaniach, dla których poziom ryzyka jest wyższy. Ustalono zatem poziom próbkowania uzależniony od stopnia zagrożenia ryzykiem w ramach każdego z działań opisany w tabeli jak niżej.

I.p.	Poziom ryzyka – Grupy ryzyka	Działania w ramach grupy	Próba projektów w ramach działań
1	0 - 1,50	1.2	5%
2	1,51 – 2,00	1.1	10%
3	2,01 – 3,00	1.5	15%

5.3. Wyniki badania dla kontroli na miejscu – ustalenie poziomu próbkowania.

W wyniku badania ryzyka dla kontroli na miejscu ryzyko kształtuje się od poziomu 2,42 dla działania 1.4. do poziomu 8,16 dla działania 1.1. Biorąc pod uwagę różnice w poziomie ryzyka dla każdego z działań należy uznać, że populacja badanych projektów jest mocno zróżnicowana jeśli chodzi o poziom możliwych do wystąpienia ryzyk. Daje to podstawę do przyjęcia, że dla części działań w celu wyeliminowania potencjalnego ryzyka możliwe jest przyjęcie niższej próby populacji do zbadania niż w działaniach, dla których poziom ryzyka jest wyższy. Ustalono zatem poziom próbkowania uzależniony od stopnia zagrożenia ryzykiem w ramach każdego z działań wskazany w tabeli jak niżej.

I.p.	Poziom ryzyka – Grupy ryzyka	Działania w ramach	Próba projektów
------	------------------------------	--------------------	-----------------



		grupy	w ramach działań
1	0 - 3,00	1.4, 5.1	5%
2	3,01 – 4,00	1.3, 3.1, 3.4, 4.1, 4.4, 4.5, 5.2, 9.2, 9.3	10%
	4,01 – 5,00	1.2, 2.1, 3.3, 4.2, 4.3,	15%
3	5,01 – 7,00	1.5, 3.2, 9.1.	20%
4	7,01 – 9,00	1.1,	25%
5	9,01 – 11,00	-	30%

5.4. Wyniki badania dla kontroli trwałości – ustalenie poziomu próbkowania.

W wyniku badania ryzyka dla kontroli trwałości ryzyko kształtuje się od poziomu 1,38 dla działania 4.1 do poziomu 10,73 dla działania 1.1. Biorąc pod uwagę różnice w poziomie ryzyka dla każdego z działań należy uznać, że populacja badanych projektów jest mocno zróżnicowana jeśli chodzi o poziom możliwych do wystąpienia ryzyk. Daje to podstawę do przyjęcia, że dla części działań w celu wyeliminowania potencjalnego ryzyka możliwe jest przyjęcie niższej próby populacji do zbadania niż w działaniach, dla których poziom ryzyka jest wyższy. Ustalono zatem poziom próbkowania uzależniony od stopnia zagrożenia ryzykiem w ramach każdego z działań opisany w tabeli jak niżej.

I.p.	Poziom ryzyka – Grupy ryzyka	Działania w ramach grupy	Próba projektów w ramach działań
1	0 - 2,00	4.1, 5.1,	3%
	2,01 – 3,00	1.4, 2.1, 4.2, 4.3, 4.4, 4.5, 5.2, 9.2, 9.3	6%
3	3,01 – 4,00	3.1, 3.3, 3.4	9%
4	4,01 – 5,00	1.2, 1.5, 3.2, 9.1	15%
5	5,01 – 11,00	1.3, 1.1	20%

5.5. Wyniki kontroli dla kontroli krzyżowej z PROW i RYBY – ustalenie poziomu próbkowania.

W wyniku badania ryzyka dla kontroli krzyżowej z PROW i PO RYBY ryzyko dla tego typu kontroli kształtuje się podobnym poziomie, tj. nie przekracza poziomu 1,00. Daje to podstawę do przyjęcia, że populacja jest jednorodna a zagrożenie minimalne. Ustalono zatem poziom próbkowania na poziomie 5% dla Beneficjentów realizujących projekty w ramach RPO Lubuskie 2020 i jednocześnie PROW i/lub PO RYBY.

Inne czynniki ryzyka.

Podczas opracowywania analizy ryzyka zostały zbadane czynniki przedmiotowe, tj. dotyczące realizowanych inwestycji/projektów. Poza czynnikami, które zostały przypisane do poszczególnych działań w ramach RPO 2020 występują też czynniki podmiotowe np. poziom zaufania do Beneficjenta, doświadczenie Beneficjenta w realizacji innych projektów, ilość kategorii wydatków w projekcie lub zakres zmian w okresie realizacji projektów, tj. przesuwanie zakończenia realizacji projektu. Najważniejszym czynnikiem, decydującym o materialności zagrożeń związanych z występującymi ryzykami jest czynnik - wartość wydatków kwalifikowalnych w projekcie. W każdym z działań występują różne czynniki, przyjęcie zatem jednego modelu doboru próby nie jest zasadne. Zgodnie z tym ustaleniem do każdego z działań zostaną przypisane czynniki, które najlepiej obrazują zagrożenia występujące w konkretnych działaniach.

Każdemu z czynników przypisana zostanie inna waga, zależnie od projektów i zagrożeń jakie w danym działaniu mogą wystąpić. Dla osiągnięcia założonego celu, to jest wyboru do kontroli próby projektów najbardziej zagrożonych wystąpieniem nieprawidłowości/błędów/uchybień, należy przyjąć wagi najlepiej odpowiadające zagrożeniom w danym działaniu.

5.6. Czynniki – wartość wydatków kwalifikowalnych.

Wartość wydatków kwalifikowalnych jest czynnikiem, od którego w najwyższym stopniu uzależniona jest wartość potencjalnej nieprawidłowości/błędu/uchylenia. W każdym z działań wartość wydatków kwalifikowalnych kształtuje się na innym poziomie. Uznano zatem, że ustalenie wspólnego dla wszystkich działań przedziału nie odpowiadałoby rzeczywistemu zagrożeniu. Przedziały wartości podzielono zatem na percentyl 25, 50 (mediana) i 75. Przyjęto, że 100 percentyl to wartość maksymalna wydatków kwalifikowalnych w danym działaniu. Ustalono następujące wartości wskaźników dla przedziałów.

Wartość wydatków kwalifikowalnych	
Percentyl	Wartość wskaźnika
Do 25	1
powyżej 25 do 50 (mediana)	2
Powyżej 50 do 75	3
Powyżej 75	4

Przypisanie wartości wydatków kwalifikowalnych w ramach każdego z działań do odpowiedniego przedziału zostanie wykonane na podstawie raportu wygenerowanego za pomocą Oracle Business Intelligence (BI) z Centralnego Systemu Teleinformatycznego SL2014 wg stanu na 1 lipca 2018 r. (a w przypadku braku danych w systemie – po ich wprowadzeniu w wyniku pierwszego przeprowadzonego konkursu dla danego działania). Zmiany w wartościach poszczególnych projektów wynikające z konieczności sporządzenia aneksów do umowy nie będą brane pod uwagę przy ustalaniu poszczególnych przedziałów. Określone przedziały będą stałe. Jednakże przyznana punktacja dla projektu w tym czynniku może zmieniać się w czasie z uwzględnieniem bieżącej wartości wydatków kwalifikowalnych w projekcie (na podstawie wprowadzonych do SL2014 aneksów do umów).

5.7. Czynniki – Poziom zaufania (Typ Beneficjenta).

W wyniku przeprowadzonych rozmów z Pracownikami, Kierownikami i Dyrekcją Departamentu i przy uwzględnieniu doświadczenia związanego z realizacją perspektywy 2007-2013 ustalono, iż duży wpływ na realizację poszczególnych projektów ramach działań, poza ryzykami zidentyfikowanymi przez pracowników Wydziału Kontroli, ma zdolność instytucjonalna każdego z Beneficjentów. Zdolność instytucjonalna jest pochodną przygotowania administracyjnego jednostki, zdolności organizacyjnej, doświadczenia w realizacji projektów, stabilności organizacji oraz jakości zasobów kadrowych będących w dyspozycji Beneficjenta. Na podstawie ww. kryteriów określono typy Beneficjentów oraz określono w stosunku do nich **poziom zaufania**, zgodnie z poniższą tabelą. Przyjęto ocenę w skali od 1 do 4, gdzie 4 oznacza bardzo niskie zaufanie, 1 wysokie zaufanie. W przypadku gdy na etapie danego konkursu IZ RPO Lubuskie 2020 zastosuje inną klasyfikację Beneficjentów – na potrzeby arkusza Excel w którym będzie wybierana próba typy Beneficjentów w danym konkursie zostaną przypisane do kategorii wymienionych w tabeli jak niżej. Jeżeli w danym działaniu występować będą Beneficjenci jednego typu lub różnych typów ale takich dla których wskazano taki sam poziom zaufania - możliwa jest osobna kategoryzacja uszczegóławiająca formę prawną Beneficjenta wraz z przypisaniem różnych poziomów zaufania dla każdej z form w ramach danego typu Beneficjenta. Dodatkowa kategoryzacja wskazywana jest w arkuszu Excel dla danego działania:

L.p.	Typ Beneficjenta	Poziom zaufania
------	------------------	-----------------



1	JST, z wyłączeniem Województwa Lubuskiego 1	1
2	Jednostka państwowa	3
3	Województwo Lubuskie, projekty własne województwa lubuskiego	2
4	Instytucja otoczenia biznesu	3
5	Zakład Opieki Zdrowotnej/zakład opieki zdrowotnej działający w publicznym systemie ochrony zdrowia	2
6	Szkoła/uczelnia wyższa/szkoła wyższa	3
7	Inny, nie wymieniony	3
8	Przedsiębiorstwo/przedsiębiorca/Firma	4
9	Jednostka organizacyjna JST	4
10	Instytucja kultury	4
11	Kościóły, związki wyznaniowe	4
12	Fundacja, stowarzyszenie	4

6.3 Czynniki – ilość kategorii wydatków

Stopień skomplikowania projektu oraz wielkość dokumentacji, którą należy zbadać w toku czynności kontrolnych zależna jest od ilości kategorii wydatków realizowanych w ramach projektu. Ilość kategorii wydatków odpowiada zazwyczaj liczbie zawieranych w ramach projektu kontraktów.

Liczba kategorii wydatków	
Liczba	Wartość wskaźnika
Od 1 do 4	1
Od 5 do 7	2
Od-8 do 10	3
Powyżej 11	4

6.4. Czynniki - Zmiana okresu realizacji projektu.

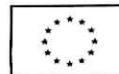
Czerpiąc z doświadczeń związanych z kontrolą projektów w ramach perspektywy 2007-2013 ustalono, że w przypadku większości projektów, w których wykryto nieprawidłowości rzutujące na kwalifikowalność wydatków w ramach projektów, Beneficjenci przed wykryciem nieprawidłowości dokonywali częstych zmian w zakresie okresu realizacji projektu – odwołując moment jego zakończenia. Biorąc pod uwagę to doświadczenie – zmiana przesuwająca moment zakończenia realizacji projektu będzie uwzględniana jako potencjalne ryzyko związane z realizacją projektu wg niżej zamieszczonego schematu:

Zmiana okresu realizacji projektu	
Zmiana przedłużająca okres	Wartość wskaźnika
Od 1 do 120 dni	1
Od 121 do 180 dni	2
Od-181 do 240 dni	3
Powyżej 241 dni	4

7. Metodologia wyboru projektów do wizyty monitorującej.

7.1. Populacja projektów.

Populację projektów, z której losowana będzie próba projektów podlegających wizycie monitorującej stanowić będą wszystkie projekty realizowane w ramach działania 1.1., 1.2., 1.5., które są



przedmiotem niniejszego badania i dla których nie rozwiązano umowy o dofinansowanie. Ponieważ na dzień opracowywania niniejszego dokumentu populacja nie jest zbiorem zamkniętym przyjmuje się, że wybór projektów do wizyty monitorującej będzie realizowany losowo (za pomocą narzędzia Excel) na podstawie zbioru projektów zarejestrowanych w SL2014 na dzień 1 lipca 2018 r. Kolejne losowania próby (1 lipca 2019 r., 1 lipca 2020 r., itd.) będą dokonywane z populacji projektów, które nie były ujęte w zbiorze z którego poprzednio losowano próbę.

7.2. Próba projektów.

Zgodnie z pkt. 5.2. niniejszego dokumentu ustalono poziom próbkowania na poziomie 5, 10 i 15%. Wizyty monitorujące w ramach programu dla wskazanej populacji realizowane będą do momentu osiągnięcia próby na całym działaniu, tj. skontrolowaniu odpowiednio 5, 10, 15% wszystkich projektów zrealizowanych w ramach działania (z wyłączeniem projektów rozwiązanych).

7.3. Wybór projektów do próby będzie dokumentowany każdorazowo w plikach Excel zamieszczonych na serwerze Departamentu Programów Regionalnych.

7.4. Wizyta monitorująca będzie realizowana niezależnie od stopnia zaawansowania projektu. Wizyta co do zasady winna być zrealizowana w danym roku obrachunkowym, tj. jeżeli losowania dokonano w lipcu 2018 r. – wizyta powinna odbyć się do 30 czerwca 2019 r. W przypadku nawarstwienia się kontroli i/lub braków zasobów kadrowych do prowadzenia kontroli – możliwe jest – za zgodą Dyrektora Departamentu odstępianie od prowadzenia części wizyt monitorujących wylosowanych w danym okresie.

7.5. Wizyta monitorująca ma za zadanie zweryfikować ryzyka wskazane w ramach działania – dla których przypisano wizytę monitorującą. Na podstawie profesjonalnego osądu kontrolerskiego zakres wizyty może zostać rozszerzony lub zmniejszony. Wizyta monitorująca jest realizowana na podstawie zapisów Instrukcji Wykonawczej o kontroli na miejscu. Zakres wizyty (ryzyka podlegające weryfikacji) wskazywane są w Programie kontroli.

8. Metodologia wyboru projektów do kontroli na miejscu.

8.1. Populację projektów, z której losowana będzie próba projektów podlegających kontroli na miejscu stanowić będą wszystkie projekty realizowane w ramach Programu, które są przedmiotem niniejszego badania i dla których nie rozwiązano umowy o dofinansowanie. Ponieważ na dzień opracowywania niniejszego dokumentu populacja nie jest zbiorem zamkniętym przyjmuje się, że wybór projektów do kontroli na miejscu będzie aktualizowany raz na kwartał o ile w danym okresie podpisano umowy na realizację projektów/wpisano umowy do SL2014.

8.2. Próba projektów. Wybór próby projektów będzie realizowany na podstawie czynników i wag przypisanych do danego działania w tabeli jak niżej. Kontrole na miejscu realizacji projektów będą realizowane do momentu osiągnięcia założonej próby z całej populacji projektów w danym działaniu.

Lp.	Nr działania	Waga czynnika - Wartość wydatków kwalifikowalnych	Waga czynnika - Poziom zaufania	Waga czynnika - ilość kategorii wydatków	Waga czynnika - zmiana okresu realizacji projektu
1	1.1.	60%	20%	10%	10%
2	1.2.	60%	10%	10%	20%
3	1.3.	70%	5%	10%	15%
4	1.4.	60%	10%	20%	10%
5	1.5.	60%	15%	5%	20%
6	2.1.	60%	20%	10%	10%
7	3.1.	70%	10%	10%	10%
8	3.2.	80%	5%	10%	5%
9	3.3.	80%	5%	10%	5%
10	3.4.	80%	5%	10%	5%

11	4.1.	80%	10%	5%	5%
12	4.2.	70%	10%	10%	10%
13	4.3.	70%	10%	10%	10%
14	4.4.	70%	5%	15%	10%
15	4.5.	60%	15%	10%	15%
16	5.1.	100%	-	-	-
17	5.2.	80%	-	-	20%
18	9.1.	60%	15%	10%	15%
19	9.2.	70%	-	10%	20%
20	9.3.	70%	10%	10%	10%

8.3. Dla każdego z działań określono poziom próby w pkt. 5.3 niniejszego dokumentu.

8.4. Wybór realizowany będzie w arkuszu Excel po zaimportowaniu do niego danych wygenerowanych z LSI lub z SL2014. Dla każdego z działań tworzone będą osobne arkusze, do których z SL2014 i Lokalnego Systemu Informatycznego importowane będą dane Beneficjentów, którzy zawarli umowy o dofinansowanie w ramach każdego z działań pod warunkiem, że projekty nie podlegały wcześniej kontroli na miejscu. Do arkuszy importuje się też dane dotyczące czynników wymienionych w tabeli dla każdego z działań oraz przypisuje im wagi wskazane w tabeli jak wyżej. Dane zawarte w poszczególnych arkuszach aktualizuje się raz na kwartał, o ile w dokumencie nie wskazano inaczej. W arkuszach tworzy się formuły uwzględniające każdy z czynników i wag dla działania. Wszystkie arkusze przechowuje się w formie elektronicznej na serwerze Departamentu Programów Regionalnych.

8.5. Kontrola na miejscu będzie realizowana po osiągnięciu odpowiedniego stopnia zaawansowania projektu a przed rozliczeniem wniosku o płatność końcową z zastrzeżeniem innych zapisów niniejszego dokumentu. Jeżeli w projekcie wybranym do kontroli na miejscu na podstawie niniejszej metodologii Instytucja Audytorowa (IA) przeprowadziła Audyt/kontrolę projektu i w wyniku tego audytu nie stwierdzono nieprawidłowości, lub nie zidentyfikowano innych nieprawidłowości, niż wcześniej wykryte, Kontrolujący mogą odstąpić od kontroli danego projektu, bez konieczności zastąpienia go innym projektem. Na taką okoliczność sporządzana jest notatka służbowa przez opiekuna projektu, zatwierdzana przez Dyrektora Departamentu.

8.6. Kontrola na miejscu ma za zadanie zweryfikować prawidłowość realizacji projektu w zakresie wydatków przedstawionych do IZ RPO i zatwierdzonych przed datą wszczęcia kontroli. Na podstawie profesjonalnego osądu kontrolerskiego zakres wizyty może zostać rozszerzony. Zmniejszeniu może ulec zakres dokumentacji badanej w ramach kontroli, tzn. w przypadku dużej ilości dokumentów związanych z realizacją projektu Kontrolerzy mogą zrealizować kontrole na próbie dokumentacji. W przypadku zastosowania próby do kontroli dokumentacji, kontroler każdorazowo opisuje populację oraz sposób w jaki losowano próbę z populacji. Opis załącza się do dokumentacji danej kontroli. Sugerowana metoda wyboru dokumentów to wybór na podstawie interwału (próba systematyczna). Kontrola na miejscu jest realizowana na podstawie zapisów Instrukcji Wykonawczej o kontroli na miejscu. Zakres kontroli może zostać zmniejszony o zakres, który wcześniej IZ lub inna instytucja zbadała a wykazane w ramach kontroli błędy/nieprawidłowości zostały usunięte (wydatki potrącone, zalecenia zrealizowane lub nie ma ryzyka niezaimplementowania wydanych zaleceń).

9. Metodologia doboru próby do kontroli trwałości:

9.1. Populację projektów do kontroli trwałości stanowią projekty w stosunku do których w poprzednim roku obrachunkowym dokonano płatności końcowej oraz dla których nie rozwiązano umowy o dofinansowanie.



- 9.2. Próba populacji wybierana jest losowo zgodnie z poziomami określonymi w pkt. 5.4. spośród projektów dla których konieczne jest zachowanie okresu trwałości. Próba losowana jest do 31 sierpnia każdego nowego roku obrachunkowego przy pomocy narzędzia Excel. Wybór projektów do próby dokumentowany jest elektronicznie w folderze zawierającym pliki Excel na bazie Wydziału Kontroli.
10. Metodologia doboru próby do kontroli krzyżowej z PROW i PO RYBY (perspektywa 2014-2020).
- 10.1. Populację projektów do kontroli stanowią projekty realizowane w ramach RPO Lubuskie 2020 i PROW i/lub PO RYBY. Kontrola będzie realizowana raz na kwartał na podstawie zestawienia Beneficjentów/projektów certyfikujących wydatki w danym kwartale uwzględniając dane dotyczące realizacji przez Beneficjenta jednocześnie projektów w ramach PROW i/lub PO RYBY.
- 10.2. Próbę projektów do kontroli wskazano w pkt. 5.5. Próba będzie weryfikowana do czasu przedstawienia ostatniego zestawienia Beneficjentów certyfikujących wydatki lub do czasu skontrolowania 5% wszystkich Beneficjentów realizujących projekty w ramach RPO Lubuskie 2020 i w ramach PROW i/lub PO RYBY.
- 10.3. Wybór projektów do kontroli realizowany będzie na podstawie metody losowej.
- 10.4. Kontrola będzie realizowana na podstawie zapisów Instrukcji Wykonawczej IZ RPO Lubuskie 2020.
- 10.5. Kontrola będzie dokumentowana w formie elektronicznej na serwerze Departamentu Programów Regionalnych w celu zachowania właściwej ścieżki audytu.
11. Postanowienia ogólne.
- 11.1. Zakłada się, że o ile nie zostanie sformułowane przez IA, lub inną Instytucję uprawnioną do kontroli w ramach systemu zarządzania RPO Lubuskie 2020, pisemne i nieodwołalne zalecenie związane z ponowną oceną ryzyka, aktualizowanie części związanej z analizą ryzyka (na potrzeby kolejnych Rocznych Planów Kontroli), wskazanej w niniejszym dokumencie nie jest konieczne.
- 11.2. Nie jest konieczne aktualizowanie metodologii kontroli, na potrzeby kolejnych Rocznych Planów Kontroli, o ile obowiązkowy przegląd metodologii nie wykaże takiej konieczności i/lub zostanie w tej sprawie sformułowane zalecenie analogicznie jak w pkt. 11.1.
- 11.3. Zastrzeżenie wskazane w pkt. 1 i 2 nie dotyczy uwag instytucji właściwej do weryfikacji Rocznych Planów Kontroli IZ RPO Lubuskie 2020

Kontrole realizacji umowy o finansowaniu w zakresie Instrumentów Finansowych realizowanych w Poddziałaniu 1.5.2 oraz 3.2.4 w ramach RPO-L2020

1. Założenia metodyki.

Założenia ogólne:

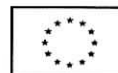
- a. każdy wniosek o płatność okresową może obejmować do 25 % całkowitej kwoty krajowego współfinansowania przewidzianej do wypłaty na rzecz instrumentu finansowego lub wypłacenia na poziomie ostatecznych odbiorców płatnościom dla ostatecznych odbiorców oraz płatnościom dotyczącym opłat za zarządzanie instrumentem finansowym, w okresie kwalifikowalności;
- b. kolejne wnioski o płatność okresową są składane w okresie kwalifikowalności według następujących zasad:
 - w przypadku drugiego wniosku o płatność okresową, gdy przynajmniej 60 % kwoty zawartej w pierwszym wniosku o płatność okresową poniesiono jako wydatek kwalifikowalny, czyli wypłacono pożyczki ostatecznym odbiorcom oraz wypłacono opłaty za zarządzanie instrumentem finansowym;
 - w przypadku trzeciego i kolejnych wniosków o płatność okresową, gdy przynajmniej 85 % kwoty zawartej w poprzednich wnioskach o płatności okresowe poniesiono jako wydatek kwalifikowalny, czyli wypłacono pożyczki ostatecznym odbiorcom oraz wypłacono opłaty za zarządzanie instrumentem finansowym;
- c. każdy wniosek o płatność okresową obejmujący wydatki związane z instrumentami finansowymi oddzielnie ujawnia łączną kwotę wkładu z programu wypłaconego na rzecz instrumentu finansowego oraz kwoty poniesione jako wydatki kwalifikowalne, czyli wypłacone pożyczki ostatecznym odbiorcom oraz wypłacone opłaty za zarządzanie instrumentem finansowym.

Dobór próby dokumentów do kontroli wniosków o płatność:

Każdy wniosek o płatność w ramach danego projektu jest weryfikowany przez pracowników Wydziału Instrumentów Finansowych (DFR.II). Analiza dokonywana jest na podstawie dokumentów potwierdzających dane wykazane we wniosku o płatność. Weryfikacja jest prowadzona z wykorzystaniem danych i dokumentów przekazywanych za pośrednictwem SL 2014 z zachowaniem zasady jednokrotnego przekazywania dokumentów oraz zasady dwóch par oczu.

W trakcie weryfikacji wniosków o płatność sprawdzeniu podlegać będą w szczególności, czy:

- wniosek o płatność został prawidłowo wypełniony od strony formalnej,
- wniosek o płatność jest poprawny od strony rachunkowej,
- wydatki ujęte we wniosku o płatność, przedstawione do refundacji lub rozliczenia są wydatkami kwalifikowalnymi,
- zakres rzeczowy projektu jest realizowany zgodnie z harmonogramem umowy o dofinansowanie.



Weryfikacji podlega każdy złożony przez beneficjenta wniosek o płatność wraz ze wszystkimi załącznikami, w tym dokumentami poświadczającymi prawidłowe poniesienie wydatków w tym wniosku.

Dobór próby projektów do kontroli w miejscu realizacji lub siedzibie beneficjenta, w tym kontroli trwałości:

Kontrola w okresie obrachunkowym 2018-2019 w ramach Instrumentów Finansowych dotyczy realizacji umowy o finansowaniu w ramach Instrumentów Finansowych w zakresie poddziałania 1.5.2 oraz 3.2.4. Kontrola prowadzona na dokumentach w siedzibie IZ oraz w formie kontroli na miejscu w Banku Gospodarstwa Krajowego. Zakres kontroli obejmuje prawidłowość realizacji umowy. Weryfikacji podlega m.in.:

- prawidłowość oceny i wyboru pośredników finansowych;
- prawidłowość przekazywania środków do pośredników finansowych;
- sposób weryfikacji kwalifikowalności wydatków;
- zapewnienie możliwości ponownego wykorzystania środków zwróconych z inwestycji jeśli przewiduje to umowa o finansowaniu;
- monitorowanie pośredników finansowych w zakresie obowiązków dotyczących udzielenia wsparcia ostatecznym odbiorcom;
- monitorowanie jakości portfela inwestycyjnego pozostającego w obsłudze pośredników finansowych;
- prawidłowość realizacji obowiązków sprawozdawczych w zakresie działalności IF;
- prawidłowość archiwizacji dokumentacji i zachowania ścieżki audytu.

Kontrola realizacji umowy o finansowaniu w ramach Instrumentów Finansowych przeprowadzona zostanie do końca 2018 r.

Z zasady kontrola IF przeprowadzana jest nie rzadziej niż raz w oku obrachunkowym.

Ze względu na niskie zaawansowanie realizacji umowy o finansowanie, w 2017 r. odstąpiono od przeprowadzenia kontroli w projektach realizowanych w Poddziałaniach 1.5.2 i 3.2.4 RPO-L2020. Do wdrażania Poddziałania 1.5.2 pośrednicy finansowi zostali wybrani w listopadzie i grudniu 2017 r. Do wdrażania Poddziałania 3.2.4 nie wybrano w 2017 r. pośredników finansowych.

IZ RPO-L2020 stale monitoruje wdrażanie Instrumentów Finansowych za pośrednictwem SL 2014 oraz Platformy Obsługi Instrumentów Finansowych (POIF).

Określenie wielkości próby projektów (liczba i odsetek projektów) do kontroli w ramach RPO - Lubuskie 2020:

Kontrola realizacji umowy o finansowanie w zakresie projektów Poddziałania 1.5.2 i 3.2.4 prowadzona będzie w roku obrachunkowym w 100 %.

Kontrole projektów na dokumentach dostarczonych przez ostatecznego odbiorcę pomocy lub wdrażające IF, w celu sprawdzenia, czy produkty i usługi objęte wsparciem w ramach IF zostały

dostarczone a poniesione wydatki zgodnie z biznesplanem i umową zawartą z podmiotem wdrażającym IF, prowadzone będą w roku obrachunkowym przynajmniej na następującej próbie:

- w roku obrachunkowym 2018 r. kontroli będą podlegały umowy zawarte z ostatecznymi odbiorcami w okresie od listopada 2017 r. do kwietnia 2018 r.

Kontrole trwałości:

Nie dotyczy

Informacja na temat planowanego zlecenia działań kontrolnych podmiotom zewnętrznym w danym roku (w tym orientacyjna liczba planowanych do zlecenia kontroli):

Kontrola realizacji umowy o finansowaniu może podlegać zleceniu innym podmiotom. Zlecenie usługi odbywa się w rygorach obowiązującego prawa, w szczególności zasad udzielania zamówień. IZ RPO-L2020 ponosi odpowiedzialność za jej należyte wykonanie.

W 2018 r. IZ RPO-L2020 nie planuje zlecenia działań kontrolnym podmiotom zewnętrznym.

Dobór 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:

Nie dotyczy.

2. Plan kontroli umów o finansowaniu.

Miesiąc/ kwartał	Instytucja kontrolująca	Instytucja kontrolowana	Kontrolowane procesy	Czas trwania kontroli	Liczebność zespołu kontrolującego	Informacje dodatkowe
3 Q 2018 r.	IZ RPO-L2020	BGK	<ul style="list-style-type: none"> • Zgodność projektów wybieranych do wsparcia z mającymi zastosowanie przepisami prawa unijnego i krajowego, z programem operacyjnym oraz umową o finansowaniu. • Kontrola projektów przeprowadzona na 	3 miesiące	2 – 4 osoby	

			<p>dokumentach dostarczonych przez ostatecznego odbiorcę pomocy lub podmioty wdrażające IF, w tym menadżera funduszu funduszy, w celu sprawdzenia, czy produkty i usługi objęte wsparciem w ramach IF zostały dostarczone a poniesione wydatki są zgodne z biznesplanem i umową zawartą z podmiotem wdrażającym IF.</p>			
--	--	--	---	--	--	--

3. Opis fakultatywnych procesów kontroli realizowanych w ramach umowy o finansowaniu w zakresie Poddziałania 1.5.2 i 3.2.4.

Nie dotyczy.

4. Kontrola w momencie zamknięcia RPO-L2020 obejmuje co najmniej:

- weryfikację finansową wydatków kwalifikowalnych w zakresie ich zgodności z warunkami, o których mowa w art. 42 rozporządzenia ogólnego,
- 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.

Metodologia doboru postępowań do kontroli

Metodologia doboru postępowań do kontroli realizowanych na podstawie ustawy Prawo Zamówień Publicznych (zwanej dalej ustawą pzp) i na podstawie Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 (zwanym dalej wytycznymi) dotyczy kontroli realizowanych na podstawie RPK dla Osi Priorytetowych 1, 2, 3, 4, 5 i 9 z wyłączeniem kontroli realizowanych w ramach instrumentów finansowych.

Kontrola postępowań, zgodnie z RPK na rok 2018/2019, realizowana będzie w trakcie weryfikacji wniosku o płatność zawierającego wydatki, dla których wybór wykonawców realizowano na podstawie Ustawy pzp bądź wytycznych.

W związku z coraz bardziej zaawansowaną realizacją Programu, Beneficjenci przekazują do weryfikacji kolejne postępowania o udzielenie zamówienia. Biorąc pod uwagę konieczność jednoczesnego prowadzenia kontroli na miejscu, wizyt monitorujących czy kontroli trwałości, następuje spiętrzenie ilości kontroli, co przekłada się na czas ich realizacji. Konieczne jest więc ograniczenie ilości prowadzonych kontroli, w celu usprawnienia procesu weryfikacji wydatków i szybszego przekazywania płatności Beneficjentom. Rezygnacja (na podstawie przyjętej metodologii) z weryfikacji części postępowań przełoży się na usprawnienie czynności kontrolnych. Szybsze przekazywanie środków Beneficjentom będzie mieć z kolei odzwierciedlenie w poziomie certyfikacji wydatków do Komisji Europejskiej i osiągnięciu założonych prognoz.

Z danych zawartych w spisie kontroli dla Wydziału Kontroli (DFR.IV) na 4 kwietnia 2018 r. wynika, że na 13 osób kontrolujących przypada 430 postępowań do kontroli (424+6), z czego postępowań już skontrolowanych jest 416 ($64,15 \cdot 13/2$). Biorąc pod uwagę ilość projektów realizowanych w ramach programu oraz daty realizacji projektów najwięcej postępowań wpłynie do kontroli w 2018 i 2019 r. Spośród 214 zakończonych kontroli postępowań (na dzień 4.04.2018) nieprawidłowości skutkujących koniecznością obniżenia wydatków kwalifikowalnych stwierdzono w 49 kontrolach, co stanowi 22% zakończonych kontroli. Przeglądając wyniki poszczególnych kontroli można wskazać, że jeżeli Beneficjenci dysponują doświadczoną kadrą do realizacji postępowań to w projektach nie dochodzi do nieprawidłowości. Natomiast Beneficjenci, którzy nie dysponują doświadczoną kadrą popełniają błędy w większości realizowanych postępowań. Ta prawidłowość pozwala na założenie, że o możliwości wystąpienia w ramach projektu nieprawidłowości mogą świadczyć wyniki wcześniej przeprowadzonych kontroli dla projektu. Posługując się tym założeniem w ramach metodologii doboru próby konieczne jest sprawdzenie przez ZK jakości realizowanych postępowań przez Beneficjenta aby sprawdzić czy w projekcie występuje wysokie bądź niskie ryzyko wystąpienia błędów.

1. Populacja postępowań

Populację postępowań stanowią wszystkie postępowania realizowane w ramach projektu na podstawie ustawy pzp lub na podstawie wytycznych które zamieszczono w SL-u w formie skanów dokumentów dla postępowań realizowanych na podstawie ustawy pzp w zakładce Zamówienia Publiczne bądź jako załączniki do WNP w przypadku postępowań realizowanych na podstawie wytycznych.

2. Próba postępowań

W każdym z projektów, w zależności od jego wielkości oraz stopnia skomplikowania ilość realizowanych postępowań może być różna. Tym niemniej biorąc pod uwagę dotychczasowe doświadczenia kontrolujących zrealizowanie pierwszej kontroli postępowania daje możliwość określenia czy Beneficjent popełnia błędy lub nie. Ponieważ nie jest możliwe określenie próby w sposób ilościowy przyjmuje się zatem, że przeprowadzenie pierwszej kontroli obejmującej wszystkie realizowane postępowania w ramach wniosku o płatność w wyniku której nie stwierdzono nieprawidłowości daje zapewnienie, że w realizowanych później postępowaniach błędy również się nie pojawiają.

2.1. Próba postępowań dla Beneficjentów zobowiązanych w ramach projektu do stosowania ustawy PZP.

Jeżeli Beneficjent realizuje postępowania na podstawie wytycznych i ustawy pzp, aby uznać, że ryzyko wystąpienia nieprawidłowości jest niskie należy przeprowadzić kontrolę (dla postępowań dla których wydatki umieszczono w danym wniosku o płatność) każdego rodzaju postępowania (i realizowanego na podstawie ustawy pzp i realizowanego na podstawie wytycznych). Jeżeli kontrola w ramach danego wniosku o płatność obejmuje tylko postępowania realizowane na podstawie wytycznych to konieczne jest przeprowadzenie następnej kontroli obejmującej postępowania realizowane na podstawie ustawy pzp aby uznać, że ryzyko wystąpienia błędu jest niskie. W przypadku nie wykrycia nieprawidłowości w ramach realizowanych procedur Zespół Kontrolujący może uznać, że prawdopodobieństwo wystąpienia nieprawidłowości jest niskie i może odstąpić od kontroli postępowań realizowanych w ramach kolejnych wniosków o płatność.

2.2. Próba postępowań dla Beneficjentów zobowiązanych w ramach projektu do stosowania tylko wytycznych.

Jeżeli Beneficjent nie jest zobowiązany w ramach projektu do stosowania ustawy pzp aby uzyskać zapewnienie, że ryzyko popełnienia przez niego błędów w ramach postępowań jest niskie należy przeprowadzić kontrolę obejmującą stosowanie zasady konkurencyjności w ramach całego WNP. Jeżeli w ramach projektu Beneficjent powinien stosować wyłącznie badanie rynku aby uzyskać zapewnienie, że ryzyko popełnienia błędu w ramach projektu jest niskie należy przeprowadzić kontrolę obejmującą wyłącznie procedurę rozeznania rynku. W przypadku nie wykrycia nieprawidłowości w ramach realizowanych procedur Zespół Kontrolujący może uznać, że prawdopodobieństwo wystąpienia nieprawidłowości jest niskie i może odstąpić od kontroli postępowań realizowanych w ramach kolejnych wniosków o płatność z zastrzeżeniem pkt. 4.3.

3. Dokumentowanie wyboru próby do kontroli

Dokumentowanie doboru próby realizowane będzie poprzez:

1. W pierwszym kroku Zespół Kontrolujący zobowiązany jest do przeprowadzenie kontroli wszystkich postępowań zrealizowanych w ramach danego WNP. W przypadku Beneficjenta zobowiązanego do stosowania pzp Zespół Kontrolujący prowadzi kontrolę wszystkich postępowań zrealizowanych na podstawie pzp dla których wydatki ujęto w ramach WNP, wszystkich postępowań zrealizowanych zgodnie z zasadą konkurencyjności dla których wydatki ujęto w ramach danego WNP oraz wszystkich postępowań zrealizowanych na podstawie rozeznania rynku ujętych w danym WNP. W przypadku Beneficjenta zobowiązanego do stosowania zasady konkurencyjności Zespół Kontrolujący prowadzi kontrole wszystkich

postępowań zrealizowanych na podstawie zasady konkurencyjności i wszystkich postępowań zrealizowanych na podstawie zasady rozeznania rynku dla których wydatki ujęto w ramach danego WNP. W przypadku Beneficjenta zobowiązanego do realizacji postępowań wyłącznie na podstawie rozeznania rynku – Zespół Kontrolujący prowadzi kontrolę wszystkich postępowań dla których wydatki ujęto w ramach danego WNP zawierającego postępowania zrealizowane na podstawie rozeznania rynku. Jeżeli w ramach danego WNP nie wystąpiły wszystkie rodzaje postępowań (w przypadku Beneficjenta zobowiązanego do stosowania pzp dodatkowo postępowania realizowane na podstawie zasady konkurencyjności i rozeznania rynku, w przypadku Beneficjenta stosującego zasadę konkurencyjności dodatkowo postępowanie zrealizowane na podstawie badania rynku) Zespół Kontrolujący sprawdza wszystkie nie sprawdzone rodzaje postępowań w ramach kolejnego WNP do czasu potwierdzenia, że Beneficjent realizuje je w sposób prawidłowy. Na podstawie przeprowadzonych kontroli, potwierdzających, że Beneficjent prawidłowo realizuje postępowania (tj. wszystkie rodzaje postępowań) Zespół Kontrolujący może odstąpić od kontroli kolejnych postępowań, tj. postępowań w wyniku których poniesiono wydatki ujęte w następnych wnioskach o płatność, z zastrzeżeniem zapisów w pkt. 1. W takim przypadku po upływie kolejnego WNP zawierającego postępowania do kontroli Zespół Kontrolujący sporządza notatkę służbową ws. odstąpienia od kontroli kolejnych postępowań na podstawie poprzedniego wyniku kontroli postępowań, który dał zapewnienie, że Beneficjent realizuje procedury w sposób niewskazujący na możliwość wystąpienia nieprawidłowości (notatka zawiera wskazanie nr projektu, nazwę Beneficjenta i projektu a także wskazanie nr kontroli i postępowań [w podziale na rodzaje] skontrolowanych w ramach wcześniejszych kontroli). Notatkę umieszcza się w aktach kontroli a informację o odstąpieniu przekazuje się w formie elektronicznej do Wydziału zajmującego się weryfikacją wniosków o płatność oraz zamieszcza w SKW.

2. Zespół Kontrolujący na każdym etapie prowadzonej weryfikacji zobowiązany jest badać ewentualny podział zamówienia na części w celu uniknięcia stosowania właściwej procedury postępowania.
3. Wyłącza się możliwość zastosowania niniejszej metodologii w przypadku postępowań dla których obowiązek publikacji określono w art. 11 ust 7 ustawy Prawo Zamówień Publicznych.
4. W przypadku prowadzenia kontroli projektów partnerskich można zastosować niniejszą metodologię z uwzględnieniem powyższych zapisów w stosunku do każdego z partnerów projektu.
5. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w wyniku kontroli zewnętrznej, potwierdzonej przez IZ (lub w trakcie weryfikacji przez IZ ewentualnych nieprawidłowości), Zespół Kontrolujący prowadzi kolejne kontrole bez możliwości odstąpienia od czynności, do czasu uzyskania zapewnienia, że Beneficjent realizuje postępowania prawidłowo (jak w przypadku o którym mowa w pkt 1.)