

UCHWAŁA NR 7/171/24
ZARZĄDU WOJEWÓDZTWA LUBUSKIEGO

z dnia 25 czerwca 2024 r.

**w sprawie przyjęcia Roczego Planu Kontroli Regionalnego Programu
Operacyjnego – Lubuskie 2020 na rok obrachunkowy od 1 lipca 2024 r.
do 30 czerwca 2025 r.**

Na podstawie art. 41 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2024 r., poz. 566), 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 2020 r. poz. 818 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.) uchwala się, co następuje:

- § 1. Przyjmuje się Roczny Plan Kontroli Regionalnego Programu Operacyjnego - Lubuskie 2020 na rok obrachunkowy od 1 lipca 2024 r. do 30 czerwca 2025 r., jak w załączniku do niniejszej uchwały.
- § 2. Wykonanie uchwały powierza się Marszałkowi Województwa Lubuskiego.
- § 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Wicemarszałek Województwa
Lubuskiego**

Sebastian Ciemnoczołowski

[podpisano certyfikowanym podpisem elektronicznym]

*załącznik
do Uchwały Nr 7/171/24
Zarządu Województwa Lubuskiego
z dnia 25 czerwca 2024 r.*

**Roczny Plan Kontroli
Regionalnego Programu Operacyjnego –
Lubuskie 2020**

**na rok obrachunkowy
01.07.2024 r. - 30.06.2025 r.**

czerwiec 2024 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	14
4. Założenia metodyki – OP 6 (z wyłączeniem Działań powierzonych IP), 7, 8	14
5. Założenia metodyki – OP 1, 2, 3, 4, 5, 9, 10, 11, 12	25
II. Plan kontroli systemowych	28
1. Liczba planowanych kontroli systemowych w IP	28
2. Zakres tematyczny kontroli systemowych w IP	28
3. Harmonogram planowanych kontroli systemowych w IP	28
4. Kontrola systemowa prowadzona przez BAK	28
III. Warunki kontroli projektów – OP 6 (z wyłączeniem Działań powierzonych IP), 7, 8	29
1. Określenie wielkości próby projektów	29
2. Zlecenie działań kontrolnych podmiotom zewnętrznym	29
IV. Warunki kontroli projektów – OP 1, 2, 3, 4, 5, 9, 11	29
1. Określenie wielkości próby projektów	30
2. Zlecenie działań kontrolnych podmiotom zewnętrznym	32
3. Kontrole krzyżowe	32
V. Opis fakultatywnych procesów kontroli, prognoza częstotliwości i ewentualnych obszarów przeprowadzania kontroli doraźnych w ramach OP 6, 7, 8	33
VI. Opis fakultatywnych procesów kontroli, prognoza częstotliwości i ewentualnych obszarów przeprowadzania kontroli doraźnych w ramach OP 1, 2, 3, 4, 5, 9, 11	34
VII. Kontrole projektów realizowane w ramach RPO-L2020 przez IP	35
1. Wojewódzki Urząd Pracy w Zielonej Górze	35

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. Ponosi 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 Projektów Europejskich (EK) w IP,
- Wydział Zarządzania EFS 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. Audyt wewnętrzny procedur RPO realizowany 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 Zarząd Województwa Lubuskiego, a zadania realizuje Departament Instytucji Zarządzającej, 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.

W związku z tym, iż w roku obrachunkowym 2024/2025 nie będą realizowane żadne projekty w ramach Działania 6.1 i 6.2 Instytucja Pośrednicząca nie planuje przeprowadzania kontroli (w tym kontroli trwałości). Ponadto, w związku z zakończeniem realizacji projektów w ramach Działania 6.1 i 6.2 RPO-L2020 oraz zatwierdzeniem wszystkich wniosków o płatność nie przewiduje się procesu weryfikacji wniosków o płatność dotyczących przedmiotowych projektów.

Wojewódzki Urząd Pracy w Zielonej Górze nie planuje w roku obrachunkowym 2024/2025 ogłaszania konkursu w ramach Działania 6.1 i 6.2.

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 2020 r., poz. 818 z późn. zm.),
- Wytoczne Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej MFiPR/2014-2020/17(04) z 27 grudnia 2021 r. w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020 – częściowo zawieszono (Wytoczne),
- 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., str. 320, z późn. zm.),
- 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. ustanawiającego szczegółowe przepisy wykonawcze do rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 w odniesieniu do wzorów służących do przekazywania Komisji określonych informacji oraz szczegółowe przepisy dotyczące wymiany informacji między beneficjentami a instytucjami zarządzającymi, certyfikującymi, audytowymi i pośredniczącymi,
- Ustawa z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych,
- Ustawa z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- Ustawa z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju,
- Ustawa z dnia 3 kwietnia 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach wspierających realizację programów operacyjnych, w związku z wystąpieniem COVID-19 w 2020 r.,
- 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 Funduszy i Polityki Regionalnej MFIPR/2014-2020/17(04) z 27 grudnia 2021 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.

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 2/12/24 Zarządu Województwa Lubuskiego z dnia 21 maja 2024 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze*), stanowi Załącznik nr 1 do niniejszego Roczno 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 Instytucji Zarządzającej, Departament Programów Regionalnych oraz Departament Europejskiego Funduszu Społecznego pełnią 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.II, DFR.IV, DFR.VIII, DFR.IX, DFR.X, DFS.III, DFS.IV, DFS.V, DFS.VI, DFS.VII, DFS.VIII, 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 i 11 jest Departament Programów Regionalnych, podporządkowany bezpośrednio Zarządowi Województwa Lubuskiego i nadzorowany merytorycznie przez Marszałka 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 oraz Osi Priorytetowej 12 Pomoc Techniczna dla REACT-EU jest Departament Instytucji Zarządzającej, podporządkowany bezpośrednio Zarządowi Województwa Lubuskiego i nadzorowany merytorycznie przez Marszałka Województwa Lubuskiego.

Dyrektor Biura Audytu, Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego – Audytor 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 Instytucji Zarządzającej (DIZ) zadania związane z procesem kontroli i zarządzania przypisane są do następujących komórek:

- Wydział Zarządzania Programami Regionalnymi (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.

W Wydziale jest 9 etatów, w tym Kierownik Wydziału. Wydział podlega I Zastępcy Dyrektora DIZ.

- Wydział Zarządzania Finansowego (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 jest 8 etatów, w tym Kierownik Wydziału. Wydział podlega I Zastępcy Dyrektora 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 (Podziałanie 1.5.2), w tym kontrola załączonych dokumentów i poświadczenie wydatków kwalifikowalnych,
 - weryfikację danych przekazanych przez beneficjenta w module Instrumenty Finansowe w SL2014 w zakresie działań realizowanych w ramach instrumentów finansowych w ramach Osi Priorytetowej 1 (Podziałanie 1.5.2). Dane do prowadzenia kontroli krzyżowej IF przekazywane są przez beneficjenta i zatwierdzane przez IZ RPO-L2020 w module Instrumenty finansowe w SL2014, w terminie nie dłuższym niż 20 dni roboczych od dnia przekazania informacji przez beneficjenta. Zatwierdzenie tych informacji nie oznacza, że wydatki te zostały zweryfikowane, a ich prawidłowość i kwalifikowalność ostatecznie potwierdzona. Obowiązek ten wynika bezpośrednio z rozdz. 6 pkt. 12 wytycznych Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020 z 27 grudnia 2021 r.

- prowadzenie kontroli realizacji umowy o finansowaniu w zakresie instrumentów finansowych w ramach Osi Priorytetowej 1 (Podziałanie 1.5.2).

W Wydziale jest 5,75 etatu, w tym Kierownik Wydziału. Wydział podlega Zastępcy Dyrektora DFR.

➤ Wydział Rozliczeń Inwestycji Publicznych (DFR.IV) odpowiada m.in. za:

- prowadzenie kontroli realizacji projektów w zakresie Osi Priorytetowych 2, 5 i 9 oraz działania 4.4 i 11.2, 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,
- weryfikację i zatwierdzanie wniosków o płatność w ramach RPO-L2020 (Osie Priorytetowe 2, 5 i 9 oraz Działanie 4.4 i 11.2 z wyłączeniem projektów w ramach instrumentów finansowych), w tym kontrola załączonych dokumentów i poświadczenie wydatków kwalifikowalnych.

W Wydziale jest 17 etatów, w tym Kierownik Wydziału. Wydział podlega Zastępcy Dyrektora DFR.

➤ Wydział Rozliczeń Inwestycji Gospodarczych (DFR.VIII) odpowiada m. in. za:

- prowadzenie kontroli realizacji projektów w zakresie Osi Priorytetowych 1 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,
- weryfikację i zatwierdzanie wniosków o płatność w ramach RPO-L2020 (Oś Priorytetowa 1 z wyłączeniem Działań realizowanych w ramach instrumentów finansowych), w tym kontrola załączonych dokumentów i poświadczenie wydatków kwalifikowalnych.

W Wydziale jest 14 etatów, w tym Kierownik Wydziału. Wydział podlega Zastępcy Dyrektora DFR.

➤ Wydział Finansów (DFR.IX) odpowiada m.in. za:

- kontrolę horyzontalną z PROW 14-20 i PO RYBY 14-20,
- kontrolę krzyżową programu.

W Wydziale jest 6 etatów, w tym Kierownik Wydziału. Wydział podlega Zastępcy Dyrektora DFR.

➤ Wydział Rozliczeń 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, 4.5 i 11.1, 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, 4.5 i 11.1 z wyłączeniem projektów w ramach instrumentów finansowych), w tym kontrola załączonych dokumentów i poświadczenie wydatków kwalifikowalnych.

W Wydziale jest 11 etatów (w tym 1 wakat), w tym Kierownik Wydziału. 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 Roczego Planu Kontroli Departamentu EFS w ramach RPO – L2020, w tym sporządzanie analizy ryzyka projektów,
 - przeprowadzanie kontroli projektów w ramach Działań wdrażanych przez Departament EFS, w tym kontroli projektów realizowanych przez inne wydziały i komórki organizacyjne w urzędzie, które nie realizują zadań IZ oraz Pomocy Technicznej realizowanych przez Instytucję Pośredniczącą,
 - przeprowadzanie kontroli trwałości,
 - przeprowadzanie kontroli systemowych,
 - kontrolę na zakończenie realizacji projektu Pomocy Technicznej w IP,
 - sporządzanie i przekazywanie do IZ RPO – L2020 sprawozdań rocznych z realizacji Roczego Planu Kontroli Departamentu EFS.

W Wydziale jest 12 etatów. Wydział podlega Zastępcy Dyrektora ds. kontroli, budżetu i rozliczeń EFS.

- Wydział Zarządzania Finansowego i Certyfikacji EFS (DFS.IV) 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 sporządzanie Poświadczenia wydatków w ramach Osi Priorytetowych 6, 7, 8 (z wyłączeniem Działań powierzonych IP),
 - kontrolę prawidłowości przeprowadzonych postępowań dotyczących zamówień udzielanych w ramach projektów,
 - 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 jest 8 etatów. Wydział podlega Dyrektorowi Europejskiego Funduszu Społecznego.

➤ Wydział Regionalnego Rynku Pracy i Zdrowia EFS (DFS.V) odpowiada m.in. za:

- stały nadzór nad projektami realizowanymi w ramach działań wdrażanych przez Departament, w tym opiniowanie i zatwierdzanie w projektach zmian przedkładanych przez Beneficjentów,
- weryfikację i zatwierdzanie wniosków o płatność w ramach RPO-L2020,
- weryfikację dokumentacji źródłowej potwierdzającej kwalifikowalność uczestników projektu,
- kontrolę na zakończenie realizacji projektu.

W Wydziale jest 9 etatów (w tym 2 wakaty). Wydział podlega p.o. Zastępcy Dyrektora ds. regionalnego rynku pracy i zdrowia, włączenia społecznego i edukacji.

➤ Wydział Aktywnego Włączenia Społecznego EFS (DFS.VI) odpowiada m.in. za:

- stały nadzór nad projektami realizowanymi w ramach działań wdrażanych przez Departament, w tym opiniowanie i zatwierdzanie w projektach zmian przedkładanych przez Beneficjentów,
- weryfikację i zatwierdzanie wniosków o płatność w ramach RPO-L2020,
- weryfikację dokumentacji źródłowej potwierdzającej kwalifikowalność uczestników projektu,
- kontrolę na zakończenie realizacji projektu.

W Wydziale jest 9 etatów (w tym 1 wakat). Wydział podlega p.o. Zastępcy Dyrektora ds. regionalnego rynku pracy i zdrowia, włączenia społecznego i edukacji.

➤ Wydział Integracji i Usług Społecznych EFS (DFS.VII) odpowiada m.in. za:

- stały nadzór nad projektami realizowanymi w ramach działań wdrażanych przez Departament, w tym opiniowanie i zatwierdzanie w projektach zmian przedkładanych przez Beneficjentów,
- weryfikację i zatwierdzanie wniosków o płatność w ramach RPO-L2020,
- weryfikację dokumentacji źródłowej potwierdzającej kwalifikowalność uczestników projektu,
- kontrolę na zakończenie realizacji projektu.

W Wydziale jest 10 etatów (w tym 3 wakaty) Wydział podlega p.o. Zastępcy Dyrektora ds. regionalnego rynku pracy i zdrowia, włączenia społecznego i edukacji.

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

- stały nadzór nad projektami realizowanymi w ramach działań wdrażanych przez Departament, w tym opiniowanie i zatwierdzanie w projektach zmian przedkładanych przez Beneficjentów,
- weryfikację i zatwierdzanie wniosków o płatność w ramach RPO-L2020,
- weryfikację dokumentacji źródłowej potwierdzającej kwalifikowalność uczestników projektu,
- kontrolę na zakończenie realizacji projektu.

W Wydziale jest 11 etatów (w tym 3 wakaty). Wydział podlega p.o. Zastępcy Dyrektora ds. regionalnego rynku pracy i zdrowia, włączenia społecznego i 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 Osi Priorytetowej 10 – Pomoc Techniczna oraz Osi Priorytetowej 12 – Pomoc Techniczna dla REACT EU realizowanych przez departamenty zaangażowane w realizację RPO-L2020, zgodnie z Instrukcją Wykonawczą,
- w związku z tym, że nie są już realizowane projekty Pomocy Technicznej w ramach RPO-L2020 przez Departament Instytucji Zarządzającej, Stanowisko ds. kontroli (BAK.I.) nie planuje kontroli ww. projektów w roku obrachunkowym 2024/2025.

Na Stanowisku jest 6 etatów, jednakże w realizację zadań w ramach 10 i 12 OP RPO-L2020 zaangażowane są 4 etaty. 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 są 2 etaty. 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 EFS odpowiada m.in. za:

- weryfikację wniosków o płatność,

W proces weryfikacji wniosków o płatność składanych w ramach RPO - Lubuskie 2020 dotychczas zaangażowani byli pracownicy Wydziału Zarządzania RPO. W związku z likwidacją Wydziału Zarządzania RPO, wszelkie zadania dotyczące końcowego rozliczenia oraz zamykania RPO-L2020, z dniem 1 stycznia 2024 roku, przejął Wydział Zarządzania EFS

W Wydziale jest 5 etatów, w tym Naczelnik Wydziału. Wydział podlega Wicedyrektorowi ds. Funduszy Europejskich.

➤ Wydział Kontroli Projektów Europejskich odpowiada m.in. za:

- przeprowadzenie kontroli w ramach RPO.

W Wydziale Kontroli Projektów Europejskich jest 5 etatów, w tym Naczelnik Wydziału. 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 Wydziału Kontroli Projektów Europejskich. Nadzór nad ww. Zespołem sprawuje Naczelnik Wydziału, podlegający bezpośrednio Dyrektorowi Naczelnemu WUP w Zielonej Górze.

W związku z przeprowadzeniem wszystkich kontroli (w tym kontroli trwałości) w ramach Działania 6.1 i 6.2 RPO-Lubuskie 2020 na moment sporządzania RPK Instytucja Pośrednicząca nie wskazuje projektów, które zostaną skontrolowane w roku obrachunkowym 2024/2025.

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.

Ponadto w strukturze IZ RPO-L2020 funkcjonują dwa związki: ZIT Zielona Góra oraz IP ZIT Gorzów Wielkopolski, które są kontrolowane przez BAK i IA, jednakże nie pełnią one żadnych zadań kontrolnych.

3. Metoda wyboru procesów do kontroli systemowej

IZ nie planuje przeprowadzenia kontroli systemowej w IP w związku ze skontrolowaniem projektów oraz z zatwierdzeniem wszystkich końcowych wniosków o płatność w projektach realizowanych przez IP w ramach EFS do 30.06.2024 r.

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

4.1. Dobór próby dokumentów do kontroli wniosków o płatność

W przypadku skorzystania ze STEP (rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2024/795 z dnia 29 lutego 2024 r. w sprawie ustanowienia Platformy na rzecz Technologii Strategicznych dla Europy) w stosunku do projektów w ramach których nie zatwierdzono końcowych wniosków o płatność zastosowanie mają poniższe zapisy:

- 1) 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/decyzji o dofinansowaniu.

Weryfikacja wniosków o płatność prowadzona jest z wykorzystaniem danych i dokumentów przekazywanych za pośrednictwem SL2014 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 podlegają 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. 2 ust. 1, art. 3 ust. 1-3 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2023 poz. 1605 ze zm.).

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

W przypadku skorzystania ze STEP (rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2024/795 z dnia 29 lutego 2024 r. w sprawie ustanowienia Platformy na rzecz Technologii Strategicznych dla Europy) w stosunku do projektów w ramach których nie zatwierdzono końcowych wniosków o płatność zastosowanie mają poniższe zapisy:

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 *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 uwzględni dokumenty związane z wyborem wykonawców do realizacji zamówień o wartości równej lub wyższej niż próg określony w przepisach wydanych na podstawie art. 2 ust. 1, art. 3 ust. 1-3 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2023, poz. 1605 ze 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 (jeśli we wniosku o płatność 5% próba uczestników przekracza wartość 10 osób). W przypadku Działania 6.5 obligatoryjnemu sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa dotycząca 5% uczestników instytucjonalnych tj. przedsiębiorców korzystających ze wsparcia. Wartość ta będzie ustalona na podstawie zadeklarowanej wartości wskaźników produktu osiągniętej w danym okresie sprawozdawczym. Jednocześnie weryfikacji będzie podlegać dokumentacja wszystkich uczestników indywidualnych z tych przedsiębiorstw, które w danym okresie rozliczeniowym wybrane zostały do kontroli.

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

W przypadku skorzystania ze STEP (rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2024/795 z dnia 29 lutego 2024 r. w sprawie ustanowienia Platformy na rzecz Technologii Strategicznych dla Europy) w stosunku do projektów w ramach których nie zatwierdzono końcowych wniosków o płatność zastosowanie mają poniższe zapisy:

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 w miarę możliwości 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 kontrolowanych wniosków o płatność poprzez odniesienie do zapisów *Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego - Lubuskie 2020, Wytycznych 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

W przypadku skorzystania ze STEP (rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2024/795 z dnia 29 lutego 2024 r. w sprawie ustanowienia Platformy na rzecz Technologii Strategicznych dla Europy) w stosunku do projektów w ramach których nie zatwierdzono końcowych wniosków o płatność zastosowanie mają poniższe zapisy:

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

Przyjęta metodologia uwzględnia 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. Analizie ryzyka nie podlegają projekty, w ramach których zostały zatwierdzone końcowe wnioski o płatność.

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 i/lub niepodlegające wcześniejszej kontroli. Projekty w ramach których podczas wcześniejszych kontroli zweryfikowane zostały końcowe wnioski o płatność i/lub stopień osiągnięcia rezultatów nie będą podlegały wyłonieniu do ponownej kontroli. 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 obowiązującymi przepisami;
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;
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.

Ponadto w przydatku istnienia zagrożenia epidemiologicznego IZ przewiduje możliwość weryfikacji obszarów kontroli na miejscu na podstawie dokumentacji przesyłanej przez Beneficjenta w siedzibie instytucji kontrolującej lub w miejscu świadczenia pracy zdalnej przez pracowników instytucji kontrolującej.

Wśród projektów skontrolowanych zdalnie w celu wyłonienia projektów, które zostaną dodatkowo skontrolowane na miejscu po ustaniu zagrożenia epidemiologicznego zostanie przeprowadzona analiza ryzyka uwzględniająca takie czynniki jak:

- złożenie skargi lub otrzymanie przez IZ sygnałów dotyczących nieprawidłowości w projekcie,
- istotne zastrzeżenia dotyczące faktycznej i prawidłowej realizacji projektu,
- brak przekazanej dokumentacji lub przekazanie dokumentacji niekompletnej albo wzbudzającej wątpliwości co do jej wiarygodności.

Instytucja 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, a także zagrożenie epidemiologiczne).

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 ostatniego 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 (w przypadku realizacji kontroli na miejscu realizacji usługi),
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 II kwartał 2024 r. w zależności od postępu realizacji projektu.

W przypadku istnienia stanu zagrożenia epidemiologicznego kontrole będą przeprowadzane w siedzibie instytucji kontrolującej lub w miejscu świadczenia pracy zdalnej przez pracowników instytucji kontrolującej.

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 podstawie przeprowadzonej analizy ryzyka oraz losowo wybranej próbie projektów z uwzględnieniem zróżnicowanych terminów zachowania zasady trwałości w poszczególnych projektach tj. z puli projektów wykazanych w ww. *Bazie*. IZ wybierze najbardziej ryzykowne projekty oraz uzupełni próbę w sposób losowy. W analizie ryzyka dotyczącej kontroli trwałości uwzględnione zostaną następujące czynniki:

- wartość projektu,
- wartość środków trwałych w ramach cross-financingu określona w projekcie,
- liczba przeprowadzonych kontroli,
- okres obowiązywania trwałości projektu.

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 wybieraniu 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

W przypadku skorzystania ze STEP (rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2024/795 z dnia 29 lutego 2024 r. w sprawie ustanowienia Platformy na rzecz Technologii Strategicznych dla Europy) w stosunku do projektów w ramach których nie zatwierdzono końcowych wniosków o płatność zastosowanie mają poniższe zapisy:

Kontrole krzyżowe będą prowadzone przez pracownika Wydziału Zarządzania Finansowego i Certyfikacji EFS (DFS.IV) 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. Kontrolę przeprowadza się dla 5% beneficjentów wybieranych kwartalnie na podstawie analizy ryzyka opisanej w RPK RPO-L2020,

- horyzontalnej, której celem jest wykrywanie i eliminowanie podwójnego finansowania wydatków z projektami PROW14-20 i PO RYBY14-20. Kontrolę przeprowadza się dla 5% beneficjentów wybieranych kwartalnie na podstawie analizy ryzyka opisanej w RPK RPO-L2020.

Wynik kontroli rejestrowany jest w SL2014. W sytuacji wykrycia podwójnego dofinansowania wydatków przez Beneficjenta, pracownik DFS.IV 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.

4.5.1 Metodyka doboru próby do kontroli krzyżowych RPO - Lubuskie 2020

Kontrole krzyżowe Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020 prowadzone są w odniesieniu do beneficjentów realizujących więcej niż jeden projekt w ramach RPO-L2020. Kontrola następuje poprzez weryfikację dokumentów finansowych zamieszczonych w Centralnym systemie teleinformatycznym (SL2014), pod kątem zaistnienia ryzyka podwójnego finansowania wydatków w ramach projektu tj. przedłożenia do rozliczenia więcej niż jeden raz tego samego wydatku.

Kontrolę przeprowadza się dla minimum 5% beneficjentów wybieranych kwartalnie na podstawie analizy ryzyka. Próbą kontrolną objęci są beneficjenci, którzy uzyskali najwyższą punktację wyliczoną na podstawie wag punktowych dla poszczególnych czynników ryzyka.

W celu wyboru newralgicznych beneficjentów i najbardziej ryzykownych obszarów wsparcia, do analizy ryzyka wzięte zostały pod uwagę następujące czynniki ryzyka:

- a) Czy beneficjent podlegał kontroli krzyżowej programu oraz kontroli na miejscu i/lub dokumentach?
- b) Czy zarejestrowano w SL2014 nieprawidłowości podczas przeprowadzania kontroli (krzyżowych, na miejscu i/lub dokumentach)?
- c) Czy beneficjent jest jednostką z sektora finansów publicznych?
- d) Ile projektów w ramach RPO-L2020 realizuje/realizował beneficjent?

W związku z powyższym, dobór beneficjentów do kontroli krzyżowej po zakończeniu każdego kwartału roku obrachunkowego odbywać się będzie na podstawie NIPów beneficjentów, którzy realizują co najmniej dwa projekty zgodnie z punktacją z tabeli 1:

- a) minimum 3% beneficjentów objętych próbą z liczbą punktów od 9 do 12 podlega obowiązkowej kontroli krzyżowej wybieranych w sposób losowy,
- b) minimum 2% beneficjentów objętych próbą z liczbą punktów do 8 podlega obowiązkowej kontroli krzyżowej wybieranych w sposób losowy,
- c) w sytuacji gdy, IZ RPO-L2020 nie będzie w stanie wybrać nr NIP do kontroli krzyżowej poprzez analizę ryzyka, IZ RPO-L2020 może w uzasadnionych przypadkach dokonać wyboru nr NIP z puli projektów objętych próbą losową.

Program	Liczba punktów ryzyka		
	1	2	3
Czy i kiedy beneficjent podlegał kontroli krzyżowej programu?	podlegał kontroli kilkakrotnie w przeciągu roku	podlegał kontroli raz w przeciągu roku	nie podlegał kontroli
Czy w ramach projektów beneficjenta zarejestrowano w SL2014 kontrole (krzyżowe, na miejscu, na dokumentach)?	z nieistotnymi zastrzeżeniami	z istotnymi zastrzeżeniami	nie podlegał kontroli
Czy beneficjent jest jednostką z sektora finansów publicznych?	tak	-	nie
Ile projektów w ramach RPO-L2020 realizuje/realizował beneficjent?	2	3	powyżej 3

4.5.2 Metodyka doboru próby do kontroli krzyżowych horyzontalnych RPO - Lubuskie 2020 oraz PROW 14-20/PO RYBY 14-20.

Kontrole krzyżowe horyzontalne z PROW 14-20/PO RYBY 14-20 prowadzone są w odniesieniu do beneficjentów realizujących projekty w ramach RPO - Lubuskie 2020 oraz PROW 14-20/PO RYBY 14-20 w celu wykrycia i wyeliminowania podwójnego finansowania wydatków tj. przedłożenia do rozliczenia tych samych wydatków w ramach projektów realizowanych w ww. programach.

Kontrolę przeprowadza się dla minimum 5% beneficjentów wybieranych kwartalnie na podstawie analizy ryzyka. Próbą kontrolną objęci są beneficjenci, którzy uzyskali najwyższą punktację wyliczoną na podstawie wag punktowych dla poszczególnych czynników ryzyka.

W celu wyboru newralgicznych beneficjentów i najbardziej ryzykownych obszarów wsparcia, do analizy ryzyka wzięte zostały pod uwagę następujące czynniki ryzyka:

- Czy beneficjent podlegał kontroli krzyżowej horyzontalnej programu oraz kontroli na miejscu i/lub dokumentach w ramach RPO-L2020?
- Czy zarejestrowano w SL2014 nieprawidłowości podczas przeprowadzania kontroli (krzyżowych horyzontalnych, na miejscu i/lub dokumentach) w ramach RPO-L2020?
- Czy beneficjent jest jednostką z sektora finansów publicznych?
- Ile projektów w ramach RPO-L2020 realizuje/realizował beneficjent?

W związku z powyższym, dobór beneficjentów do kontroli krzyżowej horyzontalnej po zakończeniu każdego kwartału roku obrachunkowego odbywać się będzie na podstawie wygenerowanych NIPów beneficjentów, którzy realizują projekty w ramach RPO-L2020 oraz PROW 14-20/PO RYBY 14-20 zgodnie z punktacją z tabeli 1:

- a) minimum 3% beneficjentów objętych próbą z liczbą punktów od 9 do 12 podlega obowiązkowej kontroli krzyżowej horyzontalnej wybieranych w sposób losowy,
- b) minimum 2% beneficjentów objętych próbą z liczbą punktów do 8 podlega obowiązkowej kontroli krzyżowej wybieranych w sposób losowy,
- c) w sytuacji gdy, IZ RPO-L2020 nie będzie w stanie wybrać nr NIP do kontroli krzyżowej horyzontalnej poprzez analizę ryzyka, IZ RPO-L2020 może w uzasadnionych przypadkach dokonać wyboru nr NIP z puli projektów objętych próbą losową.

Program	Liczba punktów ryzyka		
	1	2	3
Czy i kiedy beneficjent podlegał kontroli krzyżowej horyzontalnej?	podlegał kontroli kilkakrotnie w przeciągu roku	podlegał kontroli raz w przeciągu roku	nie podlegał kontroli
Czy w ramach projektów beneficjenta zarejestrowano w SL2014 kontrole (krzyżowe, na miejscu, na dokumentach)?	z nieistotnymi zastrzeżeniami	z istotnymi zastrzeżeniami	nie podlegał kontroli
Czy beneficjent jest jednostką z sektora finansów publicznych?	tak	-	nie
Ile projektów w ramach RPO-L2020 realizuje/realizował beneficjent?	1	od 2 do 3	powyżej 3

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, 11, 12

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 ds. Rozliczeń Inwestycji Publicznych (DFR.IV), Wydziału Rozliczeń Inwestycji Gospodarczych (DFR VIII) oraz Wydziału Rozliczeń 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, 9 i 11), dokonywana jest w Wydziale Instrumentów Finansowych (DFR. II), Wydziale Rozliczeń Inwestycji Publicznych (DFR.IV), Wydziale Rozliczeń Inwestycji Gospodarczych (DFR.VIII) oraz w Wydziale Rozliczeń Inwestycji Środowiskowych (DFR.X) i obejmuje weryfikację formalną, merytoryczną i rachunkową. Beneficjent do każdego wniosku o płatność, z wyjątkiem Osi Priorytetowej 1, dołącza wszystkie wymagane dokumenty, które następnie w 100% podlegają ww. weryfikacji.

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

Kontrole w okresie obrachunkowym 2024-2025 w ramach Osi 1, 2, 3, 4, 5, 9, 11:

1. Wielkość próby projektów do kontroli na miejscu, wizyt monitorujących, kontroli trwałości została określona na podstawie analizy ryzyka (załącznik nr 2 do RPK), 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.
2. 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.
3. Kontrola trwałości będzie prowadzona na próbie (zgodnie z metodologią doboru próby do kontroli trwałości - załącznik nr 2 do RPK). Projekty wybrane do próby do kontroli mogą być skontrolowane do czasu upływu trwałości danego projektu.
4. Szczegółowa analiza ryzyka oraz metodologia wyboru projektów do kontroli dla poszczególnych działań (z wyjątkiem instrumentów finansowych) znajduje się w dokumencie, tj. „*Analiza ryzyka dla projektów realizowanych w ramach RPO-Lubuskie 2020 oraz metodologia doboru próby projektów do kontroli*” stanowiącym załącznik nr 2 do RPK.
5. Kontrole doraźne projektów mogą być realizowane 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.
6. Kontrola trwałości i kontrola doraźna może być prowadzona na próbie dokumentacji, szczegółowa metoda doboru próby każdorazowo opisywana jest w programie danej kontroli przy założeniu, że próba dotyczy co najmniej 10% dokumentacji lub 10% wydatków lub 10% uczestników projektu. W przypadku badania czy Beneficjent miał potencjalną możliwość odzyskania podatku VAT próba dokumentacji może być niższa niż 10%.

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 w ramach Osi 1, 2, 3, 4, 5, 9, 11.

1) Kontrola krzyżowa programu przeprowadzana jest raz na kwartał na populacji co najmniej 5% beneficjentów, którzy zatwierdzili przynajmniej jeden WNP w kwartale oraz realizują co najmniej 2 projekty w ramach RPO-L2020. Kontrola prowadzona jest na podstawie analizy ryzyka z wykorzystaniem danych znajdujących się w SL2014 zgodnie z metodyką określoną w rozdziale IV, podrozdział 3.1 RPK RPO-L2020. Identyfikacja beneficjentów realizujących więcej niż jeden projekt w RPO-L2020 dokonywana jest w oparciu o Numer Identyfikacji Podatkowej (NIP). Jeżeli na podstawie analizy ww. danych, wynika, że: Beneficjent przedłożył ten sam dokument księgowy w rozliczeniu w co najmniej dwóch różnych WNP w ramach RPO-L2020 sporządzane jest pismo do Beneficjenta z prośbą o przekazanie wyjaśnień w tej sprawie i poświadczoną za zgodność z oryginałem kopii dokumentu. Fakt przeprowadzenia kontroli krzyżowej programu zostaje odnotowany w Protokole z Kontroli krzyżowej programu. Wynik kontroli rejestrowany jest w SL2014.

2) Kontrola krzyżowa horyzontalna z PROW 14-20/PO RYBY 14-20, której celem jest wykrywanie i eliminowanie podwójnego finansowania wydatków w ramach Osi Priorytetowej 1, 2, 3, 4, 5, 9 oraz 11 RPO-L2020 oraz PROW 14-20/PO RYBY przeprowadzana jest na podstawie danych udostępnionych z projektów PROW 14-20 i z projektów PO RYBY za pomocą Centrum Kontroli Krzyżowych ARMIR (CKK). CKK to baza zawierająca dane o wszystkich beneficjentach PROW 14-20 i PO RYBY 14-20. Identyfikacja Beneficjentów dokonywana jest w oparciu o Numer Identyfikacji Podatkowej (NIP). Kontrola prowadzona jest na podstawie analizy ryzyka z wykorzystaniem danych znajdujących się w SL2014 zgodnie z metodyką określoną w rozdziale IV, podrozdział 3.2 RPK RPO-L2020. 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:

a) Beneficjent przedłożył ten sam dokument księgowy w rozliczeniu projektu realizowanego w ramach Osi Priorytetowej 1, 2, 3, 4, 5, 9 oraz 11 RPO-L2020 oraz w ramach projektu PROW 14-20 sporządzane jest pismo do instytucji podpisującej umowę o dofinansowanie w ramach PROW 14-20 z prośbą

o przekazanie wyjaśnień w tej sprawie i poświadczoną za zgodność z oryginałem kopii dokumentu.

b) Beneficjent przedłożył ten sam dokument księgowy w rozliczeniu projektu realizowanego w ramach Osi Priorytetowej 1, 2, 3, 4, 5, 9 oraz 11 RPO-L2020 oraz w ramach projektu PO RYBY 14-20 sporządzone jest pismo do instytucji podpisującej umowę o dofinansowanie w ramach PO RYBY 14-20 z prośbą o przekazanie wyjaśnień w tej sprawie i poświadczoną za zgodność z oryginałem kopii dokumentu. Fakt przeprowadzenia kontroli krzyżowej horyzontalnej z PROW 14-20/PO RYBY zostaje odnotowany w Protokole z Kontroli krzyżowej horyzontalnej z PROW 14-20/PO RYBY.

e. Wnioski o płatność w ramach Pomocy Technicznej (OP 10, 12)

W związku z zakończeniem realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego w zakresie wydatkowania środków w ramach Osi Priorytetowej Pomoc Techniczna (10 i 12), nie przewiduje się składania ani weryfikacji wniosków o płatność.

II. Plan kontroli systemowych

1. Liczba planowanych kontroli systemowych w IP

IZ nie planuje przeprowadzenia kontroli systemowej w IP w związku ze skontrolowaniem projektów oraz z zatwierdzeniem wszystkich końcowych wniosków o płatność w projektach realizowanych przez IP w ramach EFS do 30.06.2024 r.

2. Zakres tematyczny kontroli systemowych w IP

IZ nie planuje przeprowadzenia kontroli systemowej w IP w związku ze skontrolowaniem projektów oraz z zatwierdzeniem wszystkich końcowych wniosków o płatność w projektach realizowanych przez IP w ramach EFS do 30.06.2024 r.

3. Harmonogram planowanych kontroli systemowych w IP

IZ nie planuje przeprowadzenia kontroli systemowej w IP w związku ze skontrolowaniem projektów oraz z zatwierdzeniem wszystkich końcowych wniosków o płatność w projektach realizowanych przez IP w ramach EFS do 30.06.2024 r.

4. Kontrola systemowa prowadzona przez BAK

Stanowisko ds. Audytu Wewnętrznego (BAK.II) przeprowadzało kontrole systemowe służące sprawdzeniu prawidłowości realizacji zadań przez instytucje, którym Instytucja Zarządzająca, na podstawie porozumienia, powierzyła zadania związane z realizacją programu operacyjnego. (BAK.II) przeprowadzało kontrole systemowe w Związkach ZIT. Jednakże, z uwagi na fakt, iż w latach poprzednich zostały przeprowadzone kontrole systemowe, które obejmowały wszystkie obszary zawartego porozumienia, kontrole systemowe na rok obrachunkowy 2024/2025 nie zostały zaplanowane.

Ponadto Stanowisko ds. Audytu Wewnętrznego prowadzi audyty wewnętrzne w departamentach zaangażowanych w realizację RPO, jeżeli wynikają z Planu audytu wewnętrznego na dany rok.

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 trwałości projektów – co najmniej **5%** rocznej populacji projektów, objętych obowiązkiem zachowania trwałości.

Populacja	Projekty podlegające kontroli trwałości po zakończeniu projektu	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)	Co najmniej 5 % projektów objętych obowiązkiem utrzymania trwałości	
Metoda doboru próby:		Udział w próbie (%)
• na podstawie ryzyka	TAK	2,5 % najbardziej ryzykownych
• dobór losowy	TAK	2,5 % projektów objętych próbą
• ocena ekspercka	NIE	
• inny (jaki?)	NIE	

2. Zlecenie działań kontrolnych podmiotom zewnętrznym

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

IV. Warunki kontroli projektów – OP 1, 2, 3, 4, 5, 9, 11

1. Określenie wielkości próby projektów

W ramach Roczego Planu Kontroli na rok obrachunkowy rozpoczynający się 1 lipca 2024 r. przewidziano objęcie projektów kontrolą na warunkach określonych w załączniku nr 2 do Roczego Planu Kontroli, zgodnie z próbą jak niżej.

- 1.1 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., 11.1., 11.2.), 20% (dla działania 1.3., 1.1.).

Populacja	Ad.1.1. Populację projektów do kontroli trwałości stanowią projekty w stosunku do których w poprzednim roku obrachunkowym przeprowadzono kontrolę na zakończenie realizacji projektu oraz dla których nie rozwiązano umowy o dofinansowanie.	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)	Ad.1.1. 5%	
	3% - działania 4.1., 5.1.;	
	6% - działania 1.4., 2.1., 4.2., 4.3., 4.4., 4.5., 5.2., 9.2., 9.3.;	
	9% - działania 3.1., 3.3., 3.4.;	
	15% - działania 1.2., 1.5., 3.2., 9.1., 11.2., 11.1.;	
	20% - działania 1.3., 1.1.	
Metoda doboru próby:		Udział w próbie (%)
• na podstawie ryzyka	TAK	Ad.1.3.: 10%
• dobór losowy	TAK	Ad.1.3.: 90%
• ocena ekspercka	NIE	
• inny (jaki?)	NIE	

2. Zlecenie działań kontrolnych podmiotom zewnętrznym

W ramach Roczego Planu Kontroli na rok obrachunkowy rozpoczynający się 1 lipca 2024 r. nie przewidziano zlecenia kontroli podmiotom zewnętrznym.

3. Kontrole krzyżowe

Kontrole krzyżowe będą prowadzone przez pracownika 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. Kontrolę przeprowadza się dla minimum 5% beneficjentów wybieranych kwartalnie na podstawie analizy ryzyka opisaney w RPK RPO-L2020, rozdział IV, podrozdział 3.1 Metodyka doboru próby do kontroli krzyżowych RPO - Lubuskie 2020. Wynik kontroli rejestrowany jest w SL2014. Jeżeli na podstawie analizy danych wynika, że Beneficjent przedłożył ten sam dokument w ramach projektów z RPO-L2020 pracownik DFR.IX sporządza pismo o podjęcie przez Instytucję działań potwierdzających wykrycie podwójnego finansowania przedstawionych przez Beneficjenta wydatków.

• horyzontalnej, której celem jest wykrywanie i eliminowanie podwójnego finansowania wydatków z projektami PROW14-20 i PO RYBY14-20. Kontrolę przeprowadza się dla minimum 5% beneficjentów wybieranych kwartalnie na podstawie analizy ryzyka opisanej w RPK RPO-L2020, rozdział IV, podrozdział 3.2 Metodyka doboru próby do kontroli krzyżowych horyzontalnych RPO - Lubuskie 2020 oraz PROW 14-20/PO RYBY 14-20. Wynik kontroli rejestrowany jest w SL2014. W sytuacji wykrycia podwójnego dofinansowania wydatków przez Beneficjenta, pracownik 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.

3.1. Metodyka doboru próby do kontroli krzyżowych RPO - Lubuskie 2020

Kontrole krzyżowe Regionalnego Programu Operacyjnego - Lubuskie 2020 prowadzone są w odniesieniu do beneficjentów realizujących więcej niż jeden projekt w ramach RPO-L2020. Kontrola następuje poprzez weryfikację dokumentów finansowych zamieszczonych w Centralnym systemie teleinformatycznym (SL2014), pod kątem zaistnienia ryzyka podwójnego finansowania wydatków w ramach projektu tj. przedłożenia do rozliczenia więcej niż jeden raz tego samego wydatku.

Kontrolę przeprowadza się dla minimum 5% beneficjentów wybieranych kwartalnie na podstawie analizy ryzyka. Próbą kontrolną objęci są beneficjenci, którzy uzyskali najwyższą punktację wyliczoną na podstawie wag punktowych dla poszczególnych czynników ryzyka.

W celu wyboru newralgicznych beneficjentów i najbardziej ryzykownych obszarów wsparcia, do analizy ryzyka wzięte zostały pod uwagę następujące czynniki ryzyka:

- a) Czy beneficjent podlegał kontroli krzyżowej programu oraz kontroli na miejscu i/lub dokumentach?
- b) Czy zarejestrowano w SL2014 nieprawidłowości podczas przeprowadzania kontroli (krzyżowych, na miejscu i/lub dokumentach)?
- c) Czy beneficjent jest jednostką z sektora finansów publicznych?
- d) Ile projektów w ramach RPO-L2020 realizuje/realizował beneficjent?

W związku z powyższym, dobór beneficjentów do kontroli krzyżowej po zakończeniu każdego kwartału roku obrachunkowego odbywać się będzie na podstawie NIPów beneficjentów, którzy realizują co najmniej dwa projekty zgodnie z punktacją z tabeli 1:

- a) minimum 3% beneficjentów objętych próbą z liczbą punktów od 9 do 12 podlega obowiązkowej kontroli krzyżowej wybieranych w sposób losowy,
- b) minimum 2% beneficjentów objętych próbą z liczbą punktów do 8 podlega obowiązkowej kontroli krzyżowej wybieranych w sposób losowy,
- c) w sytuacji gdy, IZ RPO-L2020 nie będzie w stanie wybrać nr NIP do kontroli krzyżowej poprzez analizę ryzyka, IZ RPO-L2020 może w uzasadnionych przypadkach dokonać wyboru nr NIP z puli projektów objętych próbą losową.

Program	Liczba punktów ryzyka		
	1	2	3
Czy i kiedy beneficjent podlegał kontroli krzyżowej programu?	podlegał kontroli kilkakrotnie w przeciągu roku	podlegał kontroli raz w przeciągu roku	nie podlegał kontroli
Czy w ramach projektów beneficjenta zarejestrowano w SL2014 kontrole (krzyżowe, na miejscu, na dokumentach)?	z nieistotnymi zastrzeżeniami	z istotnymi zastrzeżeniami	nie podlegał kontroli
Czy beneficjent jest jednostką z sektora finansów publicznych?	tak	-	nie
Ile projektów w ramach RPO-L2020 realizuje/realizował beneficjent?	2	3	powyżej 3

3.2. Metodyka doboru próby do kontroli krzyżowych horyzontalnych RPO - Lubuskie 2020 oraz PROW 14-20/PO RYBY 14-20

Kontrole krzyżowe horyzontalne z PROW 14-20/PO RYBY 14-20 prowadzone są w odniesieniu do beneficjentów realizujących projekty w ramach RPO - Lubuskie 2020 oraz PROW 14-20/PO RYBY 14-20 w celu wykrycia i wyeliminowania podwójnego finansowania wydatków tj. przedłożenia do rozliczenia tych samych wydatków w ramach projektów realizowanych w ww. programach.

Kontrolę przeprowadza się dla minimum 5% beneficjentów wybieranych kwartalnie na podstawie analizy ryzyka. Próbą kontrolną objęci są beneficjenci, którzy uzyskali najwyższą punktację wyliczoną na podstawie wag punktowych dla poszczególnych czynników ryzyka.

W celu wyboru newralgicznych beneficjentów i najbardziej ryzykownych obszarów wsparcia, do analizy ryzyka wzięte zostały pod uwagę następujące czynniki ryzyka:

- Czy beneficjent podlegał kontroli krzyżowej horyzontalnej programu oraz kontroli na miejscu i/lub dokumentach w ramach RPO-L2020?
- Czy zarejestrowano w SL2014 nieprawidłowości podczas przeprowadzania kontroli (krzyżowych horyzontalnych, na miejscu i/lub dokumentach) w ramach RPO-L2020?
- Czy beneficjent jest jednostką z sektora finansów publicznych?
- Ile projektów w ramach RPO-L2020 realizuje/realizował beneficjent?

W związku z powyższym, dobór beneficjentów do kontroli krzyżowej horyzontalnej po zakończeniu każdego kwartału roku obrachunkowego odbywać się będzie na podstawie wygenerowanych NIPów beneficjentów, którzy realizują projekty w ramach RPO-L2020 oraz PROW 14-20/PO RYBY 14-20 zgodnie z punktacją z tabeli 1:

- a) minimum 3% beneficjentów objętych próbą z liczbą punktów od 9 do 12 podlega obowiązkowej kontroli krzyżowej horyzontalnej wybieranych w sposób losowy,
- b) minimum 2% beneficjentów objętych próbą z liczbą punktów do 8 podlega obowiązkowej kontroli krzyżowej wybieranych w sposób losowy,
- c) w sytuacji gdy, IZ RPO-L2020 nie będzie w stanie wybrać nr NIP do kontroli krzyżowej horyzontalnej poprzez analizę ryzyka, IZ RPO-L2020 może w uzasadnionych przypadkach dokonać wyboru nr NIP z puli projektów objętych próbą losową.

Program	Liczba punktów ryzyka		
	1	2	3
Czy i kiedy beneficjent podlegał kontroli krzyżowej horyzontalnej?	podlegał kontroli kilkakrotnie w przeciągu roku	podlegał kontroli raz w przeciągu roku	nie podlegał kontroli
Czy w ramach projektów beneficjenta zarejestrowano w SL2014 kontrole (krzyżowe, na miejscu, na dokumentach)?	z nieistotnymi zastrzeżeniami	z istotnymi zastrzeżeniami	nie podlegał kontroli
Czy beneficjent jest jednostką z sektora finansów publicznych?	tak	-	nie
Ile projektów w ramach RPO-L2020 realizuje/realizował beneficjent?	1	od 2 do 3	powyżej 3

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,

- uchylania się przez beneficjenta od obowiązku składania wniosków o płatność zgodnie z umową o dofinansowanie (dotyczy IP WUP),
- otrzymania przez jednostkę kontrolującą informacji/skarg dotyczących domniemyanych nieprawidłowości lub zaniedbań ze strony beneficjenta (dotyczy IP WUP),
- otrzymania przez jednostkę kontrolującą informacji o podejrzeniach nadużyć finansowych przekazywanych przez IK UP.

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, 11

Kontrola doraźna projektu prowadzona jest przez właściwy Wydział w Departamencie Programów Regionalnych (DFR.II, DFR.IV, DFR.VIII, DFR.X). Kontrola doraźna projektu może mieć charakter kontroli na miejscu.

Prowadzenie kontroli doraźnej:

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

Decyzja o przeprowadzeniu kontroli doraźnej jest podejmowana w sytuacji, kiedy pracownicy DFR 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 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 na wniosek Zastępcy Dyrektora/Kierownika Wydziału DFR.II/DFR.IV/DFR.VIII/DFR.X, 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.II/DFR.IV/DFR.VIII/DFR.X ostatnich dokumentów i wyjaśnień dotyczących kontrolowanego projektu, w zależności która z dat jest późniejsza. Sporządzone dokumenty przekazywane są do zaakceptowania przez Kierownika DFR.II/DFR.IV/DFR.VIII/DFR.X. Jeżeli w wyniku kontroli wykryto nieprawidłowość/błąd/niezgodność, DFR.II/DFR.IV/DFR.VIII/DFR.X 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, 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

W związku z zakończeniem realizacji projektów w ramach RPO-L2020 oraz zatwierdzeniem wszystkich wniosków o płatność do 30.06.2024 r. w Instytucji Pośredniczącej nie przewiduje się procesu weryfikacji wniosków o płatność.

1.2 Kontrole projektów na miejscu

W związku z tym, iż w roku obrachunkowym 2024/2025 nie będą realizowane żadne projekty w ramach Działania 6.1 i 6.2 Instytucja Pośrednicząca nie planuje przeprowadzania kontroli.

1.3 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 objętych obowiązkiem utrzymania trwałości w ramach projektu, tzw. pula projektów.**

Dobór próby projektów z puli projektów do kontroli trwałości będzie odbywał się w następujący sposób:

- a) **3% projektów będzie dobieranych na podstawie wyników ostatniej analizy ryzyka (projekty najbardziej ryzykowne),**
- b) **2% projektów objętych próbą będzie dobieranych losowo z uwzględnieniem zróżnicowanych terminów zachowania zasady trwałości w poszczególnych projektach,**

przy czym w sytuacji wyboru próby większej niż 5% należy proporcjonalnie zwiększyć odsetek projektów najbardziej ryzykownych i projektów dobieranych losowo.

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.

Populacja	Kontrole trwałości będzie prowadzona w okresie trwałości wskazanym we wniosku o dofinansowanie	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)	Co najmniej 5 % projektów objętych obowiązkiem utrzymania trwałości	
Metoda doboru próby:		Udział w próbie (%)
• na podstawie ryzyka	TAK	3 % najbardziej ryzykownych
• dobór losowy	TAK	2 % projektów objętych próbą
• ocena ekspercka	NIE	
• inny (jaki?)	NIE	

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

Nie dotyczy.

1.5 Opis fakultatywnych procesów kontroli realizowanych przez WUP

Nie dotyczy.

1.6 Informacja nt. zlecenia kontroli zewnętrznym przez WUP

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