

## **Najważniejsze zmiany w Wytycznych Ministra Rozwoju Regionalnego w zakresie procesu kontroli w ramach obowiązków Instytucji Pośredniczących i Instytucji Wdrażających dla Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka, 2007-2013**

1. Wprowadzono zmiany odnośnie trybu przekazywania kwartalnych wykazów z przeprowadzonych kontroli. Zapis określa obowiązek IP w zakresie przekazywania w trybie kwartalnym do IZ informacji na temat wykonania rocznego planu kontroli IP i IW wraz z elektroniczną wersją (niezależnie od elektronicznych załączonych do pisma przewodniego) wykazu przeprowadzonych kontroli w ramach realizowanych osi priorytetowych (w tym kontroli projektów przeprowadzonych przez IW) w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po kwartale kalendarzowym, którego dotyczą kontrole ujete w wykazie. Doprecyzowano również, że wykaz przeprowadzonych kontroli powinien zawierać aktualne dane na dzień sporządzenia w odniesieniu do wyników kontroli przeprowadzonych w danym kwartale. IP upewnia się, czy informacje zawarte w wykazie są zgodne z danymi zamieszczonymi w KSI (SIMIK 07-13) i informuje o tym fakcie IZ [rozdz. 4.1 pkt 11]
2. Wprowadzono obowiązek informowania IZ o powodach niewykonania planu kontroli w danym kwartale. Jeżeli IP lub IW nie wykona planu kontroli w danym kwartale, zobowiązana jest do przekazania wraz z kwartalnym wykazem przeprowadzonych kontroli, wyjaśnienia przyczyn dla których nie zrealizowano planu [rozdz. 4.1 pkt 12]
3. Doprecyzowano minimalny zakres informacji jaki powinien być zawarty w kwartalnym wykazie przeprowadzonych kontroli. Wykaz przeprowadzonych kontroli w formie tabelarycznej powinien zawierać następujące informacje: nazwa działania/poddziałania, numer projektu, nazwa beneficjenta lub instytucji (w przypadku kontroli systemowej), rodzaj kontroli (systemowa, projektu na miejscu, na życzenie), tryb kontroli (planowa, doraźna), termin przeprowadzenia kontroli, numery wniosków o płatność objętych kontrolą, wynik przeprowadzonej kontroli (ustalenia, stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości, brak nieprawidłowości), zalecenia pokontrolne (finansowe/inne) wraz z terminem wprowadzenia w stosowanych zaleceń oraz stanem ich wdrożenia [rozdz. 4.1 pkt 13]
4. Określono sposób aktualizacji rocznego planu kontroli. Wskazano, że zaproponowane zmiany mogą dotyczyć jedynie kolejnego półrocza obejmującego dany plan kontroli. Zmieniony plan kontroli przekazywany jest przez IP do akceptacji IZ w terminie 20 dni po zakończeniu półrocza kalendarzowego [rozdz. 4.1 pkt 14].
5. Wprowadzono obowiązek przekazywania do IZ kopii ostatecznej wersji informacji pokontrolnych z przeprowadzonych przez IP kontroli systemowych wraz z ewentualnymi zaleceniami pokontrolnymi oraz pisemną informacją na temat wprowadzenia przez instytucje kontrolowane w stosowanych przez IP zaleceń w terminie 3 dni roboczych od otrzymania z instytucji kontrolowanej podpisanej informacji pokontrolnej lub informacji o realizacji zaleceń pokontrolnych. Ponadto zobowiązano IP i IW do przekazywania do IZ wszystkich wyników kontroli przeprowadzonych przez inne jednostki kontrolne w zakresie realizacji PO IG w terminie 10 dni od ich otrzymania [rozdz. 4.1 pkt 15 i 16].
6. Doprecyzowano sposób zastosowania analizy ryzyka jako zalecanej metody doboru próby do kontroli. Przy tworzeniu listy czynników ryzyka jako narzędzia pomocniczego do wyboru projektów do kontroli, należy zwrócić uwagę na cały cykl życia projektu i określić potencjalne ryzyka jakie mogą wystąpić na każdym etapie. W związku z tym należy uwzględnić: rodzaj projektu, formę prawną beneficjenta, doświadczenie beneficjenta w realizacji projektów, liczba podmiotów zaangażowanych w realizację projektu (projekty partnerskie), całkowity budżet projektu, wysokość rodków publicznych, złożoność projektu, rodzaj płatności, czas trwania projektu, zaangażowanie rodków publicznych w finansowanie działalności beneficjenta oraz czy beneficjent PO IG realizuje inny projekt w ramach PROW 07-13. Po przeprowadzeniu analizy wymagane jest określenie liczby projektów, które zostaną poddane kontroli w danym roku. Przy wyborze projektów do kontroli należy brać pod uwagę średnią wagę ryzyka dla poszczególnego projektu, wynikającą z sumy ocen poszczególnych czynników. W tym celu podawane jest kryterium progowe odnoszące się do średniej wagi ryzyka wraz z uzasadnieniem wyboru takiego projektu [rozdz. 4.2 pkt 5].
7. Określono możliwości próbkowania dokumentacji do kontroli. Propozycja IP w zakresie weryfikacji dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków na podstawie próby podlega akceptacji IZ. IP i IW zobowiązane są do przechowywania w formie pisemnej

dokumentacji, zawierającej opis i uzasadnienie stosowanej metody doboru próby dokumentów do kontroli. IP w porozumieniu z IZ corocznie poddaj przeglądowi metod doboru próby dokumentów do kontroli [rozdz. 5 pkt 5].

8. Wprowadzono obowiązek zgodnie z danymi rejestrowanymi w KSI (SIMIK 07-13) z dokumentacji papierowej. IP/IW zapewniają, że dane wprowadzane do KSI (SIMIK 07-13) są zgodne z dokumentami źródłowymi. IP podczas kontroli systemowej w IW dokonuje sprawdzenia jakości danych pod kątem ich zgodności z dokumentacją papierową na podstawie wrywkowej próby dokumentów oraz weryfikuje sposób dokonywania poprawy jakości danych rejestrowanych w KSI (SIMIK 07-13) [rozdz. 6 pkt 3].
9. Wprowadzono obowiązek podpisywania przez członków zespołu kontrolującego deklaracji bezstronności i poufności. Wszystkie osoby wchodzące w skład zespołu kontrolującego podpisują Deklarację poufności i bezstronności potwierdzając bezstronność kontroli podczas prowadzonych czynności kontrolnych oraz poufność zebranych informacji i dokumentów [rozdz. 7.2 pkt 3].
10. Doprecyzowano zakres upoważnienia do kontroli oraz sposób jego przedłożenia kontrolowanemu. Upoważnienie do kontroli powinno zawierać następujące informacje: podstawy prawne do przeprowadzenia kontroli, wskazanie osób uprawnionych do przeprowadzenia czynności kontrolnych wraz z numerami ich legitymacji służbowej lub dowodów osobistych, nazw beneficjenta lub nazw Instytucji podlegających kontroli, zakres kontroli, czas trwania kontroli, okresy upoważnienia oraz pouczenie o prawach i obowiązkach kontrolowanego. Upoważnienie do kontroli należy doręczyć kontrolowanemu podczas pierwszej czynności kontrolnej. Egzemplarz upoważnienia będzie w posiadaniu jednostki kontrolującej powinien zawierać adnotację przedstawiciela jednostki kontrolowanej, z której wynika fakt przekazania upoważnienia [rozdz. 7.3 pkt 3 i 5].
11. Określono sposób postępowania w przypadku niedotrzymania terminu na przekazanie informacji pokontrolnej. Jednostka kontrolująca przekazuje instytucji kontrolowanej pismo informujące o przyczynach wydłużenia terminu przekazania informacji pokontrolnej wraz ze wskazaniem nowego terminu, który nie może podlegać wydłużeniu [rozdz. 7.6 pkt 2].
12. Wprowadzono obowiązek informowania o wykonaniu zaleceń pokontrolnych. Podmiot kontrolowany jest zobowiązany, w terminie wyznaczonym w zaleceniach pokontrolnych, do pisemnego poinformowania jednostki kontrolującej o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych lub o przyczynach niepodjęcia stosownych działań zmierzających do wdrożenia tych zaleceń [rozdz. 10 pkt 1].
13. Dodano rozdział poświęcony kontrolom na zakończenie realizacji projektu. Określono sposób postępowania podczas prowadzenia tego typu kontroli oraz zakres czynności przypisanych jednostkom kontrolującym [rozdz. 11].
14. Dodano rozdział poświęcony uczestnictwu IP i IW w procesie kontroli kryzysowej w zakresie współpracy z IZ na etapie gromadzenia danych niezbędnych do przeprowadzenia czynności kontrolnych oraz w przypadku stwierdzenia przez IZ wystąpienia podwójnego finansowania wydatków w ramach PO IG [rozdz. 12.1].
15. Dodano rozdział poświęcony prowadzeniu przez IP i IW kontroli kryzysowych horyzontalnych z projektami PROW 07-13. Określono sposób postępowania podczas prowadzenia tego typu kontroli oraz zakres czynności przypisanych jednostkom kontrolującym [rozdz. 12.2].
16. Wprowadzono zmiany dotyczące obowiązku zawiadomienia *Procedury informowania Komisji Europejskiej o nieprawidłowościach finansowych w wykorzystaniu funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w latach 2007-2013*. Ponadto, nałożono obowiązek przekazywania informacji na temat nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do KE na podstawie kwartalnego zestawienia nieprawidłowości zgodnie z instrukcją przekazaną przez IZ [rozdz. 13 pkt 1 i 2].
17. Zobowiązano IP i IW do przekazywania na prośbę IZ dodatkowych informacji na temat zgłoszonych nieprawidłowości, w tym uzupełnienie dotychczasowych raportów oraz zestawie kwartalnych [rozdz. 13 pkt 3].