

**Załącznik nr 6 do Porozumienia: Założenia do kontroli na miejscu**

**I. Kontrole projektów na miejscu**

- 1) Kontrole projektów na miejscu obejmują kontrole w siedzibie beneficjenta oraz wizyty monitoringowe;
- 2) Kontrola w siedzibie beneficjenta obejmuje sprawdzenie dokumentacji projektowej i produktów wytworzonych w ramach projektu, wymaganych zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie<sup>1</sup>;
- 3) Celem wizyty monitoringowej jest weryfikacja sposobu realizacji projektu w miejscu prowadzenia działań merytorycznych (np. w miejscu szkolenia, stażu, konferencji);
- 4) Przeprowadzenie kontroli projektów na miejscu jest obowiązkowe dla każdego projektu wybranego do kontroli zgodnie z Rocznym Planem Kontroli na dany rok obrachunkowy<sup>2</sup>;
- 5) W przypadku projektów realizowanych w partnerstwie, kontrolę należy przeprowadzić u lidera projektu, który powinien zapewnić kontrolującemu dostęp do całości dokumentacji projektowej. Jednostka kontrolująca może również zdecydować o przeprowadzeniu czynności kontrolnych u partnera, w szczególności jeśli istnieje wątpliwość co do prawidłowości jego działań w projekcie. W projekcie, w którym uczestniczy duża liczba partnerów, jednostka kontrolująca może podjąć decyzję o ich skontrolowaniu na próbie;
- 6) Kontrole projektów na miejscu prowadzone są z uwzględnieniem stopnia zaawansowania rzeczowego i finansowego projektów;
- 7) Harmonogram kontroli powinien uwzględniać kontrolę projektów ocenianych, jako ryzykowne pod względem finansowym i realizacyjnym oraz umożliwiać podjęcie ewentualnych działań korygujących i odzyskanie wydatków niekwalifikowalnych w trakcie realizacji projektu;
- 8) Wizyta monitoringowa powinna być planowana przed kontrolą w siedzibie beneficjenta na podstawie udostępnionych przez beneficjenta harmonogramów udzielania wsparcia. Wyniki wizyty monitoringowej powinny być brane pod uwagę przez kontrolujących w trakcie kontroli w siedzibie beneficjenta;
- 9) Wizyta monitoringowa przeprowadzona jest w każdym projekcie rozliczanym metodami uproszczonymi, co najmniej 1 raz w trakcie jego trwania.

**II. Kontrole trwałości**

- 1) W ramach PO WER prowadzone są kontrole trwałości:
  - a) rezultatów – obejmują projekty, w których wymóg utrzymania trwałości rezultatów został określony we wniosku o dofinansowanie,
  - b) projektu – obejmują projekty, w których występuje cross-financing;

---

<sup>1</sup> Zakres kontroli będzie uzależniony od przyjętej formy rozliczania wydatków w projekcie.

<sup>2</sup> Odstąpienie od realizacji wizyty monitoringowej jest możliwe wyłącznie w uzasadnionych przypadkach (np. w sytuacji, gdy uniemożliwia to specyfika projektu, tj. nie są realizowane działania, które można skontrolować w ramach wizyty monitoringowej).

- 2) Kontrole trwałości rezultatów dotyczą weryfikacji utrzymania wskaźników realizacji celów szczegółowych PO WER i obejmują projekty, w których wymóg utrzymania trwałości został określony we wniosku o dofinansowanie;
- 3) Kontrole trwałości, o których mowa w pkt. 1, podlega minimum 5% projektów objętych tym obowiązkiem w roku obrachunkowym;
- 4) Kontrola trwałości rezultatu prowadzona jest w okresie trwałości wskazanym we wniosku o dofinansowanie, natomiast kontrola trwałości projektu prowadzona jest w okresie 5 lat od daty dokonania płatności końcowej na rzecz beneficjenta;
- 5) Kontrola trwałości przybiera zazwyczaj formę kontroli projektu na miejscu i może być realizowana w siedzibie beneficjenta lub w miejscu realizacji projektu. Projekt może nie podlegać kontroli trwałości na miejscu, o ile Instytucja nadzorująca projekt dysponuje dowodami wystarczającymi dla potwierdzenia zachowania trwałości;
- 6) Kontrola trwałości nie ma zastosowania w przypadku, gdy beneficjent zaprzestał działalności z powodu ogłoszenia upadłości niewynikającej z pozornego bankructwa, o którym mowa w art. 301 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. - Kodeks karny (Dz. U. z 2019 r. poz. 1950, z późn. zm.).

### III. Metodyka doboru próby do kontroli na miejscu

#### A. Metodyka doboru próby projektów do kontroli na miejscu

- 1) Kontrole projektów w ramach PO WER planowane są w odniesieniu do projektów, które spełniają definicję projektu realizowanego. Są to projekty, w ramach których planowane jest certyfikowanie do Komisji Europejskiej wydatków za dany rok obrachunkowy (projekty rozliczane na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków) lub projekty, na których realizację zawarto umowę o dofinansowanie (projekty rozliczane metodami uproszczonymi<sup>3</sup>);
- 2) Kontrole wszystkich projektów konkursowych oraz projektów pozakonkursowych realizowanych przez PUP w ramach I Osi Priorytetowej prowadzone są w danym roku obrachunkowym na próbie co najmniej **30%** liczby projektów w danym Działaniu, z zastrzeżeniem pkt. 3. Natomiast pozostałe projekty pozakonkursowe kontrolowane są w **100%** w każdym roku obrachunkowym, z zastrzeżeniem pkt. 3;
- 3) Instytucja Pośrednicząca (IP) może podjąć decyzję o odstąpieniu od kontroli w danym roku obrachunkowym projektu skontrolowanego w roku poprzednim, jeśli jego realizacja nie budzi istotnych zastrzeżeń<sup>4</sup>. Wyłączenie to nie dotyczy projektów:
  - a) które zostały ocenione wg kategorii nr 3,
  - b) w których stwierdzono wydatki niekwalifikowalne przekraczające 10% wartości środków zatwierdzonych do dnia kontroli lub równowartość dofinansowania w złotych wynoszącą 10 000 EUR<sup>5</sup>,
  - c) w ramach których wydatki niekwalifikowalne dotyczyły realizacji projektu niezgodnie z celami szczegółowymi PO WER lub kryteriami wyboru projektów,
  - d) w ramach których stwierdzono niekwalifikowalność co najmniej 10% uczestników projektu,

---

<sup>3</sup> W celu realizacji wizyt monitoringowych przed rozliczeniem wydatków.

<sup>4</sup> W takim przypadku projekt nie podlega też analizie ryzyka.

<sup>5</sup> Należy uwzględnić kwotę o niższej wartości.

- e) w których stwierdzono naruszenie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, z późn. zm.) poprzez nieuzasadnione zastosowanie trybów udzielenia zamówienia, innych niż podstawowe,
  - f) realizowanych przez beneficjentów, co do których potwierdzono dopuszczenie się oszustw finansowych lub korupcji<sup>6</sup>;
- 4) W przypadku kontroli wszystkich projektów realizowanych w danym roku obrachunkowym IP określa kryteria kolejności doboru projektów do kontroli;
- 5) Dobór projektów do kontroli na próbie odbywa się w następujący sposób:
- a) 25% projektów objętych próbą dobieranych jest na podstawie wyników analizy ryzyka (projekty najbardziej ryzykowne),
  - b) 5% projektów objętych próbą dobieranych jest w sposób losowy<sup>7</sup>,
- przy czym w sytuacji wyboru próby większej niż 30% należy proporcjonalnie zwiększyć odsetek projektów najbardziej ryzykownych i projektów dobieranych losowo;
- 6) IP opracowuje analizę ryzyka dotyczącą projektów realizowanych w roku obrachunkowym, na podstawie której wybiera odsetek projektów najbardziej ryzykownych<sup>8</sup>;
- 7) W analizie ryzyka uwzględniane są następujące obowiązkowe czynniki:
- a) wartość projektu,
  - b) poprawność opracowywania wniosków o płatność<sup>9</sup>,
  - c) data zakończenia projektu<sup>10</sup>,
  - d) złożoność projektu<sup>11</sup>,
  - e) wartość stwierdzonych wydatków niekwalifikowalnych lub ich udział w wartości projektu<sup>12</sup>,
  - f) liczba pozytywnie rozpatrzonych skarg i/lub potwierdzonych podejrzeń oszustw finansowych w związku z realizacją projektów danego beneficjenta<sup>13</sup>,
  - g) liczba równolegle realizowanych przez beneficjenta projektów w ramach PO WER<sup>14</sup>;

---

<sup>6</sup> Na podstawie danych będących w posiadaniu IP oraz ujętych w IMS Signals.

<sup>7</sup> Dobór losowy może nastąpić np. z wykorzystaniem funkcji „LOS” w arkuszu kalkulacyjnym.

<sup>8</sup> Terminy dokonywania wyboru projektów do kontroli oraz przekazywania ich wykazu do IZ wskazano w części VII, pkt 4-7.

<sup>9</sup> Na podstawie informacji uzyskanych od opiekuna projektu.

<sup>10</sup> Im bliższa data zakończenia realizacji projektu tym projekt bardziej ryzykowny.

<sup>11</sup> Należy uwzględnić takie aspekty jak np.: liczba partnerów, liczba zadań realizowanych w projekcie, liczba usług zleczanych na zewnątrz, liczba uczestników projektu.

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

<sup>13</sup> Czynniki stosowany łącznie dla wszystkich projektów danego beneficjenta, nadzorowanych przez IP. W ramach czynnika ryzyka uwzględnieniu podlegają również informacje pozyskane od opiekuna projektu na temat problemów związanych z realizacją projektu oraz dane ujęte w IMS Signals na temat beneficjentów, wobec których istnieje podejrzenie nadużycia finansowego.

<sup>14</sup> Dotyczy projektów, których termin realizacji pokrywa się w całości lub w części (na podstawie danych dostępnych przez IP).

- h) stopień zaawansowania rzeczowo - finansowego projektu<sup>15</sup>.
- 8) Sposób uwzględniania obligatoryjnych czynników określany jest przez każdą IP indywidualnie;
  - 9) IP może stosować także dodatkowe czynniki ryzyka uwzględniające różne rodzaje beneficjentów i projektów, w tym czynniki dotyczące obszarów związanych z ryzykiem wystąpienia oszustw finansowych w projektach;
  - 10) W celu zapewnienia dokładnego szacowania ryzyka realizacji projektów, poszczególnym czynnikom ryzyka należy przypisać odpowiednie wagi w zależności od poziomu istotności danego czynnika;
  - 11) IP odpowiednio dokumentuje wybór projektów do kontroli wraz ze wskazaniem, które projekty zostały dobrane w ramach analizy ryzyka, a które w ramach doboru losowego i zapewnia zgodność projektów skontrolowanych z wynikami wyboru<sup>16</sup>.

## **B. Metodyka doboru próby dokumentów do kontroli na miejscu**

- 1) W trakcie kontroli na miejscu jednostka kontrolująca dokonuje całościowej oceny projektu z naciskiem na ocenę jakości realizowanych działań, tym niemniej wybór dokumentów do kontroli odnosi się co do zasady do wydatków **planowanych do certyfikacji do Komisji Europejskiej za dany rok obrachunkowy**;
- 2) W celu sprawdzenia kwalifikowalności wydatków, kontrolą należy objąć reprezentatywną próbę dokumentacji finansowej i merytorycznej projektu, przy czym w odniesieniu do kontroli uczestników projektu próba kontroli nie może być mniejsza niż 10%<sup>17</sup> osób objętych wsparciem;
- 3) Przy doborze próby dokumentów można stosować statystyczne lub niestatystyczne metody doboru próby;
- 4) Dobór próby metodą niestatystyczną powinien bazować na doświadczeniu kontrolerskim oraz wiedzy o działalności objętej kontrolą i uwzględniać odpowiednie kryteria związane z ryzykownością zadań i poszczególnych wydatków;
- 5) Próba dokumentów uwzględnia wyniki weryfikacji wniosków o płatność. Rekomenduje się weryfikowanie w pierwszej kolejności tych wydatków, które nie były sprawdzane w ramach weryfikacji wniosków o płatność;
- 6) W przypadku wykrycia w trakcie kontroli na miejscu wydatków niekwalifikowalnych, które mogą mieć istotny wpływ na prawidłowość realizacji projektu jednostka kontrolująca w celu wyeliminowania błędów beneficjenta w dalszej realizacji projektu powinna odpowiednio zwiększyć próbę kontrolowanych dokumentów w danym obszarze. Zwiększenie próby dokonywane jest na podstawie osądu eksperckiego dokonywanego przez kontrolujących na podstawie przeprowadzonej analizy wykrytych nieprawidłowości z uwzględnieniem charakteru i złożoności projektu oraz etapu wdrażania projektu;
- 7) Stwierdzenie wydatków niekwalifikowalnych w odniesieniu do zamkniętego roku obrachunkowego skutkuje koniecznością niezwłocznego poinformowania o tym fakcie Instytucję Zarządzającą PO WER (IZ) oraz wdrożenia działań naprawczych, w tym podjęcia decyzji o wyłączeniu takiego wydatku z rozliczenia do Komisji Europejskiej.

---

<sup>15</sup> Szczególnie zasadne jest stosowanie tego czynnika w ramach ostatniej kwartalnej analizy ryzyka. Jeżeli niski stopień zaawansowania rzeczowo-finansowego dotyczy projektów pozakonkursowych, kontrolowanych w 100%, kontrola takiego projektu może być przełożona na kolejny rok obrachunkowy.

<sup>16</sup> W celu zachowania ścieżki audytu odpowiedniemu udokumentowaniu podlega również informacja na temat projektów, które wyłączono z puli projektów do kontroli w danym roku obrachunkowym na podstawie punktu 3.

<sup>17</sup> W przypadku, gdy liczba uczestników wynosi więcej niż 300, minimalna próba może zostać zmniejszona do 30 osób.

#### **IV. Wszczęcie kontroli**

- 1) IP przekazuje zawiadomienie o kontroli co najmniej 5 dni roboczych przed rozpoczęciem kontroli. Za skuteczne uznaje się zawiadomienie faksem lub za pomocą e-maila (w formie zeskanowanego zawiadomienia);
- 2) Termin, o którym mowa w pkt. 1, nie dotyczy wizyt monitoringowych, które prowadzone są bez zapowiedzi, oraz kontroli doraźnych;
- 3) Przed wszczęciem postępowania kontrolnego kierownik jednostki kontrolującej wyznacza Zespół kontrolujący składający się co najmniej z dwóch osób, z których jedna jest kierownikiem Zespołu kontrolującego;
- 4) W celu odpowiedniego rozdzielenia obowiązków oraz zapewnienia obiektywizmu kontroli, członkiem Zespołu kontrolującego nie może być osoba, której udział w kontroli mógłby spowodować wystąpienie konfliktu interesów. Wyłączenie dotyczy również osób, które dokonywały oceny wniosku o dofinansowanie lub weryfikacji wniosków o płatność danego projektu;
- 5) Przed przystąpieniem do działań kontrolnych każdy członek Zespołu kontrolującego zobowiązany jest do podpisania deklaracji bezstronności, zgodnej ze wzorem określonym przez IZ.

#### **V. Informacja pokontrolna**

- 1) Informacja pokontrolna jest sporządzana w dwóch egzemplarzach, z czego jeden egzemplarz przekazywany jest do jednostki kontrolowanej w terminie do 30 dni kalendarzowych od dnia zakończenia kontroli, a drugi egzemplarz Informacji pokontrolnej archiwizowany jest w aktach kontroli;
- 2) W uzasadnionych przypadkach, gdy sporządzenie Informacji pokontrolnej wymaga dodatkowych wyjaśnień, polegających w szczególności na zasięgnięciu przez oceniających opinii prawnych, powyższy termin może ulec przedłużeniu w zakresie niezbędnym do uzyskania tych wyjaśnień<sup>18</sup>. O przedłużeniu ww. terminu należy pisemnie poinformować jednostkę kontrolowaną;
- 3) Informacja pokontrolna obejmuje elementy określone przez IZ;
- 4) Ocena projektu dokonywana jest w ramach następujących kategorii<sup>19</sup>:
  - a) zgodność rzeczowa realizacji projektu (stopień wykonania rezultatów/ produktów/ zadań) oraz sposób jego monitorowania,
  - b) zarządzanie projektem i personel projektu,
  - c) kwalifikowalność uczestników (w tym jakość i kompletność danych uczestników),
  - d) rozliczenia finansowe,
  - e) zgodność realizacji projektu z przepisami i zasadami wspólnotowymi i krajowymi (w tym zamówienia publiczne),
  - f) działania informacyjno – promocyjne,
  - g) ścieżka audytu;

---

<sup>18</sup> Działania związane z pozyskiwaniem dodatkowych opinii powinny być realizowane w możliwie najkrótszym terminie oraz wyłącznie w uzasadnionych sytuacjach, gdy podjęcie decyzji w danym zakresie nie jest możliwe na podstawie wiedzy posiadanej przez członków zespołu kontrolującego. Informacja pokontrolna powinna zostać wydana niezwłocznie po otrzymaniu wymaganych opinii.

<sup>19</sup> Ocena w ramach wskazanych kategorii nie ma zastosowania w przypadku kontroli trwałości oraz w przypadku wizyty monitoringowej – o ile sporządzana jest odrębna Informacja pokontrolna.

- 5) W wyniku kontroli poszczególnych obszarów, projekt należy ocenić zgodnie z następującym schematem<sup>20</sup>:
  - a) kategoria nr 1 – projekt jest realizowany prawidłowo, ewentualnie potrzebne są niewielkie usprawnienia,
  - b) kategoria nr 2 – projekt jest realizowany, co do zasady, w sposób poprawny, ale występują uchybienia i potrzebne są usprawnienia,
  - c) kategoria nr 3 – projekt jest realizowany tylko częściowo poprawnie, występują uchybienia (w tym skutkujące wydatkami niekwalifikowalnymi), potrzebne są znaczne usprawnienia/wdrożenie planu naprawczego,
  - d) kategoria nr 4 – projekt jest realizowany nieprawidłowo, co powoduje konieczność rozwiązania umowy o dofinansowanie projektu;
- 6) Zmiany powstałe w wyniku procedury kontradyktoryjnej powinny być adekwatne do wyjaśnień przekazanych przez jednostkę kontrolowaną oraz posiadać potwierdzenie w dokumentacji;
- 7) Informacja pokontrolna wraz z ewentualnymi zaleceniami pokontrolnymi przekazywana jest do opiekuna projektu, który uwzględnia jej treść przy weryfikacji wniosków o płatność;
- 8) Ostateczna Informacja pokontrolna wraz z ewentualnymi zaleceniami z kontroli IP, w ramach której:
  - a) stwierdzono nieprawidłowość systemową,
  - b) stwierdzono uchybienie nie stwierdzone wcześniej i mogące mieć charakter horyzontalny poprzez prawdopodobieństwo jego wystąpienia w innych programach operacyjnych,
  - c) projekt otrzymał kategorię nr 4,przekazywana jest do wiadomości IZ w terminie 10 dni roboczych od daty jej wydania lub od upływu terminu na zgłoszenie przez beneficjenta zastrzeżeń do treści Informacji pokontrolnej;
- 9) Weryfikacja wdrożenia zaleceń pokontrolnych dokonywana jest, co do zasady, na podstawie dokumentów przekazanych przez jednostkę kontrolowaną oraz informacji własnych (np. w zakresie dokonania zwrotu środków niekwalifikowalnych). W uzasadnionych przypadkach IP dokonuje sprawdzenia wdrożenia zaleceń w siedzibie beneficjenta;
- 10) Dla zachowania odpowiedniej ścieżki audytu, IP zobowiązana jest do:
  - a) udokumentowania faktu otrzymania Informacji pokontrolnej przez beneficjenta,
  - b) przechowywania dokumentacji odzwierciedlającej działania i ustalenia powzięte w ramach procedury kontradyktoryjnej,
  - c) przechowywania dokumentacji potwierdzającej wdrożenie zaleceń pokontrolnych;
  - d) wprowadzenia do SL2014 informacji na temat przeprowadzonej kontroli wraz ze skutkami oraz sposobu wdrożenia zaleceń pokontrolnych.

## **VI. Lista sprawdzająca**

- 1) Lista sprawdzająca do kontroli na miejscu powinna zawierać rzetelny opis zastanego stanu faktycznego oraz wszelkie informacje dotyczące weryfikowanych dokumentów.

---

<sup>20</sup> Nadanie kategorii dotyczy całościowej oceny realizacji danego projektu.

Dokument ten powinien również umożliwić odtworzenie ścieżki audytu w ramach weryfikowanych procesów;

- 2) Minimalne zakresy list sprawdzających, zawierających szczegółowe pytania do kontroli w siedzibie beneficjenta, wizyty monitoringowej oraz kontroli trwałości określa IZ;
- 3) W przypadku weryfikacji dokumentacji finansowej, w liście sprawdzającej do kontroli na miejscu należy opisać wszystkie dokumenty wybrane do kontroli, z uwzględnieniem następujących danych:
  - a) numer weryfikowanej pozycji z wniosku o płatność,
  - b) numer, datę wystawienia oraz kwotę dokumentu źródłowego (faktury, rachunku, wyciągu kasowego, protokołu odbioru towaru/usługi, wyciągu bankowego, zapisów księgowych)<sup>21</sup>,
  - c) wartość, na jaką opiewały weryfikowane dokumenty źródłowe i jaki w sumie procent wartości stanowiły w stosunku do zadeklarowanych/zatwierdzonych do dnia kontroli wydatków w ramach projektu;
- 4) Lista sprawdzająca jest włączana do akt kontroli oraz archiwizowana w jednostce kontrolującej. Listy nie przesyła się do jednostki kontrolowanej.

## **VII. Roczny plan kontroli**

- 1) RPK IP przekazywany jest do akceptacji IZ w terminie do 30 maja roku kalendarzowego, w którym rozpoczyna się rok obrotowy ujmowany w RPK;
- 2) Projekt RPK przesyła się w formie elektronicznej, a po akceptacji – w formie papierowej. Do czasu zatwierdzenia RPK kontrole mogą być prowadzone w oparciu o projekt RPK;
- 3) RPK sporządzany na poziomie IP dotyczy kontroli projektów na miejscu i weryfikacji pogłębionej przy weryfikacji wniosków o płatność i zawiera:
  - a) ogólne założenia dotyczące kontroli IP w danym roku obrotowym,
  - b) metodykę doboru próby projektów do kontroli na miejscu oraz przewidywany odsetek skontrolowanych projektów (w przypadku kontroli na próbie),
  - c) kryteria dotyczące kolejności wyboru projektów do kontroli (w przypadku kontroli wszystkich projektów),
  - d) zakres kontroli projektów na miejscu w siedzibie beneficjenta (osobno dla projektów rozliczanych na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków, kwot ryczałtowych, stawek jednostkowych),
  - e) zakres wizyt monitoringowych,
  - f) założenia metodyki wyboru dokumentacji podczas kontroli projektów na miejscu,
  - g) informację na temat planowanego odsetka kontroli trwałości projektu i rezultatów oraz metodykę wyboru projektów do kontroli (w przypadku kontroli na próbie),

---

<sup>21</sup> Nie dotyczy – w przypadku załączania do dokumentacji z kontroli poświadczonych za zgodność z oryginałem kopii dokumentów finansowych.

- h) prognozę częstotliwości i ewentualnych obszarów przeprowadzania kontroli doraźnej w danym roku,
  - i) informację na temat zakresu oraz liczby ewentualnych kontroli, które zostaną zlecone podmiotom zewnętrznym (za zgodą IZ),
  - j) metodykę doboru dokumentów i danych uczestników do weryfikacji pogłębionej w ramach wniosków o płatność;
- 4) Lista projektów wybranych do kontroli, w tym analiza ryzyka projektów najbardziej ryzykownych, jest opracowywana pod koniec roku obrachunkowego poprzedzającego rok kontroli, tj. do dnia 30 czerwca roku poprzedzającego rok kontroli i aktualizowana kwartalnie, tj. do dnia 30 września, 31 grudnia oraz do dnia 31 marca roku kontroli<sup>22</sup>;
  - 5) Wyniki analizy ryzyka zawierają listę projektów podlegających analizie ryzyka wraz z zaznaczeniem projektów wybranych do kontroli oraz uzyskaną liczbą punktów;
  - 6) W ramach aktualizacji analizy ryzyka opracowywana jest także informacja o stopniu wykonania kontroli, zawierająca dane w podziale na działania na temat: liczby projektów podlegających analizie ryzyka w roku obrachunkowym, liczby projektów wyłonionych do kontroli, kumulatywnej liczby skontrolowanych projektów i ich wartości procentowej w stosunku do ogółu projektów podlegających analizie. Informacja o stopniu wykonania RPK zawiera również dane dotyczące: kontroli trwałości rezultatów i projektu oraz wizyt monitoringowych projektów rozliczanych metodami uproszczonymi;
  - 7) Wykaz projektów podlegających kontroli<sup>23</sup>, w tym wyniki analizy ryzyka projektów oraz jej aktualizacji, są przekazywane do IZ wraz ze stopniem wykonania RPK w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po zakończeniu kwartału.

### **VIII. Sprawozdania z realizacji RPK IP**

- 1) Sprawozdania z realizacji RPK są przekazywane do IZ w terminie do dnia 30 września każdego roku i obejmują poprzedni rok obrachunkowy obowiązywania RPK;
- 2) Sprawozdanie zawiera informacje na temat wszystkich zrealizowanych kontroli zgodnie z RPK oraz informacje o wynikach kontroli projektów przeprowadzonych przez inne upoważnione organy kontrolne (w tym: Najwyższą Izbę Kontroli, Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych, Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów)<sup>24</sup>;
- 3) W przypadku, gdy wydatki w projekcie wybranym do kontroli nie zostaną certyfikowane do końca roku obrachunkowego kontrola projektu zostanie zaliczona do stopnia wykonania RPK za dany rok, tym niemniej IP będzie musiała wykazać kontrolę tego projektu także w Sprawozdaniu za kolejny rok obrachunkowy (Tabela: *Wyniki kontroli przeprowadzonych na wydatkach certyfikowanych do KE za rok obrachunkowy n*);
- 4) Sprawozdanie z realizacji RPK jest sporządzane zgodnie ze wzorem określonym przez IZ;
- 5) Na potrzeby sporządzania zestawień do Komisji Europejskiej IZ może rozszerzyć zakres przekazywanych danych;
- 6) W terminie do dnia 31 grudnia każdego roku IP są zobowiązane do przekazania IZ zaktualizowanych Sprawozdań z realizacji RPK za poprzedni rok obrachunkowy, uzupełnionych o dodatkowe nieprawidłowości wykryte po dacie złożenia pierwotnego

---

<sup>22</sup> W przypadku zidentyfikowania nowych projektów spełniających definicję projektu realizowanego.

<sup>23</sup> W przypadku kontroli 100% projektów należy przekazać do IZ listę projektów podlegających kontroli.

<sup>24</sup> W Sprawozdaniach IP nie zamieszcza wyników audytów Instytucji Audytowej.



Sprawozdania z RPK. W przypadku braku wystąpienia zmian IP przekazuje do IZ taką informację na piśmie;

- 7) IP jest zobowiązana do wykazania w Sprawozdaniu z realizacji RPK prawidłowych i kompletnych danych dotyczących przeprowadzonych kontroli i nałożonych korekt finansowych oraz zapewnić zgodność danych z danymi zamieszczanymi w Rejestrze obciążeń na projekcie w SL2014.