

ROK 2017



ZRÓWNOWAŻONY ROZWÓJ SEKTORA RYBÓŁÓWSTWA
I NADBRZEŻNYCH OBSZARÓW RYBACKICH

ROCZNY PLAN KONTROLI

PROGRAMU OPERACYJNEGO

„ZRÓWNOWAŻONY ROZWÓJ SEKTORA RYBÓŁÓWSTWA
I NADBRZEŻNYCH OBSZARÓW RYBACKICH 2007-2013

aktualizacja

wrzesień 2017 r.

Akceptuję

W zastępstwie

Grażyna Witkowska

Minister właściwy ds. rybołówstwa
Podsekretarz Stanu

02.10.2017r.

Spis treści

Słowniczek stosowanych skrótów.....	4
I. Opis systemu kontroli PO RYBY	5
1. Podstawa prawna	5
2. Informacje ogólne.....	5
3. Kontrole przeprowadzane przez instytucje pośredniczące	6
3.1. Kontrole przeprowadzane przez instytucję pośredniczącą dla osi 1-3 (ARiMR)	6
3.2. Kontrole przeprowadzane przez instytucję pośredniczącą dla osi 4 (Samorząd Województwa)	8
3.2.1. Metodologia doboru próby	8
4. Kontrole przeprowadzane przez instytucję zarządzającą	11
4.1. Kontrola w siedzibie instytucji pośredniczącej.....	11
4.2. Procedura przeprowadzania kontroli	12
4.3. Wyniki kontroli	13
5. Pozostałe kontrole instytucji zarządzającej	16
6. Raporty o nieprawidłowościach	16
II. Wykaz kontroli zaplanowanych do przeprowadzenia przez IZ w 2017 r.	17
III. Opis czynności wyboru kontrolowanej jednostki oraz wyboru wniosków lub operacji do kontroli w miejscu realizacji operacji przeprowadzanych przez instytucję zarządzającą.....	18
1. Kontrola w miejscu realizacji operacji (kontrola w okresie trwałości operacji)	18
2. Czynniki ryzyka dla wyboru wniosków lub operacji do kontroli na miejscu w ramach PO RYBY 2007-2013.....	18

Słowniczek stosowanych skrótów.

ARiMR	Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa
BWI	Biuro Wsparcia Inwestycyjnego Oddziałów Regionalnych ARiMR
DKM	Departament Kontroli na Miejscu w ARiMR
DRYB	Departament Rybołówstwa w MGMiŻŚ
DWR	Departament Wsparcia Rybactwa w ARiMR
FAPA	Fundacja Programów Pomocy dla Rolnictwa
EFR	Europejski Fundusz Rybacki
IP	instytucja pośrednicząca
IZ	instytucja zarządzająca – Minister właściwy ds. rybołówstwa
LSROR	Lokalna Strategia Rozwoju Obszarów Rybackich
MGMiŻŚ	Ministerstwo Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej
Minister	Minister Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej
OIRM	Okręgowy Inspektorat Rybołówstwa Morskiego
PO RYBY 2007 - 2013	Program Operacyjny „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”
SW	Samorząd Województwa
WKFP	Wydział Kontroli i Monitorowania Wykorzystania Funduszy Pomocowych w Departamencie Rybołówstwa MGMiŻŚ
Rozporządzenie Rady (WE) 1198/2006	Rozporządzenie Rady (WE) 1198/2006 z dnia 27 lipca 2006 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rybackiego (Dz. Urz. UE L 223 str. 1 z dn. 15.08.2006)
Ustawa o EFR	Ustawa z dnia 3 kwietnia 2009 r. o wspieraniu zrównoważonego rozwoju sektora rybackiego z udziałem Europejskiego Funduszu Rybackiego (Dz. U. Nr 72, poz. 619 z późn. zm.).

I. Opis systemu kontroli PO RYBY

1. Podstawa prawna

Roczny plan kontroli Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” jest sporządzany przez instytucję zarządzającą PO RYBY 2007 - 2013 zgodnie z art. 25 ust. 1 ustawy o EFR. Roczny plan kontroli zawiera informacje o przewidywanych kontrolach przeprowadzanych przez instytucje pośredniczące dla wszystkich pięciu osi oraz informacje o zakładanych kontrolach do przeprowadzenia przez kontrolujących z instytucji zarządzającej.

Niniejszym planem kontroli instytucja zarządzająca akceptuje roczne plany kontroli (aktualizacje) instytucji pośredniczącej dla:

- osi 1-3 (Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa) przygotowany zgodnie z § 5 ust. 3 umowy z dnia 26 czerwca 2009 r. nr 01/IP-ARiMR 2009 zmienionej aneksem z dnia 17 czerwca 2010 r., aneksem z dnia 30 września 2010 r. oraz aneksem z dnia 27 grudnia 2010 r. zawartej pomiędzy Ministrem Rolnictwa i Rozwoju Wsi a Agencją Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa a także aneksem nr 4 z dnia 17 grudnia 2015 r. zawartym pomiędzy Ministrem Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej dotyczącej *określenia zadań instytucji zarządzającej wykonywanych przez instytucję pośredniczącą w zakresie osi 1-3 oraz sposobu ich wykonania*;
- osi 4 (16 samorządów województw) przygotowany zgodnie z § 2 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 29 września 2009 r. w sprawie warunków i sposobu wykonywania zadań instytucji zarządzającej przez samorząd województwa (Dz. U. Nr 162, poz. 1291 z późn. zm.);

W związku z otrzymaną opinią Dyrekcji Generalnej ds. Gospodarki Morskiej i Rybołówstwa Komisji Europejskiej z dnia 23.05.2016 r. (Ref. Ares (2016) 2379563) projekty realizowane w ramach Pomocy Technicznej nie zawierają definicji „operacja” określonej w art. 3 lit. k Rozporządzenia Rady (WE) nr 1198/2006 z dnia 27 lipca 2006 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rybackiego. Tym samym, do projektów realizowanych w ramach Pomocy Technicznej nie powinno się stosować przepisów art. 56 tego rozporządzenia, dotyczących trwałości operacji.

W związku z powyższym w 2017 r. instytucja pośrednicząca dla osi 5 (Fundacja Programów Pomocy dla Rolnictwa FAPA) nie była zobowiązana do przygotowywania rocznego planu kontroli.

2. Informacje ogólne

Kontrole realizacji PO RYBY 2007 - 2013 są przeprowadzane zgodnie z przepisami ustawy o EFR oraz przepisami wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 4 września 2009 r. w sprawie szczegółowego sposobu przeprowadzenia przez instytucję zarządzającą kontroli w odniesieniu do instytucji pośredniczących oraz operacji realizowanych w ramach programu operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” (Dz. U. 2013, poz. 488). Kontrola w odniesieniu do operacji realizowanych w ramach programu operacyjnego została powierzona instytucjom pośredniczącym (dla osi 1-3 ARiMR, dla osi 4 SW, dla osi 5 FAPA).

Instytucje pośredniczące dokonują kontroli w zakresie sprawdzania, czy współfinansowane towary i usługi są dostarczone oraz że wydatki zadeklarowane przez beneficjentów na operacje zostały rzeczywiście poniesione i są zgodne z PO RYBY, zgodnie z zapisami rozporządzenia Rady (WE) 1198/2006.

3. Kontrole przeprowadzane przez instytucje pośredniczące

3.1. Kontrole przeprowadzane przez instytucję pośredniczącą dla osi 1-3 (ARiMR)

Na mocy zapisów umowy z dnia 26 czerwca 2009 roku zawartej pomiędzy Ministrem Rolnictwa i Rozwoju Wsi, działającym jako instytucja zarządzająca PO RYBY, a Agencją Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa, działającą jako Instytucja Pośrednicząca PO RYBY, ARiMR może przeprowadzić kontrole:

- po złożeniu wniosku o dofinansowanie,
- w trakcie realizacji operacji,
- po zakończeniu realizacji operacji,
- w innym terminie wynikającym z umowy o dofinansowanie.

System kontroli na miejscu realizacji operacji ARiMR zakłada możliwość przeprowadzania czynności kontrolnych projektów na wszystkich etapach jego obsługi.

W 2017 roku planowane jest przeprowadzanie kontroli na miejscu u beneficjentów PO RYBY 2007 - 2013 na etapie związania celem, w zakresie następujących środków:

1.1 Pomoc publiczna z tytułu trwałego zaprzestania działalności połowowej, *(wyłącznie projekty dotyczące przekwalifikowania statku rybackiego na działalność niedochodową niezwiązaną z rybołówstwem)*.

1.3 Inwestycje na statkach rybackich i selektywność,

1.4 Rybactwo przybrzeżne

1.4 Wspieranie organizacji producentów przetwórstwa i łańcucha zbytu produktów rybactwa,

1.5 Rekompensaty społeczno-ekonomiczne w celu zarządzania krajową flotą rybacką.

2.1 Inwestycje w chów i hodowlę ryb,

2.2 Działania wodno-środowiskowe,

2.4 Rybołówstwo śródlądowe,

2.5 Inwestycje w zakresie przetwórstwa i obrotu,

3.1 Działania wspólne,

3.2 Ochrona i rozwój fauny i flory wodnej,

3.3 Inwestycje w portach rybackich, miejscach wyładunku i przystaniach,

3.4 Rozwój nowych rynków i kampanie promocyjne,

3.5 Projekty pilotażowe.

Celem przeprowadzanych kontroli na miejscu w 2017 roku w ramach PO RYBY 2007 - 2013 będzie przede wszystkim sprawdzenie wywiązywania się beneficjentów ze zobowiązań zawartych w umowach o dofinansowanie oraz ocena prawidłowości i skuteczności realizacji projektu.

Wszystkie kontrole zostaną wykonane przez pracowników Biur Kontroli na Miejscu z Oddziałów Regionalnych ARiMR. Nie przewiduje się zlecania wykonania kontroli wykonawcom zewnętrznym.

Czynności kontrolne w ramach PO RYBY dokonywane będą w oparciu o aktualną, zatwierdzoną książkę procedur KP-611-245-ARiMR *Przeprowadzanie kontroli na miejscu dla osi priorytetowej 1, 2 i 3 w ramach PO RYBY* opracowaną w DBRiKT ARiMR i zatwierdzoną przez IZ.

Założenia dotyczące realizacji procesu kontroli na miejscu:

Typowanie do kontroli na miejscu prowadzone będzie zarówno metodą analizy ryzyka, jak i metodą losową. Zastosowana metodyka doboru zapewni reprezentatywność próby i pozwoli na wyłonienie operacji najbardziej narażonych na wystąpienie nieprawidłowości.

Proces typowania, a następnie kontrole na miejscu będą dotyczyły wszystkich spraw, w których beneficjenci złożyli wnioski o płatność końcową i będą na etapie związania celem.

W przypadku środka 2.2 *Działania wodno-środowiskowe*, zgodnie z Opisem Systemu Zarządzania i Kontroli beneficjenci zostaną skontrolowani w wyniku procesu typowania przeprowadzonego w Departamencie Baz Referencyjnych i Kontroli Terenowych na poziomie 20% spraw.

Kontrola na etapie ex-post oraz beneficjentów środka 2.2 „Działania wodno-środowiskowe”.

Szacuje się, że w 2017 roku w ramach PO RYBY 2007 - 2013 skontrolowanych zostanie 219 spraw na etapie ex-post oraz spraw w ramach środka 2.2. Ponadto, brana jest pod uwagę możliwość zwiększenia liczby kontroli na miejscu w wyniku manualnego zlecenia przez komórki rozpatrujące wnioski na poziomie około 3%.

Typowanie do kontroli.

Typowanie do kontroli odbywa się w Departamencie Baz Referencyjnych i Kontroli Terenowych w Wydziale ds. Typowania i Wsparcia Informatycznego. Zgodnie z Opiszem Systemu Zarządzania i Kontroli dla PO RYBY do kontroli na miejscu zostanie wytypowanych (metodą analizy ryzyka oraz metodą losową):

- 10 % wniosków, w których płatności zostały zrealizowane do końca 2016 r. w celu realizacji kontroli na miejscu na etapie ex-post;
- 20% podpisanych aneksów do umów – w przypadku środka 2.2 „Działania wodno-środowiskowe”.

Terminy typowania.

Typowania do kontroli na miejscu zostaną przeprowadzone do końca III kwartału 2017 roku.

Terminy realizacji kontroli.

Niniejszy Roczny Plan Kontroli na 2017 rok z uwagi na przewidywany brak przyjmowania wniosków o dofinansowanie oraz wniosków o płatność zakłada realizację kontroli spraw będących na etapie ex-post. Kontrole na miejscu w ramach PO RYBY będą przeprowadzane przez cały 2017 rok.

Tab.1. Szacunkowa liczba kontroli na miejscu realizacji operacji w 2017 roku w ramach PO RYBY

Środek	Przewidywana liczba wniosków ¹				Przewidywana liczba kontroli				Łączna liczba kontroli
	WoD	WoP pośrednia	WoP końcowa	Liczba operacji, które w 2017 roku będą w okresie związania celem	WoD	WoP pośrednia	WoP końcowa	Etap ex-post	
1.1 Pomoc publiczna z tytułu trwałego zaprzestania działalności połowowej (dot. operacji 1.1.3)	0	0	0	2	0	0	0	1	1
1.3 Inwestycje na statkach rybackich i selektywność	0	0	0	717	0	0	0	73	73
1.4 Rybołówstwo przybrzeżne (a)	0	0	0	153	0	0	0	17	17
1.5 Rekompensaty społeczno-gospodarcze w celu zarządzania krajową flotą rybacką	0	0	0	2	0	0	0	1	1
2.1 Inwestycje w chów i hodowlę ryb.	0	0	0	243	0	0	0	26	26
2.2 Działania wodno-środowiskowe	0	0	0	154	0	0	0	40	40
2.4 Rybołówstwo śródlądowe	0	0	0	84	0	0	0	9	9
2.5 Inwestycje w zakresie przetwórstwa i obrotu	0	0	0	299	0	0	0	31	31
3.1 Działania wspólne	0	0	0	96	0	0	0	0	0
3.1 Działania wspólne – projekty miękkie	0	0	0	28	0	0	0	0	0
3.1 Działania wspólne – projekty inwestycyjne	0	0	0	68	0	0	0	8	8
3.2 Ochrona i rozwój fauny i flory wodnej	0	0	0	11	0	0	0	1	1
3.3 Inwestycje w portach rybackich, miejscach wyładunku i przystaniach	0	0	0	72	0	0	0	8	8
3.4 Rozwój nowych rynków i kampanie promocyjne	0	0	0	45	0	0	0	2	2
3.5 Projekty pilotażowe	0	0	0	11	0	0	0	2	2
Razem działania	0	0	0	1889	0	0	0	219	219

¹ Dane szacunkowe otrzymane z Departamentu Wsparcia Rybactwa.

3.2. Kontrole przeprowadzane przez instytucję pośredniczącą dla osi 4 (Samorząd Województwa)

Instytucja zarządzająca zgodnie z § 2 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 29 września 2009 r. w sprawie warunków i sposobu wykonania zadań instytucji zarządzającej przez samorząd województwa (Dz. U. Nr 162, poz. 1291 oraz Nr 257, poz. 1541) w związku z art. 24 ust 4 ustawy o EFR powierzyła instytucjom pośredniczącym przeprowadzanie kontroli w ramach PO RYBY 2007-2013 w zakresie sprawdzania dostarczenia współfinansowanych towarów i usług, prawdziwości i kwalifikowalności poniesionych w ramach operacji wydatków, ich zgodności z programem operacyjnym oraz przepisami rozporządzenia Rady (WE) nr 1198/2006 oraz rozporządzenia Komisji (WE) nr 498/2007 z dnia 26.03.2007 r. ustanawiającym szczegółowe zasady wykonywania rozporządzenia Rady (WE) nr 1198/2006 w sprawie Europejskiego Funduszu Rybackiego (Dz. Urz. UE L 120 z dnia 10.05.2007).

Samorząd województwa jako instytucja pośrednicząca PO RYBY 2007-2013 dokonuje kontroli operacji w ramach osi priorytetowej 4.

Kontrole przeprowadzane są na podstawie Roczego Planu Kontroli oraz procedur, w tym procedur kontroli na miejscu, które zostały opracowane przez samorząd województwa w porozumieniu z instytucją zarządzającą.

W 2017 r. na mocy zapisów rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 29 września 2009 r. w sprawie warunków i sposobu wykonywania zadań instytucji zarządzającej przez samorząd województwa (Dz. U. Nr 162, poz. 1291 oraz Nr 257, poz. 1541) SW może przeprowadzać kontrole:

- 1) po zakończeniu realizacji operacji, lub
- 2) w innym terminie wynikającym z umowy o dofinansowanie.

3.2.1. Metodologia doboru próby

Szczegółowy opis czynności wyboru beneficjentów do kontroli w miejscu realizacji operacji w ramach PO RYBY 2007-2013 przeprowadzanych przez samorząd województwa jest zawarty w załączniku nr 4 Opisu Systemu Zarządzania i Kontroli dla PO RYBY 2007-2013. Zgodnie z ww. załącznikiem **Kontrole po zakończeniu realizacji w okresie związania z celem** są dokonywane na próbie wybieranej metodą losowania i obejmują co najmniej 5% liczby zrealizowanych operacji w latach poprzedzających rok, w którym dokonywana jest kontrola.

Planowane jest przeprowadzanie kontroli na miejscu u beneficjentów PO RYBY 2007-2013 w zakresie następujących środków:

a. 4.1. Rozwój obszarów zależnych od rybactwa:

- **Operacja 1** Wzmocnienie konkurencyjności i utrzymanie atrakcyjności obszarów zależnych od rybactwa;
- **Operacja 2** Restrukturyzacja i reorientacja działalności gospodarczej oraz dywersyfikacji zatrudnienia osób mających pracę związaną z sektorem rybactwa, w drodze tworzenia dodatkowych miejsc pracy;
- **Operacja 3** Podnoszenia wartości produktów rybactwa, rozwoju usług na rzecz społeczności zamieszkujących obszary zależne od rybactwa;
- **Operacja 4** Ochrona środowiska i dziedzictwa przyrodniczego na obszarach zależnych od rybactwa w celu utrzymania jego atrakcyjności oraz przywracania potencjału produkcyjnego sektora rybactwa, w przypadku jego zniszczenia w wyniku klęski żywiołowej;
- **Operacja 5** Funkcjonowanie lokalnej grupy rybackiej oraz nabywanie umiejętności i aktywizacji lokalnych społeczności;

b. 4.2. Wsparcie na rzecz współpracy międzyregionalnej i międzynarodowej.

W 2017 r. będą przeprowadzane kontrole po zakończeniu realizacji operacji (w okresie 5 lat od dnia dokonania ostatniej płatności na rzecz beneficjenta), która w szczególności będzie polegała na sprawdzeniu:

- a. zachowania trwałości operacji, o której mowa w art. 56 ust. 1 rozporządzenia Rady (WE) 1198/2006;
- b. wywiązywania się beneficjenta z zobowiązań wynikających z zawartej umowy o dofinansowanie operacji;
- c. prawidłowości i skuteczności realizacji operacji.

Wszystkie kontrole zostaną wykonane przez pracowników Samorządów Wojewódzkich².

W uzasadnionych przypadkach możliwość wykorzystania opinii ekspertów lub innych jednostek /podmiotów zewnętrznych dopuszcza m.in.: Samorząd Województwa: Kujawsko-Pomorski, Świętokrzyski, Zachodniopomorski, Łódzki, Dolnośląski, Lubuski, Małopolski, Śląski.

² Więcej informacji w Rocznych Planach Kontroli poszczególnych Samorządów Województw.

Planowana liczba kontroli w miejscu realizacji operacji na etapie związania z celem w 2017 roku w ramach PO RYBY 2007-2013 w poszczególnych województwach

województwo	Operacja 1 Wzmocnienie konkurencyjności i utrzymanie atrakcyjności obszarów zależnych od rybactwa	Operacja 2 Restrukturyzacja i reorientacja działalności gospodarczej oraz dywersyfikacji zatrudnienia osób mających pracę związaną z sektorem rybactwa, w drodze tworzenia dodatkowych miejsc pracy	Operacja 3 Podnoszenia wartości produktów rybactwa, rozwoju usług na rzecz społeczności zamieszkujących obszary zależne od rybactwa	Operacja 4 Ochrona środowiska i dziedzictwa przyrodniczego na obszarach zależnych od rybactwa w celu utrzymania jego atrakcyjności oraz przywracania potencjału produkcyjnego sektora rybactwa, w przypadku jego zniszczenia w wyniku klęski żywiołowej	Operacja 5 Funkcjonowanie lokalnej grupy rybackiej oraz nabywanie umiejętności i aktywizacji lokalnych społeczności	4.2. Wsparcie na rzecz współpracy międzyregionalnej i między narodowej
dolnośląskie	8	1	2	2	0	0
kujawsko-pomorskie	7	4	7	2	0	0
lubelskie	3	1	1	0	0	0
lubuskie	6	0	6	1	0	0
łódzkie	9	1	5	1	0	0
małopolskie	1	1	8	0	0	0
mazowieckie	7	0	1	0	0	0
opolskie	1	0	1	0	0	0
podkarpackie	11	2	6	5	0	0
podlaskie	4	1	1	3	0	0
pomorskie	7	9	9	2	0	0
śląskie	4	2	2	2	0	0
świętokrzyskie	5	1	3	1	0	0
warmińsko-mazurskie	7	4	6	4	0	2
wielkopolskie	12	6	11	4	0	0
zachodniopomorskie	11	5	14	4	0	0

* dane szacunkowe Samorządów Województw na podstawie przesłanych Rocznych Planów Kontroli na 2017 r. z uwzględnieniem aktualizacji

Szacunkowa liczba kontroli wg Samorządów Województw z
uwzględnieniem aktualizacji

dolnośląskie	13
kujawsko-pomorskie	20
lubelskie	5
lubuskie	13
łódzkie	16
małopolskie	10
mazowieckie	10
opolskie	2
podkarpackie	24
podlaskie	9
pomorskie	27
śląskie	10
świętokrzyskie	10
warmińsko-mazurskie	23
wielkopolskie	33
zachodniopomorskie	34

4. Kontrole przeprowadzane przez instytucję zarządzającą

4.1. Kontrola w siedzibie instytucji pośredniczącej

Kontrole wdrażania PO RYBY są przeprowadzane przez instytucję zarządzającą w odniesieniu do instytucji pośredniczących (ARiMR, SW, FAPA) zgodnie z art. 23 pkt 1 ustawy o EFR.

W 2017 roku kontrola IP przez IZ obejmuje weryfikację przygotowania i realizacji przez IP zadań w ramach PO RYBY, kontrolę przestrzegania zobowiązań zawartych w umowie lub w rozporządzeniu *przekazującym część zadań instytucji zarządzającej do instytucji pośredniczących*, w tym przestrzegania procedur dotyczących:

- a) przyjmowania i weryfikacji formalnej oraz merytorycznej wniosków o dofinansowanie realizacji operacji,
- b) podpisywania umów o dofinansowanie realizacji operacji,
- c) przyjmowania i weryfikacji wniosków o płatność,
- d) obsługi zleceń płatności, w tym zatwierdzania kwot do wypłaty,
- e) przeprowadzania kontroli na miejscu realizacji operacji,
- f) sprawozdań końcowych z realizacji operacji składanych przez beneficjentów,
- g) rozpatrywania odwołań,
- h) kontrolę zleceń płatności,
- i) kontroli przeprowadzanych przez beneficjenta procedur zamówień publicznych.

Kontrola przeprowadzana jest przez zespół kontrolujący składający się co najmniej z dwóch osób na podstawie imiennego upoważnienia, wydanego przez zarządzającego kontrolę.

Pracownicy dokonujący kontroli stosują przepisy rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 4 września 2009 r. w sprawie *szczegółowego sposobu przeprowadzenia przez instytucję zarządzającą*

kontroli w odniesieniu do instytucji pośredniczących oraz operacji realizowanych w ramach programu operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” (Dz. U. 2013, poz. 488).

Podmiot mający podlegać kontroli powinien zostać poinformowany o planowanej kontroli na co najmniej 7 dni przed dniem przeprowadzenia kontroli. Informacja jest przekazywana w formie pisemnej. Odbiór pisma przekazującego ww. informację powinien być potwierdzony przez adresata.

Przed każdą planowaną kontrolą przygotowany jest program kontroli. Program kontroli zawiera w szczególności następujące informacje:

1. przedmiot kontroli,
2. okres objęty kontrolą,
3. zakres kontroli tj. szczegółowe określenie przedmiotowego i podmiotowego zakresu kontroli,
4. kryteria kontroli,
5. metodykę kontroli,
6. inne informacje niezbędne dla przeprowadzenia kontroli.

4.2. Procedura przeprowadzania kontroli

1. Kontrolę przeprowadza się na podstawie Roczego Planu Kontroli. Kontrolę zarządza Minister albo z upoważnienia Ministra - Dyrektor DRYB.

2. Kontrolę przeprowadza IZ, reprezentowana przez Dyrektora Departamentu Rybołówstwa (zgodnie z PO RYBY 2007 - 2013). Przed przystąpieniem do realizacji działań kontrolnych Naczelnik WKFP proponuje skład zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego, który wchodzi w skład zespołu kontrolującego. Kontrola przeprowadzana jest przez co najmniej dwóch członków zespołu kontrolującego (w tym kierownika zespołu kontrolującego) posiadających imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli, zgodnie z treścią art. 26 ustawy o EFR.

W przypadku decyzji Dyrektora DRYB o włączeniu do zespołu kontrolującego pracowników MGMIŻŚ spoza DRYB lub ekspertów z innych instytucji, pracownik WKFP przygotowuje pismo, które po akceptacji Naczelnika WKFP i zatwierdzeniu przez zastępcę dyrektora lub dyrektora DRYB kierowane jest do odpowiedniego departamentu lub instytucji. Po otrzymaniu pozytywnej odpowiedzi pracownik danego departamentu lub instytucji zostaje włączony do zespołu kontrolującego.

Dyrektor DRYB zatwierdza zaproponowany przez Naczelnika WKFP skład zespołu kontrolnego. W przypadku zastrzeżeń zgłoszonych przez dyrektora DRYB, skład zespołu kontrolnego ustalany jest ponownie.

3. Pracownik WKFP zakłada akta kontroli, w których w szczególności gromadzi w formie papierowej lub elektronicznej:

- program kontroli,
- listę sprawdzającą do kontroli;
- deklarację bezstronności;
- informację pokontrolną,
- kopie dokumentów lub dokumentację fotograficzną np. wniosków o płatność, raportów o nieprawidłowościach, sprawozdań monitoringowych, dokumentów księgowych związanych z dokonanymi płatnościami oraz innych dokumentów, jakie mogą być uznane za niezbędne lub pomocne w przeprowadzeniu kontroli,
- inne istotne dla kontroli dokumenty.

Dostęp do akt kontroli mają: członkowie zespołu kontrolującego (w tym kierownik zespołu kontrolującego), Naczelnik WKFP, Dyrektor DRYB, a także inne upoważnione organy kontrolne.

4. Pracownik WKFP przygotowuje dokumenty dotyczące kontroli (m.in. program kontroli, listę sprawdzającą do kontroli, upoważnienie do przeprowadzenia kontroli oraz notatkę służbową, w przypadku kontroli planowej- pismo zawiadamiające o przeprowadzeniu kontroli).

5. Ww. dokumenty kontrolne są akceptowane przez naczelnika WKFP oraz zatwierdzane przez zastępcę dyrektora lub dyrektora DRYB, w przypadku upoważnienia i notatki - dokumenty te akceptowane są przez Ministra właściwego do spraw rybołówstwa.

6. W przypadku kontroli planowej pracownik WKFP przesyła do podmiotu kontrolowanego pismo zawiadamiające o przeprowadzeniu kontroli na co najmniej 7 dni przed rozpoczęciem kontroli. Pracownik WKFP upewnia się, czy podmiot kontrolowany otrzymał informację (np. poprzez potwierdzenie telefoniczne lub mailowe).

7. W celu przeprowadzenia kontroli, zespół kontrolny udaje się do siedziby podmiotu kontrolowanego.

8. Zespół dokonuje ustaleń stanu faktycznego na podstawie zebranych w toku kontroli dowodów. Dowodami są w szczególności: dokumenty, rzeczy, zdjęcia, opinie specjalistów oraz wyjaśnienia i oświadczenia. Pobranie dowodów rzeczowych powinno być opisane w informacji pokontrolnej i odbywać się w obecności osób odpowiedzialnych za kontrolowany dział lub odcinek pracy.

9. W razie potrzeby kontrolujący może przeprowadzić oględziny. Przeprowadzane one są w obecności kierownika komórki organizacyjnej jednostki kontrolowanej, odpowiedzialnego za przedmiot oględzin, a w razie jego nieobecności – osoby upoważnionej do reprezentowania podmiotu kontrolowanego, odpowiedzialnej za obiekt lub inne składniki majątkowe poddane oględzinom. Informacja dotycząca przeprowadzonych oględzin oraz ustalenia dokonane w ich trakcie są zamieszczane w informacji pokontrolnej.

4.3. Wyniki kontroli

Ustalenia kontroli opisuje się w informacji pokontrolnej, która powinna określać fakty stanowiące podstawę do oceny działalności jednostki kontrolowanej w badanym okresie, a w szczególności konkretne nieprawidłowości i uchybienia, ich przyczyny i skutki oraz osoby odpowiedzialne, jak również osiągnięcia i przykłady godne upowszechnienia oraz osoby, które przyczyniły się do nich w szczególny sposób. Informacja pokontrolna powinna zawierać:

- datę i miejsce sporządzenia informacji pokontrolnej;
- podstawę prawną przeprowadzenia kontroli;
- oznaczenia jednostki kontrolującej;
- oznaczenia jednostki kontrolowanej;
- imiona i nazwiska osób wchodzących w skład zespołu kontrolującego;
- opis procesów realizacji kontrolowanych operacji;
- ustalenia przeprowadzonej kontroli.
- zalecenia pokontrolne zawierające uwagi i wnioski zmierzające do usunięcia stwierdzonych w czasie kontroli uchybień i nieprawidłowości, w odniesieniu do kontroli IP.

1. W razie zidentyfikowania w trakcie przeprowadzonej kontroli nieprawidłowości, której wystąpienie może mieć charakter powtarzalny, zostaną określone działania zmierzające do określenia zakresu jej wystąpienia.

2. Informacja pokontrolna sporządzana jest w terminie 21 dni od dnia zakończenia kontroli, w formie pisemnej, dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisywana jest przez osoby kontrolujące, kierownika jednostki kontrolowanej lub przez osobę przez niego upoważnioną.

3. Kierownikowi jednostki kontrolowanej lub osobie przez niego upoważnionej przysługuje prawo zgłoszenia, przed podpisaniem informacji pokontrolnej, uzasadnionych zastrzeżeń do treści zawartych w tej informacji. Zastrzeżenia do treści informacji pokontrolnej wraz z dwoma niepodpisanymi egzemplarzami informacji pokontrolnej przesyłane są na piśmie do jednostki kontrolującej w ciągu 14 dni od dnia jej otrzymania. Jeżeli podmiot kontrolowany nie zgłasza zastrzeżeń do informacji pokontrolnej, podpisuje dwa egzemplarze przesłanej informacji pokontrolnej i jeden przekazuje jednostce kontrolującej w terminie do 14 dni od dnia otrzymania informacji pokontrolnej

4. W razie zgłoszenia zastrzeżeń, kontrolujący są obowiązani rozpatrzyć je w terminie do 14 dni od dnia otrzymania i w miarę potrzeby, podjąć dodatkowe czynności kontrolne w celu ustalenia zasadności zastrzeżeń. W przypadku stwierdzenia zasadności zgłoszonych zastrzeżeń kontrolujący są obowiązani

zmienić lub uzupełnić odpowiednią część informacji pokontrolnej, a następnie przesłać jednostce kontrolowanej poprawioną informację pokontrolną w dwóch egzemplarzach.

5. W przypadku nieuwzględnienia zgłoszonych zastrzeżeń, w całości lub w części, kontrolujący przekazują informację w tym zakresie wraz z uzasadnieniem do jednostki kontrolowanej oraz ponownie przekazują dwa egzemplarze informacji pokontrolnej do podpisu w terminie do 14 dni od dnia otrzymania zastrzeżeń.

6. Kierownik jednostki kontrolowanej lub osoba przez niego upoważniona może odmówić podpisania informacji pokontrolnej, składając, w terminie do 7 dni od dnia otrzymania informacji pokontrolnej, pisemne uzasadnienie odmowy, które przekazuje jednostce kontrolującej wraz z jednym niepodpisany egzemplarzem informacji pokontrolnej. O odmowie podpisania informacji pokontrolnej i złożeniu wyjaśnienia kontrolujący zamieszczają adnotację w informacji pokontrolnej. Odmowa podpisania informacji pokontrolnej nie wstrzymuje sporządzenia i przekazania zaleceń pokontrolnych.

7. Jeżeli jest to uzasadnione okolicznościami ujawnionymi w trakcie kontroli IZ formułuje zalecenia pokontrolne, które przekazuje kierownikowi jednostki kontrolowanej. Zalecenia pokontrolne zawierają w szczególności informację o kontroli, do której się odnoszą oraz uwagi i wnioski zmierzające do usunięcia stwierdzonych w czasie przeprowadzonej kontroli uchybień i nieprawidłowości.

8. Kierownik jednostki kontrolowanej jest obowiązany, w terminie wyznaczonym w zaleceniach pokontrolnych, do poinformowania kierownika jednostki kontrolującej o działaniach podjętych w celu uwzględnienia uwag oraz wykonania zaleceń pokontrolnych, w przypadku niepodjęcia takich działań – o przyczynach takiego postępowania.

9. IZ przekazuje informacje pokontrolne, z kontroli przeprowadzonej w Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa, samorządzie województwa oraz FAPA do wiadomości instytucji certyfikującej oraz instytucji audytowej, w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania.

10. Pracownik WKFP dokonuje archiwizacji dokumentów kontrolnych.

Zadania kontrolne PO RYBY w ramach IZ koordynuje WKFP będący w strukturach Departamentu Rybołówstwa. Do zadań WKFP należy w szczególności:

1. koordynacja oraz prowadzenie w ramach Departamentu spraw związanych z planowaniem i realizacją budżetu państwa, w tym budżetu zadaniowego, dotyczącego działu klasyfikacji budżetowej „Rybołówstwo i rybactwo”, przy współudziale innych wydziałów DRYB;
2. koordynacja przygotowania corocznej propozycji zapotrzebowań Instytucji Zarządzającej, Pośredniczących i Instytucji Certyfikującej, do projektu budżetu państwa w zakresie „Pomoc Techniczna” w ramach PO RYBY 2014-2020;
3. uczestniczenie w realizacji PO RYBY 2007-2013 oraz przygotowywaniu zmian i realizacji PO RYBY 2014-2020 w zakresie spraw finansowych;
4. kontrola pod względem formalnym i merytorycznym dokumentów złożonych przez ARiMR w zakresie finansowania i współfinansowania realizacji PO RYBY 2007-2013 oraz PO RYBY 2014-2020;
5. sporządzanie projektu poświadczenia i deklaracji wydatków wraz z wnioskiem o płatność okresową i końcową i przekazywanie go do właściwej komórki organizacyjnej Ministerstwa Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej lub Ministerstwa Finansów;
6. sporządzanie sprawozdań finansowych z rozliczeń PO RYBY 2007-2013 oraz PO RYBY 2014-2020;
7. opracowywanie projektów umów na dotacje celowe na finansowanie części krajowej dla Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa dotyczących dokonywania płatności na rzecz beneficjentów w ramach PO RYBY 2007-2013 oraz PO RYBY 2014-2020;
8. koordynacja współpracy z ARiMR w zakresie funkcjonowania systemu informatycznego PO RYBY 2007 - 2013 oraz PO RYBY 2014-2020, przy współudziale wydziałów merytorycznych;
9. opracowywanie rocznych i kwartalnych planów kontroli w ramach PO RYBY 2007-2013 oraz PO RYBY 2014-2020;

10. koordynacja, planowanie i przeprowadzanie kontroli systemowych w instytucjach pośredniczących oraz instytucjach zaangażowanych we wdrażanie PO RYBY 2007-2013 oraz PO RYBY 2014-2020, przy współpracy wydziałów merytorycznych;
11. koordynacja, planowanie i przeprowadzanie kontroli w miejscu realizacji projektu/operacji w ramach PO RYBY 2007-2013 oraz PO RYBY 2014-2020;
12. koordynacja, planowanie i przeprowadzanie kontroli w Lokalnych Grupach Rybackich oraz w lokalnych grupach działania wynikających z umów o warunkach i sposobie realizacji lokalnej strategii rozwoju obszarów rybackich oraz lokalnych strategii rozwoju;
13. koordynacja, planowanie i przeprowadzanie kontroli operacji u beneficjenta środka pomoc techniczna, będącego instytucją pośredniczącą dla osi priorytetowej 5 w ramach PO RYBY 2007-2013;
14. realizacja działań związanych z przeprowadzaniem audytów Komisji Europejskiej, Europejskiego Trybunału Obrachunkowego oraz Europejskiego Urzędu do Spraw Zwalczenia Nadużyć Finansowych w ramach Wspólnej Polityki Rybołówstwa i jej mechanizmów finansowych;
15. koordynacja działań związanych z realizacją planu ewaluacji określonym w PO RYBY 2014-2020, w tym współpraca z ewaluatorami zewnętrznymi, którym Departament Rybołówstwa powierzył wykonanie badań ewaluacyjnych;
16. koordynacja współpracy z Instytucją Certyfikującą i Audytową PO RYBY 2007-2013 oraz PO RYBY 2014-2020;
17. przygotowywanie, na potrzeby krajowego systemu informowania o nieprawidłowościach, raportów o nieprawidłowościach oraz zbiorczych zestawień nieprawidłowości;
18. opracowanie systemu informowania o nieprawidłowościach dla instytucji pośredniczących PO RYBY 2007-2013 oraz PO RYBY 2014-2020;
19. prowadzenie koordynacja działań związanych z kontrolą krzyżową pomiędzy programami unijnymi, przy współudziale innych wydziałów DRYB;
20. koordynowanie opracowywanie i aktualizowania systemu zarządzania i kontroli dla programów finansowanych ze środków europejskich, przy współudziale innych wydziałów DR;
21. analiza i zatwierdzanie procedur Instytucji Pośredniczących PO RYBY 2007-2013 oraz PO RYBY 2014-2020;
22. monitorowanie wykorzystania środków oraz realizacji wskaźników w ramach PO RYBY 2007-2013 oraz PO RYBY 2014-2020;
23. analiza, opracowywanie i udostępnianie danych z monitorowania PO RYBY 2007-2013 oraz PO RYBY 2014-2020;
24. przygotowywanie sprawozdań miesięcznych, okresowych i końcowego z realizacji PO RYBY 2007-2013 oraz PO RYBY 2014-2020;
25. zbieranie danych statystycznych do monitorowania wykorzystania środków pomocowych w ramach PO RYBY 2007-2013 oraz PO RYBY 2014-2020;
26. tworzenie i modyfikowanie formatu sprawozdań w ramach PO RYBY 2007-2013 oraz PO RYBY 2014-2020;
27. opracowanie schematu przepływów finansowych w zakresie PO RYBY 2007-2013 oraz PO RYBY 2014-2020;
28. opracowanie i modyfikacja systemu udzielania zaliczek beneficjentom PO RYBY 2007-2013 oraz PO RYBY 2014-2020;
29. opracowanie korekt finansowych w przypadku naruszenia zamówień publicznych w ramach PO RYBY 2007-2013 oraz PO RYBY 2014-2020;
30. opracowanie systemu monitoringu i sprawozdawczości w zakresie PO RYBY 2014-2020.

Osoby zatrudnione na 28 sierpnia 2017 r. w Wydziale i odpowiedzialne za kontrole:

1. Edyta Kosobucka – naczelnik wydziału,
2. Jan Mazurkiewicz – specjalista,
3. Elżbieta Wiśniewska- starszy specjalista,
4. Marta Guściora – starszy specjalista,

5. Edyta Karlik – referendarz,
6. Barbara Jankowska – specjalista,
7. Tomasz Roskosz – główny specjalista,
8. Helena Lewita – starszy specjalista,
9. Rafał Krzosek – główny specjalista,
10. Maria Dobrowolska – specjalista,
11. Robert Piotrowski – starszy specjalista.

W kontrolach przeprowadzanych przez WKFP mogą uczestniczyć także pracownicy innych wydziałów DRYB oraz Departamentów MGMIŻŚ współpracujących z DRYB w ramach realizacji PO RYBY, a także pracownicy instytucji pośredniczącej w zależności od zakresu kontroli.

W uzasadnionych przypadkach zespół kontrolujący może zostać uzupełniony o ekspertów z odpowiednich instytucji w celu wykonania kontroli.

5. Pozostałe kontrole instytucji zarządzającej

Na mocy zapisów § 5 pkt 8 umowy o warunkach i sposobie realizacji Lokalnej Strategii Rozwoju Obszarów Rybackich zawartej pomiędzy Ministrem Rolnictwa i Rozwoju Wsi, działającym jako instytucja zarządzająca PO RYBY 2007 - 2013, a Stowarzyszeniem Lokalna Grupa Rybacka, MGMIŻŚ przeprowadza kontrole w odniesieniu do Stowarzyszeń LGR. W 2017 r. nie przewiduje się kontroli w powyższym zakresie.

Do kontroli mogą zostać wskazane w trybie doraźnym Stowarzyszenia Lokalnych Grup Rybackich na podstawie powziętych przez IZ informacji dotyczących nieprawidłowości w ich funkcjonowaniu.

6. Raporty o nieprawidłowościach

IP przeciwdziała występowaniu nieprawidłowości, o których mowa w „Procedurze informowania o nieprawidłowościach finansowych w zakresie wydatków z Europejskiego Funduszu Rybackiego przez instytucje raportujące IRIII” w realizacji operacji oraz przekazuje informacje dotyczące ewentualnych nieprawidłowości do IZ zgodnie z procedurami opracowanymi przez IZ w porozumieniu z IP. W przypadku wystąpienia nieprawidłowości IP stosuje zasady zawarte ww. procedurze.

II. Wykaz kontroli zaplanowanych do przeprowadzenia przez IZ w 2017 r.

Sprawdzenie procesu obsługi operacji w ramach osi I i III w ramach PO RYBY 2007-2013			
NR OR	Nazwa Oddziału Regionalnego ARiMR	Zakres kontroli	Czas trwania kontroli
OR07	Mazowiecki w Warszawie	Sprawdzenie procesu obsługi operacji poprzez weryfikację: - prawidłowo złożonych wniosków o dofinansowanie pod względem formalnym i merytorycznym; - podpisanych umów o dofinansowanie realizacji operacji/aneksów; - wniosków o płatność; - przeprowadzanych przez beneficjenta postępowań o udzielenie zamówienia publicznego; - przeprowadzonych kontroli na miejscu realizacji operacji; - sprawozdań okresowych i końcowych z realizacji operacji składanych przez beneficjentów.	1 dzień
OR11	Pomorski w Gdyni		2 osoby
OR14	Warmińsko-Mazurski w Olsztynie		2 osoby
OR16	Zachodniopomorski w Szczecinie		2 osoby
Sprawdzenie procesu obsługi odwołań i zleceń płatności w ramach PO RYBY 2007-2013			
I.p.	Nazwa podmiotu kontrolowanego	Zakres kontroli	Czas trwania kontroli
1.	Centrala ARiMR w Warszawie	Sprawdzenie: - prawidłowości rozpatrywania przez ARiMR odwołań poprzez weryfikację dokumentacji dotyczącej odwołań od rozpatrzenia wniosków złożonych w ramach PO RYBY 2007-2013; - zleceń płatności w zakresie PO RYBY 2007-2013.	2 dni
			2 osoby

III. Opis czynności wyboru kontrolowanej jednostki oraz wyboru wniosków lub operacji do kontroli w miejscu realizacji operacji przeprowadzanych przez instytucję zarządzającą

1. Kontrola w siedzibie instytucji pośredniczącej

W 2017 r. kontrolą zostaną objęte cztery instytucje pośredniczące, podczas których instytucja zarządzająca zweryfikuje proces obsługi operacji, których wnioski o dofinansowanie zostały złożone w związku z ogłoszeniami Prezesa ARiMR z dnia 23.06.2016 r. (1.3 Inwestycje na statkach rybackich i selektywność oraz 3.1 Działania wspólne).

Przy wyborze operacji instytucja zarządzająca będzie brała pod uwagę:

- 1) wysokość płatności. Im wyższa kwota dofinansowania tym większa skala strat finansowych na skutek wypłacenia nienależnej pomocy.

2. Kontrola w miejscu realizacji operacji (kontrola w okresie trwałości operacji)

Zgodnie z art. 24 ustawy o EFR kontrole w miejscu realizacji operacji przeprowadzane są w odniesieniu do operacji realizowanych w ramach PO RYBY 2007-2013 w zakresie sprawdzania dostarczenia współfinansowanych towarów i usług, prawdziwości i kwalifikowalności poniesionych w ramach operacji wydatków, ich zgodności z programem operacyjnym oraz przepisami.

Kontrola przeprowadzana przez instytucję zarządzającą w miejscu realizacji operacji lub siedzibie beneficjenta ma przede wszystkim na celu weryfikację kontroli przeprowadzonej przez instytucję pośredniczącą oraz dokumentacji składanej przez beneficjenta i weryfikowanej przez instytucję pośredniczącą (m.in. wnioski o płatność, dokumenty poświadczające poniesione wydatki, dokumentację przetargową).

Poniżej została przedstawiona metodyka określająca zasady dotyczące wyboru, w oparciu o analizę ryzyka, operacji, które zostaną poddane kontroli trwałości na miejscu realizacji operacji (10 operacji).

Kontroli na miejscu realizacji operacji mogą podlegać również operacje wobec, których w wyniku audytu służb Komisji Europejskiej lub kontroli Europejskiego Trybunału Obrachunkowego stwierdzono nieprawidłowości.

3. Czynniki ryzyka dla wyboru wniosków lub operacji do kontroli na miejscu w ramach PO RYBY 2007-2013.

Lp.	Czynniki ryzyka	Ryzyko
1.	Wysokość płatności /PLN/	Niezachowanie trwałości w operacjach o większej wartości powoduje większe straty finansowe dla budżetu Unii Europejskiej oraz beneficjenta. Z wartości operacji wynika również jego skala, złożoność, a tym samym trudności w jego zarządzaniu, koordynacji czy utrzymaniu.
2.	Liczba etapów realizacji projektu	Mniejszym ryzykiem zostaną obciążeni beneficjenci, którzy deklarują realizację projektu wieloetapowo.
3.	Zakres operacji	Najmniejszą wagą zostaną obciążone projekty, których przedmiotem jest zakup oraz wymiana ze względu na najmniejsze trudności występujące podczas realizacji zobowiązań. Natomiast pozostałe projekty, które wiążą się z budową, rozbudową lub remontem, powinny zostać obciążone największą wagą ze względu na największe trudności związane z realizacją tego zadania.

4.	Typ beneficjenta	Jednostki sektora finansów publicznych działają w oparciu o ustawę o finansach publicznych i podlegają licznym kontrolom instytucji zewnętrznych. Posiadają swój system kontroli i audytu wewnętrznego. Ponadto jednostki samorządu terytorialnego działają w oparciu o ustawy kompetencyjne, a realizowane operacje wynikają z zadań własnych. Funkcjonowanie jednostek nienależących do sektora finansów publicznych uzależnione jest od właścicieli /założycieli/ zarządców tych jednostek, tym samym brak jest powszechnie obowiązujących praw gwarantujących funkcjonowanie tych jednostek. Dodatkowo jednostki te charakteryzuje duża zmienność na czynniki zewnętrzne.
5.	Okres, jaki minął od ostatniej kontroli	Parametr wykorzystywany w celu zmniejszenia prawdopodobieństwa pojawienia się w puli „wytypowanych do kontroli na miejscu” już wcześniej kontrolowanych beneficjentów, u których nie wykryto żadnych nieprawidłowości. Ponadto im dłuższy okres od ostatniej kontroli tym wyższe ryzyko wystąpienia nieprawidłowości. Najwyższym ryzykiem zostaną obciążone operacje realizowane przez beneficjentów, którzy nie byli kontrolowani ponad 3 lata w ramach kontroli na miejscu.
6.	Nieprawidłowości w poprzednich latach w ramach tego środka	W przypadku, gdy wykryto nieprawidłowości w poprzednich latach istnieje ryzyko, że nieprawidłowości mogą się powtórzyć.
7.	Nieprawidłowości w poprzednich latach w ramach wszystkich pozostałych działań	W przypadku, gdy wykryto nieprawidłowości w poprzednich latach istnieje ryzyko, że nieprawidłowości mogą się powtórzyć. Czynnika tego należy użyć wykorzystując wszystkie posiadane wyniki kontrolne, jednocześnie pamiętając, że użycie tego czynnika i jego zakres uzależniony jest od dostępności danych i możliwości wykorzystania ich przez aplikację wspomagającą proces typowania.
8.	Liczba etapów realizacji projektu	Mniejszym ryzykiem zostaną obciążeni beneficjenci, którzy deklarują realizację projektu wieloetapowo.
9.	Stosowanie procedur przetargowych	Większym ryzykiem zostaną obciążeni beneficjenci, którzy są zobowiązani do stosowania procedur przetargowych.
10.	Liczba operacji realizowanych przez beneficjenta	Większym ryzykiem zostaną obciążeni beneficjenci, którzy realizują większą liczbę operacji.

Pracownik WKFP odpowiedzialny za przeprowadzanie procesów typowania dokonuje wyznaczenia puli operacji, które powinny zostać poddani typowaniu. Następnie określa i wprowadza dane identyfikacyjne beneficjenta oraz dane niezbędne do dokonania procesu obliczeń na podstawie, których zostaną wyłonieni beneficjenci, których operacje będą podlegały kontroli na miejscu realizacji.

Po wprowadzeniu danych identyfikacyjnych beneficjenta oraz przypisaniu i zsumowaniu iloczynu wag ryzyka i klasy ryzyka odpowiadającym poszczególnym czynnikom ryzyka, które znajdują się w poniższej tabeli, pracownik przeprowadzający typowanie sortuje beneficjentów wg. naliczonego ww. ilorazu ryzyka operacji.

Lp.	Czynnik ryzyka	Waga	Klasa ryzyka				Waga x klasa ryzyka
			1pkt	3 pkt.	5 pkt.	7 pkt.	
1.	Wartość wdrażanych operacji						
1a.	do 100 000 zł	8	x				
1b.	od 100 001 zł do 500 000 zł			x			
1c.	od 500 001 zł do 1 000 000 zł				x		

1d.	od 1 000 001 zł do 2 000 000 zł					x	
2.	Zakres operacji						
2a.	Operacja o charakterze zakupowym lub związane z wymianą sprzętu	6		x			
2b.	Operacja związana z budową, rozbudową lub remontem					x	
2c.	Operacja o charakterze nieinwestycyjnym		x				
3.	Typ beneficjenta						
3a.	Jednostka samorządu terytorialnego	6	x				
3b.	Jednostka sektora finansów publicznych (oprócz JST)			x			
3c.	Pozostali beneficjenci (oprócz osób fizycznych)				x		
3d.	Osoba fizyczna (która zobowiązała się do realizacji operacji o charakterze niezarobkowym)					x	
4.	Stosowanie procedur przetargowych						
4a.	Stosowanie procedur przetargowych	6				x	
4b.	Niestosowanie procedur przetargowych		x				
5.	Etapowanie operacji						
5a.	I etap[1]	4				x	
5b.	II etap				x		
5c.	III etap			x			
5d.	Więcej niż III etapy		x				
6.	Okres realizacji operacji						
6a.	Do roku[2]	6	x				
6b.	Od roku do 2 lat			x			
6c.	Od 2 lat do 3 lat				x		
6d.	Ponad 3 lata					x	
7.	Liczba operacji realizowanych przez beneficjenta						
7a.	Od 1 do 2 operacji	5	x				

7b.	Od 3 do 4 operacji				x		
7c.	Powyżej 4 operacji					x	
8.	Występowanie nieprawidłowości						
8a.	Brak nieprawidłowości	10	x				
8b.	Wystąpiły nieprawidłowości niepodlegające raportowaniu				x		
8c.	Wystąpiły nieprawidłowości podlegające raportowaniu					x	
9.	Okres, jaki minął od ostatniej kontroli						
9a.	Do roku	4	x				
9b.	Od roku do 2 lat			x			
9c.	Nie była przeprowadzana kontrola			x			
9d.	Od 2 lat do 3 lat				x		
9e.	Ponad 3 lata					x	

¹ Operacja I etapowa realizowana do roku znajduje się w najniższej klasie ryzyka i otrzymuje 1 pkt.

² jw.