



**PLAN KONTROLI  
PROGRAMU OPERACYJNEGO  
„RYBACTWO I MORZE” 2014-2020  
od 01.07.2022 r. do 30.06.2023 r.**

**marzec 2023 r.  
AKTUALIZACJA**

Warszawa dn. 3.03.2023 r.

**AKCEPTUJĘ**

z up. Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi

Edyta Kosobucka-Markiewicz  
zastępca dyrektora  
Departament Rybołówstwa  
/podpisano elektronicznie/

## Słowniczek stosowanych skrótów

- ARiMR** – Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa;
- BWI** – Biuro Wsparcia Inwestycyjnego w Oddziałach Regionalnych ARiMR;
- DR** – Departament Rybołówstwa w MRiRW;
- DWR** – Departament Wsparcia Rybactwa w ARiMR;
- EFMR** – Europejski Fundusz Morski i Rybacki;
- IP** – Instytucja Pośrednicząca;
- IZ** – Instytucja Zarządzająca – Minister właściwy ds. rybołówstwa;
- IC** – Instytucja Certyfikująca – Minister Finansów;
- FMK** – Wydział Finansów, Monitorowania i Kontroli w Departamencie Rybołówstwa w MRiRW;
- LSR** – Lokalna Strategia Rozwoju;
- MRiRW** – Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi;
- Minister** – Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi;
- OFIP** – Opis funkcji i procedur Program Operacyjny „Rybactwo i Morze” na lata 2014-2020;
- GIRM** – Główny Inspektorat Rybołówstwa Morskiego;
- OR** – Oddział Regionalny ARiMR;
- PO RYBY 2014-2020** – Program Operacyjny „Rybactwo i Morze” na lata 2014-2020;
- Rozporządzenie nr 1303/2013** – 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 ustanawiającego 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);
- Rozporządzenie nr 508/2014** – rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 508/2014 z dnia 15 maja 2014 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenia Rady (WE) nr 2328/2003, (WE) nr 861/2006, (WE) nr 1198/2006 i (WE) nr 791/2007 oraz rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1255/2011 (Dz. Urz. UE L 149 z 20.05.2014, str. 1, z późn. zm.);
- Rozporządzenie nr 480/2014** – 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 (Dz. Urz. UE. L 138 z 13.5.2014);
- Rozporządzenie ws. kontroli** – rozporządzenie Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 21 września 2016 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu oraz terminów przeprowadzania kontroli realizacji strategii rozwoju lokalnego oraz w odniesieniu do operacji w ramach Programu Operacyjnego „Rybactwo i Morze” oraz wzoru upoważnienia do wykonywania czynności w ramach tych kontroli (Dz. U. poz. 1645);
- RPK** – Roczny Plan Kontroli;
- SW** – Samorząd Województwa;
- Ustawa o EFMR** – Ustawa z dnia 10 lipca 2015 r. o wspieraniu zrównoważonego rozwoju sektora rybackiego z udziałem Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego (Dz. U. z 2020 r., poz. 251);
- Ustawa o kontroli w administracji rządowej** – Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224).

## Spis treści

Słowniczek stosowanych skrótów .....	2
<b>I. Opis uwarunkowań prowadzenia procesu kontroli w danym roku obrachunkowym .....</b>	<b>4</b>
<b>1. Zwięzły opis struktury instytucjonalnej odpowiedzialnej za prowadzenie kontroli, w tym liczba osób i etatów zaangażowanych w realizację zadań kontrolnych .....</b>	<b>4</b>
1.1. Instytucja zarządzająca .....	4
1.2. Instytucja pośrednicząca dla priorytetów 1 – 3, 5 – 6 oraz pomocy technicznej - ARiMR .....	5
1.3. Instytucje pośredniczące dla Priorytetu 4 – Samorządy Województw .....	5
2. Krótki opis dokumentów, w których ujęto procedury związane z realizacją kontroli w ramach PO RYBY 2014 – 2020. ....	8
3. Opis metodyki doboru operacji do kontroli .....	9
4. Założenia metodyki .....	13
<b>II. Warunki kontroli operacji .....</b>	<b>16</b>
1. Określenie wielkości próby operacji (liczba lub odsetek operacji) do kontroli, zgodnie z przyjętą metodyką. Należy zawrzeć informację nt. kontroli doraźnych - prognoza co do konieczności prowadzenia, częstotliwości i obszarów prowadzenia kontroli doraźnych w danym roku (w tym kontrole realizacji Pomocy Technicznej) .....	16
2. Informacja nt. planowanego zlecenia działań kontrolnych podmiotom zewnętrznym w danym roku (w tym orientacyjna liczba planowanych do zlecenia kontroli) .....	18
<b>III. Harmonogram realizacji czynności kontrolnych .....</b>	<b>19</b>



# I. Opis uwarunkowań prowadzenia procesu kontroli w danym roku obrachunkowym

## 1. Zwięzły opis struktury instytucjonalnej odpowiedzialnej za prowadzenie kontroli, w tym liczba osób i etatów zaangażowanych w realizację zadań kontrolnych

(w odniesieniu do procesu weryfikacji: wniosków o dofinansowanie, wniosków o płatność, kontroli na miejscu, kontroli krzyżowych).

### 1.1. Instytucja zarządzająca

Zadania kontrolne PO RYBY 2014-2020 w ramach instytucji zarządzającej realizuje wydział FMK w strukturach DR MRiRW. Do zadań wydziału FMK w zakresie działań kontrolnych PO RYBY 2014-2020 należy w szczególności:

- 1) prowadzenie analizy ryzyka w celu wytypowania IP do kontroli systemowych oraz analizy ryzyka służącej do wytypowania operacji do kontroli ex-post realizowanych przez beneficjentów PO RYBY 2014-2020 oraz Programu Fundusze Europejskie dla Rybactwa;
- 2) koordynacja opracowywania okresowych planów kontroli w ramach PO RYBY 2014-2020 oraz Programu Fundusze Europejskie dla Rybactwa w celu realizacji obowiązku wobec organów UE;
- 3) współpraca z Departamentem Kontroli i Audytu w zakresie prowadzenia prac związanych z planowaniem, przeprowadzaniem kontroli i sprawozdawczością zgodnie z właściwością Departamentu;
- 4) prowadzenie we współpracy z właściwymi komórkami organizacyjnymi Ministerstwa prac związanych z planowaniem, oraz przeprowadzaniem kontroli systemowych w instytucjach pośredniczących oraz instytucjach zaangażowanych we wdrażanie PO RYBY 2014-2020, również przy współpracy innych wydziałów Departamentu;
- 5) koordynowanie i prowadzenie prac związanych z planowaniem, oraz przeprowadzaniem kontroli systemowych oraz w miejscu realizacji projektu lub operacji w ramach PO RYBY 2014-2020 oraz Programu Fundusze Europejskie dla Rybactwa również przy współpracy innych wydziałów Departamentu;
- 6) koordynowanie, 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;
- 7) koordynowanie i prowadzenie prac związanych z planowaniem, oraz przeprowadzaniem kontroli operacji u beneficjenta pomocy technicznej w ramach PO RYBY 2014-2020, będącego instytucją pośredniczącą pomocy technicznej w ramach PO RYBY 2014-2020;
- 8) realizacja działań związanych z przeprowadzanymi audytami Komisji Europejskiej, Europejskiego Trybunału Obrachunkowego oraz Europejskiego Urzędu do Spraw Zwalczenia Nadużyć Finansowych w ramach PO RYBY 2014-2020 oraz Programu Fundusze Europejskie dla Rybactwa;
- 9) koordynowanie i prowadzenie prac dotyczących współpracy z instytucją audytową PO RYBY 2014-2020 oraz Programu Fundusze Europejskie dla Rybactwa, w zakresie działań należących do kompetencji Departamentu;
- 10) koordynowanie działań związanych z przeprowadzanymi przez krajowe instytucje zewnętrzne kontrolami w ramach PO RYBY 2014-2020 oraz Programu Fundusze Europejskie dla Rybactwa w zakresie działań należących do kompetencji Departamentu;
- 11) weryfikacja i analiza sprawozdań z kontroli przekazywanych przez instytucje pośredniczące w ramach PO RYBY 2014-2020 oraz Programu Fundusze Europejskie dla Rybactwa;
- 12) sporządzanie zbiorczych sprawozdań z kontroli w ramach PO RYBY 2014-2020 oraz Programu Fundusze Europejskie dla Rybactwa;

Osoby zatrudnione wg stanu na dzień 17 lutego 2023 r. realizujące czynności kontrolne:

1. Tomasz Roskosz – naczelnik wydziału,
2. Helena Lewita – główny specjalista,
3. Patrycja Siemaszko – główny specjalista,
4. Robert Piotrowski – główny specjalista,
5. Jan Mazurkiewicz – główny specjalista,
6. Marcin Tokarski – główny specjalista,
7. Piotr Dreła – główny specjalista,

8. Martyna Rot-Szumańska – specjalista,
9. Monika Kaczanowska-Kujawa – specjalista,
10. Bartosz Twardowski – starszy specjalista.

W kontrolach koordynowanych przez FMK, mogą uczestniczyć także pracownicy innych wydziałów DR zajmujący się w szczególności wdrażaniem poszczególnych priorytetów. W ww. kontrolach mogą także uczestniczyć pracownicy IP w zależności od zakresu kontroli. W uzasadnionych przypadkach zespół kontrolny może zostać uzupełniony o ekspertów właściwych ze względu na zakres kontroli i charakter realizowanej operacji.

## 1.2. Instytucja pośrednicząca dla priorytetów 1 – 3, 5 – 6 oraz pomocy technicznej - ARiMR

Procesem przygotowawczym realizacji czynności kontrolnych w strukturach Centrali ARiMR zajmuje się Departament Baz Referencyjnych i Kontroli Terenowych (DBRiKT). Zgodnie z porozumieniem Nr 01/MGMIŻS/ARiMR z dnia 9 grudnia 2016 r. zawartym pomiędzy Ministrem Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej działającym jako Instytucja Zarządzająca a Agencją Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa działającą jako Instytucja Pośrednicząca (zmienionym aneksem z dnia 29 marca 2018 r. oraz aneksem z dnia 24 marca 2021 r.) ARiMR może przeprowadzić kontrole:

- po złożeniu wniosku o dofinansowanie,
- w trakcie realizacji operacji,
- po zakończeniu realizacji operacji, tj. etap trwałości 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 ramach roku obrachunkowego od 01.07.2022 r. do 30.06.2023 r. planowane jest przeprowadzanie kontroli na miejscu u beneficjentów PO RYBY 2014-2020 na etapie wniosku o dofinansowanie, w trakcie realizacji operacji, na etapie wniosku o płatność oraz w okresie trwałości operacji. Kontrola na miejscu przeprowadzana jest przez inspektorów terenowych Biur Kontroli na Miejscu w Oddziałach Regionalnych ARiMR. Biura Kontroli na Miejscu zatrudniają łącznie około 800 pracowników zaangażowanych w realizację zadań kontrolnych.

## 1.3. Instytucje pośredniczące dla Priorytetu 4 – Samorzady Województw

Samorząd Województwa działając na podstawie art. 27 ust. 1 pkt 1 ustawy o EFMR może przeprowadzać kontrole realizacji strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność w rozumieniu art. 2 pkt 19 rozporządzenia nr 1303/2013 pod względem jej zgodności z przepisami prawa i procedurami określonymi w Lokalnej Strategii Rozwoju, a także pod względem osiągnięcia wskaźników założonych w LSR.

Ponadto IZ na podstawie art. 6 w zw. z art. 28 ust. 3 ustawy o EFMR powierzyła SW zadania dotyczące przeprowadzania kontroli operacji realizowanych przez wnioskodawców lub beneficjentów PO RYBY 2014-2020 w zakresie sprawdzania dostarczania współfinansowanych towarów i usług, prawdziwości i kwalifikowalności poniesionych w ramach operacji wydatków, ich zgodności z programem oraz przepisami ustawy o EFMR, rozporządzenia nr 508/2014 i rozporządzenia nr 1303/2013. Sposób, tryb i terminy przeprowadzania kontroli realizacji strategii rozwoju lokalnego oraz w odniesieniu do operacji w ramach PO RYBY 2014-2020 określa rozporządzenie dotyczące kontroli.

SW działający jako instytucja pośrednicząca może przeprowadzić kontrole:

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

### **Samorząd Województwa Dolnośląskiego**

W ramach struktury organizacyjnej posiada wyodrębnioną komórkę zajmującą się kontrolą PO RYBY 2014-2020, w której 3 pracowników (0,8 etatu) w zakresie swoich czynności posiada zadania związane z kontrolą operacji realizowanych w ramach PO RYBY 2014-2020. Omawiane zadania realizuje kierownik Działu Kontroli – podział zadań wg zakresu obowiązków 20% zaangażowania z PO RYBY oraz 2 pracowników Działu Kontroli: podział zadań zgodnie z zakresem obowiązków 30% zaangażowania na PO RYBY.

### **Samorząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego**

Zadania IP związane z wdrażaniem PO RYBY 2014-2020 realizuje Biuro Wdrażania Projektów Leader, funkcjonujące w strukturze Departamentu Rozwoju Obszarów Wiejskich (DROW). W ramach Departamentu zatrudnionych jest 55 osób, w tym 8 osób zajmuje się, w określonej części etatu,

sprawami z zakresu przygotowania, monitorowania, oceny, rozpatrywania skarg i kontroli, obsługi kancelaryjnej i finansowej PO RYBY 2014-2020 (razem 1,45 etatu). Są to pracownicy Biura Wdrażania Projektów Leader (3 osoby – 1,2 etatu), Biura Analiz i Pomocy Technicznej (1 osoba – 0,05 etatu), Biura Wdrażania Projektów Infrastrukturalnych (1 osoba – 0,05 etatu), stanowisko ds. organizacji pracy Departamentu (1 osoba – 0,05 etatu). Zadania dotyczące zarządzania programem wykonuje Dyrektor DROW (0,05 etatu) oraz zastępca dyrektora DROW (0,05 etatu). Dodatkowo obsługą PO RYBY 2014-2020 zajmują się pracownicy Departamentu Finansów (1 osoba – 0,15 etatu).

#### **Samorząd Województwa Lubelskiego**

Zadania kontrolne w przedmiotowym obszarze są realizowane w Oddziale Programu Operacyjnego RYBY Departamentu Rolnictwa i Rozwoju Obszarów Wiejskich Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubelskiego. Do realizacji zadań kontrolnych zatrudniona jest 1 osoba na stanowisku ds. kontroli. W czynnościach kontrolnych będą brał udział pracownicy zatrudnieni na stanowisku ds. wdrażania, sprawozdawczości i monitoringu Oddziału Programu Operacyjnego RYBY.

#### **Samorząd Województwa Lubuskiego**

Zadania kontrolne w ramach IP wykonuje Wydział Rybactwa będący w strukturach Departamentu Rolnictwa, Zasobów Naturalnych, Rybactwa i Rozwoju Wsi Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego. W Wydziale Rybactwa zadania kontrolne są realizowane przez 2 osoby (koordynatora kontroli i Kierownika Wydziału).

#### **Samorząd Województwa Łódzkiego**

W ramach IP zadania kontrolne wykonuje Wydział Kontroli w Departamencie Rolnictwa i Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich UM Województwa Łódzkiego. W zakresie realizacji zadań obejmujących kontrole na miejscu członkowie zespołu kontrolnego uczestniczą w nim rotacyjnie. Zadania dotyczące kontroli w ramach PO RYBY 2014-2020 zaangażowanych są 4 osoby.

#### **Samorząd Województwa Małopolskiego**

Realizacją zadań IP zajmuje się Departament Funduszy Europejskich UM Województwa Małopolskiego. Weryfikacją wniosków o dofinansowanie w strukturze tego Departamentu zajmuje się Zespół ds. Projektów PROW oraz RiM, a zadania w ramach weryfikacji wniosków o płatność realizuje Zespół ds. Realizacji Projektów PROW oraz RiM. Zadania komórki kontrolnej pełni Zespół ds. Kontroli Projektów PROW oraz RiM, w ramach którego zatrudnionych jest 7 osób (finansowanych z BW) realizujących kontrole na miejscu.

#### **Samorząd Województwa Mazowieckiego**

Zadania kontrolne realizowane są przez Departament Rolnictwa i Rozwoju Obszarów Wiejskich, w którego strukturze wyodrębniono Wydział Leader (0,8 etatu), Wydział Autoryzacji Płatności Programów Unijnych dla Rolnictwa (0,8 etatu) oraz Wydział Monitoringu i Sprawozdawczości Programów Unijnych dla Rolnictwa (1 etat) oraz przez Wydział Kontroli I, wchodzący w strukturę organizacyjną Departamentu Kontroli.

#### **Samorząd Województwa Opolskiego**

Zadania IP realizowane są przez Departament Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich Urzędu Marszałkowskiego Województwa Opolskiego, tj. Referat Obsługi Projektów (weryfikacja wniosków o dofinansowanie, podpisywanie i aneksowanie umów, ocena zamówień publicznych), Referat Autoryzacji Płatności (weryfikacja wniosków o płatność), Referat Kontroli i Analiz (przeprowadzanie kontroli na miejscu, organizacja pracy i zapewnienie pomocy technicznej, gromadzenie i analiza danych, sprawozdawczość). W realizację zadań kontrolnych w Referacie Kontroli i Analiz zaangażowanych jest 5 pracowników.

#### **Samorząd Województwa Podkarpackiego**

Zadania kontrolne IP wykonuje Oddział Wdrażania PO RYBY 2014-2020 będący w strukturach Departamentu Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich SW Podkarpackiego, w którym zatrudnionych jest 5 osób. Zgodnie ze strukturą organizacyjną są to osoby odpowiedzialne za wdrażanie, rozliczanie i kontrole operacji. Każda z tych czynności wykonywana jest przez 2-osobowe zespoły, których skład na poszczególnych etapach jest inny.

#### **Samorząd Województwa Podlaskiego**

Zadania kontrolne realizuje Referat Wsparcia Obszarów Zależnych od Rybactwa będący w strukturze Departamentu Rolnictwa i Rozwoju Obszarów Wiejskich SW Podlaskiego. Do zadań Referatu należy w szczególności prowadzenie spraw z zakresu Priorytetu 4 „Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej” PO RYBY 2014-2020. Na 31.01.2023 r. w Referacie za kontrole operacji w ramach Priorytetu 4 odpowiada 5 osób, w tym kierownik oraz dyrektor i zastępca dyrektora Departamentu.

#### **Samorząd Województwa Pomorskiego**

Zadania IP wykonuje Departament Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich (DPROW). Weryfikację wniosków o dofinansowanie (LGD oraz innych beneficjentów niż LGD), w tym poprawności dokonania przez LGD wyboru operacji oraz kontroli krzyżowych na etapie wniosku o dofinansowanie, wykonują pracownicy Referatu osi 4 Leader oraz Referatu Wdrażania Projektów (zespół ds. projektów

infrastrukturalnych). Według stanu na 02.02.2023 r. zadania z zakresu PO RYBY 2014-2020 wykonuje 8 pracowników ww. Referatów w łącznym wymiarze 3,55 etatu. Bezpośredni nadzór na tych komórkami sprawuje Dyrektor Departamentu. Zadania z zakresu weryfikacji wniosków o płatność, w tym kontroli krzyżowych na etapie wniosku o płatność, wykonują pracownicy Referatu Płatności. Według stanu na 02.02.2023 r. ww. zadania wykonuje 5 pracowników w łącznym wymiarze 4,25 etatu. Bezpośredni nadzór nad tą komórką sprawuje Zastępca Dyrektora ds. finansowych DPROW. Zadania związane z przygotowaniem i realizacją wizytacji lub kontroli na miejscu w siedzibie beneficjenta, wykonują pracownicy Referatu Kontroli. Według stanu na 02.02.2023 r. zadania z zakresu PO RYBY 2014-2020 wykonuje 5 pracowników w łącznym wymiarze 1,2 etatu. Bezpośredni nadzór nad tą komórką sprawuje Zastępca Dyrektora ds. kontroli DPROW. Łącznie na 02.02.2023 r. kontrolami administracyjnymi wniosków o dofinansowanie, wniosków o płatność i kontrolami na miejscu realizacji operacji lub w siedzibie beneficjenta oraz kontrolami krzyżowymi zajmują się 18 osób w łącznym wymiarze 9 etatów.

#### **Samorząd Województwa Śląskiego**

W strukturze urzędu utworzono Referat ds. wsparcia obszarów rybackich, do którego zadań należy obsługa PO RYBY 2014-2020. W chwili obecnej w ramach referatu zatrudnionych jest 5 pracowników. Pomiędzy zespołami w ramach referatu ds. wsparcia obszarów rybackich występuje pełna zastępowalność oraz rotacyjność realizowanych zadań wynikająca z poszczególnych zakresów obowiązków, pozwalająca każdorazowo zapewnić dwuosobowy niezależny zespół kontrolny.

#### **Samorząd Województwa Świętokrzyskiego**

Zadania IP realizuje Świętokrzyskie Biuro Rozwoju Regionalnego w Kielcach (ŚBRR), będące wojewódzką samorządową jednostką organizacyjną. Zadania związane z wdrażaniem PO RYBY 2014-2020 zostały powierzone komórce organizacyjnej, którą jest Biuro Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich (Biuro PROW). W ramach komórki, wg stanu na 14.02.2023 r., zatrudnionych jest 48 pracowników, w tym 11 osób zajmuje się, w określonej części etatu (razem 4,75 etatu), sprawami z zakresu przygotowania, monitorowania, oceny, rozpatrywania skarg i kontroli PO RYBY 2014-2020. Są to pracownicy Oddziałów: Wdrażania PROW i PO RYBY 2014-2020 (3 osoby, 1,5 etatu), Autoryzacji Wniosku o Płatność (1 osoba, 0,5 etatu), Kontroli (2 osoby, 1 etat), Wieloosobowego Stanowiska ds. Zamówień Publicznych i Pomocy Technicznej (3 osoby, 1 etat) oraz Wieloosobowego Stanowiska ds. Monitoringu i Sprawozdawczości (1 osoba, 0,25 etatu). Zadania dot. zarządzania programem wykonuje Kierownik Biura PROW ds. Obsługi wniosków (0,5 etatu).

#### **Samorząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego**

W ramach struktury w SW Warmińsko-Mazurskiego funkcjonuje Departament Rozwoju Obszarów Wiejskich i Rolnictwa, w którym zostało wydzielone Biuro Wdrażania PO RYBY (6 etatów) oraz Biuro Kontroli PO RYBY, do którego kompetencji należą kontrole na miejscu, ex-post oraz kontrole zamówień publicznych. Zadania kontrolne ramach PO RYBY 2014-2020 wykonują: Kierownik Biura Kontroli (koordynujący kontrole) – 1 etat (10% wynagrodzenia w ramach PO RYBY) oraz wieloosobowe stanowisko ds. Kontroli – 4 etaty (dofinansowane z PO RYBY w 10%). Zadania realizowane przez Departament nadzorują Dyrektor Departamentu oraz jego Zastępca (2 etaty).

#### **Samorząd Województwa Wielkopolskiego**

Zadania IP w ramach SW Wielkopolskiego wykonywane są przez Departament Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich. W strukturze Departamentu zostały wyodrębnione następujące komórki organizacyjne, odpowiedzialne za prowadzenie czynności kontrolnych:

- Oddział Wdrażania i Umów odpowiedzialny jest m.in. za przeprowadzanie kontroli administracyjnej wniosków o przyznanie pomocy, prowadzenie kontroli krzyżowych oraz nadzorowanie przeprowadzanych kontroli prawidłowości realizacji Lokalnych Strategii Rozwoju,
- Oddział Płatności odpowiedzialny jest m.in. za przeprowadzanie kontroli administracyjnej wniosków o płatność oraz prowadzenie kontroli krzyżowych,
- Oddział Zamówień Publicznych odpowiedzialny jest m.in. za ocenę prawidłowości przeprowadzania przez beneficjentów postępowań o udzielenie zamówień publicznych w zakresie realizowanych robót budowlanych, dostaw i usług,
- Oddział Kontroli (wydzielony w strukturze Wydziału Kontroli i Monitoringu, w którego składzie jest kierownik i 4 pracowników) odpowiedzialny jest m.in. za przeprowadzanie kontroli w miejscu realizacji operacji, przygotowywanie sprawozdań i informacji z czynności kontrolnych oraz sporządzanie projektów planów kontroli.

Na 31.01.2023 r. liczba osób uczestniczących w realizacji czynności związanych z wdrażaniem PO RYBY 2014-2020 to 40 osób, a liczba etatów zaangażowanych we wdrażanie Programu wynosi 8 etatów. Przeprowadzanie kontroli na miejscu realizacji operacji w ramach PO RYBY 2014-2020 należy wyłącznie do kompetencji Oddziału Kontroli, z którego w kontroli może uczestniczyć 3 pracowników, w tym kierownik. W wyjątkowych sytuacjach w czynnościach kontrolnych może brać również udział naczelnik Wydziału Kontroli i Monitoringu. Nadzorowanie prac związanych z przeprowadzaniem

kontrolami na miejscu realizowanych operacji należy do kompetencji Zastępcy Dyrektora Departamentu ds. Kontroli i Monitoringu.

#### **Samorząd Województwa Zachodniopomorskiego**

Zadania w zakresie PO RYBY 2014-2020 wykonywane są przez Wydział Rolnictwa i Rybactwa. W strukturze tego Wydziału wyodrębniono komórki zaangażowane we wdrażanie, tj.:

- Biuro ds. wdrażania Priorytetu 4 PO RYBY 2014-2020 (kierownik i 4 pracowników – 5 etatów),
- Wieloosobowe stanowisko ds. pomocy technicznej i monitoringu w ramach PO RYBY 2014-2020 (2 pracowników – 2 etaty).

## **2. Krótki opis dokumentów, w których ujęto procedury związane z realizacją kontroli w ramach PO RYBY 2014 – 2020.**

Zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 11 porozumienia z dnia 9 grudnia 2016 r. zawartego pomiędzy Ministrem Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej a Agencją Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa zmienionego aneksem nr 1 z dnia 29 marca 2018 r. oraz aneksem nr 2 z dnia 24 marca 2021 r. do zadań Agencji należy m.in. opracowanie i aktualizacja oraz zatwierdzanie procedur, po uzyskaniu pisemnej pozytywnej opinii IZ.

ARiMR realizuje czynności kontrolne w oparciu o następujące dokumenty:

- KP-611-347-ARiMR *Przeprowadzanie czynności kontrolnych w ramach działań Programu Operacyjnego „Rybactwo i Morze” 2014-2020* – określa opis procesu przygotowania i wykonania kontroli na miejscu na etapie wniosku o dofinansowanie, wniosku o płatność, w trakcie realizacji operacji oraz w okresie trwałości operacji.
- KP-611-409-ARiMR *Przeprowadzenie czynności kontrolnych w ramach Pomocy Technicznej PO „Rybactwo i Morze” 2014-2020,*
- *Instrukcja realizacji kontroli na miejscu z zakresu Programu Operacyjnego „Rybactwo i Morze” – Pomoc techniczna,*
- KP-611-255-ARiMR – *Wybór beneficjentów do kontroli na miejscu oraz kontroli ex post w ramach PO „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013 oraz „Rybactwo i Morze” na lata 2014-2020* – określa opis procesu wyboru beneficjentów do kontroli na miejscu dwoma metodami: analizy ryzyka i losową oraz alternatywnych metodyk działania w ww. zakresie,
- KP-611-496-ARiMR – *Wybór beneficjentów do kontroli na miejscu oraz kontroli ex post w ramach PO „Rybactwo i Morze” na lata 2014-2020 dla Priorytetu 4 „Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej realizowanego przez SW”* – określa opis procesu wyboru beneficjentów do kontroli na miejscu dwoma metodami: analizy ryzyka i losową oraz alternatywnych metodyk działania w powyższym zakresie.

SW realizują czynności kontrolne w oparciu o następujące procedury:

- KP-611-496-ARiMR – *Wybór beneficjentów do kontroli na miejscu oraz kontroli ex-post w ramach PO „Rybactwo i Morze” na lata 2014-2020 dla Priorytetu 4 „Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej” realizowanego przez SW,* która określa opis procesu wyboru beneficjentów do kontroli na miejscu metodą analizy ryzyka i losową oraz alternatywnych metodologii działania w powyższym zakresie.
- KP-611-465-ARiMR – *Przeprowadzanie czynności kontrolnych w ramach Priorytetu 4 „Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej” zawartego w Programie Operacyjnym „Rybactwo i Morze” 2014-2020* – określa opis procesu przygotowania i wykonania kontroli na miejscu na etapie wniosku o dofinansowanie, wniosku o płatność, w trakcie realizacji operacji oraz w okresie związania celem.

Wszystkie procedury związane z realizacją kontroli w ramach PO RYBY 2014-2020 są zgodne z postanowieniami:

- rozporządzenia nr 1303/2013;
- rozporządzenia nr 480/2014;
- rozporządzenia nr 508/2014;
- ustawy o EFMR;
- ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. 2020 r. poz. 224);
- wytycznych dla państw członkowskich dotyczących kontroli zarządczych (EGESIF\_14- 0012\_02 final 17/09/2015);
- rozporządzenia ws. kontroli;
- rozporządzenia Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 19 października 2016 r. w sprawie warunków i sposobu wykonywania przez samorząd województwa zadań instytucji



zarządzającej Programem Operacyjnym „Rybnactwo i Morze” oraz warunków finansowania samorządu województwa w związku z wykonywaniem tych zadań,

- rozporządzenia Ministra Gospodarki Morskiej i Żegluga Śródlądowej z dnia 6 września 2016 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania, wypłaty i zwrotu pomocy finansowej na realizację operacji w ramach działań wsparcie przygotowawcze i realizacja lokalnych strategii rozwoju kierowanych przez społeczność, w tym koszty bieżące i aktywizacja, objętych Priorytetem 4. Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej, zawartym w Programie Operacyjnym „Rybnactwo i Morze”.

### 3. Opis metodyki doboru operacji do kontroli

Zgodnie z OFIP w odniesieniu do kontroli na miejscu realizacji operacji, intensywność, częstotliwość i zakres kontroli są proporcjonalne do kwoty wsparcia publicznego dla operacji, stopnia złożoności oraz do poziomu ryzyka stwierdzonego w toku kontroli oraz audytów przeprowadzanych przez instytucję audytową w odniesieniu do systemu zarządzania i kontroli jako całości, a także zależy od rodzaju dokumentacji przekazywanej przez beneficjenta.

Kontrole operacji na miejscu, co do zasady, są przeprowadzane na następujących etapach realizacji operacji:

- kontrole na miejscu, podczas realizacji operacji – ich celem jest ustalenie stanu faktycznego poprzez weryfikację zgodności realizacji operacji z założeniami zawartymi we wniosku o dofinansowanie, umowie o dofinansowanie, wniosku o płatność, kontrole realizowane po złożeniu wniosku o dofinansowanie do etapu kontroli na zakończenie operacji,
- kontrole „monitoringowe” jako narzędzie weryfikacji rzeczywistej realizacji operacji oraz faktycznego postępu rzeczowego mają na celu sprawdzenie realizacji projektu w miejscu prowadzenia szkolenia, stażu, targów, konferencji, itp.
- kontrole na miejscu na zakończenie realizacji operacji – przeprowadzane po złożeniu przez beneficjentów wniosku o płatność końcową jednak przed jego zatwierdzeniem,
- kontrole na miejscu po zakończeniu operacji, tj. kontrole trwałości operacji – dokonywane w okresie obowiązku zachowania trwałości operacji.

Ze względu na zróżnicowany stopień wdrożenia PO RYBY 2014-2020, poszczególne IP sporządzając RPK, w różny sposób określiły metodologię doboru operacji do kontroli.

ARiMR, jako IP, będzie realizowała kontrole według następującej metodyki:

Doboru próby dokonuje się metodą losową i metodą analizy ryzyka. Typowanie metodą analizy ryzyka polega na wyborze do kontroli beneficjentów obciążonych największym ryzykiem wystąpienia zamierzonego lub przypadkowego błędu skutkującego przyznaniem nienależnej pomocy finansowej. Ryzyko jest określane na podstawie szeregu czynników, takich jak np.: operacje o wysokiej wartości, nieprawidłowości z poprzednich lat oraz innych czynników aktualizowanych corocznie. Typowanie losowe ma natomiast charakter całkowicie przypadkowy i tą metodą może zostać wytypowana każda operacja. W procesie doboru próby do kontroli metoda losowa stosowana jest jako pierwsza.

Biorąc pod uwagę stopień wdrożenia PO RYBY 2014-2020 oraz specyfikę danej IP poszczególne SW w różny sposób określiły metodologię doboru operacji do kontroli:

- **SW Dolnośląskiego:** planuje kontrole na miejscu, podczas realizacji operacji na etapie wniosku o dofinansowanie, umowy, wniosku o płatność w danym roku obrachunkowym oraz nie wyklucza możliwości przeprowadzania kontroli doraźnych. IP planuje przeprowadzenie kontroli na miejscu wszystkich operacji, dla których zostaną złożone wnioski o płatność końcową a ich weryfikacja zakończy się w okresie obrachunkowym do 30.06.2023 r. SW Dolnośląskiego planuje także kontrole ex-post operacji, dla których nie minął wymagany okres utrzymania trwałości.
- **SW Kujawsko-Pomorskiego:** kontrola operacji na miejscu będzie przeprowadzona na próbie operacji, stanowiących zbiór elementów podlegających typowaniu w danym roku obrachunkowym. Do puli typowania wchodzi planowane do złożenia wnioski o płatność końcową wynikające z zawartych przed datą typowania umów o dofinansowanie, dla których przeprowadzenie kontroli na miejscu jest planowane w okresie obrachunkowym objętym planem kontroli. Wielkość próby została ustalona na poziomie, co najmniej 20% złożonych wniosków o płatność ostateczną o łącznej wartości kosztów kwalifikowalnych nie mniejszej niż 25% wśród wszystkich wniosków o płatność objętych typowaniem. Doboru próby dokonuje się metodą losową i metodą analizy ryzyka. Metoda losowa stosowana będzie jako pierwsza. Metodą losową wytypowanych zostanie 20% wniosków, natomiast pozostałe wnioski wytypowane zostaną metodą analizy ryzyka. Dotyczy to zarówno kontroli na etapie płatności końcowej jak i kontroli trwałości operacji. W przypadku małej liczby

wniosków podlegających typowaniu w danym roku obrachunkowym, do kontroli na miejscu zostanie skierowanych 100% wniosków. Kontrola trwałości operacji przeprowadzona jest na próbie operacji wybranych metodą losową i metodą analizy ryzyka, analogicznie jak w przypadku kontroli na miejscu. Reprezentatywna próba operacji podlegających kontroli trwałości nie może być mniejsza niż 5% rocznie w danym roku obrachunkowym, objętych obowiązkiem zachowania trwałości rezultatów po zakończeniu okresu ich realizacji.

- **SW Lubelskiego:** typowaniu do kontroli na miejscu podlegać będą wszystkie wnioski o płatność końcową, których złożenie wynika z umów o dofinansowanie i przeprowadzenie kontroli jest planowane w roku obrachunkowym. Kontrole na miejscu – wyboru operacji do kontroli dokonano metodą analizy ryzyka oraz metodą losową. Zasady wyboru wniosków do kontroli odbywa się poprzez ustalenie założeń do przeprowadzenia typowania oraz określenie i zatwierdzenie czynników ryzyka oraz określenie wniosków podlegających kontroli w danym roku obrachunkowym.
- **SW Lubuskiego:** kontrole operacji na miejscu przeprowadzane będą metodą badania próby. Próba będzie obejmować głównie operacje o wysokiej wartości, a także operacje, w których stwierdzono wcześniejsze problemy lub nieprawidłowości. Uzupełnieniem tej metody będzie wybranie próby losowej. W przypadku kontroli na próbie weryfikacji będą podlegały operacje uznane za najbardziej ryzykowne, wybrane na podstawie analizy ryzyka. W sytuacji, gdy operacje otrzymają identyczną liczbę punktów, za bardziej ryzykowny zostanie uznany ten, który ma wyższą wartość dofinansowania. Kontrole trwałości będą prowadzone na próbie wybieranej metodą analizy ryzyka. Reprezentatywna próba operacji podlegających kontroli trwałości będzie wynosiła 5% rocznie populacji operacji, objętych obowiązkiem zachowania trwałości rezultatów po zakończeniu okresu ich realizacji.
- **SW Łódzkiego:** kontrola operacji na miejscu będzie przeprowadzana na próbie operacji, która zostanie wybrana metodą analizy ryzyka oraz metodą losową. Wielkość próby do kontroli na miejscu na etapie wniosku o płatność końcową została ustalona na poziomie 25% złożonych wniosków w roku, w którym planowane są ich kontrole. Jednocześnie ww. wielkość próby nie może być mniejsza niż 25% kosztów kwalifikowalnych, które zostały rozliczone w danym roku obrachunkowym. Reprezentatywna próba operacji podlegających kontroli trwałości nie może być mniejsza niż 10% rocznie, populacji operacji w danym roku obrachunkowym, objętych obowiązkiem zachowania trwałości rezultatów po zakończeniu okresu ich realizacji. Typowania do kontroli ex-post przeprowadza się na operacjach, w odniesieniu do których na dzień dokonywania wyboru próby do kontroli zatwierdzono wniosek o płatność końcową oraz nie minął okres utrzymania trwałości wymogów operacyjnych. Metodą losową wytypowane zostanie 20% wniosków, natomiast pozostałe wnioski zostaną wytypowane metodą analizy ryzyka. Dotyczy to zarówno kontroli na etapie płatności końcowej, jak i kontroli trwałości operacji. W sytuacji, kiedy poziom kontroli uzyskany w typowaniach przeprowadzonych w danym roku obrachunkowym, będzie niższy od ustalonego, w kolejnych typowaniach zostanie podwyższony procent typowanych operacji, tak aby osiągnąć ustaloną wielkość próby do kontroli na poziomie 25% złożonych wniosków o płatność ostateczną o łącznej wartości nie mniejszej niż 25% całkowitych kosztów kwalifikowalnych wypłaconych w danym roku. W przypadku małej liczby wniosków/beneficjentów podlegających typowaniu dopuszcza się manualne skierowanie do kontroli 100% wniosków/beneficjentów.
- **SW Małopolskiego:** dobór operacji do kontroli na miejscu, sporządzania statystyk z typowania oraz raportów w ramach działań PO RYBY 2014-2020 będzie przebiegać w oparciu o książkę procedur w zakresie wyboru beneficjentów do kontroli na miejscu. Kontrola na miejscu, podczas realizacji operacji – będzie prowadzona w systemie doraźnym, w przypadku kiedy analiza wniosku nasuwa wątpliwości co do jego rzetelności, wymaga wyjaśnień, które nie zostały wyjaśnione w trakcie weryfikacji wniosku w ramach uzupełnień – nie liczone do puli wybranych kontroli. Kontrole na miejscu na zakończenie realizacji operacji – wielkość próby do kontroli na miejscu na etapie wniosku o płatność końcową, która została ustalona na poziomie 20 % złożonych wniosków w roku, w którym będzie podlegała kontrola operacji (kontrolę na etapie wniosku o płatność końcową wykonuje się z uwzględnieniem typowania po podpisaniu umów o dofinansowanie). Jednocześnie ww. wielkość próby nie może być mniejsza niż 25 % kosztów kwalifikowalnych, które zostały rozliczone w danym roku obrachunkowym. Na dzień sporządzania Planu Kontroli IP podjęła decyzję o kontroli 100% złożonych wniosków o płatność końcową. Kontrola trwałości operacji prowadzona jest na próbie operacji wybieranej metodą analizy ryzyka, uzupełnionej metodą losową. Reprezentatywna próba operacji podlegających kontroli trwałości jest ustalana przez IP indywidualnie, nie może być jednak mniejsza niż 5% rocznie, populacji operacji w danym roku obrachunkowym, objętych obowiązkiem zachowania trwałości rezultatów po zakończeniu okresu ich realizacji. W populacji są ujęte projekty, w przypadku których na dzień dokonywania wyboru próby do kontroli zatwierdzono wniosek o płatność końcową oraz nie minął okres utrzymania trwałości wymogów operacyjnych.
- **SW Mazowieckiego:** przeprowadzono typowanie do kontroli na miejscu na etapie wniosku

o płatność. Do typowania zostały wybrane wszystkie zaplanowane do złożenia wnioski o płatność końcową na podstawie harmonogramów umów o dofinansowanie, w których beneficjenci zadeklarowali ich złożenie do 30.06.2023 r.

- **SW Opolskiego:** intensywność, częstotliwość i zakres kontroli na miejscu będą proporcjonalne do kwoty wsparcia publicznego dla operacji, stopnia złożoności oraz do poziomu ryzyka stwierdzonego w toku takich kontroli oraz audytów przeprowadzanych przez instytucję audytową w odniesieniu do systemu zarządzania i kontroli jako całości, a także będzie zależała od rodzaju dokumentacji przekazywanej przez beneficjenta. Kontrole na miejscu będą przeprowadzone na próbie operacji. Operacje do kontroli na miejscu są wybierane metodą analizy ryzyka oraz metodą losową. W sytuacji, gdy poziom kontroli uzyskany w typowaniach przeprowadzonych w danym roku obrachunkowym, będzie niższy od ustalonego, w kolejnych typowaniach zostanie podwyższony procent typowanych operacji, tak aby osiągnąć ustaloną wielkość próby kontroli na poziomie 20% złożonych wniosków o płatność ostateczną o łącznej wartości nie mniej niż 25% kosztów kwalifikowalnych. Typowaniu będą podlegać wszystkie złożone wnioski o płatność końcową. Wytypowane wnioski do kontroli na miejscu zostaną skontrolowane przed wypłatą płatności. Wyjątkami dla kontroli na miejscu, są operacje o charakterze nieinwestycyjnym. Wyłączone z typowania będą jedynie te operacje, w ramach których wszystkie dokumenty związane z realizacją operacji są weryfikowane i sprawdzane na etapie składania wniosku o płatność, a podczas kontroli na miejscu nie ma możliwości ustalenia żadnych materialnych efektów realizacji operacji. Kontrola trwałości operacji prowadzona będzie na próbie operacji wybranej metodą analizy ryzyka, uzupełnionej metodą losową. Reprezentatywna próba operacji podlegających kontroli nie będzie mniejsza niż 5% rocznie, populacji w danym roku obrachunkowym, objętych obowiązkiem zachowania trwałości rezultatów po zakończeniu okresu ich realizacji. W populacji zostaną ujęte projekty, w przypadku których na dzień dokonywania wyboru próby do kontroli zatwierdzono wniosek o płatność końcową oraz nie minął okres utrzymania trwałości wymogów operacyjnych.
- **SW Podkarpackiego:** typowaniu do kontroli będą podlegać wszystkie złożone wnioski o płatność końcową (w tym również operacje, które były kontrolowane podczas wizyty monitoringowej na szkoleniu, stażu, konferencji). Zostały założone następujące wskaźniki: 20% wniosków o płatność końcową na kwotę nie mniejszą niż 25% całkowitych kosztów kwalifikowalnych w danym roku obrachunkowy, 5% dla kontroli na miejscu po zakończeniu operacji tzw. kontrola trwałości operacji.
- **SW Podlaskiego:** metodyka doboru operacji opiera się na wytycznych określonych w OFIP oraz procedurze wyboru beneficjentów do kontroli na miejscu oraz kontroli ex-post w ramach PO RYBY 2014-2020 dla Priorytetu 4 realizowanego przez SW. W ramach kontroli wniosków o płatność końcową bazę do typowania stanowią operacje z terminem złożenia WoPk w okresie od czerwca 2022 r. do maja 2023 r. W celu zachowania minimalnych poziomów kontroli (liczba skontrolowanych operacji i wysokość skontrolowanych kosztów kwalifikowalnych) omawianą bazę podwyższono o operacje z terminem złożenia WoPk przypadającym w czerwcu 2023 r.
- **SW Pomorskiego:** typowanie do kontroli na zakończenie operacji przeprowadza się na puli złożonych wniosków o płatność końcową, cyklicznie przez cały okres obrachunkowy objęty planem kontroli IP, w terminach uzależnionych od liczby złożonych wniosków o płatność końcową. Całkowita pula wniosków podlegających typowaniu do kontroli na zakończenie realizacji operacji w roku obrachunkowym obejmuje wnioski o płatność końcową, które zostały złożone w okresie od 01.04.2022 r. do 31.03.2023 r. Dla tych wniosków – mając na uwadze czas niezbędny do weryfikacji wniosku o płatność oraz przeprowadzenie czynności kontrolnych – realne jest wystawienie zleceń płatności do 30.06.2023 r. Typowanie do kontroli w okresie trwałości obejmuje zatwierdzone wnioski o płatność końcową, dla których nie upłynął okres utrzymania trwałości wymogów operacyjnych.
- **SW Śląskiego:** doboru próby projektów do kontroli w miejscu realizacji operacji w ramach działania realizacja lokalnych strategii rozwoju kierowanych przez społeczność dokonano na podstawie zawartych umów o dofinansowanie z planowanymi do złożenia wnioskami o płatność w okresie od lipca 2022 r. do marca 2023 r. Wyboru próby dokonano na podstawie zmienionych czynników ryzyka. Wielkość próby została ustalona na poziomie przekraczającym 20% planowanych do złożenia wniosków o płatność końcową w okresie od lipca 2022 r. do marca 2023 r. o wartości przekraczającej 25% kosztów kwalifikowalnych planowanych do rozliczenia w okresie od września 2022 r. do maja 2023 r., z uwzględnieniem doboru próby metodą losową na poziomie 20% wartości kosztów kwalifikowalnych oraz metodą analizy ryzyka na poziomie 80% wartości kosztów kwalifikowalnych. Doboru próby projektów do kontroli na miejscu na etapie związania z celem dokonano na podstawie wniosków rozliczonych od lutego 2018 r. do lutego 2023 r. – wniosków pozostających w okresie związania z celem. Doboru próby dokonano metodą losową oraz na podstawie opracowanych czynników ryzyka. Wielkość próby określono na poziomie nie mniejszym niż 5% populacji w danym roku obrachunkowym, objętych obowiązkiem zachowania trwałości rezultatów po zakończeniu okresu ich realizacji. Metodą losową dokonano doboru próby na

poziomie 20%, metodą analizy ryzyka – 80%.

- **SW Świętokrzyskiego:** Typowanie operacji do kontroli na miejscu przeprowadzane będzie zgodnie z obowiązującymi procedurami. W przypadku małej liczby operacji podlegających typowaniu do kontroli zostanie skierowanych 100% operacji. W związku z powyższym planuje się kontrole 100 % beneficjentów kwalifikujących się do wsparcia. Typowanie operacji do kontroli ex-post – reprezentatywna próba operacji podlegających kontroli trwałości będzie wynosiła 10% rocznie, populacji operacji, objętych obowiązkiem zachowania trwałości rezultatów po zakończeniu okresu ich realizacji. Kontrole ex-post zostały wytypowane z puli wszystkich wniosków, które zostały skontrolowane od początku przeprowadzania kontroli (10.01.2018 r.) spośród których wyłączono już skontrolowane na etapie płatności końcowej i ex-post. Na pozostałej puli przeprowadzono typowanie metodą losową oraz analizy ryzyka.
- **SW Warmińsko-Mazurskiego:** wybór operacji na próbie odbywa się metodą analizy ryzyka oraz metodą losową. Wybór beneficjentów do kontroli na miejscu metodą analizy ryzyka polega na doborze wniosków najbardziej obciążonych ryzykiem wystąpienia zamierzonego lub przypadkowego błędu, skutkującego przyznaniem nienależnej pomocy finansowej, zaś wybór do kontroli na miejscu metodą losową polega na doborze przypadkowych beneficjentów do kontroli na miejscu. Procentowy udział operacji do kontroli metodą doboru próby losowej w stosunku do wyboru operacji metodą analizy ryzyka został określony w książce procedur zatwierdzonej i przyjętej przez Zarząd Województwa. Reprezentatywna próba operacji podlegających kontroli trwałości jest ustalana indywidualnie, nie może być jednak mniejsza niż 5% rocznie, populacji operacji w danym roku obrachunkowym, objętych obowiązkiem zachowania trwałości rezultatów po zakończeniu okresu ich realizacji. W populacji powinny zostać ujęte projekty, w przypadku których na dzień dokonywania wyboru próby do kontroli zatwierdzono wniosek o płatność końcową oraz nie minął okres utrzymania trwałości wymogów operacyjnych.
- **SW Wielkopolskiego:** w IP zostały założone następujące wskaźniki kontroli:
  - 100% dla kontroli administracyjnych (na dokumentach), kontroli monitoringowych oraz kontroli krzyżowych dla beneficjentów realizujących więcej niż 1 projekt;
  - 20% wniosków o płatność końcową o łącznej wartości nie mniejszej niż 25% całkowitych kosztów kwalifikowalnych wypłaconych w danym roku obrachunkowym (kontrole na miejscu na zakończenie realizacji operacji, po złożeniu przez beneficjentów wniosku o płatność końcową jednak przed jego zatwierdzeniem);
  - 5% dla kontroli na miejscu po zakończeniu operacji (kontrola trwałości operacji – w przypadku wystąpienia obowiązku zachowania trwałości operacji).
- **SW Zachodniopomorskiego:** próba do kontroli na miejscu na etapie wniosku o płatność końcową została ustalona na poziomie 20% złożonych wniosków w roku obrachunkowym, w którym operacja będzie podlegała kontroli. Jednocześnie wielkość tej próby nie może być mniejsza niż 25% całkowitych kosztów kwalifikowalnych, które zostały rozliczone w danym roku obrachunkowym. Próba operacji powinna obejmować w szczególności operacje o wysokiej wartości, operacje ze stwierdzonymi wcześniej problemami lub nieprawidłowościami lub operacje, dla których podczas weryfikacji administracyjnej zidentyfikowano transakcje odbiegające od normy. Wybór operacji na próbie odbywa się metodą analizy ryzyka oraz metodą losową. Wybór beneficjentów do kontroli na miejscu metodą analizy ryzyka polega na doborze wniosków najbardziej obciążonych ryzykiem wystąpienia zamierzonego lub przypadkowego błędu, skutkującego przyznaniem nienależnej pomocy finansowej, zaś wybór beneficjentów do kontroli na miejscu metodą losową polega na doborze przypadkowych beneficjentów do kontroli. Metodą losową wytypowanych zostanie 20-25% wniosków, natomiast pozostałe wnioski zostaną wytypowane metodą analizy ryzyka. Jeżeli podczas kontroli na miejscu przeprowadzonych na próbie losowej zostaną stwierdzone problemy, należy zwiększyć wielkość próby, aby ustalić czy podobne problemy pojawią się również w przypadku operacji, które nie podlegały kontroli. Kontrole trwałości mogą być realizowane w siedzibie beneficjenta lub miejscu realizacji operacji. Kontrola trwałości operacji prowadzona jest na próbie operacji wybieranej metodą analizy ryzyka, uzupełnionej metodą losową. Reprezentatywna próba operacji podlegających kontroli trwałości jest ustalana indywidualnie, nie może być jednak mniejsza niż 5% rocznie, populacji operacji w danym roku obrachunkowym, objętych obowiązkiem zachowania trwałości rezultatów po zakończeniu okresu ich realizacji. W populacji powinny zostać ujęte projekty, w przypadku których na dzień dokonywania wyboru próby do kontroli zatwierdzono wniosek o płatność końcową oraz nie minął okres utrzymania trwałości wymogów operacyjnych.

IZ planuje przeprowadzenie kontroli systemowych w Instytucjach Pośredniczących, które zostały wytypowane metodą analizy ryzyka. Ponadto planowane jest przeprowadzanie kontroli w miejscu realizacji operacji na etapie ex-post.

## 4. Założenia metodyki

- doboru próby operacji do kontroli, w tym kontroli w miejscu realizacji operacji lub w siedzibie beneficjenta, w tym kontroli trwałości operacji (w sytuacji, gdy nie przewiduje się kontroli trwałości należy podać taką informację),

IZ planuje przeprowadzenie kontroli systemowych w IP, które w wyniku zastosowania metody analizy ryzyka zostały wytypowane do kontroli jako obciążone największym ryzykiem wystąpienia nieprawidłowości. Do typowania wzięto pod uwagę okres od 3.06.2021 r. do 23.05.2022 r. oraz następujące czynniki ryzyka:

1. Liczba wdrażanych działań – czynnik w odniesieniu do Oddziałów Regionalnych.
2. Liczba obsługiwanych LGR w odniesieniu do Samorządów Województw.
3. Liczba przeprowadzonych w IP wszystkich kontroli od początku wdrażania programu, w szczególności przez IZ oraz inne instytucje kontrolne (dla tego czynnika został wydłużony okres brany pod uwagę).
4. Procent zakwestionowanych wydatków zadeklarowanych we wniosku o płatność.
5. Liczba zweryfikowanych wniosków o dofinansowanie.
6. Wartość złożonych zleceń płatności.
7. Liczba złożonych wniosków o płatność.

Typowanie do kontroli uzupełniono o IP (typowanie manualnie), tj. Centralę ARiMR, jako instytucję realizującą szereg zadań delegowanych, niemożliwych do sprawdzenia w Oddziałach Regionalnych oraz w SW Dolnośląskiego, SW Łódzkiego, Dolnośląski OR ARiMR i Łódzki OR AriMR.

Instytucja Zarządzająca w roku obrachunkowym objętym niniejszym planem kontroli przeprowadzi kontrole trwałości operacji:

- a) dla których płatność końcową dokonano od 1.07.2018 r. do 31.12.2021 r.
- b) realizowanych w ramach działań:
  - 1.5 Porty i przystanie – wyładunek i wykorzystanie całości połowów,
  - 2.3 Inwestycje produkcyjne w akwakulturę,
  - 3.1 Kontrola i egzekwowanie (z wyłączeniem operacji o charakterze wynagrodzeniowym)
  - 5.1 Plany produkcji i obrotu
  - 5.4 Przetwarzanie produktów rybołówstwa i akwakultury (z wyłączeniem operacji realizowanych w ramach COVID-19).

Wybór próby operacji do kontroli trwałości został przeprowadzony przez IZ na podstawie sporządzonej w I kwartale 2023 r. analizy ryzyka uwzględniającej określone dla każdej operacji czynniki ryzyka obejmujące, w szczególności nieprawidłowości stwierdzone w ramach PO RYBY 2014-2020 lub PO RYBY 2007-2013 oraz okres jaki upłynął od ostatniej kontroli, wysokość pomocy, zakres i okres realizacji operacji oraz liczbę działań, z których Beneficjent otrzymał dofinansowanie. Operacje do przeprowadzenia omawianych kontroli wytypowano 3.03.2023 r.

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

Dodatkowo, IZ bierze pod uwagę możliwość wykonania kontroli w trybie doraźnym.

ARiMR jako IP będzie stosowała następującą metodykę:

Typowanie do kontroli na miejscu przeprowadza się metodą analizy ryzyka oraz metodą losową na puli podpisanych „umów o dofinansowanie”, dla których złożono wniosek o płatność końcową. Metodą losową typowanych jest 20-25% wniosków, natomiast pozostałe wnioski są typowane metodą analizy ryzyka. Dotyczy to zarówno kontroli na etapie płatności końcowej, jak i kontroli trwałości operacji.

W przypadku typowania na etapie „płatności końcowej” brane są pod uwagę sprawy, dla których złożono wniosek o płatność końcową. Natomiast typowanie do kontroli na etapie ex-post przeprowadza się na puli odpisanych „umów o dofinansowanie”, dla których zrealizowano płatności końcowe na dzień dokonywania wyboru próby do kontroli oraz nie minął okres utrzymania trwałości wymogów operacyjnych. W ramach pomocy technicznej poziom kontroli na miejscu powinien wynosić nie mniej niż 5% kosztów kwalifikowalnych przedstawionych we wnioskach o płatność końcową, w danym roku obrachunkowym. Typowaniu podlegają tylko wnioski zawierające elementy inwestycyjne/zakupowe.

ARiMR przyjmuje 3% jako przybliżony poziom kontroli na miejscu wniosków o dofinansowanie oraz wniosków o płatność realizowanych na zlecenie jednostki rozpatrującej BWI/DWR. Dodatkowo, pod

uwagę bierze się możliwość wykonania kontroli w trybie doraźnym na poziomie około 1%

Wyjątkami dla kontroli operacji na etapie wniosku o płatność końcową, które nie podlegają typowaniu do kontroli na miejscu, są operacje realizowane w ramach:

- działania *Systemy rekompensaty za szkody wyrządzone połowom przez ssaki i ptaki chronione* (1.4.3), które realizowane są przez GIRM przed złożeniem przez beneficjenta wniosku o płatność. Kontrola dotyczy 100 % połowów odnośnie których zgłoszono szkody.
- działania *Trwałe zaprzestanie działalności połowowej* (1.6), które realizowane są przez GIRM przed złożeniem przez beneficjenta wniosku o płatność. Kontrola dotyczy 100% wycofywanych jednostek rybackich.
- operacji o charakterze nieinwestycyjnym. Wyłączone z typowania powinny być jedynie te operacje, w ramach których wszystkie dokumenty związane z realizacją operacji są weryfikowane i sprawdzane na etapie składania wniosku o płatność, a podczas kontroli na miejscu nie ma możliwości ustalenia żadnych materialnych efektów realizacji operacji, w tym m.in.:
  - operacje w ramach działania 1.10 *Tymczasowe zaprzestanie działalności połowowej*;
  - operacje w ramach działania 3.1.1 *Kontrola i egzekwowanie* w postaci wynagrodzeń dla GIRM.

Z uwagi na nieinwestycyjny charakter operacji (nie ma możliwości ustalenia żadnych materialnych efektów realizacji operacji) wykluczaniu z typowania na poziomie kontroli ex-post podlegają następujące działania:

- *Systemy rekompensaty za szkody wyrządzone połowom przez ssaki i ptaki chronione* (1.4.3.);
- *Trwałe zaprzestanie działalności połowowej* (1.6) w zakresie złomowania;
- *Tymczasowe zaprzestanie działalności połowowej* (1.10);
- *Szkolenia w akwakulturze* (2.6);
- *Środki dotyczące obrotu* (5.3);
- *Propagowanie kapitału ludzkiego* (1.16).

Wyjątek stanowi również typowanie do kontroli na miejscu działania *Akwakultura świadcząca usługi środowiskowe* (2.5), które będzie przeprowadzone po podpisaniu umów o dofinansowanie (nie zaś na etapie wniosków o płatność końcową) – 20% umów i nie mniej niż 25% całkowitych kosztów kwalifikowalnych w pierwszym roku, a przez kolejne 3 lata – 20% spraw rocznie (w cyklu roku obrachunkowego). W ostatnim, (piątym) roku obrachunkowym zostaną skierowane do kontroli wszystkie niewytypowane/nieskontrolowane sprawy, tak aby kontroli w miejscu realizacji operacji w ramach działania 2.5 podlegało 100% spraw po podpisaniu przez Wnioskodawcę umowy o dofinansowanie.

Wnioski o płatność końcową złożone w ramach umów podpisanych w danym roku obrachunkowym, które raz podlegały typowaniu nie mogą brać udziału w kolejnym typowaniu przeprowadzanym na umowach z tego samego roku obrachunkowego. Wyjątek stanowią typowania przeprowadzane w celu podwyższenia poziomu kontroli, w których biorą udział wszystkie umowy podpisane w danym roku w ramach danego działania z pominięciem tych, które zostały już skierowane do kontroli w tym samym roku.

Terminy przeprowadzania procesu wyboru prób do kontroli determinują czynniki inicjujące:

- termin dostępności danych niezbędnych na potrzeby typowania do kontroli;
- zapewnienie odpowiedniej wielkości puli elementów podlegających typowaniu;
- niespełnienie zakładanego minimalnego poziomu kontroli.

W przypadku małej liczby wniosków podlegających typowaniu, dopuszcza się manualne skierowanie do kontroli 100% wniosków.

Typowania do kontroli na miejscu przeprowadzane będą cyklicznie przez cały rok w terminach uzależnionych od liczby podpisywanych umów.

**SW, jako IP**, przyjął założenia doboru próby opisane w OFIP, zgodnie z postanowieniami, którego wybór operacji odbywa się dwoma metodami: metodą analizy ryzyka oraz metodą losową. Wybór beneficjentów do kontroli na miejscu metodą analizy ryzyka polega na doborze wniosków najbardziej obciążonych ryzykiem wystąpienia zamierzonego lub przypadkowego błędu, skutkującego

przyznaniem nienależnej pomocy finansowej, zaś wybór beneficjentów do kontroli na miejscu metodą losową polega na doborze przypadkowych beneficjentów do kontroli na miejscu.

Każda jednostka kontrolująca przedstawia w swoim planie kontroli ogólną metodologię doboru próby operacji do kontroli na miejscu. Każdy proces typowania należy udokumentować raportem z typowania.

SW działającą jako instytucja pośrednicząca może przeprowadzić kontrole:

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

W odniesieniu do kontroli na miejscu na zakończenie realizacji operacji - wielkość próby do kontroli na miejscu na etapie wniosku o płatność końcową, została ustalona na poziomie nie niższym niż 20% złożonych wniosków o płatność ostateczną o łącznej wartości nie mniejszej niż 25% całkowitych kosztów kwalifikowalnych wypłaconych w danym roku obrachunkowym.

Typowaniu do kontroli na miejscu powinny podlegać wszystkie złożone wnioski o płatność końcową. Wytypowane wnioski do kontroli na miejscu powinny zostać skontrolowane przed wypłatą płatności.

W odniesieniu do kontroli monitoringowej – jednostki kontrolujące zobowiązane są do przeprowadzenia 100% kontroli na miejscu operacji.



## II. Warunki kontroli operacji

1. Określenie wielkości próby operacji (liczba lub odsetek operacji) do kontroli, zgodnie z przyjętą metodyką. Należy zawrzeć informację nt. kontroli doraźnych - prognoza co do konieczności prowadzenia, częstotliwości i obszarów prowadzenia kontroli doraźnych w danym roku (w tym kontrole realizacji Pomocy Technicznej).

### Wykaz kontroli zaplanowanych do przeprowadzenia przez IZ

Lp.	Nazwa instytucji pośredniczącej/jednostki kontrolowanej	Zakres kontroli
1.	SW Dolnośląskiego	Zgodność wykonywania przez IP powierzonych im zadań instytucji zarządzającej z przepisami prawa i PO RYBY 2014-2020, w tym sprawdzenie procesu obsługi operacji, na poszczególnych etapach poprzez weryfikację: 1) prawidłowo złożonych wniosków o dofinansowanie pod względem formalnym i merytorycznym, 2) podpisywanych umów o dofinansowanie realizacji operacji oraz aneksów, 3) wniosków o płatność, 4) przeprowadzania kontroli na miejscu realizacji operacji, 5) wprowadzanych danych w systemie LIDER, 6) sprawozdań okresowych i końcowych z realizacji operacji, 7) sposobu rozpatrywania spraw w przypadku odmowy przyznania pomocy, 8) prowadzonych przez beneficjenta zamówień zgodnie z zasadami konkurencyjności lub z przepisami z zakresu zamówień publicznych, 9) dokonanych przez IP kontroli beneficjentów w rejestrze podmiotów wykluczonych, 10) postępowania IP w przypadku nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli trwałości operacji, 11) posiadanie upoważnień przez osoby podpisujące badane dokumenty.
2.	SW Lubuskiego	
3.	SW Łódzkiego	
4.	SW Pomorskiego	
5.	SW Śląskiego	
6.	SW Wielkopolskiego	
7.	Dolnośląski OR ARiMR	
8.	Kujawsko-Pomorski OR ARiMR	
9.	Lubelski OR ARiMR	
10.	Łódzki OR ARiMR	
11.	Pomorski OR ARiMR	
12.	Świętokrzyski OR ARiMR	
13.	Zachodniopomorski OR ARiMR	
14.	Centrala ARiMR	Prawidłowe wykonywanie przez instytucję pośredniczącą powierzonych jej zadań instytucji zarządzającej z przepisami prawa i PO RYBY 2014-2020 poprzez sprawdzenie zgodności procesu stwierdzania i raportowania o nieprawidłowościach w ramach realizacji obowiązku informowania Komisji Europejskiej i instytucji zarządzającej przez instytucję pośredniczącą z RION.

W ramach kontroli systemowej, IZ w szczególności zweryfikuje proces obsługi i dokumentację operacji wybranych do sprawdzenia. Liczba ocenianych operacji będzie uzależniona od liczebności składu zespołu kontrolnego oraz od złożoności wybranych operacji.

Przedmiot i zakres kontroli każdorazowo określany będzie w programie kontroli.

Dokumentacja kontrolna sporządzana będzie zgodnie z przepisami zawartymi w ustawie o kontroli w administracji rządowej.

Nr działania	Nazwa działania	Liczba kontroli na miejscu na	Liczba kontroli na miejscu na	Liczba kontroli na miejscu na	Liczba kontroli na etapie



		etapie wniosku o dofinansowanie	etapie wniosku o płatność pośrednią	etapie wniosku o płatność końcową	trwałości operacji
1.1	Środki ochrony oraz współpraca regionalna	0	1	0	0
1.2	Zmniejszanie oddziaływania na środowisko	0	1	2	21
1.3	Innowacje związane z ochroną żywych zasobów morza	1	1	2	0
1.4.1	Zbieranie odpadów morskich	0	0	0	2
1.4.2	Ochrona i odbudowa różnorodności biologicznej	0	1	2	2
1.4.3	Systemy rekompensaty za szkody wyrządzone połowom przez ssaki i ptaki	0	0	0	1
1.5	Porty i przystanie - Wyładunek i wykorzystanie całości połowów	0	0	2	2
1.6	Trwałe zaprzestanie działalności połowowej	0	0	0	1
1.7	Systemy przyznawania uprawnień do połowów	0	1	2	1
1.8	Różnicowanie działalności i nowe formy dochodów	1	1	5	9
1.9	Zdrowie i bezpieczeństwo	0	1	2	19
1.10	Tymczasowe zaprzestanie działalności połowowej (rekompensaty)	0	0	1	0
1.11	Wartość dodana, jakość produktów i wykorzystywanie niechcianych połowów	2	1	3	26
1.12	Porty i przystanie - Infrastruktura i budowa przystani	0	1	0	2
1.13	Innowacje naukowe lub techniczne	1	1	2	0
1.15	Efektywność energetyczna i łagodzenie skutków zmiany klimatu	0	1	2	2
1.16	Propagowanie kapitału ludzkiego	0	1	1	1
2.1	Innowacje w akwakulturze	1	2	0	0
2.2	Usługi doradcze dla gospodarstw akwakultury	0	1	0	1
2.3	Inwestycje produkcyjne w akwakulturę	6	5	14	33
2.4	Wsparcie nowych hodowców	0	0	0	0
2.5	Akwakultura świadcząca usługi środowiskowe	0	0	0	20
2.6	Szkolenia w akwakulturze	0	1	0	1
2.7	Ubezpieczenie zasobów akwakultury	0	0	0	0
3.1.1	Kontrola i egzekwowanie	1	1	1	2
3.1.2	Modernizacja i zakup statków	0	1	1	1
3.2	Gromadzenie danych	0	0	0	1
5.1	Plany produkcji i obrotu	1	1	2	3
5.2	Dopłaty do składowania	0	0	0	0
5.3	Środki dotyczące obrotu	1	1	1	1
5.4	Przetwarzanie produktów rybołówstwa i akwakultury	0	1	4	4
6.1	Zintegrowany Nadzór Morski	0	0	0	0
6.2	Propagowanie ochrony środowiska morskiego oraz zrównoważonej eksploatacji zasobów morskich i przybrzeżnych	0	0	0	0
6.3	Poprawa wiedzy na temat stanu środowiska morskiego	0	0	0	0
7.1	Pomoc techniczna z inicjatywy państw członkowskich	0	0	12	0
<b>SUMA</b>		<b>15</b>	<b>26</b>	<b>61</b>	<b>156</b>

Zestawienie liczby kontroli zaplanowanych przez ARiMR:

Szacowana liczba wytypowanych projektów do kontroli na miejscu wynosi 258.

Typowanie do kontroli na miejscu będzie przeprowadzane na puli podpisanych „umów o dofinansowanie”, dla których złożono wnioski o płatność końcową, metodą analizy ryzyka oraz metodą losową. Wytypowane zostanie co najmniej 20% wniosków, jednocześnie ww. wielkość próby nie może stanowić mniej niż 25% kosztów kwalifikowalnych przedstawionych do zwrotu w danym roku obrachunkowym. Natomiast w ramach pomocy technicznej poziom kontroli na miejscu nie może stanowić mniej niż 5% kosztów kwalifikowalnych przedstawionych we wnioskach o płatność końcową w danym roku obrachunkowym. Typowanie do kontroli na miejscu na etapie kontroli trwałości będzie przeprowadzane na puli spraw, w których beneficjenci

otrzymali płatność końcową na dzień dokonania wyboru próby do kontroli, metodą analizy ryzyka oraz metodą losową. Metodą analizy ryzyka wytypowane zostanie co najmniej 3,75% wniosków, natomiast metodą losową 1,25%.

Samorządy Województw

SW zaplanowały następujący rodzaj kontroli:

- kontrola na miejscu, podczas realizacji operacji,
- kontrole monitoringowe, operacje o charakterze szkoleniowo-promocyjnym,
- operacje z kategorii „funkcjonowanie Rybackich Lokalnych Grup Działania – koszty bieżące i aktywizacja” oraz „Działania prowadzone w ramach współpracy”,
- kontrole na miejscu na zakończenie realizacji operacji - WoP,
- kontrole trwałości operacji (ex-post).

Zestawienie szacunkowej liczby kontroli zaplanowanych przez SW:

Lp.	Nazwa urzędu marszałkowskiego	Liczba kontroli
1.	SW Dolnośląskiego	28
2.	SW Kujawsko - Pomorskiego	16
3.	SW Lubelskiego	11
4.	SW Lubuskiego	6
5.	SW Łódzkiego	15
6.	SW Małopolskiego	14
7.	SW Mazowieckiego	13
8.	SW Opolskiego	7
9.	SW Podkarpackiego	20
10.	SW Podlaskiego	15
11.	SW Pomorskiego	80
12.	SW Śląskiego	23
13.	SW Świętokrzyskiego	31
14.	SW Warmińsko-Mazurskiego	102
15.	SW Wielkopolskiego	37
16.	SW Zachodniopomorskiego	28

## 2. Informacja nt. planowanego zlecenia działań kontrolnych podmiotom zewnętrznym w danym roku (w tym orientacyjna liczba planowanych do zlecenia kontroli).

Żadna z IP, jak również IZ nie przewidują zlecenia działań kontrolnych podmiotom zewnętrznym.



### III. Harmonogram realizacji czynności kontrolnych

#### Instytucja Zarządzająca

Zestawienie planowanych kontroli systemowych w podziale na poszczególne kwartały roku obrachunkowego ilustruje poniższa tabela.

Lp.	Nazwa instytucji pośredniczącej/jednostki kontrolowanej	Przewidywany termin kontroli (kwartalnie)*
1.	SW Dolnośląskiego	IV kw. 2022 r.
2.	SW Lubuskiego	I kw. 2023 r.
3.	SW Łódzkiego	IV kw. 2022 r.
4.	SW Pomorskiego	II kw. 2023 r.
5.	SW Śląskiego	IV kw. 2022 r.
6.	SW Wielkopolskiego	III kw. 2022 r.
7.	Centrala ARiMR	I kw. 2023 r.
8.	Dolnośląski OR ARiMR	IV kw. 2022 r.
90.	Kujawsko-Pomorski OR ARiMR	I kw. 2023 r.
11.	Lubelski OR ARiMR	III kw. 2022 r.
12.	Łódzki OR ARiMR	IV kw. 2022 r.
13.	Pomorski OR ARiMR	II kw. 2023 r.
15.	Świętokrzyski OR ARiMR	IV kw. 2022 r.
16.	Zachodniopomorski OR ARiMR	II kw. 2023 r.

\* Powyższy harmonogram może ulec zmianie w zakresie terminów realizacji poszczególnych kontroli systemowych.

#### ARiMR

Kontrole na miejscu prowadzone przez ARiMR będą realizowane w terminach zależnych od naboru wniosków, procedowania w ramach kontroli administracyjnej oraz zgodnie z zapisami KP-611-347-ARiMR Przeprowadzanie czynności kontrolnych w ramach działań Programu Operacyjnego „Rybnictwo i Morze” 2014-2020.

Proces przeprowadzania kontroli na miejscu jest realizowany w terminie:

- etap rozpatrywania wniosku o dofinansowanie oraz wniosku o płatność pośrednią/końcową – do 14 dni roboczych od dnia otrzymania zlecenia kontroli albo 14 dni roboczych od dnia otrzymania Informacji o zakończeniu weryfikacji wniosku o płatność końcową wytypowanego do kontroli;
- etap kontroli monitoringowej w trakcie realizacji operacji - dotyczy m.in. konferencji, targów, szkoleń, seminariów, staży. Kontrola na miejscu będzie przeprowadzana w zależności od terminu i miejsca realizacji operacji zgodnie z dołączonym do zlecenia kontroli, przesłanym przez beneficjenta aktualnym harmonogramem. Zasady wyboru operacji do kontroli opisane są w instrukcji.
- etap trwałości operacji, tj. kontrole po zakończeniu operacji – do 60 dni roboczych od daty otrzymania z DBRiKT listy wniosków wytypowanych do kontroli na miejscu/14 dni roboczych od daty otrzymania poprawnego zlecenia przeprowadzenia kontroli z komórki merytorycznej, lecz nie później niż do dnia, w którym kończy się zobowiązanie beneficjenta. Do tego dnia należy zakończyć kontrolę na miejscu.
- do 14 dni roboczych od daty otrzymania poprawnego zlecenia w przypadku czynności kontrolnych realizowanych w związku z rozpatrywaniem nieprawidłowości lub odwołań.

## Samorządy Województw

W harmonogramach z podziałem na kwartały roku obrachunkowego oraz rodzaj prowadzonej kontroli, poszczególne SW zaplanowały przeprowadzenie kontroli w następujący sposób:

- **SW Dolnośląskiego:** 4 kontrole w III kwartale 2022 r., 9 kontroli w IV kwartale 2022 r., 3 kontrole w I kwartale 2023 r., 12 kontroli w II kwartale 2023 r.
- **SW Kujawsko-Pomorskiego:** 3 kontrole w III kwartale 2022 r., 4 kontrole w IV kwartale 2022 r., 5 kontroli w I kwartale 2023 r., 4 kontrole w II kwartale 2023 r.
- **SW Lubelskiego:** 3 kontrole w III kwartale 2022 r., 2 kontrole w IV kwartale 2022 r., 3 kontrole w I kwartale 2023 r., 3 kontrole w II kwartale 2023 r.
- **SW Lubuskiego:** 3 kontrole w III kwartale 2022 r., 2 kontrole w IV kwartale 2022 r., 1 kontrola w I kwartale 2023 r.
- **SW Łódzkiego:** 4 kontrole w III kwartale 2022 r., 4 kontrole w IV kwartale 2022 r., 3 kontrole w I kwartale 2023 r., 4 kontrole w II kwartale 2023 r.,
- **SW Małopolskiego:** 6 kontroli w III kwartale 2022 r., 5 kontroli w IV kwartale 2022 r., 3 kontrole w II kwartale 2023 r.,
- **SW Mazowieckiego:** 6 kontroli w III kwartale 2022 r., 4 kontrola w IV kwartale 2022 r., 1 kontrola w I kwartale 2023 r., 2 kontrole w II kwartale 2023 r.,
- **SW Opolskiego:** 7 kontroli w II kwartale 2023 r.,
- **SW Podkarpackiego:** 9 kontroli w III kwartale 2022 r., 9 kontroli w IV kwartale 2022 r., 2 kontrole w II kwartale 2023 r.,
- **SW Podlaskiego:** 7 kontroli w III kwartale 2022 r., 2 kontrole w IV kwartale 2022 r., 1 kontrola w I kwartale 2023 r., 5 kontroli w II kwartale 2023 r.,
- **SW Pomorskiego:** 34 kontrole w III kwartale 2022 r., 19 kontroli w IV kwartale 2022 r., 23 kontrole w I kwartale 2023 r. oraz 4 kontrole w II kwartale 2023 r.,
- **SW Śląskiego:** 1 kontrola w III kwartale 2022 r., 5 kontrola w IV kwartale 2022 r., 2 kontrole w I kwartale 2023 r. oraz 15 kontroli w II kw. 2023 r.,
- **SW Świętokrzyskiego:** 6 kontroli w III kwartale 2022 r., 10 kontroli w IV kwartale 2022 r., 9 kontroli w I kwartale 2023 r., 6 kontroli w II kwartale 2023 r.,
- **SW Warmińsko-Mazurskiego:** 21 kontroli w III kwartale 2022 r., 35 kontroli w IV kwartale 2022 r., 26 kontroli w I kwartale 2023 r. oraz 20 kontroli w II kwartale 2023 r.,
- **SW Wielkopolskiego:** 11 kontroli w III kwartale 2022 r., 7 kontroli w IV kwartale 2022 r., 3 kontrole w I kwartale 2023 r. oraz 16 kontroli w II kwartale 2023 r.
- **SW Zachodniopomorskiego:** 14 kontroli w III kwartale 2022 r., 5 kontroli w I kwartale 2023 r. oraz 9 kontroli w II kwartale 2023 r.

Powyższy harmonogram może ulec zmianie w zakresie terminów realizacji poszczególnych kontroli a także liczby i podmiotów podlegających kontroli z uwagi na możliwe aneksy do umów o dofinansowanie terminów złożenia wniosków o płatność, a także trwające nabory i ocenę wniosków o przyznanie pomocy, ewentualne przeprowadzanie procedury typowania operacji do kontroli w oparciu o podpisane umowy z beneficjentami, oraz nadzwyczajne sytuacje jak klęski żywiołowe lub inne stany zagrożenia życia lub zdrowia ludzkiego. Szczegółowy sposób kontroli przeprowadzanych przez IP został określony w sporządzonych i przekazanych do IZ Rocznych Planach Kontroli przez poszczególne IP.