



Unia Europejska  
Europejski Fundusz  
Morski i Rybacki



**PLAN KONTROLI  
PROGRAMU OPERACYJNEGO  
„RYBACTWO I MORZE” 2014 - 2020  
od 01.07.2019 r. do 30.06.2020 r.**

Warszawa, dnia 13 czerwca 2019 r.

**AKCEPTUJE** p. Ministra  
ZASTĘPCA DYREKTORA  
Departamentu Rybołówstwa



Tomasz Tereszkiwicz

## Słowniczek stosowanych skrótów

- ARiMR** - Agencja Restrukturyzacja i Modernizacja Rolnictwa;
- BWI** – Biuro Wsparcia Inwestycyjnego w Oddziałach Regionalnych ARiMR;
- DR** – Departament Rybołówstwa w MGMiŻŚ;
- 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;
- WK** – Wydział Kontroli w DR;
- LSR** – Lokalna Strategia Rozwoju;
- MGMiŻŚ** – Ministerstwo Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej;
- Minister** – Minister Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej;
- OFIP** – Opis funkcji i procedur Program Operacyjny „Rybactwo i Morze” na lata 2014 2020;
- GIRM** – Główny Inspektor 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 2017 r., poz. 1267);

**Ustawa o kontroli w administracji rządowej** – Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092).

## Spis treści

Słowniczek stosowanych skrótów.....	2
I. Opis uwarunkowań prowadzenia procesu kontroli w danym roku obrachunkowym .....	5
1. Zwięzły opis struktury instytucjonalnej odpowiedzialnej za prowadzenie kontroli, w tym liczba osób i etatów zaangażowanych w realizację zadań kontrolnych .....	5
1.1. Instytucja zarządzająca.....	5
1.2. Instytucja pośrednicząca dla priorytetów 1 – 3, 5 – 6 oraz pomocy technicznej - ARiMR .	6
1.3. Instytucje pośredniczące dla Priorytetu 4 – Samorządy Województw .....	6
2. Krótki opis dokumentów, w których ujęto procedury związane z realizacją kontroli w ramach PO RYBY 2014 – 2020. ....	10
3. Opis metodyki doboru operacji do kontroli .....	11
4. Założenia metodyki.....	15
II. Warunki kontroli operacji.....	19
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).....	19
2. Informacja nt. planowanego zlecenia działań kontrolnych podmiotom zewnętrznym w danym roku (w tym orientacyjna liczba planowanych do zlecenia kontroli).....	21
III. Harmonogram realizacji czynności kontrolnych .....	22



## 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 będzie wykonywał Wydział Kontroli (WK) w strukturach Departamentu Rybołówstwa Ministerstwa Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej.

Do zadań WK w zakresie działań kontrolnych PO RYBY 2014 - 2020 należy w szczególności:

- 1) opracowywanie rocznych planów kontroli i ich aktualizacje;
- 2) koordynacja, planowanie i przeprowadzanie kontroli systemowych w instytucjach pośredniczących oraz instytucjach zaangażowanych we wdrażanie PO RYBY 2014-2020, przy współpracy innych wydziałów Departamentu;
- 3) koordynacja, planowanie i przeprowadzanie kontroli w miejscu realizacji operacji;
- 4) 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;
- 5) koordynacja, planowanie i przeprowadzanie kontroli operacji u beneficjenta pomocy technicznej, będącego instytucją pośredniczącą pomocy technicznej;
- 6) realizacja działań związanych z przeprowadzanymi audytami Komisji Europejskiej, Europejskiego Trybunału Obrachunkowego oraz Europejskiego Urzędu do Spraw Zwalczania Nadużyć Finansowych w ramach Wspólnej Polityki Rybołówstwa i jej mechanizmów finansowych;
- 7) koordynacja współpracy z Instytucją Audytową PO RYBY 2014-2020;
- 8) koordynacja działań związanych z przeprowadzanymi przez instytucje zewnętrzne kontrolami w ramach PO RYBY 2014-2020;
- 9) sporządzanie sprawozdań z kontroli w ramach PO RYBY 2014-2020;
- 10) prowadzenie koordynacja działań związanych z kontrolą krzyżową pomiędzy programami unijnymi, w ramach pomocy technicznej, przy współudziale innych wydziałów Departamentu;
- 11) współdziałanie, w ramach kompetencji Wydziału, w analizie i zatwierdzaniu procedur Instytucji Pośredniczących PO RYBY 2014-2020.

Osoby zatrudnione wg stanu na dzień 1 czerwca 2019 r. realizujące czynności kontrolne:

1. Marta Guściora – starszy specjalista p.o. naczelnika wydziału
2. Edyta Karlik – referendarz,
3. Rafał Krzosek – główny specjalista,
4. Robert Piotrowski – starszy specjalista,
5. Patrycja Siemaszko – główny specjalista.

W kontrolach koordynowanych przez WK, mogą uczestniczyć także pracownicy innych wydziałów DR zajmujący się w szczególności wdrażaniem poszczególnych priorytetów

a także Wydział Finansów. 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**

W Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa procesem przygotowawczym realizacji czynności kontrolnych zajmuje się Centrala ARiMR tj. Departament Baz Referencyjnych i Kontroli Terenowych. Na mocy zapisów porozumienia z dnia 9 grudnia 2016 roku (aneks z dnia 29 marca 2018 r.) zawartego pomiędzy Ministrem Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej, działającym jako instytucja zarządzająca Programem Operacyjnym „Rybacko i Morze 2014-2020”, a Agencją Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa, działającą jako instytucja pośrednicząca, 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 tj. od 01.07.2019 do 30.06.2020 planowane jest przeprowadzanie kontroli na miejscu u beneficjentów Programu Operacyjnego „Rybacko i Morze 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.

## **1.3. Instytucje pośredniczące dla Priorytetu 4 – Samorządy 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 LSR, 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 w odniesieniu do operacji realizowanych przez wnioskodawców albo beneficjentów w ramach PO RYBY 2014-2020 w zakresie sprawdzania dostarczania współfinansowanych towarów i usług, prawdziwości i kwalifikowalności poniesionych w ramach operacji wydatków, ich zgodności z PO RYBY 2014-2020 oraz przepisami ustawy o EFMR, rozporządzenia nr 508/2014 i rozporządzenia nr 1303/2013. Sposób i tryb oraz terminy przeprowadzania kontroli realizacji strategii rozwoju lokalnego oraz w odniesieniu do operacji w ramach PO RYBY 2014-2020 określa rozporządzenie ws. kontroli.

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.

#### **Samorząd Województwa Dolnośląskiego**

SW Dolnośląskiego w ramach swojej struktury organizacyjnej posiada wyodrębnioną komórkę zajmującą się kontrolą PO RYBY 2014-2020. Kontrola zajmuje się wyodrębniony dział kontroli, w którym 3 pracowników (0,8 etatu) w zakresie swoich czynności posiada zadania związane z kontrolą operacji realizowanych w ramach PO RYBY 2014-2020. Przyjęty podział zadań zgodnie procentowym zaangażowaniem przedstawia się następująco: kierownik Działu Kontroli – podział zadań zgodnie z zakresem obowiązków 20% zaangażowania na PO RYBY oraz 2 pracowników Działu Kontroli: podział zadań zgodnie z zakresem obowiązków 30% zaangażowania na PO RYBY.

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

W Województwie Kujawsko – Pomorskim zadania IP związane z wdrażaniem PO RYBY 2014-2020 zostały powierzone komórce organizacyjnej w Biurze Wdrażania Projektów Leader, funkcjonującej w strukturze Departamentu Rozwoju Obszarów Wiejskich (DROW). W ramach Departamentu zatrudnionych jest 55 osób, w tym 13 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 4,25 etatu). Są to pracownicy Biura Wdrażania Projektów Leader (6 osób – 2,25 etatu), Biura Analiz i Pomocy Technicznej (4 osoby – 1,25 etatu), stanowiska ds. organizacji pracy Departamentu (1 osoba – 0,25 etatu). Dodatkowo obsługą PO RYBY 2014-2020 zajmują się pracownicy Departamentu Finansów (2 osoby – 0,3 etatu). Zadania dotyczące zarządzania programem wykonuje Dyrektor DROW (0,25 etatu) oraz Naczelnik Wydziału Wdrażania Projektów (0,25 etatu).

#### **Samorząd Województwa Lubelskiego**

W strukturach SW Lubelskiego, funkcjonuje Departament Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich. Zadania kontrolne w ramach PO RYBY 2014 – 2020 realizowane są przez Oddział Programu Operacyjnego RYBY, w którym zatrudnionych jest 2 pracowników na stanowisku ds. kontroli. W razie potrzeby w czynnościach kontrolnych będą brały udział osoby zatrudnione na stanowisku ds. wdrażania, sprawozdawczości i monitoringu Oddziału Programu Operacyjnego RYBY.

#### **Samorząd Województwa Lubuskiego**

Zadania kontrolne PO RYBY 2014-2020 w ramach SW Lubuskiego wykonuje Wydział Rybactwa będący w strukturach Departamentu Rolnictwa, Zasobów Naturalnych, Rybactwa i Rozwoju Wsi Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego. Na dzień 1305.2019 r. w Wydziale Rybactwa zadania kontrolne były realizowane przez 2 pracowników, a ponadto w zastępstwie Kierownik Wydziału Rybactwa.

#### **Samorząd Województwa Łódzkiego**

Zadania kontrolne PO RYBY 2014-2020 w ramach IP wykonuje Wydział PO RYBY w strukturach Departamentu Rolnictwa i Ochrony Środowiska Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego. W zakresie realizacji zadań z kontroli na miejscu 2 pracowników pełni rolę wiodącą natomiast pozostali członkowie zespołu uczestniczą w nim rotacyjnie. Na dzień 29 kwietnia 2019 r. w realizację PO RYBY 2014-2020 zaangażowanych jest łącznie 7 osób.

#### **Samorząd Województwa Małopolskiego**

Zadania komórki kontrolnej w SW Małopolskiego pełni Zespół ds. Kontroli Projektów PROW oraz PO RYBY 2014 - 2020 w Departamencie Funduszy Europejskich. W ramach Zespołu przydzielono 2 etaty, które są zaangażowane w realizację kontroli na miejscu. Etaty zostaną rozdzielone elastycznie do potrzeb realizacji zadań. Wszyscy pracownicy mają w zakresie czynności realizację zadań związanych z obsługą PO RYBY 2014 – 2020.

#### **Samorząd Województwa Mazowieckiego**

W SW Mazowieckiego zadania kontrolne PO RYBY 2014-2020 realizowane są przez Wydział Leader (0,8 etatu), Wydział Autoryzacji Płatności Programów Unijnych dla Rolnictwa (1,4 etatu), Wydział Monitoringu i Sprawozdawczości Programów Unijnych dla Rolnictwa (1 etat) będących w strukturze organizacyjnej Departamentu Rolnictwa i Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz przez Wydział Kontroli I, wchodzący w strukturę organizacyjną Departamentu Kontroli.

#### **Samorząd Województwa Opolskiego**

Zadania wynikające z pełnienia funkcji IP dla Priorytetu 4 PO RYBY 2014 – 2020 w SW Opolskiego realizowane są przez Departament Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich. W skład Departamentu wchodzi następujące wewnętrzne komórki organizacyjne: Referat Obsługi Projektów (weryfikacja wniosków o dofinansowanie, podpisywanie i aneksowanie umów, ocena zamówień publicznych), Referat Autoryzacji Płatności (weryfikacja wniosków o płatność), Referat Kontroli (przeprowadzanie kontroli na miejscu), Referat Pomocy Technicznej i Jednostki Regionalnej KSOW (organizacja pracy i zapewnienie pomocy technicznej) oraz Zespół Koordynacji i Monitorowania (gromadzenie danych i sprawozdawczość). W realizację zadań kontrolnych w Referacie Kontroli zaangażowanych jest 4 pracowników (1 etat).

#### **Samorząd Województwa Podkarpackiego**

Zadania kontrolne PO RYBY 2014 - 2020 w ramach IP wykonuje Oddział Wdrażania PO RYBY 2014-2020 będący w strukturach Departamentu Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich SW Podkarpackiego.

Zatrudnienie na dzień 13.05.2019 r. w Oddziale Wdrażania PO RYBY 2014-2020 stanowi 7 osób. Zgodnie ze strukturą organizacyjną są to osoby odpowiedzialne za wdrażanie, rozliczanie i kontrole operacji. Każda z w/w czynności wykonywana jest przez 2-osobowe zespoły, których skład na poszczególnych etapach jest inny.

#### **Samorząd Województwa Podlaskiego**

Zadania kontrolne SW Podlaskiego w ramach PO RYBY 2014-2020 realizuje Referat ds. Wspierania Zrównoważonego Rozwoju Sektora Rybackiego PO RYBY będący w strukturze Departamentu Rolnictwa i Obszarów Rybackich SW Podlaskiego. Do zadań Referatu ds. Wspierania Zrównoważonego Rozwoju Sektora Rybackiego PO RYBY należy w szczególności prowadzenie spraw z zakresu Priorytetu 4 „Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej” Programu Operacyjnego „Rybacko i Morze” na lata 2014-2020.

Na dzień 15.05.2019 r. w w/w Referacie za kontrole operacji w ramach Priorytetu 4 odpowiada 6 osób oraz 2 nadzorujące referat.

#### **Samorząd Województwa Pomorskiego**

Zadania związane z przygotowaniem i realizacją wizytacji w miejscu/kontroli na miejscu/siedzibie beneficjenta wykonują pracownicy Referatu Kontroli i Referatu Zamówień Publicznych. Według stanu na dzień 15.05.2019 r. zadania z związane z przygotowaniem i realizacją wizytacji w miejscu / kontroli na miejscu / siedzibie beneficjenta PO RYBY 2014-2020 wykonuje 7 pracowników ww. Referatów w łącznym wymiarze 1.9 etatów. Bezpośredni nadzór nad Referatem Kontroli sprawuje Zastępca Dyrektora ds. kontroli Departamentu Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich. Łącznie kontrolami administracyjnymi wniosków o dofinansowanie/wnioskami płatność/kontrolami na miejscu realizacji operacji lub w siedzibie beneficjenta oraz kontrolami krzyżowymi zajmują się 24 osoby w łącznym wymiarze 9,6 etatu.

#### **Samorząd Województwa Śląskiego**

W SW Śląskiego utworzony został Referat ds. wsparcia obszarów rybackich. Do zadań referatu należy obsługa Programu Operacyjnego „Rybacko i Morze” 2014-2020. Regulamin Organizacyjny Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego przewiduje zatrudnienie w ramach referatu dla 9 osób, w tym 2 pracowników w ramach zespołu ds. kontroli.



W chwili obecnej w ramach referatu zatrudnionych jest 7 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 zatrudnionych, wg stanu na 10.05.2019 r., 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 (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 Kontroli (kontrolne na miejscu, ex-post oraz kontrole zamówień publicznych). Zadania kontrolne ramach PO RYBY 2014 - 2020 wykonują: Kierownik Biura Kontroli (koordynujący kontrole) – 1 etat oraz wieloosobowe stanowisko ds. Kontroli - 4 etaty.

#### **Samorząd Województwa Wielkopolskiego**

Działania 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, odpowiedzialny jest m.in. za przeprowadzanie kontroli w miejscu realizacji operacji, przygotowywanie sprawozdań i informacji z czynności kontrolnych oraz sporządzanie projektów planów kontroli.

Na dzień 6.03.2019 r. liczba osób uczestniczących w realizacji czynności związanych z wdrażaniem PO RYBY 2014 – 2020 wynosiła 52 osób, a liczba współfinansowanych etatów wynosiła 10,4.

#### **Samorząd Województwa Zachodniopomorskiego**

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

- Biuro ds. wdrażania Priorytetu 4 PO RYBY 2014-2020 7 osób / 7 etatów

- Wieloosobowe stanowisko ds. pomocy technicznej i monitoringu w ramach PO RYBY 2014-2020 2 osoby / 2 etaty
- Wieloosobowe stanowisko ds. kontroli projektów w ramach PO RYBY 2014-2020 - 2 osoby / 2 etaty

Razem we wdrażanie PO RYBY 2014-2020 zaangażowanych jest 13 osób, ze środków PT PO RYBY 2014-2020 finansowane jest 11 osób / 11 etatów.

## 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 Nr 01/MGMIŻŚ/ARiMR z dnia 9 grudnia 2016 r. zawartego pomiędzy Ministrem Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej a Agencją Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa oraz zmienionym aneksem nr 1 z dnia 29 marca 2018 r. do zadań Agencji należy m.in. opracowanie i aktualizacja oraz zatwierdzanie procedur, po uzyskaniu pisemnej pozytywnej opinii instytucji zarządzającej.

ARiMR realizuje czynności kontrolne w oparciu o następujące procedury:

- KP-611-347-ARiMR *Przeprowadzanie czynności kontrolnych w ramach działań Programu Operacyjnego „Rybnactwo 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 Rybnactwo i Morze 2014-2020,*
- Instrukcję realizacji kontroli na miejscu z zakresu Programu Operacyjnego „Rybnactwo i morze” – Pomoc techniczna,
- KP-611-255-ARiMR - *Wybór beneficjentów do kontroli na miejscu oraz kontroli ex post w ramach PO „Zrównoważony rozwój sektora rybnactwa i nadbrzeżnych obszarów rybnackich 2007-2013 oraz „Rybnactwo 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 „Rybnactwo 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 „Rybnactwo 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.
- KP-611-465-ARiMR – *Przeprowadzanie czynności kontrolnych w ramach Priorytetu 4 „Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej zawartego w Programie Operacyjnym „Rybnactwo i Morze”* – 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.
- *Wewnętrzna procedura przeprowadzania czynności kontrolnych w zakresie realizacji strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność w ramach Programu Operacyjnego „Rybnactwo i Morze” na lata 2014-2020,*
- *Roczny Plan Kontroli opracowywany przez SW,*
- *OFIP.*

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. 2011 r. Nr 185 poz. 1092);
- wytycznymi dla państw członkowskich dotyczącymi 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 (Dz. U. poz. 1768 oraz 2264).

### 3. Opis metodyki doboru operacji do kontroli

W OFIP zapisano m.in, że 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 – której 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. Kontrola ma 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 przypadku wystąpienia obowiązku zachowania trwałości operacji.

Poszczególne IP, ze względu na zróżnicowany stopień wdrożenia PO RYBY 2014 – 2020, sporządzając RKP, w różny sposób określiły metodykę 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 wytypowany każdy wnioskodawca. W procesie doboru próby do kontroli metoda losowa stosowana jest w pierwszej kolejności.

Poszczególne SW w różny sposób określiły metodykę doboru operacji do kontroli, biorąc pod uwagę stopień wdrożenia PO RYBY 2014 – 2020 oraz specyfikę danego IP:

- **SW Dolnośląskiego:** w przypadku małej ilości operacji dla których planowane są do złożenia wnioski o płatność w roku obrachunkowym, nie przeprowadza się typowania, ale planuje się przeprowadzenie kontroli na wszystkich operacjach z uwzględnieniem możliwości stanu osobowego komórki odpowiedzialnej za kontrole. Planuje się przeprowadzenie kontroli na wszystkich operacjach, dla których zostaną złożone wnioski o płatność końcowa i ich weryfikacja zostanie zakończona w okresie obrachunkowym.
- **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 końcowa wynikające z zawartych przez data typowania umów o dofinansowanie., dla których przeprowadzenia kontroli na miejscu planuje się w okresie obrachunkowym. Wielkość próby została ustalona na poziomie co najmniej 20% wniosków o płatność ostateczna o łącznej wartości kosztów kwalifikowalnych nie mniej 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. Reprezentatywna próba operacji podlegających kontroli trwałości nie może być mniejsza niż % rocznie, populacji operacji w danym roku obrachunkowym, objętych obowiązkiem zachowania trwałości rezultatów po zakończeniu okresu ich realizacji.
- **SW Lubelskiego:** Typowaniu do kontroli na miejscu podlegać będą wszystkie złożone wnioski kwalifikujące się do wsparcia (w tym operacje, które były kontrolowane podczas wizyty monitoringowej na szkoleniu, stażu, konferencji). Kontrole na miejscu - wyboru operacji do kontroli dokonano metodą analizy ryzyka oraz metodą losową.
- **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. Wybór operacji na próbie będzie odbywał się dwoma metodami: 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 będzie podlegała kontrola operacji. Jednocześnie ww. wielkość próby

nie może być mniejsza niż 25% kosztów kwalifikowalnych przedstawionych we wnioskach o płatność końcową do zwrotu 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. Metodą losową wytypowane zostaną 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:** obsługa doboru beneficjentów 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. Na dzień sporządzania Planu Kontroli IP podjęta decyzja o kontroli 100% złożonych wniosków o płatność końcową. IP zastrzega możliwość odstąpienia od niniejszej reguły i zastosowanie typowania w celu osiągnięcia wymaganego poziomu kontroli. Kontrola trwałości operacji prowadzona jest na próbie operacji wybieranej metodą analizy ryzyka, uzupełnionej metodą losową. Ze względu, że trwa weryfikacja wniosków o płatność ostateczną pula wniosków do kontroli po zakończeniu realizacji operacji/kontroli trwałości operacji zostaną ustalone po zakończeniu roku obrachunkowego 2018-2019.
- **SW Mazowieckiego:** do typowania do kontroli zostały wybrane wszystkie zaplanowane do złożenia wnioski o płatność na podstawie harmonogramu umów o dofinansowanie, w których beneficjenci zadeklarowali ich złożenie do dnia 31.03.2020 r. Wykluczone zostały wnioski o płatność, które zostały wytypowane do kontroli w ramach poprzedniego roku obrachunkowego, jednak ze względu na aneksowanie przez beneficjentów umów o dofinansowanie w zakresie zmiany terminu złożenia wniosku o płatność nastąpiło przesunięcie terminu kontroli na miejscu na etapie wniosku o płatność końcową na kolejny rok obrachunkowy. Dodatkowo planuje się przeprowadzenie kontroli trwałości operacji. Do typowania zostały wybrane wnioski o płatność końcową, dla których na dzień dokonania wyboru próby do kontroli zatwierdzono wniosek o płatność końcową i nie minął okres utrzymania trwałości wymogów operacyjnych.
- **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. Wybór operacji odbywać się będzie dwoma metodami: metodą analizy ryzyka oraz metodą losową. 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 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. Kontrola trwałości operacji prowadzona będzie na próbie operacji wybranej metodą analizy ryzyka, uzupełnionej metodą losową. 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 (w tym również operacje, które były kontrolowane podczas wizyty monitoringowej na szkoleniu, stażu, konferencji).
- **SW Podlaskiego:** metodyka doboru operacji będzie opierała się na wytycznych określonych w OFIP oraz Procedurze wyboru beneficjentów do kontroli na miejscu oraz kontroli ex post w ramach PO „Rybnactwo i Morze” na lata 2014-2020 dla Priorytetu 4 „Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej” realizowanego przez SW.
- **SW Pomorskiego:** metodą losową wytypowanych zostanie 20-25% wniosków z liczby określonej dla poszczególnych rodzajów kontroli zgodnie z regułami opisanymi w OFIP, pozostałe wnioski zostaną wytypowane metodą analizy ryzyka. Na podstawie wyników analizy wytypowano do kontroli operacje o największym ryzyku. Pula wniosków podlegających typowaniu do kontroli na zakończenie realizacji operacji obejmuje wnioski dla których deklarowany termin złożenia wniosku o płatność końcową przypada od 01.05.2019 i nie później niż 30.04.2020 r. Kontrole na miejscu po zakończeniu operacji tj. kontrole trwałości operacji zostaną przeprowadzone na podstawie zatwierdzonych wniosków o płatność końcową. Mając na uwadze systematyczny proces podpisywania umów o dofinansowanie oraz zatwierdzania wniosków o płatność końcową, liczba kontroli na miejscu na zakończenie realizacji operacji oraz liczba kontroli trwałości operacji w roku obrachunkowym będzie podlegała aktualizacji.
- **SW Śląskiego:** doboru próby projektów do kontroli w miejscu realizacji operacji dokonano na podstawie zawartych umów o dofinansowanie z planowanymi do złożenia w okresie od kwietnia 2019 do marca 2020 roku wnioskami o płatność z uwzględnieniem 90 dniowego okresu oceny wniosku o płatność. Doboru próby projektów do kontroli na miejscu na etapie związania z celem dokonano na podstawie wniosków rozliczonych od lutego 2018 do maja 2019 – wniosków pozostających w okresie związania z celem. Doboru próby dokonano metodą losową oraz na podstawie opracowanych czynników ryzyka.
- **SW Świętokrzyskiego:** typowaniu do kontroli na miejscu podlegać będą wszystkie złożone wnioski kwalifikujące się do wsparcia (w tym te operacje, które były kontrolowane podczas wizyty monitoringowej na szkoleniu, stażu, konferencji, itp. W przypadku małej liczby wniosków/beneficjentów podlegających typowaniu do kontroli zostanie skierowanych 100% wniosków/beneficjentów. Planuje się przeprowadzenie kontroli 100% beneficjentów kwalifikujących się do wsparcia z wyłączeniem operacji o charakterze nieinwestycyjnym, ze względu na fakt, iż dokumentacja związana z realizacją operacji weryfikowana jest na etapie złożenia wniosku o płatność.
- **SW Warmińsko – Mazurskiego:** kontrola na miejscu będzie przeprowadzana na próbie operacji. Metoda losową zostanie wytypowane 25% wniosków, natomiast pozostałe wnioski zostaną wytypowane metodą analizy ryzyka. Dotyczy to zarówno kontroli na etapie płatności końcowej, jak i kontroli trwałości operacji.
- **SW Wielkopolskiego:** 100% dla: kontroli administracyjnych (na dokumentach) i kontroli monitoringowych/kontroli na miejscu podczas realizacji operacji dla operacji

dotyczących szkoleń, seminariów, konferencji itp. oraz kontroli krzyżowych dla beneficjentów realizujących więcej niż 1 projekt; 20% wniosków o płatność ostateczną o łącznej wartości nie mniejszej niż 25% całkowitych kosztów kwalifikowalnych; 5% dla kontroli na miejscu po zakończeniu operacji. Typowanie do kontroli trwałości operacji przewidziane jest na koniec roku obrachunkowego, z tego względu nie ma możliwości wskazania konkretnych projektów na czas sporządzania obecnego planu. Jest to podyktowane potrzebą zapewnienia jak najszerzej próby operacji do puli typowania.

- **SW Zachodniopomorskiego:** kontrola na miejscu będzie przeprowadzana na próbie operacji. Próba będzie obejmować operacje o wysokiej wartości, operacje, w przypadku których stwierdzono wcześniejsze problemy lub nieprawidłowości lub w przypadku których podczas weryfikacji administracyjnych zidentyfikowano konkretne transakcje, które – jak się wydawało – odbiegały od normy i wymagały dalszego zbadania. Wybór operacji na próbie odbywa się dwoma metodami: metodą analizy ryzyka oraz metodą losową. 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 20% złożonych wniosków o płatność ostateczną o łącznej wartości nie mniejszej niż 25% całkowitych kosztów kwalifikowalnych wypłaconych w danym roku.

IZ planuje przeprowadzenie kontroli systemowej w Instytucjach Pośredniczących, które na podstawie przeprowadzonej analizy ryzyka zostały wytypowane, jako Instytucje Pośredniczące obciążone największym ryzykiem wystąpienia nieprawidłowości. Dodatkowo zaplanowano przeprowadzenie kontroli w trzech Instytucjach Pośredniczących, w których planowany jest najwyższy stopień wdrożenia PO RYBY 2014 – 2020 w danym okresie obrachunkowym. Jednocześnie IZ planuje przeprowadzenie kontroli w Centrali Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa.

#### 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 systemowej w IP, które na podstawie przeprowadzonej analizy ryzyka zostały wytypowane, jako Instytucje Pośredniczące obciążone największym ryzykiem wystąpienia nieprawidłowości. Czynnikiem ryzyka, które były wykorzystywane do przeprowadzenia analizy ryzyka to:

1. przeprowadzenie przez IZ kontroli w poprzednich latach,
2. wysokość zleceń płatności w okresie 01.07.2018 – 11.06.2019 r
3. ilość wdrażanych działań przez IP w okresie 01.07.2018 – 11.06.2019 r.
4. liczba operacji rozliczonych i poświadczonych w okresie 01.07.2018 – 11.06.2019 r.

IZ wybierając operacje do kontroli będzie brała pod uwagę w szczególności:

- a) stan realizacji operacji, głównie operacje zakończone,
- b) wartość operacji,
- c) wysokość płatności (tj. kwoty wypłacone beneficjentom, które zostały rozliczone wnioskiem o płatność oraz poświadczony w okresie od 01.07.2019 do 30.06.2020),

c) przypadki stwierdzonych wcześniej problemów lub nieprawidłowości.

Instytucja Zarządzająca przewiduje przeprowadzenie kontroli trwałości operacji.

Kontrolą na etapie ex - post będą objęte operacje:

- dla których płatności końcowej dokonano w 2018 roku oraz
- realizowane w ramach działań:
  - ❖ 1.8 Różnicowanie działalności i nowe formy dochodów,
  - ❖ 1.9 Zdrowie i bezpieczeństwo,
  - ❖ 4.2 Realizacja lokalnych strategii rozwoju.

Wybór próby operacji do kontroli na etapie ex post (analiza ryzyka) zostanie przeprowadzony przez IZ w połowie roku obrachunkowego.

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

IZ przewiduje przeprowadzenie kontroli na miejscu na etapie wniosku o płatność w ARiMR, jako beneficjencie pomocy technicznej w odniesieniu do działań w zakresie pomocy technicznej PO RYBY 2014 - 2020.

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 wnioski o płatność. 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 „płatność końcowa” pod uwagę brane są sprawy, których zakończenie realizacji planowane jest na dany rok obrachunkowy. Natomiast typowanie do kontroli na miejscu na etapie kontroli trwałości operacji (ex-post) przeprowadza się na puli podpisanych „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 wniosku o płatność końcową w danym roku obrachunkowym.

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 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.) 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, a przez kolejne 4 lata – 20% beneficjentów i nie mniej niż 25% całkowitych kosztów kwalifikowalnych (w cyklu roku obrachunkowego).

Umowy podpisane/wydane decyzje w danym roku obrachunkowym, które raz podlegały typowaniu nie mogą brać udziału w kolejnym typowaniu przeprowadzanym na umowach /decyzjach z tego samego roku obrachunkowego. Wyjątek stanowią typowania przeprowadzane w celu podwyższenia poziomu kontroli, w których biorą udział wszystkie umowy podpisane/wydane decyzje w danym roku w ramach danego środka 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/wydanych decyzji.

**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 RPK 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 programem operacyjnym, 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) prawidłowości wprowadzania 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.
2.	SW Lubelskiego	
3.	SW Łódzkiego	
4.	SW Małopolskiego	
5.	SW Mazowieckiego	
6.	SW Śląskiego	
7.	SW Świętokrzyskiego	
8.	Dolnośląski OR ARiMR	
9.	Lubelski OR ARiMR	
10.	Lubuski OR ARiMR	
11.	Łódzki OR ARiMR	
12.	Małopolski OR ARiMR	
13.	Opolski OR ARiMR	
14.	Podkarpacki OR ARiMR	
15.	Pomorski OR ARiMR	
16.	Warmińsko-Mazurski OR ARiMR	
17.	Śląski OR ARiMR	
18.	Zachodniopomorski OR ARiMR	
19.	Centrala ARiMR	

W ramach kontroli systemowej, IZ zweryfikuje proces obsługi operacji i dokumentację obejmującą do 15 operacji, w przypadku zespołu 3 – osobowego oraz do 10 operacji w przypadku zespołu 2 – osobowego.

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.

### Zestawienie liczby kontroli zaplanowanych przez ARiMR:

Nr działania	Nazwa działania	Liczba kontroli na etapie WoP	Liczba kontroli na etapie trwałości operacji
1.1	Środki ochrony oraz współpraca regionalna	1	0
1.2	Zmniejszanie oddziaływania na środowisko	24	1
1.3	Innowacje związane z ochroną żywych zasobów morza	0	0
1.4	Ochrona i odbudowa różnorodności biologicznej	1	2
1.5	Porty i przystanie - Wylądunek i wykorzystanie całości połowów	1	1
1.6	Trwale zaprzestanie działalności połowowej	0	0
1.7	Systemy przyznawania uprawnień do połowów	1	0
1.8	Różnicowanie działalności i nowe formy dochodów	18	8
1.9	Zdrowie i bezpieczeństwo	26	9
1.10	Tymczasowe zaprzestanie działalności połowowej (rekompensaty)	0	0
1.11	Wartość dodana, jakość produktów i wykorzystywanie niechcianych połowów	24	3
1.12	Porty i przystanie - Infrastruktura i budowa przystani	1	1
1.13	Innowacje naukowe lub techniczne	1	0
1.14	Efektywność energetyczna i łagodzenie skutków zmiany klimatu	0	0
1.15	Propagowanie kapitału ludzkiego	2	0
2.1	Innowacje w akwakulturze	2	0
2.2	Usługi doradcze dla gospodarstw akwakultury	0	0
2.3	Inwestycje produkcyjne w akwakulturę	40	15
2.4	Wsparcie nowych hodowców	0	0
2.5	Akwakultura świadcząca usługi środowiskowe	0	182
2.6	Szkolenia w akwakulturze	1	0
2.7	Ubezpieczenie zasobów akwakultury	0	0
3.1	Kontrola i egzekwowanie	5	1
3.2	Gromadzenie danych	1	1
5.1	Plany produkcji i obrotu	1	0
5.2	Dopłaty do składowania	0	0
5.3	Środki dotyczące obrotu	1	0
5.4	Przetwarzanie produktów rybołówstwa i akwakultury	6	3
6.1	Zintegrowany Nadzór Morski	0	0
6.2	Propagowanie ochrony środowiska morskiego oraz zrównoważonej eksploatacji zasobów morskich i przybrzeżnych	0	0
6.3	Poprawa wiedzy na temat stanu środowiska morskiego	0	0
7.1	Pomoc techniczna z inicjatywy państw członkowskich	10	0
<b>SUMA</b>		<b>167</b>	<b>227</b>

Szacowana liczba wytypowanych projektów do kontroli na miejscu wynosi 394.

ARiMR będzie przeprowadzała typowanie do kontroli na miejscu na puli podpisanych umów o dofinansowanie metodą analizy ryzyka oraz metodą losową.

Wytypowane zostanie co najmniej 20% wniosków, jednocześnie ww. wielkość próby nie może stanowić mniej niż 25% kosztów kwalifikowanych przedstawionych do zwrotu w danym roku obrachunkowym. Natomiast w ramach pomocy technicznej poziom kontroli na miejscu nie może stanowić mniej niż 5% kosztów kwalifikowanych 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 dokonywania 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%.

### **Samorzady 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	13
2.	SW Kujawsko - Pomorskiego	9
3.	SW Lubelskiego	16
4.	SW Lubuskiego	4
5.	SW Łódzkiego	15
6.	SW Małopolskiego	12
7.	SW Mazowieckiego	17
8.	SW Opolskiego	5
9.	SW Podkarpackiego	13
10.	SW Podlaskiego	7
11.	SW Pomorskiego	40
12.	SW Śląskiego	17
13.	SW Świętokrzyskiego	22
14.	SW Warmińsko - Mazurskiego	27
15.	SW Wielkopolskiego	8
16.	SW Zachodniopomorskiego	45

## **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	III kw. 2019
2.	SW Lubelskiego	III kw. 2019
3.	SW Łódzkiego	II kw. 2020
4.	SW Małopolskiego	I kw. 2020
5.	SW Mazowieckiego	III kw. 2019
6.	SW Śląskiego	IV kw. 2019
7.	SW Świętokrzyskiego	I kw. 2020
8.	Dolnośląski OR ARiMR	III kw. 2019
9.	Lubelski OR ARiMR	III kw. 2019
10.	Lubuski OR ARiMR	III kw. 2019
11.	Łódzki OR ARiMR	II kw. 2020
12.	Małopolski OR ARiMR	I kw. 2020
13.	Opolski OR ARiMR	IV kw. 2019
14.	Podkarpacki OR ARiMR	II kw. 2020
15.	Pomorski OR ARiMR	II kw. 2020
16.	Warmińsko-Mazurski OR ARiMR	I kw. 2020
17.	Śląski OR ARiMR	IV kw. 2019
18.	Zachodniopomorski OR ARiMR	II kw. 2020
19.	Centrala ARiMR	IV kw. 2019

\*zapropozowane terminy są umowne i mogą ulec zmianie

#### 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.

Reguły czasowe dotyczące realizacji kontroli na miejscu określa reguła R7 w ww. KP; 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 obrotowego oraz rodzaj prowadzonej kontroli, poszczególne SW zaplanowały przeprowadzenie kontroli w następujący sposób:

- **SW Dolnośląskiego:** 4 kontrole w III kwartale 2019 r., 5 kontrole w IV kwartale 2019 r. oraz 4 kontrole w I kwartale 2020 r.
- **SW Kujawsko – Pomorskiego:** 2 kontrole ex post w II-III kwartale 2019 r., 2 kontrole monitoringowe w I-IV kwartale 2019 r., 1 kontrola w III kwartale 2019 r., 3 kontrole w IV kwartale 2019 r. oraz 1 kontrola w II kwartale 2020 r.
- **SW Lubelskiego:** 7 kontrole w III kwartale 2019 r., 4 kontrole w IV kwartale 2019 r., 3 kontrole w I kwartale 2020 r. oraz 2 kontrole w II kwartale 2019 r.
- **SW Lubuskiego:** 2 kontrole w IV kwartale 2019 r., 1 kontrola w I kwartale 2020 r. oraz 1 kontrolę w II kwartale 2020 r.
- **SW Łódzkiego:** 4 kontrole w III kwartale 2019 r., 2 kontrole w III-IV kwartale 2019 r., 4 kontrole w IV kwartale 2019 r., 2 kontrole w IV kw. 2019 – I kw. 2020, 2 kontrole w I kwartale 2020 r., oraz 1 kontrola w II kwartale 2020 r.,
- **SW Małopolskiego:** 2 kontrole w III kwartale 2019 r., 5 kontrole w IV kwartale 2019 r., 3 kontrole w I kwartale 2020 r. oraz 2 kontrole w II kwartale 2020 r.
- **SW Mazowieckiego:** 9 kontrole w III kwartale 2019 r., 3 kontrole w III-IV kwartale 2019 r., 1 kontrola w IV kwartale 2019 r., 1 kontrola w IV kw. 2019 – I kw. 2020 r. oraz 3 kontrole w II kwartale 2020 r.
- **SW Opolskiego:** 3 kontrole w IV kwartale 2019 r., 1 kontrola w I kwartale 2020 r. oraz 1 kontrola w II kwartale 2020 r.
- **SW Podkarpackiego:** 3 kontrole w III kwartale 2019 r., 2 kontrole w IV kwartale 2019 r., 3 kontrole w I kwartale 2020 r. oraz 5 kontrole w II kwartale 2020 r.,
- **SW Podlaskiego:** 2 kontrole w III kwartale 2019 r., 2 kontrole w IV kwartale 2019 r., 2 kontrole w I kwartale 2020 r. oraz 1 kontrola w II kwartale 2020 r.,

- **SW Pomorskiego:** 12 kontroli monitoringowych w II-IV kwartale 2019 r., 13 kontroli w III kwartale 2019 r., 4 kontrole w IV kwartale 2019 r., 7 kontroli w I kwartale 2020 r. oraz 4 kontrole w II kwartale 2020 r.
- **SW Śląskiego:** 4 kontrole monitoringowe od III kwartału 2019 r. do II kwartału 2020 r., 3 kontrole na etapie związania z celem w III kw. 2019 r - II kwartale 2020 r., 3 kontrole w III kwartale 2019 r., 1 kontrolę w III-IV kwartale 2019 r., 1 kontrola w IV kwartale 2019 r., 1 kontrola w I kwartale 2020 r., 2 kontrole w II kwartale 2020 r. oraz 2 kontrole w I-II kwartale 2020 r.
- **SW Świętokrzyskiego:** 10 kontroli w IV kwartale 2019 r., 11 kontroli w I kwartale 2020 r., oraz 1 kontrola w II kwartale 2020 r.
- **SW Warmińsko – Mazurskiego:** 12 kontroli w III kwartale 2019 r., 13 kontroli w IV kwartale 2019 r. oraz 2 kontrole w II kwartale 2020 r.
- **SW Wielkopolskiego:** 4 kontrole w III kwartale 2019 r., 2 kontrole w I kwartale 2020 r. oraz 2 kontrole w II kwartale 2020 r.
- **SW Zachodniopomorskiego:** 19 kontroli w III kwartale 2019 r., 8 kontroli w IV kwartale 2019 r., 3 kontrole w I kwartale 2020 r. oraz 15 kontroli w II kwartale 2020 r.

Harmonogram planowanych kontroli przedstawia dane szacunkowe, natomiast rodzaj prowadzonej kontroli przez IP został określony w RPK przekazywanych przez poszczególne IP.