



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



Roczny plan kontroli wykonywanych w zakresie weryfikacji poprawności realizacji zobowiązań poszczególnych lokalnych grupy działania (LGD) określonych w umowie o warunkach i sposobie realizacji strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność na okres od 1 lipca 2023 do 30 czerwca 2024 roku.

1. Ogólne założenia dotyczące kontroli:

W związku z wyborem strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność i zawarciem z Lokalnymi Grupami Działania (zwanymi dalej LGD) umów o warunkach i sposobie realizacji strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność (zwana dalej umową ramową), Zarząd Województwa (zwany dalej ZW) zobowiązał się na mocy § 6 pkt 6 ww. umowy do przeprowadzenia kontroli LGD nie rzadziej niż raz w roku, w celu potwierdzenia wykonywania zobowiązań wynikających z § 5 tej umowy, w zakresie określonym przez ZW. Przedmiotowe kontrole zostaną przeprowadzone w oparciu o *Roczny Plan Kontroli* opracowany na rok obrachunkowy od 01.07.2023 r. do 30.06.2024 r., na podstawie analizy ryzyka. Założeniem jest, że kontrole w Lokalnych Grupach Działania będą kontrolami planowymi. W przypadku zaistnienia konieczności, będą przeprowadzane kontrole doraźne (uproszczone).

Kontrole w Lokalnych Grupach Działania będą przeprowadzane w oparciu o postanowienia ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*, *Standardów kontroli w administracji rządowej*, ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. *o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020*, Wytycznej nr 4/2/2017 *w zakresie weryfikacji poprawności realizacji zobowiązań lokalnej grupy działania określonych w umowie o warunkach i sposobie realizacji strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność w ramach PROW na lata 2014-2020* oraz niniejszego Planu kontroli.

2. Podstawy prawne do dokonywania kontroli:

- art. 8 ust. 1 oraz art. 9 ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. *o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 -2020*,
- art. 4 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. *o rozwoju lokalnym z udziałem lokalnej społeczności*,
- art. 22 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. *o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020*,

- § 6 pkt 6 umowy o warunkach i sposobie realizacji strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność zawartej pomiędzy LGD oraz ZW.

3. Etapy kontroli:

- 1) Plan kontroli;
- 2) Przygotowanie programu kontroli;
- 3) Powołanie zespołu kontrolującego;
- 4) Zawiadomienie o kontroli, ewentualnie o zmianie terminu kontroli, zakresu kontroli oraz składu zespołu kontrolującego;
- 5) Przeprowadzenie czynności kontrolnych;
- 6) Sporządzenie wystąpienia pokontrolnego i przekazanie go do podpisu podmiotowi kontrolowanemu;
- 7) Rozpatrzenie zastrzeżeń i ewentualne sporządzenie oraz przekazanie wystąpienia pokontrolnego do podmiotu kontrolowanego.

3.1 Plan kontroli:

Plan kontroli powstał w oparciu o analizę ryzyka, która decydować będzie o kolejności przeprowadzonych kontroli. Zastosowanie poniższej analizy umożliwi skontrolowanie jako pierwszych LGD, w przypadku których obciążenie ryzykiem nieprawidłowej realizacji zobowiązań jest największe. Kolejność przeprowadzenia kontroli w przypadku LGD, które uzyskały tożsamą liczbę punktów jest przypadkowa.

Analiza ryzyka:

Analiza ryzyka polegała na zidentyfikowaniu czynników ryzyka oraz nadaniu im odpowiednich wartości, odzwierciedlających wagę danego czynnika ryzyka. Następnie dokonana została ocena każdego ryzyka poprzez zróżnicowanie zastosowanych wag ryzyka. Przyjęto skalę trzystopniową przy czym: 1 oznacza niskie natężenie ryzyka, 2 oznacza średnie natężenie ryzyka, a 3 wysokie natężenie ryzyka. W efekcie powstała klasyfikacja punktowa LGD w kolejności uzależnionej od sumy przyznanych punktów (malejąco).

Tabela 1. Katalog czynników ryzyka oraz punktacja dla poszczególnych rodzajów czynnika.

Lp.	Czynnik ryzyka	Wyjaśnienie	Punktacja (max. wartość)
1.	Liczba protestów, o których mowa w art. 22 ust. 1 ustawy RLKS, wniesionych do ZW za pośrednictwem danej LGD wg stanu na dzień 30.06.2023 r.	Należy sprawdzić liczbę protestów złożonych do ZW za pośrednictwem LGD po przeprowadzonej procedurze oceny i wyboru operacji.	3
2.	Skargi, wnioski i inne sygnały o nieprawidłowościach zgłoszone w okresie od 1.07.2022 r. do 30.06.2023 r.	Należy sprawdzić czy wpłynęły skargi, wnioski lub inne sygnały o nieprawidłowościach w działalności LGD.	3
3.	Liczba ogłoszonych naborów o udzielenie wsparcia w roku obrachunkowym od 01.07.2022 r. do 30.06.2023 r.	Należy sprawdzić liczbę ogłoszonych naborów o udzielenie wsparcia w roku obrachunkowym od 01.07.2022 r. do 30.06.2023 r.	3
4.	Okres objęty kontrolą realizacji LSR w roku obrachunkowym od 01.07.2022 r. do 30.06.2023 r.	Należy sprawdzić jaki czasookres podlegał kontroli w roku obrachunkowym od 01.07.2022 r. do 30.06.2023 r.	3

Tabela 2. Matryca analizy ryzyka

Lp.	Czynnik ryzyka	Wielkość przypisanej wagi – 1 pkt	Wielkość przypisanej wagi – 2 pkt	Wielkość przypisanej wagi – 3 pkt
1.	Liczba protestów, o których mowa w art. 22 ust. 1 ustawy RLKS, wniesionych do ZW za pośrednictwem danej LGD na dzień 30.06.2023 r.	1-5 protestów	6-15 protestów	16 i więcej protestów
2.	Skargi, wnioski i inne sygnały o nieprawidłowościach zgłoszone w okresie od 01.07.2022 r. do 30.06.2023 r.			Wpłynęły skargi, wnioski lub inne sygnały o nieprawidłowościach w LGD.
3.	Liczba ogłoszonych naborów o udzielenie wsparcia w roku obrachunkowym od 01.07.2022 r. do 30.06.2023 r.	do 2 naborów	od 3 do 6 naborów	powyżej 6 naborów
4.	Okres objęty kontrolą realizacji LSR w roku obrachunkowym od 01.07.2022 r. do 30.06.2023 r.	powyżej 13 miesięcy	powyżej 9 miesięcy do 13 miesięcy	do 9 miesięcy

Uzasadnienie przyjętych czynników ryzyka:

1. Liczba protestów, o których mowa w art. 22 ust. 1 ustawy RLKS, wniesionych do ZW za pośrednictwem danej LGD na dzień 30.06.2023 r.

Liczba protestów wniesionych do ZW za pośrednictwem LGD, po przeprowadzonej ocenie i wyborze operacji wskazuje na możliwe ryzyko nierzetelnego wyboru wniosków o udzielenie wsparcia. Może również wskazywać na zbyt ogólnie lub niezrozumiale określone kryteria oceny wyboru operacji. Wiąże się ponadto z ryzykiem niezrealizowania wskaźników określonych w LSR.

2. Skargi, wnioski i inne sygnały o nieprawidłowościach zgłoszone w okresie od 01.07.2022 r. do 30.06.2023 r.

Skargi, wnioski i inne sygnały o nieprawidłowościach dotyczące kontrolowanej jednostki mogą świadczyć o nieprawidłowościach zarówno w funkcjonowaniu kontrolowanej jednostki jak i w wydawaniu przyznanych jej środków publicznych.

3. Liczba ogłoszonych naborów o udzielenie wsparcia w roku obrachunkowym od 01.07.2022 r. do 30.06.2023 r.

Większa liczba ogłoszonych naborów o udzielenie wsparcia wiąże się z większą liczbą złożonych wniosków oraz przygotowaniem dokumentacji konkursowej, co może powodować zwiększone ryzyko popełnienia błędów przez pracowników biura LGD, jak i członków organu decyzyjnego LGD.

4. Okres objęty kontrolą realizacji LSR w roku obrachunkowym od 01.07.2022 r. do 30.06.2023 r.

Im krótszy okres objęty kontrolą tym większe ryzyko nie wykrycia popełnionych przez LGD błędów, co może nieść za sobą konsekwencje niewłaściwej realizacji LSR.

Tabela 3. Analiza ryzyka dla poszczególnych Lokalnych Grup Działania.

Lp.	Nazwa LGD	Liczba protestów, o których mowa w art. 22 ust. 1 ustawy RLKS, wniesionych do ZW za pośrednictwem danej LGD na dzień 30.06.2023 r.	P k t	Skargi, wnioski i inne sygnały o nieprawidłowościach w okresie od 01.07.2022 r. do 30.06.2023 r.	P k t	Liczba ogłoszonych naborów o udzielenie wsparcia w roku obrachunkowym od 01.07.2022 r. do 30.06.2023 r.	P k t	Okres objęty kontrolą realizacji LSR w roku obrachunkowym 01.07.2022 r. - 30.06.2023 r.	P k t	Suma pkt
1.	Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania Szlak Tatarski	16	3	NIE	0	7	3	5 miesięcy	3	9
2.	Stowarzyszenie „Suwalsko-Sejneńska” Lokalna Grupa Działania	33	3	NIE	0	4	2	11 miesięcy	2	7
3.	Lokalna Grupa Działania – Fundusz Biebrzański	16	3	NIE	0	6	2	9 miesięcy	3	8
4.	Stowarzyszenie „Lokalna Grupa Działania Tygiel Doliny Bugu”	4	1	NIE	0	6	2	14 miesięcy	1	4
5.	Lokalna Grupa Działania „Puszcza Białowieska”	5	1	NIE	0	2	1	6 miesięcy	3	5
6.	Stowarzyszenie N.A.R.E.W. – Narwiańska Akcja Rozwoju Ekonomicznego	16	3	NIE	0	8	3	10 miesięcy	2	8

	Wsi									
7.	Lokalna Grupa Działania - Puszcza Knyszyńska	15	2	NIE	0	7	3	16 miesięcy	1	6
8.	Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania „Brama na Podlasie”	13	2	NIE	0	5	2	9 miesięcy	3	7
9.	Lokalna Grupa Działania Biebrzański Dar Natury	2	1	NIE	0	4	2	12 miesięcy	2	5
10.	Stowarzyszenie „Lokalna Grupa Działania – Kanał Augustowski”	4	1	NIE	0	0	1	7 miesięcy	3	5
11.	Stowarzyszenie „Sąsiedzi”	0	0	NIE	0	4	2	13 miesięcy	2	4
12.	Stowarzyszenie LGD „Kraina Mlekiem Płynąca”	4	1	NIE	0	7	3	15 miesięcy	1	5

Tabela 4. Harmonogram kontroli

Lp.	Miesiąc/ kwartał	Instytucja kontrolująca	Instytucja kontrolowana	Zakres kontroli	Liczebność zespołu kontrolującego
1.	III kwartał 2023 r.	UMWP	Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania Szlak Tatarski	w szczególności § 5 umowy o warunkach i sposobie realizacji strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność	min. 2
2.	III kwartał 2023 r.	UMWP	Stowarzyszenie N.A.R.E.W. – Narwiańska Akcja Rozwoju Ekonomicznego Wsi	w szczególności § 5 umowy o warunkach i sposobie realizacji strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność	min. 2
3.	III/IV kwartał 2023 r.	UMWP	Lokalna Grupa Działania – Fundusz Biebrzański	w szczególności § 5 umowy o warunkach i sposobie realizacji strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność	min. 2
4.	IV kwartał 2023 r.	UMWP	Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania „Brama na Podlasie”	w szczególności § 5 umowy o warunkach i sposobie realizacji strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność	min. 2
5.	IV kwartał 2023 r.	UMWP	Stowarzyszenie „Suwalsko- Sejneńska” Lokalna Grupa Działania	w szczególności § 5 umowy o warunkach i sposobie realizacji strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność	min. 2
6.	IV kwartał 2023/ I kwartał 2024 r.	UMWP	Lokalna Grupa Działania - Puszcza Knyszyńska	w szczególności § 5 umowy o warunkach i sposobie realizacji strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność	min. 2
7.	I kwartał 2024 r.	UMWP	Lokalna Grupa Działania „Puszcza Białowieska”	w szczególności § 5 umowy o warunkach i sposobie realizacji strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność	min. 2
8.	I kwartał 2024 r.	UMWP	Stowarzyszenie LGD „Kraina Mlekiem Płynąca”	w szczególności § 5 umowy o warunkach i sposobie realizacji strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność	min. 2
9.	I/II kwartał 2024 r.	UMWP	Lokalna Grupa Działania Biebrzański Dar Natury	w szczególności § 5 umowy o warunkach i sposobie realizacji strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność	min. 2
10.	II kwartał 2024 r.	UMWP	Stowarzyszenie „Lokalna Grupa Działania – Kanał Augustowski”	w szczególności § 5 umowy o warunkach i sposobie realizacji strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność	min. 2
11.	II kwartał	UMWP	Stowarzyszenie „Lokalna Grupa	w szczególności § 5 umowy o warunkach i sposobie	min. 2

	2024 r.		Działania Tygiel Doliny Bugu”	realizacji strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność	
12.	II kwartał 2024 r.	UMWP	Stowarzyszenie „Sąsiedzi”	w szczególności § 5 umowy o warunkach i sposobie realizacji strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność	min. 2

3.2 Przygotowanie programu kontroli:

Przed przystąpieniem do etapu kontroli należy sporządzić program kontroli, który zatwierdzi Dyrektor / Zastępca Dyrektora Departamentu Rozwoju Regionalnego. Przedmiotowy dokument opracowuje się w oparciu o art. 14 ustawy o kontroli w administracji rządowej.

3.3 Powołanie zespołu kontrolującego:

Kierownik jednostki kontrolującej powołuje zespół kontrolujący składający się co najmniej z dwóch osób. Do składu zespołu kontrolującego poza pracownikami Departamentu Rozwoju Regionalnego mogą być powołane osoby z Departamentu Europejskiego Funduszu Społecznego. Kontrolę przeprowadza się na podstawie imiennego upoważnienia wydanego przez kierownika jednostki kontrolującej. W upoważnieniu wskazuje się kierownika zespołu kontrolującego.

Kierownik zespołu kontrolującego:

Kierownik zespołu kontrolującego organizuje pracę zespołu oraz wykonuje czynności kontrolne, a w szczególności reprezentuje zespół wobec kontrolowanej LGD, dokonuje podziału zadań między członków zespołu kontrolującego i koordynuje ich pracę, zapewnia prawidłowe i terminowe przeprowadzenie kontroli przez zespół kontrolujący.

Każdy członek zespołu kontrolującego, przed przygotowaniem programu kontroli, składa pisemne oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności uzasadniających jego wyłączenie z udziału w kontroli, jeżeli zachodzą okoliczności, o których mowa w art. 24 ustawy *Kodeks postępowania administracyjnego*. O ewentualnym wyłączeniu kontrolera rozstrzyga Dyrektor / Zastępca Dyrektora Departamentu Rozwoju Regionalnego.. W zaistniałej ww. sytuacji stosuje się zapisy art. 19 ust. 6 i 7 ustawy *o kontroli w administracji rządowej*.

3.4 Zawiadomienie o kontroli, ewentualnie o zmianie terminu kontroli, zakresu kontroli oraz składu zespołu kontrolującego:

Kontrolę przeprowadza się po zawiadomieniu LGD o zakresie kontroli, terminie kontroli oraz składzie zespołu kontrolującego z wyprzedzeniem ściśle ograniczonym do niezbędnego minimum i nieprzekraczającym 14 dni. W przypadku powzięcia wiadomości o niewłaściwym wykonywaniu przez LGD jej zadań kontrolę można przeprowadzić bez wcześniejszego

powiadomienia LGD o zakresie i terminie kontroli (kontrola doraźna). W uzasadnionych przypadkach istnieje możliwość zmiany terminu kontroli, zakresu kontroli oraz składu zespołu kontrolującego, o czym LGD musi zostać poinformowana.

3.5 Przeprowadzanie czynności kontrolnych:

Kontrola przebiega w oparciu o listy kontrolne, zawierające pytania obejmujące w szczególności zobowiązania LGD wynikające z § 5 *umowy o warunkach i sposobie realizacji strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność*.

W okresie ogłoszenia pandemii na obszarze objętym kontrolą dopuszcza się możliwość przeprowadzania czynności kontrolnych w trybie zdalnym.

Całkowity czas przeprowadzenia kontroli, liczony od pierwszego do ostatniego dnia prowadzenia czynności kontrolnych, będzie wynosił 4-6 tygodni. Termin ten może zostać skrócony bądź wydłużony, w zależności od zakresu kontroli oraz stanu faktycznego w Lokalnej Grupie Działania. O wydłużeniu okresu kontroli, LGD zostanie poinformowana odrębnym pismem.

Zasady doboru próby dokumentów do kontroli:

Dobór próby do kontroli dotyczy dokumentów badanych podczas czynności kontrolnych. Kontrolą objętych jest nie mniej niż 10% naborów z każdego funduszu na podstawie próby, w zakresie nieobjętym poprzednią kontrolą, przy czym w ramach każdego naboru dokonywany jest dobór próby nie mniejszy niż 10% wniosków z danego naboru. Dobór naborów oraz dokumentów do próby może być dokonany w drodze losowania przypadkowego, osądu profesjonalnego lub kombinacji losowania przypadkowego z profesjonalnym osądem kontrolujących. Proces doboru zostanie opisany w dokumentacji z kontroli. W przypadku pojawienia się znaczącej ilości błędów próba kontrolna powinna zostać poszerzona o kolejne 10% dokumentacji z danego punktu z listy kontrolnej obejmującej zakres kontroli.

3.6 Sporządzenie wystąpienia pokontrolnego i przekazanie go do podpisu podmiotowi kontrolowanemu:

Wystąpienie pokontrolne zawiera elementy wymienione w art. 36 ust. 2 ustawy *o kontroli w administracji rządowej*. Jest ono sporządzane w formie pisemnej, w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje LGD, a dwa jednostka kontrolująca. Wystąpienie pokontrolne przekazywane jest do LGD w terminie 30 dni

kalendaryzowanych od dnia zakończenia kontroli (termin liczony od ostatniego dnia kontroli). Podpisują je członkowie zespołu kontrolującego oraz Dyrektor / Zastępca Dyrektora Departamentu Rozwoju Regionalnego, a następnie osoby upoważnione do reprezentacji LGD zgodnie z danymi w *Krajowym Rejestrze Sądowym*. W szczególnie uzasadnionych przypadkach termin ten może ulec przedłużeniu (o powyższym podmiot kontrolowany jest informowany stosownym pismem).

3.7 Rozpatrzenie zastrzeżeń i ewentualne sporządzenie oraz przekazanie wystąpienia pokontrolnego do podmiotu kontrolowanego:

Postępowanie w/s rozpatrzenia zastrzeżeń i ewentualne sporządzenie oraz przekazanie wystąpienia pokontrolnego do podmiotu kontrolowanego przeprowadza się w oparciu o ustawę *o kontroli w administracji rządowej* oraz ustawę z dnia 11 lipca 2014 r. *o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020*.

Ponadto:

Kierownik jednostki kontrolowanej ma prawo do zgłoszenia, umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do przedmiotowego wystąpienia. Termin na wniesienie przez podmiot kontrolowany przedmiotowych zastrzeżeń w zakresie Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 jest określony w art. 40 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*, zaś w zakresie Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego 2014-2020, w art. 25 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. *o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020*. Nieprzekazanie w obowiązującym terminie przez LGD jednostce kontrolującej podpisanego wystąpienia pokontrolnego bądź brak prośby o wydłużenie terminu na zgłoszenie zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego złożonej przez osobę upoważnioną z LGD uważa się za odmowę podpisania wystąpienia pokontrolnego. O powyższym prawie podmiot jest informowany w wystąpieniu pokontrolnym. Zgłoszone zastrzeżenia są poddawane przez kontrolujących analizie. Po rozpatrzeniu zastrzeżeń sporządza się ostateczną wersję wystąpienia pokontrolnego uwzględniającego stanowisko wobec zgłoszonych zastrzeżeń. Do przekazania wystąpienia pokontrolnego stosuje się zapisy z pkt 3.6 niniejszego dokumentu.

O prawach przysługujących LGD (m.in. możliwość wniesienia zastrzeżeń do raportu wystąpienia pokontrolnego, podpisania wystąpienia) podmiot kontrolowany zostanie poinformowany poprzez umieszczenie pouczenia w wystąpieniu pokontrolnym.

3.8 Zalecenia pokontrolne

Wystosowanie zaleceń pokontrolnych odbywa się na podstawie *ustawy o kontroli w administracji rządowej* oraz *ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020*”.

Załączniki:

Załącznik nr 1 – Lista kontrolna w ramach kontroli, o której mowa w § 6 pkt 6 umowy ramowej.

Załącznik nr 2 – Lista kontrolna do kontroli w Lokalnych Grupach Działania w zakresie działań RPOWP 2014-2020 w ramach RLKS.