

**Kontrole realizacji umowy o finansowaniu w zakresie Instrumentów Finansowych realizowanych przez Departament Programów Regionalnych w Poddziałaniu 1.5.2 w ramach RPO-L2020 (EFRR).**

**1. Założenia metodyki.**

**Założenia ogólne:**

- a. każdy wniosek o płatność okresową może obejmować do 25% całkowitej kwoty krajowego współfinansowania przewidzianej do wypłaty na rzecz instrumentu finansowego lub wypłacenia na poziomie ostatecznych odbiorców płatnościom dla ostatecznych odbiorców oraz płatnościom dotyczącym opłat za zarządzanie instrumentem finansowym, w okresie kwalifikowalności;
- b. kolejne wnioski o płatność okresową są składane w okresie kwalifikowalności według następujących zasad:
  - w przypadku drugiego wniosku o płatność okresową, gdy przynajmniej 60% kwoty zawartej w pierwszym wniosku o płatność okresową poniesiono jako wydatek kwalifikowalny, czyli wypłacono pożyczki ostatecznym odbiorcom oraz wypłacono opłaty za zarządzanie instrumentem finansowym;
  - w przypadku trzeciego i kolejnych wniosków o płatność okresową, gdy przynajmniej 85% kwoty zawartej w poprzednich wnioskach o płatności okresowe poniesiono jako wydatek kwalifikowalny, czyli wypłacono pożyczki ostatecznym odbiorcom oraz wypłacono opłaty za zarządzanie instrumentem finansowym;
- c. każdy wniosek o płatność okresową obejmujący wydatki związane z instrumentami finansowymi oddzielnie ujawnia łączną kwotę wkładu z programu wypłaconego na rzecz instrumentu finansowego oraz kwoty poniesione jako wydatki kwalifikowalne, czyli wypłacone pożyczki ostatecznym odbiorcom oraz wypłacone opłaty za zarządzanie instrumentem finansowym.

**Dobór próby dokumentów do kontroli wniosków o płatność:**

Każdy wniosek o płatność w ramach danego projektu jest weryfikowany przez pracowników Wydziału Instrumentów Finansowych (DFR.II). Analiza dokonywana jest na podstawie dokumentów potwierdzających dane wykazane we wniosku o płatność. Weryfikacja jest prowadzona z wykorzystaniem danych i dokumentów przekazywanych za pośrednictwem SL 2014 z zachowaniem zasady jednokrotnego przekazywania dokumentów oraz zasady dwóch par oczu.

W trakcie weryfikacji wniosków o płatność sprawdzeniu podlegać będą w szczególności, czy:

- wniosek o płatność został prawidłowo wypełniony od strony formalnej,
- wniosek o płatność jest poprawny od strony rachunkowej,
- wydatki ujęte we wniosku o płatność, przedstawione do refundacji lub rozliczenia są wydatkami kwalifikowalnymi,
- zakres rzeczowy projektu jest realizowany zgodnie z harmonogramem umowy o dofinansowanie.

Weryfikacji podlega każdy złożony przez beneficjenta wniosek o płatność wraz ze wszystkimi załącznikami, w tym dokumentami poświadczającymi prawidłowe poniesienie wydatków w tym wniosku.

#### **Określenie wielkości próby dokumentów do kontroli wniosków o płatność:**

- 1) Przyjmuje się do kontroli nie mniej niż 5% umów pożyczek wypłaconych ostatecznym odbiorcom, zawartych z pośrednikami finansowymi, wdrażających projekt poddziałania 1.5.2.

Próba wypłaconych pożyczek, stanowi wydatki kwalifikowane przedstawione do rozliczenia we wniosku o płatność w okresie od listopada 2017 r. do dnia złożenia wniosku o płatność transzy, złożonego przez Menadżera Funduszu Funduszy. W przypadku stwierdzenia w wyniku weryfikacji na próbie nieprawidłowości, próbie podlegają nie mniej niż 10% umów pożyczek wypłaconych. W przypadku stwierdzenia kolejnych nieprawidłowości, próbie poddane zostanie nie mniej niż 20% umów pożyczek wypłaconych.

Do próby przyjmuje się wypłacone pożyczki umów inwestycyjnych z wyłączeniem:

- umów kontrolowanych przez Instytucję Zarządzającą, podczas kontroli wniosków o płatność w okresach poprzedzających kontrolę bieżącego wniosku o płatność,
- umów kontrolowanych przez Instytucję Zarządzającą, podczas kontroli w miejscu realizacji lub siedzibie beneficjenta w okresach poprzedzających kontrolę bieżącego wniosku o płatność,
- umów kontrolowanych przez Instytucję Zewnętrzne, podczas kontroli zewnętrznych w okresach poprzedzających kontrolę bieżącego wniosku o płatność.

Wyłączeniu podlegają umowy, które podczas dotychczasowych kontroli były w całości wypłacone do ostatecznego odbiorcy, rozliczone w całości, oraz dla których nie zidentyfikowano wydatków niekwalifikowalnych – nieprawidłowości. Warunki wyłączeniowe muszą być spełnione łącznie.

- 2) Przyjmuje się do kontroli nie mniej niż 5% okresów, za które została wypłacona opłata za zarządzanie dla Menadżera Funduszu Funduszy, oraz nie mniej 5% okresów, za które została wypłacona opłata za zarządzanie dla Pośredników Finansowych. W przypadku stwierdzenia w wyniku weryfikacji na próbie nieprawidłowości, próbie podlegają nie mniej niż 10% z sumy okresów, za które została wypłacona opłata za zarządzanie. W przypadku stwierdzenia kolejnych nieprawidłowości, próbie poddane zostanie nie mniej niż 20% z sumy okresów, za które została wypłacona opłata za zarządzanie.

Do próby przyjmuje się okresy, za które została wypłacona opłata za zarządzanie dla Menadżera Funduszu Funduszy oraz dla Pośredników Finansowych, z wyłączeniem:

- okresów kontrolowanych przez Instytucję Zarządzającą, podczas kontroli wniosków o płatność w okresach poprzedzających kontrolę bieżącego wniosku o płatność,
- okresów kontrolowanych przez Instytucję Zarządzającą, podczas kontroli w miejscu realizacji lub siedzibie beneficjenta w okresach poprzedzających kontrolę bieżącego wniosku o płatność,
- okresów kontrolowanych przez Instytucję Zewnętrzne, podczas kontroli zewnętrznych w okresach poprzedzających kontrolę bieżącego wniosku o płatność.

Wyłączeniu podlegają okresy, dla których podczas dotychczasowych kontroli nie zidentyfikowano wydatków niekwalifikowalnych – nieprawidłowości.

**Dobór próby projektów do kontroli w miejscu realizacji lub siedzibie beneficjenta, w tym kontroli trwałości:**

Kontrola w okresie obrachunkowym 2022-2023 w ramach Instrumentów Finansowych dotyczy realizacji umowy o finansowaniu w ramach Instrumentów Finansowych w zakresie poddziałania 1.5.2. Kontrola prowadzona jest przez IZ co do zasady w siedzibie Banku Gospodarstwa Krajowego. Zakres kontroli obejmuje prawidłowość realizacji umowy. Weryfikacji podlega m.in.:

- prawidłowość oceny i wyboru pośredników finansowych;
- prawidłowość przekazywania środków do pośredników finansowych;
- sposób weryfikacji kwalifikowalności wydatków;
- zapewnienie możliwości ponownego wykorzystania środków zwróconych z inwestycji jeśli przewiduje to umowa o finansowaniu;
- monitorowanie pośredników finansowych w zakresie obowiązków dotyczących udzielenia wsparcia ostatecznym odbiorcom;
- monitorowanie jakości portfela inwestycyjnego pozostającego w obsłudze pośredników finansowych;
- prawidłowość realizacji obowiązków sprawozdawczych w zakresie działalności IF;
- prawidłowość archiwizacji dokumentacji i zachowania ścieżki audytu.

Z zasady kontrola IF przeprowadzana jest przez IZ RPO-L2020 nie rzadziej niż 1 raz w roku obrachunkowym.

W celu wdrażania Poddziałania 1.5.2 Menadżer Funduszu Funduszy nie zawarł nowych umów operacyjnych z Pośrednikami Finansowymi w 2021 r.

IZ RPO-L2020 stale monitoruje wdrażanie Instrumentów Finansowych za pośrednictwem SL2014 oraz Platformy Obsługi Instrumentów Finansowych (POIF).

**Określenie wielkości próby projektów (liczba i odsetek projektów) do kontroli w ramach RPO - Lubuskie 2020:**

Kontrola realizacji umowy o finansowanie w zakresie projektów Poddziałania 1.5.2 prowadzona będzie w roku obrachunkowym w 100%.

Kontrole projektów mające na celu sprawdzenie, czy produkty i usługi objęte wsparciem w ramach IF zostały dostarczone a wydatki poniesione zgodnie z biznesplanem i umową zawartą z podmiotem wdrażającym IF, prowadzone będą w roku obrachunkowym przynajmniej na następującej próbie:

- 1) w roku obrachunkowym 2022-2023 kontroli będą podlegały w 100% umowy operacyjne i aneksy do umów operacyjnych zawarte z pośrednikami finansowymi w 2021 r.
- 2) w roku obrachunkowym 2022-2023 kontroli będą podlegały umowy inwestycyjne, zawarte z ostatecznymi odbiorcami w okresie od maja 2021 r. do kwietnia 2022 r. w ilości nie mniejszej niż 5% populacji. Jeżeli w danej próbie wystąpią nieprawidłowości, próbę powiększyć należy do 10%, jeżeli wystąpią kolejne nieprawidłowości, próbę należy rozszerzyć do 20%.

- 3) w roku obrachunkowym 2022-2023 kontroli będą podlegały umowy inwestycyjne, wypłacone do ostatecznych odbiorców w części i/lub całości, w okresie od początku realizacji umów operacyjnych, do kwietnia 2022 r.

Do próby nie mniejszej niż 5% populacji, przyjmuje się wypłacone pożyczki umów inwestycyjnych z wyłączeniem:

- umów kontrolowanych przez Instytucję Zarządzającą, podczas kontroli wniosków o płatność w okresach poprzedzających bieżącą kontrolę w miejscu realizacji lub siedzibie beneficjenta,
- umów kontrolowanych przez Instytucję Zarządzającą, podczas kontroli w miejscu realizacji lub siedzibie beneficjenta w okresach poprzedzających bieżącą kontrolę w miejscu realizacji lub siedzibie beneficjenta,
- umów kontrolowanych przez Instytucję Zewnętrzne, podczas kontroli zewnętrznych w okresach poprzedzających bieżącą kontrolę w miejscu realizacji lub siedzibie beneficjenta.

Wyłączeniu podlegają umowy, które podczas dotychczasowych kontroli były w całości wypłacone do ostatecznego odbiorcy, rozliczone w całości, oraz dla których nie zidentyfikowano wydatków niekwalifikowalnych – nieprawidłowości. Warunki wyłączeniowe muszą być spełnione łącznie.

Jeżeli w danej próbie wystąpią nieprawidłowości, próbę powiększyć należy do 10%, jeżeli wystąpią kolejne nieprawidłowości, próbę należy rozszerzyć do 20%.

- 4) w roku obrachunkowym 2022-2023 kontroli będą podlegały okresy, za które została wypłacona opłata za zarządzanie dla Menadżera Funduszu Funduszy oraz dla Pośredników Finansowych, w okresie od początku realizacji umowy o finansowanie i umów operacyjnych, do kwietnia 2022 r.

Do próby nie mniejszej niż 5% populacji przyjmuje się okresy, za które została wypłacona opłata za zarządzanie dla Menadżera Funduszu Funduszy oraz dla Pośredników Finansowych, z wyłączeniem:

- okresów kontrolowanych przez Instytucję Zarządzającą, podczas kontroli wniosków o Płatność w okresach poprzedzających bieżącą kontrolę w miejscu realizacji lub siedzibie beneficjenta,
- okresów kontrolowanych przez Instytucję Zarządzającą, podczas kontroli w miejscu realizacji lub siedzibie beneficjenta w okresach poprzedzających bieżącą kontrolę w miejscu realizacji lub siedzibie beneficjenta,
- okresów kontrolowanych przez Instytucję Zewnętrzne, podczas kontroli zewnętrznych w okresach poprzedzających bieżącą kontrolę w miejscu realizacji lub siedzibie beneficjenta.

Wyłączeniu podlegają okresy, dla których podczas dotychczasowych kontroli nie zidentyfikowano wydatków niekwalifikowalnych – nieprawidłowości. Jeżeli w danej próbie wystąpią nieprawidłowości, próbę powiększyć należy do 10%, jeżeli wystąpią kolejne nieprawidłowości, próbę należy rozszerzyć do 20%.

### **Kontrole trwałości:**

Nie dotyczy.

**Informacja na temat planowanego zlecenia działań kontrolnych podmiotom zewnętrznym w danym roku (w tym orientacyjna liczba planowanych do zlecenia kontroli):**

Kontrola realizacji umowy o finansowaniu może podlegać zleceniu innym podmiotom. Zlecenie usługi odbywa się w rygorach obowiązującego prawa, w szczególności zasad udzielania zamówień. IZ RPO-L2020 ponosi odpowiedzialność za jej należyte wykonanie.

**Dobór do kontroli projektów zintegrowanych, partnerskich, hybrydowych lub grantowych w miejscu ich realizacji lub w siedzibie beneficjenta – jeśli metodyka w tym zakresie została przygotowana odrębnie od metodyki doboru próby projektów do kontroli:**

Nie dotyczy.

**2. Plan kontroli umów o finansowaniu.**

Miesiąc/ kwartał	Instytucja kontrolująca	Instytucja kontrolowana	Kontrolowane procesy	Czas trwania kontroli	Liczebność zespołu kontrolującego	Informacje dodatkowe
3 Q 2022 r.	IZ RPO-L2020	BGK	<ul style="list-style-type: none"><li>Zgodność projektów wybieranych do wsparcia z mającymi zastosowanie przepisami prawa unijnego i krajowego, z programem operacyjnym oraz umową o finansowaniu.</li><li>Kontrola projektów przeprowadzona na dokumentach dostarczonych przez ostatecznego odbiorcę pomocy lub podmioty wdrażające IF, w tym menadżera funduszu funduszy, w celu sprawdzenia, czy produkty i usługi objęte wsparciem w ramach IF zostały dostarczone a poniesione wydatki są zgodne z biznesplanem</li></ul>	3 miesiące	2 – 4 osoby	Kontrola nie będzie prowadzona w siedzibie ostatecznego odbiorcy (lub w miejscu realizacji przez niego inwestycji), z wyjątkiem sytuacji, gdy dokumenty potwierdzające, stanowiące potwierdzenie udzielenia wsparcia z IF na rzecz ostatecznych odbiorców i jego wykorzystania do przewidzianych celów zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa nie są dostępne na poziomie IZ lub na poziomie podmiotów wdrażających instrumenty finansowe LUB są dowody na to, że dokumenty dostępne na poziomie IZ lub na poziomie podmiotów wdrażających, nie stanowią prawdziwego i rzetelnego zapisu udzielonego wsparcia. Ponadto kontrola może zostać przeprowadzona w siedzibie

			i umową zawartą z podmiotem wdrażającym IF. <ul style="list-style-type: none"> <li>Kontrola dokumentów potwierdzająca zachowanie ścieżki audytu, o której mowa w art. 9 ust. 1 lit. d rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014.</li> </ul>			OO w sytuacji, gdy IZ zidentyfikuje występowanie ryzyka uzasadniającego zastosowanie tego typu kontroli.
--	--	--	---	--	--	--

### 3. Opis fakultatywnych procesów kontroli realizowanych w ramach umowy o finansowaniu w zakresie Poddziałania 1.5.2.

Nie dotyczy.

### 4. Kontrola w momencie zamknięcia RPO-L2020 obejmuje co najmniej:

- weryfikację finansową wydatków kwalifikowalnych w zakresie ich zgodności z warunkami, o których mowa w art. 42 rozporządzenia ogólnego,
- weryfikację kompletności i zgodności z właściwymi przepisami i procedurami dokumentów, składających się na ścieżkę audytu, o których mowa w art. 9 ust. 1 lit. e rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014.

### 5. Kontrola krzyżowa IF:

Odpowiedzialność za sposób realizacji kontroli krzyżowej należy do komórki organizacyjnej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego. W sytuacji podejrzenia niewłaściwego łączenia wsparcia IF i wsparcia dotacyjnego komórka ta prowadzi czynności wyjaśniające we współpracy z IZ RPO-L2020. IZ na wniosek tej komórki przekazuje kopie/wersje elektroniczne dokumentów lub stosowane wyjaśnienia.

Dane do prowadzenia kontroli krzyżowej IF przekazywane są przez beneficjenta i zatwierdzane przez IZ RPO-L2020 w module Instrumenty finansowe w SL2014, w terminie nie dłuższym niż 20 dni roboczych od dnia przekazania informacji przez beneficjenta. Zatwierdzenie tych informacji nie oznacza, że wydatki te zostały zweryfikowane, a ich prawidłowość i kwalifikowalność ostatecznie potwierdzona.

### 6. Wykrycie nieprawidłowości:

Jeżeli w wyniku kontroli wykryto nieprawidłowość/błąd/niezgodność, DFR.II opracowuje zalecenia pokontrolne. Zalecenia stanowią element informacji pokontrolnej. Zalecenia zawierają uwagi i wnioski zmierzające do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości/niezgodności/błędów oraz termin, do którego należy zalecenia wdrożyć. Kontroli zostaną poddane wnioski, w ramach których wydatki ujęto w rocznym zestawieniu wydatków (przed przekazaniem ich do KE).