

### **Metodologia doboru postępowań do kontroli**

Metodologia doboru postępowań do kontroli realizowanych na podstawie ustawy Prawo Zamówień Publicznych (zwanej dalej ustawą pzp) i na podstawie Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 (zwanych dalej wytycznymi) dotyczy kontroli realizowanych na podstawie RPK dla Osi Priorytetowych 1, 2, 3, 4, 5, 9 i 11 z wyłączeniem kontroli realizowanych w ramach instrumentów finansowych.

Kontrola postępowań, zgodnie z RPK na rok 2022/2023, realizowana będzie w trakcie weryfikacji wniosku o płatność zawierającego wydatki, dla których wybór wykonawców realizowano na podstawie Ustawy pzp bądź wytycznych.

W związku z coraz bardziej zaawansowaną realizacją Programu, Beneficjenci przekazują do weryfikacji kolejne postępowania o udzielenie zamówienia. Biorąc pod uwagę konieczność jednoczesnego prowadzenia kontroli na miejscu, wizyt monitoringowych czy kontroli trwałości, następuje spiętrzenie ilości kontroli, co przekłada się na czas ich realizacji. Konieczne jest więc ograniczenie ilości prowadzonych kontroli, w celu usprawnienia procesu weryfikacji wydatków i szybszego przekazywania płatności Beneficjentom. Rezygnacja (na podstawie przyjętej metodologii) z weryfikacji części postępowań przełoży się na usprawnienie czynności kontrolnych. Szybsze przekazywanie środków Beneficjentom będzie mieć z kolei odzwierciedlenie w poziomie certyfikacji wydatków do Komisji Europejskiej i osiągnięciu założonych prognoz.

Biorąc pod uwagę ilość projektów realizowanych w ramach programu oraz daty realizacji projektów najwięcej postępowań wpłynęło do kontroli w 2018 i 2019 r. Spośród 1122 kontroli w zakresie prawidłowości wyboru wykonawców pod kątem pzp/wytycznych, stwierdzono nieprawidłowości w 200 kontrolach (stan na dzień 08.04.2022 r.), skutkujących koniecznością obniżenia wydatków kwalifikowalnych, co stanowi 16,50% zakończonych kontroli. Przeglądając wyniki poszczególnych kontroli można wskazać, że jeżeli Beneficjenci dysponują doświadczoną kadrą do realizacji postępowań to w projektach nie dochodzi do nieprawidłowości. Natomiast Beneficjenci, którzy nie dysponują doświadczoną kadrą popełniają błędy w większości realizowanych postępowań. Ta prawidłowość pozwala na założenie, że o możliwości wystąpienia w ramach projektu nieprawidłowości mogą świadczyć wyniki wcześniej przeprowadzonych kontroli dla projektu. Posługując się tym założeniem w ramach metodologii doboru próby konieczne jest sprawdzenie przez ZK jakości realizowanych postępowań przez Beneficjenta aby sprawdzić czy w projekcie występuje wysokie bądź niskie ryzyko wystąpienia błędów.

#### **1. Populacja postępowań**

Populację postępowań stanowią wszystkie postępowania realizowane w ramach projektu na podstawie ustawy pzp lub na podstawie wytycznych które zamieszczono w SL-u w formie skanów dokumentów dla postępowań realizowanych na podstawie ustawy pzp w zakładce Zamówienia Publiczne bądź jako załączniki do WNP w przypadku postępowań realizowanych na podstawie wytycznych.

## 2. Próba postępowań

W każdym z projektów, w zależności od jego wielkości oraz stopnia skomplikowania ilość realizowanych postępowań może być różna. Tym niemniej biorąc pod uwagę dotychczasowe doświadczenia kontrolujących zrealizowanie pierwszej kontroli postępowania daje możliwość określenia czy Beneficjent popełnia błędy lub nie. Ponieważ nie jest możliwe określenie próby w sposób ilościowy przyjmuje się zatem, że przeprowadzenie pierwszej kontroli obejmującej wszystkie realizowane postępowania danego rodzaju (PZP/wytyczne) w ramach wniosku o płatność w wyniku której nie stwierdzono nieprawidłowości daje zapewnienie, że w realizowanych później postępowaniach danego rodzaju (PZP/wytyczne) błędy również się nie pojawiają.

### 2.1. Próba postępowań dla Beneficjentów zobowiązanych w ramach projektu do stosowania ustawy pzp.

Jeżeli Beneficjent realizuje postępowania na podstawie wytycznych i ustawy pzp, aby uznać, że ryzyko wystąpienia nieprawidłowości jest niskie należy przeprowadzić kontrolę (dla postępowań dla których wydatki umieszczono w danym wniosku o płatność) każdego rodzaju postępowania (i realizowanego na podstawie ustawy pzp i realizowanego na podstawie wytycznych). Jeżeli kontrola w ramach danego wniosku o płatność obejmuje tylko postępowania realizowane na podstawie wytycznych to konieczne jest przeprowadzenie następnej kontroli obejmującej postępowania realizowane na podstawie ustawy pzp aby uznać, że ryzyko wystąpienia błędu jest niskie. W przypadku nie wykrycia nieprawidłowości w ramach realizowanych procedur danego rodzaju (PZP/wytyczne) Zespół Kontrolujący może uznać, że prawdopodobieństwo wystąpienia nieprawidłowości jest niskie i może odstąpić od kontroli postępowań danego rodzaju (PZP/wytyczne) realizowanych w ramach kolejnych wniosków o płatność.

### 2.2. Próba postępowań dla Beneficjentów zobowiązanych w ramach projektu do stosowania tylko wytycznych.

Jeżeli Beneficjent nie jest zobowiązany w ramach projektu do stosowania ustawy pzp aby uzyskać zapewnienie, że ryzyko popełnienia przez niego błędów w ramach postępowań jest niskie należy przeprowadzić kontrolę obejmującą stosowanie zasady konkurencyjności w ramach całego WNP. Jeżeli w ramach projektu Beneficjent powinien stosować wyłącznie badanie rynku aby uzyskać zapewnienie, że ryzyko popełnienia błędu w ramach projektu jest niskie należy przeprowadzić kontrolę obejmującą wyłącznie procedurę rozeznania rynku. W przypadku nie wykrycia nieprawidłowości w ramach realizowanych procedur Zespół Kontrolujący może uznać, że prawdopodobieństwo wystąpienia nieprawidłowości jest niskie i może odstąpić od kontroli postępowań realizowanych w ramach kolejnych wniosków o płatność z zastrzeżeniem pkt. 4.3.

## 3. Dokumentowanie wyboru próby do kontroli

Dokumentowanie doboru próby realizowane będzie poprzez:

1. W pierwszym kroku Zespół Kontrolujący zobowiązany jest do przeprowadzenia kontroli wszystkich postępowań zrealizowanych w ramach danego WNP. W przypadku Beneficjenta zobowiązanego do stosowania pzp Zespół Kontrolujący prowadzi kontrolę wszystkich postępowań zrealizowanych na podstawie pzp dla których wydatki ujęto w ramach WNP, wszystkich postępowań zrealizowanych zgodnie z zasadą konkurencyjności dla których wydatki ujęto w ramach danego WNP oraz wszystkich postępowań zrealizowanych na podstawie rozeznania rynku ujętych w danym WNP. W przypadku Beneficjenta zobowiązanego do stosowania zasady konkurencyjności Zespół Kontrolujący prowadzi kontrole wszystkich

postępowań zrealizowanych na podstawie zasady konkurencyjności i wszystkich postępowań zrealizowanych na podstawie zasady rozeznania rynku dla których wydatki ujęto w ramach danego WNP. W przypadku Beneficjenta zobowiązanego do realizacji postępowań wyłącznie na podstawie rozeznania rynku – Zespół Kontrolujący prowadzi kontrolę wszystkich postępowań dla których wydatki ujęto w ramach danego WNP zawierającego postępowania zrealizowane na podstawie rozeznania rynku. Jeżeli w ramach danego WNP nie wystąpiły wszystkie rodzaje postępowań (w przypadku Beneficjenta zobowiązanego do stosowania pzp dodatkowo postępowania realizowane na podstawie zasady konkurencyjności i rozeznania rynku, w przypadku Beneficjenta stosującego zasadę konkurencyjności dodatkowo postępowanie zrealizowane na podstawie badania rynku) Zespół Kontrolujący sprawdza wszystkie nie sprawdzone rodzaje postępowań w ramach kolejnego WNP do czasu potwierdzenia, że Beneficjent realizuje je w sposób prawidłowy. Na podstawie przeprowadzonych kontroli, potwierdzających, że Beneficjent prawidłowo realizuje dany rodzaj postępowania, Zespół Kontrolujący może odstąpić od kontroli kolejnych postępowań danego rodzaju, tj. postępowań w wyniku których poniesiono wydatki ujęte w następnych wnioskach o płatność, z zastrzeżeniem zapisów w pkt. 1. W takim przypadku po upływie kolejnego WNP zawierającego postępowania do kontroli Zespół Kontrolujący sporządza notatkę służbową ws. odstąpienia od kontroli kolejnych postępowań danego rodzaju na podstawie poprzedniego wyniku kontroli postępowań tożsamyh rodzajowo, który dał zapewnienie, że Beneficjent realizuje procedury w sposób niewskazujący na możliwość wystąpienia nieprawidłowości (notatka zawiera wskazanie nr projektu, nazwę Beneficjenta i projektu a także wskazanie nr kontroli i postępowań [w podziale na rodzaje] skontrolowanych w ramach wcześniejszych kontroli). Notatkę umieszcza się w aktach kontroli a informację o odstąpieniu przekazuje się w formie elektronicznej do Wydziału zajmującego się weryfikacją wniosków o płatność oraz zamieszcza w SKW.

2. Zespół Kontrolujący na każdym etapie prowadzonej weryfikacji zobowiązany jest badać ewentualny podział zamówienia na części w celu uniknięcia stosowania właściwej procedury postępowania.
3. Wylacza się możliwość zastosowania niniejszej metodologii w przypadku postępowań dla których obowiązek publikacji określono w art. 11 ust 7 ustawy Prawo Zamówień Publicznych.
4. W przypadku prowadzenia kontroli projektów partnerskich można zastosować niniejszą metodologię z uwzględnieniem powyższych zapisów w stosunku do każdego z partnerów projektu.
5. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w wyniku kontroli zewnętrznej, potwierdzonej przez IZ (lub w trakcie weryfikacji przez IZ ewentualnych nieprawidłowości), Zespół Kontrolujący prowadzi kolejne kontrole bez możliwości odstąpienia od czynności, do czasu uzyskania zapewnienia, że Beneficjent realizuje postępowania prawidłowo (jak w przypadku o którym mowa w pkt 1).

#### **Kontrole krzyżowe DFR**

4. Metodyka doboru próby do kontroli krzyżowych RPO - Lubuskie 2020, metodyka doboru próby do kontroli krzyżowych horyzontalnych RPO - Lubuskie 2020 oraz PROW 14-20/PO RYBY 14-20.

#### **4.1 Metodyka doboru próby do kontroli krzyżowych RPO - Lubuskie 2020**

Kontrole krzyżowe Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020 prowadzone są w odniesieniu do beneficjentów realizujących więcej niż jeden projekt w ramach RPO-L2020. Kontrola następuje

poprzez weryfikację dokumentów finansowych zamieszczonych w Centralnym systemie teleinformatycznym (SL2014), pod kątem zaistnienia ryzyka podwójnego finansowania wydatków w ramach projektu tj. przedłożenia do rozliczenia więcej niż jeden raz tego samego wydatku.

Kontrolę przeprowadza się dla minimum 5% beneficjentów wybieranych kwartalnie na podstawie analizy ryzyka. Próbą kontrolną objęci są beneficjenci, którzy uzyskali najwyższą punktację wyliczoną na podstawie wag punktowych dla poszczególnych czynników ryzyka.

W celu wyboru newralgicznych beneficjentów i najbardziej ryzykownych obszarów wsparcia, do analizy ryzyka wzięte zostały pod uwagę następujące czynniki ryzyka:

- Czy beneficjent podlegał kontroli krzyżowej programu oraz kontroli na miejscu i/lub dokumentach?
- Czy zarejestrowano w SL2014 nieprawidłowości podczas przeprowadzania kontroli (krzyżowych, na miejscu i/lub dokumentach)?
- Czy beneficjent jest jednostką z sektora finansów publicznych?
- Ile projektów w ramach RPO-L2020 realizuje/realizował beneficjent?

Szczegółowa analiza ryzyka stanowi załącznik do przedmiotowej Metodyki.

W związku z powyższym, dobór beneficjentów do kontroli krzyżowej po zakończeniu każdego kwartału roku obrachunkowego odbywać się będzie na podstawie NIPów beneficjentów, którzy realizują co najmniej dwa projekty zgodnie z punktacją z tabeli 1:

- minimum 3% beneficjentów objętych próbą z liczbą punktów od 9 do 12 podlega obowiązkowej kontroli krzyżowej wybieranych w sposób losowy,
- minimum 2% beneficjentów objętych próbą z liczbą punktów do 8 podlega obowiązkowej kontroli krzyżowej wybieranych w sposób losowy,
- w sytuacji gdy, IZ RPO-L2020 nie będzie w stanie wybrać nr NIP do kontroli krzyżowej poprzez analizę ryzyka, IZ RPO-L2020 może w uzasadnionych przypadkach dokonać wyboru nr NIP z puli projektów objętych próbą losową.

Program	Liczba punktów ryzyka		
	1	2	3
Czy i kiedy beneficjent podlegał kontroli krzyżowej programu?	podlegał kontroli kilkakrotnie w przeciągu roku	podlegał kontroli raz w przeciągu roku	nie podlegał kontroli
Czy w ramach projektów beneficjenta zarejestrowano w SL2014 kontrole (krzyżowe, na miejscu, na dokumentach)?	z nieistotnymi zastrzeżeniami	z istotnymi zastrzeżeniami	nie podlegał kontroli
Czy beneficjent jest jednostką z sektora finansów publicznych?	tak	-	nie
Ile projektów w ramach RPO-L2020 realizuje/realizował beneficjent?	2	3	powyżej 3

(Obowiązek prowadzenia kontroli krzyżowych programu wynika z podrozdziału 5.3 Wytycznych Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020).

#### 4.2 Metodyka doboru próby do kontroli krzyżowych horyzontalnych RPO - Lubuskie 2020 oraz PROW 14-20/PO RYBY 14-20

Kontrole krzyżowe horyzontalne z PROW 14-20/PO RYBY 14-20 prowadzone są w odniesieniu do beneficjentów realizujących projekty w ramach RPO - Lubuskie 2020 oraz PROW 14-20/PO RYBY 14-20 w celu wykrycia i wyeliminowania podwójnego finansowania wydatków tj. przedłożenia do rozliczenia tych samych wydatków w ramach projektów realizowanych w ww. programach.

Kontrolę przeprowadza się dla minimum 5% beneficjentów wybieranych kwartalnie na podstawie analizy ryzyka. Próbą kontrolną objęci są beneficjenci, którzy uzyskali najwyższą punktację wyliczoną na podstawie wag punktowych dla poszczególnych czynników ryzyka.

W celu wyboru newralgicznych beneficjentów i najbardziej ryzykownych obszarów wsparcia, do analizy ryzyka wzięte zostały pod uwagę następujące czynniki ryzyka:

- Czy beneficjent podlegał kontroli krzyżowej horyzontalnej programu oraz kontroli na miejscu i/lub dokumentach w ramach RPO-L2020?
- Czy zarejestrowano w SL2014 nieprawidłowości podczas przeprowadzania kontroli (krzyżowych horyzontalnych, na miejscu i/lub dokumentach) w ramach RPO-L2020?
- Czy beneficjent jest jednostką z sektora finansów publicznych?
- Ile projektów w ramach RPO-L2020 realizuje/realizował beneficjent?

Szczegółowa analiza ryzyka stanowi załącznik do przedmiotowej Metodyki.

W związku z powyższym, dobór beneficjentów do kontroli krzyżowej horyzontalnej po zakończeniu każdego kwartału roku obrachunkowego odbywać się będzie na podstawie wygenerowanych NIPów beneficjentów, którzy realizują projekty w ramach RPO-L2020 oraz PROW 14-20/PO RYBY 14-20 zgodnie z punktacją z tabeli 1:

- minimum 3% beneficjentów objętych próbą z liczbą punktów od 9 do 12 podlega obowiązkowej kontroli krzyżowej horyzontalnej wybieranych w sposób losowy,
- minimum 2% beneficjentów objętych próbą z liczbą punktów do 8 podlega obowiązkowej kontroli krzyżowej wybieranych w sposób losowy,
- w sytuacji gdy, IZ RPO-L2020 nie będzie w stanie wybrać nr NIP do kontroli krzyżowej horyzontalnej poprzez analizę ryzyka, IZ RPO-L2020 może w uzasadnionych przypadkach dokonać wyboru nr NIP z puli projektów objętych próbą losową.

Program	Liczba punktów ryzyka		
	1	2	3
Czy i kiedy beneficjent podlegał kontroli krzyżowej horyzontalnej?	podlegał kontroli kilkakrotnie w przeciągu roku	podlegał kontroli raz w przeciągu roku	nie podlegał kontroli
Czy w ramach projektów beneficjenta zarejestrowano w SL2014 kontrole (krzyżowe, na miejscu, na dokumentach)?	z nieistotnymi zastrzeżeniami	z istotnymi zastrzeżeniami	nie podlegał kontroli
Czy beneficjent jest jednostką z sektora finansów publicznych?	tak	-	nie

Ile projektów w ramach RPO-L2020 realizuje/realizował beneficjent?	1	od 2 do 3	powyżej 3
--	---	-----------	-----------

(Obowiązek prowadzenia kontroli krzyżowych horyzontalnych RPO - Lubuskie 2020 oraz PROW 14-20/PO RYBY 14-20 wynika z podrozdziału 5.3 *Wytycznych Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020.*)