

Załącznik nr 1 do Uchwały 10922/2023
Zarządu Województwa Opolskiego
z dnia 14 listopada 2023 r.



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejski Fundusz
Rozwoju Regionalnego



ZARZĄD WOJEWÓDZTWA OPOLSKIEGO

Plan działań zapobiegawczych mających na celu ograniczenie/wyeliminowanie ryzyka uznania umów inwestycyjnych za niekwalifikowalne w obszarze pożyczek udzielonych w ramach Zadania 2 Poddziałania 2.1.1 RPO WO 2014-2020 obejmującego swoim zakresem pożyczki płynnościowe, wprowadzone w odpowiedzi na globalną pandemię COVID-19.

Andrzej Buła

Zuzanna Donath-Kasiura

Zbigniew Kubalańca

Szymon Ogłaza

Antoni Konopka

OPOLE, LISTOPAD 2023 r.

PLAN DZIAŁAŃ ZAPOBIEGAWCZYCH

mających na celu ograniczenie/wyeliminowanie ryzyka uznania umów inwestycyjnych za niekwalifikowalne w obszarze pożyczek udzielonych w ramach Zadania 2 Poddziałania 2.1.1 RPO WO 2014-2020 obejmującego swoim zakresem pożyczki płynnościowe, wprowadzone w odpowiedzi na globalną pandemię COVID-19

Oś Priorytetowa	II Konkurencyjna gospodarka
Działanie	2.1 Nowe produkty i usługi w MŚP
Poddziałanie	2.1.1. Nowe produkty i usługi (instrumenty finansowe)
Beneficjent	Bank Gospodarstwa Krajowego
Tytuł projektu	2.1.1 Nowe produkty i usługi – Utworzenie przez beneficjenta Funduszu Funduszy, z którego wspierane będą instrumenty finansowe udzielające pożyczek/poręczeń ostatecznym odbiorcom w ramach przedmiotowego poddziałania.

Bazując na dotychczasowych doświadczeniach, obejmujących w szczególności szereg audytów i kontroli przeprowadzonych w obszarze Instrumentów Finansowych (IF), w tym audyt tematyczny IF realizowany przez służby KE, jak również uwzględniając rekomendacje wydane przez Audytorów Instytucji Audytorowej (IA), instytucje zajmujące się dystrybucją środków publicznych zobowiązane zostały do wdrożenia bądź usprawnienia szeregu rozwiązań mających na celu wzmocnienie nadzoru nad prawidłową realizacją projektów.

Ustalenia w zakresie wydanych dotychczas rekomendacji stanowiły przedmiot wielowątkowej korespondencji prowadzonej pomiędzy Instytucją Pośredniczącą i Menadżerem Funduszu Funduszy (m.in. w zakresie obowiązku weryfikacji wiarygodności oświadczeń składanych przez Ostatecznych Odbiorców oraz konieczności przeciwdziałania konfliktom interesów), w ślad za którą wydane zostały dalsze zalecenia dla Pośredników Finansowych (PF). Niezależnie od powyższego należy wskazać, iż odpowiedzialność za stworzenie i ostateczny kształt dokumentacji wykorzystywanej przy naborze i ocenie wniosków o pożyczki spoczywa na Menadżerze Funduszu Funduszy (MFF) działającym w porozumieniu z PF.

W celu wzmocnienia nadzoru nad zadaniami realizowanymi w obszarze IF, jak również dążąc do usystematyzowania i uszczegółowienia zasad obowiązujących w procesie udzielania pożyczek, w dniu 03.10.2022r. na posiedzeniu Zarządu Województwa Opolskiego został przedstawiony oraz zaakceptowany dokument pn. *Zalecenia Instytucji Zarządzającej dla Instrumentów Finansowych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2014-2020* zawierający m.in. wytyczne dotyczące prawidłowości oceny warunków kwalifikowalności wsparcia czy celowości przedsięwzięcia.

W związku z powyższym, dla uzyskania racjonalnego zapewnienia, że system wdrażania Instrumentów Finansowych funkcjonuje skutecznie, w listopadzie 2022r. **podjęta zostaje decyzja w zakresie wprowadzenia środków zapobiegawczych mających na celu ograniczenie/wyeliminowanie**

ryzyka uznania umów inwestycyjnych za niekwalifikowalne. Podjęte działania mają również służyć wzmocnieniu nadzoru nad realizacją Projektu oraz weryfikacji statusu wprowadzenia wydanych do tej pory zaleceń. Obszarem nieobjętym dotychczas badaniem pod kątem prawidłowości wdrażania IF jest Zadanie 2 w ramach Poddziałania 2.1.1 RPO WO 2014-2020 obejmujące swoim zakresem pożyczki płynnościowe, wprowadzone w odpowiedzi na globalną pandemię COVID-19. Z uwagi, iż okres kwalifikowalności wydatków, tożsamy z okresem realizacji Projektu, zgodnie z Umową o Finansowanie upływa w dniu 31.12.2023 r. można przyjąć, iż kolejnym obszarem zainteresowania służb IA w ramach prowadzonych czynności audytowych mogą być pożyczki ukierunkowane na wsparcie utrzymania płynności przedsiębiorstw z sektora MSP w celu niwelowania negatywnych skutków wystąpienia epidemii COVID-19.

Działania zapobiegawcze, o których mowa powyżej zakładają weryfikacje Umów Inwestycyjnych w ramach Zadania 2 dla Podziałania 2.1.1 RPO WO 2014-2020 w formie kontroli administracyjnej z za biurka, która przeprowadzona zostanie przez pracowników Działu Instrumentów Finansowych oraz Działu Kontroli RPO na próbie Umów Inwestycyjnych wybranych w oparciu o ocenę ryzyka. Wynikiem przeprowadzenia ww. czynności będzie *Lista sprawdzająca do kontroli administracyjnej z za biurka/kontroli na miejscu - ocena kwalifikowalności wydatków w ramach Umowy Inwestycyjnej z Ostatecznym Odbiorcą (IP) / Lista sprawdzająca dla oceny kwalifikowalności wydatków w ramach Umowy Inwestycyjnej z Ostatecznym Odbiorcą (Instrumenty Finansowe).*

W celu wyboru próby do szczegółowej weryfikacji administracyjnej z za biurka, IP pismem o sygnaturze: DIF.4113.7.2022.SJ z dnia 28.11.2022 r. zwróciła się do Beneficjenta (BGK) z prośbą o dostarczenie informacji niezbędnych do przeprowadzenia oceny ryzyka w odniesieniu do Umów Inwestycyjnych wykazanych w ramach monitorowania za okres do 31.10.2022 r. (środki zaangażowane oraz wypłacone w ramach umów z Ostatecznymi Odbiorcami).

Doboru próby Umów Inwestycyjnych oraz opłat za zarządzanie do szczegółowej weryfikacji dokonano w oparciu o zasady obowiązujące w ramach Roczego Planu Kontroli Instytucji Pośredniczącej RPO WO 2014-2020 (szczegóły przedstawiono poniżej).

Dobór próby podczas weryfikacji Umów Inwestycyjnych oraz opłat za zarządzanie

Dobór próby pożyczek do weryfikacji odbywa się na podstawie zestawienia Ostatecznych Odbiorców oraz opłat za zarządzanie stanowiących wydatki kwalifikowane w rozumieniu art. 42 ust. 1 Rozporządzenia Ogólnego, przy czym wydatki podlegają podziałowi na dwie grupy:
Grupę I obejmują wydatki, o których mowa w art. 42 ust. 1 lit. a) Rozporządzenia Ogólnego,
Grupę II obejmują wydatki, o których mowa w art. 42 ust.1 lit. d) Rozporządzenia Ogólnego.

GRUPA I

1. Liczba pożyczek na podstawie niestatystycznej metody doboru próby (założenia w tabeli w RPK¹) po uprzednim wyłączeniu pożyczek, które zostały zweryfikowane na wcześniejszym etapie wdrażania IF przez Dział Instrumentów Finansowych (DIF) i/lub Dział Kontroli RPO (DKO).

Wielkość populacji działania/poddziałania (1)	Ilość pożyczek zweryfikowanych na wcześniejszych etapach (2)	Wielkość populacji pomniejszona o zweryfikowane pożyczki (1-2)	Minimalna liczba przypadków do zbadania (4)
250	88	162	40 + 2 losowe

2. Przypisanie odpowiedniego wskaźnika ryzyka wraz z wagą zgodnie z tabelą w RPK. Uszeregowanie pożyczek od największej wartości sumy wag/sumy przyznanych punktów. Kontroli podlegają pożyczki zgodnie z zasadą: „im większy wskaźnik procentowy oceny ryzyka, tym większe ryzyko związane z realizacją danej pożyczki”.

Lp.	Nr Umowy Operacyjnej Pośrednika Finansowego z BGK	Nr Umowy Inwestycyjnej z Ostatecznym Odbiorcą	Nazwa Ostatecznego Odbiorcy	Kwota pożyczki określona w Umowie Inwestycyjnej z Ostatecznym Odbiorcą	Suma wag/suma punktów	Komórka odpowiedzialna za przeprowadzenie kontroli
1	2/RPOP/5120/2020/0/DIF/247	E221004	Hotel Salve Ewa Poremba	500 000,00 zł	2,05	DKO
2	2/RPOP/5120/2020/0/DIF/247	E221005	LABMAT SPÓŁKA CYWILNA MARIUSZ MATUSZEK, MICHAŁ LABISZ, BEATA MATUSZEK, ANETA LABISZ	338 000,00 zł	2,05	DKO
3	2/RPOP/5220/2020/0/DIF/268	77/PP/2020	ANMED SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	322 600,00 zł	2,05	DKO
4	2/RPOP/5220/2020/0/DIF/268	124/PP/2021	KASPRZYCKI TRANSPORT I SPEDYCJA JAROSŁAW KASPRZYCKI	500 000,00 zł	1,90	DKO
5	2/RPOP/5220/2020/0/DIF/268	127/PP/2021	NIEPUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ SPECJALISTYKA S.C. SPOLMED ANDRZEJ OLSZANOWSKI KATARZYNA OLSZANOWSKA	500 000,00 zł	1,90	DKO
6	2/RPOP/5220/2020/0/DIF/268	113/PP/2021	WELLM INVESTMENT SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ SPÓŁKA KOMANDYTOWA	500 000,00 zł	1,90	DKO
7	2/RPOP/5220/2020/0/DIF/268	114/PP/2021	Przedsiębiorstwo "PORJOT" Pordzik Jerzy	500 000,00 zł	1,90	DKO

¹ Roczny Plan Kontroli Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2014-2020

Lp.	Nr Umowy Operacyjnej Pośrednika Finansowego z BGK	Nr Umowy Inwestycyjnej z Ostatecznym Odbiorcą	Nazwa Ostatecznego Odbiorcy	Kwota pożyczki określona w Umowie Inwestycyjnej z Ostatecznym Odbiorcą	Suma wag/ suma punktów	Komórka odpowiedzialna za przeprowadzenie kontroli
8	2/RPOP/5220/2020/0/DIF/268	87/PP/2020	JAN WOJNAKOWSKI Krajowy i Międzynarodowy Przewóz Osób Wojnakowski	500 000,00 zł	1,90	DKO
9	2/RPOP/5220/2020/0/DIF/268	128/PP/2021	FILMAT Grzegorz Siewiera	500 000,00 zł	1,90	DKO
10	2/RPOP/5120/2020/0/DIF/247	E221009	AUTO KURC SPÓŁKA CYWILNA	100 000,00 zł	1,90	DKO
11	2/RPOP/5220/2020/0/DIF/268	49/PP/2020	EKAD SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	400 000,00 zł	1,85	DKO
12	2/RPOP/5220/2020/0/DIF/268	98/PP/2020	HOTEL & BROWAR SŁOCIAK S.C. J.T.P. SŁOCIAK	400 000,00 zł	1,85	DKO
13	2/RPOP/5220/2020/0/DIF/268	74/PP/2020	Bartosz Sima Firma Handlowo-Usługowa SIMA	370 000,00 zł	1,85	DKO
14	2/RPOP/5220/2020/0/DIF/268	86/PP/2020	SPEEDTRANS Usługi Transportowe i Roboty Ziemne Rajmund Młynek	342 000,00 zł	1,85	DKO
15	2/RPOP/5220/2020/0/DIF/268	111/PP/2021	DEWICON SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	321 000,00 zł	1,85	DKO
16	2/RPOP/5120/2020/0/DIF/247	E120098	A&B SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ SPÓŁKA KOMANDYTOWA	100 000,00 zł	1,80	DKO
17	2/RPOP/5220/2020/0/DIF/268	117/PP/2021	Bogdan Majchrowicz MECHANIKA SILNIKOWA I POJAZDOWA	300 000,00 zł	1,75	DKO
18	2/RPOP/5220/2020/0/DIF/268	112/PP/2021	ZAKŁAD SPRZĘTU NURKOWEGO "MANTA" S.C. HARCHAŁA WACŁAW, HARCHAŁA KRYSZYNA, HARCHAŁA JAROSŁAW	285 000,00 zł	1,75	DKO
19	2/RPOP/5120/2020/0/DIF/247	E221008	Przedsiębiorstwo Handlowe ATTACK Roman Dąbrowski	240 000,00 zł	1,75	DKO
20	2/RPOP/5220/2020/0/DIF/268	108/PP/2021	MSPbiuro Andrzej Korbaś	200 000,00 zł	1,75	DKO
21	2/RPOP/5220/2020/0/DIF/268	58/PP/2020	KANCELARIA ADWOKATA I RADCY PRAWNEGO PAWEŁ TYŁA I KRZYSZTOF TYŁA SPÓŁKA CYWILNA	150 000,00 zł	1,75	DIF
22	2/RPOP/5120/2020/0/DIF/247	E221011	Berbud II Sabina Koziol	124 000,00 zł	1,75	DIF

Lp.	Nr Umowy Operacyjnej Pośrednika Finansowego z BGK	Nr Umowy Inwestycyjnej z Ostatecznym Odbiorcą	Nazwa Ostatecznego Odbiorcy	Kwota pożyczki określona w Umowie Inwestycyjnej z Ostatecznym Odbiorcą	Suma wag/ suma punktów	Komórka odpowiedzialna za przeprowadzenie kontroli
23	2/RPOP/5220/2020/0/DIF/268	59/PP/2020	szkolneABC Grzegorz Dycha	100 000,00 zł	1,75	DIF
24	2/RPOP/5220/2020/0/DIF/268	14/PP/2020	PARTNER - WIKTORIA DOMAGAŁA	100 000,00 zł	1,75	DIF
25	2/RPOP/5220/2020/0/DIF/268	120/PP/2021	Damian Poprawa LABFUNK	100 000,00 zł	1,75	DIF
26	2/RPOP/5120/2020/0/DIF/247	E221006	Leszek Kureczko Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowo Produkcyjne LECHMOT	100 000,00 zł	1,75	DIF
27	2/RPOP/5220/2020/0/DIF/268	105/PP/2021	Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe Anna Solarewicz	100 000,00 zł	1,75	DIF
28	2/RPOP/5220/2020/0/DIF/268	68/PP/2020	"KRÓL" SPÓŁKA CYWILNA DOROTA JURASZEK, AGNIESZKA PAWLISZ	100 000,00 zł	1,75	DIF
29	2/RPOP/5120/2020/0/DIF/247	E120130	ARMIN KUPSKI "INTERGRAN"	100 000,00 zł	1,75	DIF
30	2/RPOP/5220/2020/0/DIF/268	107/PP/2021	HARD BEANS COFFEE ROASTERS SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	100 000,00 zł	1,75	DIF
31	2/RPOP/5220/2020/0/DIF/268	90/PP/2020	ŁUKASZ KOZŁOWSKI Luk-Trans	100 000,00 zł	1,75	DIF
32	2/RPOP/5220/2020/0/DIF/268	101/PP/2020	Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe Kasper Agnieszka Zapotoczna	100 000,00 zł	1,75	DIF
33	2/RPOP/5220/2020/0/DIF/268	109/PP/2021	PHU SYLWESTER PASZKOWSKI	100 000,00 zł	1,75	DIF
34	2/RPOP/5220/2020/0/DIF/268	79/PP/2020	P.H.U. ECARS 4 x 4 ADRIANA PLUTKA	100 000,00 zł	1,75	DIF
35	2/RPOP/5220/2020/0/DIF/268	81/PP/2020	SKLEP MIĘSNO-WĘDLINIARSKI ANDRZEJ MISZKIEWICZ	100 000,00 zł	1,75	DIF
36	2/RPOP/5120/2020/0/DIF/247	E120040	APB STOLARSTWO SC PIOTR I JOLANTA BIEŃKOWSCY	100 000,00 zł	1,75	DIF
37	2/RPOP/5220/2020/0/DIF/268	73/PP/2020	SEBASTIAN MAĆKOWIAK PRZEDSIĘBIORSTWO HANDLOWO USŁUGOWE "MAKS"	100 000,00 zł	1,75	DIF

Lp.	Nr Umowy Operacyjnej Pośrednika Finansowego z BGK	Nr Umowy Inwestycyjnej z Ostatecznym Odbiorcą	Nazwa Ostatecznego Odbiorcy	Kwota pożyczki określona w Umowie Inwestycyjnej z Ostatecznym Odbiorcą	Suma wag/ suma punktów	Komórka odpowiedzialna za przeprowadzenie kontroli
38	2/RPOP/5220/2020/0/DIF/268	60/PP/2020	HOTEL & BROWAR SŁOCIAK S.C. J.T.P. SŁOCIAK	100 000,00 zł	1,75	DIF
39	2/RPOP/5220/2020/0/DIF/268	76/PP/2020	Tomasz Grzybowski "DANTUR" Usługi turystyczne	100 000,00 zł	1,75	DIF
40	2/RPOP/5120/2020/0/DIF/247	E120123	Leszek Kureczko Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowo Produkcyjne LECHMOT	100 000,00 zł	1,75	DIF

Zgodnie z Rocznym Planem Kontroli, weryfikacja pożyczek o największym wskaźniku ryzyka, tj. 50% próby prowadzona jest przez Dział Kontroli, weryfikacja pozostałej próby prowadzona jest przez Dział Instrumentów Finansowych.

3. Metodyka doboru próby zostaje uzupełniona o pożyczki wybrane w oparciu o wybór losowy jednej pożyczki u każdego Pośrednika Finansowego - arkusz Excel z zastosowaniem funkcji LOS ($=\text{los}() * n$)

Liczba porządkowa wygenerowana przez program Excel	Nr Umowy Operacyjnej Pośrednika Finansowego z BGK	Nr Umowy Inwestycyjnej z Ostatecznym Odbiorcą	Nazwa Ostatecznego Odbiorcy	Kwota pożyczki określona w Umowie Inwestycyjnej z Ostatecznym Odbiorcą	Komórka odpowiedzialna za przeprowadzenie kontroli
7.	2/RPOP/5120/2020/0/DIF/247	E120015	HALIKOWSKI SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	81 500,00 zł	DKO
39.	2/RPOP/5220/2020/0/DIF/268	39/PP/2020	F.H.U. BARTŁOMIEJ KACZMARZ	60 000,00 zł	DIF

GRUPA II

1. Weryfikacja co najmniej jednej opłaty dotyczącej wynagrodzenia instytucji, z którą IP zawarła umowę o finansowanie oraz co najmniej jednej opłaty dotyczącej wynagrodzenia każdego Pośrednika Finansowego.

Wyboru próby losowej dokonuje się za pomocą arkusza Excel z wykorzystaniem funkcji $LOS(=los()*n)$.

Lp. wygenerowana przez Excel	Nazwa podmiotu (MFF/PF)	Okres, za który pobrano/wypłacono opłatę za zarządzanie	Data pobrania lub wypłacenia opłaty za zarządzanie	Wydatki kwalifikowalne			Komórka odpowiedzialna za przeprowadzenie kontroli
				Wynagrodzenie podstawowe	Wynagrodzenie oparte na wynikach	Opłata ogółem	
7	Bank Gospodarstwa Krajowego	IV kwartał 2021	10.01.2022	64 710,04	53 937,59	118 647,63	DIF
13	Fundacja Rozwoju Śląska	I kwartał 2021	19.05.2021	-	15 805,37	15 805,37	DIF
24	Opolski Regionalny Fundusz Rozwoju	IV kwartał 2021	10.02.2022	-	45 419,95	45 419,95	DKO

W celu zachowania zgodności z założeniami określonymi w ramach *Planu Naprawczego w zakresie Instrumentów Finansowych wdrażanych w ramach RPO WO na lata 2014 – 2020 (Plan Naprawczy)* przyjęto, iż wytypowana w powyższy sposób próba Umów Inwestycyjnych uzupełniona zostanie o próbę pożyczek pochodzących z warstwy pierwotnie wyłączonej przez IP OCRG (tj. z populacji 88 Umów Inwestycyjnych) – szczegóły przedstawia poniższa tabela.

Podział pożyczek na warstwy	Populacja		Wybrana próba			
	Ilość	Wartość (pln)	Ilość		Wartość (pln)	
I warstwa (pożyczki skontrolowane przez IP OCRG na poprzednich etapach)	88	25 001 330,00	8	%	3 200 000,00	%
II warstwa (pożyczki dotychczas nieskontrolowane przez IP OCRG)	162	23 386 797,95	42		9 434 100,00	
Razem	250	48 388 127,95	50	20%	12 634 100,00	26%

Powyższe działanie, tj. dobór dodatkowych 8 pożyczek z warstwy pierwotnie wyłączonej odpowiada maksymalnemu progowi doboru próby określonego w *Wytycznych dotyczących metod doboru próby dla instytucji audytowych, okresy programowania 2007-2013 i 2014-2020 (Rozdział 6 – Metody doboru próby, Podrozdział 6.4 – Niestatystyczny dobór próby, sekcja 6.4.3 – Liczebność próby)*, tj. 20% pokrycia ilościowego i 20% wartościowego. Dobór próby 8 pożyczek dokonany zostanie o wybór losowy za pomocą arkusza Excel z zastosowaniem funkcji $LOS(=los()*n)$.

Biorąc pod uwagę dotychczasowe czynności kontrolne przeprowadzone na wcześniejszym etapie wdrażania IF w odniesieniu do populacji 88 pożyczek zweryfikowanych przez IP w ramach wniosków o płatność (11-15) oraz w ramach kontroli planowej przeprowadzonej w okresie 01.06.-31.10.2021r., weryfikacja próby 8 pożyczek oparta zostanie na następujących obszarach obejmujących weryfikację wiarygodności oświadczeń w odniesieniu do:

- **statusu Ostatecznego Odbiorcy** (tj. na moment udzielenia jednostkowej pożyczki Ostateczny Odbiorca był mikro, małym lub średnim przedsiębiorstwem w rozumieniu załącznika nr I Rozporządzenia Komisji UE nr 651/2014 z dnia 17.06.2014r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu);
- **braku trudnej sytuacji** w rozumieniu punktu 20 Wytycznych dotyczących pomocy państwa na ratowanie i restrukturyzację przedsiębiorstw niefinansowych znajdujących się w trudnej sytuacji (Dz. Urz. UE C 249/1 z 31.07.2014 r.);
- **braku wykluczenia** na podst. art. 207 ustawy o finansach publicznych, braku orzeczenia w stosunku do Ostatecznego Odbiorcy zakazu dostępu do środków funduszy europejskich lub braku wykluczenia wobec osób uprawnionych do jego reprezentacji;
- **braku powiązania (brak konfliktu interesów)** Ostatecznego Odbiorcy z PF w zakresie, o którym mowa w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020;

oraz weryfikację kwalifikowalności przedmiotowej poniesionych wydatków w oparciu o zestawienia wygenerowane z Platformy Obsługi Instrumentów Finansowych (POIF) oraz na podstawie dokumentów źródłowych pozyskanych od PF (pismem o sygnaturze DIF.4113.7.2022.KS z dnia 31.10.2023r. Beneficjent został poproszony o przedłożenie dokumentów potwierdzających rozliczenie wydatków sfinansowanych ze środków pożyczki).

Wynikiem przeprowadzonej weryfikacji, a tym samym dokumentem potwierdzającym zachowanie śladu rewizyjnego wykonanych przez IP czynności będzie notatka służbowa, stanowiąca uzupełnienie do wypełnionej pierwotnie przez IP *Listy sprawdzającej do kontroli administracyjnej z za biurka/kontroli na miejscu - ocena kwalifikowalności wydatków w ramach Umowy Inwestycyjnej z Ostatecznym Odbiorcą (IP) / Listy sprawdzającej dla oceny kwalifikowalności wydatków w ramach Umowy Inwestycyjnej z Ostatecznym Odbiorcą (Instrumenty Finansowe).*

Stwierdzone w trakcie weryfikacji wydatki niekwalifikowalne podlegać będą wyłączeniu z portfela Umów Inwestycyjnych/opłat za zarządzanie.

Dobór próby dokumentów podczas weryfikacji rozliczenia Umowy Inwestycyjnej

Populacja (krótki opis)	Wykaz wydatków ujętych w arkuszu rozliczeniowym płatność ² .														
Dobór próby	TAK														
Minimalna wielkość próby (%)	<p>1. W trakcie weryfikacji dokumentów źródłowych, ujawnionych w arkuszu rozliczeniowym pożyczki/zestawieniu dokumentów rozliczeniowych/aplikacji Platforma Obsługi Instrumentów Finansowych (POIF), można przyjąć, iż weryfikacja przeprowadzona zostanie w oparciu o liczebność próby wynikającą z poniższego zestawienia.</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-bottom: 10px;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">Liczebność populacji</th> <th style="text-align: left;">Minimalna liczebność próby</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1-9</td> <td>Wszystkie elementy</td> </tr> <tr> <td>10-50</td> <td>10</td> </tr> <tr> <td>51-500</td> <td>20</td> </tr> <tr> <td>501-1000</td> <td>25</td> </tr> <tr> <td>1001-2000</td> <td>30</td> </tr> <tr> <td>2001-więcej</td> <td>40</td> </tr> </tbody> </table> <p>2. W przypadku, gdy Pośrednik Finansowy dokonał weryfikacji dokumentów rozliczeniowych na podstawie próby, potwierdzenie poprawności dokonanej przez PF oceny następuje na podstawie weryfikacji 100% ww. próby.</p>	Liczebność populacji	Minimalna liczebność próby	1-9	Wszystkie elementy	10-50	10	51-500	20	501-1000	25	1001-2000	30	2001-więcej	40
Liczebność populacji	Minimalna liczebność próby														
1-9	Wszystkie elementy														
10-50	10														
51-500	20														
501-1000	25														
1001-2000	30														
2001-więcej	40														
Metoda doboru próby															
➤ dobór losowy	<p>TAK</p> <p>Wyboru próby dokumentów do szczegółowej weryfikacji dokonuje się w oparciu o losowanie systematyczne, polegające na wyborze do próby elementów populacji oddalonych od siebie o stałą wartość k, zwaną interwałem.</p> <p>Stosując losowanie systematyczne, należy określić:</p> <p style="text-align: center;">interwał losowania $k = N / p$</p> <p>gdzie:</p> <p style="text-align: center;">N – oznacza liczebność populacji</p>														

² W przypadku braku arkusza rozliczeniowego pożyczki, pracownik DIF/DKO może sporządzić/wygenerować z POIF zestawienie dokumentów rozliczeniowych.

	<p><i>p</i> – żądana liczebność próby</p> <p>Doboru pierwszej jednostki do próby, pracownik DIF/DKO dokonuje losowo za pomocą arkusza Excel z wykorzystaniem funkcji LOS (= los() * k) z zakresu od 1 do k, gdzie k oznacza wartość interwału. W przypadku, gdy wartość interwału losowania nie jest liczbą całkowitą, to wynik zostaje zaokrąglony w dół (bierzemy część całkowitą danej liczby).</p> <p>Wygenerowana losowo liczba naturalna przyporządkowywana jest numerowi porządkowemu w arkuszu rozliczeniowym/zestawieniu dokumentów rozliczeniowych/aplikacji Platforma Obsługi Instrumentów Finansowych (POIF). Do szczegółowej weryfikacji wybrane zostają te jednostki z operatu losowania, których numery są oddalone od pierwszej jednostki i każdej następnej o wartość interwału losowania.</p>
--	---

Termin weryfikacji Umów Inwestycyjnych

Uwzględniając czynniki, które zidentyfikowane zostały w ramach *Planu działań zapobiegawczych*, w szczególności:

- ✓ obszerność przedkładanej dokumentacji,
- ✓ konieczność pozyskania kompletnych dokumentów,
- ✓ konieczność pozyskania dokumentów/wyjaśnień z trzech poziomów wdrażania IF, tj. MFF, PF, OO

oraz przyjętą metodykę weryfikacji próby Umów Inwestycyjnych bazującą na zasadach obowiązujących w ramach wdrożonego *Planu Naprawczego* (m.in. obowiązek weryfikacji wiarygodności oświadczeń składanych przez Ostatecznych Odbiorców), planowy termin zakończenia przedmiotowej weryfikacji to 30.11.2023 r. Przyjmuje się, iż dokumentem zamykającym proces weryfikacyjny w ramach *Planu działań zapobiegawczych* będzie raport zawierający wyniki przeprowadzonych czynności oraz wskazujący wnioski z dokonanych weryfikacji. Raport będzie podlegał zatwierdzeniu przez Dyrektora OCRG oraz przedstawiony zostanie IZ RPO WO 2014 – 2020.