



Rzeczpospolita  
Polska



Województwo  
Kujawsko-Pomorskie

Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne



WOJEWÓDZTWO  
KUJAWSKO-POMORSKIE



WOJEWÓDZTWO  
KUJAWSKO-POMORSKIE

Unia Europejska  
Europejski Fundusz  
Morski i Rybacki



Załącznik do uchwały Nr 26/1055/21  
Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego  
z dnia 7 lipca 2021 r.

**Plan kontroli na rok 2021 w Lokalnych Grupach Działania  
funkcjonujących na terenie województwa kujawsko-pomorskiego  
w celu potwierdzenia wykonania przez LGD zobowiązań określonych  
w § 5 „Umowy o warunkach i sposobie realizacji strategii rozwoju  
lokalnego kierowanego przez społeczność”.**



## Spis treści

### Ogólne założenia kontroli na rok 2021.

#### Rozdział 1. Podstawy prawne realizacji czynności kontrolnych.

##### 1.1. Wykaz skrótów.

#### Rozdział 2. Plan kontroli na rok 2021.

##### 2.1. Zakres kontroli.

##### 2.2. Tryb kontroli.

##### 2.3. Rodzaj kontroli.

##### 2.4. Okres objęty kontrolą.

##### 2.5. Analiza ryzyka.

##### 2.5.1. Tabela nr 1. Identyfikacja czynników ryzyka.

##### 2.5.2. Tabela nr 2. Matryce analizy ryzyka.

##### 2.5.3. Tabela nr 3. Analiza ryzyka dla poszczególnych LGD.

##### 2.6. Harmonogram kontroli.

#### Rozdział 3. Realizacja kontroli w trybie zwykłym.

##### 3.1. Upoważnienie imienne do przeprowadzenia kontroli.

##### 3.2. Powołanie zespołu kontrolnego.

##### 3.3. Prawa i obowiązki kontrolera.

##### 3.4. Obowiązki kontrolowanego.

##### 3.5. Program kontroli.

##### 3.6. Zawiadomienie o planowanej kontroli.

##### 3.7. Przeprowadzenie czynności kontrolnych.

##### 3.8. Sporządzenie projektu wystąpienia pokontrolnego.

##### 3.9. Rozpatrzenie zastrzeżeń do projektu wystąpienia.

##### 3.10. Sporządzenie wystąpienia pokontrolnego.

##### 3.11. Zalecenia lub wnioski z kontroli.

#### Rozdział 4. Realizacja kontroli w trybie uproszczonym.

#### Rozdział 5. Dokumentacja kontroli i informacji o wynikach kontroli.



## Ogólne założenia kontroli na 2021 rok.

W związku z wyborem strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność i zawarciem z Lokalnymi Grupami Działania umów o warunkach i sposobie realizacji strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność, które określają prawa i obowiązki Stron w zakresie warunków i sposobu realizacji LSR, Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego zobowiązał się na mocy § 6 pkt 6 ww. umów do przeprowadzenia kontroli w LGD nie rzadziej niż raz w roku.

Celem kontroli jest potwierdzenie wykonywania przez Lokalne Grupy Działania zobowiązań wynikających z § 5 umowy ramowej, w zakresie i trybie określonym w planie kontroli na dany rok przez Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego. Kontrole w 2021 roku zostaną przeprowadzone w oparciu o plan kontroli, ich harmonogram został ustalony na podstawie analizy ryzyka, której parametryzacja została przedstawiona w tabelach znajdujących się w rozdziale 2.

Kierownik jednostki kontrolującej może zarządzić przeprowadzenie kontroli nieprzewidzianej okresowym planem kontroli. W przypadkach uzasadnionych charakterem sprawy lub pilnością przeprowadzenia czynności kontrolnych można zarządzić przeprowadzenie kontroli w trybie uproszczonym.

## Rozdział 1. Podstawy prawne realizacji czynności kontrolnych.

Zgodnie z przepisami ustawy ROW, w ramach PROW 2014–2020, samorząd województwa jest instytucją pośredniczącą, która wykonuje zadania instytucji zarządzającej (Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi) w zakresie rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność. Ponadto, zgodnie z art. 2 ust. 2 ustawy RLKS, zadania związane z rozwojem lokalnym kierowanym przez społeczność, samorząd województwa wykonuje także jako instytucja zarządzająca RPO WK-P 2014-2020 oraz instytucja pośrednicząca w przypadku PO RYBY 2014- 2020.

Proces kontroli w LGD jako:

- podmiotu realizującego LSR, o którym mowa w art. 34 ust. 1 rozporządzenia nr 1303/2013, w tym podmiotu dokonującego wyboru operacji, zgodnie z art. 34 ust. 3 lit. f rozporządzenia nr 1303/2013 oraz wyboru grantobiorców, zgodnie z art. 14 ust. 5 ustawy RLKS;
- podmiotu wdrażającego operacje zgodnie z LSR, o którym mowa w art. 34 ust. 4 rozporządzenia nr 1303/2013 (podmiot wdrażający operacje własne oraz projekty grantowe w ramach poddziałania 19.2);
- podmiotu korzystającego ze wsparcia, o którym mowa w art. 35 ust. 1 lit. c–e rozporządzenia nr 1303/2013, zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy RLKS (podmiot realizujący operacje w ramach poddziałania 19.3 oraz 19.4;



regulują następujące akty prawne oraz dokumenty:

- a) rozporządzenie 1303/2013,
- b) rozporządzenie 1306/2013,
- c) rozporządzenie 809/2014,
- d) ustawa ROW,
- e) ustawa o kontroli,
- f) rozporządzenie kontrolne krajowe,
- g) Wytyczne nr 4/2/2017,
- h) Wytyczne nr 6/4/2017

Dodatkowo, w przypadku LSR współfinansowanych ze środków więcej niż jednego spośród EFSI (LSR wielofunduszowe), LGD podlega kontrolom określonym w przepisach dotyczących tych funduszy, tj.:

#### 1. EFS/EFRR:

- art. 22 ust. 1 pkt 1 oraz art. 23 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 ( Dz. U. z 2020 r., poz. 818, z późn. zm.),
- Wytyczne w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020 z dnia 17 września 2019 r. (MiIR/2014-2020/17(03)).

#### 2. EFMR:

- art. 27 ust. 1 pkt 1 oraz art. 28 ust 1 ustawy z dnia 10 lipca 2015 r. o wspieraniu zrównoważonego rozwoju sektora rybackiego z udziałem Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego ( Dz. U. z 2020 r., poz. 2140, z późn. zm.),
- 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 „Rybacko i Morze” oraz wzoru upoważnienia do wykonywania czynności w ramach tych kontroli (Dz. U. z 2016 r., poz. 1645).



### 1.1. Wykaz skrótów:

**ZW** - Zarząd Województwa Kujawsko Pomorskiego;

**RPO WK-P 2014-2020** - Regionalny Program Operacyjny Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020;

**PROW 2014–2020** - Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020;

**PO RYBY 2014-2020** - Program Operacyjny Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014–2020;

**PROGRAMY** - RPO WK-P 2014-2020, PROW 2014-2020, PO RYBY 2014-2020;

**LGD** - lokalna grupa działania;

**LSR** - strategia rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność;

**Umowa ramowa** - umowa o warunkach i sposobie realizacji LSR, o której mowa w art. 8 ust. 1 pkt 1 lit. d ustawy RLKS;

**EFSI** - Europejskie Fundusze Strukturalne i Inwestycyjne;

**EFS** - Europejski Fundusz Społeczny;

**EFRR** - Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego;

**EFMR** - Europejski Fundusz Morski i Rybacki;

**EFROW** – Europejski Fundusz Rolny na Rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich;

**Rozporządzenie 1306/2013** - rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1306/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie finansowania wspólnej polityki rolnej, zarządzania nią i monitorowania jej oraz uchylające rozporządzenie Rady (EWG) nr 352/78, (WE) nr 165/94, (WE) nr 2799/98, (WE) nr 814/2000, (WE) nr 1290/2005 i (WE) nr 485/2008 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013 r., p. 549–607, z późn. zm.);

**Rozporządzenie 1303/2013** - Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego (WE) i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, 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 oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006, (Dz. Urz. UE L 347 z dnia 20 grudnia 2013 r. p. 320–469, z późn. zm.);

**Rozporządzenie 809/2014** - Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) nr 809/2014 z dnia 17 lipca 2014 r. ustanawiające zasady stosowania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1306/2013 w odniesieniu do zintegrowanego systemu zarządzania i kontroli, środków rozwoju



obszarów wiejskich oraz zasady wzajemnej zgodności (Dz. Urz. UE L 227 z dnia 17 lipca 2014 r., p. 69–124, z późn. zm.);

**Ustawa RLKS** - ustawa z dnia 20 lutego 2015 r. o rozwoju lokalnym z udziałem lokalnej społeczności (Dz. U. z 2019 r., poz. 1167, z późn. zm.);

**Ustawa ROW** - ustawa 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 ( Dz. U. z 2021 r., poz. 182, z późn. zm.)

**Ustawa o kontroli** - ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej ( Dz. U. z 2020, poz. 224, z późn. zm.);

**Rozporządzenie kontrolne krajowe** - rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 21 sierpnia 2015 r. w sprawie warunków i trybu przeprowadzania czynności kontrolnych w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 (Dz. U. z 2015 r., poz. 1344);

**Wytyczne 4/2/2017** - Wytyczne Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi 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 Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 z dnia 13 lipca 2017 r.;

**Wytyczne nr 6/4/2017** - Wytyczne w zakresie jednolitego i prawidłowego wykonywania przez lokalne grupy działania zadań związanych z realizacją strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność w ramach działania „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 z dnia 02.10.2017 r.;

**Poddziałanie 19.2** - poddziałanie „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność” w ramach działania „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich;

**Poddziałanie 19.4** - poddziałanie „Wsparcie na rzecz kosztów bieżących i aktywizacji” w ramach działania „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020, tj. wsparcie o którym mowa w art. 35 ust. 1 lit. d i e rozporządzenia 1303/2013;

**Plan kontroli** - Plan kontroli na dany rok w Lokalnych Grupach Działania funkcjonujących na terenie województwa kujawsko-pomorskiego w celu potwierdzenia wykonania przez LGD zobowiązań określonych w § 5 „Umowy o warunkach i sposobie realizacji strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność”;

**Kierownik jednostki kontrolującej** – Marszałek Województwa Kujawsko-Pomorskiego

**Kontroler** - pracownik jednostki kontrolującej wykonujący czynności kontrolne;



Rzeczpospolita  
Polska



Województwo  
Kujawsko-Pomorskie

Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne



WOJEWÓDZTWO  
KUJAWSKO-POMORSKIE



WOJEWÓDZTWO  
KUJAWSKO-POMORSKIE

Unia Europejska  
Europejski Fundusz  
Morski i Rybacki



**Pracownik jednostki kontrolowanej** - osoba wykonująca pracę na podstawie umowy o pracę;

**Nieprawidłowość** - w rozumieniu art. 2 pkt 36 rozporządzenia 1303/2013 oznacza każde naruszenie prawa unijnego lub prawa krajowego dotyczącego stosowania prawa unijnego, wynikające z działania lub zaniechania podmiotu gospodarczego zaangażowanego we wdrażanie EFSI, które ma lub może mieć szkodliwy wpływ na budżet Unii nieuzasadnionym wydatkiem; zgodnie z art. 36 pkt 2 ust. 6 ustawy o kontroli, projekt wystąpienia pokontrolnego zawiera w szczególności: zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości;

**Uchybienie** - odstępstwo od stanu pożądanego o charakterze wyłącznie formalnym, nie powodującym następstw dla kontrolowanej działalności, zarówno w aspekcie finansowym, jak i wykonywania zadania;





## Rozdział 2. Plan kontroli na rok 2021

Kontrole prowadzi się na podstawie „Planu kontroli na rok 2021 w Lokalnych Grupach Działania funkcjonujących na terenie województwa kujawsko-pomorskiego w celu potwierdzenia wykonania przez LGD zobowiązań określonych w § 5 „Umowy o warunkach i sposobie realizacji strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność”. Plan kontroli jest przyjmowany w drodze uchwały przez ZW. Wykonanie uchwały powierza się Dyrektorowi Wydziału Koordynacji RLKS w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Kujawsko-Pomorskiego w Toruniu.

### 2.1. Zakres kontroli

Czynności kontrolne przeprowadzone będą w celu potwierdzenia wykonania przez Lokalne Grupy Działania z województwa kujawsko-pomorskiego zobowiązań wymienionych w § 5 umowy ramowej. Określenie zakresu kontroli polega na wskazaniu poszczególnych zagadnień, których zbadanie jest niezbędne do osiągnięcia celu kontroli.

Zakres i tryb kontroli zgodnie z § 6 pkt 6 umowy ramowej określa ZW w planie kontroli na dany rok. Zakres kontroli w Lokalnych Grupach Działania, w których funduszem wiodącym jest EFS oraz EFMR, obejmować będzie następujące zobowiązania § 5 ust. 1 pkt 10 ,11, § 5 ust. 2 umowy ramowej, tj.:

#### § 5 ust. 1

- pkt. 10) terminowego oraz prawidłowego przeprowadzania postępowania w sprawie wyboru operacji realizujących cele LSR, zgodnie z art. 21 – 23 ustawy RLKS, w tym dokonywania wyboru operacji lub grantobiorców, zgodnie z wymogami określonymi w art. 17 ust. 2 ustawy RLKS;
- pkt. 11) stosowania do oceny i wyboru operacji, procedur wyboru i oceny operacji w ramach LSR, stanowiących załącznik do umowy oraz regulaminu organu decyzyjnego, stanowiącego załącznik do umowy oraz kryteriów wyboru operacji wraz z procedurą ustalania lub zmiany kryteriów

#### § 5 ust. 2

- w przypadku gdy, LGD przewiduje w LSR realizację projektów grantowych, LGD zobowiązuje się stosować do oceny i wyboru grantobiorców procedury wyboru i oceny grantobiorców w ramach projektów grantowych, stanowiące załącznik do umowy oraz kryteria wyboru grantobiorców wraz z procedurą ustalania lub zmiany kryteriów, stanowiące załącznik do umowy





Dobór planowanych do skontrolowania zobowiązań został dokonany w oparciu o informacje przekazywane przez wnioskodawców i beneficjentów Lokalnych Grup Działania pracownikom Samorządu Województwa. Informacje dotyczyły głównie problemów w dotarciu do informacji o zasadach przyznawania pomocy. Ponadto wzięto to pod uwagę informacje uzyskane w trakcie warsztatów refleksyjnych.

Zakres kontroli w Lokalnych Grupach Działania, w których funduszem wiodącym jest EFRROW, obejmować będzie wszystkie zobowiązania § 5 umowy ramowej.

## **2.2. Tryb kontroli.**

Kontrole Lokalnych Grup Działania z województwa kujawsko-pomorskiego przewidziane w planie kontroli na 2021 rok będą przeprowadzone w trybie zwykłym.

## **2.3. Okres objęty kontrolą**

Kontrola w 2021 roku obejmie okres od 1 lipca 2020 roku do 30 czerwca 2021 roku.

## **2.4. Analiza ryzyka**

Analiza ryzyka polegała na zidentyfikowaniu czynników ryzyka oraz nadaniu wartości poszczególnym czynnikom. Odzwierciedlają one 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, 3 oznacza wysokie natężenie ryzyka. W efekcie powstała klasyfikacja punktowa LGD w kolejności uzależnionej od sumy przyznanych punktów (malejąco).



#### 2.4.1. Tabela nr 1 Identyfikacja czynników ryzyka.

Lp.	CZYNNIK RYZYKA	OPIS	WAGA RYZYKA
1.	% wykorzystanych środków finansowych w ramach LSR, w okresie 2016-2020 (popisane umowy)*	Stosunek wartości wszystkich zawartych umów do całkowitego budżetu do wykorzystania przez LGD na realizację celów LSR (* w przypadku umów grantowych liczone są umowy zawarte na poziomie wnioskodawcy i LGD)	0,6
2.	Ilość stwierdzonych uchybień pokontrolnych w wyniku kontroli przeprowadzonej w 2020 r.	Ilość uchybień odnotowanych w sprawozdaniu z kontroli Wydziału Koordynacji RLKS za okres 01.07.2019 r. – 30.06.2020 r.	0,2
3.	Doświadczenie LGD w perspektywie 2007-2013	Czy dana LGD posiada doświadczenie w realizacji lokalnej strategii rozwoju w perspektywie finansowej 2007-2013	0,2
	SUMA	Wszystkie wagi ryzyka sumują się do liczby 1	1,0

#### 2.4.2. Tabela nr 2 Matryce analizy ryzyka.

Lp.	CZYNNIK RYZYKA	NISKIE NATĘŻENIE RYZYKA	ŚREDNIE NATĘŻENIE RYZYKA	WYSOKIE NATĘŻENIE RYZYKA
		1	2	3
1.	% wykorzystanych środków finansowych w ramach LSR, w okresie 2016-2020 (popisane umowy)*	<69%,100%>	<61%,68%>	<0-60>
2.	Ilość stwierdzonych uchybień pokontrolnych w wyniku kontroli przeprowadzonej w 2020 r.	0	1	2 i więcej
3.	Doświadczenie LGD w perspektywie 2007-2013	0	<1,2>	3 i więcej



## SKALA

- 1 = niskie natężenie ryzyka
- 2 = średnie natężenie ryzyka
- 3 = wysokie natężenie ryzyka

### Uzasadnienie czynników ryzyka:

1. Sprawdzenie wartości podpisanych umów w ramach LSR w stosunku do wykorzystanych środków finansowych w ramach LSR, w okresie 2016-2020 określa skuteczność działań LGD oraz postęp w wykonaniu postanowień umowy ramowej.
2. Ilość stwierdzonych uchybień pokontrolnych w wyniku kontroli przeprowadzonej w 2020 r. może świadczyć o niskiej jakości pracy biur LGD i błędach popełnionych przez organy LGD.
3. Istnieje większe ryzyko, że LGD, które nie posiadają doświadczenia w realizacji lokalnej strategii rozwoju w perspektywie finansowej 2007-2013, popełnią uchybienia i wykażą nieprawidłowości związane z realizacją zadań wynikających z zobowiązań § 5 pkt 1. umowy ramowej

### 2.4.3. Tabela nr 3 Analiza ryzyka dla poszczególnych LGD.

Lp.	Nazwa LGD	% wykorzystanych środków finansowych w ramach LSR, w okresie 2016-2020 (popisane umowy)*	pkt	Ilość stwierdzonych uchybień w wyniku kontroli przeprowadzonej w 2020 r.	pkt	Doświadczenie LGD w perspektywie 2007-2013	pkt	suma
1.	Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania "Grudziądzki Spichlerz"	40%	1,8	4	0,6	NIE	0,6	3
2.	Lokalna Grupa Działania Miasto Włocławek	41%	1,8	0	0,2	NIE	0,6	2,6
3.	Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania Chełmno	46%	1,8	0	0,2	NIE	0,6	2,6
4.	Stowarzyszenie Bydgoska Lokalna Grupa Działania "Dwie Rzeki"	58%	1,8	0	0,2	NIE	0,6	2,6
5.	Stowarzyszenie "Partnerstwo dla Ziemi Kujawskiej"	47%	1,8	1	0,4	TAK	0,2	2,4
6.	Lokalna Grupa Działania "Gminy Powiatu Świeckiego"	48%	1,8	1	0,4	TAK	0,2	2,4

7.	Stowarzyszenie Nasza Krajna	48%	1,8	1	0,4	TAK	0,2	2,4
8.	Partnerstwo "Lokalna Grupa Działania Bory Tucholskie"	52%	1,8	0	0,2	TAK	0,2	2,2
9.	Lokalna Grupa działania "Razem dla Powiatu Radziejowskiego"	54%	1,8	0	0,2	TAK	0,2	2,2
10.	Lokalna Grupa Działania "Zakole Dolnej Wisły"	55%	1,8	0	0,2	TAK	0,2	2,2
11.	Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania "Dolina Drwęcy"	57%	1,8	0	0,2	TAK	0,2	2,2
12.	Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania Dorzecza Zgłowiączki	60%	1,8	0	0,2	TAK	0,2	2,2
13.	Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania "Dla Miasta Torunia"	63%	1,2	0	0,2	TAK	0,6	2
14.	Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania "Podgrodzie Toruńskie"	64%	1,2	2	0,6	TAK	0,2	2
15.	Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania Gmin Dobrzyńskich Region Północ	64%	1,2	0	0,2	TAK	0,2	1,6
16.	Stowarzyszenie "Lokalna Grupa Działania Pojezierze Brodnickie"	65%	1,2	0	0,2	TAK	0,2	1,6
17.	Lokalna Grupa Działania "Vistula-Terra Culmensis-Rozwój przez Tradycję"	66%	1,2	0	0,2	TAK	0,2	1,6
18.	Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania Inowrocław	80%	0,6	0	0,2	NIE	0,6	1,4
19.	Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania Miasta Brodnicy	86%	0,6	0	0,2	NIE	0,6	1,4
20.	Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania Ziemia Wąbrzeska	69%	0,6	0	0,2	TAK	0,2	1
21.	Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania Gmin Dobrzyńskich Region Południe	69%	0,6	0	0,2	TAK	0,2	1
22.	Lokalna Grupa Działania "Trzy Doliny"	70%	0,6	0	0,2	TAK	0,2	1
23.	Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania Czarnoziem na Soli	74%	0,6	0	0,2	TAK	0,2	1
24.	Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania Sąsiedzi wokół Szlaku	78%	0,6	0	0,2	TAK	0,2	1



	Piastowskiego							
25.	Stowarzyszenie Lokalna Grupa Rybacka "Nasza Krajna i Pałuki"	79%	0,6	0	0,2	TAK	0,2	1
26.	Stowarzyszenie "Partnerstwo dla Krajny i Pałuk"	79%	0,6	0	0,2	TAK	0,2	1
27.	Lokalna Grupa Działania Ziemia Gotyku	80%	0,6	0	0,2	TAK	0,2	1
28.	Lokalna Grupa Działania Pałuki-Wspólna Sprawa	83%	0,6	0	0,2	TAK	0,2	1

Wynik oceny ryzyka został obliczony według następującego wzoru:

Waga ryzyka X punkty skali natężenia ryzyka = Wynik oceny ryzyka,  
gdzie „X” – oznacza znak mnożenia

Dane przedstawione w tabeli nr 3 (Analiza ryzyka dla poszczególnych LGD) zostały zagregowane na dzień 31.12.2020 r. oraz na dzień sporządzenia wystąpień pokontrolnych w ramach kontroli realizowanej w 2020 roku (czynnik nr 2).

## 2.6. Harmonogram kontroli

Harmonogram kontroli sporządza się na podstawie analizy ryzyka.

Punkty uzyskane przez LGD, wynikające z analizy ryzyka decydują o kolejności przeprowadzanych kontroli w danym roku.

Kolejność kontroli w LGD, które uzyskały taką samą liczbę punktów jest alfabetyczna. Planowany termin rozpoczęcia kontroli jest zaznaczony w tabeli literą „X”.

Planowany termin rozpoczęcia kontroli w 2020 roku				
Lp.	Nazwa jednostki kontrolowanej	lipiec/ sierpień	wrzesień/ październik	listopad/ grudzień
1.	Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania "Grudziądzki Spichlerz"	X		
2.	Lokalna Grupa Działania Miasto Włocławek	X		
3.	Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania Chełmno	X		
4.	Stowarzyszenie Bydgoska Lokalna Grupa Działania "Dwie Rzeki"	X		



5.	Stowarzyszenie "Partnerstwo dla Ziemi Kujawskiej"	X		
6.	Lokalna Grupa Działania "Gminy Powiatu Świeckiego"	X		
7.	Stowarzyszenie Nasza Krajna	X		
8.	Partnerstwo "Lokalna Grupa Działania Bory Tucholskie"	X		
9.	Lokalna Grupa działania "Razem dla Powiatu Radziejowskiego"	X		
10.	Lokalna Grupa Działania "Zakole Dolnej Wisły"		X	
11.	Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania "Dolina Drwęcy"		X	
12.	Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania Dorzecza Zgłowiączki		X	
13.	Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania "Dla Miasta Torunia"		X	
14.	Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania "Podgrodzie Toruńskie"		X	
15.	Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania Gmin Dobrzyńskich Region Północ		X	
16.	Stowarzyszenie "Lokalna Grupa Działania Pojezierze Brodnickie"		X	
17.	Lokalna Grupa Działania "Vistula-Terra Culmensis-Rozwój przez Tradycję"		X	
18.	Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania Inowrocław		X	
19.	Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania Miasta Brodnicy		X	
20.	Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania Ziemia Wąbrzeska			X
21.	Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania Gmin Dobrzyńskich Region Południe			X
22.	Lokalna Grupa Działania "Trzy Doliny"			X
23.	Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania Czarnoziem na Soli			X
24.	Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania Sąsiedzi wokół Szlaku Piastowskiego			X



25.	Stowarzyszenie Lokalna Grupa Rybacka "Nasza Krajna i Pałuki"			X
26.	Stowarzyszenie "Partnerstwo dla Krajny i Pałuk"			X
27.	Lokalna Grupa Działania Ziemia Gotyku			X
28.	Lokalna Grupa Działania Pałuki-Wspólna Sprawa			X

### Rozdział 3. Realizacja kontroli w trybie zwykłym.

#### 3.1. Upoważnienie imienne do przeprowadzenia kontroli.

Kontrolę przeprowadzają pracownicy jednostki kontrolującej (kontroler) na podstawie imiennego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli, po okazaniu legitymacji służbowej. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli wydaje kierownik jednostki kontrolującej. W przypadku kontroli wykonywanej w siedzibie jednostki kontrolującej (kontrola „zza biurka”) kopia upoważnienia potwierdzona za zgodność z oryginałem zostanie wysłana do jednostki kontrolowanej pocztą tradycyjną.

#### 3.2. Powołanie zespołu kontrolerów.

Dyrektor Wydziału Koordynacji RLKS w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Kujawsko-Pomorskiego w Toruniu powołuje zespół kontrolerów do przeprowadzenia danej kontroli z wyznaczeniem kierownika zespołu kontrolnego. W skład zespołu wchodzi co najmniej dwie osoby.

Kierownik zespołu kontrolnego:

- reprezentuje zespół wobec jednostki kontrolowanej,
- organizuje pracę zespołu oraz wykonuje czynności kontrolne,
- zapewnia prawidłowe i terminowe przeprowadzenie kontroli przez zespół kontrolujący.

Zespół kontrolerów wykonujący kontrolę w LGD, w którym funduszem wiodącym jest EFRROW oraz EFMiR składa się z pracowników Departamentu Rozwoju Obszarów Wiejskich i Wydziału Koordynacji RLKS w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Kujawsko-Pomorskiego w Toruniu.

Dyrektor Wydziału Koordynacji RLKS powołuje zespół kontrolerów składający się z pracowników Wydziału Koordynacji RLKS oraz z wyznaczonych przez Dyrektora Departamentu Rozwoju Obszarów Wiejskich pracowników Departamentu Rozwoju Obszarów Wiejskich.





Przed rozpoczęciem czynności kontrolnych, każdy kontroler składa pisemne oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności uzasadniających jego wyłączenie z udziału w kontroli, jeżeli zachodzą okoliczności, o których mowa w art. 19 ustawy o kontroli.

### **3.3. Prawa i obowiązki kontrolera.**

Prawa i obowiązki kontrolera w trakcie przeprowadzania kontroli określa art. 22 i 23 ustawy o kontroli.

### **3.4. Obowiązki kontrolowanego.**

Obowiązki kierownika i pracownika jednostki kontrolowanej w trakcie kontroli określa art. 24 i 25 ustawy o kontroli.

### **3.5. Program kontroli.**

Przeprowadzenie kontroli w trybie zwykłym poprzedza opracowanie programu kontroli, który zatwierdza Dyrektor Wydziału Koordynacji RLKS. Program kontroli przygotowuje się w oparciu o art. 14 ustawy o kontroli. Do czasu zakończenia kontroli programu kontroli nie udostępnia się.

Po zakończeniu kontroli jej program dołącza się do akt kontroli.

### **3.6. Zawiadomienie o planowanej kontroli**

O planowanej kontroli w trybie zwykłym zawiadamia się na piśmie kierownika jednostki kontrolowanej, podając przewidywany czas trwania czynności kontrolnych. Zawiadomienie podpisuje Dyrektor Wydziału Koordynacji RLKS w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Kujawsko-Pomorskiego w Toruniu.

Kontrola rozpoczyna się w dniu doręczenia do jednostki kontrolowanej zawiadomienia o kontroli.

### **3.7. Przeprowadzenie czynności kontrolnych.**

**Kontrolę przeprowadza się w siedzibie/biurze jednostki kontrolowanej lub w siedzibie organu kontrolującego.**

Czynności kontrolne mogą być wykonywane przez pracowników organu kontroli po okazaniu kierownikowi jednostki kontrolowanej albo osobie przez niego upoważnionej zgodnie ze Statutem, legitymacji służbowej upoważniającej do wykonywania takich czynności oraz po okazaniu upoważnienia do przeprowadzenia kontroli (w przypadku przeprowadzania kontroli w



siedzibie organu kontrolującego kopia upoważnienia potwierdzona za zgodność z oryginałem zostanie wysłana do jednostki kontrolowanej pocztą tradycyjną).

W trakcie kontroli wypełniana jest lista kontrolna zawierająca pytania dotyczące poprawności wdrażania przez LGD zadań związanych z realizacją LSR. Lista kontrolna stanowiąca załącznik nr 2 do wytycznych 4/2/2017 wchodzi w skład programu kontroli (dotyczy wyłącznie kontroli przeprowadzanych w Lokalnych Grupach Działania, w których funduszem wiodącym jest EFRROW).

Kontrola ma na celu dokonanie oceny działalności jednostki kontrolowanej na podstawie ustalonego stanu faktycznego przy zastosowaniu przyjętych kryteriów. W przypadku stwierdzenia uchybień/nieprawidłowości celem kontroli jest również ustalenie ich zakresu, przyczyn i skutków a także sformułowanie zaleceń zmierzających do usunięcia uchybień/nieprawidłowości.

Przewidywany czas trwania czynności kontrolnych: do 90 dni kalendarzowych licząc od dnia, w którym zostało sporządzone pisemne zawiadomienie o planowanej kontroli do dnia podpisania wystąpienia pokontrolnego przez Dyrektora Wydziału Koordynacji RLKS. Termin ten zależy od zakresu kontroli oraz stanu faktycznego zastanego w jednostce kontrolowanej. Przedłużenie czasu trwania kontroli wymaga uzasadnienia na piśmie w którym zostaną wskazane przyczyny przedłużenia wykonywania czynności kontrolnych i nowy termin zakończenia kontroli. Pismo podpisuje Dyrektor Wydziału Koordynacji RLKS.

### **3.8. Sporządzenie projektu wystąpienia pokontrolnego.**

Kontroler ustala stan faktyczny na podstawie dowodów zebranych podczas kontroli.

Ustalenia dokonane w trakcie kontroli opisuje się w projekcie wystąpienia pokontrolnego. Projekt wystąpienia pokontrolnego zawiera opis stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień. Projekt wystąpienia pokontrolnego wraz z pouczeniem o prawie do zgłoszenia umotywowanych zastrzeżeń przekazuje się kierownikowi jednostki kontrolowanej. Projekt wystąpienia pokontrolnego podpisują kontrolerzy i Dyrektor Wydziału Koordynacji RLKS.

### **3.9. Rozpatrzenie zastrzeżeń do projektu wystąpienia.**

Na podstawie art. 40 ustawy o kontroli kierownik jednostki kontrolowanej ma prawo do zgłoszenia w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania projektu wystąpienia pokontrolnego, umotywowanych pisemnych zastrzeżeń.

Zastrzeżenia do projektu wystąpienia pokontrolnego rozpatruje Dyrektor Wydziału Koordynacji RLKS, który:

1) odrzuca zastrzeżenia wniesione przez osobę nieuprawnioną lub wniesione po upływie terminu i zawiadamia o tym zgłaszającego zastrzeżenia, informując na piśmie o przyczynach, albo



2) uwzględnić zastrzeżenia w całości lub w części albo je oddala.

W przypadku braku zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego osoba upoważniona do reprezentowania podmiotu kontrolowanego informuje o tym fakcie na piśmie jednostkę kontrolującą.

Zgłoszone na piśmie zastrzeżenia są poddawane przez kontrolujących analizie w terminie nie dłuższym niż 14 dni kalendarzowych od dnia ich otrzymania.

Zgodnie z art. 42 pkt 4 ustawy o kontroli kierownikowi jednostki kontrolowanej w terminie 5 dni roboczych od dnia otrzymania zawiadomienia o odrzuceniu zastrzeżeń, przysługuje prawo do odwołania, do Dyrektora Wydziału Koordynacji RLKS w Toruniu jako przedstawiciela kierownika jednostki kontrolującej, który rozpatruje odwołanie i o swoim rozstrzygnięciu informuje na piśmie kierownika jednostki kontrolowanej.

Na podstawie art. 45 ustawy o kontroli Dyrektor Wydziału Koordynacji RLKS w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Kujawsko-Pomorskiego w Toruniu, po rozpatrzeniu zastrzeżeń, sporządza stanowisko wobec wniesionych zastrzeżeń, wraz z uzasadnieniem.

Dyrektor Wydziału Koordynacji RLKS przekazuje stanowisko wobec oddalonych zastrzeżeń kierownikowi jednostki kontrolowanej.

### **3.10. Sporządzenie wystąpienia pokontrolnego.**

W przypadku niezgłoszenia zastrzeżeń albo niewwzględnienia wszystkich zastrzeżeń sporządza się wystąpienie pokontrolne w oparciu o treść projektu wystąpienia.

W przypadku uwzględnienia zastrzeżeń wystąpienie pokontrolne sporządza się na podstawie projektu wystąpienia pokontrolnego oraz stanowiska Dyrektora RLKS wobec oddalonych zastrzeżeń.

Wystąpienie pokontrolne w razie potrzeby uzupełnia się m.in. o zalecenia lub wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości i terminie złożenia informacji przez jednostkę kontrolowaną o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia. Termin wyznacza się uwzględniając charakter zaleceń.

Wystąpienie pokontrolne podpisuje Dyrektor Wydziału Koordynacji RLKS i przekazuje kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Kontrola kończy się z dniem podpisania przez Dyrektora RLKS wystąpienia pokontrolnego, które przekazywane jest kierownikowi jednostki kontrolowanej.



### **3.11. Zalecenia lub wnioski z kontroli.**

Na podstawie art. 49 Ustawy o kontroli kierownik jednostki kontrolowanej, w wyznaczonym terminie, informuje Dyrektora Wydziału Koordynacji RLKS jako przedstawiciela kierownika jednostki kontrolującej o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

### **Rozdział 4. Realizacja kontroli w trybie uproszczonym.**

W przypadkach uzasadnionych charakterem sprawy lub pilnością przeprowadzenia czynności kontrolnych można zarządzić przeprowadzenie kontroli w trybie uproszczonym. Kontrola w trybie uproszczonym może być zarządzona w szczególności w razie potrzeby:

- 1) sporządzenia informacji dla kierownika jednostki kontrolującej;
- 2) sprawdzenia informacji zawartych w skargach i wnioskach;
- 3) dokonania analizy dokumentów otrzymanych z jednostek kontrolowanych.

Kontrolę w trybie uproszczonym prowadzi się zgodnie z przepisami dotyczącymi kontroli w trybie zwykłym, z wyjątkiem przepisów dotyczących programu kontroli i sporządzania wystąpienia pokontrolnego. Kontrola w trybie uproszczonym kończy się sporządzeniem sprawozdania z kontroli, zawierającego opis ustalonego stanu faktycznego oraz jego ocenę, a także, w razie potrzeby, zalecenia lub wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej. Sprawozdanie podpisuje Dyrektor Wydziału Koordynacji RLKS.

### **Rozdział 5. Dokumentacja kontroli i informacja o wynikach kontroli.**

Kontroler dokumentuje przebieg i wyniki czynności kontrolnych w aktach kontroli, numerując kolejno strony. Akta kontroli obejmują w szczególności:

- 1) wykaz ich zawartości, z podaniem nazw dokumentów i numerów stron,
- 2) upoważnienia do przeprowadzenia kontroli,
- 3) pismo powołujące zespół kontrolny,
- 4) oświadczenia kontrolera o braku albo istnieniu okoliczności uzasadniających jego wyłączenie z udziału w kontroli,
- 5) program kontroli z listą kontrolną,
- 6) dowody zgromadzone w toku kontroli,
- 7) protokoły z przeprowadzenia dowodów,
- 8) projekt wystąpienia pokontrolnego,
- 9) zgłoszone zastrzeżenia i dokumenty związane z ich rozpatrzeniem,
- 10) wystąpienie pokontrolne,



Rzeczpospolita  
Polska



Województwo  
Kujawsko-Pomorskie

Unia Europejska  
Europejskie Fundusze  
Strukturalne i Inwestycyjne



WOJEWÓDZTWO  
KUJAWSKO-POMORSKIE



WOJEWÓDZTWO  
KUJAWSKO-POMORSKIE

Unia Europejska  
Europejski Fundusz  
Morski i Rybacki



- 11) informacja o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Kierownik jednostki kontrolowanej na każdym etapie prowadzonej kontroli ma prawo wglądu do akt kontroli, z zachowaniem przepisów o tajemnicy prawnie chronionej.

W uzasadnionych przypadkach kierownik jednostki kontrolującej może zarządzić sporządzenie informacji o wynikach kontroli. Informacja ta może obejmować przedstawienie wyników więcej niż jednej kontroli. Informacja o wynikach kontroli jest sporządzana na podstawie akt kontroli.

Kontroler, Dyrektor właściwego Departamentu, kierownik komórki, której pracownicy prowadzą kontrolę lub inna wskazana przez ZW osoba, na ich żądanie przedstawiają okresowe zbiorcze informacje o wynikach kontroli.