

Uchwała Nr 1214/2011
Zarządu Województwa Wielkopolskiego
z dnia 21 października 2011 roku

w sprawie: zatwierdzenia aktualizacji „Rocznego Planu Kontroli Instytucji Zarządzającej Wielkopolskim Regionalnym Programem Operacyjnym na lata 2007-2013” na rok 2011.

Na podstawie art. 41 ust. 1 i ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 o samorządzie województwa (Dz.U. z 2001r. Nr 142 poz. 1590 z późn. zm.) Zarząd Województwa Wielkopolskiego uchwała, co następuje:

§ 1

Zatwierdza się aktualizację „Rocznego Planu Kontroli Instytucji Zarządzającej Wielkopolskim Regionalnym Programem Operacyjnym na lata 2007-2013” na rok 2011, stanowiący Załącznik nr 1 do niniejszej Uchwały.

§ 2

Wykonanie Uchwały powierza się Marszałkowi Województwa Wielkopolskiego.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Marszałek Województwa
Marek Woźniak

Uzasadnienie
do Uchwały Nr 1214/2011
Zarządu Województwa Wielkopolskiego
z dnia 21 października 2011 roku

w sprawie: zatwierdzenia aktualizacji „Rocznego Planu Kontroli Instytucji Zarządzającej Wielkopolskim Regionalnym Programem Operacyjnym na lata 2007-2013” na rok 2011.

Roczny Plan Kontroli Instytucji Zarządzającej Wielkopolskim Regionalnym Programem Operacyjnym na lata 2007-2013 na rok 2011, zgodnie z „Wytycznymi w zakresie procesu kontroli w ramach obowiązków Instytucji Zarządzającej Programem Operacyjnym” Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 14 lutego 2011 r., dotyczy w szczególności kontroli wewnętrznej systemu oraz przestrzegania procedur w danym programie.

Plan kontroli przygotowywany jest na okres roku kalendarzowego i akceptowany przez Instytucję Koordynującą Regionalne Programy Operacyjne po uprzedniej pozytywnej opinii Komitetu ds. Kontroli i Audytu Funduszy Strukturalnych i Funduszu Spójności 2007-2013. Instytucja Zarządzająca Wielkopolskim Regionalnym Programem Operacyjnym na lata 2007-2013 otrzymała 9 czerwca 2011 r. informację o akceptacji aktualizacji wyżej wymienionego Planu przez Instytucję Koordynującą Regionalne Programy Operacyjne.

Zmiany *Rocznego Planu Kontroli Instytucji Zarządzającej Wielkopolskim Regionalnym Programem Operacyjnym na lata 2007-2013 na rok 2011* dotyczą przede wszystkim Priorytetu III WRPO. Zmieniony harmonogram kontroli IP WRPO wynika z aneksowania umów i wydłużenia czasu realizacji projektów, które nie zostaną ukończone w tym roku. Ponadto, przesunięta została jedna kontrola z II na III kwartał w zakresie Priorytetu VII WRPO (projekt własny) oraz dodano jedną kontrolę w zakresie Priorytetu VII WRPO (projekt IP WRPO).

Tomasz Bugajski

Członek Zarządu



**PROGRAM
REGIONALNY**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



WOJEWÓDZTWO
WIELKOPOLSKIE

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



Załącznik nr 1
do Uchwały nr 1214/2011
Zarządu Województwa Wielkopolskiego
z 21 października 2011 r.

Roczny Plan Kontroli Instytucji Zarządzającej Wielkopolskim Regionalnym Programem Operacyjnym na lata 2007-2013

2011 rok

I. Opis uwarunkowań prowadzenia kontroli w 2011 r.

1. Główne zadania Instytucji Zarządzającej Wielkopolskim Regionalnym Programem Operacyjnym na lata 2007-2013 w zakresie kontroli

Zakres zadań dotyczących kontroli realizowanej przez Instytucję Zarządzającą wynika z przepisów Unii Europejskiej, a w szczególności z:

- Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1260/1999 – rozporządzenie ogólne (ze zmianami);
- Rozporządzenia Komisji (WE) nr 846/2009 z dnia 1 września 2009 r. zmieniające rozporządzenie (WE) nr 1828/2006 ustanawiające szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego – rozporządzenie implementacyjne;
- ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. z 2009r., Nr 84, poz. 712 – tekst jednolity).

Kontrola realizacji Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013 (WRPO) obejmuje w szczególności prawidłowość stosowania procedur systemu zarządzania i kontroli w Instytucji Pośredniczącej WRPO oraz kontrolę projektów.

Kontrole systemowe

Kontrole systemowe mają na celu uzyskanie uzasadnionej pewności, że system zarządzania i kontroli funkcjonuje prawidłowo, efektywnie i zgodnie z prawem, a w przypadku gdy pojawią się nieprawidłowości, prawidłowo działające systemy powinny je wykryć i naprawić.

Zgodnie z zasadami programowymi Instytucja Zarządzająca (IZ) WRPO jest zobowiązana do przeprowadzenia w każdym roku przynajmniej jednej kontroli systemowej w Instytucji Pośredniczącej WRPO.

Instytucja Zarządzająca WRPO prowadzi kontrole systemowe w trybie planowym – zgodnie z zatwierdzonym Rocznym Planem Kontroli oraz kontrole doraźne (pozaplanowe).

Kontrole projektów

Kontrole projektów w ramach Priorytetów I, II, IV, V, VI zostały powierzone (poprzez odpowiednie zapisy w regulaminie) Departamentowi Wdrażania Programu Regionalnego (DWP), natomiast Priorytetu III w drodze porozumienia Wojewódzkiemu Funduszowi Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu, pełniącemu rolę Instytucji Pośredniczącej (IP) WRPO.

Kontrola Priorytetu VII Pomoc Techniczna będzie dokonywana w ramach kontroli wewnętrznej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu, za którą odpowiada Departament Kontroli (DKO) w przypadku projektów własnych oraz przez Departament Polityki Regionalnej (DPR) Oddział Kontroli (w przypadku projektów beneficjentów innych niż IZ WRPO).

Kontrole krzyżowe

Obowiązkiem Instytucji Zarządzającej WRPO oraz Instytucji Pośredniczącej WRPO jest prowadzenie kontroli krzyżowej. Celem kontroli krzyżowej jest wykrywanie i eliminowanie podwójnego finansowania.

W ramach WRPO przeprowadzane muszą być dwa rodzaje kontroli krzyżowej:

- kontrola krzyżowa programu, której celem jest wykrywanie i eliminowanie podwójnego finansowania wydatków w ramach WRPO,
 - kontrola krzyżowa horyzontalna, której celem jest wykrywanie i eliminowanie podwójnego finansowania wydatków w ramach różnych programów perspektywy finansowej 2007-2013 (każda IZ RPO przeprowadza ją z projektami Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013 (PROW 07-13)) oraz Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” (PO RYBY).
- Szczegółowe zapisy dot. przeprowadzania kontroli krzyżowej znajdują się w *Metodologii przeprowadzania przez Instytucję Zarządzającą WRPO kontroli krzyżowej programu, kontroli horyzontalnej z PROW 07-13 oraz kontroli horyzontalnej z PO RYBY.*

Kontrola krzyżowa programu

Kontrolę krzyżową programu w ramach WRPO przeprowadza raz w miesiącu Instytucja Zarządzająca WRPO. Objęci są nią wszyscy beneficjenci realizujący projekty w ramach WRPO. Weryfikacja odbywa się na podstawie nr dokumentu potwierdzającego poniesione wydatki, daty wystawienia dokumentu i kwoty brutto.

Po analizie danych w przypadku wykrycia wystąpienia tych samych dokumentów we wnioskach o płatność składanych przez tego samego beneficjenta (identyfikowanego po nr NIP) w różnych projektach realizowanych w ramach WRPO informacja przekazywana jest do odpowiedniej jednostki wdrażającej działanie WRPO, która przeprowadza analizę dokumentacji. W uzasadnionych przypadkach przeprowadzana jest kontrola doraźna.

Kontrola krzyżowa horyzontalna (projekty realizowane w ramach WRPO oraz PROW 07-13)

Kontrolę krzyżową horyzontalną z PROW 07-13 przeprowadza raz w miesiącu Instytucja Zarządzająca WRPO. Objęci są nią wszyscy beneficjenci realizujący projekty jednocześnie w ramach WRPO oraz PROW 07-13. Weryfikacja odbywa się na podstawie nr dokumentu potwierdzającego poniesione wydatki, daty wystawienia dokumentu i kwoty brutto.

Po analizie danych w przypadku wykrycia wystąpienia tych samych dokumentów we wnioskach o płatność składanych przez tego samego beneficjenta (identyfikowanego po nr NIP) w PROW 07-13 i WRPO informacja przekazywana jest do odpowiedniej jednostki wdrażającej działanie WRPO oraz PROW. Ponadto jednostka wdrażająca PROW proszona jest o przesłanie kopii odpowiednich dokumentów (faktury, inne dokumenty równoważne). Analizę dokumentacji przeprowadza odpowiednia jednostka wdrażająca WRPO. W uzasadnionych przypadkach przeprowadzana jest kontrola doraźna.

Kontrola krzyżowa horyzontalna (projekty realizowane w ramach WRPO oraz PO RYBY)

Kontrolę krzyżową horyzontalną z PO RYBY przeprowadza raz w miesiącu Instytucja Zarządzająca WRPO. Objęci są nią wszyscy beneficjenci realizujący projekty jednocześnie w ramach WRPO oraz PO RYBY. Weryfikacja odbywa się na podstawie nr dokumentu potwierdzającego poniesione wydatki, daty wystawienia dokumentu i kwoty brutto.

Po analizie danych w przypadku wykrycia wystąpienia tych samych dokumentów we wnioskach o płatność składanych przez tego samego beneficjenta (identyfikowanego po nr NIP) w PO RYBY i WRPO informacja przekazywana jest do odpowiedniej jednostki wdrażającej działanie WRPO oraz PO RYBY. Ponadto jednostka wdrażająca PO RYBY proszona jest o przesłanie kopii odpowiednich dokumentów (faktury, inne dokumenty równoważne). Analizę dokumentacji przeprowadza odpowiednia jednostka wdrażająca WRPO. W uzasadnionych przypadkach przeprowadzana jest kontrola doraźna.

Opis komórki organizacyjnej odpowiedzialnej za realizację kontroli systemowej IZ WRPO i kontroli projektów IP WRPO z Priorytetu VII (Pomoc Techniczna)

Za realizację zadań kontrolnych w Instytucji Zarządzającej WRPO w zakresie kontroli systemowej odpowiada Oddział Kontroli w Departamencie Polityki Regionalnej.

Do zadań Oddziału Kontroli należy:

- a) współpraca z Instytucją Audytową, Certyfikującą, Pośredniczącą w Certyfikacji oraz z Instytucją Koordynującą Regionalne Programy Operacyjne,
- b) przygotowywanie Rocznych Planów Kontroli IZ WRPO,
- c) przeprowadzanie kontroli systemowej WRPO,
- d) przeprowadzanie kontroli doraźnych w IP WRPO,
- e) przeprowadzanie kontroli na zakończenie realizacji projektów Priorytetu VII Pomoc Techniczna WRPO w IP WRPO,
- f) udział w kontrolach prowadzonych przez Departament Polityki Regionalnej i Departament Wdrażania
- g) Programu Regionalnego
- h) koordynowanie kontroli i audytów przeprowadzanych w IZ WRPO,
- i) gromadzenie, analiza, sporządzanie i przekazywanie do uprawnionych instytucji informacji o nieprawidłowościach finansowych we wdrażaniu WRPO,
- j) przygotowywanie Opisu Systemu Zarządzania i Kontroli dla Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013,
- k) przygotowywanie Roczno Planu Zatrudnienia Kadr przewidzianych do realizacji zadań związanych z zarządzaniem i wdrażaniem WRPO,
- l) weryfikacja Roczno Planu Działań w ramach Priorytetu VII Pomoc Techniczna WRPO,
- m) bieżący nadzór nad przygotowaniem i spójnością zapisów w Instrukcji Wykonawczej IZ WRPO,
- n) przygotowywanie i opiniowanie wytycznych IZ WRPO w zakresie kompetencji Oddziału,
- o) przechowywanie i przekazywanie do archiwum zakładowego dokumentów związanych z wykonywanymi przez Oddział zadaniami.

Obecnie w Oddziale Kontroli pracuje 5 osób.

Na dzień sporządzania planu kontroli na 2011 rok, w kontroli systemowej będzie brało udział 4 pracowników.

Dyrektor DPR/Zastępca Dyrektora DPR może podjąć decyzję o uczestnictwie w kontroli pracowników z innych Oddziałów lub/i Departamentów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego (UMWW).

2. Opis komórki organizacyjnej odpowiedzialnej za realizację kontroli projektów IZ WRPO (Priorytety I-II, IV-VI)

Wydział Kontroli Projektów Departamentu Wdrażania Programu Regionalnego odpowiada za weryfikację prawidłowości realizacji projektów dofinansowanych w ramach wdrażanych przez Departament Priorytetów WRPO i Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego 2004-2006 (do czasu zakończenia Programu) oraz za gromadzenie, przetwarzanie i przekazywanie do uprawnionych instytucji informacji o nieprawidłowościach finansowych w wykorzystaniu środków pochodzących z Unii Europejskiej. Ponadto, Wydział koordynuje aktualizację procedur w ramach Departamentu (instrukcja wykonawcza, opis systemu zarządzania i kontroli) oraz współpracę Departamentu z zewnętrznymi instytucjami kontrolnymi.

Do szczegółowych zadań Wydziału należy:

- a) sporządzanie okresowych planów kontroli na miejscu realizacji projektów,

- b) prowadzenie weryfikacji prac, usług i dostaw współfinansowanych ze środków WRPO i ZPORR (do czasu zakończenia Programu) na każdym etapie realizacji projektu oraz w okresie trwałości projektu (w tym: weryfikacje dokumentów w siedzibie Departamentu oraz weryfikacje na miejscu realizacji projektów),
- c) prowadzenie weryfikacji prawidłowości udzielania przez beneficjentów zamówień publicznych na etapie przygotowania i prowadzenia tych postępowań,
- d) prowadzenie wizyt monitorujących projektów zgłoszonych do dofinansowania i realizowanych w ramach WRPO,
- e) dokumentowanie wyników przeprowadzonych weryfikacji oraz wizyt monitorujących,
- f) sporządzanie okresowych sprawozdań z wykonanych weryfikacji,
- g) analiza raportów z kontroli przeprowadzonych przez inne uprawnione podmioty,
- h) sporządzanie notatek służbowych o wykrytych nieprawidłowościach, stwierdzonych podczas wykonywania czynności służbowych,
- i) gromadzenie informacji o nieprawidłowościach w realizacji projektów i przekazywanie ich do uprawnionych komórek Urzędu w terminach i w formie określonej w obowiązujących przepisach,
- j) koordynacja aktualizacji procedur w ramach Departamentu (instrukcja wykonawcza, opis systemu zarządzania i kontroli),
- k) koordynacja współpracy Departamentu z zewnętrznymi instytucjami uprawnionymi do kontroli prawidłowości zadań wykonywanych przez Departament,
- l) opracowywanie wytycznych dla beneficjentów oraz ich zmian w zakresie kompetencji Oddziału,
- m) prowadzenie baz danych i zestawień związanych z wykonywanymi przez Oddział zadaniami,
- n) przechowywanie i przekazywanie do archiwum zakładowego dokumentów związanych z wykonywanymi przez Oddział zadaniami.

3. Stosowane procedury kontroli

Pierwszym krokiem w celu przygotowania kontroli systemowej jest ustalenie składu Zespołu Kontrolującego (ZK). Zespół Kontrolujący jest powoływany każdorazowo przez Dyrektora DPR/Zastępcę Dyrektora DPR na co najmniej 14 dni roboczych przed planowaną kontrolą. Kierownikiem ZK może być Kierownik Oddziału Kontroli lub osoba przez niego wyznaczona. Kierownik ZK odpowiada za przygotowanie, zorganizowanie i przeprowadzenie kontroli.

ZK jest powoływany każdorazowo przed kontrolą, w zależności od charakteru i celów kontroli oraz możliwości oddelegowania poszczególnych pracowników.

W przypadkach szczególnie uzasadnionych względami merytorycznymi, tj. kontroli o szczególnym zakresie, w skład ZK mogą zostać powołani przez Dyrektora/Zastępcę Dyrektora DPR pracownicy innego oddziału niż Oddział Kontroli lub z innego departamentu/biura.

Po ustaleniu składu Zespołu Kontrolującego Kierownik zespołu lub osoba przez niego upoważniona przygotowuje:

- upoważnienie,
- program kontroli,
- pisma informujące o kontroli, określające między innymi zakres kontroli i czas jej trwania.

Kontrola systemowa może być przeprowadzona na dokumentach w siedzibie jednostki kontrolującej lub w siedzibie jednostki kontrolowanej.

Za nadzór i przeprowadzenie kontroli systemowej każdorazowo odpowiada Kierownik Zespołu Kontrolującego.

Każda kontrola przeprowadzana jest na podstawie upoważnienia do kontroli, podpisanego przez Dyrektora lub Zastępcę Dyrektora Departamentu Polityki Regionalnej.

Czynności kontrolne muszą zostać przeprowadzone w czasie trwania ważności upoważnienia do kontroli.

Jednostka kontrolowana informowana jest o planowej kontroli na miejscu pisemnie przynajmniej 7 dni roboczych przed planowanym rozpoczęciem czynności kontrolnych. W przypadku kontroli doraźnej na miejscu jednostka kontrolowana informowana jest o kontroli na miejscu przynajmniej na 1 dzień roboczy przed rozpoczęciem czynności kontrolnych.

Szczegółowe procedury w oparciu, o które przeprowadzane będą kontrole systemowe oraz sposób postępowania w przypadku wykrycia nieprawidłowości zostały opisane w części I Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej Wielkopolskim Regionalnym Programem Operacyjnym na lata 2007-2013.

Procedury w oparciu, o które przeprowadzane będą kontrole projektów oraz sposób postępowania w przypadku wykrycia nieprawidłowości zostały opisane w części I Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej Wielkopolskim Regionalnym Programem Operacyjnym na lata 2007-2013 odnośnie Priorytetu VII oraz w części II Instrukcji w zakresie Priorytetów I - II oraz IV-VI.

Procedury w oparciu, o które przeprowadzane będą kontrole projektów Priorytetu III opisane zostały w Instrukcji Wykonawczej Instytucji Pośredniczącej Wielkopolskim Regionalnym Programem Operacyjnym na lata 2007-2013.

4. Opis obiegu i przekazywania informacji o wynikach przeprowadzonych kontroli

Wyniki przeprowadzonych kontroli systemowych (ostateczne wersje informacji pokontrolnych wraz z ewentualnymi zaleceniami pokontrolnymi) Oddział Kontroli Departamentu Polityki Regionalnej UMWW przekazuje do

- Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji;
- Instytucji Koordynującej RPO (o ile wykryto nieprawidłowości lub istotne błędy w funkcjonowaniu systemu zarządzania i kontroli);
- Instytucji Audytowej.

Działania pokontrolne (zarządzanie wynikami kontroli poszczególnych projektów) zostały opisane w procedurach IW IZ WRPO i IW IP WRPO:

- Postępowanie w przypadku wykrycia nieprawidłowości w rozumieniu Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006,
- Postępowanie w przypadku wykrycia/powzięcia uzasadnionego podejrzenia popełnienia przestępstwa,
- Postępowanie w przypadku ujawnienia okoliczności wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych,
- Postępowanie w przypadku wątpliwości dotyczących kwalifikowalności kosztów,
- Inicjowanie rozwiązań usprawniających wdrażanie WRPO na podstawie wniosków z kontroli na miejscu.

5. Prognoza dotycząca konieczności prowadzenia, częstotliwości i obszarów przeprowadzenia kontroli ad hoc w 2011 r.

Kontrole systemowe ad hoc (doraźne) to kontrole wykonywane poza planem kontroli.

Decyzję o przeprowadzeniu kontroli systemowej doraźnej podejmuje kierownik jednostki lub upoważniona przez niego osoba.

Do kontroli systemowych doraźnych zalicza się również kontrole, jakie zostaną zlecone do przeprowadzenia przez upoważnioną instytucję, tzn.:

- kontrole przeprowadzane na zlecenie Komisji Europejskiej lub innej upoważnionej instytucji,
- kontrole przeprowadzane na zlecenia organów ścigania.

Kontrole doraźne w odniesieniu do kontroli projektów będą przeprowadzone jeśli zaistnieje podejrzenie popełnienia oszustwa przez beneficjenta lub zaistnieją przesłanki świadczące o podejrzeniu popełnienia innych poważnych nieprawidłowości.

Obszar przeprowadzania kontroli ad hoc w przypadku wystąpienia takiej kontroli zostanie określony w programie kontroli.

6. Obszary kontroli

W instytucji zaangażowanej w system realizacji WRPO, kontroli systemowej poddane zostaną następujące obszary:

- zgodność wybieranych projektów z kryteriami mającymi zastosowanie do danego programu operacyjnego;
- zgodność realizowanych projektów z odpowiednimi zasadami prawa wspólnotowego oraz prawa krajowego przez cały okres ich realizacji;
- istnienie informatycznego systemu rejestracji i przechowywania zapisów księgowych dla każdego projektu oraz gromadzenie danych na temat wdrażania, niezbędnych do celów zarządzania finansowego, monitorowania, weryfikacji, audytu i oceny;
- istnienie odpowiedniej ścieżki audytu tj. zgodnej z art. 15 rozporządzenia implementacyjnego;
- istnienie procedur zapewniających, że wszystkie dokumenty dotyczące wydatków i audytów, wymagane do zapewnienia właściwej ścieżki audytu są przechowywane zgodnie z art. 90 rozporządzenia ogólnego, a proces weryfikacji wydatków przebiega poprawnie;
- przestrzeganie wymogów w zakresie informacji i promocji ustanowionych w art. 69 rozporządzenia ogólnego.

7. Układ chronologiczny i tematyczny prognozowanych kontroli systemu zarządzania i kontroli na 2011 r.

L.p.	Miesiąc/ Kwartał	Kontrolowana instytucja lub komórka	Temat/zakres kontroli (na przykład)	Czas trwania kontroli	Liczebność zespołu kontrolnego	Informacje dodatko we
1.	II kwartał	WFOŚiGW IP WRPO	– struktura organizacyjna, Instrukcja Wykonawcza, wytyczne – zgodność z przepisami prawa	20 dni roboczych	4	

			krajowego i wspólnotowego, – proces naboru, oceny i wyboru projektów do dofinansowania, – proces zawierania i podpisywania umów/aneksów do umów o dofinansowanie, – realizacja obowiązków w zakresie monitorowania i sprawozdawczości, – proces przeprowadzania kontroli na miejscu realizacji projektów, – realizacja zadań z zakresu promocji i informacji.			
2.	IV kwartał	WFOŚiGW IP WRPO	– struktura organizacyjna, Instrukcja Wykonawcza, wytyczne – zgodność z przepisami prawa krajowego i wspólnotowego, – proces naboru, oceny i wyboru projektów do dofinansowania, – proces zawierania i podpisywania umów/aneksów do umów o dofinansowanie, – realizacja obowiązków w zakresie monitorowania i sprawozdawczości, – proces przeprowadzania kontroli na miejscu realizacji projektów, – realizacja zadań z zakresu promocji i informacji.	20 dni roboczych	4	

II. Założenia dotyczące zasad kontroli projektów realizowanych w ramach Priorytetów I-II oraz IV-VI WRPO w 2011 r.

Departament Wdrażania Programu Regionalnego

1. Informacje podstawowe

1.1. Każdy projekt, przed rozliczeniem wniosku o płatność końcową, podlega kontroli na dokumentach w siedzibie DWP. Kontrola ta obejmuje sprawdzenie, czy dokumentacja projektowa (wraz z listami sprawdzającymi sporządzanymi na każdym etapie oceny wniosku i jego rozliczania) jest kompletna oraz czy została zweryfikowana przez co najmniej dwie uprawnione do tego osoby.

1.2. Kontroli na miejscu podlegają projekty, wybrane na podstawie metodologii doboru próby, której założenia są zgodne z zasadami opisanymi w Rozporządzeniu Komisji Europejskiej nr 846/2009. Założenia te zostały uzgodnione z Instytucją Pośredniczącą w Certyfikacji. Kontrola na miejscu co do zasady prowadzona jest po zakończeniu realizacji projektu, po

złożeniu przez beneficjenta wniosku o płatność końcową oraz po wstępnej weryfikacji tego wniosku.

Metodologia doboru próby została określona na podstawie osądu profesjonalnego wynikającego z doświadczenia kontrolerów zdobytego w wyniku kontroli WRPO, a wcześniej ZPORR. Przy ustaleniu wielkości próby brano pod uwagę zarówno typ beneficjenta jak i charakter realizowanego projektu.

Populację stanowiącą podstawę wyboru próby projektów do kontroli na miejscu stanowią projekty, wybrane do dofinansowania w ramach danego konkursu. W przypadku, gdy w ramach jednego konkursu do dofinansowania zostanie wybrana niewielka ilość projektów, dopuszcza się przeprowadzenie doboru próby obejmującego projekty wybrane do dofinansowania w ramach kilku konkursów w danym Działaniu.

W razie przyjęcia do dofinansowania projektów w wyniku uznania protestów przeprowadza się ocenę tych projektów zgodnie z zasadami przyjętymi dla operacji wybranych w ramach konkursu, od wyniku którego złożono protesty. W przypadku zmniejszenia ilości wybranych projektów (w wyniku rezygnacji z podpisania lub rozwiązania umowy o dofinansowanie) DWP, w razie konieczności, zwiększy liczbę skontrolowanych operacji, aby zapewnić wystarczającą wielkość próby.

Wybór projektów do kontroli z zastosowaniem metody analizy ryzyka polega na wyselekcjonowaniu tych projektów, które są najbardziej obciążone ryzykiem wystąpienia zamierzonego lub przypadkowego błędu. Analiza ryzyka przeprowadzana jest na podstawie opisanych czynników ryzyka, do których należą zarówno kryteria przedmiotowe (np. wartość i rodzaj / złożoność projektu) jak i podmiotowe (typ beneficjenta, doświadczenie w realizacji projektów, nieprawidłowości popełnione przez beneficjenta w realizacji projektów). Każdy z projektów oceniany jest indywidualnie wg kryteriów obowiązujących dla danego działania, a wyniki zestawiane są w formie tabeli. Miarą ryzyka jest uzyskany wynik procentowy, określający najwyższe ryzyko wystąpienia zamierzonego lub przypadkowego uchybienia lub nieprawidłowości. Projekty sortowane są malejąco według uzyskanego w trakcie badania wyniku procentowego określającego najwyższe ryzyko wystąpienia uchybienia lub nieprawidłowości.

Poza tym, spośród pozostałych projektów (niewybranych do kontroli w wyniku analizy ryzyka) dokonuje się wyboru losowego próby projektów, które również zostaną skontrolowane na miejscu. Przy wykorzystaniu funkcji LOS w arkuszu kalkulacyjnym Excel przyporządkowuje się projektom wartości liczbowe w zakresie od 0 do 1, a następnie dokonuje się sortowania projektów, według liczb losowych, w sposób malejący. Wybiera się projekty, których wartości liczb losowych są najwyższe.

Zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby, wielkość próby w ramach poszczególnych Działań WRPO przedstawia się następująco:

Działanie	Wielkość próby (analiza ryzyka)	Wielkość próby (dobór losowy)	Wielkość próby (łącznie)
1.1 Rozwój mikroprzedsiębiorstw	7%	3%	10%
1.2 Wsparcie rozwoju MSP	7%	3%	10%
1.3 Rozwój systemu finansowych instrumentów wsparcia przedsiębiorczości (Jeremie)	Nie dotyczy	3% (dotyczy przedsiębiorców)	3%
1.4 Wsparcie przedsięwzięć powiązanych z Regionalną Strategią Innowacji	13%	7%	20%
Schemat I			
Schemat II	13%	7%	20%
Schemat III (Jessica)	Nie dotyczy	20% (dotyczy projektów miejskich)	20%
1.6 Rozwój sieci i kooperacji	13%	7%	20%
1.7 Przygotowanie terenów inwestycyjnych	13%	7%	20%
2.1 Wzmocnienie regionalnego układu powiązań drogowych	5%	3%	8%
2.2 Poprawa dostępności do regionalnego i ponadregionalnego układu drogowego	5%	3%	8%

2.5 Rozwój miejskiego transportu zbiorowego	7%	3%	10%
2.6 Rozwój regionalnej infrastruktury lotniczej	5%	3%	8%
4.1 Rewitalizacja obszarów miejskich (Jessica)	Nie dotyczy	20% (dotyczy projektów miejskich)	20%
4.2 Rewitalizacja zdegradowanych obszarów przemysłowych i powojсковych	13%	7%	20%
5.2 Rozwój infrastruktury edukacyjnej, w tym kształcenia ustawicznego	13%	7%	20%
5.3 Poprawa warunków funkcjonowania systemu ochrony zdrowia w województwie	20%	10%	30%
5.4 Wzmocnienie pozostałej infrastruktury społecznej	13%	7%	20%
6.1 Turystyka	10%	5%	15%
6.2 Rozwój kultury i zachowanie dziedzictwa kulturowego	10%	5%	15%

W przypadku inicjatyw Jessica i Jeremie (Działanie 1.3, 1.4 (Schemat III) oraz 4.1 WRPO), próba operacji polegających na wsparciu małych i średnich przedsiębiorstw (Jeremie) i projektów miejskich (Jessica) wybierana będzie losowo, natomiast kontrola podmiotów zaangażowanych we wdrażanie tych inicjatyw (Managerowie Funduszu Powierniczego oraz Pośrednicy Finansowi) obejmie każdą z tych instytucji przynajmniej raz w okresie wdrażania inicjatyw.

W ramach Działania 1.5, 2.3, 2.4, 2.7 i 5.1 WRPO na dzień sporządzania niniejszego dokumentu nie przewiduje się ogłaszania konkursów, ponieważ przyjęte w ramach tych działań indywidualne projekty kluczowe w zasadzie wyczerpują dostępną dla tych działań alokację. Nie jest zatem konieczne opracowywanie metodologii doboru próby projektów do kontroli na miejscu. Wszystkie projekty ujęte w indywidualnym wykazie projektów kluczowych w ramach WRPO podlegają kontroli na miejscu po zakończeniu realizacji projektów.

1.3. Dopuszcza się prowadzenie kontroli doraźnych na miejscu realizacji projektu.

1.4. Projekty rozliczone w 2009 r. zostaną w 2011 r. objęte kontrolą trwałości, która składać się będzie z następujących etapów:

- a) ankietowanie beneficjentów (wykonane w sierpniu – wrześniu 2010 r.),
- b) analiza ankiet nadesłanych przez beneficjentów,
- c) uzgodnienie metodologii doboru próby projektów do kontroli trwałości na miejscu z Instytucją Pośredniczącą w Certyfikacji,
- d) dobór próby projektów do kontroli na podstawie uzgodnionej metodologii,
- e) kontrole trwałości na miejscu realizacji projektów.

1.5. Procedury Instrukcji Wykonawczej IZ WRPO dopuszczają również prowadzenie wizyt monitorujących projektów zgłoszonych do dofinansowania w ramach WRPO. Możliwe jest także prowadzenie kontroli lub wizyt monitorujących w trakcie realizacji projektów, szczególnie projektów o charakterze niematerialnym (organizacja konferencji, szkoleń, doradztwa, targów, działania promocyjne itp.).

2. Zakres kontroli

1. W trakcie kontroli na miejscu realizacji projektu po jego zakończeniu weryfikacji podlegać będzie:

- a) prawidłowość udzielania zamówień publicznych lub prowadzenia przez beneficjenta konkurencyjnego postępowania w celu dokonania zakupu (w zależności od zapisów w umowie o dofinansowanie projektu),

- b) prawidłowość rzeczowej realizacji projektu inwestycyjnego: zgodność z wnioskiem o dofinansowanie, umową i harmonogramem realizacji, zgodność z umowami z wykonawcami / dostawcami, zgodność z obowiązującym prawem, np. prawem budowlanym w przypadku inwestycji budowlanych, zgodność dokumentów projektowych ze stanem faktycznym (potwierdzona poprzez wizytę na miejscu realizacji projektu – oględziny inwestycji),
- c) prawidłowość rzeczowej realizacji projektu nieinwestycyjnego: zgodność organizowanych wydarzeń z zapisami we wniosku o dofinansowanie i w załącznikach do wniosku oraz w umowie o dofinansowanie wraz z aneksami [zgodność z harmonogramem realizacji projektu, zgodność grup docelowych wskazanych we wniosku (uczestników wydarzeń), zgodność warunków prowadzenia wydarzeń z zapisami we wniosku (np. wyposażenie sali seminaryjnej, liczebność grupy, wyżywienie, kwalifikacje wykładowców, materiały konferencyjne), zgodność treści merytorycznej (wniosek o dofinansowanie z załącznikami, program wydarzenia, materiały, prezentacje) itp.], prawidłowość dokumentowania wydarzeń (listy obecności, zaświadczenia, certyfikaty, programy konferencji itp.), udział w wydarzeniu o charakterze nieinwestycyjnym (w przypadku kontroli w trakcie realizacji projektu),
- d) prawidłowość finansowej realizacji projektu: zgodność z wnioskiem o dofinansowanie, umową i harmonogramem realizacji, zgodność z umowami z wykonawcami/dostawcami, poprawność księgowania, prawidłowość zaliczenia podatku od towarów i usług do kosztów kwalifikowalnych projektu, sprawdzenie innych źródeł finansowania projektu (wykluczenie podwójnego finansowania), sprawdzenie zgodności deklarowanych przychodów związanych z realizowanym projektem ze stanem faktycznym,
- e) zgodność projektu z politykami wspólnotowymi: polityką równych szans (równość kobiet i mężczyzn, niedyskryminacja oraz wyrównywanie szans niezależnie od płci, wyznania, niepełnosprawności, rasy itp.), polityką zatrudnienia (poprawa wielkości zatrudnienia, poprawa warunków pracy itp.), polityką społeczeństwa informacyjnego (rozwój nowoczesnych technologii informacyjnych i komunikacyjnych), polityką zrównoważonego rozwoju / ochrony środowiska (zgodność z prawem krajowym i wspólnotowym, poprawa jakości środowiska np. poprzez zmniejszenie emisji gazów, wpływ na obszary sieci Natura 2000, poprawa efektywności energetycznej poprzez wykorzystanie odnawialnych źródeł energii),
- f) prawidłowość przyjętych przez beneficjenta zasad archiwizacji dokumentacji projektowej,
- g) zgodność informacji przekazanych w części sprawozdawczej wniosku o płatność ze stanem rzeczywistym,
- h) prawidłowość podjętych przez beneficjenta działań informacyjnych i promocyjnych (zgodność z zapisami we wniosku o dofinansowanie oraz z wytycznymi Instytucji Zarządzającej WRPO w tym zakresie).

2. W przypadku kontroli w trakcie realizacji projektu sprawdzeniu podlegać będzie jedno lub kilka zagadnień wskazanych w punkcie powyżej (w zależności od zakresu kontroli).

3. Kontrole doraźne prowadzone będą w razie podejrzenia nieprawidłowej realizacji projektu lub w celu sprawdzenia wykonania zaleceń pokontrolnych. Zakres kontroli zależny będzie od charakteru podejrzewanej nieprawidłowości lub od rodzaju wydanych zaleceń. Należy się spodziewać, że kontrole tego typu prowadzone będą bardzo rzadko (od początku wdrażania WRPO do dnia sporządzenia planu kontroli na 2011 r. przeprowadzono jedną kontrolę doraźną na miejscu).

4. Zakres kontroli trwałości prowadzonej na miejscu realizacji projektu obejmuje w szczególności:

- a) istnienie inwestycji sfinansowanej ze środków WRPO,

- b) wykorzystanie inwestycji zgodne z założonym we wniosku o dofinansowanie celem projektu,
- c) dochowanie zasad warunkujących zachowanie wkładu z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, o których mowa w art. 57 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006,
- d) istnienie wymaganych elementów promocyjnych,
- e) kwalifikowalność podatku od towarów i usług (jeżeli dotyczy),
- f) uzyskanie przez beneficjenta przychodów w związku ze zrealizowanym projektem oraz ich wpływ wysokość otrzymanego dofinansowania (jeżeli dotyczy),
- g) uzyskanie przez beneficjenta środków publicznych (w formie dotacji, umarzalnych pożyczek itp.) na realizację projektu oraz ich wpływ na wysokość otrzymanego dofinansowania.

5. DWP prowadzić będzie również kontrole prawidłowości wdrażania inicjatyw Jeremie i Jessica. Szczegółowe założenia dotyczące zakresu kontroli zostaną opracowane w momencie faktycznego rozpoczęcia wdrażania obu inicjatyw.

6. Wizyty monitorujące projektów zgłoszonych do dofinansowania mogą być prowadzone w trakcie oceny formalnej lub merytorycznej, przed podpisaniem umowy o dofinansowanie, w trakcie realizacji projektu oraz po jego zakończeniu (w okresie trwałości projektu). Ich celem jest przede wszystkim sprawdzenie:

- a) zgodności przekazanych do DWP dokumentów ze stanem faktycznym, w tym sprawdzenie prawidłowości prowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
- b) wypełniania zobowiązań zawartych w pre-umowie (dotyczy indywidualnych projektów kluczowych),
- c) postępu rzeczowego projektu,
- d) prawidłowości podejmowanych przez beneficjenta działań o charakterze niematerialnym (konferencje, doradztwo, działania promocyjne i informacyjne, targi itp.),
- e) osiąganie przez beneficjentów poziomów wskaźników (szczególnie wskaźników rezultatu) zakładanych we wnioskach o dofinansowanie.

3. Organizacja kontroli – zasoby ludzkie

1. Za prowadzenie kontroli prawidłowości projektów realizowanych w ramach WRPO odpowiedzialny jest Wydział Kontroli Projektów w DWP. Do pozostałych zadań tego Wydziału należy przede wszystkim zbieranie, analiza i przekazywanie informacji o stwierdzonych nieprawidłowościach w realizacji projektów, współpraca z instytucjami uprawnionymi do kontroli prawidłowości wdrażania Programu, prowadzenie wizyt monitorujących oraz koordynacja opracowywania i aktualizacji procedur. Wszystkie kontrole projektów (planowe, doraźne, w trakcie realizacji projektu, po zakończeniu realizacji projektu, w okresie trwałości projektu) oraz wizyty monitorujące będą prowadzone przez Wydział Kontroli Projektów DWP. Wizyty monitorujące mogą być również prowadzone przez Wydział Monitoringu DWP (szczególnie w zakresie prawidłowości podejmowanych przez beneficjenta działań o charakterze niematerialnym oraz osiągania zakładanych poziomów wskaźników). Dopuszcza się również udział pracowników innych Wydziałów DWP w wizytach monitorujących. Pracownicy prowadzący kontrole są niezależni od kontrolowanych przez siebie beneficjentów, a ponadto nie uczestniczą w procesie oceny wniosków o dofinansowanie i wniosków o płatność ani w procesie wyboru operacji do dofinansowania i autoryzacji wniosków o płatność czy dokonywania płatności na rzecz beneficjentów.

2. Zespoły kontrolne będą liczyły co najmniej 2 lub 3 członków (w zależności od zakresu kontroli). Wizyty monitorujące co do zasady będą prowadzone przez minimum 2 osoby (dopuszcza się możliwość prowadzenia wizyty monitorującej przez jedną osobę).

3. W Wydziale Kontroli Projektów DWP zatrudnionych jest w tej chwili 11 osób (naczelnik wydziału, 8 głównych specjalistów i 2 inspektorów), w tym m. in.: 2 inżynierów, 4 księgowo i 2 specjalistów z zakresu zamówień publicznych. 6 pracowników w momencie zatrudnienia miało doświadczenie w kontroli projektów realizowanych w ramach ZPORR, pozostałe osoby nabyły doświadczenie z zakresu kontroli uczestnicząc w kontrolach prawidłowości Działania 2.5, 2.6 i 3.4 ZPORR oraz w kontrolach prawidłowości wykorzystania dotacji przyznanych ze środków Samorządu Województwa Wielkopolskiego, a w późniejszych latach – również w kontrolach projektów finansowanych ze środków WRPO. W 2011 r. planuje się zatrudnić jednego specjalistę z zakresu zamówień publicznych (na stanowisko inspektora).

4. W Wydziale Monitoringu DWP zatrudniono 8 osób (naczelnik wydziału, 2 kierowników oddziałów, 2 głównych specjalistów i 3 podinspektorów).

4. Procedury prowadzenia kontroli i wizyt monitorujących

Lp.	Etap procedury	Kontrola planowa	Kontrola doraźna	Wizyta
1	Program kontroli	Tak (tylko dla kontroli w trakcie realizacji projektu)	Nie	Nie
2	Upoważnienie	Tak	Tak	Nie
3	Powiadomienie o terminie kontroli / wizyty (w tym wskazanie zakresu kontroli / wizyty)	3 dni kalendarzowe	24 godz.	48 godz.
4	Czas trwania kontroli / wizyty w siedzibie beneficjenta (co do zasady)	1 dzień roboczy	1 dzień roboczy	1 dzień roboczy
5	Sporządzenie informacji pokontrolnej / protokołu z wizyty (termin liczony od dnia zakończenia czynności kontrolnych, które mogą być prowadzone również w siedzibie Departamentu)	14 dni kalendarzowych	14 dni kalendarzowych	5 dni roboczych
6	Przekazanie zastrzeżeń do informacji pokontrolnej / protokołu z wizyty	14 dni kalendarzowych	14 dni kalendarzowych	5 dni roboczych
7	Rozpatrzenie zastrzeżeń, korekta informacji pokontrolnej / protokołu z wizyty	14 dni kalendarzowych	14 dni kalendarzowych	5 dni roboczych
8	Informowanie o stwierdzonych nieprawidłowościach w rozumieniu rozporządzenia 1083/2006 (zgodnie z procedurami IZ WRPO, wytycznymi MRR i procedurą informowania o nieprawidłowościach wydaną przez GIKS)	Tak	Tak	Tak
9	Informowanie o ujawnionych okolicznościach wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych (zgodnie z procedurami IZ WRPO, ustawą o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych)	Tak	Tak	Tak
10	Informowanie o podejrzeniu przestępstwa (zgodnie z procedurami IZ WRPO, KK i KPK)	Tak	Tak	Tak
11	Informowanie o kosztach poniesionych niezgodnie z opracowanymi przez IZ WRPO zasadami kwalifikowalności (zgodnie z procedurami IZ WRPO)	Tak	Tak	Tak
12	Wydanie zaleceń pokontrolnych / po wizycie monitorującej (termin liczony od dnia wpływu podpisanej informacji)	14 dni kalendarzowych	14 dni kalendarzowych	5 dni roboczych

	pokontrolnej / protokołu z wizyty lub od dnia wpływu pisma informującego o odmowie podpisania)			
13	Ponaglenie (w przypadku braku informacji o wykonaniu zaleceń)	Tak	Tak	Tak
14	Kontrola doraźna / wizyta monitorująca (w celu stwierdzenia wykonania zaleceń – nieobowiązkowa)	Tak	Tak	Tak

Kopie informacji pokontrolnych z załącznikami i pozostałej dokumentacji z kontroli mogą być przekazywane uprawnionym instytucjom na ich wniosek. Ponadto, dokumenty te są udostępniane osobom reprezentującym krajowe i wspólnotowe instytucje uprawnione do kontroli (Najwyższa Izba Kontroli, Urząd Kontroli Skarbowej w Poznaniu, Departament Kontroli i Biuro Audytora Wewnętrzny Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego, Komisja Europejska itd.).

5. Techniki kontrolne i dokumentowanie wyników kontroli

1. Techniki kontrolne:

- a. przegląd kopii i oryginałów dokumentacji (w wypadku oryginałów dowodów księgowych i innych ważnych dokumentów dokonuje się potwierdzenia faktu ich sprawdzenia poprzez parafowanie oraz opatrzenie datą i pieczęcią Departamentu),
- b. analiza porównawcza (poszczególnych dokumentów oraz dokumentów ze stanem rzeczywistym),
- c. analiza trendów (szczególnie wskaźniki osiągnięcia celów projektu),
- d. weryfikacja pisemnych oświadczeń/wyjaśnień kontrolowanego,
- e. oględziny inwestycji,
- f. wizyta w trakcie zorganizowanego w ramach projektu wydarzenia (np. konferencji, targów, seminarium, wydarzenia promującego projekt),
- g. wypełnienie list sprawdzających,
- h. wywiady z pracownikami i innymi osobami biorącymi udział projekcie,
- i. pobieranie próbek (np. inwestycje drogowe),
- j. wykonanie zdjęć i nagrań multimedialnych.

2. Dokumentowanie wyników kontroli:

- a) informacja pokontrolna,
- b) listy sprawdzające (załączniki do informacji pokontrolnej):
 - listy sprawdzające postępowanie o udzielenie zamówienia na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych (wszystkie tryby) oraz kodeksu cywilnego,
 - lista sprawdzająca rzeczową realizację projektu budowlanego,
 - lista sprawdzająca rzeczową realizację projektu obejmującego zakupy środków trwałych i / lub wartości niematerialnych i prawnych,
 - listy sprawdzające finansową realizację projektu (pełna księgowość i uproszczona księgowość),
 - arkusz spisu z natury (dotyczy zakupu środków trwałych/wartości niematerialnych i prawnych),
- c) kopie dokumentów,
- d) oświadczenia i wyjaśnienia kontrolowanego,
- e) protokoły pobrania dowodów rzeczowych/ustnych wyjaśnień,
- f) zdjęcia i nagrania.

III. ROCZNY PLAN KONTROLI dla IP WRPO w zakresie Priorytetu III WRPO na rok 2011

1. Informacje ogólne

Każdy projekt, przed rozliczeniem wniosku o płatność końcową, podlega kontroli na dokumentach w siedzibie WFOŚiGW w Poznaniu, w Dziale Kontroli Przedsięwzięć. Kontrola ta obejmuje sprawdzenie, czy dokumentacja projektowa (wraz z listami sprawdzającymi sporządzanymi na każdym etapie oceny wniosku i jego rozliczania) jest kompletna oraz czy została zweryfikowana przez uprawnione do tego osoby.

Kontroli na miejscu podlegają projekty, wybrane na podstawie wzoru metodologii doboru próby, będącej załącznikiem do IW IP WRPO. Kontrola na miejscu co do zasady prowadzona jest po zakończeniu realizacji projektu, po złożeniu przez beneficjenta wniosku o płatność końcową oraz po wstępnej weryfikacji tego wniosku.

Po dokonaniu czynności kontrolnych na miejscu realizacji projektu, wynik kontroli opisywany jest w informacji pokontrolnej oraz w listach sprawdzających, następnie po podpisaniu przez beneficjenta przedmiotowej informacji pokontrolnej wprowadzany do KSI (SIMIK 2007-2013).

IZ WRPO otrzymuje od IP WRPO sprawozdania z przeprowadzonych kontroli (w tym także, z kontroli na miejscu realizacji projektu), a także ma dostęp do szczegółowych wyników przeprowadzonych kontroli w KSI (SIMIK 07-13).

2. Opis przyjętej metodologii doboru próby projektów do kontroli na miejscu realizacji

Na moment sporządzania planu kontroli projektów na miejscu na rok 2011, dokonano wyboru próby projektów do kontroli na miejscu realizacji na podstawie metodologii doboru próby (analizy ryzyka) dla projektów, których umowy zostały podpisane do dnia 31 sierpnia 2010 r.

Natomiast dla Projektów, których Umowy o dofinansowanie zostały podpisane po dniu 31 sierpnia 2010 do dnia 31 grudnia 2010 została wybrana kolejna próba projektów podlegających kontroli realizacji na miejscu uwzględniona w aktualizacji rocznego planu kontroli, wybrana na podstawie zaktualizowanej metodologii doboru próby.

Wybór projektów do kontroli z zastosowaniem metody analizy ryzyka, polega na wyselekcjonowaniu tych projektów, które są najbardziej obciążone ryzykiem wystąpienia błędu. Analiza ryzyka przeprowadzana jest na podstawie opisanych czynników ryzyka.

Istotą tej metody jest sprowadzenie ryzyka do wspólnego mianownika i porównanie z pozoru niemierzalnych i nieporównywalnych ryzyk poprzez nadanie wyodrębnionym czynnikom ryzyka odpowiednich wag, a następnie po dokonaniu obliczeń wyselekcjonowanie projektów obciążonych ryzykiem o najwyższej wartości.

Czynnik ryzyka – jest to zdarzenie, działanie lub jego brak, które może spowodować wystąpienie ryzyka.

Każdy z zastosowanych czynników ryzyka powinien zostać dokładnie opisany, a jego wybór szczegółowo uzasadniony.

Wagę czynnika określa się w punktach od 1 do 4.

1 – istotność niska, 2 - istotność średnia, 3 - istotność wysoka, 4 - istotność bardzo wysoka.

Waga ryzyka - to parametr określający prawdopodobieństwo wystąpienia konkretnego czynnika ryzyka.

Wagi ryzyka określone zostaną w punktach od 1 do 4, gdzie wartościom liczbowym odpowiadać będą następujące poziomy ryzyk:

1 - ryzyko niskie, 2 - ryzyko średnie, 3 - ryzyko wysokie, 4 - ryzyko bardzo wysokie.

Zakresy danych dla poszczególnych poziomów ryzyka (wag czynnika) określone zostały na podstawie listy projektów (biorąc pod uwagę rzeczywisty zakres danych poszczególnych projektów dla danego Działania), których umowy/aneksy do umów zostały podpisane do dnia 31 sierpnia 2010.

Dla projektów, których Umowy o dofinansowanie zostały podpisane po dniu 31 sierpnia 2010 do dnia 31 grudnia 2010, zostały zaktualizowane zakresy poziomów ryzyka (wag czynnika) oraz wybrana próba projektów podlegających kontroli realizacji na miejscu uwzględniona w aktualizacji rocznego planu kontroli.

Przyjęty sposób określania dla danego Działania, zakresów danych dla poszczególnych poziomów ryzyka (wag czynnika) na podstawie listy projektów biorąc pod uwagę rzeczywiste dane w poszczególnych projektach oraz określenie % projektów wybranych do kontroli na miejscu realizacji projektu, pozwala na określenie dla danego Działania poziomu ryzyka dla poszczególnych czynników ryzyka, a tym samym umożliwia optymalny wybór projektów z każdego Działania.

Dobry % projektów wybranych do kontroli na miejscu realizacji projektu został określony biorąc pod uwagę następujące czynniki tj. specyfika danego Działania i dotychczasowe doświadczenia z przeprowadzonych kontroli, ilość projektów w populacji dla danego Działania, a także możliwości zasobów kadrowych do przeprowadzenia kontroli.

Dobry % został określony dla danej populacji tj. dla projektów, których umowy/aneksy do umów zostały podpisane do dnia 31 sierpnia 2010 i kształtuje się następująco:

- Działanie 3.2 – 100%
- Działanie 3.3 – 38%
- Działanie 3.4 – 38%
- Działanie 3.5 – 100%
- Działanie 3.6 – 30%

Dla projektów, których Umowy o dofinansowanie zostaną podpisane po dniu 31 sierpnia 2010 do dnia 31 grudnia 2010, zostały zaktualizowane % projektów wybranych do kontroli na miejscu realizacji projektu biorąc pod uwagę nową populację projektów i kształtują się następująco:

- Działanie 3.1 – 100%
- Działanie 3.2 – 10%
- Działanie 3.4 – 35%
- Działanie 3.5 – 100%
- Działanie 3.6 – 100%
- Działanie 3.7 – 30%

Podczas doboru projektów do kontroli przyjęto następujące czynniki ryzyka:

A) *Materialność – kwota dofinansowania projektu – waga czynnika 4.*

Zakresy kwot zostały określone dla poszczególnych Działań na podstawie listy projektów (biorąc pod uwagę rzeczywisty zakres kwot poszczególnych projektów dla danego Działania), których umowy/aneksy do umów zostały podpisane do końca sierpnia 2010 oraz po dniu 31 sierpnia 2010 do dnia 31 grudnia 2010.

B) *Intensywność pomocy - poziom dofinansowania projektu – waga czynnika 3.*

Zakresy poziomu dofinansowania zostały określone dla poszczególnych Działań na podstawie listy projektów (biorąc pod uwagę rzeczywisty zakres poziomów działań

poszczególnych projektów dla danego Działania), których umowy/aneksy do umów zostały podpisane do końca sierpnia 2010 oraz po dniu 31 sierpnia 2010 do dnia 31 grudnia 2010.

C) Ilość Działań w Projekcie – waga czynnika 2.

Duża ilość czynności związanych z działaniami założonymi w projekcie pociąga za sobą ryzyko realizacji niezgodnej z umową oraz wnioskiem aplikacyjnym. Duże odstępstwa w tym zakresie mogą spowodować, że poniesione wydatki nie zostaną uznane za kwalifikowane, a tym samym objęte refundacją. W konsekwencji pociąga to za sobą wzrost prawdopodobieństwa wystąpienia nieprawidłowości.

Zakresy ilości działań zostały określone na podstawie harmonogramu rzeczowo-finansowego dla poszczególnych Działań na podstawie listy projektów (biorąc pod uwagę rzeczywisty zakres ilości działań poszczególnych projektów dla danego Działania), których umowy/aneksy do umów zostały podpisane do końca sierpnia 2010 oraz po dniu 31 sierpnia 2010 do dnia 31 grudnia 2010.

D) Ilość planowanych postępowań o udzielenie zamówienia (przewidywanych we wniosku o dofinansowanie) – waga czynnika 3.

Z dotychczasowych doświadczeń kontrolnych wynika, że procedura postępowań o udzielenie zamówienia pociąga za sobą ryzyko wystąpienia nieprawidłowości - zarówno dla postępowań realizowanych na podstawie ustawy PZP, KC, czy w formie uproszczonej (na podstawie oceny 3 ofert).

W związku z powyższym każde kolejne planowane postępowanie o udzielenie zamówienia pociąga za sobą wzrost prawdopodobieństwa wystąpienia nieprawidłowości.

Zakresy ilości planowanych postępowań o udzielenie zamówienia zostały określone dla poszczególnych Działań na podstawie listy projektów (biorąc pod uwagę rzeczywisty zakres ilości planowanych postępowań o udzielenie zamówienia poszczególnych projektów dla danego Działania), których umowy/aneksy do umów zostały podpisane do końca sierpnia 2010 oraz po dniu 31 sierpnia 2010 do dnia 31 grudnia 2010.

E) Okres realizacji projektu – waga czynnika 3.

Projekty wieloletnie (najczęściej projekty złożone, w zakres których wchodzi wiele działań) narażone są na szereg czynników, które spowodować mogą zagrożenie realizacji projektu m.in. takie jak: nie dotrzymanie założonego terminu realizacji, zachwianie płynności finansowej, wystąpienie podwójnego finansowania związanego z pozyskaniem w międzyczasie innych źródeł finansowania projektu, nieprawidłowości związane z rozliczeniami międzyokresowymi wynikającymi z okresów budżetowych, zmiana kadry zaangażowanej w realizację projektu, wahania cen powodujące rozbieżności w projekcie tj.: wzrost cen powodujący konieczność zapewnienia większej kwoty wkładu własnego oraz zagrożenie realizacji wszystkich przewidzianych w projekcie działań, a tym samym zagrożenie nie osiągnięcia zakładanych wskaźników; spadek cen powodujący próbę zakwalifikowania prac nie ujętych w projekcie w ramach zaplanowanych kosztów kwalifikowanych itp. powodujące wzrost ryzyka wystąpienia nieprawidłowości.

Zakresy okresów realizacji projektu zostały określone dla poszczególnych Działań na podstawie listy projektów (biorąc pod uwagę rzeczywiste okresy realizacji projektu poszczególnych projektów dla danego Działania), których umowy/aneksy do umów zostały podpisane do końca sierpnia 2010 oraz po dniu 31 sierpnia 2010 do dnia 31 grudnia 2010.

Dla wszystkich projektów w ramach poszczególnych Działań sporządzono matrycę ryzyka wg przykładu przedstawionego poniżej:

Lp.	Beneficjent	Czynniki ryzyka										suma wartości pkt	Wynik w % = suma wartości pkt / max ilość wartości pkt * 100
		A		B		C		D		E			
		Materialność – kwota dofinansowania projektu		Poziom dofinansowania projektu		Ilość Działań w Projekcie		Ilość planowanych postępowań o udzielenie zamówienia (przewidywanych we wniosku o dofinansowanie)		Okres realizacji projektu			
		Wagi ryzyka											
		4		3		2		3		3			
Ilość pkt	wartość pkt = ilość pkt x waga	Ilość pkt	wartość pkt = ilość pkt x waga	Ilość pkt	wartość pkt = ilość pkt x waga	Ilość pkt	wartość pkt = ilość pkt x waga	Ilość pkt	wartość pkt = ilość pkt x waga				
1	Beneficjent – „B”	3	12	4	12	1	2	1	3	2	6	35	58,33%
2	Beneficjent – „J”	4	16	4	12	2	4	2	6	3	9	47	78,33%
3	Beneficjent – „D”	2	8	2	6	3	6	2	6	4	12	38	63,33%
4	Beneficjent – „H”	1	4	1	3	1	2	4	12	4	12	33	55,00%
5	Beneficjent – „E”	2	8	2	6	2	4	2	6	2	6	30	50,00%
6	Beneficjent – „I”	1	4	2	6	3	6	1	3	2	6	25	41,67%
7	Beneficjent – „A”	1	4	2	6	1	2	2	6	3	9	27	45,00%
8	Beneficjent – „C”	1	4	1	3	2	4	2	6	1	3	20	33,33%

Następnym krokiem było uszeregowanie projektów według uzyskanych wyników w tabelach. W pierwszej kolejności kontroli należy poddać projekty, które uzyskały najwyższy wynik punktowy.

Końcowym etapem było określenie dla danego Działania % projektów, które będą podlegać kontroli realizacji na miejscu oraz sporządzenie zbiorczych list (pierwsza dla projektów, których umowy zostały podpisane do dnia 31 sierpnia 2010r., druga dla projektów, których umowy zostały podpisane po dniu 31 sierpnia 2010r., do dnia 31 grudnia 2010r.) poszczególnych projektów wybranych do kontroli na miejscu realizacji dla wszystkich Działań, na podstawie których, biorąc pod uwagę termin realizacji projektu, sporządzono Plan Kontroli, a następnie Aktualizację Planu kontroli projektów na miejscu na rok 2011.

Lp.	kwartał	Rodzaj i zakres przedmiotowy kontroli	Jednostki objęte kontrolą	Czas trwania kontroli	Liczebność zespołu kontrolnego	Informacje dodatkowe
1	2	3	4	5	6	7
1	I kwartał 2011	kompleksowa na miejscu na zakończenie realizacji projektu nr RPWP.03.06.00-30-006/09	Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej w Lesznie	28.02.2011-11.03.2011	3 osoby	
2	I kwartał 2011	kompleksowa na miejscu na zakończenie realizacji projektu nr RPWP.03.06.00-30-003/09	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Ostrowie Wielkopolskim	04.01.2011-21.01.2011	4 osoby	
3	I kwartał 2011	kompleksowa na miejscu na zakończenie realizacji projektu nr RPWP.03.03.04-30-003/09	Daunpol Sp. z o.o.	16.02.2011-14.03.2011	3 osoby	
4	II kwartał 2011	kompleksowa na miejscu na zakończenie realizacji projektu nr RPWP.03.06.00-30-010/09	Oddział Wojewódzki Ochotniczej Straży Pożarnej Rzeczypospolitej Polskiej Województwa Wielkopolskiego im. Generała Taczaka w Poznaniu	08.04.2011-16.05.2011	3 osoby	
5	II kwartał 2011	kompleksowa na miejscu na zakończenie realizacji projektu nr RPWP.03.06.00-30-002/09	Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej w Koninie	30.03.2011-18.04.2011	3 osoby	
6	II kwartał 2011	kompleksowa na miejscu na zakończenie realizacji projektu nr RPWP.03.06.00-30-004/09	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Pile	06.04.2011-06.05.2011	3 osoby	
7	II kwartał 2011	kompleksowa na miejscu na zakończenie realizacji projektu nr RPWP.03.06.00-30-013/09	Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Poznaniu	18.05.2011-01.08-2011	3 osoby	
8	III kwartał 2011	kompleksowa na miejscu na zakończenie realizacji projektu nr RPWP.03.03.00-30-013/08	PGL Lasy Państwowe Nadleśnictwo Łopuchówko	20 dni	4 osoby	
9	III kwartał 2011	kompleksowa na miejscu na zakończenie realizacji projektu nr RPWP.03.03.02-30-004/09	Nadleśnictwo Międzychód	20 dni	3 osoby	
10	IV kwartał 2011	kompleksowa na miejscu na zakończenie realizacji projektu nr RPWP.03.02.02-30-003/10	Powiat Ostrowski	20 dni	3 osoby	

11	IV kwartał 2011	kompleksowa na miejscu na zakończenie realizacji projektu nr RPWP.03.03.00-30-012/08	Gmina Koło	20 dni	3 osoby	
12	IV kwartał 2011	kompleksowa na miejscu na zakończenie realizacji projektu nr RPWP.03.06.00-30-005/09	Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej w Kaliszu	20 dni	3 osoby	
13	IV kwartał 2011	Kompleksowa na miejscu na zakończenie realizacji projektu nr RPWP.03.02.02-30-004/10	Gmina Zaniemyśl	20 dni	3 osoby	
14	IV kwartał 2011	Kompleksowa na miejscu na zakończenie realizacji projektu nr RPWP.03.02.02-30-037/10	Gmina Pobiedziska	20 dni	3 osoby	
15	IV kwartał 2011	Kompleksowa na miejscu na zakończenie realizacji projektu nr RPWP.03.06.03-30-009/09	Oddział Wojewódzki Związku Ochotniczych Straży Pożarnych Rzeczypospolitej Polskiej Województwa Wielkopolskiego im. gen. Stanisława Taczaka w Poznaniu	20 dni	3 osoby	

IV. ROCZNY PLAN KONTROLI w zakresie Priorytetu VII WRPO na rok 2011 (projekty własne)

Każdy projekt, przed rozliczeniem wniosku o płatność końcową, podlegać będzie kontroli na zakończenie realizacji projektu (bez stosowania metodologii doboru próby dokumentów do badania).

Lp.	Kwartał	Kontrolowana instytucja	Temat/zakres przedmiotowy kontroli	Czas trwania kontroli	Liczebność zespołu kontrolnego	Informacje dodatkowe
1	2	3	4	5	6	7
1.	I kwartał	Departamenty Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu	Prawidłowość realizacji projektu pn.: „Ocena i ewaluacja WRPO w 2010 r.” w ramach Działania 7.1	10 dni	2 osoby	
2.	I kwartał	Departamenty Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu	Prawidłowość realizacji projektu pn.: „Zakup sprzętu komputerowego, oprogramowania i materiałów biurowych w 2010 r.” w ramach Działania 7.1	15 dni	2 osoby	

3.	I kwartał	Departamenty Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu	Prawidłowość realizacji projektu pn.: „Koszty związane z oceną projektów w 2010 r.” w ramach Działania 7.1	10 dni	2 osoby	
4.	I kwartał	Departamenty Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu	Prawidłowość realizacji projektu pn.: „Koszty kontroli projektów WRPO w 2010 r.” w ramach Działania 7.1	10 dni	2 osoby	
5.	I kwartał	Departamenty Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu	Prawidłowość realizacji projektu pn.: „Koszty wykonywania funkcji Instytucji Zarządzającej oraz obsługi Komitetu Monitorującego WRPO w 2010 r.” w ramach Działania 7.1	10 dni	2 osoby	
6.	I kwartał	Departamenty Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu	Prawidłowość realizacji projektu pn.: „Szkolenia, kursy językowe i studia podyplomowe dla pracowników zaangażowanych w zarządzanie i wdrażanie WRPO w 2010 r.” w ramach Działania 7.1	15 dni	2 osoby	
7.	II kwartał	Departamenty Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu	Prawidłowość realizacji projektu pn.: „Wynagrodzenia pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego zaangażowanych przy WRPO w 2010 r.” w ramach Działania 7.1	15 dni	2 osoby	
8.	II kwartał	Departamenty Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu	Prawidłowość realizacji projektu pn.: „Promocja, informacja i szkolenia WRPO w 2010 r.” w ramach Działania 7.2	15 dni	2 osoby	
9.	III kwartał	Departamenty Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu	Prawidłowość realizacji projektu pn.: „Koszty funkcjonowania siedziby departamentów UMWW zaangażowanych w WRPO w 2010 r.” w ramach Działania 7.1	15 dni	2 osoby	

Po zakończeniu wyżej wymienionych kontroli w zakresie realizacji projektu w siedzibie beneficjenta, czyli kontroli na miejscu, które będą każdorazowo przeprowadzone, po otrzymaniu przez DKO informacji z BOF o złożeniu przez DPR wniosku o płatność końcową,

DKO przeprowadzi drugą kontrolę wykazanych w powyższej tabeli projektów własnych w zakresie kompletności i poprawności dokumentacji na zakończenie realizacji projektu.

V. ROCZNY PLAN KONTROLI w zakresie Priorytetu VII WRPO na rok 2011 (projekty beneficjentów innych niż IZ WRPO)

Każdy projekt, przed rozliczeniem wniosku o płatność końcową, podlegać będzie kontroli na zakończenie realizacji projektu (bez stosowania metodologii doboru próby dokumentów do badania).

W II kwartale 2011 r. została przeprowadzona kontrola projektu nr RPWP.07.01.00-30-002/10 Wynagrodzenia i nagrody pracowników IP WRPO zaangażowanych we wdrażanie Priorytetu III WRPO w 2009 roku oraz nagrody tzw. „13 pensja” za 2008 i 2009.

W IV kwartale 2011 r. zostanie przeprowadzona kontrola projektu nr RPWP.07.02.00-30-001/11 "Działania informacyjne, promocyjne i szkoleniowe Instytucji Pośredniczącej dla Priorytetu III Środowisko przyrodnicze WRPO za okres 2008-2009".