

Uchwała Nr 1457/2011
Zarządu Województwa Wielkopolskiego
z dnia 22 grudnia 2011 roku

w sprawie: zatwierdzenia „Rocznego Planu Kontroli Instytucji Zarządzającej Wielkopolskim Regionalnym Programem Operacyjnym na lata 2007-2013” na rok 2012.

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 „Roczny Plan Kontroli Instytucji Zarządzającej Wielkopolskim Regionalnym Programem Operacyjnym na lata 2007-2013” na rok 2012, stanowiący Załącznik nr 1 do niniejszej Uchwały.

§ 2

Wykonanie Uchwały powierza się Marszałkowi Województwa Wielkopolskiego.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

*z up. Marszałka Województwa
Wojciech Jankowiak
Wicemarszałek*

Uzasadnienie
do Uchwały Nr 1457/2011
Zarządu Województwa Wielkopolskiego
z dnia 22 grudnia 2011 roku

w sprawie: zatwierdzenia „Rocznego Planu Kontroli Instytucji Zarządzającej Wielkopolskim Regionalnym Programem Operacyjnym na lata 2007-2013” na rok 2012.

Roczny Plan Kontroli Instytucji Zarządzającej Wielkopolskim Regionalnym Programem Operacyjnym na lata 2007-2013 na rok 2012, zgodnie z „Wytocznymi 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. Instytucja Zarządzająca Wielkopolskim Regionalnym Programem Operacyjnym na lata 2007-2013 otrzymała 14 grudnia 2011 r. informację o akceptacji wyżej wymienionego Planu przez Instytucję Koordynującą Regionalne Programy Operacyjne.

Leszek Wojtasiak
Wicemarszałek



**PROGRAM
REGIONALNY**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



WOJEWÓDZTWO
WIELKOPOLSKIE

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



Załącznik nr 1
do Uchwały nr 1457/2011
Zarządu Województwa Wielkopolskiego
z 22 grudnia 2011 r.

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

2012 rok

I. Opis uwarunkowań prowadzenia kontroli w 2012 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 w IP WRPO,
- f) udział w kontrolach prowadzonych przez Departament Polityki Regionalnej i Departament Wdrażania Programu Regionalnego,
- g) koordynowanie kontroli i audytów przeprowadzanych w IZ WRPO,
- h) gromadzenie, analiza, sporządzanie i przekazywanie do uprawnionych instytucji informacji o nieprawidłowościach finansowych we wdrażaniu WRPO,
- i) przygotowywanie Opisu Systemu Zarządzania i Kontroli dla Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007 – 2013,
- j) przygotowywanie Roczno Planu Zatrudnienia Kadr przewidzianych do realizacji zadań związanych z zarządzaniem i wdrażaniem WRPO,
- k) weryfikacja Roczno Planu Działań w ramach Priorytetu VII Pomoc Techniczna WRPO,
- l) bieżący nadzór nad przygotowaniem zapisów w Instrukcji Wykonawczej IZ WRPO,
- m) przygotowywanie i opiniowanie wytycznych IZ WRPO w zakresie kompetencji Oddziału,

Obecnie w Oddziale Kontroli pracują 4 osoby.

Na dzień sporządzania planu kontroli na 2012 rok, w kontroli systemowej będzie brało udział 3 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 2012 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,
- 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,
- utrzymywanie przez beneficjentów i inne podmioty uczestniczące w realizacji projektu odrębnego systemu księgowego albo odpowiedniego kodu księgowego dla wszystkich transakcji związanych z projektem,
- istnienie odpowiedniej ścieżki audytu tj. zgodnej z art. 15 Rozporządzenia Rady (WE) Nr 1828/2006,
- istnienie procedur zapewniających, że wszystkie dokumenty dotyczące wydatków i audytów, wymagane do zapewnienia właściwej ścieżki audytu są przechowywane zgodnie z art. 90 Rozporządzenia Rady (WE) Nr 1083/2006 a proces weryfikacji wydatków przebiega poprawnie,
- przestrzeganie wymogów w zakresie informacji i promocji ustanowionych w art. 69 Rozporządzenia Rady (WE) Nr 1083/2006,
- strukturę organizacyjną instytucji, w tym zdefiniowanie i wyznaczenie funkcji instytucji w zakresie wdrażania WRPO,
- realizację zadań związanych z WRPO zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa krajowego i wspólnotowego, zgodnie z odpowiednimi dokumentami określającymi kompetencje i ich zakres (porozumienia, umowy itp.),
- przestrzeganie wymogów w zakresie stosowania metody doboru próby, określonej przez IZ zgodnie z art. 13 Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006,
- informowanie o nieprawidłowościach,
- windykację należności (w tym ewidencjonowanie kwot podlegających procedurze odzyskania i kwot wycofanych po anulowaniu całości lub części wkładu po operacji).

7. Układ chronologiczny i tematyczny prognozowanych kontroli systemu zarządzania i kontroli na 2012 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	<ul style="list-style-type: none"> – 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	3	
2.	IV kwartał	WFOŚiGW IP WRPO	<ul style="list-style-type: none"> – 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	3	

II. Założenia dotyczące zasad kontroli projektów realizowanych w ramach Priorytetów I-II oraz IV-VI WRPO w 2012 r.

Departament Wdrażania Programu Regionalnego

1. Informacje podstawowe

1.1. Każdy wniosek o płatność podlega weryfikacji prowadzonej przez Wydział Płatności DWP. Do każdego wniosku o płatność (z wyjątkiem wniosków mających charakter wyłącznie zaliczkowy) beneficjent zobowiązany jest dołączyć m. in. kopie faktur oraz dowodów zapłaty, a także protokołów odbioru i dokumentów OT (jeżeli dotyczy) oraz, w zależności od specyfiki projektu, kopie innych dokumentów. Weryfikacja wniosku o płatność polega na sprawdzeniu formularza wniosku oraz wszystkich załączonych do niego dokumentów pod kątem prawidłowości formalnej, merytorycznej i rachunkowej.

1.2. 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.

1.3. Procedury IZ WRPO dopuszczają prowadzenie kontroli w trakcie realizacji projektu [niezależnie od jego wartości (w tym projektów dużych), okresu realizacji (w tym projektów wieloletnich) lub charakteru projektu (inwestycyjny, niematerialny)], jednak kontrole te nie są szczegółowo planowane na etapie sporządzania rocznego planu kontroli. W celu weryfikacji prawidłowości realizacji projektu w trakcie wdrażania DWP korzysta przede wszystkim z formy wizyty monitorującej (por. pkt 1.6 i 2.6).

Kontrola na miejscu po zakończeniu realizacji projektu prowadzona jest w odniesieniu do projektów wybranych na podstawie metodologii doboru próby, podlegającej corocznemu przeglądowi oraz (w razie konieczności) aktualizacji. Kontrola na miejscu co do zasady wszczynana jest po zakończeniu realizacji projektu, po złożeniu przez beneficjenta wniosku o płatność końcową oraz po wstępnej weryfikacji tego wniosku.

Wielkość 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. Metodologia doboru próby, przyjęta Uchwałą Zarządu Województwa Wielkopolskiego nr 1107/2011 z dnia 22 września 2011 r. wskazuje dwa tryby wyboru projektów: na podstawie analizy ryzyka (2/3 wybranej próby) oraz w wyniku doboru losowego (1/3 wybranej próby). 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 lub odstępianie od prowadzenia doboru próby i skontrolowanie 100% operacji przyjętych w danym konkursie do dofinansowania.

W razie przyznania dofinansowania projektom w wyniku uznania protestów przeprowadza się ocenę tych projektów zgodnie z zasadami przyjętymi dla operacji wybranych w ramach konkursu, od wyniku którego złożono protesty. Ponadto, prowadzony jest monitoring rezygnacji z podpisania umowy lub rozwiązania umowy o dofinansowanie w celu zapewnienia, że skontrolowana próba operacji nie jest niższa niż zakładana w metodologii minimalna 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 projektu, wielkość dofinansowania) jak i podmiotowe (typ beneficjenta, doświadczenie w realizacji projektów, nieprawidłowości popełnione przez beneficjenta w realizacji projektów). Czynniki ryzyka oraz ich wagi zostały opracowane z uwzględnieniem dotychczasowych doświadczeń i wyników kontroli w ramach WRPO.

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 albo 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 powojaskowych	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%

Minimalna zakładana liczba kontroli po zakończeniu realizacji projektów na 2012 r. to 40 projektów.

1.4. 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 jest losowo, natomiast kontrola podmiotów zaangażowanych we wdrażanie tych inicjatyw (Menadżerowie Funduszu Powierniczego oraz Pośrednicy Finansowi) obejmie każdą z tych instytucji przynajmniej raz w okresie wdrażania inicjatyw. Dopuszcza się odstępianie od kontroli na miejscu (w siedzibie) Menadżera Funduszu Powierniczego Jessica i przeprowadzenie jej na podstawie dokumentów otrzymanych od tego Menadżera.

1.5. 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.

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

1.7. Projekty rozliczone w 2010 r. zostaną w 2012 r. objęte kontrolą trwałości, która składać się będzie z następujących etapów:

- a) ankietowanie beneficjentów (wykonane w sierpniu – wrześniu 2011 r.),
- b) analiza ankiet nadesłanych przez beneficjentów,
- c) dobór próby projektów do kontroli na podstawie metodologii zatwierdzonej przez Zarząd Województwa Wielkopolskiego Uchwałą Nr 1106/2011 z dnia 22 września 2011 r.,
- d) kontrole trwałości na miejscu realizacji projektów.

DWP jest w trakcie analizy danych wynikających z ankiet trwałości; liczba projektów wybranych do kontroli na miejscu w 2012 r. nie jest jeszcze znana.

1.8. 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, działań promocyjnych itp.).

2. Zakres kontroli

2.1. 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).

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

2.3. 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).

2.4. 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.

2.5. DWP prowadzić będzie również kontrole prawidłowości wdrażania inicjatyw Jeremie i Jessica. Kontrole Menadżerów Funduszy Powierniczych Jessica i Jeremie oraz Pośredników Finansowych obejmować mogą jeden lub kilka obszarów:

- a) prawidłowość wyboru operacji (nabory i ocena wniosków pośredników finansowych / przedsiębiorców/projektów miejskich, podpisywanie umów, przyjmowanie zabezpieczeń),
- b) przekazywanie dofinansowania (wyplata transz na rzecz pośredników finansowych oraz ich rozliczanie, udzielanie wsparcia na rzecz przedsiębiorców/projektów miejskich oraz zwrot tego wsparcia przez odbiorców ostatecznych),
- c) prawidłowość wykorzystania części środków w ramach Jeremie i Jessica na pokrycie kosztów zarządzania.

2.6. 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) lub w umowie o dofinansowanie projektu,
- 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

3.1. 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 wyboru operacji do dofinansowania (w tym oceny wniosków o dofinansowanie) i autoryzacji wniosków o płatność czy dokonywania płatności na rzecz beneficjentów.

3.2. Zespoły kontrolne liczą zwykle 2 lub 3 członków (w zależności od zakresu kontroli). Wizyty monitorujące są co do zasady prowadzone przez 2 osoby, jednak dopuszcza się możliwość prowadzenia wizyty monitorującej przez jedną osobę.

3.3. W Wydziale Kontroli Projektów DWP zatrudnionych jest w tej chwili 16 osób (naczelnik wydziału, 11 głównych specjalistów, 2 inspektorów oraz 2 podinspektorów), w tym m. in.: 3 inżynierów, 4 księgowo i 2 specjalistów z zakresu zamówień publicznych.

3.4. 6 pracowników w momencie zatrudnienia miało doświadczenie w kontroli projektów realizowanych w ramach ZPORR, większość pozostałych osób nabyła doświadczenie z zakresu kontroli uczestnicząc w kontrolach prawidłowości Działania 2.5, 2.6 i 3.4 ZPORR (w tym kontrolach trwałości) oraz w kontrolach prawidłowości wykorzystania dotacji

przyznanych ze środków Samorządu Województwa Wielkopolskiego, a w późniejszych latach – również w kontrolach projektów finansowanych ze środków WRPO.

3.5. W Wydziale Monitoringu DWP do dnia sporządzania planu kontroli 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 pokontrolnej / protokołu z wizyty lub od dnia wpływu pisma informującego o odmowie podpisania)	14 dni kalendarzowych	14 dni kalendarzowych	5 dni roboczych
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 Wewnętrznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego, Komisja Europejska itd.).

5. Techniki kontrolne i dokumentowanie wyników kontroli

5.1. 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.

5.2. 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 2012

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

Roczny plan kontroli na rok 2012 został opracowany na podstawie listy projektów ogółem wybranych do kontroli realizacji oraz kontroli trwałości, na miejscu realizacji.

Lista projektów ogółem, zawierająca łącznie 50 projektów, wybranych do kontroli realizacji oraz kontroli trwałości na miejscu, została opracowana na podstawie list projektów do kontroli na miejscu realizacji powstałych w doborach próby nr 1, 2 i 3, na podstawie metodologii doboru.

Lista projektów nr 3 do kontroli na miejscu realizacji powstała na podstawie bazy podpisanych umów od dnia 01.01.2011 do 31.08.2011 stanowiącej populację do doboru próby kontroli na miejscu realizacji projektów, w której znalazł się wyłącznie jeden projekt, który został automatycznie włączony do listy projektów podlegających kontroli na miejscu realizacji oraz na podstawie bazy zakończonych projektów (rozliczonych i wypłaconych), w której znalazło się 37 projektów. Następnie po wyodrębnieniu wyłącznie tych projektów, których data operacji nie jest późniejsza niż 2 lata przed sporządzeniem zestawienia stanowiącego populację będącą podstawą doboru próby do kontroli trwałości realizacji projektu na miejscu, pozostały dwa projekty, które zostały automatycznie włączone do listy projektów podlegających kontroli trwałości na miejscu realizacji.

W związku z uwzględnieniem 100% projektów z bazy stanowiącej populację do doboru próby kontroli na miejscu realizacji projektów oraz 100% projektów z bazy stanowiącej populację będącą podstawą doboru próby do kontroli trwałości realizacji projektu na miejscu, bezpośrednio nie zastosowano analizy ryzyka - metodologii doboru próby.

Ponadto, opracowując roczny plan kontroli na rok 2012 uwzględniono okres realizacji projektów tj. do planu włączono projekty, których okres realizacji kończy się w III kwartale 2012 oraz dodatkowo projekt z datą zakończenia realizacji przypadającą na październik 2012. Pozostałe projekty zostaną uwzględnione w trakcie tworzenia rocznych planów kontroli na lata kolejne.

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 zostały 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%

Dla projektów, które zostały wybrane do kontroli realizacji oraz kontroli trwałości, na miejscu, na podstawie metodologii doboru próby dla projektów, których umowy zostały podpisane po dniu 31 grudnia 2010 r. do dnia 31.08.2011 r. oraz dla projektów, których data operacji nie jest późniejsza niż 2 lata przed sporządzeniem zestawienia stanowiącego populację będącą podstawą doboru próby kontroli trwałości realizacji projektu na miejscu, zostały zaktualizowane % projektów wybranych do kontroli na miejscu realizacji projektu biorąc pod uwagę nową populację projektów i kształtują się następująco:

Lista projektów

- Działanie 3.2 – 100%
- Działanie 3.3 – 100% (kontrola trwałości projektów)

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 – „P”	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., trzecia dla projektów, które zostały wybrane do kontroli realizacji oraz kontroli trwałości, na miejscu, na podstawie metodologii doboru próby dla projektów, których umowy zostały podpisane po dniu 31 grudnia 2010 r. do dnia 31.08.2011 r. oraz dla projektów, których data operacji nie jest późniejsza niż 2 lata przed sporządzeniem zestawienia stanowiącego populację będącą podstawą doboru próby kontroli trwałości realizacji projektu na miejscu) poszczególnych projektów wybranych do kontroli na miejscu realizacji dla wszystkich Działań, na podstawie których, biorąc pod uwagę termin realizacji projektu, sporządzono Plan Kontroli.

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	Kompleksowa na miejscu na zakończenie realizacji projektu nr RPWP.03.02.03-30-004/10	Miasto Kalisz	20 dni	3	
2.	I kwartał	Kompleksowa na miejscu po zakończeniu realizacji projektu (kontrola trwałości) nr RPWP.03.03.00-30-006/08	Miasto Poznań	20 dni	3	
3.	I kwartał	Kompleksowa na miejscu na zakończenie realizacji projektu nr RPWP.03.02.02-30-001/11	Miasto i Gmina Ostrzeszów	20 dni	3	
4.	II kwartał	Kompleksowa na miejscu na zakończenie realizacji projektu nr RPWP.03.02.02-30-097/10	Komenda Wojewódzka Policji w Poznaniu	20 dni	3	
5.	II kwartał	Kompleksowa na miejscu po zakończeniu realizacji projektu (kontrola trwałości) nr RPWP.03.03.00-30-001/08	Gmina Wolsztyn	20 dni	3	
6.	II kwartał	Kompleksowa na miejscu na zakończenie realizacji projektu nr RPWP.03.06.03-30-006/09	Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Poznaniu	20 dni	3	
7.	II kwartał	Kompleksowa na miejscu na zakończenie realizacji projektu nr RPWP.03.07.01-30-001/10	Wielkopolskie Elektrownie Wiatrowe Sp. z o.o. Poznań	20 dni	3	

8.	II kwartał	Kompleksowa na miejscu na zakończenie realizacji projektu nr RPWP.03.02.02-30-042/10	Gmina Jarocin	20 dni	3	
9.	III kwartał	Kompleksowa na miejscu na zakończenie realizacji projektu nr RPWP.03.03.00-30-007/08	Powiat Kościański	20 dni	3	
10.	III kwartał	Kompleksowa na miejscu na zakończenie realizacji projektu nr RPWP.03.04.03-30-001/10	Gmina Miłosław	20 dni	3	
11.	III kwartał	Kompleksowa na miejscu na zakończenie realizacji projektu nr RPWP.03.04.03-30-003/10	Gmina Stawiszyn	20 dni	3	
12.	III kwartał	Kompleksowa na miejscu na zakończenie realizacji projektu nr RPWP.03.05.03-30-001/09	Wielkopolski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Poznaniu	20 dni	3	
13.	IV kwartał	Kompleksowa na miejscu na zakończenie realizacji projektu nr RPWP.03.02.02-30-009/10	Powiat Wrzesiński	20 dni	3	
14.	IV kwartał	Kompleksowa na miejscu na zakończenie realizacji projektu nr RPWP.03.04.01-30-004/10	Gmina Miejska Górką	20 dni	3	
15.	IV kwartał	Kompleksowa na miejscu na zakończenie realizacji projektu nr RPWP.03.07.01-30-002/10	Enwia Sp. z o.o. Ostrów Wlkp.	20 dni	3	

IV. ROCZNY PLAN KONTROLI w zakresie Priorytetu VII WRPO na rok 2012 (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 2011 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 2011 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 2011 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 2011 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 2011 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 2011 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 w WRPO w 2011 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 2011 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 2011 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 2012 (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 I kwartale 2012 r. została przeprowadzona kontrola projektu nr RPWP.07.01.00-30-001/11 „Wydatki poniesione na wdrażanie oraz podnoszenie kwalifikacji przez Instytucją Pośredniczącą dla Priorytetu III WRPO za okres 2008-2009”.

W II kwartale 2012 r. zostanie przeprowadzona kontrola projektu nr RPWP.07.01.00-30-002/11 „Wynagrodzenia pracowników WFOŚiGW w Poznaniu zaangażowanych we wdrażanie Priorytetu III Środowisko przyrodnicze WRPO 2007-2013 w 2010r.”

Po zakończeniu wyżej wymienionych kontroli w zakresie realizacji projektu w siedzibie beneficjenta, czyli kontroli na miejscu, DPR przeprowadzi drugą kontrolę wykazanych powyżej projektów w zakresie kompletności i poprawności dokumentacji na zakończenie realizacji projektu