

**Uchwała Nr 1358/2015**  
**Zarządu Województwa Wielkopolskiego**  
**z dnia 1 grudnia 2015 roku**

**w sprawie: zmiany uchwały nr 77/2014 Zarządu Województwa Wielkopolskiego z dnia 31 grudnia 2014 r. zatwierdzającej „Roczny Plan Kontroli Instytucji Zarządzającej Wielkopolskim Regionalnym Programem Operacyjnym na lata 2007-2013” na rok 2015.**

Na podstawie art. 41 ust. 1 i ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 o samorządzie województwa (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 596 ze zm.) Zarząd Województwa Wielkopolskiego uchwala, co następuje:

**§ 1**

Zatwierdza się zmiany do „Rocznego Planu Kontroli Instytucji Zarządzającej Wielkopolskim Regionalnym Programem Operacyjnym na lata 2007-2013” na rok 2015, stanowiącego 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 1358/2015**  
**Zarządu Województwa Wielkopolskiego**  
**z dnia 1 grudnia 2015 roku**

**w sprawie: zmiany uchwały nr 77/2014 Zarządu Województwa Wielkopolskiego z dnia 31 grudnia 2014 r. zatwierdzającej „Roczny Plan Kontroli Instytucji Zarządzającej Wielkopolskim Regionalnym Programem Operacyjnym na lata 2007-2013” na rok 2015.**

*Roczny Plan Kontroli Instytucji Zarządzającej Wielkopolskim Regionalnym Programem Operacyjnym na lata 2007-2013 na rok 2015, zgodnie z „Wytycznymi w zakresie procesu kontroli w ramach obowiązków Instytucji Zarządzającej Programem Operacyjnym” Ministra Infrastruktury i Rozwoju Regionalnego z dnia 23 października 2014 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 17 listopada 2015 r. informację z Departamentu Koordynacji Wdrażania Funduszy UE Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju o pozytywnym zaopiniowaniu wyżej wymienionego Planu przez Instytucję Koordynującą Regionalne Programy Operacyjne.

*Marszałek Województwa*  
*Marek Woźniak*



**PROGRAM  
REGIONALNY**  
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



WOJEWÓDZTWO  
WIELKOPOLSKIE

UNIA EUROPEJSKA  
EUROPEJSKI FUNDUSZ  
ROZWOJU REGIONALNEGO



Załącznik nr 1  
do Uchwały nr 1358/2015  
Zarządu Województwa Wielkopolskiego  
z 1 grudnia 2015 r.

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

## 2015 rok

## **I. Opis uwarunkowań prowadzenia kontroli w 2015 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 2014r. poz. 1649 ze zm.).

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 jest 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 m. in.:

- 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 ad hoc oraz na zakończenie realizacji projektów Pomocy Technicznej,
- f) koordynowanie kontroli i audytów przeprowadzanych w IZ WRPO,
- g) gromadzenie, analiza, sporządzanie i przekazywanie do uprawnionych instytucji informacji o nieprawidłowościach finansowych we wdrażaniu WRPO,
- h) przygotowywanie zmian Opisu Systemu Zarządzania i Kontroli dla WRPO,
- i) przygotowywanie Rocznych Planów Zatrudnienia Kadr przewidzianych do realizacji zadań związanych z zarządzaniem i wdrażaniem WRPO,
- j) weryfikacja Planu Działań w ramach Pomocy Technicznej WRPO,
- k) bieżący nadzór nad zmianami w Instrukcji Wykonawczej IZ WRPO,
- l) opiniowanie wytycznych IZ WRPO w zakresie kompetencji Oddziału.

Obecnie w Oddziale Kontroli pracują 4 osoby.

Na dzień sporządzania aktualizacji planu kontroli na 2015 rok, w kontroli systemowej będzie brało udział co najmniej 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 m.in.:

- 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 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 wizyt monitorujących projektów zgłoszonych do dofinansowania i realizowanych w ramach WRPO,
- d) dokumentowanie wyników przeprowadzonych weryfikacji oraz wizyt monitorujących,
- e) sporządzanie okresowych sprawozdań z wykonanych weryfikacji,

- f) analiza raportów z kontroli przeprowadzonych przez inne uprawnione podmioty,
- g) sporządzanie notatek służbowych o wykrytych nieprawidłowościach, stwierdzonych podczas wykonywania czynności służbowych,
- h) gromadzenie informacji o nieprawidłowościach w realizacji projektów i przekazywanie ich do uprawnionych komórek Urzędu w terminach i w formie określonej w obowiązujących przepisach,
- i) koordynacja aktualizacji procedur w ramach Departamentu (instrukcja wykonawcza, opis systemu zarządzania i kontroli),
- j) koordynacja współpracy Departamentu z zewnętrznymi instytucjami uprawnionymi do kontroli prawidłowości zadań wykonywanych przez Departament,
- k) opracowywanie wytycznych dla beneficjentów oraz ich zmian w zakresie kompetencji Oddziału,
- l) prowadzenie baz danych i zestawień związanych z wykonywanymi przez Oddział zadaniami,
- m) 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 szerszym 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 stwierdzanych nieprawidłowości,
- Inicjowanie rozwiązań usprawniających wdrażanie WRPO na podstawie wniosków z kontroli na miejscu,
- Zarządzanie informacjami uzyskanymi od jednostek zewnętrznych uprawnionych do kontroli WRPO.

#### **5. Prognoza dotycząca konieczności prowadzenia, częstotliwości i obszarów przeprowadzenia kontroli ad hoc w 2015 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 jeśli zaistnieje podejrzenie wystąpienia nieprawidłowości. Informacje te mogą zostać pozyskane od beneficjentów IP WRPO, pracowników IP WRPO/IZ WRPO i analizy danych z przekazywanych dokumentów przez IP WRPO do IZ WRPO.

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 wystąpienia nieprawidłowości w projekcie.  
Obszar przeprowadzania kontroli ad hoc w przypadku wystąpienia takiej kontroli zostanie określony w notatce, na podstawie której podejmuje się decyzję o kontroli doraźnej.

## 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 2015 r.

L.p.	Miesiąc/ Kwartał	Kontrolowana instytucja lub komórka	Temat/zakres kontroli (na przykład)	Czas trwania kontroli	Liczebność zespołu kontrolnego	Informacje dodatko we
1.	I kwartał	WFOŚiGW IP WRPO	– weryfikacja postępu rzecowego projektów	10 dni roboczych	3	
2.	II kwartał	WFOŚiGW IP WRPO	– proces naboru, oceny i wyboru projektów do dofinansowania, – proces zawierania i podpisywania umów/aneksów do umów o dofinansowanie,	10 dni roboczych	3	

			– proces przeprowadzania kontroli na miejscu realizacji projektów.			
3.	IV kwartał	WFOŚiGW IP WRPO	<ul style="list-style-type: none"> <li>– struktura organizacyjna, Instrukcja Wykonawcza, wytyczne – zgodność z przepisami prawa krajowego i wspólnotowego,</li> <li>– proces naboru, oceny i wyboru projektów do dofinansowania,</li> <li>– proces zawierania i podpisywania umów/aneksów do umów o dofinansowanie,</li> <li>– realizacja obowiązków w zakresie monitorowania i sprawozdawczości,</li> <li>– proces przeprowadzania kontroli na miejscu realizacji projektów,</li> <li>– realizacja zadań z zakresu promocji i informacji.</li> </ul>	10 dni roboczych	3	

## II. Założenia dotyczące zasad kontroli projektów realizowanych w ramach Priorytetów I-II oraz IV-VI WRPO w 2015 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 1609/2012 z dnia 17 lutego 2012 r. (zmieniona Uchwałą Nr 2532/2012 z dnia 12 października 2012 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 odstąpienie 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	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	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%
2.8 Zapewnienie dostępu do internetu szerokopasmowego	7%	3%	10%
4.1 Rewitalizacja obszarów miejskich	Nie dotyczy	20% (dotyczy projektów miejskich)	20%
4.2 Rewitalizacja zdegradowanych obszarów poprzemysłowych 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%
Schemat I			
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 2015 r. to 25 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 odstępnie 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, 5.1 i 5.3 Schemat II 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 2012 r. i 2013 r. (3- i 5-letni okres trwałości) zostaną w 2015 r. objęte kontrolą trwałości, która składać się będzie z następujących etapów:

- ankietowanie beneficjentów i analiza ankiet (wykonane) – w odniesieniu do niektórych Działań WRPO (dot. projektów rozliczonych w 2012 r.),
- dobór próby projektów do kontroli na podstawie metodologii zatwierdzonej przez Zarząd Województwa Wielkopolskiego Uchwałą Nr 2531/2012 z dnia 12 października 2012 r. (wykonane) – w odniesieniu do niektórych Działań WRPO (dot. projektów rozliczonych w 2012 r.),
- kontrole trwałości na miejscu realizacji projektów.

Planuje się kontrolę trwałości wszystkich projektów rozliczonych w 2013 r. (3- i 5-letni okres trwałości), bez prowadzenia doboru próby.

Minimalna zakładana liczba kontroli trwałości w 2015 r. to 150 projektów.

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

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, jej kompletność i spójność oraz jej zgodność z dokumentami przekazywanymi do DWP,
- 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). W razie przeprowadzenia kontroli prawidłowości udzielania zamówień publicznych lub prowadzenia przez beneficjenta konkurencyjnego postępowania w celu dokonania zakupu w siedzibie DWP (na podstawie dokumentów nadesłanych przez beneficjenta), kontrola na miejscu nie obejmuje tego zakresu.

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.

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

- a) istnienie inwestycji sfinansowanej ze środków WRPO,
- b) wykorzystanie inwestycji zgodnie 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 na 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 może prowadzić również kontrole prawidłowości wdrażania inicjatyw Jeremie i Jessica (w zależności od postępu we wdrażaniu tych instrumentów). 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 (wypłata 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.

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. Ich celem może być 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,

- f) kompletność i spójność dokumentacji projektowej będącej w posiadaniu beneficjenta oraz jej zgodność z dokumentami przekazywanymi do DWP.

### 3. Organizacja kontroli – zasoby ludzkie

1. Za prowadzenie kontroli prawidłowości projektów realizowanych w ramach WRPO odpowiedzialny jest Wydział Kontroli Projektów 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 osiągnięcia 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.

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. W Wydziale Kontroli Projektów DWP zatrudnionych jest w tej chwili 17 osób (naczelnik wydziału, 2 kierowników oddziałów, 10 głównych specjalistów, 1 starszy specjalista, 1 inspektor oraz 2 podinspektorów), w tym m. in.: 3 inżynierów, 5 księgowych i 4 specjalistów z zakresu zamówień publicznych.

4. 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 (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 i PROW.

5. W Wydziale Monitoringu DWP do dnia sporządzania planu kontroli zatrudniono 7 osób (naczelnik wydziału, 2 kierowników oddziałów, 2 głównych specjalistów, 1 starszy specjalista i 1 podinspektor).

### 4. Procedury prowadzenia kontroli i wizyt monitorujących

Lp.	Etap procedury	Kontrola planowa	Kontrola doraźna	Wizyta
1	Program kontroli	Tak (tylko dla niektórych rodzajów kontroli)	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 Audytu Wewnętrznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu, 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 2015**

#### **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 07-13).

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 komórki organizacyjnej odpowiedzialnej za realizację kontroli projektów IP WRPO (Priorytet III)**

W ramach realizacji zadań związanych z wdrażaniem Priorytetu III WRPO do obowiązków Działu Kontroli Przedsięwzięć należą:

- a) przygotowywanie rocznych planów kontroli u beneficjentów oraz sprawozdań z ich wykonania,
- b) przeprowadzanie kontroli / wizyty monitorującej projektów przed podpisaniem umów o dofinansowanie,
- c) prowadzenie kontroli realizacji projektów,
- d) prowadzenie rejestru kontroli projektów,
- e) przygotowywanie informacji i zaleceń pokontrolnych,
- f) przygotowywanie odpowiednich raportów i zestawień dotyczących nieprawidłowości,
- g) wprowadzanie danych do krajowego i lokalnego systemu informatycznego w zakresie realizowanym przez DKP,
- h) udział w spotkaniach związanych z zadaniami powierzonymi DKP,
- i) uczestniczenie w działaniach związanych z przygotowaniem zmian w Instrukcji Wykonawczej IP WRPO,
- j) uczestniczenie w działaniach związanych z zawarciem aneksów do porozumienia pomiędzy IZ WRPO i WFOŚiGW w Poznaniu,
- k) uczestniczenie, na wniosek IZ WRPO, w prowadzonych przez IZ WRPO kontrolach projektów,
- l) archiwizacja dokumentów w zakresie prowadzonym przez DKP,
- m) współpraca z pozostałymi komórkami organizacyjnymi zaangażowanymi w realizację działań związanych z pełnieniem przez WFOŚiGW funkcji IP WRPO w ramach Priorytetu III WRPO.

#### **3. Opis przyjętej metodologii doboru próby projektów do kontroli na miejscu realizacji**

Kontroli planowej na miejscu podlegają projekty ujęte w *liście projektów ogółem wybranych do kontroli realizacji oraz kontroli trwałości, na miejscu realizacji*, uwzględniając termin realizacji projektów.

Lista projektów ogółem, zawierająca łącznie 127 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, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 i 10 na podstawie metodologii doboru.

Przedmiotowa lista zawierająca łącznie 127 projektów uwzględnia projekty, które nie zostały dotychczas skontrolowane, a które znalazły się w planie kontroli z lat poprzednich, tworzonym bez zastosowania metodologii doboru próby, w tym 5 projektów kluczowych wprowadzonych na podstawie pisma IZ o sygnaturze DPR.II.2.44.32.2011 z dnia 19.06.2012 r. oraz z dnia 09.07.2012 r., a także 1 projekt wprowadzony na podstawie pisma IZ o sygnaturze DPR.II.2.44.32.2011 z dnia 09.07.2012 r.

Listy projektów:

- **nr 1 do kontroli na miejscu realizacji powstała na podstawie bazy podpisanych umów do dnia 31.08.2010** stanowiącej populację do doboru próby kontroli na miejscu realizacji projektów.
- **nr 2 do kontroli na miejscu realizacji powstała na podstawie bazy podpisanych umów po dniu 31.08.2010 do dnia 31.12.2010** stanowiącej populację do doboru próby kontroli na miejscu realizacji projektów.
- **nr 3 do kontroli na miejscu realizacji powstała na podstawie bazy podpisanych umów po dniu 31.12.2010 do dnia 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.
- **nr 4 do kontroli na miejscu realizacji powstała na podstawie bazy podpisanych umów po dniu 31.08.2011 do dnia 31.12.2011**, stanowiącej populację do doboru próby kontroli na miejscu realizacji projektów, w których znalazło się 5 projektów, z czego dla Działania 3.2 dobór następował z populacji 4 projektów i stosując analizę ryzyka wybrano 1 projekt stanowiący 25% populacji oraz dla Działania 3.4, w którym znalazł się wyłącznie 1 projekt stanowiący 100% populacji, który automatycznie włączono do listy projektów podlegających kontroli na miejscu realizacji.
- **nr 5 do kontroli na miejscu realizacji powstała na podstawie bazy podpisanych umów po dniu 31.12.2011 do dnia 18.10.2012**, stanowiącej populację do doboru próby kontroli na miejscu realizacji projektów, w których znalazło się 18 projektów, z czego dla: Działania 3.4 dobór następował z populacji 12 projektów i stosując analizę ryzyka wybrano 5 projektów przyjmując 38% wskaźnik populacji i Działania 3.7 dobór następował z populacji 6 projektów i stosując analizę ryzyka wybrano 3 projekty przyjmując 30% wskaźnik populacji (wg przyjętego 30 % wskaźnika do kontroli na miejscu realizacji należałoby zakwalifikować 2 projekty, jednak z uwagi na tą samą liczbę punktów dla projektu klasyfikującego się na 2 i 3 miejscu, podjęto decyzję o włączeniu obu projektów do kontroli realizacji na miejscu) oraz na podstawie bazy zakończonych 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, w której znalazło się 5 projektów, z czego dla Działania 3.3 dobór następował z populacji 3 projektów i stosując analizę ryzyka wybrano 1 projekt przyjmując 5% wskaźnik populacji oraz dla Działania 3.6 dobór następował z populacji

2 projektów, które zostały automatycznie włączone do listy projektów podlegających kontroli trwałości na miejscu realizacji.

- **nr 6 do kontroli na miejscu realizacji powstała na podstawie bazy podpisanych umów po dniu 18.10.2012 do dnia 20.03.2013**, stanowiącej populację do doboru próby kontroli na miejscu realizacji projektów, w których znalazło się 10 projektów, z czego dla: Działania 3.4 dobór następował z populacji 6 projektów i stosując analizę ryzyka wybrano 3 projekty przyjmując 38% wskaźnik populacji i Działania 3.7 dobór następował z populacji 4 projektów i stosując analizę ryzyka wybrano 2 projekty przyjmując 30% wskaźnik populacji oraz na podstawie bazy zakończonych 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, w której znalazło się 5 projektów, z czego dla Działania 3.3 dobór następował z populacji 4 projektów i stosując analizę ryzyka wybrano 1 projekt przyjmując 5% wskaźnik populacji, dla Działania 3.4 dobór następował z populacji 2 projektów, które zostały automatycznie włączone do listy projektów podlegających kontroli trwałości na miejscu realizacji oraz dla Działania 3.6 dobór następował z populacji 4 projektów i stosując analizę ryzyka wybrano 1 projekt przyjmując 5% wskaźnik populacji,
- **nr 7 do kontroli na miejscu realizacji powstała na podstawie bazy podpisanych umów po dniu 20.03.2013 do dnia 12.11.2013**, stanowiącej populację do doboru próby kontroli na miejscu realizacji projektów, w których znalazły się 4 projekty, z czego dla: Działania 3.4 dobór następował z populacji 5 projektów i stosując analizę ryzyka wybrano 2 projekty przyjmując 38% wskaźnik populacji i Działania 3.7 dobór następował z populacji 4 projektów i stosując analizę ryzyka wybrano 2 projekty przyjmując 30% wskaźnik populacji oraz na podstawie bazy zakończonych 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, w której znalazło się 5 projektów, z czego dla Działania 3.2 dobór następował z populacji 8 projektów i stosując analizę ryzyka wybrano 1 projekt przyjmując 5% wskaźnik populacji, dla Działania 3.3 dobór następował z populacji 6 projektów i stosując analizę ryzyka wybrano 1 projekt przyjmując 5% wskaźnik populacji, dla Działania 3.4 dobór następował z populacji 1 projektu, który został automatycznie włączony do listy projektów podlegających kontroli trwałości na miejscu realizacji, dla Działania 3.6 dobór następował z populacji 9 projektów i stosując analizę ryzyka wybrano 1 projekt przyjmując 5% wskaźnik populacji oraz dla Działania 3.7 dobór następował z populacji 1 projektu, który został automatycznie włączony do listy projektów podlegających kontroli trwałości na miejscu realizacji.
- **nr 8 do kontroli na miejscu realizacji powstała na podstawie bazy podpisanych umów po dniu 12 listopada 2013 r. do dnia 09 lipca 2014 r.** stanowiącej populację do doboru próby kontroli na miejscu realizacji projektów, w których znalazły się 3 projekty, z czego dla Działania 3.7 dobór następował z 8 projektów i stosując analizę ryzyka wybrano 3 projekty przyjmując 30% wskaźnik populacji oraz na podstawie bazy zakończonych, których data operacji nie jest późniejsza niż 2 lata przed sporządzeniem zestawienia stanowiącego populację będącą podstawą doboru próby kontroli trwałości realizacji projektu na miejscu, w której znalazło się 47 projektów, z czego dla Działania 3.2 dobór następował z 32 projektów i stosując analizę ryzyka wybrano 2 projekty przyjmując 5% wskaźnik populacji, dla Działania 3.3 dobór następował z 5 projektów i stosując analizę ryzyka wybrano 1 projekt przyjmując 5% wskaźnik populacji, dla Działania 3.4 dobór następował z 4 projektów i stosując analizę ryzyka wybrano 1 projekt przyjmując 5% wskaźnik populacji, dla Działania 3.5 dobór następował z 1 projektu, który został automatycznie włączony do listy projektów podlegających kontroli trwałości na miejscu realizacji, dla Działania 3.6 dobór następował z 3 projektów i stosując analizę ryzyka wybrano 1 projekt przyjmując 5% wskaźnik populacji oraz dla:

Działanie 3.7 dobór następował z 2 projektów, które zostały automatycznie włączone do listy projektów podlegających Kontroli trwałości na miejscu realizacji.

- **nr 9 do kontroli na miejscu realizacji powstała na podstawie bazy podpisanych umów po dniu 09.07.2014, do dnia 25.03.2015, stanowiącej populację do doboru próby kontroli** na miejscu realizacji projektów, w których znalazło się 27 projektów, z czego dla Działania 3.6 dobór następował z populacji 27 projektów i stosując analizę ryzyka wybrano 15 projektów przyjmując 30 % wskaźnik populacji oraz na podstawie bazy zakończonych 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, w której znalazło się 27 projektów, z czego dla Działania 3.2 dobór następował z populacji 15 projektów i stosując analizę ryzyka wybrano 1 projekt przyjmując 5% wskaźnik populacji, dla Działania 3.3 dobór następował z populacji 1 projektu, który został automatycznie włączony do listy projektów podlegających kontroli trwałości na miejscu realizacji, dla Działania 3.4 dobór następował z populacji 9 projektów i stosując analizę ryzyka wybrano 1 projekt przyjmując 5% wskaźnik populacji oraz dla Działania 3.7 dobór następował z populacji 2 projektów, które zostały automatycznie włączone do listy projektów podlegających kontroli trwałości na miejscu realizacji. W dniu 12.05.2015 r. zaktualizowano listę projektów do kontroli ogółem usuwając dwa projekty z Działania 3.7 wybrane w doborze nr 5, których umowy zostały rozwiązane.
- **nr 10 do kontroli na miejscu realizacji powstała na podstawie bazy podpisanych umów po dniu 25.03.2015, do dnia 13.08.2015, stanowiącej populację do doboru próby kontroli** na miejscu realizacji projektów, w których znalazło się 17 projektów, z czego dla Działania 3.6 dobór następował z populacji 17 projektów i stosując analizę ryzyka wybrano 6 projektów przyjmując 30% wskaźnik populacji oraz na podstawie bazy zakończonych 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, w której znalazło się 9 projektów, z czego dla Działania 3.2 dobór następował z populacji 3 projektów i stosując analizę ryzyka wybrano 1 projekt przyjmując 5% wskaźnik populacji, dla Działania 3.4 dobór następował z populacji 3 projektów i stosując analizę ryzyka wybrano 1 projekt przyjmując 5% wskaźnik populacji, dla Działania 3.6 dobór następował z populacji 1 projektu, który został automatycznie włączony do listy projektów podlegających kontroli trwałości na miejscu realizacji, oraz dla Działania 3.7 dobór następował z populacji 2 projektów, które zostały automatycznie włączone do listy projektów podlegających kontroli trwałości na miejscu realizacji.

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.

Dobór 1 - 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.

Dobór 2 - 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.

Dobór 3 - dla projektów, których Umowy o dofinansowanie zostały podpisane po dniu 31 grudnia 2010 do dnia 31 sierpnia 2011, zostały zaktualizowane zakresy poziomów ryzyka (wag czynnika) oraz wybrana próba projektów podlegających kontroli realizacji na miejscu uwzględniona w rocznym planie kontroli na rok 2012.

Dobór 4 - dla projektów, których Umowy o dofinansowanie zostały podpisane po dniu 31 sierpnia 2011 do dnia 31 grudnia 2011, zostały zaktualizowane zakresy poziomów ryzyka (wag czynnika) oraz wybrana próba projektów podlegających kontroli realizacji na miejscu uwzględniona w aktualizacji rocznego planu kontroli na rok 2012.

Dobór 5 - dla projektów, których Umowy o dofinansowanie zostały podpisane po dniu 31 grudnia 2011 do dnia 18 października 2012 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 zakresy poziomów ryzyka (wag czynnika) oraz wybrana próba projektów podlegających kontroli realizacji na miejscu oraz kontroli trwałości, uwzględniona w aktualizacji rocznego planu kontroli na rok 2012.

Dobór 6 - dla projektów, których Umowy o dofinansowanie zostały podpisane po dniu 18 października 2012 do dnia 20 marca 2013 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 zakresy poziomów ryzyka (wag czynnika) oraz wybrana próba projektów podlegających kontroli realizacji na miejscu oraz kontroli trwałości.

Dobór 7 - dla projektów, których Umowy o dofinansowanie zostały podpisane po dniu 20 marca 2013 do dnia 12 listopada 2013 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 zakresy poziomów ryzyka (wag czynnika) oraz wybrana próba projektów podlegających kontroli realizacji na miejscu oraz kontroli trwałości.

Dobór 8 - dla projektów, których Umowy o dofinansowanie zostały podpisane po dniu 12 listopada 2013 do dnia 9 lipca 2014 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 zakresy poziomów ryzyka (wag czynnika) oraz wybrana próba projektów podlegających kontroli realizacji na miejscu oraz kontroli trwałości.

Dobór 9 - dla projektów, których Umowy o dofinansowanie zostały podpisane po dniu 9 lipca 2014 do dnia 25 marca 2015 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 zakresy poziomów ryzyka (wag czynnika) oraz wybrana próba projektów podlegających kontroli realizacji na miejscu oraz kontroli trwałości.

Dobór 10 - dla projektów, których Umowy o dofinansowanie zostały podpisane po dniu 25 marca 2015 do dnia 13 sierpnia 2015 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 zakresy poziomów ryzyka (wag czynnika) oraz wybrana próba projektów podlegających kontroli realizacji na miejscu oraz kontroli trwałości.

Procent projektów wybranych do kontroli na miejscu realizacji, zostaje określony w momencie opracowania Analizy ryzyka - metodologii doboru próby dla projektów objętych kontrolą realizacji na miejscu.

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.

W przypadku kiedy populacja dla danego działania wyniosła 1-2 projekty, podjęto decyzję o włączeniu wszystkich projektów do kontroli, w związku z czym określono procent na poziomie 100%.

Dobraną % 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.

Dobraną % projektów wybranych do kontroli trwałości na miejscu realizacji projektu został określony na poziomie 5%.

Dobór 1 - dobrana % została określona 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%

Dobór 2 - 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 – 38%
- Działanie 3.5 – 100%
- Działanie 3.6 – 100%
- Działanie 3.7 – 30%

Dobór 3 - 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 sierpnia 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:

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

Dobór 4 - dla projektów, których Umowy o dofinansowanie zostały podpisane po dniu 31 sierpnia 2011 do dnia 31 grudnia 2011, zostały zaktualizowane % projektów wybranych do kontroli na miejscu realizacji projektu biorąc pod uwagę nową populację projektów i kształtują się następująco:

- Działanie 3.2 – 25%
- Działanie 3.4 – 100%

Dobór 5 - 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 2011 r. do dnia 18 października 2012 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, % projektów wybranych do kontroli na miejscu realizacji projektu biorąc pod uwagę nową populację projektów i kształtują się następująco:

- Działanie 3.4 – 38%
- Działanie 3.7 – 30%
- Działanie 3.3 – 5% (kontrola trwałości projektów)
- Działanie 3.6 – 100% (kontrola trwałości projektów) - populacja obejmowała 2 projekty, które automatycznie zostały włączone do listy projektów podlegających kontroli na miejscu realizacji.

Dobór 6 - 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 18 października 2012 r. do dnia 20 marca 2013 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, % projektów wybranych do kontroli na miejscu realizacji projektu biorąc pod uwagę nową populację projektów i kształtują się następująco:

- Działanie 3.4 – 38%
- Działanie 3.7 – 30%
- Działanie 3.3 – 5% (kontrola trwałości projektów)
- Działanie 3.4 – 100% (kontrola trwałości projektów) - populacja obejmowała 2 projekty, które automatycznie zostały włączone do listy projektów podlegających kontroli na miejscu realizacji.
- Działanie 3.6 – 5% (kontrola trwałości projektów)

Dobór 7 - 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 20 marca 2013 r. do dnia 12 listopada 2013 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, % projektów wybranych do kontroli na miejscu realizacji projektu biorąc pod uwagę nową populację projektów i kształtują się następująco:

- Działanie 3.4 – 38%
- Działanie 3.7 – 30%
- Działanie 3.2 – 5% (kontrola trwałości projektów)
- Działanie 3.3 – 5% (kontrola trwałości projektów)
- Działanie 3.4 – 100% (kontrola trwałości projektów) - populacja obejmowała 1 projekt, który automatycznie został włączony do listy projektów podlegających kontroli na miejscu realizacji.
- Działanie 3.6 – 5% (kontrola trwałości projektów)
- Działanie 3.7 – 100% (kontrola trwałości projektów) - populacja obejmowała 1 projekt, który automatycznie został włączony do listy projektów podlegających kontroli na miejscu realizacji.



Dobór 8 - 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 12 listopada 2013 r. do dnia 09 lipca 2014 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, % projektów wybranych do kontroli na miejscu realizacji projektu biorąc pod uwagę nową populację projektów i kształtują się następująco:

- Działanie 3.7 – 30%
- Działanie 3.2 – 5% (kontrola trwałości projektów)
- Działanie 3.3 – 5% (kontrola trwałości projektów)
- Działanie 3.4 – 5% (kontrola trwałości projektów)
- Działanie 3.5 – 5% (kontrola trwałości projektów) - populacja obejmowała 1 projekt, który automatycznie został włączony do listy projektów podlegających kontroli na miejscu realizacji.
- Działanie 3.6 – 5% (kontrola trwałości projektów)
- Działanie 3.7 – 5% (kontrola trwałości projektów) - populacja obejmowała 2 projekty, które automatycznie zostały włączone do listy projektów podlegających kontroli na miejscu realizacji.

Dobór 9 - 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 9 lipca 2014 r. do dnia 25 marca 2015 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, % projektów wybranych do kontroli na miejscu realizacji projektu biorąc pod uwagę nową populację projektów i kształtują się następująco:

- Działanie 3.6 – 30% (56% - faktyczny procent, z uwagi na liczbę kilku projektów z tą samą liczbą punktów)
- Działanie 3.2 – 5% (kontrola trwałości projektów)
- Działanie 3.3 – 5% (kontrola trwałości projektów) – populacja obejmowała 1 projekt, który automatycznie został włączony do listy projektów podlegających kontroli na miejscu realizacji
- Działanie 3.4 – 5% (kontrola trwałości projektów)
- Działanie 3.7 – 5% (kontrola trwałości projektów) - populacja obejmowała 2 projekty, które automatycznie zostały włączone do listy projektów podlegających kontroli na miejscu realizacji.

Dobór 10 - 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 25 marca 2015 r. do dnia 13 sierpnia 2015 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, % projektów wybranych do kontroli na miejscu realizacji projektu biorąc pod uwagę nową populację projektów i kształtują się następująco:

- Działanie 3.6 – 30%
- Działanie 3.2 – 5% (kontrola trwałości projektów)
- Działanie 3.4 – 5% (kontrola trwałości projektów)
- Działanie 3.6 – 5% (kontrola trwałości projektów) - populacja obejmowała 1 projekt, który automatycznie został włączony do listy projektów podlegających kontroli na miejscu realizacji.

Działanie 3.7 – 5% (kontrola trwałości projektów) - populacja obejmowała 2 projekty, które automatycznie zostały włączone do listy projektów podlegających kontroli na miejscu realizacji.

Podczas doboru 10 projektów do kontroli:

➤ **realizacji na miejscu 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 zostały podpisane po dniu 25.03.2015 do dnia 13.08.2015.

**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 dofinansowania poszczególnych projektów dla danego Działania), których umowy zostały podpisane po dniu 25.03.2015 do dnia 13.08.2015.

**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 zostały podpisane po dniu 25.03.2015 do dnia 13.08.2015.

**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 zostały podpisane po dniu 25.03.2015 do dnia 13.08.2015.

**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 między czasie 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 zostały podpisane po dniu 25.03.2015 do dnia 13.08.2015.

**F) Liczba osób objętych ochroną przeciwpożarową lasów i innymi środkami ochrony (osoby) – dla działania 3.6 – waga czynnika 2.**

Czynnik ryzyka jest charakterystyczny wyłącznie dla specyfiki przedmiotowego działania.

Zakresy liczby osób objętych ochroną przeciwpożarową lasów i innymi środkami ochrony, zostały określone dla poszczególnych Działań na podstawie listy projektów (biorąc pod uwagę rzeczywiste okresy realizacji projektu poszczególnych projektów dla danego Działania), których umowy zostały po dniu 25.03.2015 do dnia 13.08.2015.

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

Lp.	Beneficjent	Czynniki ryzyka										suma wartość i pkt	Wynik w % = suma wartość i pkt / max ilość wartość i pkt * 100		
		A		B		C		D		E				F	
		Materiałność – kwota dofinansowania projektu		Poziom dofinansowania projektu		Ilość Działań w Projekcie		Ilość planowanych postępowań o udzielenie zamówienia (przewidywanych we wniosku o dofinansowanie)		Okres realizacji projektu				Ilość zaoszczędzonej energii pierwotnej w wyniku realizacji projektów - dla działania 3.7	
		Wagi ryzyka													
		4		3		2		3		3				2	
		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			Ilość pkt	wartość pkt = ilość pkt x waga

2	Beneficjent t-„J”	4	16	4	12	2	4	2	6	3	9	1	2	49	72,06%
3	Beneficjent t-„D”	2	8	2	6	3	6	2	6	4	12	2	4	42	61,76%
1	Beneficjent t-„B”	3	12	4	12	1	2	1	3	2	6	1	2	37	54,41%
4	Beneficjent t-„H”	1	4	1	3	1	2	4	12	4	12	2	4	37	54,41%
5	Beneficjent t-„E”	2	8	2	6	2	4	2	6	2	6	1	2	32	47,06%
7	Beneficjent t-„A”	1	4	2	6	1	2	2	6	3	9	1	2	29	42,65%
6	Beneficjent t-„I”	1	4	2	6	3	6	1	3	2	6	1	2	27	39,71%
8	Beneficjent t-„C”	1	4	1	3	2	4	2	6	1	3	2	4	24	35,29%

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

Kolejnym etapem było określenie projektów, które będą podlegać kontroli realizacji na miejscu oraz sporządzenie zbiorczej listy projektów wybranych do kontroli, w doborze 10.

➤ **trwałości na miejscu przyjęto następujące czynniki ryzyka:**

**A) Materialność – kwota dofinansowania projektu (patrz pkt 1 A) – waga czynnika 3.**

Zakresy kwot zostały określone dla poszczególnych Działań na podstawie listy projektów (biorąc pod uwagę rzeczywisty zakres kwot poszczególnych projektów dla danego Działania), których data operacji nie jest późniejsza niż 2 lata przed sporządzeniem zestawienia stanowiącego populację będącą podstawą doboru próby kontroli trwałości realizacji projektu na miejscu oraz dla których dokonano oceny ankiety trwałości projektu.

**B) Poziom dofinansowania projektu (patrz pkt 1 B) – waga czynnika 2.**

Zakresy poziomu dofinansowania zostały określone dla poszczególnych Działań na podstawie listy projektów (biorąc pod uwagę rzeczywisty zakres poziomów dofinansowania poszczególnych projektów dla danego Działania), których data operacji nie jest późniejsza niż 2 lata przed sporządzeniem zestawienia stanowiącego populację będącą podstawą doboru próby kontroli trwałości realizacji projektu na miejscu oraz dla których dokonano oceny ankiety trwałości projektu.

**C) Ocena dokumentacji dotyczącej postępowania o udzielenie zamówienia przez IP WRPO – waga czynnika 3.**

Najwyższą wagę ryzyka przyjęły te projekty realizowane przez Beneficjentów, których dokumentacja dotycząca postępowania o udzielenie zamówienia nie podlegała ocenie przez IP WRPO, a następnie te, których przedmiotowa dokumentacja posiadała błędy i uchybienia.

**D) Czas jaki upłynął od ostatniej kontroli – waga czynnika 4.**

Największe prawdopodobieństwo wystąpienia nieprawidłowości zostało przypisane projektom, które nie zostały poddane kontroli. W przypadku projektów skontrolowanych, było ono tym mniejsze im krótszy czas minął od ostatniej kontroli.

Zakresy czasu jaki upłynął od ostatniej kontroli (nie dotyczy kontroli na dokumentach) zostały określone dla poszczególnych Działań na podstawie listy projektów (biorąc pod uwagę rzeczywisty zakres czasu jaki upłynął od ostatniej kontroli poszczególnych projektów dla danego Działania), których data operacji nie jest późniejsza niż 2 lata przed sporządzeniem zestawienia stanowiącego populację będącą podstawą doboru próby kontroli trwałości realizacji projektu na miejscu oraz dla których dokonano oceny ankiety trwałości projektu.

**E) Ocena ankiety trwałości projektu – patrz rozdział: 9.9.5 Kontrola trwałości projektu Instrukcji Wykonawczej Instytucji Pośredniczącej WRPO na lata 2007-2013 – waga czynnika 4.**

Najwyższą wagę ryzyka przyjęły te projekty realizowane przez Beneficjentów, którzy nie odesłali ankiety z zapytaniem o ciągłość realizacji projektu, a następnie te, których wyjaśnienia były niejasne, budzące wątpliwości.

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			
		Materiałność i kwota dofinansowania projektu		Poziom dofinansowania projektu		Ocena dokumentacji dotyczącej postępowania o udzielenie zamówienia przez IP WRPO		Czas jaki upłynął od ostatniej kontroli		Ocena ankiety trwałości projektu			
		Wagi ryzyka											
		3		2		3		4		4			
		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	9	4	8	1	4	1	4	1	4	29	45,31 %
2	Beneficjent – „J”	4	12	4	8	2	8	2	8	2	8	44	68,75 %
3	Beneficjent – „D”	2	6	2	4	3	12	3	12	2	8	42	65,63 %
4	Beneficjent – „H”	1	3	1	2	1	4	1	4	4	16	29	45,31 %
5	Beneficjent – „E”	2	6	2	4	2	8	2	8	2	8	34	53,13 %
6	Beneficjent – „I”	1	3	2	4	3	12	3	12	1	4	35	54,69 %
7	Beneficjent – „A”	1	3	2	4	1	4	1	4	2	8	23	35,94 %
8	Beneficjent – „C”	1	3	1	2	2	8	2	8	2	8	29	45,31 %
9	Beneficjent – „F”	2	6	1	2	2	8	2	8	1	4	28	43,75 %
10	Beneficjent – „G”	1	3	1	2	2	8	2	8	1	4	25	39,06 %

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

Kolejnym etapem było określenie projektów, które będą podlegać kontroli trwałości na miejscu oraz sporządzenie zbiorczej listy projektów wybranych do kontroli trwałości w doborze 10.

Końcowym etapem było określenie projektów, które będą podlegać kontroli realizacji na miejscu oraz sporządzenie zbiorczych list:

- pierwsza dla projektów, których umowy zostały podpisane do dnia 31 sierpnia 2010 r.,
- druga dla projektów, których umowy zostały podpisane po dniu 31 sierpnia 2010 r., do dnia 31 grudnia 2010 r.,
- 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,
- czwarta dla projektów, których umowy zostały podpisane po dniu 31 sierpnia 2011 r., do dnia 31 grudnia 2011 r.
- piąta 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 2011 r. do dnia 18 października 2012 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,
- szósta 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 18 października 2012 r. do dnia 20 marca 2013 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,
- siódma 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 20 marca 2013 r. do dnia 12 listopada 2013 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,
- ósma 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 12 listopada 2013 r. do dnia 09 lipca 2014 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,
- dziewiąta 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 9 lipca 2014 r. do dnia 25 marca 2015 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,
- dziesiąta 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 25 marca 2015 r. do dnia 13 sierpnia 2015 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, tworzy się zbiorczą **listę projektów ogółem wybranych**

**Komentarz [NM1]:** Pozycja również dodana

**do kontroli realizacji oraz kontroli trwałości, na miejscu realizacji**, na podstawie której biorąc pod uwagę termin realizacji projektu, przeprowadza się planowe kontrole na miejscu realizacji.

Minimalna zakładana liczba kontroli po zakończeniu realizacji projektów na 2015 r. to 20 projektów.



#### IV. ROCZNY PLAN KONTROLI w zakresie Priorytetu VII WRPO na rok 2015 (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 o Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu	Kontrola trwałości po zakończeniu realizacji projektu pn. „Zakup sprzętu komputerowego, oprogramowania i materiałów biurowych w 2007 r., 2008 r. i 2009 r.” w ramach Działania 7.1	10 dni	2 osoby	
2.	I kwartał	Departamenty Urzędu Marszałkowskiego o Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu	Prawidłowość realizacji projektu pn.: „Zakup i utrzymanie sprzętu komputerowego, oprogramowania i materiałów biurowych w 2014 r.” w ramach Działania 7.1 Schemat I	15 dni	2 osoby	
3.	I kwartał	Departamenty Urzędu Marszałkowskiego o Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu	Prawidłowość realizacji projektu pn.: „Koszty związane z oceną projektów w 2014 r.” w ramach Działania 7.1 Schemat I	10 dni	2 osoby	
4.	I kwartał	Departamenty Urzędu Marszałkowskiego o Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu	Prawidłowość realizacji projektu pn.: „Koszty kontroli projektów WRPO w 2014 r.” w ramach Działania 7.1 Schemat I	10 dni	2 osoby	
5.	I kwartał	Departamenty Urzędu Marszałkowskiego o Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu	Prawidłowość realizacji projektu pn.: „Koszty wykonywania funkcji Instytucji Zarządzającej oraz obsługi Komitetu Monitorującego WRPO w 2014 r.” w ramach Działania 7.1 Schemat I	10 dni	2 osoby	

6.	II kwartał	Departamenty Urzędu Marszałkowskiego o Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu	Prawidłowość realizacji projektu pn.: „Szkolenia, kursy językowe i studia podyplomowe dla pracowników zaangażowanych w zarządzanie i wdrażanie WRPO w 2014 r.” w ramach Działania 7.1 Schemat I	20 dni	2 osoby	
7.	II kwartał	Departamenty Urzędu Marszałkowskiego o Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu	Prawidłowość realizacji projektu pn.: „Promocja, informacja i szkolenia WRPO w 2014 r.” w ramach Działania 7.2	15 dni	2 osoby	
8	IV kwartał	Departamenty Urzędu Marszałkowskiego o Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu	Prawidłowość realizacji projektu pn. „Ocena i ewaluacja WRPO w latach 2013-2015” w ramach Działania 7.1 Schemat I	10 dni	2 osoby	

Po zakończeniu kontroli wymienionych w poz. od 2 do 8 powyższego zestawienia, DKO przeprowadzi drugą kontrolę w zakresie kompletności i poprawności dokumentacji na zakończenie realizacji projektu.

#### **V. ROCZNY PLAN KONTROLI w zakresie Priorytetu VII WRPO na rok 2015 (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).

Minimalna zakładana liczba kontroli na zakończenie realizacji projektów na 2015 r. to 3 projekty.

Po przeprowadzeniu czynności kontrolnych sporządzana jest informacja pokontrolna, w której ujmuje się przebieg kontroli, stwierdzenia pokontrolne, wykryte lub podejrzewane nieprawidłowości w realizacji kontrolowanego projektu oraz ewentualne wnioski/zalecenia z przeprowadzonej kontroli.

Po zakończeniu wyżej wymienionej kontroli w zakresie realizacji projektu w siedzibie beneficjenta, czyli kontroli na miejscu, DPR przeprowadzi drugą kontrolę w zakresie kompletności i poprawności dokumentacji na zakończenie realizacji projektu.