

Uchwała Nr 1438/2015
Zarządu Województwa Wielkopolskiego
z dnia 22 grudnia 2015 roku

w sprawie: zatwierdzenia „Rocznego Planu Kontroli Instytucji Zarządzającej Wielkopolskim Regionalnym Programem Operacyjnym na lata 2014-2020” na rok obrachunkowy 2015/2016.

Na podstawie art. 41 ust. 1 i ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (j.t. Dz. U. z 2015 r. poz. 1392) w zw. z art. 9 ust. 1 pkt 2 i art. 9 ust. 2 pkt 7 Ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. z 2014 r. poz. 1146 ze zm.) Zarząd Województwa Wielkopolskiego uchwała, co następuje:

§ 1

Zatwierdza się „Roczny Plan Kontroli Instytucji Zarządzającej Wielkopolskim Regionalnym Programem Operacyjnym na lata 2014-2020” na rok obrachunkowy 2015/2016, stanowiący Załącznik nr 1 do niniejszej Uchwały.

§ 2

Wykonanie Uchwały powierza się Marszałkowi Województwa Wielkopolskiego.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Marszałek Województwa
Marek Woźniak

Uzasadnienie
do Uchwały Nr 1438/2015
Zarządu Województwa Wielkopolskiego
z dnia 22 grudnia 2015 roku

w sprawie: zatwierdzenia „Rocznego Planu Kontroli Instytucji Zarządzającej Wielkopolskim Regionalnym Programem Operacyjnym na lata 2014-2020” na rok obrachunkowy 2015/2016.

Zgodnie z zapisami art. 9 ust. 2 pkt 7 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020 (dalej: ustawa wdrożeniowa) do zadań Instytucji Zarządzającej należy w szczególności prowadzenie kontroli realizacji programu operacyjnego, w tym weryfikacja prawidłowości wydatków ponoszonych przez beneficjentów – w przypadku krajowego albo regionalnego programu operacyjnego. Powyższe ma służyć zapewnieniu, że system zarządzania i kontroli programu operacyjnego działa prawidłowo, a wydatki w ramach programu operacyjnego ponoszone są zgodnie z prawem oraz zasadami unijnymi i krajowymi (art. 22 ust. 1 pkt 1 ustawy wdrożeniowej).

Według „Wytycznych w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020” Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 28 maja 2015 r. (Nr MliR/H 2014-2020/17(01)/05/2015, M.P. 2015 r. poz. 592) Instytucja Zarządzająca w celu realizacji wyżej opisanego zadania sporządza roczny plan kontroli, na który składa się m.in. opis uwarunkowań prowadzenia kontroli w danym roku obrachunkowym, plan i warunki kontroli projektów.

Plan kontroli jest przygotowywany na okres roku obrachunkowego i akceptowany przez Instytucję Koordynującą Umowę Partnerstwa. Instytucja Zarządzająca Wielkopolskim Regionalnym Programem Operacyjnym na lata 2014-2020 otrzymała 12 października 2015 r. informację z Departamentu Koordynacji Wdrażania Funduszy Unii Europejskiej o pozytywnym zaopiniowaniu *Rocznego Planu Kontroli Instytucji Zarządzającej Wielkopolskim Regionalnym Programem Operacyjnym na lata 2014-2020* na rok obrachunkowy 2015/2016 przez Instytucję Koordynującą Umowę Partnerstwa.

Marszałek Województwa
Marek Woźniak



Załącznik nr 1
do Uchwały nr 1438 /2015
Zarządu Województwa Wielkopolskiego
z 22 grudnia 2015 r.

Roczny Plan Kontroli Instytucji Zarządzającej Wielkopolskim Regionalnym Programem Operacyjnym na lata 2014-2020 (WRPO 2014+)

Rok obrotowy
1 lipca 2015 – 30 czerwca 2016

I. Opis uwarunkowań prowadzenia kontroli

1. Główne zadania Instytucji Zarządzającej Wielkopolskim Regionalnym Programem Operacyjnym na lata 2014-2020 w zakresie kontroli

Zakres zadań dotyczących kontroli realizowanej przez Instytucję Zarządzającą wynika z przepisów Unii Europejskiej oraz z krajowych uregulowań t.j.:

1. Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006.
2. Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1301/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i przepisów szczególnych dotyczących celu „Inwestycje na rzecz wzrostu i zatrudnienia” oraz w sprawie uchylenia rozporządzenia (WE) nr 1080/2006.
3. Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1304/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego i uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1081/2006.
4. Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) nr 821/2014 z dnia 28 lipca 2014 r. ustanawiające zasady stosowania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 w zakresie szczegółowych uregulowań dotyczących transferu z wkładów programów i zarządzania nimi, przekazywania sprawozdań z wdrażania instrumentów finansowych, charakterystyki technicznej działań informacyjnych i komunikacyjnych w odniesieniu do operacji oraz systemu rejestracji i przechowywania danych.
5. Ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. z 2014 r., poz. 1146).
6. Wytyczne w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020.

Zadania w zakresie kontroli w IZ WRPO 2014+ pełnią następujące Departamenty/Instytucje:

- Departament Wdrażania Programu Regionalnego,
- Departament Wdrażania EFS,
- Wojewódzki Urząd Pracy w Poznaniu,
- Departament Kontroli,
- Departament Polityki Regionalnej.

IP WRPO 2014+ nie prowadzi kontroli samodzielnie. Mogą jedynie uczestniczyć w kontrolach zarządzonych przez IZ WRPO 2014+.

Kontrola realizacji Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020 obejmuje w szczególności prawidłowość stosowania procedur systemu zarządzania i kontroli w Instytucjach Pośredniczących WRPO 2014+, kontrolę projektów oraz kontrole krzyżowe.

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 pojawiają się nieprawidłowości, prawidłowo działające systemy powinny je wykryć i naprawić.

Zgodnie z zasadami programowymi i wytycznymi w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020 Instytucja Zarządzająca WRPO 2014+ jest zobowiązana do

przeprowadzenia w każdym roku przynajmniej jednej kontroli systemowej w Instytucji Pośredniczącej WRPO 2014+ jak również w podmiocie, z którym zawarła umowę o finansowaniu.

IZ WRPO 2014+ prowadzi kontrole systemowe w trybie planowym – zgodnie z zatwierdzonym Rocznym Planem Kontroli oraz kontrole doraźne (pozaplanowe). W trakcie planowych kontroli systemowych w IP WRPO 2014+ zostaną skontrolowane wszystkie procesy powierzone na mocy porozumień IP WRPO 2014+.

Za realizację zadań kontrolnych w Instytucji Zarządzającej WRPO 2014+ w zakresie kontroli systemowej odpowiada Oddział Kontroli w Departamencie Polityki Regionalnej.

Obecnie w Oddziale Kontroli pracują 4 osoby.

Na dzień sporządzania planu kontroli na rok obrachunkowy 2015/2016, w kontroli systemowej będzie brało udział 2 pracowników.

2. Układ chronologiczny i tematyczny prognozowanych kontroli systemu zarządzania i kontroli

L.p.	Miesiąc/Kwartał	Instytucja kontrolująca	Instytucja kontrolowana	Kontrolowane procesy	Czas trwania kontroli	Liczebność zespołu kontrolnego	Informacje dodatkowe
1.	II kwartał 2016	IZ WRPO 2014+	ZIT Poznań	<ul style="list-style-type: none"> – proces tworzenia i aktualizacji Instrukcji Wykonawczej proces naboru i projektów, – realizacja zadań z zakresu monitorowania i sprawozdawczości, – realizacja zadań z zakresu kontroli, – realizacja zadań z zakresu promocji i informacji. 	10 dni roboczych	2	
2.	II kwartał 2016	IZ WRPO 2014+	ZIT AKO	<ul style="list-style-type: none"> – proces tworzenia i aktualizacji Instrukcji Wykonawczej proces naboru i projektów, – realizacja zadań z zakresu monitorowania i sprawozdawczości, – realizacja zadań z zakresu kontroli, – realizacja zadań z zakresu promocji i informacji. 	10 dni roboczych	2	

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

Instrumenty finansowe

Operacje dofinansowane w ramach instrumentów finansowych kontrolowane są na następujących poziomach:

- podmioty wdrażające fundusze funduszy (przynajmniej raz w każdym roku obrachunkowym),
- podmioty wdrażające instrumenty finansowe (każdy podmiot przynajmniej raz w okresie wdrażania instrumentu finansowego).

Instrumenty finansowe będą kontrolowane przez Departament Wdrażania Programu Regionalnego Umowy o finansowaniu nie zostały jeszcze zawarte).

Kontrole projektów

Kontrole projektów w ramach WRPO 2014+ zostały powierzone poszczególnym jednostkom zgodnie z poniższą tabelą.

Oś priorytetowa WRPO 2014+	Cel tematyczny (wg rozporządzenia ogólnego)	Priorytet inwestycyjny (wg rozporządzenia nr 1301/2013 oraz nr 1304/2013)
1. Innowacyjna i konkurencyjna gospodarka (EFRR) Realizacja i kontrola DWP	CT 1	PI 1a
		PI 1b
	CT 3	PI 3a
		PI 3b
		PI 3c
2. Społeczeństwo informacyjne (EFRR) Realizacja i kontrola DWP	CT 2	PI 2c
3. Energia (EFRR) Realizacja i kontrola DWP	CT 4	PI 4a
		PI 4c
		PI 4e
4. Środowisko (EFRR) Realizacja i kontrola DWP	CT 5	PI 5b
	CT 6	PI 6a
		PI 6b
		PI 6c
5. Transport (EFRR) Realizacja i kontrola DWP	CT 7	PI 6d
		PI 7b
6. Rynek Pracy (EFS) Realizacja i kontrola DEFS	CT 8	PI 7d
		PI 8i Realizacja i kontrola WUP
		PI 8iii
		PI 8iv
		PI 8v
7. Włączenie Społeczne (EFS) Realizacja i kontrola DEFS	CT 9	PI 8vi
		PI 9i Realizacja i kontrola WUP
		PI 9iv
8. Edukacja (EFS) Realizacja i kontrola DEFS	CT 10	PI 9v
		PI 10i
		PI 10iii
9. Infrastruktura kap. Społecznego (EFRR) Realizacja i kontrola DWP	CT 9	PI 10iv
	CT 10	PI 9a
		PI 9b
10. Pomoc Techniczna (EFS) Realizacja DPR, IP WRPO 2014+, IP WRPO, kontrola DKO, DPR		PI 10a
	Nie realizuje żadnego CT oraz PI	

Kontrole krzyżowe

Obowiązkiem Instytucji Zarządzającej WRPO 2014+ 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 2014+,
- kontrola krzyżowa horyzontalna, której celem jest wykrywanie i eliminowanie podwójnego finansowania wydatków w ramach różnych programów perspektywy finansowej 2014-2020 (każda IZ RPO przeprowadza ją z projektami PROW 2014-2020 oraz Programu Operacyjnego „Rybnactwo i Morze” na lata 2014-2020 (PO RYBY 2014-2020)).

Kontrola krzyżowa programu

Kontrolę krzyżową programu w ramach WRPO 2014+ przeprowadza raz na kwartał Instytucja Zarządzająca WRPO 2014+. Objęci są nią wszyscy beneficjenci realizujący projekty w ramach WRPO 2014+. 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 2014+ informacja przekazywana jest do odpowiedniej jednostki wdrażającej działanie WRPO 2014+, która przeprowadza analizę dokumentacji. W uzasadnionych przypadkach przeprowadzana jest kontrola doraźna.

Kontrola krzyżowa horyzontalna (projekty realizowane w ramach WRPO 2014+ oraz PROW)

Kontrolę krzyżową horyzontalną z PROW przeprowadza raz na kwartał Instytucja Zarządzająca WRPO 2014+. Objęci są nią wszyscy beneficjenci realizujący projekty jednocześnie w ramach WRPO 2014+ oraz PROW. 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 i WRPO 2014+ informacja przekazywana jest do odpowiedniej jednostki wdrażającej działanie WRPO 2014+ oraz PROW. Ponadto jednostka wdrażająca PROW proszona jest o przesłanie kopii odpowiednich dokumentów (faktury, inne dokumenty równoważne). Analizę dokumentacji przeprowadza odpowiednia jednostka wdrażająca WRPO 2014+. W uzasadnionych przypadkach przeprowadzana jest kontrola doraźna.

Kontrola krzyżowa horyzontalna (projekty realizowane w ramach WRPO 2014+ oraz PO RYBY 2014-2020)

Kontrolę krzyżową horyzontalną z PO RYBY 2014-2020 przeprowadza raz na kwartał Instytucja Zarządzająca WRPO 2014+. Objęci są nią wszyscy beneficjenci realizujący projekty jednocześnie w ramach WRPO 2014+ oraz PO RYBY 2014-2020. 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 2014-2020 i WRPO 2014+ informacja przekazywana jest do odpowiedniej jednostki wdrażającej działanie WRPO 2014+ oraz PO RYBY 2014-2020. Ponadto jednostka wdrażająca PO RYBY 2014-2020 proszona jest o przesłanie kopii odpowiednich dokumentów (faktury, inne dokumenty równoważne). Analizę dokumentacji przeprowadza

odpowiednia jednostka wdrażająca WRPO 2014+. W uzasadnionych przypadkach przeprowadzana jest kontrola doraźna.

3. Opis uwarunkowań prowadzenia procesu kontroli Departamentu Wdrażania Programu Regionalnego

Podmioty zaangażowane w proces kontroli i zasoby kadrowe

Kontrole projektów w ramach Osi Priorytetowych 1, 2, 3, 4, 5 i 9 WRPO 2014+ są realizowane przez Departament Wdrażania Programu Regionalnego. W zależności od charakteru kontroli, jest ona wykonywana przez Wydział Płatności, Wydział Monitoringu lub Wydział Kontroli Projektów. Szczegółowe procedury określające zasady prowadzenia każdego z rodzajów weryfikacji określa Instrukcja Wykonawcza IZ WRPO 2014+. W Instrukcji, poza procedurami, opisano również standardy pracy kontrolera (dotyczące sposobu prowadzenia kontroli na miejscu i wizyt monitoringowych) oraz zakres kontroli na miejscu. Instrukcja zawiera także wzory stosowanych w Departamencie dokumentów, m. in. wzór karty weryfikacji wniosków o płatność, wzór informacji pokontrolnej itp.

Wydział Kontroli Projektów odpowiada za weryfikację prawidłowości realizacji projektów dofinansowanych w ramach wdrażanych przez Departament Priorytetów WRPO i Osi Priorytetowych WRPO 2014+, a także za gromadzenie, przetwarzanie i przekazywanie do uprawnionych instytucji informacji o nieprawidłowościach finansowych w wykorzystaniu środków pochodzących z Unii Europejskiej. Do zadań Wydziału Płatności należy weryfikacja wniosków o płatność składanych przez beneficjentów WRPO i WRPO 2014+ (w zakresie wskazanych powyżej Priorytetów / Osi Priorytetowych), a także uczestnictwo w przygotowywaniu prognoz wydatków oraz prognoz certyfikacji i w procedurze windykacji środków (wezwania do zwrotu). Z kolei Wydział Monitoringu prowadzi bieżący monitoring realizacji projektów (m. in. prowadzi wizyty monitoringowe w okresie trwałości projektów), uczestniczy w sporządzaniu sprawozdań okresowych z realizacji WRPO i WRPO 2014+, monitoruje poziom dostępnej alokacji i poziom jej wydatkowania oraz przygotowuje prognozy wydatków oraz prognozy certyfikacji w zakresie wskazanych powyżej Priorytetów / Osi Priorytetowych.

Na dzień sporządzania niniejszego planu kontroli działaniami związanymi z weryfikacją projektów w różnych jego obszarach zajmuje się łącznie 51 osób, w tym: 23 osób w Wydziale Płatności, 10 osób w Wydziale Monitoringu (kontrole krzyżowe i wizyty monitoringowe) oraz 18 osób w Wydziale Kontroli (kontrole na miejscu, w tym kontrole trwałości i kontrole procedur udzielania zamówień publicznych). Planowane jest sukcesywne zwiększanie zatrudnienia w tych komórkach organizacyjnych.

Weryfikacja wniosków o płatność

Każdy wniosek o płatność podlega weryfikacji prowadzonej przez Wydział Płatności. 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. Co do zasady, weryfikacja wniosku o płatność oraz załączników do tego wniosku odbywa się na podstawie dokumentacji przesłanej za pośrednictwem SL2014 z uwzględnieniem zasady jednokrotnego przekazywania dokumentów do weryfikacji. Na moment sporządzania niniejszego planu kontroli nie przewiduje się weryfikacji wydatków na próbie dokumentów.

Kontrola na dokumentach

Każdy projekt, przed rozliczeniem wniosku o płatność końcową, podlega kontroli na dokumentach w siedzibie Departamentu. Kontrola ta obejmuje sprawdzenie, czy dokumentacja projektowa (wraz z listami sprawdzającymi sporządzanymi na każdym etapie oceny wniosku i jego rozliczania) jest kompletna, a jej przeprowadzenie potwierdzone jest

przez kierownika właściwej komórki organizacyjnej Departamentu. Ponadto, uwzględniając doświadczenia z wdrażania WRPO 2007-2013, z których wynika, że największa liczba nieprawidłowości ze skutkiem finansowym popełniana jest przez beneficjentów podczas przygotowania i prowadzenia procedury wyboru wykonawcy / dostawcy, planuje się prowadzenie weryfikacji prawidłowości tych procedur przed dokonaniem płatności na rzecz beneficjenta. W szczególności kontroli takiej podlegać będą wszystkie postępowania tzw. „unijne”, a także zamówienia o mniejszej wartości szacunkowej (w zależności od charakteru i złożoności przedmiotu zamówienia, jego wartości oraz prawidłowości wcześniejszych postępowań prowadzonych przez danego beneficjenta. Poza tym, na bieżąco analizowane są proponowane przez beneficjentów zmiany w projektach, w szczególności w zakresie rzeczowym, których celem jest zapobieżenie takim modyfikacjom, które miały wpływ na pierwotne założenia projektu lub na kwalifikowalność jego wydatków. Weryfikacje te nie są prowadzone w formie odrębnej kontroli.

Kontrole na miejscu realizacji projektu

Procedury IZ WRPO 2014+ 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 Departament korzysta przede wszystkim z formy wizyty monitoringowej.

Dopuszcza się prowadzenie kontroli doraźnych na miejscu realizacji projektu, w szczególności w przypadku podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości w realizacji operacji. Projekty pozakonkursowe podlegają obowiązkowej kontroli na miejscu po zakończeniu ich realizacji.

Kontrola na miejscu po zakończeniu realizacji projektów konkursowych prowadzona jest w odniesieniu do operacji wybranych na podstawie metodologii doboru próby, podlegającej corocznemu przeglądowi oraz (w razie konieczności) aktualizacji. Metodologia ta stanowi załącznik do Instrukcji Wykonawczej IZ WRPO 2014+. 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 i stosowane czynniki ryzyka zostały określone 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 wskazuje dwa tryby wyboru projektów: na podstawie analizy ryzyka oraz w wyniku doboru losowego. 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 odstępnie 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. okres realizacji projektu, kwota dofinansowania) jak i podmiotowe (typ beneficjenta, nieprawidłowości popełnione przez beneficjenta w realizacji wcześniejszych projektów).

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.

Podjęte przez Departament działania kontrolne, zarówno w formie kontroli na dokumentach (w szczególności w zakresie zmian w projektach oraz prawidłowości wyboru wykonawcy / dostawcy) jak i w postaci weryfikacji wniosków o płatność i kontroli na miejscu (w tym wizyt monitoringowych) zapewniają przeprowadzenie przez Instytucję Zarządzającą WRPO 2014+ wszelkich działań leżących w jej kompetencjach, które zapobiegają ujemnym nieprawidłowym kosztów w rocznym zestawieniu wydatków.

Instrumenty finansowe

Operacje dofinansowane w ramach instrumentów finansowych kontrolowane są na następujących poziomach:

- podmioty wdrażające fundusze funduszy (przynajmniej raz w każdym roku obrachunkowym),
- podmioty wdrażające instrumenty finansowe (każdy podmiot przynajmniej raz w okresie wdrażania instrumentu finansowego).

Kontrola trwałości

Kontrola trwałości prowadzona jest w odniesieniu do operacji wybranych na podstawie metodologii doboru próby, podlegającej corocznemu przeglądowi oraz (w razie konieczności) aktualizacji. Metodologia ta stanowi załącznik do Instrukcji Wykonawczej IZ WRPO 2014+ i ma zastosowanie do wszystkich projektów, w których występuje obowiązek zachowania trwałości operacji, niezależnie od ich wartości, okresu realizacji czy trybu przyjęcia do dofinansowania. Kontrola trwałości co do zasady wszczynana jest po upływie połowy okresu trwałości.

Populację projektów stanowią operacje, w ramach których dokonano płatności końcowej w roku poprzedzającym dobór próby, w podziale na Działania / Poddziałania. Dopuszcza się odstępstwo od procedury doboru próby do kontroli trwałości w ramach danego Działania / Poddziałania, jeżeli populacja jest niewielka. W takim przypadku kontroli trwałości podlegają wszystkie operacje rozliczone w danym roku kalendarzowym, bez prowadzenia wyboru próby.

Wybór projektów do kontroli trwałości prowadzony jest z zastosowaniem metody doboru losowego, odrębnie dla operacji skontrolowanych na zakończenie ich realizacji (grupa B) i odrębnie dla rozliczonych wyłącznie na podstawie badania dokumentów (grupa A).

Wybór projektów metodą losową jest przeprowadzany z wykorzystaniem arkusza kalkulacyjnego EXCEL. Wartości liczbowe ilości projektów poddanych kontroli są przeliczane z wartości procentowych przy uwzględnieniu zasady zaokrąglania w górę do pełnych jednośc.

Wizyty monitoringowe

Procedury Instrukcji Wykonawczej IZ WRPO 2014+ dopuszczają również prowadzenie wizyt monitoringowych projektów zgłoszonych do dofinansowania w ramach WRPO 2014+. Możliwe jest także prowadzenie wizyt monitoringowych w trakcie realizacji projektów, szczególnie projektów o charakterze niematerialnym (organizacja konferencji, szkoleń, doradztwa, targów, działań promocyjnych itp.) oraz operacji wieloletnich.

Warunki kontroli projektów

Zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby projektów do kontroli na miejscu po zakończeniu ich realizacji, wielkość próby w ramach poszczególnych Działań WRPO 2014+ przedstawia się następująco:

Działanie	Wielkość próby (analiza ryzyka)	Wielkość próby (dobór losowy)	Wielkość próby (łącznie)
1.1 Wsparcie infrastruktury B+R w sektorze nauki	30%	10%	40%
1.2 Wzmocnienie potencjału innowacyjnego przedsiębiorstw Wielkopolski	30%	10%	40%
1.3 Wsparcie przedsiębiorczości i infrastruktury na rzecz rozwoju gospodarczego	30%	10%	40%
1.4 Internacjonalizacja gospodarki regionalnej	20%	10%	30%
1.5 Wzmocnienie konkurencyjności przedsiębiorstw	20%	10%	30%
2.1 Rozwój elektronicznych usług publicznych	10%	5%	15%
3.1 Wytwarzanie i dystrybucja energii ze źródeł odnawialnych	20%	10%	30%
3.2 Poprawa efektywności energetycznej w sektorze publicznym i mieszkaniowym	20%	10%	30%
3.3 Wspieranie strategii niskoemisyjnych w tym mobilność miejska	10%	5%	15%
4.1 Zapobieganie, likwidacja skutków klęsk żywiołowych i awarii środowiskowych	10%	5%	15%
4.2 Gospodarka odpadami	10%	5%	15%
4.3 Gospodarka wodno-ściekowa	10%	5%	15%
4.4 Zachowanie, ochrona, promowanie i rozwój dziedzictwa naturalnego i kulturowego	30%	10%	40%
4.5 Ochrona przyrody	20%	10%	30%
5.1 Infrastruktura drogowa regionu	20%	10%	30%
5.2 Transport kolejowy	10%	5%	15%
9.1 Inwestycje w infrastrukturę zdrowotną i społeczną	30%	10%	40%
9.2 Rewitalizacja obszarów problemowych	30%	10%	40%
9.3 Inwestowanie w rozwój infrastruktury edukacyjnej i szkoleniowej	20%	10%	30%

Kontroli trwałości projektów w ramach każdego Działania/Poddziałania WRPO 2014+ poddanie zostanie próba w wielkości co najmniej 8% populacji projektów z grupy A (niepoddane kontroli na miejscu na zakończenie realizacji) oraz co najmniej 5% populacji projektów z grupy B (poddane kontroli na miejscu na zakończenie realizacji).

Na rok obrachunkowy 2015/2016 nie zakłada się prowadzenia kontroli po zakończeniu realizacji projektów ani kontroli trwałości operacji.

IZ WRPO 2014+ nie planuje zlecenia prowadzenia działań kontrolnych podmiotom zewnętrznym. Nie przewiduje się również prowadzenia kontroli o innym charakterze niż opisane powyżej.

4. Opis uwarunkowań prowadzenia procesu kontroli Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego

Kontrole projektów w ramach Osi Priorytetowych 6, 7 i 8 WRPO 2014+ są realizowane przez Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego.

Kontrole projektów przeprowadzane są w trakcie, jak i na zakończenie realizacji projektów. Kontrole projektów obejmują kontrole dokumentacji jak i kontrolę na miejscu.

Kontrola realizacji projektów ma na celu weryfikację prawidłowości realizacji projektu zgodnie z umową/decyzją o dofinansowanie oraz z wnioskiem o dofinansowanie projektu. W ramach kontroli dokumentacji projektu IZ WRPO 2014+ weryfikuje wnioski o płatność otrzymywane od beneficjentów, zawierające informacje na temat wydatków kwalifikowalnych poniesionych w ramach projektu wraz z opisem postępu rzeczowego. Podczas kontroli na miejscu sprawdzeniu podlega czy informacje dotyczące postępu realizacji projektu oraz poniesione wydatki przedstawione we wnioskach o płatność są zgodne ze stanem rzeczywistym, harmonogramem realizacji projektu, harmonogramem płatności oraz budżetem projektu. Podczas kontroli na miejscu realizacji projektu szczególny nacisk należy położyć na weryfikację stosowania przez beneficjenta przepisów prawa krajowego i wspólnotowego, jak również wytycznych programowych. Kontrola na miejscu obejmuje kontrolę w miejscu realizacji usługi (wizytę monitoringową), jeśli jest to możliwe i uzasadnione oraz kontrolę w siedzibie beneficjenta/biurze projektu. Celem wizyty monitoringowej jest weryfikacja rzeczywistej realizacji projektu oraz faktycznego postępu rzeczowego projektu (np. w miejscu szkolenia, stażu, konferencji). Jej zakres powinien umożliwiać ocenę jakości i prawidłowości realizowanej usługi. Instytucja Zarządzająca zobowiązana jest również do przeprowadzenia kontroli w siedzibie beneficjenta, której zakres przedmiotowy obejmuje weryfikację zgodności realizacji projektu z jego założeniami wynikającymi z wniosku o dofinansowanie projektu oraz umowy o dofinansowanie projektu, w szczególności rozliczeń finansowych, prawidłowości udzielania zamówień publicznych, kontrolę udzielania pomocy publicznej, poprawność stosowania zasady konkurencyjności. Sprawdzeniu podlega również sposób rekrutacji beneficjentów ostatecznych (sprawdzenie kwalifikowalności min.10% uczestników projektu w ramach danego projektu), prawidłowość sposobu pozyskiwania, przetwarzania i przechowywania danych o uczestnikach projektu, jak również sposób realizacji działań promocyjnych i sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu.

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 13/2015 Marszałka Województwa Wielkopolskiego z dnia 31 marca 2015 roku w sprawie zatwierdzenia Regulaminu Organizacyjnego Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu za proces weryfikacji wniosków o płatność, czyli dokonanie kontroli dokumentacji odpowiedzialny jest Wydział Wdrażania. Kontrola na tym etapie będzie dokonywana docelowo przez 65 pracowników.

Dobór próby dokumentów do kontroli (dokumentów finansowych i dokumentacji źródłowej uczestników projektu) podczas weryfikacji wniosków o płatność dokonywany będzie na podstawie metody niestatystycznej z wnioskowaniem niema tematycznym. Zastrzega się przy tym, iż liczba dokumentów finansowych objętych kontrolą w projektach rozliczanych na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków nie będzie mogła być mniejsza niż 5% pozycji, które zostaną wykazane we wniosku o płatność (jednak nie więcej niż 30 dokumentów finansowych). Natomiast w przypadku projektu skierowanego do osób – obowiązkowoemu sprawdzeniu podlegać będzie dokumentacja źródłowa dotycząca minimum 5% uczestników projektu (jednak nie więcej niż 30 uczestników projektu). W przypadku wystąpienia w trakcie realizacji projektu problemów mogących skutkować nieprawidłowościami (projekty problemowe, ryzykowne), DEFS zastrzega możliwość wezwania Beneficjenta do przesłania 100 % dokumentów potwierdzających kwalifikowalność wydatków. Jednocześnie Beneficjenci zobowiązani będą do przedkładania wraz z każdym wnioskiem o płatność wyciągów z rachunków bankowych lub historii z rachunków bankowych potwierdzających poniesienie wydatków ujętych we wniosku o płatność, a w

przypadku płatności gotówkowych - raportów kasowych (bez załączników) lub podpisanych przez Beneficjenta zestawień płatności gotówkowych objętych wnioskiem o płatność. Ponadto w każdym przypadku weryfikacja wniosku o płatność będzie uwzględniać dokumenty związane z wyborem wykonawców do realizacji zamówień o wartości równej lub wyższej niż próg określony w przepisach na podstawie art. 11 ust. 8 *ustawy Prawo zamówień publicznych*.

Co do zasady, weryfikacja wniosku o płatność oraz załączników do tego wniosku będzie odbywała się na podstawie dokumentów przesłanych za pośrednictwem SL2014, przy czym IZ zapewni zachowanie zasady jednokrotnego przekazywania dokumentów do kontroli, o której mowa w art. 122 ust. 3 rozporządzenia ogólnego.

Wydatki bezpośrednio rozliczane metodami uproszczonymi we wnioskach o płatność, będą uwzględniać następujące wymogi dotyczące doboru próby:

- a) w przypadku wydatków rozliczanych kwotą ryczałtową – obligatoryjnemu sprawdzeniu podlegać będzie dokumentacja źródłowa potwierdzająca wykonanie zadań objętych kwotami ryczałtowymi,
- b) w przypadku wydatków rozliczanych stawkami jednostkowymi – obligatoryjnemu sprawdzeniu podlegać będzie wskazana przez oceniającego dokumentacja źródłowa
- c) w przypadku projektu rozliczanego kwotami ryczałtowymi lub stawkami jednostkowymi skierowanego do osób – obligatoryjnemu sprawdzeniu podlegać będzie wskazana przez oceniającego dokumentacja źródłowa.

Dodatkowo pracownik odpowiedzialny za weryfikację wniosku o płatność będzie dokonywał kontroli na zakończenie realizacji projektu, która polega na sprawdzeniu kompletności i zgodności z przepisami oraz właściwymi procedurami dokumentacji (w tym dokumentacji w wersji elektronicznej), dotyczącej wydatków ujętych we wnioskach beneficjenta o płatność, niezbędnej do zapewnienia właściwej ścieżki audytu.

Za realizację zadań związanych z kontrolą na miejscu projektów odpowiedzialny jest Wydział Kontroli. Do zadań wydziału należy w szczególności:

- opracowanie i bieżąca aktualizacja metodologii-analzy ryzyka wraz z systemem wag przypisanych dla poszczególnych obszarów realizacji projektów,
- opracowanie na podstawie analizy ryzyka Roczno Planu Kontroli (planowej kontroli na miejscu podlega minimum 30% projektów realizowanych),
- zapewnienie zgodności realizacji projektów z dokumentami programowymi oraz przepisami krajowymi i unijnymi poprzez przeprowadzanie kontroli projektów na miejscu,
- weryfikacja dostarczenia współfinansowanych produktów i usług oraz tego, że wydatki zadeklarowane przez Beneficjentów zostały faktycznie poniesione,
- przeprowadzanie kontroli doraźnych (w wyniku informacji lub skarg otrzymanych w związku z realizacją projektów lub na wniosek Dyrektora Departamentu) lub kontroli na dokumentach w przypadku podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości,
- informowanie Beneficjentów o wynikach kontroli oraz wystawianie zaleceń pokontrolnych,
- w przypadku wykrycia nieprawidłowości (gdy jest to niezbędne, po uzyskaniu opinii Biura Prawnego), przekazanie informacji do Oddziału Finansów celem wystawienia wezwania do zwrotu środków. W przypadku braku zwrotu środków Oddział Finansów przekazuje informację do Biura Certyfikacji i Windykacji celem podjęcia dalszych działań,
- nakładanie po uzyskaniu opinii Biura Prawnego korekt finansowych za naruszenie prawa zamówień publicznych (oraz innych zgodnie z istniejącym taryfikatorem),
- prowadzenie baz danych i zestawień związanych z wykonywanymi zadaniami, m.in. wprowadzanie danych do Lokalnego Systemu Informatycznego oraz do Centralnego Systemu Teleinformatycznego.

Docelowo Wydział kontroli będzie się składał z 24 osób. Wszystkie osoby zatrudnione w Wydziale Kontroli muszą zagwarantować, iż są niezależne od instytucji kontrolowanych, czego potwierdzeniem będą składane oświadczenia o bezstronności przed każdą kontrolą przez wszystkich pracowników Zespołu Kontrolującego. Spośród pracowników Wydziału Kontroli Dyrektor DEFS powołuje Zespół Kontrolujący, poprzez udzielenie im pisemnego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli na miejscu. Zespół Kontrolujący będzie się składał co najmniej z 2 pracowników wraz z Kierownikiem Zespołu Kontrolującego (nie wyklucza się udziału pracowników innych komórek organizacyjnych DEFS, mogących zapewnić odpowiednie wsparcie merytoryczne, po uprzednim stwierdzeniu ich niezależności w stosunku do instytucji kontrolowanej). Czas trwania kontroli będzie wynosił 1-4 dni z możliwością jego przedłużenia. Poinformowanie beneficjenta o planowanej kontroli na miejscu następuje przynajmniej na 3 dni przed planowanym rozpoczęciem czynności kontrolnych i dokonywane jest poprzez pocztę elektroniczną lub faksem.

Każda kontrola przeprowadzana jest zgodnie z przygotowanym uprzednio programem kontroli, a swoim zakresem tematycznym obejmuje:

- prawidłowość rozliczeń finansowych,
- sposób rekrutacji uczestników projektu,
- sposób przetwarzania danych osobowych uczestników projektu,
- zgodność danych przekazywanych we wniosku o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie beneficjenta,
- poprawność udzielenia zamówień publicznych,
- poprawność stosowania zasady konkurencyjności,
- poprawność udokumentowania rozeznania rynku w przypadku wydatków, do których nie mają zastosowania zapisy ustawy PZP i zasady konkurencyjności,
- poprawność udzielenia pomocy publicznej/pomocy de minimis,
- prawidłowość realizacji działań informacyjno-promocyjnych,
- zapewnienie właściwej ścieżki audytu,
- sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentów.

Podczas kontroli na miejscu Zespół Kontrolujący sprawdzi reprezentatywną próbę (minimum 5%) dokumentacji finansowej i merytorycznej projektu. Szczegółowy dobór próby dokumentów do kontroli dokonywany jest na podstawie metody niestatystycznej z wnioskowaniem niematematycznym. W metodzie tej wybór próby do kontroli opiera się na osądzie kontrolera, wynikającym z jego doświadczenia zawodowego oraz wiedzy na temat kontrolowanej działalności, lub wynika z programu kontroli, gdy wymaga się zbadania określonych (zdefiniowanych jednoznacznie) elementów populacji. Gdy kontrola przeprowadzana jest w oparciu o zatwierdzony(e) wniosek(i) Beneficjenta o płatność wielkość próby odnosi się do zatwierdzonych kwot poszczególnych zadań we wniosku, a w przypadku niezatwierdzenia wniosku Beneficjenta o płatność wielkość próby odnosi się do kwot zawartych we wniosku o dofinansowanie projektu.

Instytucja Zarządzająca zobowiązuje się również do przeprowadzenia w siedzibie beneficjenta lub w miejscu jego realizacji wizyty monitoringowej, której celem jest weryfikacja rzeczywistej realizacji projektu oraz faktycznego postępu rzeczowego projektu. Wizyty monitoringowe będą przeprowadzane w miarę możliwości przez co najmniej dwóch pracowników Wydziału Kontroli (nie wyklucza się udziału pracowników innych komórek organizacyjnych DEFS, mogących zapewnić odpowiednie wsparcie merytoryczne) po uprzednim poinformowaniu beneficjenta w terminie 48 godzin przed jej rozpoczęciem drogą elektroniczną lub faksem. Dopuszcza się prowadzenie wizyty bez wcześniejszego poinformowania beneficjenta o zamiarze jej przeprowadzenia. Zakres wizyty monitoringowej powinien umożliwiać ocenę jakości i prawidłowości realizowanej usługi i obejmować, m.in. sprawdzenie, czy:

- usługa jest zgodna z umową/decyzją o dofinansowanie projektu oraz umową na realizację usługi, jeśli została zlecona,

- usługa jest zgodna z harmonogramem realizacji projektu przedstawionym we wniosku o dofinansowanie projektu,
- zakres udzielonego wsparcia jest zgodny z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie realizacji projektu,
- pomieszczenia, w których realizowana jest usługa, są oznakowane plakatami lub tablicami z logo UE, informującymi o współfinansowaniu projektu z EFS,
- uczestnicy otrzymują materiały, które są oznakowane zgodnie z zasadami informowania i promowania projektów w ramach RPO,
- beneficjent posiada dokumenty potwierdzające zrealizowanie usługi zgodnie z umową zawartą z wykonawcą, w tym np. w zakresie liczby osobogodzin,
- czy w ramach projektu zakupiony sprzęt jest faktycznie wykorzystywany zgodnie z przeznaczeniem? Dotyczy to również sprzętu zakupionego na przykład na potrzeby edukacyjne dzieci/uczniów, osób niepełnosprawnych, osób wykluczonych społecznie.

Podczas wizyty monitoringowej Zespół Kontrolujący przeprowadzi wywiad/ankietę z uczestnikami projektu w celu poznania ich opinii na temat realizowanej usługi, w tym jej jakości, oraz zweryfikowania, czy wiedzą, iż jest ona współfinansowana z EFS.

Kontrola realizacji projektów na miejscu będzie przeprowadzana na próbie stanowiącej minimum 30% projektów wybranych do dofinansowania w ramach każdego działania/poddziałania. Próba w ramach każdego działania lub poddziałania w zależności od jego specyfiki jest wybierana zgodnie z właściwą metodologią, na podstawie określonych kryteriów i przypisanych im odpowiednich wag (w tym kryterium uwzględniającego ujęcie wydatków w ramach danego projektu w rocznym zestawieniu wydatków) Próba może zostać zwiększona o kontrole wskazane przez Dyrektora DEFS. Kontroli będą podlegały projekty będące w trakcie realizacji w danym roku obrachunkowym. Jako projekt realizowany w danym roku rozumie się projekt, w ramach którego podpisano umowę o dofinansowanie i złożono co najmniej jeden wniosek o płatność na kwotę większą niż 0,00 PLN (o ile projekt zakłada złożenie więcej niż jednego wniosku). Ponadto projekt uważany jest za realizowany do momentu zatwierdzenia wniosku o płatność końcową. Z uwagi na fakt, że do dnia tworzenia Roczного Planu Kontroli na rok obrachunkowy 2015/2016 nie podpisano ani jednej umowy o dofinansowanie projektu metodologia doboru projektów do kontroli oraz wykaz projektów które zostaną objęte kontrolą zostaną ujęte w aktualizacji Roczного Planu Kontroli DEFS.

Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego nie planuje na rok obrachunkowy 2015/2016 przeprowadzania kontroli trwałości. W kolejnych latach obrachunkowych kontrola trwałości prowadzona będzie w odniesieniu do operacji wybranych na podstawie odpowiedniej metodologii doboru próby, podlegającej corocznemu przeglądowi oraz (w razie konieczności) aktualizacji. Próba projektów do kontroli nie może być mniejsza niż 5% rocznie populacji projektów, objętych obowiązkiem zachowania trwałości operacji lub rezultatów po zakończeniu okresu ich realizacji. Próba może zostać zwiększona o kontrole wskazane przez Dyrektora DEFS. Wybór projektów do kontroli trwałości będzie przeprowadzany na początku roku prowadzenia kontroli i będzie podlegał kwartalnej aktualizacji.

Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego nie przewiduje na rok obrachunkowy 2015/2016 realizacji projektów: hybrydowych, grantowych, zintegrowanych czy partnerskich.

Przyjęcie do realizacji przedmiotowych projektów będzie skutkowało opracowaniem odpowiednio metodologii doboru próby projektów do kontroli. Metodologia będzie oparta na analizie ryzyka i będzie uwzględniać specyfikę ww. projektów. Każdorazowo takie zmiany będą ujmowane w aktualizacji Roczного Planu Kontroli DEFS.

5. Opis uwarunkowań prowadzenia procesu kontroli Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Poznaniu

W przypadku kontroli projektów na miejscu w siedzibie Beneficjenta oraz wizyt monitoringowych WUP w Poznaniu zobowiązuje się do kontroli przynajmniej 50% projektów najbardziej ryzykownych realizowanych w roku obrachunkowym 2015/2016 wybranych do dofinansowania w trybie konkursowym i pozakonkursowym w ramach Priorytetów Inwestycyjnych 8i i 9i. Za projekt realizowany w danym roku obrachunkowym uważa się taki projekt, w stosunku do którego podpisano umowę o dofinansowanie oraz złożono lub zatwierdzono przynajmniej jeden wniosek o płatność na kwotę wyższą niż 0,00 PLN.

Czynności kontrolne będą prowadzone przez pracowników Wydziału Kontroli EFS Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Poznaniu na podstawie założeń do Roczego Planu Kontroli oraz wyników analiz ryzyka prowadzonych w ramach poszczególnych projektów w ramach Priorytetów Inwestycyjnych wdrażanych przez Wojewódzki Urząd Pracy w Poznaniu, które będą półrocznie aktualizowane o projekty zatwierdzone do realizacji w wyniku posiedzeń Komisji Oceny Projektów i po podpisaniu umów przez Beneficjentów (projekty konkursowe) lub po pozytywnej ocenie merytorycznej i podpisaniu umów przez Beneficjentów (projekty pozakonkursowe). Poza kontrolami planowymi WUP w Poznaniu w uzasadnionych przypadkach będzie prowadził kontrole doraźne, których częstotliwość będzie wynikać z ewentualnych nieprawidłowości/uchybień/zaniedbań beneficjentów oraz informacji i skarg otrzymanych w związku z realizacją projektów konkursowych i pozakonkursowych. Ponadto Instytucja Zarządzająca nie zamierza zlecać prowadzenia kontroli podmiotom zewnętrznym.

Podstawą do przygotowania Roczego Planu Kontroli jest analiza ryzyka powodzenia projektów opracowywana w systemie półrocznym (po otrzymaniu informacji dot. podpisania umów o dofinansowanie projektów i złożeniu co najmniej jednego wniosku o płatność na kwotę wyższą niż 0,00 PLN w ramach każdego z projektów od Wydziału Wdrażania EFS, za wyjątkiem projektów rozliczanych metodami uproszczonymi, w stosunku do których analizę będzie można opracowywać niezwłocznie po podpisaniu umowy o dofinansowanie) na podstawie określonych kryteriów i przypisanych im odpowiednich wag w tym kryterium uwzględniającego ujęcie wydatków w ramach danego projektu w rocznym zestawieniu wydatków. Analizę ryzyka przygotowuje się dla każdego projektu realizowanego w ramach WRPO 2014+ półrocznie na podstawie dostępnej dokumentacji bądź informacji z pozostałych jednostek nadzorujących wdrażanie projektów, celem wyłonienia 50% projektów do kontroli w trybie konkursowym i pozakonkursowym.

Kontrola realizacji projektów na miejscu będzie przeprowadzana na próbie projektów zgodnie z *Wytycznymi w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020*.

Termin kontroli danego projektu wybranego do kontroli będzie uzależniony od: liczby punktów otrzymanych w analizie ryzyka, od okresu realizacji projektów, charakterystyki projektów oraz uwarunkowań organizacyjnych. W przypadku gdy kilka projektów otrzyma taką samą liczbę punktów w wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka czynnikiem decydującym o wyborze projektu do kontroli będzie data zakończenia projektu. IZ WRPO 2014+ zamierza raz do roku dokonywać przeglądu stosowanych czynników ryzyka.

W ramach Wydziału kontroli EFS do kontroli projektów w ramach **Priorytetów Inwestycyjnych 8i i 9i** zaangażowanych zostanie 13 osób, które będą prowadziły kontrole projektu na miejscu w siedzibie Beneficjenta (w tym kontrole krzyżowe w ramach właściwego PO podczas weryfikacji dokumentów finansowych), kontrole doraźne, kontrole trwałości projektu oraz będą brały udział w kontrolach krzyżowych. Wszystkie osoby biorące udział w kontroli są niezależne od instytucji kontrolowanych, czego potwierdzeniem będą składane deklaracje o bezstronności podpisywane przed każdą kontrolą przez wszystkich pracowników Zespołu Kontrolującego.

Do zadań Wydziału Kontroli EFS należy m. in.:

- przygotowywanie analizy ryzyka projektów na potrzeby Roczego Planu Kontroli IZ,

- przygotowywanie Roczno-go Planu Kontroli w ramach wdrażanej Osi Priorytetowej i przekazywanie dokumentu do Instytucji Zarządzającej,
- aktualizacja analizy ryzyka dotyczącej wyboru projektów do kontroli (półrocznie),
- przygotowywanie niezbędnej dokumentacji do przeprowadzenia kontroli,
- prowadzenie kontroli (na miejscu) w ramach wdrażanych Działań,
- przeprowadzanie wizyt monitoringowych,
- opracowywanie informacji pokontrolnych z kontroli na miejscu i wizyt monitoringowych,
- monitorowanie wdrożenia zaleceń pokontrolnych,
- gromadzenie danych niezbędnych dla weryfikacji i audytów dla każdego projektu w ramach wdrażanych Działań,
- wykrywanie nieprawidłowości w realizacji projektów,
- sporządzanie raportów i zestawień dotyczących wykrytych nieprawidłowości w ramach wdrażanego Działania i przesyłanie ich do IZ oraz sporządzanie zestawień dotyczących nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu i nieujętych w Rejestrze obciążeń na projekcie w Centralnym Systemie Teleinformatycznym SL 2014 i przesyłanie IZ informacji w tym zakresie,
- nakładanie korekt finansowych za naruszenia prawa oraz wytycznych krajowych i unijnych na zasadach określonych w ustawie o *zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020*,
- sporządzanie sprawozdań z realizacji Roczno-go Planu Kontroli za dany rok obrachunkowy,
- prowadzenie rejestru obciążeń na projektach w Centralnym Systemie Teleinformatycznym SL 2014 (w zakresie nieprawidłowości),
- udział w kontrolach krzyżowych.

W skład zespołów kontrolujących będzie wchodzić co do zasady od 2 do 4 pracowników. Zgodnie z *Wytycznymi w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020* jednostka kontrolowana będzie powiadamiana o terminie kontroli na miejscu na co najmniej 5 dni przed jej przeprowadzeniem (za wyjątkiem kontroli doraźnych, kiedy wymóg powiadomienia nie musi zostać spełniony). Zawiadomienie o kontroli będzie zawierało m.in. informacje dotyczące terminu kontroli, składu Zespołu Kontrolującego oraz zakresu czynności kontrolnych. Każda kontrola na miejscu będzie przeprowadzana w oparciu o przygotowany wcześniej program kontroli. W ramach **Priorytetów Inwestycyjnych 8i i 9i** planuje się 1-3 dniowe kontrole, z możliwością ich przedłużenia. Zespół kontrolujący będzie stemplować wybrane do kontroli dokumenty księgowe na dowód przeprowadzonej weryfikacji.

Instytucja Zarządzająca będzie przeprowadzać co najmniej jedną wizytę monitoringową w ramach każdego projektu wybranego do skontrolowania w danym roku obrachunkowym. Nie dotyczy to projektów, w których przeprowadzenie wizyty monitoringowej nie jest możliwe ze względu na stopień zaawansowania projektu i/lub rodzaj realizowanych działań/form wsparcia. Wizyty monitoringowe będą przeprowadzane bez zapowiedzi. Czas trwania wizyty monitoringowej będzie wynosił 1 dzień.

Zgodnie z zapisami Instrukcji Wykonawczych IZ WRPO 2014 + Wojewódzki Urząd Pracy w Poznaniu w ramach kontroli w miejscu realizacji projektu u Beneficjenta będzie weryfikował m.in. następujące obszary:

- prawidłowość rozliczeń finansowych,

- sposób rekrutacji uczestników projektu tj. sprawdzenie kwalifikowalności przynajmniej 10% uczestników projektu¹ w ramach danego projektu,
- sposób gromadzenia i przetwarzania danych osobowych uczestników projektu (w ramach zbioru SL 2014+) zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych,
- zgodność danych przekazywanych we wniosku o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie beneficjenta,
- prawidłowość realizacji projektów, w ramach których koszty bezpośrednie są rozliczane ryczałtem albo na podstawie stawek jednostkowych,
- poprawność udzielania zamówień publicznych, tj. prawidłowość stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 nr 907, 984 i 1047, ze zm.) oraz przepisów prawa wspólnotowego, W przypadku stwierdzenia naruszenia przez beneficjenta ustawy PZP, IZ WRPO 2014+ będzie stosować odpowiedni taryfikator,
- poprawność stosowania zasady konkurencyjności, w przypadku beneficjentów zobligowanych do stosowania ustawy *Prawo zamówień publicznych* realizujących zamówienia o wartości powyżej 50 tys. PLN netto ale poniżej progu 30 tys. euro netto oraz beneficjentów, którzy nie są zobligowani do stosowania PZP stosuje się zasadę konkurencyjności, w przypadku stwierdzenia naruszenia przez beneficjenta zasady konkurencyjności, IZ WRPO 2014+ będzie stosować odpowiedni taryfikator,
- poprawność udzielania pomocy de mini mis,
- prawidłowość realizacji działań informacyjno – promocyjnych,
- zapewnienie właściwej ścieżki audytu,
- prowadzenie i archiwizacji dokumentacji projektu,
- wdrożenie zaleceń pokontrolnych,
- wizyty monitoringowe - wizytacje na miejscu realizacji w celu sprawdzenia faktycznego postępu rzeczowego i rzeczywistej realizacji projektu.

Szczegółowy dobór próby dokumentów do kontroli dokonywany będzie na podstawie metody niestatystycznej z wnioskowaniem niematematycznym. W metodzie tej wybór próby do kontroli opiera się na osądzie kontrolera, wynikającym z jego doświadczenia zawodowego oraz wiedzy na temat kontrolowanej działalności, lub wynika z programu kontroli, gdy wymaga się zbadania określonych (zdefiniowanych jednoznacznie) elementów populacji. Jednakże wybrana próba dokumentów nie może być mniejsza niż 5% (za wyjątkiem kontroli doraźnych oraz realizacji wskaźników projektu i wdrożenia zaleceń pokontrolnych) całości dokumentacji księgowej i merytorycznej związanej z realizowanym projektem (dotyczy wydatków poniesionych i zadań zrealizowanych). W przypadku, gdy kontrola przeprowadzana będzie w oparciu o zatwierdzone(ny) wniosek(i) Beneficjenta o płatność wielkość próby będzie odnosić się do zatwierdzonych kwot we wniosku(ach) o płatność, a w przypadku niezatwierdzenia wniosku Beneficjenta o płatność wielkość próby będzie odnosić się do kwot zawartych we wniosku o dofinansowanie projektu.

W roku obrachunkowym 2015/2016 przy opracowaniu analizy ryzyka projektów w ramach **Priorytetów Inwestycyjnych 8i i 9i** brane będą pod uwagę następujące czynniki:

- wartość projektu,
- poprawność opracowywania wniosków o płatność,
- data zakończenia projektu,

¹ W uzasadnionych przypadkach (dotyczy projektów, w których liczba uczestników projektu sięga kilku/kilkudziesięciu tysięcy), próba dla weryfikacji kwalifikowalności uczestników projektu może zostać ustalona na odpowiednio niższym poziomie.

- złożoność projektu,
- liczba równolegle realizowanych przez beneficjenta projektów w ramach WRPO 2014+.

Ponadto z uwagi na fakt, iż do dnia sporządzania przedmiotowej aktualizacji RPK na rok obrachunkowy 2015/2016 nie zostały jeszcze wybrane żadne projekty, które będą wdrażane w ramach WRPO 2014+, Instytucja Zarządzająca nie załącza szczegółowego planu kontroli ponieważ nie posiada jeszcze wystarczającej wiedzy nt. wartości projektów, dat zakończenia projektów czy złożoności projektów, niezbędnej do opracowania czynników ryzyka i nadania im odpowiednich wag.

Jednocześnie IZ zobowiązuje się do bieżącego monitorowania i aktualizowania RPK w przypadku wybrania projektów do dofinansowania.

W ramach Wydziału Wdrażania EFS do kontroli na zakończenie realizacji projektu, udziału w kontrolach krzyżowych programu oraz weryfikacji wniosków o płatność zaangażowanych zostanie 28 osób. Struktura Organizacyjna Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Poznaniu jest zawarta w dokumencie Opis Funkcji i Procedur dla Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020. Z kolei szczegółowy opis procedur wdrażania i kontroli **Priorytetów Inwestycyjnych 8i i 9i** jest zawarty w Instrukcji Wykonawczej IZ WRPO 2014+.

Dobór próby dokumentów do kontroli podczas weryfikacji wniosków o płatność dokonywany będzie również na podstawie metody niestatystycznej z wnioskowaniem niematematycznym. Jednakże wybrana próba dokumentów źródłowych w projektach **rozliczanych na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków** nie będzie mogła być mniejsza niż 5% pozycji wydatków, jednak nie mniej niż 3 pozycje wydatków i nie więcej niż 10 pozycji wydatków, które zostaną wykazane we wniosku o płatność przy założeniu, że do próby będzie musiała być wybrana co najmniej jedna pozycja wydatków z każdego zadania, w tym co najmniej jeden wydatek dotyczący wynagrodzenia personelu zatrudnionego w projekcie.

Niezależnie od kontroli próby 5% pozycji wydatków, w każdym przypadku weryfikacja wniosku o płatność będzie uwzględniać dokumenty związane z wyborem wykonawców do realizacji zamówień o wartości równej lub wyższej niż próg określony w przepisach na podstawie art. 11 ust. 8 *ustawy Prawo zamówień publicznych*.

Natomiast w przypadku projektu skierowanego do osób – obligatoryjnemu sprawdzeniu podlegać będzie dokumentacja źródłowa dotycząca minimum 5% uczestników projektu, jednak nie mniej niż 3 i nie więcej niż 10 osób.

W przypadku, gdy pogłębiona analiza dwóch pierwszych wniosków o płatność w ramach danego projektu nie wykaże wydatków niekwalifikowalnych oraz, gdy w projekcie nie zostaną stwierdzone nieprawidłowości, w kolejnych wnioskach o płatność dobór próby będzie odbywać się wyłącznie na podstawie faktur lub dokumentów o równoważnej wartości dowodowej wraz z dokumentami dowodzącymi dokonanie zapłaty (co najmniej jedna pozycja wydatków z każdego zadania), przy czym nie będzie dotyczyć to dokumentów związanych z wyborem wykonawcy do realizacji zamówień na podstawie *ustawy Prawo zamówień publicznych*, które zawsze są weryfikowane.

Jeżeli w trakcie realizacji projektu zostanie wykryta nieprawidłowość, próba dokumentów do kolejnego wniosku o płatność, licząc od dnia, w którym otrzymano informację o nieprawidłowości, obejmować będzie dodatkowo, tak jak przy pierwszych dwóch wnioskach o płatność, co najmniej jedną pozycję wydatku dotyczącą wynagrodzenia personelu projektu. Niestwierdzenie wydatku niekwalifikowalnego i nieprawidłowości w dwóch kolejnych wnioskach o płatność będzie pozwalać na dobór próby bez wymaganej pozycji związanej z wynagrodzeniem personelu projektu, przy zachowaniu powyższych zasad.

Wydatki bezpośrednie rozliczane metodami uproszczonymi we wnioskach o płatność, będą uwzględniać następujące wymogi dotyczące doboru próby:

- a) w przypadku wydatków rozliczanych kwotą ryczałtową – obligatoryjnemu sprawdzeniu podlegać będzie dokumentacja źródłowa potwierdzająca wykonanie zadań objętych kwotami ryczałtowymi,
- b) w przypadku wydatków rozliczanych stawkami jednostkowymi – obligatoryjnemu sprawdzeniu podlegać będzie dokumentacja źródłowa dotycząca minimum 5% rozliczanych we wniosku o płatność stawek jednostkowych, jednak nie mniej niż 3 i nie więcej niż 10 stawek jednostkowych,
- c) w przypadku projektu rozliczanego kwotami ryczałtowymi lub stawkami jednostkowymi skierowanego do osób – obligatoryjnemu sprawdzeniu będzie podlegać dokumentacja źródłowa dotycząca minimum 5% uczestników projektu, jednak nie mniej niż 3 i nie więcej niż 10 osób.

6. Opis uwarunkowań prowadzenia procesu kontroli przez Departament Kontroli

DKO planuje przeprowadzenie w I półroczu 2016 roku kontrole realizacji ośmiu projektów w siedzibie beneficjenta – kontrola na miejscu w ramach PT WRPO 2014+ (Oś Priorytetowa 10 Pomoc Techniczna), co przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Czas przeprowadzenia kontroli	Temat/zakres kontroli	Liczebność zespołu kontrolnego
1	2	3	4
1	I półrocze 2016	Wsparcie potencjału kadrowego WRPO 2014-2020 w latach 2015-2023 – IZ	2 osoby
2	I półrocze 2016	Wsparcie potencjału kadrowego WRPO 2014-2020 w latach 2015-2023 - WUP w Poznaniu	2 osoby
3	I półrocze 2016	Wsparcie potencjału organizacyjnego i instytucjonalnego WRPO 2014-2020 w latach 2015-2023 – IZ	2 osoby
4	I półrocze 2016	Wsparcie potencjału organizacyjnego i instytucjonalnego WRPO 2014-2020 w latach 2015-2023 - WUP w Poznaniu	2 osoby
5	I półrocze 2016	Ocena, ewaluacja i kontrola WRPO 2014-2020 w latach 2015-2023 – IZ	2 osoby
6	I półrocze 2016	Ocena, badania i analizy oraz kontrola WRPO 2014-2020 w latach 2015-2023 - WUP w Poznaniu	2 osoby
7	I półrocze 2016	Informacja i promocja WRPO 2014-2020 w latach 2015-2023 – IZ	2 osoby
8	I półrocze 2016	Informacja i promocja WRPO 2014-2020 w latach 2015-2023 - WUP w Poznaniu	2 osoby

Założenia co do zasad kontroli projektów w programie w danym roku

Kontrola każdego projektu obejmie sprawdzenie:

- osiągnięcia planowanego efektu rzeczowego w miejscu realizacji projektu,
- wydatków związanych z realizacją danego projektu w danym roku budżetowym. Zespół Kontrolny do kontroli wybiera co najmniej 2 wnioski o płatność pośrednią (minimum po jednym z każdego półrocza) o najwyższej wartości i sprawdza 100 % wydatków z wybranego wniosku.

7. Opis uwarunkowań prowadzenia procesu kontroli przez Departament Polityki Regionalnej

Za realizację zadań kontrolnych w Instytucji Zarządzającej WRPO 2014+ w zakresie kontroli Osi Priorytetowej 10 Pomoc Techniczna w IP WRPO 2014+ (ZIT AKO) i w IP WRPO odpowiada Oddział Kontroli w Departamencie Polityki Regionalnej.

Obecnie w Oddziale Kontroli pracują 4 osoby.

Na dzień sporządzania planu kontroli na rok obrachunkowy 2015/2016, w kontroli projektów będzie brało udział 2 pracowników.

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

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.

Wykaz skrótów:

AKO	Aglomeracja Kalisko-Ostrowska
DEFS	Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego UMWW
DKO	Departament Kontroli UMWW
DPR	Departament Polityki Regionalnej UMWW
DWP	Departament Wdrażania Programu Regionalnego UMWW
EFRR	Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego
EFS	Europejski Fundusz Społeczny
EFSI	Europejskie Fundusze Strukturalne i Inwestycyjne
IP	Instytucja Pośrednicząca
IZ	Instytucja Zarządzająca
IP WRPO 2014+	Instytucja Pośrednicząca WRPO 2014+
IZ WRPO 2014+	Instytucja Zarządzająca Wielkopolskim Regionalnym Programem Operacyjnym na lata 2014-2020
PO RYBY 2014-2020	Program Operacyjny „Rybacktwo i Morze” na lata 2014-2020
PROW	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020
RPK	Roczny Plan Kontroli
PT	Pomoc Techniczna
SL2014	Aplikacja główna centralnego systemu teleinformatycznego
UMWW	Urząd Marszałkowski Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu
WRPO	Wielkopolski Regionalny Program Operacyjny na lata 2007-2013
WRPO 2014+	Wielkopolski Regionalny Program Operacyjny na lata 2014-2020
WUP	Wojewódzki Urząd Pracy w Poznaniu
ZIT	Zintegrowane Inwestycje Terytorialne