

Uchwała Nr 3970/2017
Zarządu Województwa Wielkopolskiego
z dnia 7 lipca 2017 roku

w sprawie: zatwierdzenia „Rocznego Planu Kontroli Instytucji Zarządzającej Wielkopolskim Regionalnym Programem Operacyjnym na lata 2014-2020” na rok obrachunkowy 2017/2018.

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 2016 r. poz. 486) 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 (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 217) Zarząd Województwa Wielkopolskiego uchwala, co następuje:

§ 1

Zatwierdza się „Roczny Plan Kontroli Instytucji Zarządzającej Wielkopolskim Regionalnym Programem Operacyjnym na lata 2014-2020” na rok obrachunkowy 2017/2018, 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 3970/2017
Zarządu Województwa Wielkopolskiego
z dnia 7 lipca 2017 roku

w sprawie: zatwierdzenia „Rocznego Planu Kontroli Instytucji Zarządzającej Wielkopolskim Regionalnym Programem Operacyjnym na lata 2014-2020” na rok obrachunkowy 2017/2018.

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 27 czerwca 2017 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 1 lipca 2017 r. – 30 czerwca 2018 r. przez Instytucję Koordynującą Umowę Partnerstwa.

Marszałek Województwa
Marek Woźniak



Załącznik nr 1
do Uchwały nr 3970/2017
Zarządu Województwa Wielkopolskiego
z 7 lipca 2017 r.

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

Rok obrachunkowy
1 lipca 2017 – 30 czerwca 2018

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 :

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 (rozporządzenie ogólne).
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 wkładów z 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 o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 z dnia 11 lipca 2014 r. (Dz. U. z 2016 r., poz. 217 ze zmianami).
6. Wytyczne w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020.

Zadania w zakresie kontroli pełnią następujące Departamenty/Instytucje:

- Departament Wdrażania Programu Regionalnego,
- Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego,
- Wojewódzki Urząd Pracy w Poznaniu,
- Departament Kontroli,
- Departament Polityki Regionalnej.

IP WRPO 2014+ (ZIT Stowarzyszenie Metropolia Poznań, ZIT Stowarzyszenie Aglomeracja Kalisko-Ostrowska) nie prowadzą 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.

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 2018	IZ WRPO 2014+	ZIT Poznań	– proces tworzenia i aktualizacji Instrukcji Wykonawczej proces naboru projektów, – realizacja zadań z zakresu monitorowania i sprawozdawczości, – realizacja zadań z zakresu promocji i informacji.	10 dni roboczych	2	
2.	II kwartał 2018	IZ WRPO 2014+	ZIT AKO	– proces tworzenia i aktualizacji Instrukcji Wykonawczej proces naboru projektów, – realizacja zadań z zakresu monitorowania i sprawozdawczości, – realizacja zadań z zakresu promocji i informacji.	10 dni roboczych	2	
3.	II kwartał 2018	IZ WRPO 2014+	IP WUP	– proces tworzenia i aktualizacji Instrukcji Wykonawczej, – potencjał administracyjny, – proces naboru projektów, – proces oceny i wyboru projektów do dofinansowania, – realizacja zadań z zakresu monitorowania i sprawozdawczości, – realizacja zadań z zakresu kontroli, – realizacja zadań z zakresu promocji i informacji.	20 dni roboczych	2	

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+.

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 2017/2018, w kontroli systemowej będzie brało udział 2 pracowników.

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.

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
		PI 6d
5. Transport (EFRR) Realizacja i kontrola DWP	CT 7	PI 7b
		PI 7d
6. Rynek Pracy (EFS) Realizacja i kontrola DEFS	CT 8	PI 8i Realizacja i kontrola WUP
		PI 8iii
		PI 8iv
		PI 8v
		PI 8vi
7. Włączenie Społeczne (EFS) Realizacja i kontrola DEFS	CT 9	PI 9i Realizacja i kontrola WUP
		PI 9iv
		PI 9v

8. Edukacja (EFS) Realizacja i kontrola DEFS	CT 10	PI 10i
		PI 10iii
		PI 10iv
9. Infrastruktura kap. Społecznego (EFRR) Realizacja i kontrola DWP	CT 9	PI 9a
	CT 10	PI 9b
		PI 10a
10. Pomoc Techniczna (EFS) Realizacja DPR, IP WRPO 2014+, IP WRPO, kontrola DKO, DPR	Nie realizuje żadnego CT oraz PI	

Kontrole krzyżowe

Obowiązkiem IZ 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 IZ WRPO 2014+ kwartalnie na próbie 10% beneficjentów. Weryfikacja odbywa się na podstawie numeru 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 IZ WRPO 2014+ kwartalnie na próbie 10% beneficjentów realizujących projekty jednocześnie w ramach WRPO 2014+ oraz PROW. Weryfikacja odbywa się na podstawie numeru 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 IZ WRPO 2014+ kwartalnie na próbie 10% beneficjentów realizujących projekty jednocześnie w ramach WRPO 2014+ oraz PO RYBY 2014-2020. Weryfikacja odbywa się na podstawie numeru 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

Kontrolę 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.

Warunkiem włączenia danego wydatku do zestawienia wydatków jest zakończenie wszystkich mających zastosowanie do niego procesów kontrolnych (w każdym przypadku – weryfikacji wniosków o płatność, w większości / dużej części – kontroli procedury udzielania zamówień i / lub kontroli na miejscu) i potwierdzenie w ich wyniku prawidłowości tego wydatku.

Do głównych zadań Wydziału Płatności należy weryfikacja wniosków o płatność składanych przez beneficjentów WRPO 2014+ oraz uczestnictwo w procedurze windykacji środków (sporządzanie wezwań do zwrotu). Wydział Kontroli Projektów odpowiada za weryfikację prawidłowości realizacji projektów dofinansowanych w ramach WRPO 2014+ (w tym w obszarze udzielania zamówień), a także za gromadzenie, przetwarzanie i przekazywanie do uprawnionych instytucji informacji o nieprawidłowościach finansowych w wykorzystaniu środków pochodzących z Unii Europejskiej. Z kolei Wydział Monitoringu w zakresie działań kontrolnych prowadzi bieżący monitoring realizacji projektów (w tym również prowadzi wizyty monitoringowe w okresie trwałości projektów) i uczestniczy w kontrolach krzyżowych Programu.

Na dzień sporządzania niniejszego planu kontroli działaniami związanymi z weryfikacją projektów w różnych jego obszarach zajmują się łącznie 53 osoby (i etaty), w tym: 22 osoby w Wydziale Płatności, 9 osób w Wydziale Monitoringu oraz 22 osoby w Wydziale Kontroli. Planowane jest zwiększenie zatrudnienia w tych komórkach organizacyjnych łącznie o ok. 5 etatów.

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 wskazano zakres kontroli na miejscu. Instrukcja zawiera także wzory stosowanych w Departamencie dokumentów, m. in. wzór karty weryfikacji wniosków o płatność, wzór informacji pokontrolnej itp.

Weryfikacja wniosków o płatność

Każdy wniosek o płatność podlega weryfikacji prowadzonej przez Wydział Płatności. Weryfikacja ta odbywa się poprzez system SL2014 i polega na sprawdzeniu formularza wniosku oraz wszystkich załączonych do niego dokumentów pod kątem prawidłowości formalnej, merytorycznej i rachunkowej.

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, weryfikacja prawidłowości udzielania zamówień jest również prowadzona głównie w siedzibie Departamentu (analiza dokumentów przesłanych przez beneficjentów).

Kontrole na miejscu realizacji projektu

Procedury IZ WRPO 2014+ przewidują 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. Kontrole te mają na celu przede wszystkim potwierdzenie wykonania zadań objętych wnioskiem o płatność (np. dostarczenie urządzenia, wykonanie określonego zakresu robót budowlanych, zrealizowanie działań o charakterze niematerialnym).

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 na zakończenie ich realizacji.

Kontrola na miejscu na zakończenie realizacji projektów konkursowych prowadzona jest w odniesieniu do operacji wybranych na podstawie metodyki doboru próby, podlegającej corocznemu przeglądowi oraz (w razie konieczności) aktualizacji. Metodyka ta stanowi załącznik do Instrukcji Wykonawczej IZ WRPO 2014+.

Ze względu na stopień realizacji WRPO 2014+, w 2017 r. nie był i nie będzie prowadzony przegląd metodyki.

Kontrola na miejscu na zakończenie realizacji projektu jest wszczynana po złożeniu przez beneficjenta wniosku o płatność końcową oraz, co do zasady, 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 2007-2013, a wcześniej Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego 2004-2006. Przy ustaleniu wielkości próby brano pod uwagę zarówno typ beneficjenta jak i charakter realizowanego projektu. Metodyka doboru próby wskazuje dwa tryby wyboru projektów:

- analiza ryzyka, przeprowadzana na podstawie przedmiotowych czynników ryzyka (np. okres realizacji projektu, kwota dofinansowania) i podmiotowych czynników ryzyka (typ beneficjenta, nieprawidłowości popełnione przez beneficjenta w realizacji wcześniejszych projektów),
- dobór losowy (wykorzystanie funkcji LOS w arkuszu kalkulacyjnym Excel).

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 / Poddziałaniu lub odstępienie 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 metodyce minimalna wielkość próby.

Kontrola trwałości

Kontrola w okresie trwałości prowadzona będzie w odniesieniu do operacji wybranych na podstawie metodyki doboru próby, podlegającej corocznemu przeglądowi oraz (w razie konieczności) aktualizacji. Metodyka 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. Ze względu na stopień realizacji WRPO 2014+, w 2017 r. nie był i nie będzie prowadzony przegląd metodyki.

Kontrola trwałości prowadzona jest w formie wizyty monitoringowej i co do zasady wszczynana nie wcześniej niż w połowie okresu trwałości.

Populację projektów stanowią operacje, w ramach których dokonano płatności końcowej w danym roku kalendarzowym, 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 i odrębnie dla rozliczonych wyłącznie na podstawie badania dokumentów.

Wybór projektów metodą losową jest przeprowadzany z wykorzystaniem arkusza kalkulacyjnego EXCEL. Ilość projektów poddanych kontroli jest przeliczana z wartości procentowych przy uwzględnieniu zasady zaokrąglania w górę do pełnych jedności.

Instrumenty finansowe

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

- podmioty wdrażające fundusze funduszy,
- podmioty wdrażające instrumenty finansowe.

Prawidłowość realizacji operacji z zakresu instrumentów finansowych podlega kontroli na miejscu przynajmniej raz w okresie wdrażania każdego funduszu funduszy i instrumentu finansowego przez każdy wybrany do tego celu podmiot. Do wyboru podmiotów nie stosuje się metodyki doboru próby. Na rok obrachunkowy 2017/2018 planowane jest przeprowadzenie kontroli w Banku Gospodarstwa Krajowego, który w ramach WRPO 2014+ wdraża instrumenty zwrotne w zakresie priorytetu 3c, 4c i 9b. Kontrola ta obejmie przede wszystkim wybór pośredników finansowych (dot. priorytetu 3c) oraz wybór inwestycji (dot. priorytetu 4c i 9b). Szczegółowy zakres kontroli i jej dokładny termin uzależniony jest od stopnia zaawansowania instrumentów finansowych.

Nie przewiduje się prowadzenia kontroli o innym charakterze niż opisane powyżej, szczególnie kontroli projektów hybrydowych ani grantowych.

Warunki kontroli projektów

Zgodnie z przyjętą metodyką doboru próby projektów do kontroli na miejscu na zakończenie 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%

Zgodnie z metodyką doboru próby, kontroli trwałości projektów w ramach każdego Działania/Poddziałania WRPO 2014+ poddana zostanie próba w wielkości co najmniej 8% populacji projektów z tzw. grupy A (niepoddane kontroli na miejscu na zakończenie realizacji) oraz co najmniej 5% populacji projektów z tzw. grupy B (poddane kontroli na miejscu na zakończenie realizacji). Jak już wspomniano, w roku obrachunkowym 2017/2018 kontrole trwałości nie będą realizowane.

IZ WRPO 2014+ nie planuje zlecenia prowadzenia działań kontrolnych podmiotom zewnętrznym ani realizacji fakultatywnych procesów kontroli.

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

Weryfikacja wydatków dla projektów w ramach Osi Priorytetowych 6, 7 i 8 WRPO 2014+ (za wyjątkiem Priorytetów Inwestycyjnych 8i i 9i) jest realizowana przez DEFS.

Weryfikacja wydatków obejmuje kontrolę dokumentacji (weryfikacja wniosków o płatność) jak i kontrolę w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta. Weryfikacja wydatków przeprowadzana jest w trakcie realizacji projektu, jak i na zakończenie realizacji projektu.

Weryfikacja wydatków ma na celu sprawdzenie prawidłowości realizacji projektu zgodnie z umową/decyzją o dofinansowanie projektu oraz z wnioskiem o dofinansowanie. 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 w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta, sprawdzeniu podlega czy informacje dotyczące postępu realizacji projektu oraz poniesione wydatki przedstawione we wnioskach o płatność są zgodne ze stanem rzeczywistym, harmonogramem realizacji projektu oraz budżetem projektu. Podczas kontroli w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta kluczową kwestię stanowi weryfikacja stosowania przez beneficjenta przepisów prawa krajowego i wspólnotowego, jak również wytycznych programowych. Kontrola w miejscu realizacji projektu obejmuje kontrolę w siedzibie beneficjenta/biurze projektu oraz jeśli jest to możliwe i uzasadnione, kontrolę w miejscu realizacji usługi (wizytę monitoringową). 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.

Procedury związane z weryfikacją wydatków w ramach DEFS określono w Instrukcji Wykonawczej IZ WRPO 2014+ oraz w Zarządzeniu Marszałka Województwa Wielkopolskiego w sprawie zatwierdzenia Regulaminu Organizacyjnego Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu.

Za proces weryfikacji wniosków o płatność, czyli potwierdzanie kwalifikowalności wydatków ujętych we wniosku, odpowiedzialny jest Wydział Wdrażania. W Wydziale obecnie zatrudnionych jest 49 osób (43 pracowników oraz 6 osób na stanowiskach kierowniczych (zgodnie ze stanem na 14.04.2017 r.).

Weryfikacji podlega każdy złożony przez beneficjenta wniosek o płatność wraz z załącznikami. Weryfikacja wniosku o płatność dokonywana jest na próbie dokumentów poświadczających prawidłowość wydatków ujętych we wniosku o płatność. Dobór próby dokumentów do kontroli (dokumentów finansowych) podczas weryfikacji wniosków o płatność dokonywany będzie w oparciu o analizę wydatków. Spośród wykazanych wydatków we wniosku o płatność wybrana zostanie próba minimum 5% pozycji wydatków, jednak nie mniej niż 3 pozycje wydatków i nie więcej niż 10 pozycji wydatków. W próbie dokumentów uwzględnione zostaną w szczególności wydatki dotyczące zamówień o wartości przekraczającej 20 000,00 PLN netto oraz wydatki związane z wynagrodzeniami personelu. 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*. Każdorazowo w próbie zostanie również uwzględniony wydatek wybrany metodą losową. Jeżeli w trakcie weryfikacji danego wniosku o płatność wykryto wydatki niekwalifikowalne, które mogą mieć istotny wpływ na prawidłowość realizacji projektu, DEFS zwiększa próbę kontrolowanych dokumentów w danym obszarze. W przypadku wystąpienia w trakcie realizacji projektu problemów mogących skutkować nieprawidłowościami (projekty problemowe, ryzykowne), DEFS zastrzega sobie możliwość wezwania beneficjenta do przesłania 100 % dokumentów potwierdzających kwalifikowalność wydatków. W przypadku, gdy pogłębiona analiza dwóch kolejnych wniosków o płatność rozliczających wydatki stanowiące minimum 70% przekazanych transz dofinansowania lub kontrola projektu na miejscu (jeżeli dotyczy) nie wykaże nieuzasadnionych wydatków, w kolejnych wnioskach o płatność DEFS dokonuje weryfikacji próby pozycji wyłącznie na podstawie faktur lub dokumentów o równoważnej wartości dowodowej wraz z dowodami zapłaty, przy czym nie dotyczy to weryfikacji wydatków dotyczących zamówień powyżej progów unijnych (zgodnie z PZP) – w każdym przypadku weryfikacja uwzględnia dokumenty związane z wyborem wykonawców do realizacji tych zamówień. Bez względu na powyższe, beneficjenci są zobowiązani 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. W przypadku projektów skierowanych do osób – oceny kwalifikowalności uczestników projektu pod kątem zgodności z regulaminem konkursu oraz Szczegółowym Opiskiem Osi Priorytetowych Programu Operacyjnego dokonuje Oddział Monitoringu, w skład którego wchodzi obecnie 7 osób (6 pracowników oraz 1 osoba na stanowisku kierowniczym). W przypadku wniosków rozliczanych na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków ocena kwalifikowalności dokonywana jest na próbie wybranej drogą losową, nie mniejszej niż 5% uczestników projektu wykazanych we wniosku o płatność (jednak nie więcej niż 30 uczestników), a w przypadku projektów rozliczanych za pomocą kwot ryczałtowych oceniana jest kwalifikowalność wszystkich uczestników projektu. Ponadto, na etapie weryfikacji wniosku o płatność, za sprawdzenie dokumentacji dotyczącej wytypowanych zamówień odpowiedzialny jest Wydział Kontroli (11 osób odpowiedzialnych za sprawdzanie

dokumentacji dotyczącej zamówień), który otrzymuje informację o konieczności zweryfikowania danego zamówienia od Wydziału Wdrażania.

Co do zasady, weryfikacja wniosku o płatność oraz załączników do tego wniosku odbywa się na podstawie dokumentów przesłanych za pośrednictwem SL2014. Jedynie w sytuacji, gdy przekazanie przedmiotowych dokumentów za pośrednictwem SL2014 nie jest możliwe z przyczyn technicznych, istnieje możliwość dostarczenia ich w formie wskazanej przez DEFS (np. w postaci uwierzytelnionych kopii). Jednocześnie IZ WRPO 2014+ zapewni zachowanie zasady jednokrotnego przekazywania dokumentów do kontroli, o której mowa w art. 122 ust. 3 rozporządzenia ogólnego.

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 zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie,
- 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 dotycząca uczestników projektu.

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 o płatność, niezbędnej do zapewnienia właściwej ścieżki audytu.

Wydział Kontroli DEFS jest odpowiedzialny za przeprowadzanie kontroli w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta, kontroli trwałości, kontroli w formie wizyt monitoringowych oraz kontroli dokumentacji dotyczącej zamówień na etapie weryfikacji wniosków o płatność.

W Wydziale Kontroli zatrudnionych obecnie jest 13 osób (11 pracowników oraz 2 osoby na stanowiskach kierowniczych). Zespół Kontrolujący będzie się składał z co najmniej 2 pracowników UMWW (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 od 1 do 4 dni, z możliwością przedłużenia w uzasadnionych przypadkach.

Podczas kontroli w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta Zespół Kontrolujący sprawdzi reprezentatywną próbę dokumentacji finansowej, stanowiącej minimum 5% wartości wniosków o płatność oraz reprezentatywną próbę dokumentacji 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 zatwierdzone(ny) wniosek(i) o płatność, wielkość próby odnosi się do wydatków zatwierdzonych we wnioskach o płatność, a w przypadku braku zatwierdzonych wniosków o płatność, wielkość próby odnosi się do wydatków w złożonych wnioskach o płatność.

IZ WRPO 2014+ zobowiązuje się również do przeprowadzenia, jeśli jest to możliwe i uzasadnione, kontroli w miejscu realizacji usługi w formie wizyty monitoringowej, której celem jest weryfikacja rzeczywistej realizacji projektu oraz faktycznego postępu rzeczowego projektu. Wizyty monitoringowe będą przeprowadzane przez co najmniej dwóch pracowników UMWW (nie wyklucza się udziału pracowników innych komórek

organizacyjnych DEFS, mogących zapewnić odpowiednie wsparcie merytoryczne). Co do zasady beneficjent nie jest informowany o zamiarze przeprowadzenia wizyty monitoringowej. Beneficjent w uzasadnionych przypadkach może zostać poinformowany o wizycie pocztą elektroniczną lub faksem w terminie 48 godzin przed jej rozpoczęciem. Zakres wizyty monitoringowej powinien umożliwiać ocenę jakości i prawidłowości realizowanej usługi. Podczas wizyty monitoringowej Zespół Kontrolujący przeprowadza 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.

Kontrole projektów w miejscu ich realizacji lub w siedzibie beneficjenta będą prowadzone na próbie projektów. Wydział Kontroli zakłada skontrolowanie 30% projektów będących w trakcie realizacji w danym roku obrachunkowym, jednakże ze względu na ograniczenia kadrowe (11 osób uczestniczących w kontrolach w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta, kontrolach w formie wizyt monitoringowych oraz odpowiedzialnych za sprawdzanie dokumentacji dotyczącej zamówień na etapie weryfikacji wniosków o płatność), Wydział Kontroli zapewni przeprowadzenie minimum 121 kontroli w roku obrachunkowym 2017/2018. Pula projektów przewidzianych do kontroli w ramach każdego działania lub poddziałania, w zależności od jego specyfiki, jest wybierana zgodnie z właściwą metodologią, na podstawie następujących kryteriów (dotyczy również projektów partnerskich i zintegrowanych, dla których nie stwierdzono konieczności opracowania osobnej metodologii doboru próby do kontroli): ujęcie, w rocznym zestawieniu wydatków dla roku n-1, projektów, które nie zostały skontrolowane (kryterium stosowane w okresie od lipca do 15 lutego ze względu na termin przekazania rocznego zestawienia wydatków dla roku n-1), występowanie w ramach projektu zamówień, poprawność opracowania wniosków o płatność, ustalenia z przeprowadzonych kontroli, wielkość środków finansowych, doświadczenie beneficjenta w realizacji projektów współfinansowanych z EFS.

Jednocześnie Dyrektor DEFS może zdecydować o konieczności przeprowadzenia kontroli doraźnych. Kontrolami 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) lub w przypadku projektów realizowanych wyłącznie w oparciu o uproszczone metody rozliczania wydatków, złożono co najmniej jeden wniosek sprawozdawczy. Ponadto projekt uważany jest za realizowany do momentu zatwierdzenia końcowego wniosku o płatność. Projekt skontrolowany w danym roku obrachunkowym co do zasady nie podlega ponownej analizie pod kątem wyboru projektów do kontroli w tym roku obrachunkowym.

Kontrola trwałości prowadzona jest w formie wizyty monitoringowej i co do zasady wszczynana jest nie wcześniej niż w połowie okresu trwałości. Populację projektów stanowią operacje podlegające kontroli trwałości, w ramach których zatwierdzono końcowy wniosek o płatność. Wybór projektów do kontroli trwałości prowadzony jest z zastosowaniem metody doboru losowego. Wybór projektów metodą losową jest przeprowadzany z wykorzystaniem generatora liczb losowych (losowe.pl). Kontroli trwałości projektów poddana zostanie próba w wielkości co najmniej 5% populacji projektów. Dyrektor DEFS może zdecydować o konieczności przeprowadzenia doraźnych kontroli trwałości (np. ze względu na brak przesłania przez beneficjenta oświadczenia dotyczącego zapewnienia trwałości projektu). Wybór projektów do kontroli trwałości będzie przeprowadzany na początku roku prowadzenia kontroli i będzie podlegał kwartalnej aktualizacji.

DEFS nie przewiduje na rok obrachunkowy 2017/2018 realizacji projektów hybrydowych oraz grantowych. IZ WRPO 2014+ nie planuje zlecenia prowadzenia działań kontrolnych podmiotom zewnętrznym. Nie przewiduje się również prowadzenia kontroli o innym charakterze niż opisane powyżej.

5. Opis uwarunkowań prowadzenia procesu kontroli Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Poznaniu jako IP WRPO 2014+

Kontrole projektów w ramach Osi Priorytetowych 8i i 9i są realizowane przez Wojewódzki Urząd Pracy w Poznaniu.

Kontrole projektów przeprowadzane są w trakcie ich realizacji, jak i na zakończenie realizacji projektu. Kontrole projektów obejmują kontrolę dokumentacji (weryfikacja wniosków o płatność) jak i kontrolę w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta.

Kontrola realizacji projektów ma na celu weryfikację prawidłowości realizacji projektu zgodnie z umową oraz wnioskiem o dofinansowanie projektu. W ramach kontroli dokumentacji projektu IP 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 w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta, sprawdzeniu podlega czy informacje dotyczące postępu realizacji projektu oraz poniesione wydatki przedstawione we wnioskach o płatność są zgodne ze stanem rzeczywistym, harmonogramem realizacji projektu oraz budżetem projektu. Podczas kontroli w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta kluczową kwestią stanowi weryfikacja stosowania przez beneficjenta przepisów prawa krajowego i wspólnotowego, jak również wytycznych programowych. Kontrola w miejscu realizacji projektu obejmuje kontrolę w siedzibie beneficjenta/biurze projektu oraz, jeśli jest to możliwe i uzasadnione, kontrolę w miejscu realizacji usługi (wizytę monitoringową). 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.

Za proces kontroli na zakończenie realizacji projektu, udziału w kontrolach krzyżowych programu oraz weryfikacji wniosków o płatność, czyli potwierdzanie kwalifikowalności wydatków ujętych we wniosku, odpowiedzialny jest Wydział Wdrażania EFS. W ramach Wydziału Wdrażania EFS do weryfikacji wniosków o płatność zaangażowane są 22 osoby. Weryfikacji podlega każdy złożony wniosek przez beneficjenta wraz z załącznikami. Weryfikacja wniosku o płatność dokonywana jest na próbie dokumentów poświadczających prawidłowość wydatków ujętych we wniosku o płatność.

W zakresie weryfikacji pogłębionej w ramach wniosków o płatność dobór próby dokumentów do kontroli podczas weryfikacji wniosków o płatność dokonywany jest na podstawie metody niestatystycznej z wnioskowaniem niematematycznym oraz metodą losową.

W metodzie niestatystycznej z wnioskowaniem niematematycznym wybór próby do kontroli opiera się na osądzie opiekuna projektu, wynikającym z jego doświadczenia zawodowego oraz wiedzy na temat kontrolowanego obszaru, gdy wymaga się zbadania określonych (zdefiniowanych jednoznacznie) elementów populacji.

Wybrana próba dokumentów źródłowych w projektach **rozliczanych na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków** nie może być mniejsza niż 5% pozycji wydatków, jednak nie mniej niż 3 pozycje wydatków i nie więcej niż 10 pozycji wydatków, które zostały wykazane we wniosku o płatność. Ponadto dobrane dokumenty powinny dotyczyć wydatków związanych w szczególności z:

- wynagrodzeniami personelu,
- zamówieniami o wartości przekraczającej 20 000 PLN netto, m.in. w kontekście dokonywania rozeznania rynku oraz stosowania konkurencyjnych procedur, o których mowa w *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*.

W przypadku projektów pozakonkursowych finansowanych z Funduszu Pracy realizowanych przez powiatowe urzędy pracy, pogłębiona analiza wniosków o płatność jest prowadzona na próbie wydatków w oparciu o faktury lub dokumenty o równoważnej wartości dowodowej oraz dowody zapłaty. W przypadku pozostałych projektów weryfikacji podlegają dokumenty finansowo-księgowe wraz z dowodami zapłaty oraz pozostała dokumentacja źródłowa, która jest niezbędna do ustalenia kwalifikowalności wydatków.

Niezależnie od kontroli próby 5% pozycji wydatków, w każdym przypadku weryfikacja wniosku o płatność uwzględnia 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 podlega dokumentacja źródłowa dotycząca minimum 5% uczestników projektu, którzy przystąpili do projektu w okresie rozliczeniowym, za jaki składany jest wniosek, jednak nie mniej niż 3 i nie więcej niż 10 osób.

W metodzie tej wybór próby do kontroli opiera się na osądzie opiekuna projektu, wynikającym z jego doświadczenia zawodowego oraz wiedzy. Ponadto próba uwzględnia charakter grupy docelowej.

Sprawdzenie dokumentacji źródłowej dotyczące osób biorących udział w projekcie nie będzie dokonywane w projektach pozakonkursowych finansowanych z Funduszu Pracy realizowanych przez powiatowe urzędy pracy.

W przypadku, gdy pogłębiona analiza dwóch pierwszych wniosków o płatność w ramach danego projektu nie wykaże nieuzasadnionych wydatków oraz, gdy w projekcie nie stwierdzi się nieprawidłowości, w kolejnych wnioskach o płatność dobór próby będzie się odbywać wyłącznie na podstawie faktur lub dokumentów o równoważnej wartości dowodowej wraz z dokumentami dowodzącymi dokonanie zapłaty, przy czym nie dotyczy to dokumentów związanych z wyborem wykonawcy do realizacji zamówień na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych, które zawsze są weryfikowane.

Jeżeli w trakcie realizacji projektu zostaną wykryte nieuzasadnione wydatki, próba dokumentów do kolejnego wniosku o płatność obejmować będzie dodatkowo, tak jak przy pierwszych dwóch wnioskach o płatność, dokumenty dotyczące wydatków związanych z wynagrodzeniami personelu projektu oraz zamówieniami o wartości przekraczającej 20 000 PLN netto, m.in. w kontekście dokonywania rozeznania rynku oraz stosowania konkurencyjnych procedur, o których mowa w *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*. Niestwierdzenie nieuzasadnionych wydatków w dwóch kolejnych wnioskach o płatność będzie pozwalać na dobór próby bez opisanych powyżej pozycji wydatków, przy zachowaniu powyższych zasad.

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

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

W przypadku wystąpienia w trakcie realizacji projektu problemów mogących skutkować nieprawidłowościami (projekty problemowe, ryzykowne), WUP w Poznaniu zastrzega sobie możliwość wezwania beneficjenta do przesłania 100 % dokumentów potwierdzających kwalifikowalność wydatków. Jednocześnie beneficjenci mogą zostać zobowiązani 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.

Co do zasady, weryfikacja wniosku o płatność oraz załączników do tego wniosku odbywa się na podstawie dokumentów przesłanych za pośrednictwem SL2014. Jedynie w sytuacji, gdy przekazanie przedmiotowych dokumentów za pośrednictwem systemu nie jest możliwe

z przyczyn technicznych, istnieje możliwość dostarczenia ich w formie wskazanej przez WUP w Poznaniu (np. w postaci uwierzytelnionych kopii). Jednocześnie IP zapewni zachowanie zasady jednokrotnego przekazywania dokumentów do kontroli, o której mowa w art. 122 ust. 3 rozporządzenia ogólnego.

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 o płatność, niezbędnej do zapewnienia właściwej ścieżki audytu.

Wydział Kontroli EFS jest odpowiedzialny za przeprowadzanie kontroli na miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta, kontroli trwałości, udział w kontrolach krzyżowych oraz prowadzenie wizyt monitoringowych.

W ramach Wydziału Kontroli EFS do kontroli projektów w ramach **Priorytetów Inwestycyjnych 8i i 9i** zaangażowanych jest 8 osób. Osoby te prowadzą kontrole projektów na miejscu realizacji lub w siedzibie beneficjenta (w tym kontrole krzyżowe w ramach właściwego PO podczas weryfikacji dokumentów finansowych), kontrole doraźne, kontrole trwałości projektu oraz biorą udział w kontrolach krzyżowych projektów realizowanych zarówno w ramach WRPO 2014+ oraz Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój. Wszystkie osoby biorące udział w kontroli są niezależne od instytucji kontrolowanych, czego potwierdzeniem są składane deklaracje o bezstronności podpisywane przed każdą kontrolą przez wszystkich pracowników Zespołu Kontrolującego. W skład zespołów kontrolujących wchodzi co do zasady od 2 do 4 pracowników.

Zakres prowadzonych kontroli został określony w procedurze 53 zawartej w *Instrukcji Wykonawczej Instytucji Pośredniczącej dla WRPO 2014+*. Szczegółowy dobór próby dokumentów do kontroli jest dokonywany 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 będzie mogła być mniejsza niż 5% (za wyjątkiem kontroli doraźnych, kontroli uczestników projektu, w ramach której należy dokonać weryfikacji kwalifikowalności przynajmniej 10% uczestników, kontroli personelu projektu, w ramach której należy dokonać weryfikacji dokumentacji dotyczącej przynajmniej 10% osób zatrudnionych jako personel projektu oraz realizacji wskaźników projektu i wdrożenia zaleceń pokontrolnych) całości dokumentacji księgowej i merytorycznej związanej z realizowanym projektem (dotyczy wydatków poniesionych i zadań zrealizowanych). Co do zasady w pierwszej kolejności kontroli będą podlegały dokumenty, które nie zostały poddane pogłębionej analizie przy weryfikacji wniosku o płatność. Ponadto, w przypadku wykrycia podczas kontroli wydatków niekwalifikowalnych w danym obszarze, ponawia się próbę o 100 % wartości próby początkowej, a w przypadku wykrycia wydatków niekwalifikowalnych w ponownie wybranej próbie, kontroluje się 100% całego obszaru, w którym wykryto wydatki niekwalifikowalne. W przypadku, gdy kontrola przeprowadzana będzie w oparciu o zatwierdzony(e) wniosek(i) Beneficjenta o płatność wielkość próby będzie się odnosić do zatwierdzonych kwot we wniosku(ach) o płatność, a w przypadku niezatwierdzenia wniosku Beneficjenta o płatność wielkość próby będzie się odnosić do kwot zawartych we wniosku o dofinansowanie projektu. Zatem wybór dokumentów do kontroli będzie odnosić się co do zasady do wydatków planowanych do certyfikacji do KE za rok obrotowy 2017/2018.

IP WRPO 2014+ zobowiązuje się również do przeprowadzenia, jeśli jest to możliwe i uzasadnione, kontroli w miejscu realizacji usługi (wizyty monitoringowej), której celem jest weryfikacja rzeczywistej realizacji projektu oraz faktycznego postępu rzeczowego projektu. Wizyty monitoringowe są przeprowadzane przez co najmniej dwóch pracowników WUP w Poznaniu.

IP WRPO 2014+ będzie przeprowadzać co najmniej jedną wizytę monitoringową w ramach każdego projektu wybranego do skontrolowania w danym roku obrotowym. 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 są przeprowadzane bez zapowiedzi. Przewidywalny czas trwania wizyty monitoringowej to 1 dzień.

Zakres wizyty monitoringowej powinien umożliwiać ocenę jakości i prawidłowości realizowanej usługi.

Podczas wizyty monitoringowej Zespół Kontrolujący przeprowadza 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.

Kontrole projektów w miejscu ich realizacji lub w siedzibie beneficjenta są prowadzone na próbie projektów na podstawie *Opisu uwarunkowań prowadzenia procesu kontroli WUP w Poznaniu*, stanowiącego wkład do *Rocznego Planu Kontroli Instytucji Zarządzającej* na rok obrachunkowy 2017/2018 oraz wyników analiz ryzyka prowadzonych w ramach poszczególnych projektów wdrażanych przez Wojewódzki Urząd Pracy w Poznaniu, które będą kwartalnie aktualizowane o projekty zatwierdzone do realizacji w wyniku posiedzeń Komisji Oceny Projektów, po podpisaniu umów przez Beneficjentów (projekty konkursowe) lub po pozytywnej ocenie merytorycznej i podpisaniu umów przez Beneficjentów (projekty pozakonkursowe) oraz złożeniu co najmniej jednego wniosku o płatność na kwotę wyższą niż 0,00 PLN, 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. Analiza ryzyka obejmuje projekty, w ramach których wydatki są lub mogą być certyfikowane do Komisji Europejskiej za rok obrachunkowy 2017/2018, nawet jeśli potencjalnie wniosek o płatność został złożony w roku poprzednim. WUP zobowiązuje się do kontroli przynajmniej **30%** projektów najbardziej ryzykownych realizowanych w roku obrachunkowym 2017/2018 wybranych do dofinansowania w trybie konkursowym i pozakonkursowym w ramach **Priorytetów Inwestycyjnych 8i i 9i**. Pula projektów przewidzianych do kontroli w ramach danego działania będzie zależeć od ich specyfiki i wybierana będzie zgodnie z określoną metodyką doboru próby do kontroli poprzez kwartalne przeprowadzanie aktualizacji analizy ryzyka projektów najbardziej ryzykownych poprzez zastosowanie następujących czynników:

- wartość projektu,
- poprawność opracowywania wniosków o płatność,
- data zakończenia projektu,
- złożoność projektu,
- wartość stwierdzonych wydatków niekwalifikowalnych lub ich udział w wartości projektu,
- liczba pozytywnie rozpatrzonych skarg i/lub potwierdzonych podejrzeń oszustw finansowych w związku z realizacją projektów danego beneficjenta,
- liczba równolegle realizowanych przez beneficjenta projektów w ramach WRPO 2014+.

Za projekt realizowany w danym roku obrachunkowym uważa się taki projekt, w ramach którego planowane jest certyfikowanie wydatków – dotyczy projektów rozliczanych na podstawie rzeczywiście ponoszonych wydatków. Z kolei w przypadku projektów rozliczanych metodami uproszczonymi za projekt realizowany uważa się taki projekt, w stosunku do którego podpisano umowę o dofinansowanie i którego wydatki będą certyfikowane w danym roku obrachunkowym. IP WRPO 2014+ może podjąć decyzję o odstąpieniu od kontroli w danym roku obrachunkowym projektu skontrolowanego w roku poprzednim, jeśli jego realizacja nie budzi istotnych zastrzeżeń, tzn. taki projekt nie podlega analizie ryzyka. Wyłączenie to nie dotyczy projektów:

- ocenionych wg kategorii 3 zgodnie z Tabelą 2 stanowiącą załącznik Rozporządzenia UE 480/2014 z 3 marca 2014 r.,

- w których stwierdzono wydatki niekwalifikowalne przekraczające 10% wartości środków zatwierdzonych do dnia kontroli lub równowartość dofinansowania w złotych wynoszącą 10 000 EUR,
- w ramach których wydatki niekwalifikowalne dotyczyły realizacji projektu niezgodnie z celami szczegółowymi WRPO 2014+ lub kryteriami wyboru projektu,
- w ramach których stwierdzono niekwalifikowalność co najmniej 10% uczestników projektu,
- w ramach których stwierdzono naruszenie ustawy *Prawo zamówień publicznych* poprzez nieuzasadnione zastosowanie trybów udzielenia zamówienia, innych niż podstawowe,
- realizowanych przez beneficjentów, co do których potwierdzono dopuszczenie się oszustw finansowych lub korupcji.

Poza kontrolami planowymi WUP w uzasadnionych przypadkach będzie prowadził kontrole doraźne, których częstotliwość będzie wynikać z ewentualnych nieprawidłowości/uchyleń/zaniedbań beneficjentów oraz informacji i skarg otrzymanych w związku z realizacją projektów konkursowych i pozakonkursowych.

WUP będzie prowadził kontrole trwałości w przypadku kiedy zostaną zidentyfikowane takie projekty i wówczas zobowiązuje się do przeprowadzania kontroli przynajmniej 5% projektów, w których wymóg utrzymania trwałości został określony we wniosku o dofinansowanie projektu. Na podstawie informacji z Wydziału Wdrażania EFS stworzona zostanie baza projektów, w których zidentyfikowano trwałość, a kontrole będą przeprowadzane na losowo wybranej próbie projektów. Wybór projektów będzie dokonywany za pomocą generatorów liczb losowych dostępnych online (np. na stronie internetowej www.losowe.pl). W celu zapewnienia miarodajnej oceny spełnienia zasady trwałości, IP dołoży starań, aby w miarę możliwości kontrole trwałości przeprowadzane były po upływie połowy okresu zachowania zasady trwałości w danym projekcie. Raz skontrolowany projekt nie będzie wliczany do populacji projektów podlegających kontroli trwałości w latach kolejnych, chyba że na skutek stwierdzonych nieprawidłowości konieczne będzie przeprowadzenie doraźnej kontroli trwałości. Projekt może nie podlegać kontroli trwałości na miejscu, o ile Instytucja Pośrednicząca dysponuje dowodami wystarczającymi dla potwierdzenia zachowania trwałości. Kontrole na wybranej próbie projektów mogą być prowadzone zarówno w trybie planowym, jak i doraźnym. W zależności od specyfiki projektu, kontrole mogą być prowadzone w siedzibie Beneficjenta, jak i w miejscu realizacji usługi. Projekty wybrane do kontroli są kontrolowane przez WUP do końca roku obrachunkowego, na który zostały zaplanowane kontrole trwałości.

Ponadto WUP na rok obrachunkowy 2017/2018 nie zamierza zlecać prowadzenia kontroli podmiotom zewnętrznym, nie przewiduje również realizacji projektów hybrydowych, grantowych ani prowadzenia kontroli o innym charakterze niż opisane powyżej.

6. Opis uwarunkowań prowadzenia procesu kontroli przez Departament Kontroli

DKO planuje przeprowadzenie w I półroczu 2018 roku czterech kontroli realizacji 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 2018	Wsparcie potencjału kadrowego WRPO 2014-2020 w latach 2015-2023 – IZ	2 osoby
2	I półrocze 2018	Wsparcie potencjału organizacyjnego i	2 osoby

		instytucjonalnego WRPO 2014-2020 w latach 2015-2023 – IZ	
3	I półrocze 2018	Ocena, ewaluacja i kontrola WRPO 2014-2020 w latach 2015-2023 – IZ	2 osoby
4	I półrocze 2018	Informacja i promocja WRPO 2014-2020 w latach 2015-2023 – IZ	2 osoby

Założenia co do zasad kontroli projektów w programie w danym roku

Kontrola każdego projektu obejmuje 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 spośród zatwierdzonych oraz umieszczonych w systemie SL2014 i sprawdza 100 % wydatków z wybranego wniosku.

7. Opis uwarunkowań prowadzenia procesu kontroli przez Departament Polityki Regionalnej

Za realizację zadań kontrolnych IZ WRPO 2014+ w zakresie kontroli Osi Priorytetowej 10 Pomoc Techniczna w IP WRPO 2014+ (ZIT AKO), IP WRPO 2014+ (WUP) i w IP WRPO (Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu, który kończy wdrażanie WRPO 2007-2013, np. kontrole trwałości) odpowiada Oddział Kontroli w Departamencie Polityki Regionalnej.

Obecnie w Oddziale Kontroli pracują 4 osoby.

Na dzień sporządzania planu kontroli na rok obrachunkowy 2017/2018 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).

Ponadto w IP WRPO 2014+ (WUP) DPR przeprowadzi kontrole w trakcie realizacji projektów. Kontrole te obejmą 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 spośród zatwierdzonych oraz umieszczonych w systemie SL2014 i sprawdza 100 % wydatków z wybranego wniosku (jeśli wniosek o płatność jest za okres co najmniej dwóch miesięcy, ZK wybiera do kontroli jeden wniosek o najwyższej wartości spośród zatwierdzonych w danym roku budżetowym).

1	I półrocze 2018	Wsparcie potencjału kadrowego WRPO 2014-2020 w latach 2015-2023 - WUP w Poznaniu	2 osoby
2	I półrocze 2018	Wsparcie potencjału organizacyjnego i instytucjonalnego WRPO 2014-2020 w latach 2015-2023 - WUP w Poznaniu	2 osoby
3	I półrocze 2018	Ocena, badania i analizy oraz kontrola WRPO 2014-2020 w latach 2015-2023 - WUP w Poznaniu	2 osoby
4	I półrocze 2018	Informacja i promocja WRPO 2014-2020 w latach 2015-2023 - WUP w Poznaniu	2 osoby

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