Uchwała Nr 2367/2020
Zarządu Województwa Wielkopolskiego
z dnia 18 czerwca 2020 roku

w sprawie: zatwierdzenia „Rocznego Planu Kontroli Instytucji Zarządzającej Wielkopolskim Regionalnym Programem Operacyjnym na lata 2014-2020" na rok obrachunkowy 2020/2021.

Na podstawie art. 41 ust. 1 i ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 512) 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 (t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 818) 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 2020/2021, 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 2367/2020

Zarządu Województwa Wielkopolskiego

z dnia 18 czerwca 2020 roku

w sprawie: zatwierdzenia „Rocznego Planu Kontroli Instytucji Zarządzającej Wielkopolskim Regionalnym Programem Operacyjnym na lata 2014-2020" na rok obrachunkowy 2020/2021.

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 Inwestycji i Rozwoju z dnia 17 września 2019 r. (MIiR/2014-2020/17(03), 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 3 czerwca 2020 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 2020 r. - 30 czerwca 2021 r. przez Instytucję Koordynującą Umowę Partnerstwa.

Marszałek Województwa
Marek Woźniak

Załącznik nr 1
do Uchwały nr 2367/2020
Zarządu Województwa Wielkopolskiego
z 18 czerwca 2020 r.

Roczny Plan Kontroli Instytucji Zarządzającej **W**ielkopolskim **R**egionalnym **P**rogramem **O**peracyjnym na lata 2014-2020 (WRPO 2014+)

Rok obrachunkowy
1 lipca 2020 – 30 czerwca 2021

Opis uwarunkowań prowadzenia kontroli

1. Opis struktury instytucjonalnej odpowiedzialnej za prowadzenie kontroli w Instytucji Zarządzającej Wielkopolskim Regionalnym Programem Operacyjnym 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,
- Biuro Certyfikacji i Windykacji,
- 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 pojawią się nieprawidłowości, prawidłowo działające systemy powinny je wykryć i naprawić.

Informacje dotyczące liczby osób i etatów zaangażowanych w proces kontroli w ramach WRPO 2014+ (łącznie w proces weryfikacji wniosków o płatność, kontroli systemowych, kontroli w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta, kontroli krzyżowych, kontroli procedur w zakresie udzielania zamówień i innych kontroli) zostały przedstawione w kolejnych punktach.

2. Opis dokumentów, w których w ramach WRPO 2014+ ujęto procedury związane z realizacją kontroli

Dokumenty, w których znajdują się procedury dotyczące kontroli realizowanej przez IZ/IP WRPO 2014+ wynikają 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) ze zmianami.
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 ze zmianami.

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 ze zmianami.
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.
6. Wytyczne w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020.

Dodatkowo IZ/IP WRPO 2014+ stworzyła swoje dokumenty, w których znajdują się procedury dotyczące uregulowań w obszarze kontroli. Tymi dokumentami są:
1. Opis Funkcji i Procedur dla Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020.
2. Instrukcja Wykonawcza Instytucji Zarządzającej Wielkopolskim Regionalnym Program Operacyjnym na lata 2014-2020.
3. Instrukcja Wykonawcza Instytucji Pośredniczącej dla Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020 w zakresie realizacji Osi priorytetowej 6 „Rynek pracy"- Działanie 6.1 „Aktywizacja zawodowa osób bezrobotnych i poszukujących pracy – projekty pozakonkursowe realizowane przez PSZ" oraz Działanie 6.2 „Aktywizacja zawodowa" i Osi priorytetowej 7 „Włączenie społeczne.
4. Instrukcja Wykonawcza Instytucji Pośredniczącej dla Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych dla obszaru funkcjonalnego ośrodka regionalnego Kalisza z Ostrowem Wielkopolskim w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020.
5. Instrukcja Wykonawcza Instytucji Pośredniczącej dla Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych w Miejskim Obszarze Funkcjonalnym Poznania realizowanych w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020.

3. 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 2021	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 2021	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 2021	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	2-3	

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 3 osoby. Planowane jest zatrudnienie dodatkowej osoby.
Na dzień sporządzania planu kontroli na rok obrachunkowy 2020/2021, w kontroli systemowej będzie brało udział 2-3 pracowników.

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

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. W roku obrachunkowym planuje się przeprowadzenie 3 kontroli umów o finansowaniu

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 są dwa rodzaje kontroli krzyżowej:

- kontrola krzyżowa programu, której celem jest wykrywanie i eliminowanie podwójnego finansowania wydatków w ramach WRPO 2014+. Obejmuje cały program operacyjny (wszystkie działania, w tym Pomoc Techniczną; zarówno EFS, jak i EFRR). Weryfikacja

odbywa się raz na kwartał na próbie beneficjentów mających zatwierdzony choć jeden wniosek o płatność w co najmniej dwóch umowach,

- 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 14-20 oraz PO RYBY 2014-2020, WOROW). Weryfikacja odbywa się raz na kwartał na próbie beneficjentów mających zatwierdzony choć jeden wniosek o płatność.

4. 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.

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), weryfikuje osiągnięcie i utrzymanie wskaźników rezultatu w okresie trwałości projektu, jak również uczestniczy w kontrolach krzyżowych Programu.

Na dzień sporządzania niniejszego planu kontroli działaniami związanymi z weryfikacją projektów w różnych jego obszarach zajmuje się łącznie 69 osób, w tym: 34 osób Wydziale Płatności, 12 osób w Wydziale Monitoringu oraz 23 osób w Wydziale 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 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 za pomocą systemu 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 potwierdzane jest przez kierownika / pracownika właściwej komórki organizacyjnej Departamentu.
Ponadto, głównie w formie kontroli na dokumentach w siedzibie Departamentu, prowadzona jest weryfikacja prawidłowości udzielania zamówień (analiza dokumentów przesłanych przez beneficjentów). Kontrola ta prowadzona jest w odniesieniu do operacji wybranych na podstawie metodyki doboru próby, podlegającej corocznemu przeglądowi. Metodyka ta stanowi załącznik do Instrukcji Wykonawczej IZ WRPO 2014+.

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). W ramach Osi Priorytetowych 1, 2, 3, 4, 5 i 9 planuje się przeprowadzenie 41 kontroli w trakcie realizacji projektu.
Dopuszcza się prowadzenie kontroli doraźnych na miejscu realizacji projektu, w szczególności w przypadku podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości, w tym nadużycia finansowego, w realizacji operacji. Kontrole doraźne mogą być również prowadzone w wyniku danych o podejrzeniach nadużyć finansowych otrzymanych od IK UP, zgodnie z podpisanym *Porozumieniem o współpracy* pomiędzy Ministerstwem Rozwoju i Finansów a Prokuratorem Krajowym.
Projekty pozakonkursowe podlegają obligatoryjnej kontroli na miejscu po zakończeniu ich realizacji.
Kontrola na miejscu po zakończeniu realizacji projektów konkursowych prowadzona jest w odniesieniu do operacji wybranych na podstawie metodyki doboru próby, podlegającej corocznemu przeglądowi (w bieżącym roku obrachunkowym nie stwierdzono konieczności jej aktualizacji). Metodyka ta stanowi załącznik do Instrukcji Wykonawczej IZ WRPO 2014+.
Kontrola na miejscu na zakończenie realizacji projektu jest wszczynana po złożeniu przez beneficjenta wniosku o płatność końcową oraz, co do zasady, po wstępnej jego ocenie. Wielkość próby i stosowane czynniki ryzyka zostały określone na podstawie osądu profesjonalnego wynikającego z doświadczenia kontrolerów zdobytego w wyniku kontroli WRPO 2014+ oraz wcześniej z WRPO 2007-2013 i 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 odstąpienie od prowadzenia doboru próby i skontrolowanie 100% operacji przyjętych w danym konkursie do dofinansowania. W razie przyznania dofinansowania projektom w wyniku uznania protestów przeprowadza się ocenę tych projektów zgodnie z zasadami przyjętymi dla operacji wybranych w ramach konkursu, od wyniku którego złożono protesty. Ponadto,

prowadzony jest monitoring rezygnacji z podpisania umowy lub rozwiązania umowy o dofinansowanie w celu zapewnienia, że skontrolowana próba operacji nie jest niższa niż zakładana w 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 (w bieżącym roku obrachunkowym nie stwierdzono konieczności jej 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.
Kontrola trwałości co do zasady wszczynana jest 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 odstąpienie 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 2020/2021 planowane jest przeprowadzenie kontroli w Banku Gospodarstwa Krajowego, który w ramach WRPO 2014+ wdraża instrumenty zwrotne. 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.

Miesiąc /rok	Instytucja kontrolująca	Instytucja kontrolowana	Kontrolowane procesy	Czas trwania kontroli	Liczebność zespołu kontrolującego	Informacje dodatkowe
I.2021	IZ WRPO 2014+	BGK (Jeremie)	rozliczenia z pośrednikami	3-4 dni	3-4 osoby	nr umowy RPWP.01.05.01-30-0002/16
IV.2021	IZ WRPO 2014+	BGK (Jessica)	udzielanie i rozliczanie pożyczek	3-4 dni	3-4 osoby	nr umowy RPWP.09.02.03-30-0001/16
IV.2021	IZ WRPO 2014+	BGK (Jessica)	udzielanie i rozliczanie pożyczek	3-4 dni	3-4 osoby	nr umowy RPWP.03.02.02-30-0001/16

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 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%

Natomiast 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).

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

5. 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. 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 oceną wniosków o płatność zajmuje się 60 osób (52 pracowników oraz 8 osób na stanowiskach kierowniczych). Weryfikacji podlega każdy złożony przez beneficjenta wniosek o płatność wraz z załącznikami.
W odniesieniu do projektów rozliczanych na podstawie rzeczywiście ponoszonych wydatków, 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 związane z wynagrodzeniami lub wkładem własnym lub (jeśli dotyczy) objęte zasadami pomocy publicznej / pomocy de minimis (z zastrzeżeniem, iż w ramach danego projektu każdy z ww. wydatków danego typu – jeśli dotyczy – powinien być zweryfikowany minimum raz w ramach próby dokumentów) oraz wydatki dotyczące zamówień o wartości przekraczającej 20 000,00 PLN netto. Ponadto oprócz wyżej wymienionych dokumentów, w każdym przypadku w próbie uwzględnia się dokumenty związane z wyborem wykonawców do realizacji zamówień o wartości równiej lub wyższej niż próg określony w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 1843 ze zm.). Każdorazowo w próbie zostanie również uwzględniony wydatek wybrany metodą losową, np. za pomocą generatora liczb losowych (losowe.pl). Jeżeli w trakcie weryfikacji danego wniosku o płatność zostaną wykryte wydatki niekwalifikowalne, które mogą mieć istotny wpływ na prawidłowość realizacji projektu, DEFS zwiększy próbę kontrolowanych dokumentów w danym obszarze.
W przypadku, gdy próby dokumentów rozliczających wydatki stanowiące łącznie min. 10% wartości projektu dla projektów realizowanych w ramach Osi Priorytetowej 6 i Osi

Priorytetowej 8 oraz min. 20% wartości projektów dla projektów realizowanych w ramach Osi Priorytetowej 7, zweryfikowane każdorazowo w ramach co najmniej dwóch kolejnych wniosków o płatność rozliczających wydatki, i jednocześnie kontrola projektu na miejscu (jeśli dotyczy) nie wykaże nieuzasadnionych wydatków, w kolejnych wnioskach o płatność dokonywana jest weryfikacja próby pozycji, o której mowa powyżej, wyłącznie na podstawie faktur lub dokumentów o równoważnej wartości dowodowej wraz z dowodami zapłaty (tzw. próba uproszczona), przy czym nie dotyczy to weryfikacji wydatków dotyczących zamówień powyżej progów określonych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych – w każdym przypadku weryfikacja uwzględnia dokumenty związane z wyborem wykonawców do realizacji powyższych zamówień.
W sytuacji zastosowania pomniejszenia wartości wydatków kwalifikowalnych wynikających z wydatków poniesionych nieprawidłowo w związku z udzielaniem zamówień w odniesieniu do wnp n+1, skutkującego wydatkami niekwalifikowalnymi w kolejnych wnioskach o płatność, tj. np. wnp n+2, wnp n+3, wydatki niekwalifikowalne będące konsekwencją nałożonego pomniejszenia w kolejnych wnioskach o płatność nie uniemożliwiają postępowania określonego w niniejszym punkcie, pod warunkiem, że w stosunku do dwóch kolejnych wniosków o płatność tj. wnp n+2 i wnp n+3 poza pomniejszeniem wydatków poniesionych nieprawidłowo w związku z udzielaniem zamówień, kontrola projektu na miejscu (jeśli dotyczy) nie wykaże nieuzasadnionych wydatków.
Jednocześnie Wydział Wdrażania zastrzega sobie możliwość powrotu w każdym momencie do weryfikacji próby pozycji w oparciu o dokumenty finansowo-księgowe wraz z dowodami zapłaty oraz pozostałą dokumentacją źródłową, która jest niezbędna do ustalenia kwalifikowalności wydatków (np. w przypadku wykrycia w toku kontroli, weryfikacji wniosków o płatność lub na podstawie innych źródeł istotnych błędów po stronie beneficjenta wpływających na kwalifikowalność wydatków).
W przypadku projektów, dla których weryfikacja próby pozycji wybranych do pogłębionej analizy dokonywana jest wyłącznie na podstawie faktur lub dokumentów o równoważnej wartości dowodowej wraz z dowodami zapłaty istnieje możliwość podjęcia decyzji o zobowiązaniu beneficjenta do przedłożenia wraz ze złożonym wnioskiem o płatność wyciągu ze wskazanego w umowie o dofinansowanie rachunku bankowego projektu wyłącznie za ostatni dzień okresu rozliczeniowego, w celu umożliwienia weryfikacji, czy saldo na rachunku projektu jest zgodne z kwotą zaliczek pozostającą do rozliczenia, pomniejszoną o ewentualny dochód i odsetki. Dodatkowo, beneficjent w odniesieniu do dokumentów wybranych do pogłębionej weryfikacji w wyniku analizy ryzyka wydatków przesyła dokumentację źródłową potwierdzającą kwalifikowalność wydatków wraz z dowodami zapłaty (zgodnie z opisem postępowania dla próby uproszczonej).

W odniesieniu do projektów, w których wydatki są rozliczone metodami uproszczonymi, pracownik Wydziału Wdrażania stosuje się do zapisów umowy/decyzji o udzieleniu dofinansowania. 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.

W przypadku projektów skierowanych do osób – oceny kwalifikowalności uczestników projektu pod kątem zgodności z regulaminem konkursu oraz Szczegółowym Opisem Osi Priorytetowych Programu Operacyjnego dokonuje Oddział Monitoringu, w skład którego wchodzi obecnie 8 osób (7 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. Oddział Monitoringu przeprowadza także wizyty monitoringowe w celu dokonania pomiaru wskaźników rezultatu zgodnie z definicjami zawartymi na Wspólnej Liście Wskaźników Kluczowych:

- Liczba szkół i placówek systemu oświaty wykorzystujących sprzęt TIK do prowadzenia zajęć edukacyjnych,
- Liczba szkół, w których pracownie przedmiotowe wykorzystują doposażenie do prowadzenia zajęć edukacyjnych,
- Liczba szkół i placówek kształcenia zawodowego wykorzystujących doposażenie zakupione dzięki EFS.

Ponadto, na etapie weryfikacji wniosku o płatność, za sprawdzenie dokumentacji dotyczącej wytypowanych zamówień odpowiedzialny jest Oddział Kontroli Zamówień (4 osoby odpowiedzialne za sprawdzanie dokumentacji dotyczącej zamówień oraz 1 osoba na stanowisku kierowniczym), 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+ zapewnia 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 koordynował przeprowadzenie kontroli na zakończenie realizacji projektu, która polega na potwierdzeniu w każdej z właściwych komórek DEFS, że będąca w ich posiadaniu dokumentacja jest kompletna i pozwala na odtworzenie przebiegu oceny i rozliczenia projektu oraz monitorowania i kontroli jego realizacji. Potwierdzenie uzyskane zposzczególnych komórek DEFS zostaje włączone do akt sprawy w Wydziale Wdrażania. Po zakończeniu weryfikacji kompletności dokumentacji dostępnej w DEFS dotyczącej projektu, pracownik Wydziału Wdrażania niezwłocznie wprowadza wymagane dane do SL2014.

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

W Wydziale Kontroli zatrudnionych obecnie jest 21 osób (13 pracowników zajmujących się kontrolami i wizytami monitoringowymi, 4 pracowników odpowiedzialnych za sprawdzanie dokumentacji dotyczącej zamówień oraz 4 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 5 dni, z możliwością przedłużenia w uzasadnionych przypadkach.
Podczas kontroli (dotyczy projektów rozliczanych na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków) w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta Zespół Kontrolujący sprawdzi reprezentatywną próbę dokumentacji finansowej, stanowiącą minimum 5% wartości wniosków o płatność (wielkość próby odnosi się do wydatków ujętych do rozliczenia

w złożonych wnioskach o płatność), reprezentatywną próbę dokumentacji merytorycznej projektu oraz jeśli jest to możliwe i uzasadnione, przeprowadzi monitoring realizowanej formy wsparcia. 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. Jeżeli w trakcie kontroli zostaną wykryte nieprawidłowości, które mogą mieć istotny wpływ na prawidłowość realizacji projektu, nastąpi zwiększenie próby kontrolowanych dokumentów w danym obszarze.
IZ WRPO 2014+ zobowiązuje się również do przeprowadzania kontroli (dotyczy projektów rozliczanych w całości uproszczonymi metodami rozliczania wydatków) w miejscu realizacji usługi/biurze projektu w formie rozszerzonej 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). Zakres wizyty monitoringowej powinien umożliwiać ocenę jakości i prawidłowości realizowanej usługi, weryfikację zakupionego sprzętu oraz kontrolę działalności informacyjnej i archiwizacji dokumentacji. 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 uczestnicy wiedzą, iż jest ona współfinansowana z EFS.

Kontrole projektów w miejscu ich realizacji/siedzibie beneficjenta/biurze projektu będą prowadzone na próbie projektów. Wydział Kontroli będzie dążył do skontrolowania 30% projektów będących w trakcie realizacji w danym roku obrachunkowym, jednakże ze względu na ograniczenia kadrowe (13 osób uczestniczących w kontrolach w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta, kontrolach w formie rozszerzonych wizyt monitoringowych, kontrolach trwałości), Wydział Kontroli zapewni przeprowadzenie minimum 143 kontroli w roku obrachunkowym 2020/2021. Pula projektów, rozliczanych na podstawie rzeczywiście poniesiony wydatków, przewidzianych do kontroli w ramach każdego działania lub poddziałania, w zależności od jego specyfiki, jest wybierana raz na kwartał 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. Uzupełnieniem tej metody będzie wybranie przynajmniej jednego projektu do kontroli w danym miesiącu na zasadzie próby losowej w celu realizacji zalecenia Komisji Europejskiej z *Wytycznych dla państw członkowskich dotyczących kontroli zarządczych*, tj. aby każdy projekt mógł być przedmiotem kontroli. Pula przewidzianych do kontroli projektów rozliczanych w całości uproszczonymi metodami rozliczania wydatków, jest wybierana raz na kwartał na zasadzie próby losowej. Kontroli będą podlegały projekty będące w trakcie realizacji w danym roku obrachunkowym. W przypadku projektów rozliczanych na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków, 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 końcowego wniosku o płatność. W przypadku projektów rozliczanych w całości uproszczonymi metodami rozliczania wydatków, jako projekt realizowany w danym roku rozumie się projekt, w ramach którego podpisano umowę o dofinansowanie i projekt jest

w okresie realizacji rzeczowej. Projekt skontrolowany w danym roku obrachunkowym co do zasady nie podlega ponownej analizie pod kątem wyboru projektów do kontroli w tym roku obrachunkowym.
Jednocześnie Dyrektor DEFS na podstawie uzyskanych informacji zewnętrznych lub wewnętrznych może zdecydować o konieczności przeprowadzenia doraźnych kontroli/wizyt monitoringowych (również w oparciu o dane o podejrzeniach nadużyć finansowych przekazywane przez IK UP).

Kontrola trwałości prowadzona jest w formie wizyty monitoringowej, mając na względzie fakt, iż wszczynana jest co do zasady nie wcześniej niż w połowie okresu trwałości. Populację projektów stanowią operacje podlegające kontroli trwałości, w ramach których zakończył się okres realizacji projektu wskazany w umowie o dofinansowanie projektu. Wybór projektów do kontroli trwałości prowadzony jest z zastosowaniem metody doboru losowego. Wybór projektów metodą losową jest przeprowadzany z wykorzystaniem funkcji LOS() w programie Microsoft Excel. 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 raz na kwartał.
DEFS nie przewiduje na rok obrachunkowy 2020/2021 realizacji projektów hybrydowych. Na chwilę obecną nie wiadomo czy w roku obrachunkowym 2020/2021 będą realizowane projekty grantowe – jeśli tak, DEFS rozważy ewentualną konieczność stworzenia odmiennej metodologii wyboru próby takich projektów do kontroli. DEFS nie planuje także zlecania prowadzenia działań kontrolnych podmiotom zewnętrznym. Nie przewiduje się również prowadzenia kontroli o innym charakterze niż opisane powyżej.

6. 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 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.

Za proces kontroli na zakończenie realizacji projektu oraz weryfikację wniosków o płatność odpowiedzialny jest Wydział Wdrażania EFS. W ramach Wydziału Wdrażania EFS do

weryfikacji wniosków o płatność zaangażowane są 32 osoby (25 pracowników i 7 osób na stanowiskach kierowniczych).

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.

Próba dokumentów dotyczy:

I. w projektach rozliczanych na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków:

1. w przypadku pierwszego wniosku o płatność rozliczającego wydatki i losowo wybranego kolejnego wniosku o płatność prowadzona będzie tzw. „weryfikacja pogłębiona", co oznacza, że kontroli podlegają – oprócz faktur i dowodów zapłaty – również pozostałe dokumenty źródłowe dotyczące danego wydatku.

   W pozostałych wnioskach o płatność analizie będzie podlegała próba dokumentów obejmująca wyłącznie faktury lub dokumenty o równoważnej wartości dowodowej wraz z dokumentami potwierdzającymi dokonanie zapłaty.

IP będzie miała możliwość na każdym etapie realizacji projektu przeprowadzenia „weryfikacji pogłębionej", wszystkich wydatków wykazanych we wniosku o płatność i wszystkich danych uczestników, w szczególności w sytuacji, gdy w projekcie wystąpią nieprawidłowości (w szczególności wydatki związane z nieprawidłowym przeprowadzeniem postępowania dotyczącym udzielania zamówienia) lub zaistnieje uzasadnione podejrzenie ich wystąpienia oraz gdy zostaną stwierdzone nadużycia lub oszustwa finansowe w związku z realizacją projektów lub zaistnieje podejrzenie ich popełnienia

Próba wydatków będzie uwzględniać wydatki wybrane metodą osądu eksperckiego (tj. metodą opartą na doświadczeniu opiekuna projektu w zakresie najczęściej popełnianych błędów przez Beneficjentów lub podejrzenia nieścisłości, uchybień lub wątpliwości powstałych „na pierwszy rzut oka" w odniesieniu do danego wydatku) z obszarów ryzykownych wskazanych poniżej oraz wydatki wybrane metodą losową.

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.

Jednocześnie co do zasady, wszystkie zamówienia o wartości współfinansowania EFS równej lub wyższej niż próg określony w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust.8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843, tj. ze zm., zwanej dalej „Prawem zamówień publicznych"), będą podlegać sprawdzeniu w okresie realizacji projektu. IP zapewni sprawdzenie wszystkich zamówień od progów UE w całym okresie realizacji danego projektu - w ramach kontroli na miejscu i weryfikacji wniosków o płatność.

W przypadku cyklicznego wykazywania w kolejnych wnioskach o płatność wydatków wynikających z tych samych dokumentów źródłowych (np. jednej umowy o pracę) - nie ma konieczności ponownego sprawdzania tych samych dokumentów źródłowych, o ile w wyniku wcześniejszej weryfikacji nie stwierdzono nieuzasadnionych wydatków.

Wybrana próba dokumentów źródłowych 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.

Beneficjenci i partnerzy (jeśli występują w projekcie), są zobowiązani do przedkładania wraz z 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, dla których weryfikacja dwóch wniosków o płatność rozliczających wydatki nie wykaże istotnych wydatków niekwalifikowanych i nieprawidłowości (w szczególności wydatków związanych z nieprawidłowym przeprowadzeniem postępowania dotyczącym udzielania zamówienia) oraz gdy nie zostaną stwierdzone nadużycia lub oszustwa finansowe w związku z realizacją projektów, wyciągi bankowe (i/ lub potwierdzenia płatności gotówkowych), nie będą weryfikowane przez IP, a Beneficjent przedłoży jedynie potwierdzenia zapłaty wydatków wybranych do próby przez IP. Za istotny wydatek niekwalifikowalny nie uznaje się wydatku, gdy na etapie weryfikacji wniosku o płatność beneficjent poinformuje IP o omyłkowym ujęciu wydatku we wniosku w zawyżonej wysokości lub z uwagi na poniesienie go po okresie rozliczeniowym przedmiotowego wniosku o płatność, skutkującym uznaniem go bądź jego części za niekwalifikowalny. Beneficjent zostanie poinformowany o braku konieczności przesyłania wyciągów bankowych (i/ lub potwierdzeń płatności gotówkowych) do wniosku o płatność numer n.

Dodatkowo IP może wymagać od Beneficjenta wyciągu bankowego ze wskazanego w umowie o dofinansowanie rachunku bankowego projektu za ostatni dzień okresu rozliczeniowego, w celu umożliwienia weryfikacji, czy saldo na rachunku projektu jest zgodne z kwotą zaliczek pozostającą do rozliczenia, pomniejszoną o ewentualny dochód i odsetki.

W sytuacji, gdy na etapie weryfikacji wniosku o płatność stwierdzone zostaną istotne wydatki niekwalifikowalne lub nieprawidłowości (w szczególności wydatki związane z nieprawidłowym przeprowadzeniem postępowania dotyczącym udzielania zamówienia) oraz gdy zostaną stwierdzone nadużycia lub oszustwa finansowe w związku z realizacją projektów, IP ponownie będzie wymagała od Beneficjenta przesyłania wyciągów bankowych (i/ lub potwierdzeń płatności gotówkowych) wraz z kolejnymi dwoma wnioskami o płatność. Gdy podczas weryfikacji tych dwóch wniosków o płatność nie zostaną stwierdzone istotne wydatki niekwalifikowalne, nieprawidłowości, czy stwierdzone nadużycia lub oszustwa finansowe w związku z realizacją projektów, Beneficjent zostanie ponownie zwolniony z obowiązku przesyłania wyciągów bankowych i przedłoży jedynie potwierdzenia zapłaty wydatków wybranych do próby przez IP.

IP będzie miała możliwość na każdym etapie realizacji projektu, w szczególności w sytuacji podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości, wymagać od Beneficjenta wyciągów bankowych, do rachunku wskazanego w umowie o dofinansowanie (i/ lub potwierdzeń płatności gotówkowych) za cały okres realizacji projektu.

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.

2. Obligatoryjnemu sprawdzeniu w projektach rozliczanych na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków podlega dokumentacja źródłowa dotycząca minimum 5% uczestników projektu jednak nie mniej niż 3 osoby.

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

II. **w projektach rozliczanych kwotami ryczałtowymi** obligatoryjnemu sprawdzeniu podlegać będzie wskazana przez IP dokumentacja dotycząca minimum 5% uczestników projektu jednak nie mniej niż 3 osoby. W metodzie tej wybór próby do kontroli opiera się na osądzie opiekuna projektu, wynikającym z jego doświadczenia zawodowego oraz wiedzy. Jednocześnie próba uwzględnia charakter grupy docelowej. Ponadto IP będzie miała możliwość na każdym etapie realizacji projektu przeprowadzenia weryfikacji wszystkich danych uczestników, w szczególności w sytuacji, gdy w projekcie wystąpią nieprawidłowości i/lub stwierdzone nadużycia czy oszustwa finansowe w związku z realizacją projektów lub zaistnieje uzasadnione podejrzenie ich wystąpienia. Jednocześnie obligatoryjnemu sprawdzeniu podlega dokumentacja źródłowa potwierdzająca wykonanie zadań objętych kwotami ryczałtowymi, wskazana w umowie o dofinansowanie.

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.

Każdorazowo na etapie weryfikacji wniosku o płatność oceniana jest kwalifikowalność podatku VAT. Sprawdzeniu podlega:

a) Oświadczenie o kwalifkowalności VAT

Beneficjent i Partner każdorazowo składa oświadczenie o kwalifikowalności podatku VAT w bieżącym wniosku o płatność zawierające ww. elementy i dodatkowo uzasadnienie dla ujmowania wydatków w kwotach brutto oraz oświadczenie, że ujęte we wniosku o płatność faktury nie zostały zawarte w rejestrze VAT prowadzonym przez Beneficjenta/Partnera w kwocie podatku naliczonego, który pomniejsza podatek należny.

b) Status podatkowy podatnika na portalu MF

- w przypadku Beneficjentów, których status podatnika na portalu podatkowym MF podczas oceny wniosku o dofinansowanie został określony jako „jest zarejestrowany jako podatnik VAT zwolniony" (tzn. że podmiot był czynnym podatnikiem, ale prowadził działalność zwolnioną z VAT) lub „podmiot nie jest zarejestrowany jako podatnik VAT" (tzn. nie był czynnym podatnikiem VAT) - IP przy weryfikacji każdego wniosku o płatność, zawierającego podatek VAT sprawdza status Beneficjenta jako podatnika VAT na portalu MF w odniesieniu do pkt. 2.2.1 i 2.3.1 wniosku o dofinansowanie i ewentualnie nakazuje beneficjentowi wprowadzenie zmian do wniosku;

- w przypadku Beneficjentów, których status podatnika na portalu podatkowym MF podczas oceny wniosku o dofinansowanie został określony jako „jest zarejestrowany jako podatnik VAT czynny" (tzn. że podmiot był czynnym podatnikiem i nie prowadził działalności zwolnionej z VAT) – nie ma konieczności ponownego sprawdzania przy wniosku o płatność statusu Beneficjenta.

c) czy we wniosku o płatność wykazano fakturę VAT i VAT ten został uwzględniony w wydatkach jako kwalifikowalny.

W przypadku gdy zaistnieją wszystkie poniżej wymienione przesłanki:

- wniosek o płatność jest objęty weryfikacją pogłębioną,

- do próby wylosowano fakturę VAT,

- istnieją uzasadnione wątpliwości co do kwalifikowalności podatku VAT ujętego we wniosku o płatność,

osoba weryfikująca wniosek sprawdza, po otrzymaniu próby dokumentów, na kogo została wystawiona faktura. Wówczas jeśli:

- faktura VAT jest wystawiona na Beneficjenta lub Partnera, który jest zarejestrowany jako czynny podatnik VAT - IP zbada na dokumentach źródłowych (rejestr zakupu VAT) czy faktura nie została zawarta w rejestrze VAT prowadzonym przez Beneficjenta/Partnera w kwocie podatku naliczonego, który pomniejsza podatek należny.

- faktura VAT jest wystawiona na podmiot inny niż Beneficjent lub Partner:

• w projektach, które uzyskały dofinansowanie w konkursach ogłoszonych w 2018 r. w ramach Działania 6.2 i Poddziałania 7.1.2 – zgodnie z umową o dofinansowanie - podatek VAT wykazany w ww. fakturach jest wydatkiem niekwalifikowalnym;

• w projektach realizowanych w wyniku konkursów ogłoszonych przed 2018 r. - zgodnie z pismem z dnia 4.11.2019 r., znak WUP/XI/2.1/922/8.2/2019 - podatek VAT poniesiony po 1.01.2020 r. i wykazany we wniosku o płatność, wynikający z faktur wystawionych na podmiot inny niż Beneficjent czy Partner jest wydatkiem niekwalifikowalnym. Natomiast w przypadku zapłaty za fakturę zawierającą podatek VAT przed 31.12.2019 r. i wykazania jej we wniosku o płatność, to na Beneficjencie ciąży odpowiedzialność zweryfikowania czy dany podmiot (odbiorca faktury) nie ma prawnej możliwości odzyskania podatku na mocy prawodawstwa krajowego.

Wydział Kontroli EFS jest odpowiedzialny za przeprowadzanie kontroli na miejscu realizacji projektu w siedzibie beneficjenta lub w biurze projektu, kontroli trwałości oraz prowadzenie wizyt monitoringowych. Zadania Wydziału Kontroli EFS zostały zawarte w Opisie Funkcji i Procedur dla Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020 oraz szczegółowo opisane w Regulaminie organizacyjnym Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Poznaniu, który został zaktualizowany Zarządzeniami nr 35/2018 Dyrektora Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Poznaniu z dnia 14 maja 2018 r. oraz 57/2018 Dyrektora Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Poznaniu z dnia 25 czerwca 2018 r. w sprawie: zmiany Regulaminu Organizacyjnego Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Poznaniu wprowadzonego w życie Zarządzeniem nr 13/2018 Dyrektora Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Poznaniu z dnia 29 stycznia 2018 r.

W Wydziale Kontroli EFS do kontroli projektów w ramach Priorytetów Inwestycyjnych 8i i 9i zaangażowanych jest 9 osób w tym 1 osoba na stanowisku kierowniczym a faktycznie tylko **7**[1] **osób**. Osoby te prowadzą kontrole projektów na miejscu realizacji projektu w siedzibie beneficjenta lub w biurze projektu, kontrole doraźne oraz kontrole trwałości projektu.
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.

1 osoba przebywa na urlopie macierzyńskim do marca 2021 i za nią jest zatrudniony Pracownik na umowę o pracę na zastępstwo, 1 osoba na urlopie wychowawczym do maja 2021 oraz 1 osoba na długotrwałym zwolnieniu lekarskim – ciąża. Od maja 2020 r. WUP planuje ogłosić konkurs na dwa zastępstwa.

Zakres prowadzonych kontroli został określony w procedurze 55 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 w projektach pozakonkursowych i 20% uczestników w projektach konkursowych, 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). Kontroli będą podlegały dokumenty, które nie zostały poddane pogłębionej analizie przy weryfikacji wniosku o płatność. Ponadto w przypadku wykrycia podczas kontroli nieprawidłowości w danym obszarze, ponawia się próbę o 100 % wartości próby początkowej, a w przypadku wykrycia nieprawidłowości w ponownie wybranej próbie, kontroluje się 100% całego obszaru, w którym wykryto nieprawidłowości.

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. Wybór dokumentów do kontroli będzie odnosić się co do zasady do wydatków planowanych do certyfikacji do KE za rok obrachunkowy 2020/2021.

IP WRPO 2014+ będzie dążyć do przeprowadzenia wizyt monitoringowych w ramach projektów wybranych do skontrolowania w danym roku obrachunkowym jeśli jest to możliwe i uzasadnione, których celem będzie weryfikacja rzeczywistej realizacji projektu oraz faktycznego postępu rzeczowego projektu, za wyjątkiem projektów, w których przeprowadzenie wizyty monitoringowej nie będzie możliwe ze względu na stopień zaawansowania projektu i/lub rodzaj realizowanych działań/form wsparcia. Wizyty monitoringowe będą przeprowadzane bez zapowiedzi. Przewidywalny czas trwania wizyty monitoringowej to 1 dzień. Wizyty monitoringowe będą przeprowadzane przez co najmniej dwóch pracowników WUP w Poznaniu.

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 na podstawie Opisu uwarunkowań prowadzenia procesu kontroli WUP w Poznaniu, stanowiącego wkład do Rocznego Planu Kontroli Instytucji Zarządzającej na rok obrachunkowy 2020/2021 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 2020/2021, nawet jeśli potencjalnie wniosek o płatność został złożony w roku poprzednim. WUP będzie dążył do kontroli 30% projektów najbardziej ryzykownych realizowanych w roku obrachunkowym 2020/2021 wybranych do dofinansowania w trybie konkursowym i pozakonkursowym w ramach Priorytetów Inwestycyjnych 8i i 9i, z czego 25% projektów w ramach danego działania będzie wybieranych zgodnie z określoną metodyką doboru próby do kontroli w ramach kwartalnych aktualizacji analizy ryzyka projektów najbardziej ryzykownych poprzez zastosowanie następujących czynników:

- wartość projektu,
- poprawność opracowywania wniosków o płatność,
- ocena wdrażanego projektu przez opiekuna projektu,
- data zakończenia projektu,
- wartość stwierdzonych wydatków niekwalifikowalnych lub ich udział w wartości projektu,
- liczba skarg i/lub podejrzeń fałszerstw, oszustw, nadużyć finansowych, korupcji i konfliktu interesów w związku z realizacją projektów danego Beneficjenta, a także uzyskanych informacji o śledztwie /postępowaniu przez organy ścigania.

Z kolei pozostałe 5% projektów będzie wybieranych przy pomocy próby losowej, obejmującej pozostałe projekty, które nie zostaną wybrane do kontroli w wyniku kwartalnych aktualizacji analizy ryzyka.

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:

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

b) w których stwierdzono wydatki niekwalifikowalne przekraczające 10% wartości środków zatwierdzonych do dnia kontroli lub równowartość dofinasowania w złotych wynoszącą 10 000 EUR,

c) w ramach których wydatki niekwalifikowalne dotyczyły realizacji projektu niezgodnie z celami szczegółowymi WRPO 2014+ lub kryteriami wyboru projektu,

d) w ramach których stwierdzono niekwalifikowalność co najmniej 10% uczestników projektu,

e) w ramach których stwierdzono naruszenie ustawy Prawo zamówień publicznych poprzez nieuzasadnione zastosowanie trybów udzielenia zamówienia, innych niż podstawowe,

f) 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/ uchybień/zaniedbań beneficjentów, informacji i skarg otrzymanych w związku z realizacją

projektów konkursowych i pozakonkursowych oraz danych o podejrzeniach nadużyć finansowych przekazywanych przez IK UP.

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.

WUP będzie brał udział w kontrolach krzyżowych horyzontalnych zgodnie z procedurą 44 określoną w Instrukcji Wykonawczej Instytucji Pośredniczącej dla WRPO 2014+.

Ponadto WUP na rok obrachunkowy 2020/2021 nie zamierza zlecać prowadzenia kontroli podmiotom zewnętrznym, nie przewiduje również realizacji projektów hybrydowych, grantowych ani prowadzenia kontroli o innym charakterze niż opisane powyżej.

7. Opis uwarunkowań prowadzenia procesu kontroli przez Biuro Certyfikacji i Windykacji

BCW dokonuje weryfikacji wydatków obejmującej kontrolę dokumentacji (weryfikacja wniosków o płatność). W czynności te zaangażowanych jest 9 pracowników Wydziału Płatności Pomocy Technicznej i Budżetu Biura Certyfikacji i Windykacji.

8. Opis uwarunkowań prowadzenia procesu kontroli przez Departament Kontroli

DKO planuje przeprowadzenie w roku 2021 kontroli realizacji czterech 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	rok 2021	Prawidłowość realizacji projektu pn.: Ocena, ewaluacja i kontrola WRPO 2014-2020 w latach 2015-2023 - IZ	2 osoby
2	rok 2021	Prawidłowość realizacji projektu pn.: Informacja i promocja WRPO 2014-2020 w latach 2015-2023 – IZ	2 osoby
3	rok 2021	Prawidłowość realizacji projektu pn.: Wsparcie potencjału organizacyjnego i instytucjonalnego WRPO 2014-2020 w latach 2015-2023 – IZ	2 osoby

4	rok 2021	Prawidłowość realizacji projektu pn.: Wsparcie potencjału kadrowego WRPO 2014-2020 w latach 2015-2023 – IZ	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 obrachunkowym. Zespół Kontrolny do kontroli wybiera co najmniej 2 wnioski o płatność pośrednią (w tym obligatoryjnie jeden o najwyższej wartości) spośród zatwierdzonych oraz umieszczonych w systemie SL2014 według stanu na dzień przesłania do Kierownika jednostki kontrolowanej pisma informującego o kontroli i sprawdza 100% wydatków z wybranego wniosku.

9. 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+ (WUP) odpowiada Oddział Kontroli w Departamencie Polityki Regionalnej.
Obecnie w Oddziale Kontroli pracują 3 osoby. Planowane jest zatrudnienie dodatkowej osoby.
Na dzień sporządzania planu kontroli na rok obrachunkowy 2020/2010 w kontroli projektów będzie brało udział co najmniej 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 obrachunkowym. Zespół Kontrolny do kontroli wybiera co najmniej 2 wnioski o płatność pośrednią (w tym obligatoryjnie jeden o najwyższej wartości) spośród zatwierdzonych oraz umieszczonych w systemie SL2014 według stanu na dzień przesłania do Kierownika jednostki kontrolowanej pisma informującego o kontroli i sprawdza 100% wydatków z wybranego wniosku.

Lp.	Czas przeprowadzenia kontroli	Temat/zakres kontroli	Liczebność zespołu kontrolnego
1	**2**	**3**	**4**
1	rok 2021	Wsparcie potencjału kadrowego WRPO 2014-2020 w latach 2015-2023 - WUP w Poznaniu	2 osoby
2	rok 2021	Wsparcie potencjału organizacyjnego i instytucjonalnego WRPO 2014-2020 w latach 2015-2023 - WUP w Poznaniu	2 osoby
3	rok 2021	Ocena, badania i analizy oraz kontrola WRPO 2014-2020 w latach 2015-2023 - WUP w Poznaniu	2 osoby
4	rok 2021	Informacja i promocja WRPO 2014-2020 w latach 2015-2023 - WUP w Poznaniu	2 osoby

Wykaz skrótów:

AKO	Aglomeracja Kalisko-Ostrowska
BCW	Biuro Certyfikacji i Windykacji
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 „Rybactwo 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