

Uchwała Nr 6832/2023
Zarządu Województwa Wielkopolskiego
z dnia 29 czerwca 2023 roku

w sprawie zatwierdzenia Roczego Planu Kontroli Instytucji Zarządzającej Wielkopolskim Regionalnym Programem Operacyjnym na lata 2014-2020 na rok obrachunkowy 2023/2024.

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 2022 r. poz. 2094) w zw. z art. 9 ust. 1 pkt 2) i 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 ze zm.) 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 2023/2024*, stanowiący Załącznik 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 6832/2023
Zarządu Województwa Wielkopolskiego
z dnia 29 czerwca 2023 roku

w sprawie zatwierdzenia Roczne Planu Kontroli Instytucji Zarządzającej Wielkopolskim Regionalnym Programem Operacyjnym na lata 2014-2020 na rok obrachunkowy 2023/2024.

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 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. (ze zmianami), 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.

W związku z powyższym podjęcie niniejszej Uchwały znajduje uzasadnienie

Marszałek Województwa

Marek Woźniak



Załącznik
do Uchwały nr 6832/2023
Zarządu Województwa Wielkopolskiego
z 29 czerwca 2023 r.

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

Rok obrotowy
1 lipca 2023 – 30 czerwca 2024

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 uchylecia 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 2023	IZ WRPO 2014+	ZIT Poznań	<ul style="list-style-type: none"> – 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 2023	IZ WRPO 2014+	ZIT AKO	<ul style="list-style-type: none"> – 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 2023	IZ WRPO 2014+	IP WUP	<ul style="list-style-type: none"> – 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 pracuje 5 osób.

Na dzień sporządzania planu kontroli na rok obrachunkowy 2023/2024, 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,
- 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 2023/2024 planowane jest przeprowadzenie kontroli w Banku Gospodarstwa Krajowego, który w ramach WRPO wdraża instrumenty zwrotne. Szczegółowy zakres kontroli i jej dokładny termin uzależniony jest od stopnia zaawansowania instrumentów finansowych.

Miesiąc/ kwartał	Instytucja kontrolująca	Instytucja kontrolowana	Kontrolowane procesy	Czas trwania kontroli	Liczebność zespołu kontrolującego	Informacje dodatkowe
3/III (marzec 2024)	IZ WRPO 2014+	BGK (Jeremie)	rozliczenia z pośrednikami	1-3 dni	3-4 osoby	nr umowy RPWP.01.05.01- 30-0002/16
1/IV (kwiecień 2024)	IZ WRPO 2014+	BGK (Jessica)	udzielanie i rozliczanie pożyczek	1-3 dni	3-4 osoby	nr umowy RPWP.09.02.03- 30-0001/16
1/IV (kwiecień 2024)	IZ WRPO 2014+	BGK (Jessica)	udzielanie i rozliczanie pożyczek	1-3 dni	3-4 osoby	nr umowy RPWP.03.02.02- 30-0001/16
1/IV (kwiecień 2024)	IZ WRPO 2014+	BGK (REACT-EU)	rozliczenia z pośrednikami	1-3 dni	3-4 osoby	nr umowy RPWP.11.01.00- 30-0001/22

Nie przewiduje się prowadzenia kontroli o innym charakterze niż opisane powyżej.

Kontrole projektów

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

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

Realizacja i kontrola DEFS		PI 9iv
		PI 9v
8. Edukacja (EFS)	CT 10	PI 10i
Realizacja i kontrola DEFS		PI 10iii
		PI 10iv
9. Infrastruktura kap. Społecznego (EFRR)	CT 9	PI 9a
Realizacja i kontrola DWP	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	
11. Instrument REACT-EU (EFRR) Realizacja i kontrola DWP	CT 13	PI 13i

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 zatwierdzone 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 zatwierdzone choć jeden wniosek o płatność. Ponadto IZ WRPO2014+ przeprowadzania kontroli krzyżowej horyzontalnej w ramach IF WRPO 2014+ (ostateczni odbiorcy) i PROW 14-20 / PO RYBY 14-20 / WOROW (dotacje).

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, 9 i 11 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 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 60 osób, w tym: 27 osób w Wydziale Płatności, 12 osób w Wydziale Monitoringu oraz 21 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 potwierdzone 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 próby operacji wybranych na podstawie metodyki doboru próby podlegającej corocznemu przeglądowi. Zgodnie z metodyką dopuszcza się również odstępnie od doboru próby i skontrolowanie 100% projektów wybranych do dofinansowania. 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, 9 i 11 planuje się przeprowadzenie 17 kontroli w trakcie realizacji projektu, których liczba może ulec zmianie ze względu na kończący się okres rozliczania wydatków kwalifikowalnych Perspektywy 2014-2020.

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.

Projekty pozakonkursowe podlegają obowiązkowej kontroli na miejscu po zakończeniu ich realizacji.

Kontrola na miejscu po zakończeniu realizacji projektów konkursowych prowadzona jest w odniesieniu do operacji wybranych na podstawie 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 co do zasady, po wstępnej pozytywnej ocenie złożonego przez beneficjenta wniosku o płatność końcową. 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 ustalaniu 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 (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 będącą podstawą 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.

Populacja (krótki opis)	Populację będącą podstawą wyboru próby projektów do kontroli na miejscu na zakończenie realizacji projektu stanowią projekty wybrane do dofinansowania w ramach danego konkursu.
Dobór próby	Wybór projektów do kontroli prowadzony jest z zastosowaniem metody analizy ryzyka (wyselekcjonowanie tych projektów, które są najbardziej obciążone ryzykiem wystąpienia błędu) oraz doboru losowego. Analiza ryzyka przeprowadzana jest na podstawie opisanych czynników ryzyka (kwota dofinansowania, nieprawidłowości, okres realizacji projektu, typ beneficjenta). Skala znaczenia danego ryzyka jest określana w punktach (od 1 - ryzyko niskie do 4 - ryzyko bardzo wysokie). Każdy z projektów oceniany jest indywidualnie wg kryteriów obowiązujących dla danego Działania / Poddziałania. Miarą ryzyka jest uzyskany wynik procentowy, określający ryzyko wystąpienia uchybienia lub nieprawidłowości. Ocenione projekty posortowane są malejąco według: - uzyskanego w trakcie badania wyniku procentowego określającego ryzyko wystąpienia uchybienia lub nieprawidłowości, - kwoty dofinansowania (uzupełniające kryterium doboru - mające zastosowanie w sytuacji, gdy procentowe ryzyko wystąpienia uchybienia/nieprawidłowości będzie takie samo w odniesieniu do liczby projektów większej, niż minimalna zakłada wielkość próby). Ponadto spośród pozostałych projektów (niewybranych do kontroli w wyniku analizy ryzyka) dokonuje się wyboru losowego. Kontrolą na miejscu zostają objęte projekty, dla których ryzyko wystąpienia uchybienia lub nieprawidłowości, jest najwyższe.

	Wykaz wszystkich projektów wchodzących do populacji wraz ze wskazaniem projektów wybranych do kontroli na miejscu stanowi załącznik do protokołu z doboru.	
Minimalna wielkość próby (%)	od 15% do 40% (w zależności od rodzaju Działania; wielkość próby łącznie metodą analizy ryzyka i metodą losową)	
Metoda dobór próby:		Udział w próbie (%)
• na podstawie ryzyka	TAK	30%, 20%, 10% (w zależności od rodzaju Działania)
• dobór losowy	TAK	10%, 5% (w zależności od rodzaju Działania)
• ocena ekspercka	NIE	-
• inny (jaki?)	NIE	-

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 włączana 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 odstępianie 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.

Wszystkie projekty stanowiące populację zostają poddane badaniu w celu określenia poziomu ryzyka wystąpienia uchybienia lub nieprawidłowości. Wybór projektów do kontroli trwałości prowadzony jest przy wykorzystaniu czynnika ryzyka dotyczącego przeprowadzenia (bądź nie) kontroli projektu na miejscu na zakończenie jego realizacji.

W wyniku powyższego powstaje lista projektów w podziale na dwie grupy:

- grupa (A) projekty o wyższym poziomie wystąpienia uchybienia lub nieprawidłowości (projekty niepoddane kontroli na miejscu na zakończenie),
- grupa (B) projekty o niższym poziomie wystąpienia uchybienia lub nieprawidłowości (projekty poddane kontroli na miejscu na zakończenie).

W dalszej kolejności w ramach każdej z grup dokonuje się wyboru projektów do kontroli trwałości za pomocą metody doboru losowego z wykorzystaniem arkusza kalkulacyjnego EXCEL. Kontrolą trwałości zostaną objęte projekty, których wartości liczb losowych są najwyższe. Wykaz wszystkich projektów wchodzących do populacji wraz ze wskazaniem projektów wybranych do kontroli trwałości stanowi załącznik do protokołu z doboru.

Populacja (krótki opis)	Populację projektów stanowią operacje, w ramach których dokonano płatności końcowej, w roku poprzedzającym dobór próby, w podziale na Działania / Poddziałania.
Dobór próby	Wybór projektów do kontroli trwałości prowadzony jest przy wykorzystaniu czynnika ryzyka dotyczącego przeprowadzenia (bądź nie) kontroli projektu na miejscu na zakończenie jego realizacji oraz metody doboru losowego (szczegółowy opis powyżej).

Minimalna wielkość próby (%)	5% lub 8% (w zależności od grupy projektów)	
Metoda dobór próby:		Udział w próbie (%)
• na podstawie ryzyka	TAK	podział populacji na grupę (A) i (B) - projekty niepoddane i poddane kontroli na miejscu na zakończenie
• dobór losowy	TAK	5% lub 8% (w zależności od grupy projektów)
• ocena ekspercka	NIE	-
• inny (jaki?)	NIE	-

Re-kontrola

IZ WRPO 2014+, w związku z realizacją w okresie zagrożenia epidemicznego kontroli projektów w formule „zza biurka” (zgodnie z odstępstwem IZ WRPO 2014+ od procedury z 16 marca 2020 r.), prowadzi w odniesieniu do próby ww. projektów re-kontrola na miejscu ich realizacji.

Populację doboru projektów do re-kontroli stanowią wszystkie projekty objęte kontrolą w formule „zza biurka”, zakończoną w poszczególnych latach (2020 r., 2021 r., 2022 r.).

Wybór projektów do re-kontroli dokonywany jest za pomocą metody doboru losowego z wykorzystaniem arkusza kalkulacyjnego EXCEL, przy zachowaniu minimalnej wielkości próby na poziomie 20%. Re-kontrolą zostaną objęte projekty, których wartości liczb losowych są najwyższe.

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%
11.2 Wspieranie kryzysowych działań naprawczych w obszarze zdrowia (REACT-EU)	30%	10%	40%
11.3 Wspieranie kryzysowych działań naprawczych w obszarze poprawy efektywności energetycznej w sektorze publicznym (REACT-EU)	20%	10%	30%

Ponadto 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 zlecenia 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 kwestią 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 58 osób (50 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 uzasadnionych przypadkach Wydział Wdrażania może podjąć decyzję o skumulowaniu analizy ryzyka oraz doborze próby dokumentów w odniesieniu do łącznej populacji wydatków z maksymalnie 3 kolejno po sobie następujących wniosków o płatność rozliczanych w oparciu o rzeczywiście poniesione wydatki. W takim przypadku w próbie dokumentów wybranych do pogłębionej weryfikacji (próba minimum 5% pozycji wydatków, jednak nie mniej niż 3 pozycje wydatków, i nie więcej niż 10 pozycji wydatków) zostanie uwzględniona min. 1 pozycja z każdego rozliczającego wydatki wniosku o płatność objętego skumulowaną analizą ryzyka.

Na etapie dokonywania analizy wydatków i doboru próby dokumentów do weryfikacji, pracownik Wydziału Wdrażania przeprowadza weryfikację, czy projektodawca lub partner znajduje się w ewidencji podmiotów problemowych DEFS. Wynik tej weryfikacji umieszcza się w notatce dotyczącej próby. Jeżeli wynik weryfikacji jest pozytywny (tj. podmiot znajduje się w ewidencji) pracownik zgłasza ten fakt niezwłocznie przełożonym, którzy podejmują odpowiednie decyzje (np. przeprowadzenie kontroli doraźnej, podjęcie czynności wyjaśniających, wstrzymanie transzy).

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 (w tym zamówień o wartości równej lub wyższej niż progi unijne, przy założeniu weryfikacji nie mniej niż 1 procedury dotyczącej zamówień o wartości równej lub wyższej niż progi unijne w ramach projektu – o ile dotyczy).

Uwzględniając ww. zasady doboru próby, w przypadku gdy w ramach próby wybrane zostaną wydatki dotyczące więcej niż jednego zamówienia o wartości przekraczającej 20 000,00 PLN netto i mniejszej lub równej 50 000,00 PLN netto (procedura rozeznania rynku) lub więcej niż jednego zamówienia o wartości przekraczającej 50 000,00 PLN (zasada konkurencyjności lub zamówienie zgodnie z PZP), poprawność przeprowadzenia procedury udzielenia zamówienia będzie weryfikowana co do zasady w odniesieniu do jednej procedury w danym przedziale kwotowym (odpowiednio jednego rozeznania rynku lub jednej zasady konkurencyjności/postępowania PZP).

Poprawność przeprowadzenia procedury udzielenia zamówienia będzie weryfikowana co do zasady w odniesieniu do zamówienia o wyższej wartości szacunkowej, chyba że analiza ryzyka (np. specyfika zamówienia) przeprowadzona przez Wydział Wdrażania wykaże zasadność weryfikacji procedury udzielenia zamówienia o niższej wartości szacunkowej. W informacji o wynikach weryfikacji wniosku o płatność beneficjent zostanie poinformowany, która procedura udzielenia zamówienia podlegała pogłębionej weryfikacji oraz dokumenty której procedury nie były weryfikowane przez IZ.

W odniesieniu do zamówień o wartości równej lub wyższej niż progi unijne, których wydatki rozliczane są w więcej niż jednym wniosku o płatność, w uzasadnionych przypadkach (co do zasady wyłącznie wówczas, jeśli postępowanie nie jest przeprowadzane wyłącznie na potrzeby projektu – np. zakup prądu dla jednostki) Wydział Wdrażania może odstąpić od weryfikacji procedury w pierwszym wniosku o płatność, w którym wykazano wydatki dotyczące danej procedury i zweryfikować ją w kolejnym wniosku o płatność.

Zgodnie z zasadą pogłębionej weryfikacji w próbie dokumentów wydatków obarczonych największym ryzykiem, gdy pogłębiona weryfikacja nie mniej niż dwóch procedur (o ile minimum dwie w projekcie występują) odpowiednio rozeznania rynku, zasady konkurencyjności lub PZP, nie wykaże błędów po stronie beneficjenta, w kolejnych wnioskach o płatność Wydział Wdrażania może odstąpić od weryfikacji wydatków dotyczących kolejnych zamówień o wartości przekraczającej 20 000 PLN netto na rzecz pogłębionej weryfikacji innych wydatków z budżetu projektu.

W przypadku weryfikacji w ramach próby dokumentów wydatków dotyczących dotacji i wsparcia pomostowego finansowego wykazanych we wnioskach o płatność składanych w projektach objętych działaniami naprawczymi w zakresie niekwalifikowalnego podatku VAT dotyczącego wsparcia polegającego na dofinansowaniu rozpoczęcia działalności gospodarczej i tworzenia miejsc pracy w przedsiębiorstwach społecznych w formie bezwrotnej, w których zgodnie z zaleceniami IZ WRPO 2014+ beneficjenci wykazują wydatki dotyczące dotacji i wsparcia pomostowego finansowego we wnioskach o płatność nie w momencie wypłaty, lecz po rozliczeniu z uczestnikiem oraz ostatecznym potwierdzeniu, iż środki dotacji i wsparcia pomostowego nie zostały przeznaczone na sfinansowanie podatku VAT, beneficjent jest zobowiązany przedstawić komplet dokumentów związanych z udzieleniem oraz rozliczeniem dotacji/wsparcia pomostowego. Na podstawie zestawienia poniesionych wydatków przedstawionych do rozliczenia dotacji/wsparcia pomostowego, wybrana zostanie próba minimum 5% pozycji zestawienia, jednak nie mniej niż 3 pozycje, i nie więcej niż 10 pozycji, dla których beneficjent zobowiązany będzie przedstawić przekazane przez uczestnika projektu kopie faktur lub równoważnych dokumentów źródłowych wraz z potwierdzeniami zapłaty. Powyższe będzie miało na celu potwierdzenie przez IZ WRPO 2014+, iż ze środków dotacji/wsparcia pomostowego nie został sfinansowany niekwalifikowalny podatek VAT. Dokonując wyboru próby pozycji zestawienia wydatków, Wydział Wdrażania uwzględni w szczególności pozycje dotyczące wydatków, dla których w zestawieniu nie wykazano podatku VAT (kwota netto równa kwocie brutto), a specyfika danego wydatku wskazuje na możliwość wystąpienia podatku VAT.

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, Wydział Wdrażania zwiększy próbę kontrolowanych dokumentów w danym obszarze.

W przypadku, gdy próby dokumentów rozliczających wydatki stanowiące łącznie min. 20% wartości projektów, 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). 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 akapicie, 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-księgowo wraz z dowodami zapłaty oraz pozostałą dokumentacją źródłową, która jest niezbędną do ustalenia kwalifikowalności wydatków (np. w przypadku wykrycia w toku kontroli, weryfikacji wniosków o płatność, wywiadów z uczestnikami lub na podstawie innych źródeł istotnych błędów po stronie beneficjenta wpływających na kwalifikowalność wydatków). Jeżeli kontrola na miejscu realizacji projektu wykaże istotne błędy po stronie beneficjenta wpływające na kwalifikowalność wydatków lub beneficjent znajdzie się w ewidencji podmiotów problemowych WRPO, Wydział Wdrażania powróci do weryfikacji próby pozycji w oparciu o dokumenty finansowo-księgowo wraz z dowodami zapłaty oraz pozostałą dokumentację źródłową, która jest niezbędną do ustalenia kwalifikowalności 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).

Populacja (krótki opis)	Projekty w ramach Działań 6.3, 6.4, 6.5 i 6.6 Osi Priorytetowej 6, Działań 7.2 i 7.3 Osi Priorytetowej 7 oraz w ramach Osi Priorytetowej 8 (weryfikacji podlega każdy złożony wniosek o płatność)	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)	5% (nie mniej niż 3 pozycje i nie więcej niż 10 pozycji wydatków)	
Metoda doboru próby:		Udział w próbie (%)
• na podstawie ryzyka	TAK	Maks. 40%
• dobór losowy	TAK	20% (nie mniej niż 1 pozycja)
• ocena ekspercka	TAK	Min. 40%
• inny (jaki?)	NIE	

W odniesieniu do projektów, w których wydatki są rozliczone metodami uproszczonymi, pracownik Wydziału Wdrażania stosuje się do zapisów umowy/decyzji o udzieleniu dofinansowania. Wydatki bezpośrednio rozliczane metodami uproszczonymi we wnioskach o płatność, będą uwzględniać następujące wymogi dotyczące doboru próby:

- a) w przypadku wydatków rozliczanych kwotą ryczałtową – obligatoryjnemu sprawdzeniu podlegać będzie dokumentacja źródłowa potwierdzająca wykonanie zadań objętych kwotami ryczałtowymi 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 Opiszem Osi Priorytetowych Programu Operacyjnego dokonuje Oddział Monitoringu, w skład którego wchodzi obecnie 12 osób (10 pracowników oraz 2 osoby na stanowiskach kierowniczych). W przypadku wniosków rozliczanych na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków ocena kwalifikowalności dokonywana jest na próbie wybranej drogą losową, stanowiącej 5% uczestników, jednak nie mniej niż 5 osób i nie więcej niż 30 osób wykazanych we wniosku o płatność, a w przypadku projektów rozliczanych za pomocą kwot ryczałtowych oceniana jest kwalifikowalność wszystkich uczestników projektu.

Dodatkowo, w związku z weryfikacją uczestników projektów, Oddział Monitoringu przeprowadza wywiad telefoniczny wśród próby uczestników na podstawie listy sprawdzającej zawierającej pytania skierowane do uczestnika. W przypadku braku kontaktu telefonicznego prośba o potwierdzenie udziału w projekcie kierowana jest do uczestnika drogą elektroniczną lub pocztą tradycyjną. Jeśli nie uda się nawiązać kontaktu z uczestnikiem projektu beneficjent zostaje poinformowany o obowiązku zgłoszenia się uczestnika do IZ WRPO 2014+ celem potwierdzenia udziału w projekcie, inaczej wydatki związane z jego udziałem mogą zostać uznane za niekwalifikowalne. Notatki z rozmów przeprowadzonych przez Oddział Monitoringu przekazywane są do Wydziału Wdrażania, który weryfikuje zgodność informacji wynikających z wywiadów telefonicznych z założeniami 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 wyposażenie do prowadzenia zajęć edukacyjnych,
- Liczba szkół i placówek kształcenia zawodowego wykorzystujących wyposażenie zakupione dzięki EFS.

Ponadto, na etapie weryfikacji wniosku o płatność, za sprawdzenie dokumentacji dotyczącej wytypowanych zamówień odpowiedzialny jest Oddział Kontroli Zamówień (6 osób odpowiedzialnych 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 z poszczególnych 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 Kontroli Zamówień, Oddziału Wizyt Monitoringowych oraz Oddziału ds. Zwalczania Nadużyć, jest odpowiedzialny za przeprowadzanie kontroli w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta, kontroli w formie wizyt monitoringowych, kontroli trwałości, kontroli rozszerzonych podmiotów problemowych oraz kontroli dokumentacji dotyczącej zamówień na etapie weryfikacji wniosków o płatność.

W Wydziale Kontroli zatrudnionych obecnie jest 29 osób (17 pracowników zajmujących się kontrolami i wizytami monitoringowymi, 6 pracowników odpowiedzialnych za sprawdzanie dokumentacji dotyczącej zamówień oraz 6 osób 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, przeprowadzi wywiad telefoniczny na reprezentatywnej próbie uczestników 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. Jednocześnie przed rozpoczęciem kontroli Kierownik Zespołu Kontrolującego weryfikuje czy beneficjent występuje w ewidencji podmiotów problemowych DEFS. Stosowna informacja znajduje się w programie kontroli/notatce służbowej wraz z informacjami dotyczącymi ewentualnych dodatkowych obszarów niezbędnych do zbadania w przypadku pozytywnej weryfikacji. Ponadto, na podstawie danych w ewidencji podmiotów problemowych WRPO 2014+ oraz ewidencji podmiotów problemowych DEFS tworzona jest wewnętrzna lista podmiotów podlegających kontroli rozszerzonej dokonywanej przez Oddział ds. Zwalczania Nadużyć, który po zakończeniu kontroli WRPO 2014-2020 zostanie przeniesiony do innego wydziału (5 pracowników zajmujących się kontrolami rozszerzonymi oraz 1 osoba na stanowisku kierowniczym).

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. Oddział Kontroli oraz Oddział Wizyt Monitoringowych skontroluje 30% projektów będących w trakcie realizacji w danym roku obrachunkowym

(jednocześnie kontroli co do zasady zostanie poddany każdy projekt rozliczany w całości uproszczonymi metodami rozliczania wydatków, który będzie w okresie rzeczowej realizacji). Pula projektów rozliczanych na podstawie rzeczywiście poniesionych 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, grantowych 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, występowanie podmiotu w ewidencji podmiotów problemowych DEFS. 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. Kontroli będzie podlegało co do zasady 100% projektów będących w trakcie realizacji w danym roku obrachunkowym (dotyczy projektów rozliczanych w całości uproszczonymi metodami rozliczania wydatków). 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/kontroli rozszerzonych podmiotów problemowych (również w oparciu o dane o podejrzeniach nadużyć finansowych przekazywane przez IK UP).

Populacja (krótki opis)	Projekty będące w 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.	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)	30% wszystkich projektów, przy jednoczesnym założeniu, że kontroli co do zasady zostanie poddany każdy, będący w okresie rzeczowej realizacji, projekt rozliczany w całości uproszczonymi metodami rozliczania wydatków.	
Metoda doboru próby:		Udział w próbie (%)
<ul style="list-style-type: none"> na podstawie ryzyka 	TAK	Okolo 21% wszystkich projektów (okolo 22% projektów rozliczanych na

		podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków)
• dobór losowy	TAK	Okolo 7% wszystkich projektów (około 8% projektów rozliczanych na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków)
• ocena ekspercka	TAK	Okolo 2% wszystkich projektów (co do zasady 100% projektów rozliczanych w całości uproszczonymi metodami rozliczania wydatków, będących w okresie rzeczowej realizacji)
• inny (jaki?)	NIE	

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. Pula projektów przewidziana do kontroli trwałości jest wybierana raz na pół roku zgodnie z właściwą metodologią, na podstawie następujących kryteriów: rodzaj założonej trwałości (trwałość rezultatu i cross-financing, tylko trwałość rezultatu, tylko cross-financing), etap okresu trwałości, poprawność realizacji projektu, wielkość środków finansowych, występowanie podmiotu w ewidencji podmiotów problemowych DEFS. Uzupełnieniem tej metody będzie wybranie przynajmniej dwóch projektów do kontroli trwałości w danym półroczu na zasadzie próby losowej w celu realizacji zalecenia Komisji Europejskiej z *Wytucznych dla państw członkowskich dotyczących kontroli zarządczych*, tj. aby każdy projekt mógł być przedmiotem kontroli. Kontroli trwałości projektów zakłada się poddać próbę w wielkości 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).

Populacja (krótki opis)	Populację projektów stanowią operacje podlegające kontroli trwałości (trwałość rezultatu, cross-financing), w ramach których zakończył się okres realizacji projektu wskazany w umowie o dofinansowanie projektu.	
Dobór próby	TAK	
Minimalna wielkość próby (%)	Dążenie do skontrolowania 5% wszystkich projektów podlegających kontroli trwałości, przy jednoczesnym założeniu przeprowadzenia minimum 20 kontroli trwałości.	
Metoda doboru próby:		Udział w próbie (%)
• na podstawie ryzyka	TAK	Okolo 4% projektów podlegających kontroli trwałości
• dobór losowy	TAK	Okolo 1% projektów podlegających kontroli trwałości (w każdym półroczu minimum 2 projekty podlegające kontroli trwałości)
• ocena ekspercka	NIE	
• inny (jaki?)	NIE	

DEFS nie przewiduje na rok obrachunkowy 2023/2024 realizacji projektów hybrydowych. DEFS nie planuje także zlecenia prowadzenia działań kontrolnych podmiotom zewnętrznym. Nie przewiduje się również prowadzenia kontroli o innym charakterze niż opisane powyżej.

Sposób postępowania w związku z epidemią COVID-19:

W okresie sytuacji zagrożenia epidemiologicznego wywołanego COVID-19 dopuszcza się możliwość przeprowadzenia kontroli projektów w miejscu ich realizacji/siedzibie beneficjenta/biurze projektu oraz kontroli w formie wizyt monitoringowych w trybie „zza biurka”.

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.

IP WRPO 2014+ będzie prowadziła weryfikację 100% wydatków wątpliwych, co do których powzięto informację o podejrzeniu fałszerstwa, oszustwa, nadużycia finansowego, korupcji, konfliktu interesów w związku z realizacją projektu przez beneficjenta/partnera, a także co do których uzyskano informację o kontrolach/śledztwach/postępowaniach prowadzonych przez inne uprawnione organy poprzez weryfikację wniosków o płatność lub w trakcie kontroli planowych projektów wybieranych do kontroli w ramach kwartalnych aktualizacji analiz ryzyka. Przy ustalaniu czy dany projekt należy do ww. grupy, IP WRPO 2014+ będzie opierać się na danych zawartych w „Ewidencji podmiotów problemowych”.

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 dwóch losowo wybranych wniosków o płatność prowadzona jest 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 podlega próba dokumentów obejmująca wyłącznie faktury lub dokumenty o równoważnej wartości dowodowej wraz z dokumentami potwierdzającymi dokonanie zapłaty.
2. w przypadku projektów pozakonkursowych finansowanych z Funduszu Pracy realizowanych przez powiatowe urzędy pracy, „weryfikacja pogłębiona” jest

prowadzona w oparciu o pozostałe dokumenty źródłowe w dwóch losowo wybranych wnioskach o płatność.

W pozostałych wnioskach o płatność, weryfikacja źródłowa jest prowadzona na próbie wydatków w oparciu o faktury lub dokumenty o równoważnej wartości dowodowej oraz dowody zapłaty.

IP WRPO 2014+ będzie miała możliwość na każdym etapie realizacji projektu przeprowadzenia „weryfikacji pogłębionej” i/lub weryfikacji pogłębionej rozszerzonej podmiotów problemowych ujętych w „Ewidencji podmiotów problemowych”.

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.), a dla postępowań wszczętych od 1 stycznia 2021 na podstawie art. 3 ust. 2 ustawy prawo zamówień publicznych z 11 września 2019 roku (Dz.U. z 2019 r., poz. 2019 ze zm.) będą podlegać sprawdzeniu w okresie realizacji projektu. IP WRPO 2014+ 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;
- w przypadku projektów pozakonkursowych finansowanych z Funduszu Pracy realizowanych przez powiatowe urzędy pracy, weryfikacja źródłowa we wnioskach o płatność jest prowadzona na próbie wydatków w oparciu o faktury lub dokumenty o równoważnej wartości dowodowej oraz dowody zapłaty;
- w przypadku „weryfikacji pogłębionej” wybrana próba dokumentów źródłowych nie może być mniejsza niż 50 % pozycji wydatków, jednak nie mniej niż 3 pozycje wydatków, które zostały wykazane we wniosku o płatność (nie dotyczy projektów rozliczanych w ramach Funduszu Pracy);
- „weryfikacja pogłębiona”, w projektach pozakonkursowych finansowanych z Funduszu Pracy realizowanych przez powiatowe urzędy pracy, jest prowadzona w oparciu o pozostałe dokumenty źródłowe na próbie nie mniej niż 5% pozycji wydatków, jednak nie mniej niż 3 pozycje wydatków i nie więcej niż 10 pozycji wydatków, które zostały wykazane w dwóch losowo wybranych wnioskach o płatność.

Tabela nr 1

Populacja	projekty z Działania: 6.1, 6.2 i Poddziałania 7.1.2
Dobór próby	TAK
Minimalna wielkość próby (%)	5 %
Metoda doboru próby:	
na podstawie ryzyka	TAK - 40 %
dobór losowy	TAK - 20 %
ocena ekspercka	TAK - 40 %

Tabela nr 2

Populacja	projekty z Działania: 6.2 i Poddziałania 7.1.2
Dobór próby	TAK
Minimalna wielkość próby (%)	50 %
Metoda doboru próby:	
na podstawie ryzyka	TAK - 40 %
dobór losowy	TAK - 20 %
ocena ekspercka	TAK - 40 %

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 (nie dotyczy projektów rozliczanych w ramach Funduszu Pracy).

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 WRPO 2014+, a beneficjent przedłoży jedynie potwierdzenia zapłaty wydatków wybranych do próby przez IP WRPO 2014+. Za istotny wydatek niekwalifikowalny nie uznaje się wydatku, gdy na etapie weryfikacji wniosku o płatność beneficjent poinformuje IP WRPO 2014+ 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 WRPO 2014+ 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 WRPO 2014+ 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 WRPO 2014+.

IP WRPO 2014+ 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.

Dodatkowo w projektach, w których wystąpią istotne nieprawidłowości lub zaistnieje uzasadnione podejrzenie ich wystąpienia oraz gdy zostaną stwierdzone nadużycia lub oszustwa finansowe w związku z realizacją projektów lub zaistnieje podejrzenie ich popełnienia, IP WRPO 2014+ może przeprowadzić rozmowy telefoniczne z uczestnikami projektów celem zweryfikowania faktu ich uczestnictwa w projekcie i udziału w poszczególnych formach wsparcia.

3. Obligatoryjnemu sprawdzeniu w projektach rozliczanych na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków podlega:

- dokumentacja źródłowa dotycząca minimum 5% wszystkich uczestników projektu jednak nie mniej niż 3 osoby (nie dotyczy projektów rozliczanych w ramach Funduszu Pracy);
- w przypadku „weryfikacji pogłębionej” dokumentacja źródłowa dotycząca minimum 50% uczestników projektu przystępujących do projektu w okresie rozliczeniowym (nie dotyczy projektów rozliczanych w ramach Funduszu Pracy);
- w projektach pozakonkursowych finansowanych z Funduszu Pracy realizowanych przez powiatowe urzędy pracy, przy weryfikacji niepogłębionej, sprawdzenie dokumentacji źródłowej dotyczącej osób biorących udział w projekcie nie jest dokonywane;
- „weryfikacja pogłębiona”, w projektach pozakonkursowych finansowanych z Funduszu Pracy realizowanych przez powiatowe urzędy pracy, jest prowadzona w oparciu o pozostałe dokumenty źródłowe na próbie nie mniej niż 5% uczestników projektu przystępujących do projektu w okresie rozliczeniowym, w dwóch losowo wybranych wnioskach o płatność.

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.

II. w projektach rozliczanych kwotami ryczałtowymi:

1. obligatoryjnemu sprawdzeniu podlegać będzie wskazana przez IP WRPO 2014+ dokumentacja dotycząca minimum 5% wszystkich uczestników projektu jednak nie mniej niż 3 osoby.

W sytuacji wystąpienia w projekcie istotnych nieprawidłowości lub zaistnienia uzasadnionego podejrzenia ich wystąpienia oraz gdy zostaną stwierdzone nadużycia lub oszustwa finansowe w związku z realizacją projektów lub zaistnieje podejrzenie ich popełnienia, obligatoryjnemu sprawdzeniu podlegać będzie wskazana przez IP WRPO 2014+ dokumentacja dotycząca minimum 50 % uczestników projektu.

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.

IP WRPO 2014+ 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 obligatoryjnymu 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 (np. w postaci uwierzytelnionych kopii). Jednocześnie IP WRPO 2014+ zapewni zachowanie zasady jednokrotnego przekazywania dokumentów do kontroli, o której mowa w art. 122 ust. 3 rozporządzenia ogólnego.

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

a) Oświadczenie o kwalifikowalności 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 WRPO 2014+ 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 WRPO 2014+ 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.

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 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 11 osób¹ w tym jedna na kierowniczym stanowisku. Osoby te prowadzą kontrole projektów na miejscu realizacji projektu w siedzibie beneficjenta lub w biurze projektu, kontrole doraźne oraz kontrole trwałości projektu.

Sposób postępowania w związku z epidemią COVID-19:

W przypadku braku możliwości przeprowadzenia kontroli u beneficjenta w związku z epidemią COVID-19 kontrole prowadzone będą zdalnie za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

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 56 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

¹ W Wydziale Kontroli EFS zatrudnionych jest 16 osób (11,4 etatów finansowanych z WRPO 2014+, 4,3 z PO WER i 0,3 z budżetu) w tym do kontroli projektów realizowanych w ramach WRPO 2014+ faktycznie zaangażowanych jest wg stanu na dzień przygotowywania niniejszego pisma: 10 osób, pozostałych 5 osób zajmuje się prowadzeniem postępowań administracyjnych w zakresie odzyskiwania nieprawidłowo wydatkowanych środków oraz 1 to Kierownik Wydziału.

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 zatwierdzone(ny) 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 2023/2024.

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 IP WRPO 2014+. W przypadku braku możliwości przeprowadzenia wizyty monitoringowej w miejscu realizacji wsparcia, np. w związku z pandemią SARS Cov-2, wizyty monitoringowe prowadzone będą zdalnie za pomocą środków komunikacji elektronicznej. 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, stanowiącego wkład do Rocznego Planu Kontroli Instytucji Zarządzającej na rok obrachunkowy 2023/2024 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 2023/2024, nawet jeśli potencjalnie wniosek o płatność został złożony w roku poprzednim.

IP WRPO 2014+ będzie dążyć do kontroli 50% **projektów konkursowych** realizowanych w roku obrachunkowym 2023/2024 wybranych do dofinansowania w ramach Priorytetów Inwestycyjnych 8i i 9i. Na ww. 50% składają się łącznie projekty wybrane w ramach analizy ryzyka (projekty najbardziej ryzykowne) i projekty wybrane metodą losową.

Powyższa próba determinuje liczbę projektów wybranych do kontroli w danym roku obrachunkowym, z czego w ramach danego działania:

- 40% projektów zostanie dobranych na podstawie wyników analizy ryzyka (projekty najbardziej ryzykowne). Przedmiotowe projekty zostaną wybrane z zastosowaniem następujących czynników ryzyka:
 - 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,
 - liczba równolegle realizowanych przez beneficjenta projektów w ramach WRPO 2014+,
 - złożoność projektu.
- 10% projektów zostanie dobranych w sposób losowy (z puli projektów, które nie zostały wybrane do kontroli na podstawie analizy ryzyka).

Tabela nr 1

Populacja	projekty konkursowe z 6.2 i 7.1.2
Dobór próby	TAK
Minimalna wielkość próby (%)	50 %
Metoda doboru próby:	
na podstawie ryzyka	40 %
dobór losowy	10 %

Jednocześnie IP WRPO 2014+ będzie dążyła do kontroli 30% **projektów pozakonkursowych** realizowanych w roku obrachunkowym 2023/2024 wybranych do dofinansowania w ramach Priorytetu Inwestycyjnego 8i. Na ww. 30% składają się łącznie projekty wybrane w ramach analizy ryzyka (projekty najbardziej ryzykowne) i projekty wybrane metodą losową.

Powyższa próba determinuje liczbę projektów wybranych do kontroli w danym roku obrachunkowym, z czego w ramach danego działania:

- 25% projektów zostanie dobranych na podstawie wyników analizy ryzyka (projekty najbardziej ryzykowne). Przedmiotowe projekty zostaną wybrane z zastosowaniem następujących czynników ryzyka:
 - 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,
- 5% projektów zostanie dobranych w sposób losowy (z puli projektów, które nie zostały wybrane do kontroli na podstawie analizy ryzyka).

Tabela nr 2

Populacja	projekty pozakonkursowe z 6.1
Dobór próby	TAK
Minimalna wielkość próby (%)	30 %
Metoda doboru próby:	
na podstawie ryzyka	25 %
dobór losowy	5 %

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. W przypadku projektów pozakonkursowych i konkursowych 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 i nie jest on projektem realizowanym przez podmiot występujący w rejestrze podmiotów wątpliwych, 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 dofinansowania 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 IP WRPO 2014+ w uzasadnionych przypadkach będzie prowadziła kontrole doraźne oraz kontrole 100 % wydatków w ramach projektów realizowanych przez podmioty problemowe, które zostały wybrane do kontroli planowych w ramach kwartalnych aktualizacji analiz ryzyka.

IP WRPO 2014+ będzie prowadziła 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 ww. 5% składają się łącznie projekty wybrane w ramach analizy ryzyka (projekty najbardziej ryzykowne) i projekty wybrane metodą losową, tj.:

- 4% projektów zostanie dobranych na podstawie wyników analizy ryzyka (projekty najbardziej ryzykowne), z zastosowaniem następujących czynników ryzyka: okres pozostały do końcowej daty obowiązywania zasady trwałości, wartość wydatków w ramach cross-financingu poniesionych w projekcie, występowanie trwałości rezultatów projektu oraz łączna wartość nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie realizacji projektu zarejestrowanych na rejestrze obciążeń na projekcie,
- 1% projektów zostanie dobranych w sposób losowy [z puli projektów, które nie zostały wybrane do kontroli na podstawie analizy ryzyka; wybór losowy zostanie dokonany za pomocą generatorów liczb losowych dostępnych online (np. na stronie internetowej www.losowe.pl)].

Tabela nr 3

Populacja	Projekty podlegające kontroli trwałości w ramach WRPO
Dobór próby	TAK
Minimalna wielkość próby (%)	5 %
Metoda doboru próby:	
na podstawie ryzyka	4 %
dobór losowy	1 %

W celu zapewnienia miarodajnej oceny spełnienia zasady trwałości, IP WRPO 2014+ 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. Wybór projektów do kontroli trwałości będzie przeprowadzany raz na pół roku. Projekt może nie podlegać kontroli trwałości na miejscu, o ile Instytucja Pośrednicząca WRPO 2014+ 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 IP WRPO 2014+ do końca roku obrachunkowego, na który zostały zaplanowane kontrole trwałości.

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

Ponadto, IP WRPO 2014+ na rok obrachunkowy 2023/2024 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, która obejmuje kontrolę dokumentacji, potwierdzającej przedstawione we wnioskach o płatność wydatki. Weryfikacja ta odbywała się poprzez system SL2014 i polega na sprawdzeniu formularza wniosku oraz wszystkich załączonych do niego dokumentów w zakresie formalnym, merytorycznym i rachunkowym – w przypadku Beneficjentów innych niż IZ oraz w przypadku gdy Beneficjentem jest IZ, weryfikacja dokumentacji odbywa się na oryginałach znajdujących się w IZ WRPO 2014+.

Badaniem objętych zostaje każdorazowo 100% wydatków, przedstawionych we wnioskach o płatność.

W powyższe czynności 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 2024 kontroli realizacji czterech projektów w siedzibie beneficjenta – kontrola na miejscu na zakończenie realizacji projektu w ramach PT WRPO 2014+ (Oś Priorytetowa 10 Pomoc Techniczna), co przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Czas przeprowadzenia kontroli	Temat/zakres kontroli	Czas trwania kontroli	Liczebność zespołu kontrolnego
1	2	3	4	5
1	rok 2024	Prawidłowość realizacji projektu pn.: Ocena, ewaluacja i kontrola WRPO 2014-2020 w latach 2015-2023 - IZ	15 dni	2 osoby
2	rok 2024	Prawidłowość realizacji projektu pn.: Informacja i promocja WRPO 2014-2020 w latach 2015-2023 – IZ	15 dni	2 osoby
3	rok 2024	Prawidłowość realizacji projektu pn.: Wsparcie potencjału organizacyjnego i instytucjonalnego WRPO 2014-2020 w latach 2015-2023 – IZ	15 dni	2 osoby

4	rok 2024	Prawidłowość realizacji projektu pn.: Wsparcie potencjału kadrowego WRPO 2014-2020 w latach 2015- 2023 – IZ	15 dni	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 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 pracuje 5 osób.

Na dzień sporządzania planu kontroli na rok obrachunkowy 2023/2024 w kontroli projektów będzie brało udział co najmniej 2 lub 3 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.

Sposób postępowania w związku z epidemią COVID-19:

W okresie sytuacji zagrożenia epidemiologicznego wywołanego COVID-19 dopuszczono możliwość przeprowadzenia kontroli w zakresie kontroli prowadzonych przez Departament Polityki Regionalnej w trybie „zza biurka”

Lp.	Czas przeprowadzenia kontroli	Temat/zakres kontroli	Liczebność zespołu kontrolnego
1	2	3	4
1	rok 2023	Wsparcie potencjału kadrowego WRPO 2014-2020 w latach 2015-2023 - WUP w Poznaniu	2 osoby

2	rok 2023	Wsparcie potencjału organizacyjnego i instytucjonalnego WRPO 2014-2020 w latach 2015-2023 - WUP w Poznaniu	2 osoby
3	rok 2023	Ocena, badania i analizy oraz kontrola WRPO 2014-2020 w latach 2015-2023 - WUP w Poznaniu	2 osoby
4	rok 2023	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 „Rybnictwo 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