

UCHWAŁA NR. 237/2800/14

ZARZĄDU WOJEWÓDZTWA LUBUSKIEGO

z dnia 4 lutego 2014 r.

zmieniająca uchwałę nr 164/1952/13 Zarządu Województwa Lubuskiego z dnia 22 stycznia 2013 r.  
w sprawie Roczego Planu Kontroli Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata  
2007-2013.

Na podstawie art. 41 ust. 1 i ust. 2 pkt 4 ustawy z 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r., poz. 596, ze zm.), art. 25 pkt 1, 26 ust. 1 pkt 8 i pkt 14 ustawy z 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. z 2009 r. Nr 84, poz. 712 ze zm.) oraz art. 60 lit. b) Rozporządzenia Rady (WE) Nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylającego rozporządzenie (WE) Nr 1260/1999 (Dz. U. UE L 210.25 z dnia 31 lipca 2006 r.), w zw. z art. 152 ust 1 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego 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 (Dz. U. UE L 347/310 z 20 grudnia 2013 r. ) uchwała się, co następuje:

- § 1. Załącznik do Uchwały Nr 164/1952/13 Zarządu Województwa Lubuskiego z dnia 22 stycznia 2013 r. w sprawie Roczego Planu Kontroli Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013 przyjmuje treść jak w załączniku nr 1 do niniejszej Uchwały.
- § 2. W uchwale nr 164/1952/13 Zarządu Województwa Lubuskiego z dnia 22 stycznia 2013 r. w sprawie Roczego Planu Kontroli Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013 po załączniku nr 6 dodaje się załącznik nr 7 o treści jak w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały.
- § 3. Wykonanie uchwały powierza się Marszałkowi Województwa Lubuskiego.
- § 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Województwo Lubuskie  
Jednostka Regionalna DEPARTAMENTU  
LUBUSKIEGO REGIONALNEGO PROGRAMU OPERACYJNEGO

Paweł Sługocki

MARSZAŁKA WOJEWÓDZTWA  
Maciej Szykuła  
VICEMARSZAŁEK

Załącznik nr 1

do uchwały nr 237/2800/14

Zarządu Województwa Lubuskiego

z dnia 4 lutego 2014 roku

DFR.IV.44.105.2012

# Roczny Plan Kontroli Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013.

## 2013

Wersja 2.0

**Instytucja Zarządzająca Lubuskim Regionalnym Programem Operacyjnym**

Departament Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego

Wydział Kontroli LRPO

Zielona Góra, grudnia 2013 r.

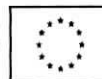


**PROGRAM  
REGIONALNY**  
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



**Lubuskie**  
Warte zachodu

UNIA EUROPEJSKA  
EUROPEJSKI FUNDUSZ  
ROZWOJU REGIONALNEGO



# Roczny Plan Kontroli Instytucji Zarządzającej Lubuskim Regionalnym Programem Operacyjnym na 2013 r.

## Spis treści:

1.	Opis procesu kontroli w 2013 r.	4
1.1	Zadania kontroli wewnętrznej, systemy zarządzania i kontroli oraz przestrzegania procedur w Lubuskim Regionalnym Programie operacyjnym	4
1.1.2	System realizacji działań kontrolnych w ramach IZ LRPO	4
1.2	Opis i struktura komórki organizacyjnej regulującej zadania kontrolne	5
1.3	Kontrola wewnętrzna procedur	6
1.3.1	Kontrole systemowe	7
1.4	Opis obiegu i przekazywania informacji o wynikach przeprowadzonych kontroli	8
1.5	Sposób pozyskiwania i analizy informacji lub danych, mogących stanowić podstawę do prowadzenia kontroli doraźnych w 2013 r.	9
1.6	Instytucje i jednostki wdrażające LRPO wraz z wyszczególnieniem procesów podlegających potencjalnej i faktycznej kontroli	10
2.	Układ chronologiczny i tematyczny kontroli w ciągu roku	12
2.1	Plan kontroli systemowych	12
2.1.1	Obszary wytypowane do kontroli uznane za najbardziej ryzykowne dla programu. Obszary kontroli w IP II wytypowane na podstawie profesjonalnego osądu kontrolerskiego	12
3.	Założenia co do warunków kontroli projektów w LRPO w 2013 r.	13
3.1	Wytyczne co do zasad kontrolowania projektów LRPO w 2013 r.	13
3.1.1	Kontrola w okresie realizacji projektu	13
3.1.2	Kontrola na zakończenie realizacji projektu	14
3.1.3	Kontrola w okresie trwałości	15
3.1.4	Kontrola krzyżowa	15
3.1.4.1	Kontrola krzyżowa programu	15
3.1.4.2	Kontrola krzyżowa horyzontalna	16



**PROGRAM  
REGIONALNY**  
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



**Lubuskie**  
Warte zachodu

UNIA EUROPEJSKA  
EUROPEJSKI FUNDUSZ  
ROZWOJU REGIONALNEGO



3.1.4.3	Kontrola krzyżowa NSRO	16
3.2	Założenia działań kontrolnych	16
3.2.1	Prowadzenie kontroli projektu w okresie realizacji i okresie trwałości.	16
3.2.2	Prowadzenie kontroli na zakończenie realizacji projektu	17
3.3	IZ przeprowadzają kontrolę projektów realizowanych w ramach LRPO	17
3.3.1	Procedury w zakresie kontroli w okresie realizacji projektu realizowane przez IP II	18
3.3.2	Procedury w zakresie kontroli na zakończenie realizacji, realizowane przez IP II	19
3.3.3.	Kontrole projektów realizowane w ramach LRPO (IZ LRPO/IP II)	19
3.3.4	Procedury w zakresie kontroli krzyżowej programu, realizowane przez IP II	19
3.3.5	Procedury w zakresie kontroli krzyżowej horyzontalnej, realizowane przez IP II	19
3.3.6	Procedury w zakresie kontroli sprawdzającej PZP, realizowane przez IP II	20
3.3.7	Sposób dokumentowania kontroli projektów przez IP II	20
3.3.8	Informowanie IZ o wynikach kontroli przez IP II	21
3.4	Metodologia doboru próby projektów	21





## 1. Opis procesu kontroli w 2013 r.

1.1 Zadania kontroli wewnętrznej, systemu zarządzania i kontroli oraz przestrzegania procedur w Lubuskim Regionalnym Programie Operacyjnym na lata 2007-2013 (LRPO 2007-2013).

Procesy kontroli w ramach LRPO 2007-2013 regulują następujące akty prawne i dokumenty:

- Rozporządzenie rady (WE) nr 1083/2006 z 11 lipca 2006 r. ustanawiające przepisy dotyczące EFRR, EFS oraz FS i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1260/1999,
- Rozporządzenie Komisji (WE) nr 1828/2006 z 8 grudnia 2006 r. ustanawiające szczegółowe zasady wykonywania Rozporządzenia rady (WE) 1083 ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz Rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego,
- Rozporządzenie (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z 5 lipca 2006 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1783/1999,
- Wytyczne Ministerstwa Rozwoju Regionalnego (MRR/H/10(5)06/2012) z 5 czerwca 2012 r. w zakresie procesu kontroli w ramach obowiązków Instytucji Zarządzającej Programem Operacyjnym,
- Ustawa z 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju,
- Ustawa z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych,
- Ustawa z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- Narodowe Strategiczne Ramy Odniesienia 2007-2013,
- Wytyczne Instytucji Zarządzającej Lubuskim Regionalnym Programem Operacyjnym na lata 2007-2013 w sprawie zasad kontroli projektów realizowanych w ramach Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013,
- Porozumienia zawarte pomiędzy Zarządem Województwa Lubuskiego a WFOŚiGW, w sprawie realizacji LRPO na lata 2007-2013 dla Priorytetu III „Ochrona i zarządzanie zasobami środowiska przyrodniczego” z 13 grudnia 2007 r. zmienione aneksem nr 1 z 5 lutego 2009 r. i aneksem nr 2 z 14 czerwca 2011 r.

### 1.1.2 System realizacji działań kontrolnych w ramach IZ LRPO.

Na podstawie art. 60 Rozporządzenia Rady (WE) Nr 1083 z 11 lipca 2006 r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności Instytucja Zarządzająca (IZ) zapewnia realizację kontroli systemu zarządzania i kontroli, jak również poszczególnych projektów w celu weryfikacji wydatków.

Instytucja Zarządzająca odgrywa wiodącą rolę w systemie zarządzania i kontroli Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego (LRPO). Ponośi ona odpowiedzialność za skuteczne wdrażanie Programu oraz odpowiada za przestrzeganie i stosowanie odpowiednich regulacji i zasad dotyczących jego implementacji. IZ LRPO delegowała część swoich kompetencji Instytucji Pośredniczącej drugiego stopnia (IP II). W tym zakresie IZ kontroluje sposób realizacji przekazanych zadań w ramach prowadzonych kontroli systemowych.

W zakresie obowiązków związanych z weryfikacją operacji i prowadzeniem kontroli systemowych do IZ należy w szczególności:

- zatwierdzanie instrukcji wykonawczych IP II,
- przygotowanie planu kontroli systemowych IZ w oparciu o analizę ryzyka, i prowadzenie kontroli na jej podstawie,





## Roczny Plan Kontroli Instytucji Zarządzającej Lubuskim Regionalnym Programem Operacyjnym na 2013 r.

- analizowanie na potrzeby prawidłowej realizacji LRPO wyników kontroli przeprowadzonych przez uprawnione do tego jednostki,
- zatwierdzanie planów kontroli sporządzonych przez IP II.
- prowadzenie doraźnych kontroli projektów,
- wykrywanie, monitorowanie, usuwanie nieprawidłowości w ramach LRPO oraz informowanie o nich odpowiednich instytucji.

### 1.2 Opis i struktura komórki organizacyjnej realizującej zadania kontrolne.

Za kontrolę realizacji LRPO odpowiedzialny jest Zarząd Województwa Lubuskiego, który prowadzi kontrolę procedur realizowanych przez komórki odpowiedzialne za wdrażanie LRPO, między innymi poprzez Audyt Wewnętrzny. Audytor Wewnętrzny realizuje zadania na zlecenie Marszałka Województwa i jest jednostką niezależną od pozostałych struktur. Poszczególne jednostki, zaangażowane w realizację LRPO, z wyłączeniem WFOŚiGW (IP II), stanowią struktury Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego. Za realizację zadań kontrolnych na poziomie Programu odpowiedzialne są:

- Departament Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego (DFR),
- Departament Organizacyjno-Prawny (DP.I),
- Zespół Audytu Wewnętrznego (AK) (w ramach pełnionych obowiązków),
- Samodzielne Stanowisko Pracy ds. Audytu Wewnętrznego (SAW) w IP II.

### Procedury dotyczące zadań związanych z prowadzeniem kontroli.

Dokumentem obowiązującym związanym z kontrolą są Wytyczne Ministerstwa Rozwoju Regionalnego (MRR/H/10(5)06/2012) z 5 czerwca 2012 r. w zakresie procesu kontroli w ramach obowiązków Instytucji Zarządzającej Programem Operacyjnym.

Na poziomie Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego obowiązują Wytyczne Instytucji Zarządzającej Lubuskim Regionalnym Programem Operacyjnym na lata 2007-2013 w sprawie zasad kontroli projektów realizowanych w ramach Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013.

W ramach Departamentu Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego (DFR) zadania związane z procesem kontroli i zarządzania przypisane są do następujących komórek:

- Wydział Zarządzania i Monitorowania (DFR.I) odpowiada za:
  - przygotowanie opisu systemu zarządzania i kontroli określającego w szczególności organizację i procedury obowiązujące komórki zaangażowane w realizację LRPO,
  - zarządzanie zmianami w Podręczniku Procedur IZ LRPO,
  - weryfikację Instrukcji Wykonawczej IP II.

W Wydziale zatrudnionych jest 10 osób, w tym Kierownik Wydziału. Wydział podlega Dyrektorowi DFR.

- Wydział Kontroli LRPO (DFR.IV) odpowiada za:
  - prowadzenie kontroli realizacji projektów w zakresie Priorytetu I, II, IV, V, VI (Priorytet VI w zakresie projektów realizowanych przez IP II),
  - prowadzenie kontroli systemowych IP II w zakresie wszystkich zadań i obszarów powierzonych na podstawie Porozumienia z 13 grudnia 2007 r. zmienionego Aneksami Nr 1 z 5 lutego 2009 r. i Aneksami nr 2 z 14 czerwca 2011 r., zawartego pomiędzy IZ LRPO a WFOŚiGW,



**PROGRAM  
REGIONALNY**  
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



**Lubuskie**  
Warte zachodu

UNIA EUROPEJSKA  
EUROPEJSKI FUNDUSZ  
ROZWOJU REGIONALNEGO





Roczny Plan Kontroli Instytucji Zarządzającej Lubuskim Regionalnym Programem Operacyjnym na 2013 r.

W Wydziale jest zatrudnionych 17 osób, w tym Kierownik Wydziału. Wydział podlega zastępcy Dyrektora DFR.

- Wydział Finansowy LRPO (DFR.VIII) odpowiada za:
- weryfikację poświadczeń i deklaracji wydatków składanych przez IP II (załącznik nr 3),
- weryfikację wydatków prowadzoną na 100% dokumentów poświadczających wydatki i potwierdzanie płatności,

W Wydziale jest zatrudnionych 20 osób, w tym Kierownik Wydziału. Wydział podlega zastępcy Dyrektora DFR.

- Departament Organizacyjno - Prawny (DP.I) odpowiada za:
  - proces kontroli projektów realizowanych w ramach VI Priorytetu LRPO Pomoc Techniczna w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubuskiego oraz kontroli projektów systemowych realizowanych przez Departament Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego.

W Wydziale Kontroli jest zatrudnionych 9 osób, w tym Kierownik Wydziału. W realizację zadań z zakresu kontroli zaangażowanych jest 9 osób. Wydział podlega Sekretarzowi Województwa/Dyrektorowi DP.

Zespół Audytu Wewnętrznego (AK) w ramach zadań audytowych bada poprawność funkcjonowania Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego. Zespół Audytu Wewnętrznego działa na zlecenia Marszałka Województwa i zachowuje pełną niezależność wobec struktur Urzędu i jednostek zaangażowanych w realizację LRPO. Zespół realizuje swoje zadania poprzez prowadzenie testów mechanizmów kontrolnych oraz prowadzenie planowych audytów struktur Urzędu. Audyty prowadzone są na podstawie Roczno Planu Audytu, zatwierdzanego przez Marszałka Województwa Lubuskiego.

W ramach Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (WFOŚiGW), pełniącego rolę Instytucji Pośredniczącej II stopnia na podstawie Porozumienia zawartego 13 grudnia 2007 r., zmienionego Anekssem Nr 1 z 5 lutego 2009 r., zadania związane z realizacją Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego wykonuje Wydział Funduszy Europejskich. Zadania Wydziału są weryfikowane przez osobę zatrudnioną na Samodzielnym Stanowisku Pracy ds. Audytu Wewnętrznego. Audytor Wewnętrzny odpowiada m.in. za :

- dokonywanie oceny ryzyka oraz adekwatności, efektywności i skuteczności systemu kontroli wewnętrznej,
- nadzór nad wdrażaniem zaleceń zewnętrznych instytucji dokonujących kontroli/audytów w ramach IP II,
- wnioskowanie zmian w Instrukcji Wykonawczej IP II.

### 1.3 Kontrola wewnętrzna procedur.

Kontrola wewnętrzna procedur LRPO jest realizowana przez Zespół Audytu Wewnętrznego zgodnie z Rocznym Planem Audytu. Plan tworzony jest raz w roku do 31 października na podstawie analizy ryzyka. Zespół Audytu Wewnętrznego działa na zlecenia Marszałka Województwa i zachowuje pełną niezależność wobec struktur Urzędu i jednostek zaangażowanych w realizację LRPO. Zadania audytowe realizowane są zgodnie z Rocznym Planem Audytu zatwierdzonym przez Marszałka Województwa Lubuskiego. Przed rozpoczęciem czynności audytowych Zespół Auditorów Wewnętrznych przekazuje pismo informujące do Jednostki Kontrolowanej o terminie oraz zakresie audytu. Czynności audytowe realizowane są zgodnie z tematyką wskazaną w Rocznym Planie Audytu. Zespół realizuje swoje zadania poprzez prowadzenie testów mechanizmów kontrolnych oraz



**PROGRAM  
REGIONALNY**  
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



**Lubuskie**  
Warte zachodu

UNIA EUROPEJSKA  
EUROPEJSKI FUNDUSZ  
ROZWOJU REGIONALNEGO





## Roczny Plan Kontroli Instytucji Zarządzającej Lubuskim Regionalnym Programem Operacyjnym na 2013 r.

prorowadzenie planowych audytów struktur Urzędu. Po zakończeniu zadania audytowego, do Jednostki audytowanej kierowane jest sprawozdanie wstępne z audytu wraz z zaleceniami. Jednostka audytowana ma prawo wnieść uwagi do przedłożonego sprawozdania w terminie 7 dni od otrzymania dokumentu, prowadzona jest wówczas korespondencja wyjaśniająca. Jeżeli Jednostka Kontrolowana nie zgłosi zastrzeżeń do sprawozdania wstępnego z audytu, Zespół Audytorów Wewnętrznych kieruje sprawozdanie końcowe do Marszałka Województwa Lubuskiego.

### 1.3.1 Kontrole systemowe.

Istotą kontroli systemowych jest sprawdzenie prawidłowości i zgodności z prawem stosowanych procedur oraz systemu zarządzania i kontroli IP II, w tym zapewnienie, że ocena i wybór projektów są dokonywane zgodnie z prawem, kryteriami oceny projektów oraz zasadami określonymi przez IZ. Kontrole systemowe obejmują weryfikację prawidłowości stosowania Instrukcji Wykonawczej IP II oraz jej wykorzystanie w praktyce, a co za tym idzie sprawdzenie ścieżek audytu w siedzibie Jednostki Kontrolowanej.

IZ LRPO zobowiązana jest do przeprowadzenia kontroli systemowej w IP II, co najmniej raz w każdym roku realizacji Programu. Częstotliwość przeprowadzania kolejnych kontroli zależy między innymi od wyników poprzednich kontroli i występujących nieprawidłowości. Kolejne kontrole, realizowane poza planem, mają na celu przede wszystkim sprawdzenie zastosowania się do ewentualnych zaleceń pokontrolnych.

Kontrola systemowa przeprowadzana będzie w II kwartale 2013 r. Obszarami wytypowanymi do kontroli na podstawie profesjonalnego osądu kontrolerskiego będą:

- kontrola projektów,
- weryfikacja formalna i merytoryczna wniosków o płatność,
- podpisywanie i aneksowanie umów o dofinansowanie.

Próba dokumentów do kontroli systemowej została określona w załączniku nr 1 do Roczego Planu Kontroli na 2013 r. – „Metodologia doboru dokumentów do kontroli systemu zarządzania i kontroli w IP II”.

W przypadku stwierdzenia poważnych niezgodności w realizowaniu czynności kontrolnych przez IP II, Dyrektor DFR może podjąć decyzję o przeprowadzeniu kontroli projektów Beneficjentów Priorytetu III. Kontroli na miejscu może zostać poddanych ok. 5 % projektów skontrolowanych przez WFOŚiGW w roku poprzednim, na podstawie rejestru kontroli w ramach Priorytetu III LRPO. Próba projektów do kontroli wybierana jest losowo, poprzez losowanie numeru porządkowego w rejestrze kontroli IP II. Kontrola na miejscu projektów stanowi część kontroli systemowej prowadzonej przez IZ LRPO w stosunku do IP II. Metodologia doboru próby projektów w ramach kontroli systemu zarządzania i kontroli stanowi załącznik nr 2 do Roczego Planu Kontroli.

### 1.4. Opis obiegu i przekazywania informacji o wynikach przeprowadzonych kontroli.

Czynność	Podmiot	Miejsce oraz jednostki powiązane	Dokument/y źródłowy/e	Dokument/y wynikowy/e	Czas
----------	---------	----------------------------------	-----------------------	-----------------------	------





Roczny Plan Kontroli Instytucji Zarządzającej Lubuskim Regionalnym Programem Operacyjnym na 2013 r.

Podjęcie decyzji o przeprowadzeniu kontroli systemowej i powołanie Zespołu Kontrolującego (ZK)	Dyrektor DFR na podstawie upoważnienia Zarządu Województwa Lubuskiego	DFR.IV Zarząd Województwa Lubuskiego	Roczny Plan Kontroli LRPO, Podręcznik Procedur IZ LRPO	Upoważnienia do kontroli dla członków Zespołu Kontrolującego, Program Kontroli Systemowej	-14 dni
Przygotowanie dokumentów do przeprowadzenia kontroli i poinformowanie IP II	DFR.IV			Deklaracje bezstronności członków ZK, listy sprawdzające, pismo informujące o kontroli (7 dni przed rozpoczęciem kontroli),	
Przeprowadzenie kontroli systemowej (w siedzibie IP II i/lub na dokumentach)	DFR.IV	DFR.IV, IP II, IPOC	Roczny Plan Kontroli LRPO Podręcznik Procedur IZ LRPO Upoważnienie do kontroli	Wypełnione listy sprawdzające do kontroli IP II	-Przeprowadzenie czynności kontrolnych zgodnie z programem kontroli
Sporządzanie informacji pokontrolnej wraz z ewentualnymi zaleceniami pokontrolnymi	DFR.IV	Dyrektor DFR, IP II	Dowody kontroli, listy sprawdzające	Informacja pokontrolna wraz z ewentualnymi zaleceniami pokontrolnymi	-21 dni od wygaśnięcia ważności upoważnień dla członków ZK
Wymiana korespondencji w sprawie informacji pokontrolnej i jej zatwierdzenie	DFR.IV/IP II	DFR.IV/IP II, IPOC	Informacja pokontrolna, wyjaśnienia / zastrzeżenia, dowody kontroli	-Zatwierdzona informacja pokontrolna/uwagi do informacji pokontrolnej/odmowa podpisania informacji pokontrolnej  -Informacja do IPOC o wynikach kontroli systemowej	-14 dni od otrzymania na podpisanie/wniesienie uwag do informacji pokontrolnej/wyjaśnienia o odmowie podpisania  -5 dni od otrzymania zatwierdzonej informacji pokontrolnej (jeśli nie wydano zaleceń)
Weryfikacja wdrożenia	DFR.IV	IP II/DFR IV LRPO	Informacja pokontrolna,	Zawiadomienie o zamiarze	



zaleceń pokontrolnych			informacja IP II o sposobie wdrożenia zaleceń	przeprowadzenia kontroli sprawdzającej, jeżeli IP II nie przekazało wiarygodnych informacji o wdrożeniu zaleceń pokontrolnych	
Sporządzenie i przekazanie informacji zbiorczej z kontroli SZiK do Wydziału Zarządzania i Monitorowania LRPO (DFR.I)	DFR.IV	DFR.I	Informacja pokontrolna, zalecenia pokontrolne,	Informacja	Do 20 lipca, 20 stycznia roku następnego

W wypadku kontroli procedur LRPO prowadzonej przez Zespół Audytu Wewnętrznego, sprawozdanie z audytu przekazywane jest do Departamentu LRPO. Zgodnie z *Wytycznymi w zakresie warunków certyfikacji oraz przygotowywania prognoz o płatność do Komisji Europejskiej w Programach Operacyjnych w ramach Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia na lata 2007-2013* IZ LRPO przekazuje wyniki kontroli prowadzonych przez NIK lub inne uprawnione służby kontrolne do IPOC w terminie 5 dni roboczych od dnia otrzymania wyników kontroli.

W przypadku wykrycia podczas kontroli systemowej błędów, niezgodności lub nieprawidłowości, członkowie Zespołu Kontrolującego sporządzają odpowiednie informacje, raporty o nieprawidłowościach, notatki w celu powiadomienia innych komórek zaangażowanych we wdrażanie LRPO.

#### 1.5. Sposób pozyskiwania i analizy informacji lub danych, mogących stanowić podstawę do prowadzenia kontroli doraźnych w 2013 r.

Kontrole doraźne projektu są prowadzone poza planem kontroli, gdy konieczność przeprowadzenia kontroli wynika z zaistnienia okoliczności, których nie można było przewidzieć na etapie sporządzania Roczno-go Planu Kontroli. Podstawę do prowadzenia kontroli doraźnej może stanowić m.in.:

- informacja o wyniku kontroli przeprowadzonej przez inne instytucje,
- informacje przekazane przez inne instytucje,
- informacje przekazane przez Wydziały Departamentu LRPO/Departamenty Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego,
- otrzymane donosy/skargi,
- informacje prasowe.

Wyjątkiem jest przeprowadzenie kontroli sprawdzającej, jeżeli w toku kontroli systemowej wykazane zostały nieprawidłowości/niezgodności/błędy/uchybień w funkcjonowaniu systemu.





W przypadku pozyskania danych o ewentualnych nieprawidłowościach, IZ LRPO przeprowadza ich analizę i podejmuje decyzję o sposobie załatwienia sprawy (np. przeprowadzenie kontroli doraźnej, przekazanie sprawy do załatwienia przez właściwą instytucję, itd.).

Z uwagi na charakter kontroli doraźnych projektu nie można przewidzieć częstotliwości ich przeprowadzania oraz określić szczegółowych obszarów, których mogą dotyczyć. Jednak dotyczą one tych samych obszarów co kontrole planowane.

Kontrola doraźna wewnętrznych procedur LRPO może być realizowana przez Zespół Audytu Wewnętrznego. Na wniosek Marszałka Województwa Lubuskiego, bądź na wniosek samego Audytora, Zespół Audytu Wewnętrznego może przeprowadzić kontrolę poza Rocznym Planem Audytu.

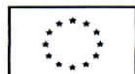
W przypadku pojawiających się sygnałów o błędach, nierealizowaniu zadań wskazanych w porozumieniu między IZ LRPO a IP II, IZ LRPO może podjąć decyzję o przeprowadzeniu doraźnej kontroli systemowej.

#### 1.6. Instytucje i jednostki wdrażające LRPO wraz z wyszczególnieniem procesów podlegających potencjalnej i faktycznej kontroli

<b>Instytucja Zarządzająca LRPO</b>
<b>Departament Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego (DFR)</b>
<b>Wydział Zarządzania i Monitorowania (DFR.I)</b>
Zarządzanie Podręcznikiem Procedur
Przygotowanie OSZIK określającego w szczególności organizację i procedury obowiązujące komórki zaangażowane w realizację LRPO
Weryfikacja zgodności Instrukcji Wykonawczej IP II z obowiązującymi przepisami
Realizacja obowiązków z zakresu ewaluacji na poziomie programu
Realizacja obowiązków w zakresie przechowywania dokumentów
Realizacja obowiązków z zakresu monitorowania i sprawozdawczości na poziomie programu
Przestrzeganie horyzontalnych polityk wspólnotowych
Realizacja obowiązków w zakresie przechowywania dokumentów
<b>Wydział Informacji i Promocji (DFR.II)</b>
Realizacja zadań z zakresu promocji i informacji
Realizacja obowiązków w zakresie przechowywania dokumentów
<b>Wydział Kontraktacji Inwestycji Infrastrukturalnych (DFR.III) / Wydział Kontraktacji Inwestycji Gospodarczych (DFR.VI)</b>
Nabór, ocena i wybór projektów do dofinansowania (Priorytet I, II, IV, V)
Przygotowywanie umów/aneksów do umów o dofinansowanie (Priorytet I, II, IV, V)



Realizacja obowiązków w zakresie przechowywania dokumentów
<b>Wydział Kontroli LRPO (DFR.IV)</b>
Prowadzenie kontroli systemowej w IP II, w tym kontroli projektów Beneficjentów III Priorytetu w przypadku stwierdzenia niezgodności w realizowaniu czynności kontrolnych przez IP II (załącznik nr 2)
Prowadzenie kontroli realizacji projektów w zakresie Priorytetu I, II, IV, V, VI (Priorytet VI w zakresie projektów realizowanych przez IP II):
<ul style="list-style-type: none"> <li>• w okresie realizacji projektu (załącznik nr 5)</li> <li>• na zakończenie realizacji projektu dokonywany w siedzibie IZ LRPO;</li> <li>• w okresie trwałości;</li> <li>• krzyżowej horyzontalnej z PROW oraz PO RYBY.</li> </ul>
Realizacja obowiązków w zakresie przechowywania dokumentów
<b>Wydział Ekonomiczny i Pomocy Technicznej LRPO (DFR.V)</b>
Weryfikacja zapotrzebowania składanego przez IP II
Weryfikacja wniosku o płatność składanego przez IP II w ramach VI Priorytetu
<b>Wydział Finansowy LRPO (DFR.VIII)</b>
Weryfikacja poświadczeń i deklaracji wydatków składanych przez IP II ( załącznik nr 3)
Weryfikacja wydatków i potwierdzanie płatności (Priorytet I, II, IV, V)
Prowadzenie rejestru kwot podlegających procedurze odzyskiwania
Przeprowadzanie kontroli krzyżowej programu podczas weryfikacji wniosku o płatność
Realizacja obowiązków w zakresie przechowywania dokumentów
<b>Departament Finansów (DF)</b>
<b>Wydział Funduszy Unii Europejskiej (DF.II)</b>
Weryfikacja przedkładanych przez DFR umów zawieranych z Wykonawcami;
Weryfikacja i potwierdzanie wydatków w projektach – weryfikacja formalno rachunkowa wniosków o płatność w ramach Priorytetu I, II, III, IV, V, VI
<b>Wydział Księgowości Urzędu (DF.III)</b>
Sprawowanie kontroli wewnętrznej wszystkich operacji gospodarczych powodujących zmiany w systemie aktywów i pasywów - pod względem formalno-rachunkowym oraz zgodności z obowiązującymi przepisami prawa finansowego, a współfinansowanych z funduszy zewnętrznych – również pod względem zgodności z przyjętymi programami i obowiązującymi procedurami;
Zapewnienie istnienia systemu rejestracji i przechowywania zapisów księgowych w formie elektronicznej dotyczących każdego działania w ramach LRPO





Dokonanie płatności na podstawie przekazanej przez IZ LRPO dyspozycji płatności
<b>Departament Organizacyjno-Prawny (DP)</b>
<b>Wydział Kontroli (DP.I)</b>
Proces kontroli projektów realizowanych w ramach Priorytetu VI LRPO w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubuskiego
<b>Biuro Audytu Wewnętrznego</b>
Prowadzenie audytu komórek odpowiedzialnych za wdrażanie LRPO w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubuskiego
<b>Instytucja Pośrednicząca II stopnia – Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (Priorytet III) – Wydział Funduszy Europejskich.</b>
<b>Wydział Funduszy Europejskich</b>
Nabór, ocena projektów do dofinansowania
Przygotowanie umów/ aneksów do umów o dofinansowanie.
Proces weryfikacji wydatków i potwierdzenia płatności.
Prowadzenie kontroli: <ul style="list-style-type: none"> <li>• w okresie realizacji projektu;</li> <li>• na zakończenie realizacji projektu dokonywany w siedzibie IP II;</li> <li>• w okresie trwałości;</li> <li>• krzyżowej programu na podstawie danych z KSI;</li> <li>• krzyżowej horyzontalnej z PROW oraz PO RYBY.</li> </ul>
Realizacja zadań z zakresu monitorowania i sprawozdawczości
Realizacja zadań z zakresu informacji i promocji dla Priorytetu III
Realizacja obowiązków w zakresie przechowywania dokumentów
<b>Samodzielne Stanowisko Pracy ds. Audytu Wewnętrznego</b>
Dokonywanie oceny ryzyka oraz adekwatności, efektywności i skuteczności systemu kontroli wewnętrznej
Nadzór nad wdrażaniem zaleceń zewnętrznych instytucji dokonujących kontroli / audytów w ramach IP II
Wnioskowanie konieczności wprowadzania zmian w Instrukcji Wykonawczej IP II

## 2 Układ chronologiczny i tematyczny kontroli w ciągu roku.

### 2.1 Plan kontroli systemowych.



**PROGRAM  
REGIONALNY**  
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



**Lubuskie**  
Warte zachodu

UNIA EUROPEJSKA  
EUROPEJSKI FUNDUSZ  
ROZWOJU REGIONALNEGO



2.1.1. Obszary wytypowane do kontroli uznane za najbardziej ryzykowna dla programu. Obszary kontroli w IP II wytypowano na podstawie profesjonalnego osądu kontrolerskiego.

Poniższa tabela przedstawia zakres kontrolowanych obszarów.

Kwartał/r ok	Kontrolowana instytucja	Zakres kontroli	Czas trwania kontroli	Liczebność Zespołu Kontrolującego	Informacje dodatkowe
II kwartał 2013 r.	IP II - WFOŚiGW	<ul style="list-style-type: none"> <li>• proces prowadzenia kontroli projektów,</li> <li>• proces weryfikacji formalnej i merytorycznej wniosków o płatność</li> <li>• podpisywanie i aneksowanie umów o dofinansowanie</li> </ul>	Do 5 dni roboczych (przeprowadzenie czynności kontrolnych na miejscu)	4 osoby wraz z Kierownikiem Zespołu Kontrolującego.	<p>W przypadku wystąpienia nieprawidłowości IZ LRPO sporządza zalecenia pokontrolne. W celu weryfikacji wprowadzenia zaleceń pokontrolnych przez IP II, IZ LRPO może przeprowadzić kontrolę sprawdzającą.</p> <p>Dodatkowo istnieje możliwość przeprowadzenia kontroli doraźnej, poza planem kontroli.</p>

### 3. Założenia co do warunków kontroli projektów w LRPO w 2013 r.

3.1. Wytyczne co do zasad kontrolowania projektów LRPO w 2013 r.

Kontrole:	Priorytet I	Priorytet II	Priorytet III	Priorytet IV	Priorytet V	Priorytet VI w IZ	Priorytet VI - w IP II
W okresie realizacji projektu	DFR.IV	DFR.IV	IP II	DFR.IV	DFR.IV	-----	DFR.IV
Na zakończenie realizacji projektu	DFR.IV	DFR.IV	IP II	DFR.IV	DFR.IV	DP.I	DFR.IV
W okresie trwałości	DFR.IV	DFR.IV	IP II	DFR.IV	DFR.IV	-----	DFR.IV
Krzyżowa programu	DFR.VIII	DFR.VIII	IP II	DFR.VIII	DFR.VIII	DP.I	DFR.IV
Krzyżowa horyzontalna	DFR.IV	DFR.IV	IP II	DFR.IV	DFR.IV	DP.I	DFR.IV





### 3.1.1. Kontrola w okresie realizacji projektu.

Kontrola w trakcie realizacji projektu prowadzona jest przez Wydział Kontroli LRPO w sytuacji gdy realizacja projektu jest odpowiednio zaawansowana. Kontrola w okresie realizacji projektu może mieć charakter kontroli na miejscu, kontroli na dokumentach w siedzibie IZ LRPO. Ponadto Wydział Kontroli prowadzi tzw. „skróconą weryfikację pzp” po złożeniu wniosku o płatność przez Beneficjentów LRPO. Beneficjent wraz z wnioskiem o płatność dostarcza część dokumentów dotyczących przeprowadzonych postępowań w ramach ustawy Prawo zamówień publicznych, jeżeli wydatek przedstawiony we wniosku o płatność zrealizowano na podstawie pzp. Jeśli projekt nie podlega kontroli na miejscu wówczas na podstawie metodologii podlega kontroli na dokumentach. Metodologia doboru dokumentów do kontroli na miejscu została przedstawiona w załączniku nr 4.

Kontrolę realizacji Projektów z Priorytetu I, II, IV, V, oraz VI LRPO (w zakresie projektów realizowanych w IP II) przeprowadza Wydział Kontroli LRPO (DFR.IV).

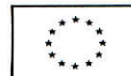
Wydział Kontroli LRPO przeprowadził Analizę ryzyka dla projektów realizowanych w ramach Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013, która stanowi załącznik nr 6 do Roczego Planu Kontroli na 2013 r. Od 1 dnia roboczego 2013 r. projekty, które nie zostały skontrolowane do końca 2012 r. zostaną skontrolowane na próbie. Minimalna liczba projektów podlegających kontroli na miejscu w 2013 r. wyniesie 20. Kontroli w pierwszej kolejności podlegają projekty, w których ryzyko kształtuje się w przedziale od 3 do 4. Jeżeli do osiągnięcia zakładanej próby zabraknie projektów zagrożonych w największym stopniu, kolejno dobiera się projekty o niższym stopniu zagrożenia. Dobór projektów o wskaźniku zagrożenia niższym od 3 może następować na zasadzie doboru eksperckiego z pominięciem kolejności wynikającej ze stopnia zagrożenia.

Wszystkie informacje dotyczące doboru próby do kontroli przechowuje się w formie elektronicznej. Zgodnie z zapisami „Metodologii kontroli projektów na miejscu realizowanych w ramach Priorytetu I, II, IV, V przez Beneficjentów Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-13”, który stanowi załącznik nr 5 do Roczego Planu Kontroli, projekty o stopniu zagrożenia od 2,5 do 4, powinny być badane w pełnym zakresie. W projektach o wskaźniku zagrożenia poniżej 2,5 bada się realizację rzeczową oraz obszar o najwyższym stopniu zagrożenia dla działania.

W przypadku projektów realizowanych w ramach III Priorytetu LRPO kontrola jest prowadzona na podstawie zestawienia planowanych kontroli projektów sporządzanego przez IP II - Wydział Funduszy Europejskich.

### 3.1.2. Kontrola na zakończenie realizacji projektu.

Każdy projekt realizowany w ramach I, II, IV, V i III, VI Priorytetu LRPO będzie skontrolowany na zakończenie realizacji projektu po zakończeniu weryfikacji wniosku o płatność końcową. Kontrola zostanie przeprowadzona w formie kontroli na zakończenie realizacji projektu w siedzibie IZ LRPO. IZ LRPO, zgodnie z zapisami rozdziału 6.6. pkt 2 *Wytycznych Ministerstwa Rozwoju Regionalnego (MRR/H/10(5)06/2012) z dnia 5 czerwca 2012 r. w zakresie procesu kontroli w ramach obowiązków Instytucji Zarządzającej Programem Operacyjnym*, będzie dokonywać weryfikacji kompletności i zgodności z obowiązującymi przepisami dokumentacji z realizacji projektu, znajdującej się w jej siedzibie. Kontrola ma na celu sprawdzenie, czy w posiadaniu IZ LRPO znajduje się kompletna i poprawna dokumentacja związana z realizacją zakończonego projektu. Jeśli dany projekt nie był wytypowany do kontroli na miejscu zgodnie ze stosowaną metodologią to w takim przypadku kontrola na zakończenie może być rozszerzona o kontrolę na dokumentacji. Jeżeli okaże się, że w posiadaniu IZ LRPO nie ma wszystkich dokumentów potwierdzających prawidłową realizację projektu i konieczne jest uzupełnienie i zweryfikowanie brakujących dokumentów, IZ LRPO wzywa wówczas do przedłożenia dokumentów informując, że jest to wymagane w ramach prowadzonej kontroli na zakończenie projektu. Weryfikacji podlegają między innymi dokumenty potwierdzające realizację wskaźników w ramach





projektu, prawidłowość wyboru wykonawcy robót, usług i dostaw, dokumenty potwierdzające prawidłową realizację rzeczową projektu.

Kontrola na zakończenie realizacji projektu prowadzona jest z wykorzystaniem listy sprawdzającej, przez wyznaczonych pracowników z Wydziału Kontroli LRPO (DFR.IV) lub Wydziału Kontroli (DP.I) w Departamencie Organizacyjno-Prawnym. Wypełniona lista sprawdzająca stanowi dowód przeprowadzenia kontroli na zakończenie realizacji projektu.

### 3.1.3. Kontrola w okresie trwałości.

Wydział Kontroli LRPO (DFR.IV) przeprowadza kontrolę projektów w okresie ich trwałości na podstawie Metodologii kontroli projektów w okresie trwałości realizowanych w ramach Priorytetu I, II, IV, V przez Beneficjentów Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-13, stanowiącej załącznik numer 7 do RPK.

### 3.1.4. Kontrola krzyżowa.

Zgodnie z Wytycznymi w zakresie procesu kontroli w ramach obowiązków Instytucji Zarządzającej Programem Operacyjnym z 5 czerwca 2012 r., IZ LRPO jest zobowiązana do prowadzenia kontroli krzyżowej:

- programu, której celem jest wykrywanie i eliminowanie podwójnego finansowania wydatków w ramach programu LRPO 2007-2013. Kontrola krzyżowa programu jest wpisana w cykl życia projektu, ponieważ możliwość podwójnego sfinansowania wydatku w ramach LRPO weryfikowana jest w trakcie weryfikacji każdego wniosku o płatność przez Wydział Finansowy LRPO (DFR.VIII). Kontrola krzyżowa programu prowadzona jest w oparciu o zapisy listy sprawdzającej do wniosku o płatność.
- horyzontalnej, której celem jest wykrywanie i eliminowanie podwójnego finansowania wydatków z projektami PROW 07-13 i PO RYBY. Kontrola prowadzona jest przez Wydział Kontroli LRPO (DFR.IV).

#### 3.1.4.1. Kontrola krzyżowa programu

Kontrola krzyżowa programu prowadzona będzie w 2013 r. na podstawie uzgodnionej z IK NSRO metodologii kontroli krzyżowych w ramach IZ LRPO. Kontrola krzyżowa programu wpisana jest w cykl życia projektu. Prowadzona jest w trakcie weryfikacji każdego złożonego przez Beneficjenta wniosku o płatność przez pracowników Wydziału Finansowego LRPO (DFR.VIII). Na podstawie zapisów w liście sprawdzającej każdy Beneficjent i każdy złożony przez niego wniosek o płatność jest weryfikowany pod kątem równoległego przedstawienia wydatku do refundacji w ramach LRPO w kilku projektach/wnioskach o płatność. Pracownik Wydziału Finansowego sprawdza, na podstawie danych w KSI, czy Beneficjent realizuje więcej niż jeden projekt w ramach LRPO. W przypadku potwierdzenia, że realizuje więcej niż jeden projekt pracownik sprawdza czy faktury przedstawione w ramach tego wniosku nie znajdują się jako załączniki do innych wniosków o płatność przedstawionych w ramach wszystkich projektów realizowanych przez Beneficjenta. Informacja na temat prowadzonej kontroli krzyżowej programu nie jest rejestrowana w KSI ponieważ jest wpisana w cykl życia projektu. Wyniki kontroli krzyżowej odnotowywane będą w listach sprawdzających do weryfikacji wniosku o płatność.

#### 3.1.4.2. Kontrola krzyżowa horyzontalna.

Kontrola krzyżowa horyzontalna prowadzona będzie w 2013 r. na podstawie uzgodnionej z IK NSRO metodologii kontroli krzyżowych w ramach IZ LRPO.



Dla zapewnienia realizacji przez IP II kontroli krzyżowej w ramach Priorytetu III, IZ, po wygenerowaniu z OFSA PROW oraz PO RYBY raportu podstawowego, będzie przekazywać jego egzemplarz do IP II. Raport pogłębiony będzie przekazywany na wniosek IP II.

W sytuacji wykrycia podwójnego dofinansowania wydatków przez Beneficjenta realizującego projekt w ramach NSRO PROW 07-13 i PO PRYBY, pracownik DFR.IV/IP II przekazuje informacje na temat dokonanych ustaleń do instytucji PROW 07-13/PO RYBY, agencji płatniczej PROW 07-13/agencji płatniczej PO RYBY, IZ PO RYBY, IPOC oraz przez IP II do IZ LRPO. Wyniki kontroli każdorazowo zapisywane są w listach sprawdzających.

### 3.1.4.3. Kontrola krzyżowa NSRO.

IZ LRPO, na wezwanie IK NSRO, przekazuje w terminie 20 dni od daty otrzymania pisma, poświadczona kopie dokumentów finansowo-księgowych. W przypadku otrzymania wyników kontroli z IK NSRO, wskazujących kilkukrotne finansowanie tego samego wydatku, IZ LRPO wszczyna procedury przewidziane w sytuacji wykrycia nieprawidłowości w realizacji projektu.

## 3.2. Założenia działań kontrolnych.

### 3.2.1. Prowadzenie kontroli projektu w okresie realizacji i w okresie trwałości.

Osobą podejmującą ostateczną decyzję o terminie przeprowadzenia kontroli w IZ LRPO jest Dyrektor DFR/DP z upoważnienia Marszałka Województwa. Dyrektor DFR/DP na wniosek Kierownika Wydziału DFR.IV/DP.I, powołuje Zespół Kontrolujący wraz z Kierownikiem Zespołu Kontrolującego. W skład Zespołu Kontrolującego, oprócz pracowników Wydziałów odpowiedzialnych mogą wchodzić również inni pracownicy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego lub powołani do tego celu eksperci. Kierownik Zespołu kontrolującego, lub osoba przez niego wyznaczona wchodząca w skład Zespołu Kontrolującego, jest odpowiedzialny za opracowanie programu kontroli, przygotowanie upoważnień, deklaracji bezstronności i poufności dla członków Zespołu Kontrolującego oraz powiadomienie Instytucji Kontrolowanej o terminie przeprowadzenia działań kontrolnych. Na potrzeby kontroli Kierownik Zespołu Kontrolującego jest zobowiązany do przygotowania list sprawdzających odpowiadających programowi kontroli. Po przeprowadzeniu kontroli na miejscu Zespół Kontrolujący sporządza informację pokontrolną w formie pisemnej i przesyła ją do Beneficjenta w terminie 21 dni od wygaśnięcia ważności upoważnienia dla członków Zespołu lub dostarczenia przez Beneficjenta/IP II do IZ LRPO ostatnich dokumentów i wyjaśnień dotyczących kontrolowanego projektu, w zależności która z dat jest późniejsza. W przypadku kontroli ex - post oraz kontroli na dokumentach w siedzibie IZ LRPO Zespół Kontrolujący sporządza protokół z weryfikacji ex-post/pismo ws. wyników kontroli/listy do kontroli na zakończenie realizacji projektu z kontroli korespondencyjnej w terminie 21 dni kalendarzowych od wpłynięcia dokumentów do Pracownika DFR.IV wyznaczonego przez Kierownika DFR.IV lub dostarczenia przez Beneficjenta/IP II do IZ LRPO ostatnich dokumentów i wyjaśnień dotyczących kontrolowanego projektu, w zależności która z dat jest późniejsza. Jeżeli w wyniku kontroli wykryto nieprawidłowość/błąd/niezgodność, IZ LRPO/DP.I opracowuje zalecenia pokontrolne. Zalecenia stanowią element informacji pokontrolnej. Zalecenia zawierają uwagi i wnioski zmierzające do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości/niezgodności/błędów oraz termin, do którego należy zalecenia wdrożyć. DFR.IV/DP.I, w celu weryfikacji wdrożenia zaleceń, może przeprowadzić kontrolę sprawdzającą.

Po sporządzeniu dokumentacji pokontrolnej i zatwierdzeniu jej przez Dyrektora DFR kopia dokumentu przekazywana jest do Wydziału Finansowego LRPO (DFR. VIII) i Wydziału Monitorowania LRPO (DFR.IX).





W sytuacji konieczności aneksowania umowy, kopia dokumentu przekazywana jest również do Wydziału Kontraktacji Inwestycji Infrastrukturalnych (DFR.III) lub Wydziału Kontraktacji Inwestycji Gospodarczych (DFR.VI) lub Wydziału Projektów Systemowych i Informatyki (DFR.X).

### 3.2.2. Prowadzenie kontroli na zakończenie realizacji projektu.

Kontrola na zakończenie realizacji projektu prowadzona jest przez DFR.IV w siedzibie IZ LRPO z wykorzystaniem listy sprawdzającej. Kontrolę realizuje pracownik wyznaczony przez Kierownika Wydziału Kontroli LRPO (DFR.IV). Lista sprawdzająca stanowi dowód przeprowadzenia kontroli na zakończenie realizacji projektu. Kontrola na zakończenie realizacji może być prowadzona równoległe z kontrolą w okresie realizacji, prowadzona i dokumentowana jest wówczas zgodnie z procedurą prowadzenia kontroli w okresie realizacji. Kontrola na zakończenie może zostać rozszerzona o dodatkową dokumentację jeśli po przeanalizowaniu posiadanej już dokumentacji zaistnieje taka potrzeba.

Kontrola na zakończenie realizacji projektu, w ramach Priorytetu VI LRPO (dla projektów realizowanych przez UMWL), prowadzona jest przez DP.I, zgodnie z zapisami procedury dot. prowadzenia kontroli projektu w okresie realizacji i w okresie trwałości.

### 3.3. Kontrole projektów realizowane w ramach LRPO (IZ LRPO/IP II):

- na próbie, zgodnie z „Metodologią kontroli projektów na miejscu realizowanych w ramach Priorytetu I, II, IV, V przez Beneficjentów Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-13”;
- 100% projektów w ramach kontroli na zakończenie projektu;
- na próbie, zgodnie z „Metodologią kontroli projektów w okresie trwałości realizowanych w ramach Priorytetu I, II, IV, V przez Beneficjentów Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-13”;
- W ramach kontroli krzyżowej programu kontrolą będzie objęty każdy wniosek o płatność złożonych przez Beneficjentów do DFR.VIII/IP II w trakcie procesu jego weryfikacji.
- W ramach kontroli krzyżowej horyzontalnej kontrolą będą objęci Beneficjenci z grupy ryzyka wśród Beneficjentów realizujących–projekty równoległe w ramach LRPO i OFSA PROW lub PO RYBY.

IP II przeprowadzają kontrolę projektów realizowanych w ramach LRPO:

- 100% projektów w ramach kontroli w okresie realizacji projektu;
- 100% projektów w ramach kontroli na zakończenie projektu;
- Kontrola projektów w okresie trwałości prowadzona jest na próbie 3% projektów skontrolowanych na podstawie RPKP w trzech latach wstecz (w ramach Priorytetu III) z zastosowaniem techniki losowej przy wyborze projektów do kontroli. Wybór losowy przeprowadzany jest przez losowanie numeru porządkowego projektu na liście RPKP realizowanego w roku poprzednim w ramach Priorytetu III.
- 100% projektów w ramach kontroli krzyżowej horyzontalnej i programu

#### 3.3.1. Procedury w zakresie kontroli w okresie realizacji projektu realizowane przez IP II.

Każdy projekt realizowany w ramach III Priorytetu LRPO będzie skontrolowany przynajmniej raz na zakończenie realizacji projektu po wpłynięciu wniosku o płatność końcową (obejmującego co najmniej 5% dofinansowania) w formie kontroli na miejscu na pełnej dokumentacji. Przebieg procesu kontroli projektu w okresie jego realizacji podzielić można na trzy główne etapy:

- a) przygotowanie do kontroli,
- b) działania kontrolne,





c) działania pokontrolne.

Zgodnie z zapisami Instrukcji Wykonawczej Instytucji Pośredniczącej II stopnia, terminy kontroli, wyznaczenie komórki odpowiedzialnej za daną kontrolę, zakres, czas trwania, liczebność Zespołu Kontrolującego wraz informacjami dodatkowymi każdorazowo zawarte są w Rocznym Planie Kontroli Projektów. Przywołana wyżej Instrukcja Wykonawcza wskazuje, iż osobą podejmującą ostateczną decyzję o terminie przeprowadzenia kontroli planowanej w IP II jest Prezes Zarządu WFOŚiGW, który na wniosek Kierownika Wydziału Funduszy Europejskich powołuje Zespół Kontrolujący wraz z Kierownikiem Zespołu Kontrolującego. Skład Zespołu Kontrolującego (min. 2-osobowy) zostaje powołany spośród pracowników IP II dysponujących odpowiednią wiedzą w danym zakresie oraz gwarantujących zachowanie bezstronności (m. in. wykluczeniu podlegają osoby które uczestniczyły w ocenie wniosku o dofinansowanie Beneficjenta). Członkowie Zespołu Kontrolującego podpisują deklarację bezstronności, sporządzają Program Kontroli Projektu, przygotowują listę sprawdzającą do kontroli oraz pismo informujące Beneficjenta o planowanym terminie przeprowadzenia kontroli. Wskazane dokumenty zatwierdzane są ostatecznie przez Prezesa Zarządu WFOŚiGW, podobnie jak upoważnienia dla odpowiednich osób do przeprowadzenia kontroli.

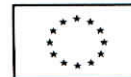
W terminie 14 dni kalendarzowych od daty wygaśnięcia ważności upoważnienia do kontroli, Zespół Kontrolujący sporządza Informację Pokontrolną, która zatwierdzana jest przez Prezesa Zarządu WFOŚiGW i wysyłana do Beneficjenta. Jeśli w wyniku kontroli stwierdzono wystąpienie uchybień/błędów/nieprawidłowości wraz z informacją pokontrolną sporządzone zostają zalecenia pokontrolne. W informacji pokontrolnej określony zostaje termin wdrożenia zaleceń pokontrolnych. We wskazanym terminie Beneficjent zobowiązany jest poinformować IP II o sposobie wdrożenia zaleceń. Dodatkowo, jeżeli sporządzono zalecenia pokontrolne, w wyniku kontroli podczas której stwierdzono nieprawidłowości /błędy /uchylenia, IP II przeprowadza kontrolę sprawdzającą projektu. Kontrola sprawdzająca może być przeprowadzona poprzez kontrolę na miejscu lub kontrolę korespondencyjną na dokumentach przesłanych do siedziby IP II. Po dokonaniu weryfikacji wdrożenia sformułowanych rekomendacji IP II przekazuje IZ informację na temat wdrożenia rekomendacji.

Na podstawie ostatecznej Informacji pokontrolnej oraz informacji o wdrożeniu lub nie zaleceń pokontrolnych, pracownik WFE wprowadza do KSI (SIMIK 07-13) dane dotyczące przeprowadzonej kontroli, rejestruje w systemie informatycznym fakt przeprowadzenia kontroli danego projektu, wybierając numer umowy/decyzji, na podstawie, której realizowany jest projekt, (gdy kontrola nie dotyczyła całego projektu, ale jedynie pewnej jego części - wybiera odpowiedni wniosek/wnioski o płatność, spośród wniosków o płatność zarejestrowanych w systemie dla tego projektu).

Kontroli w okresie realizacji poddawane będą w 2013 r., także projekty znajdujące się w Indykatorym Zgodnie z zapisami *Instrukcji Wykonawczej Instytucji Pośredniczącej II stopnia wersja 1.08 z 21 września 2012 r. zatwierdzonej 24 października 2012 r.*, kontrola tych projektów przeprowadzana jest analogicznie jak w przypadku projektów ubiegających się o środki w trybie konkursowym – tj. dokonywana jest zawsze na zakończenie realizacji projektu, tj. po weryfikacji wniosku o płatność końcową - tym samym kontroli poddanych zostanie 100% projektów realizowanych w trybie indywidualnym.

### 3.3.2. Procedury w zakresie kontroli na zakończenie realizacji, realizowane przez IP II.

Kontrola na zakończenie realizacji projektu obligatoryjnie przeprowadzana jest po zakończeniu weryfikacji wniosku o płatność końcową a przed dokonaniem poświadczenia wydatków objętych tym wnioskiem. Polega ona na sprawdzeniu (na poziomie instytucji IP II) kompletności i zgodności z przepisami dokumentacji związanej z realizacją projektu, niezbędnej do zapewnienia właściwej ścieżki audytu (w tym w szczególności dokumentów potwierdzających prawidłowość poniesionych wydatków). Kontroli na zakończenie realizacji projektów poddawanych jest 100% projektów.





3.3.3. Procedury w zakresie kontroli w okresie trwałości projektu, realizowane przez IP II.

Zgodnie z zapisami Instrukcji Wykonawczej IP II, w ramach LRPO planuje się również kontrolę projektów w okresie ich trwałości, w zależności od typu Beneficjenta w okresie 3/5 lat od daty zakończenia projektu. Kontrola projektów w okresie trwałości prowadzona jest na próbie 3% projektów (nie mniej niż 3 projekty) skontrolowanych na podstawie RPKP z zastosowaniem techniki losowej przy wyborze projektów do kontroli. Wybór losowy przeprowadzany jest przez losowanie numeru porządkowego projektu na liście RPKP realizowanego w roku poprzednim w ramach Priorytetu III. Wybór projektów do kontroli trwałości prowadzony jest w trakcie sporządzania RPKP na rok kolejny spośród projektów skontrolowanych na podstawie RPKP zrealizowanego trzy lata wstecz (w ramach III Priorytetu). Decyzję o przeprowadzeniu kontroli podejmuje Prezes Zarządu WFOŚiGW w porozumieniu z K-WFE. Kontrola przeprowadzana jest zgodnie z procedurą kontroli projektów w okresie ich realizacji (kontrole na miejscu) – pkt 3.3.1 niniejszego RPK.

3.3.4. Procedury w zakresie kontroli krzyżowej programu, realizowane przez IP II.

W związku z wymogami wynikającymi z Wytycznych w zakresie certyfikacji oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność dla Komisji Europejskiej w Programach Operacyjnych w ramach Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia na lata 2007-2013 oraz Wytycznych w zakresie procesu kontroli w ramach obowiązków Instytucji Zarządzającej Programem Operacyjnym Ministra Rozwoju Regionalnego, IP II przeprowadzać będzie kontrole krzyżowe programu, których celem jest wykrywanie i eliminowanie podwójnego finansowania wydatków w ramach LRPO 2007-2013 oraz kontrole krzyżowe horyzontalne, których celem jest wykrywanie i eliminowanie podwójnego finansowania wydatków z projektami PROW 07-13. i PO RYBY W przypadku kontroli krzyżowych programu LRPO 2007-2013 wykorzystywane będą dane zawarte w KSI SIMIK 07-13 – identyfikacja Beneficjenta realizującego więcej niż jeden projekt w ramach LRPO dokonywana jest w oparciu o Numer Identyfikacji Podatkowej. Kontrola ta przeprowadzana jest każdorazowo przy weryfikacji wniosków o płatność a jej wynik odnotowywany jest w listach sprawdzających.

3.3.5. Procedury w zakresie kontroli krzyżowej horyzontalnej, realizowane przez IP II.

Dla zapewnienia kontroli krzyżowej horyzontalnej, IZ LRPO przekazuje IP II wykaz NIP Beneficjentów PROW 2007-2013 i PO RYBY, stanowiący wydruk z OFSA PROW 2007-2013. W sytuacji, gdy zachodzić będzie podejrzenie wystąpienia podwójnego finansowania, IP II wnioskuje do IZ o Raport pogłębiony generowany z OFSA PROW 2007-2013 dla konkretnych numerów NIP Beneficjentów. W dalszych krokach, w celu ostatecznego ustalenia faktu występowania, bądź nie podwójnego finansowania, IP II dokonuje weryfikacji stanu faktycznego bądź to w drodze kontroli oryginałów lub poświadczonych za zgodność z oryginałem kserokopii dokumentów finansowo-księgowych przedkładanych przez Beneficjenta do rozliczenia, bądź też w drodze kontroli na miejscu w trybie doraźnym.

3.3.6. Procedury w zakresie kontroli sprawdzającej PZP, realizowane przez IP II.

Weryfikacja procedury zamówień publicznych prowadzona jest w celu wyeliminowania wydatków obciążonych błędem z tytułu niewłaściwie przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Weryfikacja odbywa się na etapie składnia przez Beneficjentów wniosków o płatność, na podstawie dołączonych na odrębnej płycie CD zeskanowanych dokumentów:

1. SIWZ-u wraz z załącznikami,





2. ogłoszeń o przetargu zamieszczone na stronie internetowej Beneficjenta, przekazanych do BZP, UOPWE (wraz z potwierdzeniem przekazania), ze wszystkimi zmianami tych dokumentów i odpowiednim uzasadnieniem,
3. protokołów konieczności i innych dokumentów uzasadniających realizację robót dodatkowych, o ile stanowią one koszty kwalifikowalne w ramach projektu.

Zgodnie z *Aneks nr 2 do Porozumienia w sprawie realizacji Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013 dla Priorytetu III. Ochrona i zarządzanie zasobami środowiska przyrodniczego zawartego w dniu 14 czerwca 2011 r.* do zadań IP II należy wykrywanie nieprawidłowości i niezwłoczne informowanie IZ oraz raportowanie o nieprawidłowościach, a w przypadku ich wykrycia ustalanie i nakładanie korekt finansowych. Ponadto IP II prowadzi procedurę zmierzającą do odzyskania środków z budżetu środków europejskich, które zostały wykorzystane przez Beneficjentów LRPO z naruszeniem procedur. Instytucja Pośrednicząca II-go stopnia zobowiązana jest w przypadku wykrytych nieprawidłowości w realizacji Priorytetu III LRPO, ustalić korektę wysokości dofinansowania zgodnie z Taryfikatorem korekt finansowych do nieprawidłowości w zamówieniach publicznych. Korekty finansowe w przypadku wykrycia naruszeń przepisów prawa zamówień publicznych są stosowane w oparciu o opracowany przez MRR „taryfikator”. Ma on służyć koordynacji i ujednoczeniu sposobu postępowania w przypadku wykrycia naruszeń przepisów prawa zamówień publicznych. Korekty finansowe stosuje się w uzasadnionych przypadkach, gdy ma miejsce nieprawidłowe wydatkowanie środków z dofinansowania, bądź istnieje potencjalne podejrzenie nieprawidłowego wydatkowania środków. Wskazane w „taryfikatorze” poziomy korekt znajdują zastosowanie jedynie w przypadkach naruszeń przepisów prawa zamówień publicznych, w których nie jest możliwe oszacowanie nieprawidłowo wydatkowanej kwoty. Dla prawidłowego określenia korekt finansowych w przypadku wystąpienia tego typu nieprawidłowości należy posłużyć się metodą wskaźnikową.

Jednocześnie, należy mieć na uwadze, iż pełna dokumentacja PZP podlegać będzie weryfikacji w ramach kontroli w okresie realizacji projektu (kontroli na miejscu)

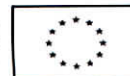
### 3.3.7. Sposób dokumentowania kontroli projektów przez IP II.

Każda kontrola realizowana przez IP II jest dokumentowana poprzez wypełnienie list sprawdzających, zebranie dowodów kontrolnych, sporządzenie informacji pokontrolnej oraz ewentualnych zaleceń pokontrolnych. Dokumenty są tworzone przez członków Zespołów Kontrolujących i zatwierdzone przez Prezesa Zarządu oraz Beneficjenta.

### 3.3.8. Informowanie IZ o wynikach kontroli przez IP II

Każdorazowo po przeprowadzonej kontroli do IZ wysyłana jest informacja o jej wynikach. Informacja ta przyjmuje postać podpisanej przez Prezesa Zarządu WFOŚiGW oraz przez Beneficjenta Informacji pokontrolnej oraz, w przypadku dalszych zaleceń, informacji także na ich temat. W przypadku pozytywnej opinii o realizowanym projekcie, czy też w przypadku wdrożenia przez Beneficjenta zaleceń pokontrolnych, do IZ kierowane jest pismo informujące o zakończeniu procesu kontroli. Natomiast w przypadku wystosowania do Beneficjenta zaleceń pokontrolnych, do IZ kierowane jest pismo o wstrzymanie przez IZ wszelkich płatności na rzecz danego Beneficjenta do czasu przekazania przez niego wymaganych informacji na temat zaleceń pokontrolnych.

Dodatkowo do IZ przekazywana jest zbiorcza informacja o przeprowadzonych kontrolach, która sporządzana jest na podstawie RPKP oraz jego aktualizacji, a także rejestru przeprowadzonych kontroli. Do informacji zbiorczej dołączane jest zbiorcze zestawienie dotyczące zawartych umów, dla których stosowanie PZP nie było wymagane. Przekazanie w/w informacji do IZ następuje do 10 dnia miesiąca następującego po zakończeniu półroczna, którego dotyczył rejestr kontroli.



Roczny Plan Kontroli Instytucji Zarządzającej Lubuskim Regionalnym Programem Operacyjnym na 2013 r.

Ponadto, IP II zobowiązana jest do natychmiastowego informowania (drogą elektroniczną) IZ oraz IPOC o wszystkich kontrolach i audytach rozpoczętych w IP II przez NIK i inne uprawnione do tego służby przeprowadzające kontrolne i audyt.

#### 3.4. Metodologia doboru próby projektów.

Metodologia doboru próby projektów będzie corocznie weryfikowana i konsultowana z wyznaczoną instytucją, na podstawie z Wytycznych w zakresie procesu kontroli w ramach obowiązków Instytucji Zarządzającej Programem Operacyjnym.

DYREKTOR DEPARTAMENTU  
LUBUSKIEGO REGIONALNEGO PROGRAMU OPERACYJNEGO

*Paweł Sługocki*



**PROGRAM  
REGIONALNY**  
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



**Lubuskie**  
Warte zachodu

**UNIA EUROPEJSKA**  
EUROPEJSKI FUNDUSZ  
ROZWOJU REGIONALNEGO



*Spon. Ciapka 20.01.2014 Wkr. Arndt 21.04.14 r. SW*