

UCHWAŁA NR 9/98/15.....

ZARZĄDU WOJEWÓDZTWA LUBUSKIEGO

z dnia 20 stycznia..... 2015 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, art. 26 ust. 1 pkt 8 i pkt 14 ustawy z 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 1649) 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 związku z art. 152 ust. 1 Rozporządzenia 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 (Dz. U. UE L 347/320 z dnia 20 grudnia 2013 r.) uchwala się, co następuje::

§ 1. Przyjmuje się Roczny Plan Kontroli Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013, jak w załączniku nr 1 do niniejszej Uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Marszałkowi Województwa Lubuskiego.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WZ. MARSZAŁKA WOJEWÓDZTWA
Stanisław Tomczyszyn
WICEMARSZAŁEK

Stwierdzam zgodność z projektem uchwały
Paw. Sitogochi
Dyrektor Departamentu (1)
REGIONALNEGO PROGRAMU OPERACYJNEGO

Roczny Plan Kontroli Instytucji Zarządzającej Lubuskiego Regionalnym Programem Operacyjnym na 2015 r.

Załącznik nr 1

do uchwały nr *9/98/15*

Zarządu Województwa Lubuskiego

z dnia *20 stycznia* 2015 roku

DFR.IV.44.64.2014

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

2015

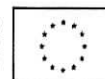
Wersja 1.0

Instytucja Zarządzająca Lubuskim Regionalnym Programem Operacyjnym

Departament Regionalnego Programu Operacyjnego

Wydział Kontroli

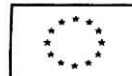
Zielona Góra, grudzień 2014 r.



Roczny Plan Kontroli Instytucji Zarządzającej Lubuskim Regionalnym Programem Operacyjnym na 2015 r.

Spis treści:

1.	Opis procesu kontroli w 2015 r.	4
1.1	Zadania kontroli wewnętrznej, systemu 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 2015 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 2015 r.	13
3.1	Wytyczne co do zasad kontrolowania projektów LRPO w 2015 r.	13
3.1.1	Kontrola w okresie realizacji projektu	13
3.1.2	Kontrola na zakończenie realizacji projektu	14
3.1.3	Kontrola trwałości	15
3.1.4	Kontrola krzyżowa	15
3.1.4.1	Kontrola krzyżowa programu	15
3.1.4.2	Kontrola krzyżowa horyzontalna	16
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 2015 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 Ministra Infrastruktury i Rozwoju (MiR/H/10(5)10/2014) z 23 października 2014 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.

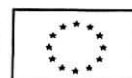
1.1.2 System realizacji działań kontrolnych w ramach IZ LRPO.

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 RPO 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,
- analizowanie na potrzeby prawidłowej realizacji LRPO wyników kontroli przeprowadzonych przez uprawnione do tego jednostki,



Roczny Plan Kontroli Instytucji Zarządzającej Lubuskim Regionalnym Programem Operacyjnym na 2015 r.

- zatwierdzanie planów kontroli sporządzonych przez IP II.
- prowadzenie doraźnych kontroli projektów,
- wykrywanie, monitorowanie, usuwanie nieprawidłowości w ramach RPO oraz informowanie o nich odpowiednich instytucji.

1.2 Opis i struktura komórki organizacyjnej realizującej zadania kontrolne.

Za kontrolę realizacji RPO 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 Regionalnego Programu Operacyjnego (DFR),
- Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli (BAK.I)
- 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 Infrastruktury i Rozwoju (MRR/H/10(6)10/2014) z 23 października 2014 r. w zakresie procesu kontroli w ramach obowiązków Instytucji Zarządzającej Programem Operacyjnym.

Na poziomie 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 Regionalnego Programu Operacyjnego (DFR) zadania związane z procesem kontroli i zarządzania przypisane są do następujących komórek:

- Wydział Zarządzania (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 8 osób. Wydział podlega Dyrektorowi DFR.

- Wydział Kontroli (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,

W Wydziale jest zatrudnionych 18 osób, w tym Kierownik Wydziału. Wydział podlega zastępcy Dyrektora DFR.

- Wydział Wniosków o Płatność LRPO (DFR.VIII) odpowiada za:



**PROGRAM
REGIONALNY**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



Lubuskie
Warte zachodu

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



Roczny Plan Kontroli Instytucji Zarządzającej Lubuskim Regionalnym Programem Operacyjnym na 2015 r.

- 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 12 osób, w tym Kierownik Wydziału. Wydział podlega zastępcy Dyrektora DFR.

- Wydział ds. Instrumentów Inżynierii Finansowej (DFR.XII) odpowiada za:

- weryfikacja wniosków o płatność sprawozdawczych.

W Wydziale jest zatrudnionych 2 osób, w tym Kierownik Wydziału. Wydział podlega Dyrektorowi DFR.

- Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli (BAK.I) odpowiada za:

- proces kontroli projektów realizowanych w ramach VI Priorytetu LRPO Pomoc Techniczna w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubuskiego.

W Wydziale Kontroli jest zatrudnionych 7 osób. W realizację zadań z zakresu kontroli zaangażowanych jest 7 osób. Biuro podlega Sekretarzowi Województwa.

Stanowisko ds. Audytu Wewnętrznego 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), pełniące rolę Instytucji Pośredniczącej II stopnia na podstawie Porozumienia zawartego 13 grudnia 2007 r., zmienionego Aneksami Nr 1 z 5 lutego 2009 r., zmienionego Aneksami Nr 2 z 14 czerwca 2011 r., zadania związane z realizacją 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 Biuro Audytu Wewnętrznego zgodnie z Rocznym Planem Audytu. Plan tworzony jest raz w roku do 31 października na podstawie analizy ryzyka. Biuro Audytu Wewnętrznego działa na zlecenia Marszałka Województwa i zachowuje pełną niezależność wobec struktur Urzędu i jednostek zaangażowanych w realizację RPO. Zadania audytowe realizowane są zgodnie z Rocznym Planem Audytu zatwierdzonym przez Marszałka Województwa Lubuskiego. Przed rozpoczęciem czynności audytowych Biuro 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. Biuro realizuje swoje zadania poprzez prowadzenie testów mechanizmów kontrolnych oraz prowadzenie 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



**PROGRAM
REGIONALNY**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



Lubuskie
Warte zachodu

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



Roczny Plan Kontroli Instytucji Zarządzającej Lubuskim Regionalnym Programem Operacyjnym na 2015 r.

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, Biuro 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 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 2015 r. Obszarami wytypowanymi do kontroli na podstawie profesjonalnego osądu kontrolerskiego będzie:

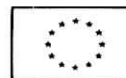
- nieprawidłowości;
- przeprowadzanie kontroli projektów;
- przechowywanie dokumentów.

Próba dokumentów do kontroli systemowej została określona w załączniku nr 1 do Roczno Planu Kontroli na 2015 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. Metodologia doboru próby projektów w ramach kontroli systemu zarządzania i kontroli stanowi załącznik nr 2 do Roczno Planu Kontroli.

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

Czynność	Podmiot	Miejsce oraz jednostki powiązane	Dokumenty źródłowe	Dokumenty wynikowe	Czas
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 RPO, Podręcznik Procedur IZ RPO	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 RPO Podręcznik Procedur IZ RPO Upoważnienie do kontroli	Wypełnione listy sprawdzające do kontroli IP II	-Przeprowadzenie czynności kontrolnych zgodnie z programem kontroli
Sporządzenie informacji pokontrolnej wraz z ewentualnymi zaleceniami pokontrolnymi	DFR.IV	Dyrektor DFR, IP II	Dowody kontroli, listy sprawdzające	Informacja pokontrolna wraz z ewentualnymi zaleceniami pokontrolnymi	-28 dni od wygaśnięcia ważności upoważnień dla członków ZK lub daty dostarczenia ostatnich dokumentów w zależności która z dat jest późniejsza.
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	-14 dni od otrzymania na podpisanie/wniesienie uwag do informacji pokontrolnej/wyjaśnienia o odmowie podpisania -5 dni od otrzymania



				wynikach kontroli systemowej	zatwierdzonej informacji pokontrolnej (jeśli nie wydano zaleceń)
Weryfikacja wdrożenia zaleceń pokontrolnych	DFR.IV	IP II/DFR IV LRPO	Informacja pokontrolna, informacja IP II o sposobie wdrożenia zaleceń	Zawiadomienie o zamiarze 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 RPO (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 Biuro Audytu Wewnętrznego, sprawozdanie z audytu przekazywane jest do Departamentu RPO. Zgodnie z *Wytocznymi 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 2015 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 Roczego 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 RPO/Departamenty Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego,
- otrzymane donosy/skargi,
- informacje prasowe.



Roczny Plan Kontroli Instytucji Zarządzającej Lubuskim Regionalnym Programem Operacyjnym na 2015 r.

W przypadku prowadzenia kontroli zleconej przez jednostki zewnętrzne kontrola dotyczy problemu określonego w przekazanym dokumencie/zleceniu/dokumentacji. Kontrola może być rozszerzona o dodatkowe zagadnienia.

Wyjątkiem jest przeprowadzenie kontroli sprawdzającej, jeżeli w toku kontroli systemowej wykazane zostały nieprawidłowości/niezgodności/błędy/uchylenia 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.).

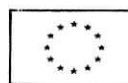
Z uwagi na charakter kontroli doraźnych projektu nie można przewidzieć częstotliwości ich przeprowadzania oraz określić szczegółowych obszarów, których mogą dotyczyć. Jednak dotyczą one tych samych obszarów co kontrole planowane.

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

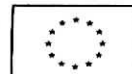
W przypadku pojawiających się sygnałów o błędach, nierealizowaniu zadań wskazanych w porozumieniu między IZ LRPO a IP II, IZ LRPO może podjąć decyzję o przeprowadzeniu doraźnej kontroli systemowej.

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

Instytucje Zarządzające LRPO
Departament Regionalnego Programu Operacyjnego (DFR)
Wydział Zarządzania (DFR.I)
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
Wydział Informacji i Promocji (DFR.II)
Realizacja zadań z zakresu promocji i informacji
Realizacja obowiązków w zakresie przechowywania dokumentów
Wydział Kontraktacji Inwestycji Publicznych (DFR.III) / Wydział Kontraktacji Inwestycji Gospodarczych (DFR.VI)
Nabór, ocena i wybór projektów do dofinansowania (Priorytet I, II, IV, V)

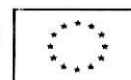


Przygotowywanie umów/aneksów do umów o dofinansowanie (Priorytet I, II, IV, V)
Realizacja obowiązków w zakresie przechowywania dokumentów
Wydział Kontroli (DFR.IV)
Prowadzenie kontroli systemowej w IP II, w tym kontroli projektów Beneficjentów III Priorytetu w przypadku stwierdzenia niezgodności w realizowaniu 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"> • w okresie realizacji projektu (załącznik nr 5) • na zakończenie realizacji projektu dokonywany w siedzibie IZ LRPO; • trwałości; • krzyżowej horyzontalnej z PROW oraz PO RYBY.
Realizacja obowiązków w zakresie przechowywania dokumentów
Wydział Budżetu i Pomocy Technicznej (DFR.V)
Weryfikacja zapotrzebowania składanego przez IP II
Weryfikacja wniosku o płatność składanego przez IP II w ramach VI Priorytetu
Wydział Wniosków o Płatność (DFR.VIII)
Weryfikacja poświadczeń i deklaracji wydatków składanych przez IP II (załącznik nr 3)
Weryfikacja wydatków i potwierdzanie płatności (Priorytet I, II, IV, V)
Przeprowadzanie kontroli krzyżowej programu podczas weryfikacji wniosku o płatność
Realizacja obowiązków w zakresie przechowywania dokumentów
Wydział Finansów i Certyfikacji (DFR.XI)
Prowadzenie rejestru kwot podlegających procedurze odzyskiwania
Realizacja obowiązków w zakresie przechowywania dokumentów
Wydział ds. Instrumentów Inżynierii Finansowej (DFR.XII)
Weryfikacja wniosków o płatność sprawozdawczość 2007-2013
Realizacja obowiązków w zakresie przechowywania dokumentów
Departament Finansów (DF)
Wydział Funduszy Unii Europejskiej (DF.II)
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
Wydział Księgowości Urzędu (DF.III)



Roczny Plan Kontroli Instytucji Zarządzającej Lubuskim Regionalnym Programem Operacyjnym na 2015 r.

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
Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli (BAK.I)
Proces kontroli projektów realizowanych w ramach Priorytetu VI LRPO w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubuskiego
Samodzielne stanowisko ds. Audytu Wewnętrznego
Prowadzenie audytu komórek odpowiedzialnych za wdrażanie LRPO w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubuskiego
Instytucja Pośrednicząca II stopnia – Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (Priorytet III) – Wydział Funduszy Europejskich.
Wydział Funduszy Europejskich
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"> • w okresie realizacji projektu; • na zakończenie realizacji projektu dokonywany w siedzibie IP II; • trwałości; • krzyżowej programu na podstawie danych z KSI; • krzyżowej horyzontalnej z PROW oraz PO RYBY.
Realizacja zadań z zakresu monitorowania i sprawozdawczości
Realizacja zadań z zakresu informacji i promocji dla Priorytetu III
Realizacja obowiązków w zakresie przechowywania dokumentów
Samodzielne Stanowisko Pracy ds. Audytu Wewnętrznego
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.

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 na instytucja	Zakres kontroli	Czas trwania kontroli	Liczebność Zespołu Kontrolującego	Informacje dodatkowe
II kwartał 2015 r.	IP II - WFOŚiGW	<ul style="list-style-type: none"> – nieprawidłowości; – przeprowadzanie kontroli projektów; – przechowywanie dokumentów. 	Do 5 dni roboczych (przeprowadzenie czynności kontrolnych na miejscu)	min. 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 2015 r.

3.1. Wytyczne co do zasad kontrolowania projektów LRPO w 2015 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	BAK.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	BAK.I	DFR.IV



Krzyżowa horyzontalna	DFR.IV	DFR.IV	IP II	DFR.IV	DFR.IV	BAK.I	DFR.IV
----------------------------------	--------	--------	-------	--------	--------	-------	--------

3.1.1. Kontrola w okresie realizacji projektu.

Kontrola w trakcie realizacji projektu prowadzona jest przez Wydział Kontroli 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 (DFR.IV).

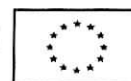
Wydział Kontroli przeprowadził Analizę ryzyka dla projektów realizowanych w ramach Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013, która stanowi załącznik nr 6 do Roczno Planu Kontroli na 2015 r. Od 1 dnia roboczego 2015 r. projekty, które nie zostały skontrolowane do końca 2014 r. zostaną skontrolowane 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 stanowiącą załącznik nr 5 do RPK. Minimalna liczba projektów podlegających kontroli na miejscu w 2015 r. wyniesie 12. 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 przechowywane są 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 Roczno 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 prowadzona jest w oparciu o „Metodologię kontroli projektów na miejscu realizowanych w ramach Priorytetu III przez Beneficjentów Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013”. Szczegółowe zestawienie planowanych kontroli projektów realizowanych w ramach III Priorytetu LRPO przedstawione zostało w Rocznym Planie Kontroli Projektów na rok 2015 (stanowiącym załącznik 13.1. do RPK IP II).

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 Infrastruktury i Rozwoju (MRR/H/10(6)10/2014) z dnia 23 października 2014 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 kontrole 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 (DFR.IV) lub Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli (BAK.I). Wypełniona lista sprawdzająca stanowi dowód przeprowadzenia kontroli na zakończenie realizacji projektu.

3.1.3. Kontrola trwałości.

Wydział Kontroli (DFR.IV) przeprowadza kontrolę trwałości projektów, w celu potwierdzenia, iż projekt jest realizowany zgodnie z umową/anekssem o dofinansowanie realizacji projektu. Beneficjent jest zobowiązany do zachowania trwałości projektu w okresie:

- 3 lat od daty zakończenia projektu w przypadku projektów realizowanych przez MŚP
- 5 lat od daty zakończenia projektu.

Zgodnie z przyjętą metodologią na 2015 r., kontrola trwałości projektu prowadzona będzie na próbie. IZ LRPO wyodrębniło z populacji z IV grupy działań od najmniej zagrożonych (grupa I) do zagrożonych najbardziej wystąpieniem zagrożeń (grupa IV). Do ww. grup określono wysokość próby na podstawie, której zostaną wybrane projekty do kontroli trwałości.

L.p.	Element populacji	Próba	Ilość elementów zgodnie ze stanem na 20 października 2014 r.
	Grupa I	1%	61
	Grupa II	2%	20
	Grupa III	3%	53
	Grupa IV	4%	228

Osoba wyznaczona przez Kierownika Wydziału Kontroli na początku 2015 r. generuje raport z KSI SIMIK 07-13 za pomocą narzędzia Oracle Business Intelligence (BI) zawierający dane o wszystkich projektach z populacji co do których przeprowadzono kontrole na zakończenie do końca 2014 r. Następnie oblicza ilość elementów w ramach grupy, tj. projektów do skontrolowania w ramach grupy zagrożenia. Ilość elementów dzieli na liczbę działań przypisanych do grupy. Jeżeli liczba elementów jest niewystarczająca aby przypisać taką samą liczbę elementów w ramach grupy do każdego z działań – dobiera dodatkowe elementy aż do przypisania takiej samej liczby do każdego z działań. Po określeniu liczby elementów z każdego z działań przypisanych do grupy następuje losowanie określonej liczby elementów spośród poszczególnych działań zawierających się danej grupie. Losowanie wykonywane jest za pomocą narzędzia excel. Całość wykonywanych czynności dokumentowana jest w pliku excel i załączona w wersji papierowej do dokumentacji związanej z RPK.

Szczegółowa metodologia do kontroli trwałości projektów realizowanych w ramach Priorytetu I, II, IV, V przez Beneficjentów Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-13 znajduje się w załączniku nr 7 do RPK.



3.1.4. Kontrola krzyżowa.

Zgodnie z Wytycznymi w zakresie procesu kontroli w ramach obowiązków Instytucji Zarządzającej Programem Operacyjnym z 23 kwietnia 2013 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 Wniosków o Płatność (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 (DFR.IV).

3.1.4.1. Kontrola krzyżowa programu

Kontrola krzyżowa programu prowadzona będzie w 2015 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 Wydział Wniosków o Płatność (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 Wniosków o Płatność 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.

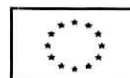
Kontrola krzyżowa horyzontalna prowadzona będzie w 2015 r. na podstawie uzgodnionej z IK NSRO metodologii kontroli krzyżowych w ramach IZ LRPO.

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 RYBY, 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, poświadczony 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 kontroli trwałości projektu.

Osobą podejmującą ostateczną decyzję o terminie przeprowadzenia kontroli w IZ LRPO jest Dyrektor DFR/BAK z upoważnienia Marszałka Województwa. Dyrektor DFR/BAK na wniosek Kierownika Wydziału DFR.IV/BAK.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 28 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 28 dni kalendarzowych od wpłynięcia do Pracownika DFR.IV ostatnich dokumentów i wyjaśnień dotyczących kontrolowanego projektu, w zależności która z dat jest późniejsza. Sporządzone dokumenty przekazywane są do zaakceptowania przez Kierownika DFR.IV. Jeżeli w wyniku kontroli wykryto nieprawidłowość/błąd/niezgodność, IZ LRPO/BAK.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/BAK.I, w celu weryfikacji wdrożenia zaleceń, może przeprowadzić kontrolę sprawdzającą.

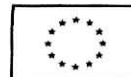
Po sporządzeniu dokumentacji pokontrolnej i zatwierdzeniu jej przez Dyrektora DFR kopia dokumentu przekazywana jest do Wydziału Wniosków o Płatność (DFR. VIII) i Wydziału Zarządzania PRO (DFR.I).

W sytuacji konieczności aneksowania umowy, kopia dokumentu przekazywana jest również do Wydziału Kontraktacji Inwestycji Publicznych (DFR.III) lub Wydziału Kontraktacji Inwestycji Gospodarczych (DFR.VI) lub Wydziału 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 (DFR.IV). Lista sprawdzająca stanowi dowód przeprowadzenia kontroli na zakończenie realizacji projektu. Kontrola na zakończenie realizacji może być prowadzona równolegle 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 BAK.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 dokumentach);
- 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:

- Kontrola projektów w okresie realizacji prowadzona jest zgodnie z „Metodologią kontroli projektów na miejscu realizowanych w ramach Priorytetu III przez Beneficjentów Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-13” stanowiącą załącznik do RPK IP II na 2015 r.
- 100% projektów w ramach kontroli na zakończenie projektu (na dokumentach);
- Kontrola projektów w okresie trwałości prowadzona jest na próbie 10% projektów (nie mniej niż 5) na podstawie analizy ryzyka. Dobór projektów do kontroli prowadzony jest w trakcie tworzenia RPKP, z uwzględnieniem podziału na projekty realizowane przez MŚP oraz pozostałych Beneficjentów III Priorytetu LRPO. W sytuacji, w której przeprowadzenia analizy ryzyka mogłoby okazać się nieefektywne wybór projektów do kontroli może zostać przeprowadzony na podstawie doboru losowego.
- 100% projektów w ramach kontroli krzyżowej horyzontalnej i programu.

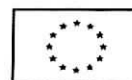
3.3.1. Procedury w zakresie kontroli w okresie realizacji projektu realizowane przez IP II.

Na początku realizacji programu przyjęto założenie, zgodnie z którym, 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. IP II LRPO wywiązując się z obowiązków nałożonych Rozporządzeniem, w związku z wdrażaniem Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego, prowadziła w latach 2008-2013 kontrole projektów na próbie 100% projektów. W związku z rosnącą liczbą kontroli, jakie należy zrealizować na podstawie dotychczas obowiązujących procedur, ograniczonymi zasobami ludzkimi jakimi dysponuje IP II, w celu ograniczenia kosztów prowadzenia kontroli tam gdzie są one niewspółmierne do rzeczywistych zagrożeń, podjęto kroki zmierzające do prowadzenia kontroli na reprezentatywnej próbie projektów.

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



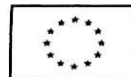
Projektów. Przywołana wyżej Instrukcja Wykonawcza wskazuje, iż osobą podejmującą ostateczną decyzję o terminie przeprowadzenia kontroli planowanej w IP II jest Prezes Zarządu WFOŚiGW, który na wniosek Kierownika Wydziału Funduszy Europejskich powołuje Zespół Kontrolujący wraz z Kierownikiem Zespołu Kontrolującego. 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 w zakresie w jakim uczestniczyły w procesie oceny). 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 ramach działań kontrolnych, po uprzednim wpisaniu do książki kontroli prowadzonej przez Beneficjenta i przeprowadzeniu spotkania otwierającego, dokonuje się oględzin miejsca realizacji projektu, weryfikacji dokumentacji (wraz z opieczętowaniem dokumentów księgowych podlegających kontroli), ustalenia stanu faktycznego również na podstawie przeprowadzonych rozmów z Beneficjentem lub osobami przez niego upoważnionymi, zebrania materiałów i dokumentów potwierdzających przeprowadzoną kontrolę oraz ich odpowiednie zabezpieczenie. W szczególności, weryfikacji podlegają następujące aspekty realizacji projektu:

- sposób wyłonienia wykonawców w ramach realizowanego projektu (postępowania zgodne z Prawem Zamówień Publicznych, postępowania w ramach zadań nie objętych Prawem Zamówień Publicznych) – weryfikacja poprawności przeprowadzonych postępowań;
- rzeczowa realizacja projektu – zgodność realizowanego wniosku z zapisami umowy o dofinansowanie, zgodność z wymogami administracyjnymi, postęp robót/prac – ocena zgodności z zapisami harmonogramu rzeczowo finansowego;
- finansowa realizacja projektu (wyodrębniony system ewidencji księgowej, oryginały dokumentacji związanej z realizacją projektu – opisy, archiwizacja; kwalifikowalność wydatków);
- promocja projektu – weryfikacja zgodności prowadzonych przez Beneficjenta działań z zapisami umowy o dofinansowanie;
- polityki wspólnotowe – weryfikacja dokumentacji potwierdzającej realizację polityk wspólnotowych;
- sprawozdawczość – informacje dotyczące monitorowania wskaźników założonych w umowie o dofinansowanie oraz dokumenty źródłowe dla weryfikacji poziomu realizacji tych wskaźników.
- sposób przechowywania dokumentów
- kontrola krzyżowa PROW, Ryby, kontrola wewnątrz LRPO 2007-13.

Działania kontrolne kończy spotkanie zamykające oraz dokonanie wpisu w rejestrze przeprowadzonych 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 (również do wiadomości Instytucji Zarządzającej). 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, o którego sposobie Beneficjent zobowiązany jest poinformować IP II. Dodatkowo, jeżeli sporządzono zalecenia pokontrolne, w wyniku kontroli podczas której stwierdzono nieprawidłowości / błędy / uchybienia, 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



Roczny Plan Kontroli Instytucji Zarządzającej Lubuskim Regionalnym Programem Operacyjnym na 2015 r.

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 także projekty znajdujące się w Indykatoryjnym Planie Inwestycyjnym LRPO na lata 2007-2013. Wysokość próby ustalona została na poziomie 35% dla każdego z trzech działań. Minimalna liczba kontroli dla działania 3.1. Infrastruktura ochrony środowiska przyrodniczego wynosi 1, dla działania 3.2 Poprawa jakości powietrza, efektywności energetycznej oraz rozwój i wykorzystanie odnawialnych źródeł energii wynosi 5 oraz dla działania 3.3. Zarządzanie środowiskiem przyrodniczym z uwagi na brak projektów podlegających kontroli - brak populacji.

Szczegółowe zestawienie planowanych kontroli projektów realizowanych w ramach III Priorytetu LRPO przedstawione zostało w Rocznym Planie Kontroli Projektów na rok 2015.

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 trwałości, w zależności od typu Beneficjenta w okresie 3/5 lat od daty zakończenia projektu. Kontrola projektów w okresie trwałości prowadzona jest na próbie 10% projektów (nie mniej niż 5 projekty) skontrolowanych na podstawie zapisów rejestru kontroli dotyczących stwierdzonych w projekcie błędów i stanu osiągnięcia wskaźników (z uwzględnieniem informacji uzyskanych na podstawie Oświadczeń Beneficjentów o zachowaniu trwałości projektu). W uzasadnionych okolicznościach próba może zostać rozszerzona (przy założeniu, że każdy z zakończonych projektów zostanie skontrolowany pod kątem trwałości przynajmniej jednokrotnie). Dobór projektów do kontroli trwałości prowadzony jest w trakcie tworzenia RPKP, z uwzględnieniem podziału na projekty realizowane przez MŚP oraz pozostałych Beneficjentów III Priorytetu LRPO.

Decyzję o przeprowadzeniu kontroli podejmuje Prezes Zarządu WFOŚiGW w porozumieniu z K-FE. Kontrola przeprowadzana jest zgodnie z procedurą kontroli projektów w okresie ich realizacji (kontrola na miejscu) – pkt 3.3.1 niniejszego RPK.

Jednak ze względu na fakt, iż IP II dokonała zmian w zakresie kontroli w okresie trwałości w RPK IP II na 2014 r. przy najbliższej zmianie zapisów Instrukcji Wykonawczej IP II dokona zmiany IW IP II w zakresie kontroli projektów w okresie trwałości.

Populacja projektów na 2015 r. wyniosła 59 projektów, które nie były dotychczas poddane kontroli trwałości. Wyboru dokonano biorąc pod uwagę informacje dotyczące wskaźników projektu, przestrzegania obowiązków w zakresie informacji i promocji, generowania przychodów w projekcie, wydłużania terminów, występowania finansowania w projekcie z innych programów/projektów, przestrzegania polityk wspólnotowych i zasad pomocy publicznej, a w szczególności upływu czasu od momentu zakończenia projektu. Dążąc do zweryfikowania wszystkich projektów w okresie trwałości należało największą wagę przypisać kryterium momentu zakończenia projektu (dla projektów zakończonych do roku 2010 r. 23 pkt.), co spowodowało, że próbą należy objąć 16 projektów (przy minimalnym wymaganiu skontrolowania 10% tj. 6 projektów). Postanowiono wybrać także do próby co