

Załącznik do Uchwały nr 991 / 263 /III/2008
Zarządu Województwa Śląskiego z dnia .04.2009 r.

Roczny Plan Kontroli

na 2009 rok

**dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa
Śląskiego na lata 2007-2013**



Katowice, kwiecień 2009 r.

Spis treści

Wykaz stosowanych skrótów:	2
1. Wstęp:	3
1.1 Podstawy prawne:	3
1.2 Roczny Plan Kontroli:	4
1.3 Rodzaje kontroli:	4
1.4 Zasady prowadzenia kontroli:	4
2. Opis uwarunkowań prowadzenia procesu kontroli:	4
2.1 Główne zadania kontroli:	5
2.2 Struktura komórek odpowiedzialnych za realizację zadań kontrolnych:	5
2.3 Procedury kontroli:	8
2.4 Opis obiegu i przekazywania informacji o wynikach przeprowadzonych kontroli:	9
2.5 Kontrola doraźna:	11
2.6 Procesy podlegające kontroli:	11
3. Układ chronologiczny i tematyczny kontroli systemowej w 2009 roku:	12
4. Założenia, co do zasad kontroli projektów w programie w danym roku:	12
4.1 Wytyczne i zasady obejmujące kontrolę projektów:	12
4.2 Metodologia doboru próby projektów do kontroli:	13
4.3 Kontrola projektów w ramach IZ RPO WSL:	14
4.4 Kontrola projektów w ramach IP2 RPO WSL:	14
4.5 Kontrola Rocznych Planów Działań Pomocy Technicznej RPO WSL:	14
4.6 Kontrola projektów kluczowych, w tym dużych w rozumieniu KE:	15
Załączniki:	15

Wykaz stosowanych skrótów:

IK RPO	Instytucja Koordynująca Regionalne Programy Operacyjne
IP2 RPO WSL	Instytucja Pośrednicząca drugiego stopnia Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Śląskiego na lata 2007-2013
IZ RPO WSL	Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Śląskiego na lata 2007-2013
KMK	Referat ds. monitoringu i kontroli w Śląskim Centrum Przedsiębiorczości
RMK	Referat ds. monitoringu i kontroli w Wydziale Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego
RMKP	Referat ds. monitoringu i kontroli projektów w Wydziale Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego
RPO WSL	Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego na lata 2007-2013
UM WŚ	Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego

1. Wstęp

Zgodnie z art. 60 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 Instytucja Zarządzająca zapewnia realizację kontroli systemu zarządzania i kontroli, jak również kontroli poszczególnych projektów w celu weryfikacji wydatków.

W 2008 roku wdrażanie Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013 zdominował proces naboru i oceny projektów. W drugiej połowie roku rozpoczął się również proces kontraktacji środków. Pierwsze projekty wybrane do dofinansowania ze środków RPO WSL są w toku realizacji. W 2009 roku proces wdrażania RPO WSL będzie bardziej zaawansowany i obejmie wszystkie procesy, o których mowa w Podręczniku procedur wdrażania RPO WSL oraz w Podręczniku procedur wdrażania IP2 RPO WSL. Przewiduje się również, iż część projektów realizowanych w ramach RPO WSL zostanie zakończona w 2009 r. W związku z powyższym Roczny Plan Kontroli na rok 2009 dla RPO WSL zakłada przeprowadzenie trzech kontroli systemowych (w tym jednej sprawdzającej) oraz kontroli poprawności przygotowania Poświadczenia i deklaracji wydatków. W 2009 r. zostaną także przeprowadzone zarówno przez IP2 RPO WSL, jak i IZ RPO WSL pierwsze kontrole na miejscu realizacji projektów.

Niniejszy Roczny plan kontroli na rok 2009 dla RPO WSL przedstawia ogólny zakres czynności podejmowanych w ramach realizacji obowiązków wynikających z Wytocznych w zakresie procesu kontroli w ramach obowiązków Instytucji Zarządzającej programem Operacyjnym.

Szczegółowe procedury dotyczące realizacji kontroli zostały opisane w Podręczniku procedur wdrażania RPO WSL oraz w Podręczniku procedur wdrażania IP2 RPO WSL. Funkcję IP2 RPO WSL pełni Śląskie Centrum Przedsiębiorczości.

1.1 Podstawy prawne

Proces kontroli w ramach RPO WSL regulują następujące akty prawne i dokumenty:

- Rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006r. ustanawiające przepisy ogólne dotyczące EFRR, EFS oraz FS i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1260/1999 (Dz. Urz. UE L 210 z 31.07.2006r., s. 25);
- Rozporządzenie Komisji (WE) nr 1828/2006 nr 1083/2006 z dnia 8 grudnia 2006r. ustanawiające szczegółowe zasady wykonania Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 ustanawiającego 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 (Dz. Urz. UE L 371 z 27.12.2006r., s. 1, sprostowane – Dz. Urz. UE L 45 z 15.02.2007r., s. 3);
- Rozporządzenie (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 lipca 2006r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (Dz. Urz. UE L 210, 31.07.2006r., s.1);
- Ustawa z dnia 6 grudnia 2006r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. Nr 227, poz. 1658 z późn. zmianami);
- Ustawa z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19 poz. 177 z późn. zm.);
- Ustawa z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005r. Nr 249 poz. 2104);
- Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76 poz. 694);
- Narodowe Strategiczne Ramy Odniesienia 2007-2013,

- Wytyczne w zakresie procesu kontroli w ramach obowiązków Instytucji Zarządzającej Programem Operacyjnym;
- Porozumienia nr 115/RR/2007 z dnia 31.10.2007r. w sprawie zasad realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013.

1.2 Roczny Plan Kontroli

Roczny plan kontroli na rok 2009 dla RPO WSL obejmuje:

- roczny plan kontroli systemowej, zatwierdzony przez kierownika RMK;
- roczny plan kontroli na miejscu realizacji projektów (w tym Rocznych Planów Działań z zakresu Pomocy Technicznej), zatwierdzony przez kierownika RMKP;
- roczny plan kontroli IP2 RPO WSL, zatwierdzony przez Dyrektora IP2 RPO WSL.

Niniejszy dokument, jako całościowy plan kontroli dla RPO WSL jest zatwierdzany przez Zarząd Województwa Śląskiego, a następnie akceptowany przez IK RPO.

Kontrole na miejscu realizacji projektów oraz kontrole systemowe prowadzone są przez IZ RPO WSL oraz IP2 RPO WSL zgodnie z zasadami i harmonogramem zawartym w Rocznym planie kontroli na rok 2009 dla RPO WSL, zatwierdzonym przez IK RPO.

1.3 Rodzaje kontroli

IZ RPO WSL podczas przeprowadzanych kontroli weryfikuje stosowanie obowiązujących procedur związanych z wyborem projektów i podpisywaniem umów o dofinansowanie oraz wywiązywanie się przez IP2 RPO WSL / beneficjenta z obowiązków nałożonych dokumentami programowymi oraz zawartymi umowami i porozumieniami.

W ramach RPO WSL prowadzone są dwa typy kontroli:

1. Kontrola systemowa (kontrola systemu zarządzania i kontroli w IP2 RPO WSL).
2. Kontrola na miejscu realizacji projektów (kontrola u beneficjenta).

1.4 Zasady prowadzenia kontroli

W trakcie wykonywania czynności kontrolnych obowiązują następujące zasady:

- legalności tj. wykonywania czynności kontrolnych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa;
- rzetelności tj. obiektywnego i rzetelnego sprawdzania faktów i udokumentowania wyników kontroli w oparciu o materiał źródłowy;
- podmiotowości tj. dokonywania ustaleń dotyczących tylko jednostki kontrolowanej;
- tajemnicy tj. zachowania tajemnicy kontroli zgodnie z właściwymi przepisami o ochronie informacji niejawnych i ochrony danych osobowych;
- kontradiktoryjności tj. możliwości przedstawienia przez kontrolowanego dowodów, wyjaśnień i argumentacji w badanej sprawie, obowiązku przyjęcia ich przez kontrolującego i ustosunkowania się do nich.

2. Opis uwarunkowań prowadzenia procesu kontroli

2.1 Główne zadania kontroli

Głównym celem przeprowadzania kontroli jest ocena prawidłowości wykorzystania środków pochodzących z Unii Europejskiej oraz sprawdzenie prawidłowości proceduralnej i rzeczowej całości środków finansowych przeznaczonych na realizację projektów.

Kontrola systemowa ma na celu monitorowanie prawidłowości realizacji Działania/Poddziałów powierzonych do realizacji IP2 RPO WSL oraz uzyskanie uzasadnionego zapewnienia, że system zarządzania i kontroli w IP2 RPO WSL funkcjonuje efektywnie oraz zgodnie z procedurami i obowiązującymi przepisami.

Kontrola systemowa służy w szczególności:

- otrzymaniu zapewnienia, że Działanie/Poddziałania są prawidłowo wdrażane;
- sprawdzeniu, czy są stosowane procedury oraz obowiązujący system zarządzania i kontroli;
- sprawdzenie, czy istnieje informatyczny system rejestracji i przechowywania zapisów księgowych dla każdego projektu oraz czy gromadzone są dane na temat wdrażania, niezbędne do celów zarządzania finansowego, monitorowania, weryfikacji, audytu i oceny;
- sprawdzenie, czy istnieją procedury zapewniające, że wszystkie dokumenty dotyczące wydatków i audytów, wymagane do zapewnienia właściwej ścieżki audytu są przechowywane zgodnie z przepisami;
- upewnieniu się, że Działanie/Poddziałania wdrażane są zgodnie z Porozumieniem zawartym między IP2 RPO WSL a IZ RPO WSL;
- weryfikacji, czy dane dostarczone przez IP2 RPO WSL w sprawozdaniach i wnioskach o płatność są prawdziwe;
- sprawdzenie, czy wymogi w zakresie informacji i promocji są przestrzegane.

Kontrola projektu, jest narzędziem umożliwiającym monitoring prawidłowości realizacji projektu. Podstawowym celem kontroli jest:

- otrzymanie zapewnienia, że projekt jest realizowany prawidłowo;
- upewnienie się, że projekt jest realizowany zgodnie z umową o dofinansowanie projektu;
- weryfikację postępów i efektów realizacji projektu w miejscu jego realizacji;
- weryfikacja czy dane dostarczone przez beneficjenta w sprawozdaniach i wnioskach o płatność są prawdziwe, a wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez beneficjenta;
- sprawdzenie, czy wymogi w zakresie informacji i promocji są przestrzegane.

2.2 Struktura komórek odpowiedzialnych za realizację zadań kontrolnych

Za realizację zadań kontrolnych w ramach RPO WSL odpowiadają:

1. Referat ds. monitoringu i kontroli w Wydziale Rozwoju Regionalnego UM WŚ (w zakresie kontroli systemowej);
2. Referat ds. monitoringu i kontroli projektów w Wydziale Rozwoju Regionalnego UM WŚ (w zakresie kontroli projektów na miejscu realizacji w ramach Działów wdrażanych przez IZ RPO WSL);
3. Komórka ds. monitoringu i kontroli w Śląskim Centrum Przedsiębiorczości (w zakresie kontroli projektów na miejscu realizacji w ramach Działów wdrażanych przez IP2 RPO WSL);

4. Wydział Kontroli UM WŚ w Katowicach (w zakresie kontroli Rocznych Planów Działań Pomocy Technicznej realizowanych przez IZ RPO WSL oraz IP2 RPO WSL).

Niezależność osób zaangażowanych w kontrolę w stosunku do instytucji kontrolowanych będzie gwarantować oświadczenie o braku przesłanek stanowiących podstawę wyłączenia z udziału w kontroli, podpisywane przed każdą kontrolą przeprowadzoną u Beneficjenta/ w IP2 RPO WSL.

Zakres obowiązków oraz liczba osób odpowiedzialnych za realizację zadań kontrolnych w powyższych komórkach organizacyjnych jest następująca:

Tabela nr 1 – zadania i liczba pracowników odpowiedzialnych za kontrolę systemową

Nazwa instytucji	Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego
Komórka organizacyjna urzędu	Wydział Rozwoju Regionalnego
Referat	Referat ds. monitoringu i kontroli
Stanowisko	Stanowisko ds. kontroli
Stanowisko bezpośrednio nadzorujące	Kierownik Referatu ds. monitoringu i kontroli
Główne zadania realizowane na stanowisku pracy	
▪ Sporządzanie, weryfikacja i zatwierdzanie rocznych planów kontroli Instytucji Zarządzającej RPO WSL; ▪ Weryfikacja i zatwierdzanie rocznych planów kontroli IP2 RPO WSL; ▪ Sporządzanie, weryfikacja i zatwierdzanie zbiorczych planów kontroli w ramach RPO WSL w województwie; ▪ Planowanie, inicjowanie, przeprowadzanie oraz dokumentowanie czynności kontrolnych; ▪ Sporządzanie i przekazywanie informacji pokontrolnej; ▪ Kontrola sprawdzająca wykonania zaleceń pokontrolnych; ▪ Współpraca z organizacjami kontroli zewnętrznej; ▪ Prowadzenie kontroli w zakresie zadań powierzonych IP2 RPO WSL; ▪ Prowadzenie kontroli systemu zarządzania i kontroli w zakresie zadań realizowanych przez DS. RPO; ▪ Kontrola zapewnienia właściwej ścieżki audytu systemu zarządzania i kontroli RPO WSL; ▪ Sporządzanie i przekazywanie niezbędnych informacji i materiałów do Instytucji Audytowej; ▪ Prowadzenie dokumentacji w części wynikającej z zakresu powierzonych czynności.	
Docelowa liczba pracowników	5

Tabela nr 2 – zadania i liczba pracowników odpowiedzialnych za kontrolę na miejscu realizacji projektów realizowanych w ramach Działań RPO WSL wdrażanych przez IZ RPO WSL

Nazwa instytucji	Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego
-------------------------	--

Komórka organizacyjna urzędu	Wydział Rozwoju Regionalnego
Referat	Referat ds. monitoringu i kontroli projektów
Stanowisko	Stanowisko ds. monitoringu i kontroli projektów
Stanowisko bezpośrednio nadzorujące	Kierownik Referatu ds. monitoringu i kontroli projektów
Główne zadania realizowane na stanowisku pracy	
▪ Prowadzenie nadzoru merytorycznego oraz monitorowanie postępów realizacji projektów; ▪ Prowadzenie kontroli sprawdzających faktyczność wydatków opisanych z przedstawianymi fakturami oraz kontrola na miejscu realizacji projektu; ▪ Zbieranie, analizowanie i weryfikacja części sprawozdawczych wniosku o płatność beneficjentów; ▪ Sporządzanie zbiorczych sprawozdań monitoringowych z poszczególnych działań RPO WSL; ▪ Wykrywanie zaistniałych nieprawidłowości; ▪ Prowadzenie dokumentacji w części wynikającej z zakresu powierzonych czynności;	
Docelowa liczba pracowników	17

Tabela nr 3 – zadania i liczba pracowników odpowiedzialnych za kontrolę na miejscu realizacji projektów realizowanych w ramach Działań RPO WSL wdrażanych przez IP2 RPO WSL

Nazwa instytucji	Śląskie Centrum Przedsiębiorczości
Komórka organizacyjna	Komórka ds. monitoringu i kontroli
Stanowisko	Stanowisko ds. monitoringu i kontroli
Stanowisko bezpośrednio nadzorujące	Zastępca Dyrektora ds. kontraktacji i płatności, monitoringu i kontroli
Główne zadania realizowane na stanowisku pracy	
▪ Sporządzanie i terminowa aktualizacja procedur wewnętrznych IP2 RPO WSL (Podręcznika Procedur Wdrażania IP2 RPO WSL); ▪ Zbieranie i weryfikacja sprawozdań z realizacji projektów otrzymanych od beneficjentów zgodnie z wytycznymi IZ RPO WSL; ▪ Sporządzanie i przekazywanie Instytucji Zarządzającej okresowych, rocznych i końcowych sprawozdań oraz miesięcznych informacji z realizacji Działania/Poddziałów wdrażanych przez IP2 RPO WSL; ▪ Sporządzanie i przekazywanie komórce właściwej ds. obsługi finansowej sprawozdań z realizacji projektów i Działania/Poddziałów RPO WSL na lata 2007-2013 zgodnie z wytycznymi IZ RPO WSL; ▪ Sporządzanie i przekazywanie okresowych i rocznych sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej; ▪ Przygotowanie rocznych planów kontroli projektów zgodnie z wytycznymi IZ RPO WSL; ▪ Przeprowadzanie kontroli projektów na podstawie dostępnej dokumentacji oraz na miejscu. ▪ Prowadzenie nadzoru merytorycznego oraz monitorowanie postępów realizacji umów o dofinansowanie projektów; ▪ Monitoring nieprawidłowości oraz podejmowanie środków naprawczych zgodnie z wytycznymi IZ RPO WSL;	

▪ Raportowanie do IZ RPO WSL o nieprawidłowościach; ▪ Wprowadzanie danych do Krajowego Systemu Informatycznego.	
Docelowa liczba pracowników	13

Tabela nr 4 – zadania i liczba pracowników odpowiedzialnych za kontrolę Rocznych Planów Działań Pomocy Technicznej realizowanych przez IZ RPO WSL oraz IP2 RPO WSL

Nazwa instytucji	Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego
Komórka organizacyjna urzędu	Wydział Kontroli
Referat	Zespół Kontrolerów
Stanowisko	Stanowisko ds. kontroli
Stanowisko bezpośrednio nadzorujące	Dyrektor Wydziału Kontroli
Główne zadania realizowane na stanowisku pracy	
▪ Przeprowadzanie kontroli w wyznaczonej jednostce zgodnie z planem kontroli lub na polecenie Marszałka albo Zarządu; ▪ Sporządzanie protokołu z ustaleń kontroli; ▪ Przygotowywanie propozycji wystąpienia pokontrolnego; ▪ Przygotowywanie korespondencji w sprawach dotyczących przeprowadzanych kontroli; ▪ Sporządzanie zawiadomień o stwierdzonych w trakcie kontroli przeprowadzanych przez Wydział naruszeniach dyscypliny finansów publicznych; ▪ Wykonywanie innych zadań zleczanych przez Dyrektora.	
Liczba pracowników	12

2.3 Procedury kontroli

Stosowane przez IZ RPO WSL procedury w zakresie kontroli zostały opisane w rozdziale 11 Podręcznika procedur wdrażania RPO WSL. Procedury zostały podzielone na dwa procesy: kontrolę systemową i kontrolę na miejscu realizacji projektów. Dla każdego procesu został opisany tryb postępowania, terminy realizacji poszczególnych czynności, a także wzory dokumentów.

W Podręczniku procedur wdrażania IP2 RPO WSL opisano natomiast procedury prowadzenia kontroli projektów realizowanych w ramach działań wdrażanych przez IP2 RPO WSL. Procedura ta jest spójna z procedurą opisaną w Podręczniku procedur wdrażania RPO WSL realizowaną przez IZ RPO WSL.

Główne etapy realizacji procesu kontroli są następujące:

1. Przygotowanie, a następnie zatwierdzenie przez Zarząd Województwa oraz IK RPO Roczego Planu Kontroli;
2. Powołanie Zespołu kontrolującego;
3. Przygotowanie dokumentacji niezbędnej do przeprowadzenia kontroli (upoważnień, programu kontroli, listy sprawdzającej, zebranie dokumentów i informacji koniecznych do przeprowadzenia kontroli);
4. Poinformowanie jednostki kontrolowanej o planowanej kontroli;
5. Przeprowadzenie czynności kontrolnych (na dokumentach lub na miejscu w oparciu o listy sprawdzające);
6. Przygotowanie informacji oraz sformułowanie ewentualnych zaleceń pokontrolnych;
7. Poinformowanie jednostki kontrolowanej o wynikach kontroli;

8. W przypadku kontroli systemowej – przekazanie popisanej przez obie strony informacji pokontrolnej do wiadomości IK RPO, IC oraz IPOC;
9. Przekazanie na wniosek upoważnionej instytucji, informacji pokontrolnej wraz z zaleceniami pokontrolnymi, zgodnie z obowiązującymi przepisami i procedurami;
10. Raportowanie o ewentualnych nieprawidłowościach zgodnie z Systemem informowania o nieprawidłowościach finansowych w wykorzystaniu funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w latach 2007 - 2013.

Powołanie Zespołu Kontrolującego: Do przeprowadzenia kontroli powoływany jest Zespół Kontrolujący, który składa się z co najmniej dwóch osób. Każdy Zespół Kontrolujący otrzymuje upoważnienie.

Lista sprawdzająca: Przed każdą kontrolą sporządzana jest lista sprawdzająca, którą będzie posługiwał się Zespół Kontrolujący w trakcie czynności kontrolnych. Lista jest przechowywana wraz z informacją pokontrolną i udostępniana na żądanie uprawnionych instytucji jako element akt kontroli.

Informowanie o kontroli: IP2 RPO WSL/ beneficjent jest informowany o zakresie i terminie kontroli na co najmniej 5 dni przed zaplanowaną kontrolą. W przypadku kontroli doraźnej nie ma obowiązku informowania IP2 RPO WSL/beneficjenta wcześniej niż 48 godzin przed kontrolą. Kontrolę doraźną można również przeprowadzić bez uprzedniego poinformowania beneficjenta.

Przeprowadzenie czynności kontrolnych: Członkowie Zespołu Kontrolującego w sposób obiektywny i rzetelny ustalają oraz dokumentują stan faktyczny, mają prawo do żądania sporządzenia oraz poświadczenia kopii i odpisów dokumentów za zgodność z oryginałem przez osoby uprawnione do reprezentowania beneficjenta, sporządzania protokołów ustaleń, odbierania oświadczeń itp. związanych z realizacją projektu dofinansowanego ze środków RPO WSL. Członkowie Zespołu Kontrolującego nie mają prawa wynoszenia oryginałów dokumentów udostępnionych przez beneficjenta poza siedzibę jednostki kontrolowanej. Kontrolę przeprowadza się z zachowaniem zasady „dwóch par oczu”.

W przypadku projektów wytypowanych do przeprowadzenia kontroli na miejscu realizacji projektu, pozytywny wynik kontroli jest jednym z warunków dokonania płatności końcowej. W przypadku wykrycia i stwierdzenia nieprawidłowości w wyniku przeprowadzonej kontroli IZ RPO WSL/IP2 RPO WSL klasyfikuje, informuje oraz raportuje o wykrytej nieprawidłowości, zgodnie z zasadami określonymi w Systemie informowania o nieprawidłowościach finansowych w wykorzystaniu funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w latach 2007-2013.

Dokumentowanie czynności kontrolnych: Dokumentacja kontrolna przechowywana jest wraz z dokumentacją związaną z realizacją projektu. Przebieg kontroli i wyniki czynności kontrolnych są dokumentowane w prowadzonych w tym celu w formie zwartej aktach kontroli, które zawierają dokumenty poddane kontroli (m.in. kopie dokumentów poświadczone za zgodność z oryginałem, wykaz tych dokumentów oraz wypełnione i podpisane listy sprawdzające, oświadczenia/wyjaśnienia beneficjenta itp.). Niezwłocznie po zakończeniu czynności kontrolnych odpowiednie dane o przeprowadzeniu kontroli są wprowadzane do systemu informatycznego.

2.4 Opis obiegu i przekazywania informacji o wynikach przeprowadzonych kontroli

Kontrole prowadzone przez IZ RPO WSL:

Informacja pokontrolna jest przekazywana jednostce kontrolowanej w terminie do 14 dni od zakończenia kontroli. Jednostce kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia, przed podpisaniem informacji pokontrolnej, umotywowanych i uzasadnionych zastrzeżeń, co do treści i ustaleń w niej zawartych. Pismo, informujące o odmowie podpisania informacji pokontrolnej wraz z uzasadnieniem stanowi załącznik do informacji pokontrolnej. Odmowa podpisania informacji pokontrolnej przez beneficjenta/IP2 RPO WSL nie wstrzymuje realizacji ustaleń kontroli i zaleceń przedstawionych kierownikowi jednostki kontrolowanej. Jednostka kontrolowana jest zobowiązana, w terminie wyznaczonym w zaleceniach pokontrolnych, do poinformowania IZ RPO WSL/IP2 RPO WSL o sposobie wykorzystania uwag i wykonania zaleceń pokontrolnych oraz podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań. Informacja pokontrolna z kontroli systemowej jest dodatkowo przekazywana do IK RPO, IC oraz IPOC.

Kontrola wykonania zaleceń pokontrolnych przez jednostkę kontrolowaną odbywa się w formie kontroli sprawdzającej na dokumentach lub w siedzibie jednostki kontrolowanej. Informowanie, przygotowanie, przeprowadzenie kontroli sprawdzającej oraz czynności pokontrolnych odbywa się zgodnie z procedurą przeprowadzania kontroli w ramach RPO WSL.

Wszystkie dokumenty związane z prowadzeniem kontroli przechowywane są w aktach kontroli. Każda kontrola jest rejestrowana – w zależności od rodzaju – w Rejestrze kontroli projektów lub w Rejestrze kontroli systemowych. Rejestry kontroli projektów są prowadzone odrębnie dla działań wdrażanych przez IZ RPO WSL oraz dla działań wdrażanych przez IP2 RPO WSL. Akta kontroli zawierają między innymi: kopię pisma informującego o kontroli, program kontroli, upoważnienia do prowadzenia kontroli, informację pokontrolną wraz z ewentualnymi zaleceniami oraz oświadczenia jednostki kontrolowanej.

Akta kontroli, stanowiąc potwierdzenie realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa wspólnotowego w zakresie ochrony interesów finansowych Wspólnoty Europejskiej, są przechowywane, stosownie do zakresu zadań, w RMKP lub RMK i udostępniane wyłącznie uprawnionym instytucjom.

Kontrole prowadzone przez IP2 RPO WSL:

Podczas kontroli Zespół kontrolujący wypełnia daną listę sprawdzającą oraz formułuje ewentualne uwagi oraz zalecenia i termin dostarczenia uzupełnień i wyjaśnień do IP2 RPO WSL. Sformułowane na podstawie wypełnionej listy sprawdzającej zalecenia i uwagi pokontrolne sporządzane są w dwóch egzemplarzach oraz podpisywane zarówno przez Zespół Kontrolujący, jak i beneficjenta lub osobę upoważnioną. Lista sprawdzająca wraz z uwagami i zaleceniami pokontrolnymi może zostać zweryfikowana w siedzibie IP2 RPO WSL przez Dyrektora/Zastępcę Dyrektora IP2 RPO WSL.

Podpisane przez obie strony ww. dokumenty dołączane są do akt kontroli. Beneficjent zobowiązany jest w terminie wyznaczonym przez IP2 RPO WSL, nie dłuższym niż 14 dni od daty przeprowadzenia kontroli na miejscu realizacji projektu zastosować się do uwag i zaleceń pokontrolnych lub zgłosić do nich zastrzeżenia oraz poinformować o tym pisemnie IP2 RPO WSL.

Po przeprowadzeniu kontroli sporządzana jest, w terminie 30 dni od zakończenia kontroli, w formie pisemnej, informacja pokontrolna, w której zawierane są ustalenia stanu faktycznego, jak i wyjaśnienia złożone na piśmie przez beneficjenta podczas kontroli.

Wszystkie dokumenty związane z prowadzeniem kontroli przechowywane są w aktach kontroli. Każda kontrola jest rejestrowana w Rejestrze kontroli projektów realizowanych w ramach działań wdrażanych przez IP2 RPO WSL. Akta kontroli zawierają między innymi: kopię pisma informującego o kontroli, program kontroli, upoważnienia do prowadzenia

kontroli, listy sprawdzające, informację pokontrolną oraz oświadczenia jednostki kontrolowanej.

Akta kontroli, stanowiąc potwierdzenie realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa wspólnotowego w zakresie ochrony interesów finansowych Wspólnoty Europejskiej, są przechowywane w KMK i udostępniane wyłącznie uprawnionym instytucjom.

2.5 Kontrola doraźna

Kontrola doraźna może zostać przeprowadzona zarówno w IP2 RPO WSL, jak i na miejscu realizacji projektu. Kontrole doraźne są przewidziane tylko w wyjątkowych wypadkach. Podstawą do podjęcia decyzji o przeprowadzeniu kontroli doraźnej może być informacja o wystąpieniu nieprawidłowości lub uzasadnionym podejrzeniu wystąpienia nieprawidłowości, lub wystąpienie innych okoliczności, mogących mieć negatywny wpływ na realizację projektu, czy prawidłowość procesu wdrażania przez IP2 RPO WSL powierzonych jej zadań. Decyzję o przeprowadzeniu kontroli doraźnej w ramach IZ RPO WSL podejmuje Dyrektor WRR/Zastępca Dyrektora WRR, natomiast w ramach IP2 RPO WSL – Dyrektor IP2 RPO WSL. Przedmiotem kontroli doraźnej jest w szczególności weryfikacja zgodności uzyskanych informacji o nieprawidłowościach ze stanem faktycznym oraz ustalenie sposobu dalszego postępowania w kwestii zaistniałej nieprawidłowości. Ze względu na szczególny charakter kontroli doraźnej nie jest możliwe określenie częstotliwości oraz zakresu prowadzenia kontroli doraźnej w 2009 roku.

2.6 Procesy podlegające kontroli

W 2009 roku w IP2 RPO WSL będą realizowane wszystkie procesy wdrażania RPO WSL. Z tego powodu kontrola systemowa będzie zdominowana przez weryfikację przestrzegania przepisów prawa, zapisów Porozumienia oraz przyjętych procedur. Ocenie będą podlegać także zdolności instytucjonalne i kadrowe IP2 RPO WSL. Kontrola będzie prowadzona w oparciu o próbę dokumentacji dotyczącej poszczególnych procesów realizowanych przez IP2 RPO WSL. Analizie podlegać będzie funkcjonowanie realizowanych procesów oraz przyjęte rozwiązania w badanych procesach, zwłaszcza rozwiązania horyzontalne wspólne dla całego systemu.

Kontrola systemowa będzie w szczególności skupiona wokół następujących problemów:

- 1) Poprawność oraz funkcjonowanie pisemnych procedur;
- 2) Stosowanie przepisów prawa wspólnotowego oraz polskiego;
- 3) Przestrzeganie horyzontalnych polityk wspólnotowych;
- 4) Przestrzeganie postanowień Porozumienia;
- 5) Poprawność przygotowania Poświadczenia i deklaracji wydatków;
- 6) Realizacja zadań z zakresu informacji i promocji;
- 7) Zdolności instytucjonalne oraz kadrowe Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości.

2.7 Instytucje i jednostki organizacyjne podlegające kontroli w systemie wdrażania RPO WSL

Kontrola systemowa w ramach RPO WSL obejmuje Śląskie Centrum Przedsiębiorczości pełniące rolę Instytucji Pośredniczącej Drugiego Stopnia (IP2 RPO WSL) dla Działania 1.2 oraz Poddziałania 3.1.2 oraz 3.2.2 RPO WSL. Kontroli systemowej podlegają wszystkie procesy realizowane przez IP2 RPO WSL.

Tabela nr 5 – instytucje podlegające kontroli w systemie wdrażania RPO WSL

Instytucja podlegająca kontroli	Obszary podlegające kontroli
Śląskie Centrum Przedsiębiorczości (IP2 RPO WSL)	1) przestrzeganie przepisów prawa polskiego i wspólnotowego oraz zapisów Porozumienia; 2) poprawność przygotowanych przez IP2 RPO WSL procedur; 3) funkcjonowanie pisemnych procedur; 4) realizacja zadań z zakresu informacji i promocji; 5) poprawność przygotowania Poświadczenia i deklaracji wydatków; 6) zasoby instytucjonalne i kadrowe Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości.

3. Układ chronologiczny i tematyczny kontroli systemowej w 2009 roku

Indykatywny harmonogram kontroli systemowych został przedstawiony w załączniku nr 1.

4. Założenia, co do zasad kontroli projektów w programie w danym roku

4.1 Wytyczne i zasady obejmujące kontrolę projektów

Kontrola projektów na miejscu w trakcie realizacji lub po zakończeniu realizacji (w przypadku złożenia wniosku o płatność końcową) ma na celu potwierdzenie, że wydatki przedstawione przez beneficjenta w ramach realizacji projektu zostały poniesione zgodnie z zasadami prawa wspólnotowego i krajowego.

Kontrola projektów będzie realizowana z uwzględnieniem następujących rodzajów kontroli:

- 1) kontroli na miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta, w tym:
 - kontrole na zakończenie realizacji projektu,
 - kontrole w trakcie realizacji projektu;
- 2) kontroli doraźnej (w przypadku informacji o nieprawidłowościach);
- 3) kontroli sprawdzającej (w przypadku sformułowania zaleceń pokontrolnych);

Kontrola na miejscu realizacji projektu zostanie przeprowadzona przynajmniej raz dla każdego projektu.

Poza kontrolami sprawdzającymi czy poniesione przez beneficjenta wydatki są zgodne z zasadami prawa wspólnotowego i krajowego planowane są wizyty monitorujące stan przygotowania do realizacji projektów kluczowych oraz projektów wybranych w ramach Programów Rozwoju Subregionów.

Dokumentacja kontrolna przechowywana jest wraz z dokumentacją związaną z realizacją projektu w RMKP/KMK. Dokumentowany jest przebieg i wyniki czynności kontrolnych w prowadzonych aktach kontroli w formie zwartej, które zawierają dokumenty skompletowane podczas kontroli (m.in. pisma przekazujące informację o kontroli, upoważnienia, podpisane listy sprawdzające, informację pokontrolną, zalecenia pokontrolne, oświadczenia/wyjaśnienia jednostki kontrolowanej). Po zakończeniu czynności kontrolnych, odpowiednie dane o

przeprowadzeniu kontroli są umieszczane przez pracowników RMKP/KMK w Krajowym systemie informatycznym

4.2 Metodologia doboru próby projektów do kontroli

Metodologia IZ RPO WSL:

W roku 2009 nie planuje się przeprowadzenia doboru próby dla projektów dofinansowanych w ramach działań wdrażanych przez IZ RPO WSL. Każdy projekt realizowany w ramach RPO WSL będzie kontrolowany przynajmniej raz w trakcie trwania projektu lub na zakończenie realizacji projektu.

Metodologia IP2 RPO WSL:

a) Metodologia doboru próby projektów do kontroli

Opracowana na potrzeby Rocznej Planu Kontroli metodologia doboru próby projektów do kontroli na miejscu realizacji podlega bieżącej weryfikacji i aktualizacji, w przypadku zaistnienia takiej konieczności nie rzadziej niż raz w roku w miesiącu sierpniu. Metodologia doboru próby do kontroli nie dotyczy projektów, w których VAT jest wydatkiem kwalifikowanym. W takich przypadkach projekt będzie poddany obligatoryjnej kontroli na miejscu realizacji projektu.

Dobór projektów inwestycyjnych oraz doradczych do kontroli na miejscu realizacji projektu: IP2 RPO WSL dokonuje doboru projektów inwestycyjnych i doradczych do kontroli w oparciu o następujące kryteria (analiza ryzyka):

- wartość projektu,
- procent dofinansowania w ramach RPO WSL,
- planowany okres realizacji projektu,
- kategorie wydatków kwalifikowanych w ramach projektu,
- przeprowadzone kontrole i audyty,
- wykryte nieprawidłowości w ramach realizacji projektu,
- okres prowadzenia działalności gospodarczej podmiotu,
- stosowanie procedur PZP,
- VAT kosztem kwalifikowanym.

W wyniku przeprowadzanej analizy ryzyka każdy z projektów przyporządkowany zostaje do jednej z 3 grup ryzyka (wysokiego ryzyka, średniego oraz niskiego ryzyka).

b) Dobór projektów dotyczących targów, wystaw oraz misji gospodarczych za granicą do kontroli na miejscu realizacji projektu

Projekty dotyczące udziału beneficjentów w targach, wystawach międzynarodowych i misjach gospodarczych związanych z targami i wystawami za granicą kontrolowane będą na podstawie odrębnej procedury. Kontroli zostanie poddane co najmniej 10% projektów polegających na udziale w targach i wystawach zagranicznych wybieranych z każdej listy projektów wybranych do dofinansowania. Dobór do kontroli w tej grupie odbywać się będzie w oparciu o dobór losowy z interwałem z chronologicznej listy projektów (ułożonej według numeru wniosku o dofinansowanie). Jeśli wnioskodawca, którego projekt został wytypowany do kontroli na miejscu realizacji, nie podpisze w ustalonym terminie umowy o dofinansowanie, pracownik KMK dokonuje wyboru następnego projektu z listy, co do którego istnieje możliwość przeprowadzenia kontroli na miejscu realizacji projektu. Opisanego doboru próby oraz sporządzania listy do wyboru dokonuje pracownik KMK, po weryfikacji przez drugiego pracownika KMK, lista projektów wybranych do kontroli na miejscu realizacji wraz ze sposobem ich wyboru zostaje przekazana ZD KPMK do zaakceptowania oraz Dyrektorowi IP2 RPO WSL do zatwierdzenia.

Na podstawie przedmiotowych metodologii zostaną wybrane projekty, które zostaną zakontraktowane w ramach konkretnego konkursu. W związku ze specyfiką projektów wdrażanych przez IP2 RPO WSL (projekty zarówno krótkoterminowe polegające na zakupie sprzętu jak i długoterminowe, zawierające m.in. wydatki związane z zakupem materiałów i robót budowlanych) daty zakończenia projektów w ramach obecnie trwających konkursów będą przypadać na lata 2009-2012 (zgodnie z zasadą n+3). W związku z tym zgodnie z metodologią przeprowadzaną w ramach konkursu, do kontroli na miejscu zostaną wybrane projekty kończące się zarówno w roku 2009 jak i w latach późniejszych. Zgodnie z założeniami metodologii będzie przeprowadzana ona jedynie raz w ramach danego konkursu. W związku z tym projekty wybrane zgodnie z przeprowadzoną metodologią, a kończące się w latach późniejszych niż rok 2009 nie będą zawarte w planie kontroli na rok 2009 i zostaną uwzględnione w planie kontroli na rok 2010 lub późniejszy.

4.3 Kontrola projektów w ramach IZ RPO WSL

Kontrola projektów będzie odbywała się zgodnie z harmonogramem realizacji projektów dofinansowanych w ramach RPO.

W załączniku nr 2 przedstawiono indykatywny harmonogram kontroli projektów w 2009 r. dla projektów wybranych do dofinansowania, które mają podpisaną umowę, jak i dla tych z decyzją o dofinansowaniu. Poniższa lista może zostać zmodyfikowana np. jeśli realizacja projektu nie będzie postępowała zgodnie z harmonogramem opisanym we wniosku o dofinansowanie lub jeśli zostaną wybrane do dofinansowania nowe projekty.

4.4 Kontrola projektów w ramach IP2 RPO WSL

Z list projektów wybranych do dofinansowania przez Zarząd Województwa Śląskiego zgodnie z metodologią opisaną w rozdziale 4.2 niniejszego dokumentu zostały wybrane projekty do kontroli na miejscu. Indykatywny harmonogram kontroli projektów prowadzonych przez IP2 RPO WSL w 2009 r. został przedstawiony w załączniku nr 3.

Dobór dokumentacji do kontroli na miejscu realizacji projektu: W ramach czynności kontrolnych przeprowadzanych przez IP2 RPO WSL dotyczących projektów realizowanych przez beneficjentów w ramach Działania/Poddziałów wdrażanych przez IP2 RPO WSL kontrolowane będzie 100% dokumentacji, pod warunkiem, że ilość dokumentów jednego rodzaju nie przekracza 100 sztuk. W przypadku większej ilości dokumentów jednego rodzaju kierownik Zespołu Kontrolującego może podjąć decyzję o zastosowaniu próbkowania.

4.5 Kontrola Rocznych Planów Działań Pomocy Technicznej RPO WSL

Kontrola związana z prawidłową realizacją zadań w ramach Pomocy Technicznej IZ RPO WSL oraz IP2 RPO WSL prowadzona będzie na dokumentach, i polegać będzie na sprawdzeniu poprawności i spójności przedstawianych dokumentów (np. wniosków o płatność dla Pomocy Technicznej) na miejscu w siedzibie beneficjenta (IZ RPO WSL, IP2 RPO WSL). Kontrola Rocznych Planów Działań będzie przeprowadzona przez Wydział Kontroli (KN) Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego.

W roku 2009 zostaną przeprowadzone przynajmniej cztery kontrole dotyczące realizacji Rocznych Planów Działań w zakresie Pomocy Technicznej na zakończenie ich realizacji.

Indykatywny harmonogram kontroli projektów dotyczących Pomocy Technicznej został przedstawiony w załączniku nr 4.

4.6 Kontrola projektów kluczowych, w tym dużych w rozumieniu KE

W 2009 roku nie planuje się zakończenia realizacji projektów kluczowych, w tym projektów dużych w związku z tym nie jest przewidziana żadna kontrola na zakończenie realizacji projektu. Wizyty monitorujące stan przygotowania do realizacji projektów kluczowych będą przeprowadzane na bieżąco.

Załączniki:

1. Indykatywny harmonogram kontroli systemowych
2. Indykatywny harmonogram kontroli projektów, wybranych do dofinansowania w ramach IZ RPO WSL - stan na dzień 31 marca 2009
3. Indykatywny harmonogram kontroli projektów, wybranych do dofinansowania w ramach IP2 RPO WSL - stan na dzień 31 marca 2009
4. Indykatywny harmonogram kontroli projektów dotyczących Pomocy Technicznej

sporządził:	<i>Małgorzata Janocha</i>		<i>.04.2009 r.</i>
zaakceptował:	<i>Magdalena Hoffman-Sadek</i> <i>Kierownik Referatu ds. monitoringu i kontroli</i>		<i>.04.2009 r.</i>
zatwierdził:	<i>Małgorzata Staś</i> <i>Dyrektor Wydziału Rozwoju Regionalnego</i>		<i>.04.2009 r.</i>