

11. Proces kontroli realizacji projektów

Podstawy prawne procesów kontroli:

- 1) Rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1260/1999 (Dz. Urz. UE L 210 z 31.07.2006r.) (art. 59 wyszczególnia instytucje odpowiedzialne za realizację obowiązków w zakresie kontroli, art. 60 określa funkcje instytucji zarządzającej).
- 2) Rozporządzenie Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r. ustanawiające szczegółowe zasady wykonania Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego i Funduszu Spójności oraz Rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (Dz. Urz. UE L 371/1 z 27.12.2006 r.) (art. 13 określa obowiązki IZ w zakresie realizacji postanowień art. 60 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006).
- 3) Ustawa z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. z 2009 r. Nr 84, poz. 712, z późn. zm.) – art. 26 ust. 1 pkt 14.
- 4) Wytyczne w zakresie procesu kontroli w ramach obowiązków Instytucji Zarządzającej Programem Operacyjnym z dnia 22 grudnia 2009 r.

Z uwagi na to, iż IZ RPOWP nie delegowała żadnych swoich funkcji, określonych w art. 60 rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 innym podmiotom, w procesie kontroli nie przewiduje się kontroli systemowych, a jedynie weryfikację wydatków, która polega na sprawdzeniu dostarczenia towarów i usług współfinansowanych w ramach projektów, faktyczności poniesienia wydatków oraz ich zgodności z zasadami wspólnotowymi i krajowymi.

Instytucja Zarządzająca RPOWP może prowadzić coroczny audyt wewnętrzny procedur związanych z wdrażaniem RPOWP w zakresie określonym dla kontroli systemowej, z zachowaniem zasady, o której mowa w art. 58 lit. B rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006. Audyt ten prowadzi Biuro Audytu Wewnętrznego podległe bezpośrednio pod Marszałka Województwa Podlaskiego.

Standardy i procedury kontroli projektów, których beneficjentem jest instytucja wykonująca zadania z zakresu kontroli tj. Zarząd Województwa Podlaskiego są takie same jak wszystkich projektów realizowanych w ramach RPOWP. Stosuje się do nich procedury określone niniejszą Instrukcją Wykonawczą. Podział odpowiedzialności za prowadzenie tych kontroli wynika ze *Schematu organizacyjnego Departamentu Zarządzania Regionalnym Programem Operacyjnym uwzględniającego komórki odpowiedzialne za realizację RPOWP* oraz z podziału zadań w komórkach zaangażowanych w realizację RPOWP określonych w I Części ogólnej niniejszej Instrukcji Wykonawczej.

Weryfikacja wydatków obejmuje:

- a) weryfikację wniosków Beneficjenta o płatność szczegółowo opisane w rozdziale II.8.

- b) kontrole realizacji projektów na miejscu – szczegółowe wytyczne Instytucji Zarządzającej RPOWP w tym zakresie stanowi Załącznik Nr II.11.1 do niniejszej instrukcji.

W ramach prowadzonej przez IZ RPOWP kontroli realizacji projektów na miejscu wyróżnia się:

- a) kontrole w trakcie realizacji projektu
- b) kontrole na zakończenie realizacji projektu
- c) kontrole doraźne

Kontrole na zakończenie realizacji projektu – obejmują 100% projektów, w stosunku do których zawarto umowy o dofinansowanie/wydano decyzje przyznające dofinansowanie.

Kontrole w trakcie realizacji projektu – IZ RPOWP zamierza dodatkowo przeprowadzić kontrole w trakcie realizacji projektów, których całkowita wartość przekracza 10 mln zł. Kontrolę w trakcie realizacji projektu dla projektów przekraczających całkowitą wartość 10 mln zł przeprowadza się po realizacji 40 %, ale nie więcej niż 70 % wydatków. Analiza postępu realizacji projektu dokonywana jest w oparciu o składane przez Beneficjenta wnioski o płatność. Zaleca się tylko jedną dodatkową kontrolę w trakcie realizacji projektu. Jeżeli poziom wydatkowania osiągnął 40% a do zakończenia realizacji projektu pozostało mniej niż 4 miesiące kontroli w trakcie realizacji nie przeprowadza się.

Kontrolą/ami w trakcie realizacji projektu są objęte projekty dotyczące wsparcia instrumentów inżynierii finansowej, niezależnie od ich wielkości, okresu realizacji oraz poziomu wydatkowania. Zaleca się przeprowadzenie pierwszej takiej kontroli po upływie 1 roku od przekazania środków wsparcia Beneficjentowi, ale nie później niż po upływie 2 lat od przekazania tych środków.

W sytuacjach wystąpienia przesłanek dających podstawy do podejrzenia popełnienia poważnych nieprawidłowości przez Beneficjenta IZ RPOWP może zarządzić kontrolę doraźną na miejscu realizacji projektu. Podstawę do przeprowadzenia takiej kontroli mogą stanowić uzyskane informacje o niewłaściwej realizacji projektu.

Kontrole na miejscu umożliwiają monitorowanie prawidłowości realizacji projektu, sprawdzenie zastosowania obowiązujących procedur i zweryfikowanie czy dane ze sprawozdań i wniosków Beneficjentów o płatność są prawdziwe. Kontrole prowadzi się zgodnie z zatwierdzonym rocznym planem kontroli lub w przypadku zaistniałej konieczności przeprowadzenia kontroli doraźnej (pozaplanowej), nie ujmując jej w rocznym planie kontroli.

W oparciu o art.13 ust.2 Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r. ustanawiającego 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 oraz *Wytyczne w zakresie procesu kontroli w ramach obowiązków Instytucji Zarządzającej Programem Operacyjnym z dnia 22 stycznia 2009 r.* Ministerstwa Rozwoju Regionalnego, Instytucja Zarządzająca RPOWP realizuje:

- a) kontrolę krzyżową programu, której celem jest wykrywanie i eliminowanie podwójnego

finansowania wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007-2013 oraz

- b) kontrolę krzyżową horyzontalną z projektami PROW 07-13, której celem jest wykrywanie i eliminowanie podwójnego finansowania wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007-2013 i PROW 07-13 perspektywy finansowej 2007-2013.

Procedury kontroli krzyżowej programu zawarte są w odrębnym rozdziale niniejszej instrukcji wykonawczej.

Kontrola krzyżowa horyzontalna z projektami PROW 07-13 realizowana jest w trakcie weryfikacji wniosków o płatność (szczegółowe rozwiązania techniczne i proceduralne w tym zakresie zawarte są w odrębnym rozdziale instrukcji wykonawczej) oraz w trakcie kontroli na miejscu realizacji projektów. Dla zapewnienia kontroli krzyżowej horyzontalnej, mającej na celu wykrywanie i eliminowanie podwójnego finansowania wydatków na podstawie dokumentów finansowo-księgowych przedkładanych równolegle w ramach programów RPOWP i PROW 07-13, IZ RPOWP zapewnia m.in. sprawdzanie w trakcie kontroli na miejscu występowanie na oryginałach wszystkich objętych daną kontrolą faktur (lub dokumentów o równoważnej wartości dowodowej) adnotacji instytucji wdrażających PROW 07-13 o treści: „Przedstawiono do refundacji w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013”. Adnotacja ta potwierdza fakt przedłożenia faktur do refundacji w ramach PROW 07-13, w związku z czym instytucja kontrolująca w ramach czynności kontrolnych ustala czy wydatki zostały zrefundowane.

Faktury lub dokumenty o równoważnej wartości dowodowej, których kopie będą przedkładane do wniosków Beneficjenta o płatność również będą podlegały powyższej weryfikacji.

IZ RPOWP prowadzi również kontrolę trwałości projektów, której szczegółowe procedury zawarto w rozdziale VI załącznika nr II.11.1 i w załączniku nr II.11.3 do Instrukcji Wykonawczej.

11.1. Roczny plan kontroli

Roczny plan kontroli zawiera ramowe wytyczne dla kontroli na poziomie projektów w programie. IZ RPOWP nie przewiduje opracowania metodologii doboru próby projektów do kontroli (ale zastrzega sobie prawo wprowadzenia takiej metodologii w sytuacji, kiedy uzna, że jej wprowadzenie usprawni system realizacji Programu), ponieważ wszystkie projekty, w stosunku do których zawarto umowy o dofinansowanie/wydano decyzje przyznające dofinansowanie, będą objęte kontrolą. Będą to kontrole na zakończenie realizacji projektów. Dodatkowo IZ RPOWP zakłada przeprowadzenie kontroli w trakcie realizacji projektów, których wartość przekracza 10 mln zł lub okres realizacji jest dłuższy niż 3 lata. Kontrole te ujmowane są w rocznym planie kontroli na dany rok.

Roczny plan kontroli opracowuje komórka odpowiedzialna za przeprowadzenie kontroli (Referat Kontroli RPOWP), przy czym roczny plan kontroli zatwierdzany jest przez kierownika jednostki kontrolującej lub osobę przez niego upoważnioną.

Użyte w treści instrukcji określenie „kierownik jednostki kontrolującej” należy rozumieć: działający z upoważnienia Marszałka Województwa Podlaskiego Dyrektor/Zastępca Dyrektora Departamentu Zarządzania RPO.

Roczne plany kontroli oraz aktualizacje zaakceptowanych wcześniej rocznych planów kontroli (z wyszczególnionymi zmianami) przekazywane są przez Instytucję Zarządzającą do akceptacji Instytucji Koordynującej RPO. Roczne plany kontroli IZ RPOWP oraz zaktualizowane roczne plany kontroli IZ RPOWP, zaakceptowane przez IK RPO są przekazywane przez IZ RPOWP do wiadomości IPOC.

11.1.1 Instrukcja przygotowania rocznego planu kontroli projektów.

Lp.	Osoba wykonująca działanie	Działanie	Termin wykonania	Jednostki powiązane
	Referat Kontroli RPOWP	Przygotowanie rocznego planu kontroli projektów	Do 15 listopada roku poprzedzającego rok wykonania planu. Termin ten nie dotyczy pierwszego roku wdrażania RPOWP .	IK RPO IPOC
1	Wyznaczony przez Kierownika pracownik Referatu Kontroli RPOWP	Pozyskuje z KSI (SIMIK 07-13) informację dotyczącą w szczególności: podpisanych umów/podjętych decyzji o dofinansowanie projektów, aneksów/decyzji zmieniających, zawierającą elementy: termin realizacji projektu, wielkość projektu , oraz z referatów weryfikujących wnioski o płatność informację nt poziomu wydatkowania dla projektów większych niż 10 mln zł, daty weryfikacji wniosku beneficjenta o płatność, daty przekazania środków wsparcia Beneficjentom realizującym projekty dotyczące wsparcia inżynierii finansowej według stanu na dzień 20 października roku poprzedzającego rok, na który sporządzany jest plan.	(nie później niż do 25 października) Informacja nt poziomu wydatkowania przekraczającego 40% przekazywana jest na bieżąco niezwłocznie po zweryfikowaniu wniosku Beneficjenta o płatność i dopiero wtedy projekt ujemuje się w planie kontroli, przyjmując za punkt odniesienia datę zweryfikowania wniosku Beneficjenta o płatność.	Referaty Departamentu Zarządzania RPO
2	Wyznaczony przez Kierownika Pracownik Referatu Kontroli RPOWP	Przeprowadza analizę informacji pozyskanych w wyniku poddziałania z ppkt 1. pod kątem wielkości i okresu realizacji projektów, a szczególnie okresu zakończenia realizacji projektu oraz poziomu wydatkowania i daty zweryfikowania wniosku Beneficjenta o płatność oraz daty przekazania środków wsparcia Beneficjentom realizującym projekty dotyczące wsparcia inżynierii finansowej. Kontrolę każdego projektu umiejscawia się w planie rocznym po dacie zakończenia realizacji projektu i upływie okresu przewidywanego do zweryfikowania wniosku Beneficjenta o płatność końcową a w przypadku projektów przekraczających wartość 10 mln zł, dodatkowo po zweryfikowaniu wniosku o płatność wykazującego 40 % wydatków ale nie więcej niż 70 %. Jeżeli poziom wydatkowania przekroczył 40% a do zakończenia	(nie później niż do 30 października)	-

		realizacji projektu pozostało mniej niż 4 miesiące kontroli w trakcie realizacji nie przeprowadza się. Kontrolę w trakcie realizacji projektu dotyczącego wsparcia instrumentów inżynierii finansowej umieszcza się po upływie 1 roku od przekazania Beneficjentowi środków wsparcia, ale nie później niż po upływie 2 lat.		
3	Wyznaczony przez Kierownika Pracownik Referatu Kontroli RPOWP	Sporządza projekt rocznego planu kontroli projektów. Patrz załącznik nr II.11.2–Wytyczne do Roczego Planu Kontroli	(nie później niż do 7 listopada)	-
4	Kierownik Referatu Kontroli RPOWP	Dokonuje weryfikacji poprawności sporządzenia rocznego planu kontroli projektów. -W przypadku uznania rocznego planu kontroli za poprawnie sporządzony- podpisać/parafować i przekazuje do zatwierdzenia Dyrektorowi /Zastępcy Dyrektora Departamentu Zarządzania RPO. -W przypadku stwierdzenia konieczności dokonania korekty rocznego planu kontroli projektów obowiązują procedury opisane w ppkt 2 i/lub 3.	(nie później niż 10 listopada)	-
5	Dyrektor/Zastępca Dyrektora Departamentu Zarządzania RPO	Dokonuje weryfikacji poprawności sporządzenia rocznego planu kontroli. -W przypadku uznania rocznego planu kontroli za poprawnie sporządzony – zatwierdza roczny plan kontroli i poleca przekazanie go do IK RPO -W przypadku stwierdzenia konieczności dokonania korekty rocznego planu kontroli obowiązują procedury opisane w punkcie 2 i/lub 3 i/lub 4.	Niezwłocznie (nie więcej niż 2 dni robocze, licząc od daty z poz. 4)	-
6.	Kancelaria Departamentu Zarządzania RPO / Kierownik Referatu Kontroli RPOWP	Przesyła roczny plan kontroli do IK RPO w celu zatwierdzenia (w wersji papierowej i elektronicznej)	Niezwłocznie – nie później niż w terminie wyznaczonym przez IK RPO. Łączne czynności określone w ppkt 1-6 nie mogą przekroczyć terminu 15 listopada roku poprzedzającego rok, na który sporządzono plan. Do 15 listopada plan powinien być dostarczony do IK RPO	IK RPO,
7	Kierownik Referatu Kontroli RPOWP	Po uzyskaniu akceptacji rocznego planu kontroli z IK RPO przekazuje go do wiadomości IPOC	14 dni od uzyskania informacji o akceptacji planu (zgodnie z Wytycznymi w zakresie warunków certyfikacji MRR do	IPOC

			końca roku kalendarzowego)	
8	-	W przypadku braku akceptacji powtórzenie poddziałań z ppkt 2-6	W okresach zapewniających wykonanie uwag/zaleceń IK RPO w wyznaczonym przez nią terminie.	-

11.1.2 Instrukcja dotycząca wprowadzania zmian w rocznym planie kontroli

Plany kontroli podlegają aktualizacji stosownie do zmian harmonogramów realizacji projektów. Plan kontroli ulega również zmianom w sytuacji wprowadzenia metodologii doboru próby projektów do kontroli lub stwierdzenia istotnych błędów. Szczegółowo procedurę zmiany opisano w tabeli poniżej:

Lp	Osoba wykonująca działanie	Działanie	Termin wykonania	Jednostki powiązane
	Referat Kontroli RPOWP	Wprowadzanie zmian w rocznym planie kontroli Roczne plany kontroli podlegają kwartalnej aktualizacji		IK RPO IPOC
1	Wyznaczony przez Kierownika pracownik Referatu Kontroli RPOWP	Systematycznie, raz na kwartał, pozyskuje z KSI (SIMIK 07-23) dane dotyczące podpisanych umów/decyzji o dofinansowanie projektów, aneksów/decyzji zmieniających oraz wniosków o płatność końcową i dokonuje analizy stopnia realizacji projektów, w celu wytypowania tych projektów gdzie stopień realizacji wydatków zbliża się do wyznaczonych 40% - dla projektów większych niż 10 mln, według stanu na koniec kwartału kalendarzowego.	20 dni kalendarzowych po zakończeniu kwartału	Referaty Departamentu Zarządzania RPO
2	Wyznaczony przez Kierownika Pracownik Referatu Kontroli RPOWP	Przeprowadza analizę informacji pozyskanych w wyniku poddziałania z ppkt 1. pod kątem, wielkości projektów, aktualnego okresu realizacji projektów- zmienionych terminów realizacji, zawarcia nowych umów/podjętych decyzji o dofinansowanie, rozwiązania umów dotychczasowych/uchylenia decyzji oraz poziomu wydatkowania i daty weryfikacji wniosku beneficjenta o płatność, daty przekazania środków wsparcia Beneficjentom realizującym projekty dotyczące wsparcia inżynierii finansowej. Umiejscowienie poszczególnych projektów w zmienionym planie kontroli odbywa się wg zasad określonych w ppkt 2 tabeli z pkt.11.1.1	3 dni robocze (od upływu terminu z pkt 1)	-

3	Wyznaczony przez Kierownika Pracownik Referatu Kontroli RPOWP	Wprowadza zmiany do rocznego planu kontroli projektów. (Patrz załącznik nr II.11.2 – Wytyczne do rocznego planu kontroli projektów) i przekazuje do weryfikacji kierownikowi	5 dni roboczych (licząc od upływu terminu z pkt 2)	-
4	Kierownik Referatu Kontroli RPOWP	Dokonuje weryfikacji poprawności sporządzenia zmienionego rocznego planu kontroli projektów. -W przypadku uznania rocznego planu kontroli za poprawnie sporządzony- parafuje i przekazuje do zatwierdzenia Dyrektorowi/Zastępcy Dyrektora Departamentu Zarządzania RPO. W przypadku stwierdzenia konieczności dokonania korekty zmienionego rocznego planu kontroli projektów obowiązują procedury opisane w ppkt 2 i/lub 3.	2 dni robocze (licząc od terminu z pkt. 3)	-
5	Dyrektor/Zastępca Dyrektora Departamentu Zarządzania RPO	Dokonuje weryfikacji poprawności sporządzenia zmienionego rocznego planu kontroli. -W przypadku uznania zmienionego rocznego planu kontroli za poprawnie sporządzony – zatwierdza roczny plan kontroli i poleca przekazanie go do IK RPO -W przypadku stwierdzenia konieczności dokonania korekty rocznego planu kontroli obowiązują procedury opisane w punkcie 2 i/lub 3 i/lub 4.	Niezwłocznie (nie więcej niż 2 dni robocze licząc od terminu z pkt. 4)	-
6.	Kancelaria Departamentu Zarządzania RPO; Kierownik Referatu Kontroli RPOWP	Przesyła zmieniony roczny plan kontroli do IK RPO w celu akceptacji. Nie wysyła się aktualizacji planu za IV kwartał roku, na który sporządzany jest plan.	Niezwłocznie – (nie więcej niż 1 dzień roboczy – licząc od pkt 5)	IK RPO
7	Kierownik Referatu Kontroli RPOWP; Dyrektor/Zastępca Dyrektora Departamentu Zarządzania RPO; Kancelaria Departamentu Zarządzania RPO	Po uzyskaniu akceptacji zmienionego/aktualizowanego rocznego planu kontroli z IK RPO, IZ RPOWP przekazuje go do wiadomości IPOC	Najpóźniej 5 dni roboczych od dnia otrzymania zatwierdzonej zmiany planu	IPOC
8		W przypadku braku akceptacji powtórzenie poddziałań z ppkt 2-6	W okresach zapewniających wykonanie uwag/zaleceń IK RPO w wyznaczonym przez nią terminie.	-

11.2 Instrukcja przygotowania, przeprowadzenia kontroli na miejscu, opracowania informacji pokontrolnej oraz sporządzenia i monitorowania zaleceń pokontrolnych

Kontrola projektów na miejscu jest formą weryfikacji wydatków potwierdzającą, że współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone oraz że wydatki zadeklarowane przez Beneficjentów na operacje zostały rzeczywiście poniesione i są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi.

Kontrola w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie Beneficjenta składa się z następujących podstawowych etapów:

- a) zaplanowania czynności kontrolnych (zebranie dokumentów i informacji o projekcie; powołanie zespołu kontrolującego; sporządzenie upoważnień do kontroli),
- b) przekazania zawiadomienia o kontroli,
- c) przeprowadzenia czynności kontrolnych,
- d) sporządzenia i przekazania instytucji kontrolowanej informacji pokontrolnej oraz ewentualnych zaleceń pokontrolnych,

Wyniki kontroli przekazywane są na wniosek upoważnionej instytucji, w postaci informacji pokontrolnej oraz zaleceń pokontrolnych, zgodnie z obowiązującymi przepisami procedurami.

Raportowanie o ewentualnych nieprawidłowościach odbywa się zgodnie z obowiązującym systemem informowania o nieprawidłowościach.

Lp.	Osoba wykonująca działanie	Działanie	Termin wykonania	Jednostki powiązane
	Referat Kontroli RPOWP	Instrukcja przygotowania, przeprowadzania kontroli, opracowywania informacji pokontrolnej oraz sporządzania i monitorowania zaleceń pokontrolnych. Patrz: Załącznik Nr II.11.1 –Wytyczne do przeprowadzenia kontroli	j.n.	Jednostki Kontrolowane
1.	Dyrektor/Zastępca Dyrektora Departamentu Zarządzania RPO na wniosek Kierownika Referatu Kontroli RPOWP	Wyznacza skład zespołu kontrolującego wraz z jego Kierownikiem spośród pracowników Referatu Kontroli RPOWP (możliwy udział pracowników innych Referatów Departamentu /Urzędu/ekspertów zewnętrznych i wewnętrznych, w sposób zapewniający uniknięcie konfliktu interesów. Kontroli nie przeprowadza wyłącznie pracownik, który odpowiadał za zweryfikowanie wniosku Beneficjenta o płatność ani pracownik, który odpowiadał za dokonanie płatności na rzecz Beneficjenta) .	Najpóźniej 5 dni kalendarzowych przed terminem kontroli, ale nie później niż w terminie umożliwiającym zachowanie terminu wynikającego z ppkt 5	Referaty Departamentu Zarządzania RPO/Urzędu/ eksperci zewnętrzni lub wewnętrzni
2.	Kierownik Zespołu Kontrolującego	Opracowuje dokumenty na potrzeby przeprowadzenia kontroli projektu, w szczególności: pismo zawiadamiające o planowanej kontroli, upoważnienie do przeprowadzenia kontroli.	Najpóźniej 5 dni kalendarzowych przed terminem kontroli ustalonym w planie, ale nie później niż w terminie umożliwiającym zachowanie terminu wynikającego z	-

			ppkt 5	
3.	Kierownik Referatu Kontroli RPOWP	Weryfikuje poprawność sporządzonych dokumentów. -W przypadku uznania ww. dokumentów za poprawnie sporządzone – akceptuje i przekazuje przedmiotowe dokumenty do zatwierdzenia Dyrektorowi/ Zastępcy Dyrektora Departamentu Zarządzania RPO. -W przypadku stwierdzenia konieczności korekty w/w dokumentów – przekazuje Kierownikowi Zespołu Kontrolującego – obowiązuje schemat opisany w ppuncie 2 i/lub 3.	Niezwłocznie od otrzymania	-
4.	Dyrektor/Zastępca Dyrektora Departamentu Zarządzania RPO	Weryfikuje poprawność sporządzonych dokumentów. W przypadku uznania dokumentów za poprawnie sporządzone – zatwierdza i poleca przekazanie do Kierownika Zespołu Kontrolującego. W przypadku stwierdzenia konieczności korekty w/w dokumentów – przekazuje Kierownikowi Zespołu Kontrolującego – obowiązuje schemat opisany w podpunkcie 2 i/lub 3 i/lub 4.	Niezwłocznie od otrzymania	-
5.	Kierownik Zespołu Kontrolującego	Przesyła zatwierdzone pismo zawiadamiające o planowanej kontroli, ze składem zespołu kontrolującego do jednostki kontrolowanej.	Minimum 5 dni kalendarzowych przed terminem kontroli	Kancelaria Departamentu Zarządzania RPO; Beneficjent-Jednostka Kontrolowana
6.	Kierownik Zespołu Kontrolującego	Opracowuje dokumenty na potrzeby przeprowadzenia kontroli, m. in.: plan kontroli projektu/listę sprawdzającą (uwzględniając podział obowiązków pomiędzy członków Zespołu Kontrolującego oraz zagadnienia problemowe danego Projektu).	Minimum 1 dzień roboczy przed podjęciem planowanych czynności kontrolnych w jednostce kontrolowanej.	-
7.	Zespół Kontrolujący	Przeprowadza czynności kontrolne w jednostce kontrolowanej. Kontrola projektu obejmować będzie ocenę prawidłowości realizacji kontrolowanego projektu	W terminie wynikającym z upoważnienia do kontroli (w zależności od potrzeb, wielkości projektu i zakresu kontroli). Weryfikacja pobranych w trakcie wizyty kontrolnej na miejscu dokumentów może odbywać się aż do dnia sporządzenia informacji pokontrolnej.	-
8.	Kierownik Zespołu Kontrolującego/	Sporządza Informację Pokontrolną zawierającą opis zastanego stanu	Maksymalnie 21 dni kalendarzowych	-

	Członkowie Zespołu Kontrolującego	faktycznego. Kierownik zespołu kontrolującego przedkłada opracowaną Informację Pokontrolną wraz z podpisami członków zespołu kontrolującego do Kierownika Referatu Kontroli RPOWP z pismem przewodnim adresowanym do jednostki kontrolowanej.	od zakończenia kontroli i uzyskania od jednostki kontrolowanej wszystkich żądanych dokumentów (uwzględniając termin wynikający z obowiązujących przepisów prawa)	
9.	Kierownik Referatu Kontroli RPOWP	-W przypadku braku uwag do pisma przewodniego – składa parafę na piśmie przewodnim do Informacji Pokontrolnej i przekazuje dokumenty do zatwierdzenia Dyrektorowi/ Zastępcy Dyrektora Departamentu Zarządzania RPO. -W przypadku stwierdzenia uwag do pisma przewodniego przekazuje dokument do Kierownika Zespołu Kontrolującego celem dokonania stosownej korekty.	Niezwłocznie od otrzymania	-
10.	Dyrektor/Zastępca Dyrektora Departamentu Zarządzania RPO	W przypadku braku uwag– podpisuje pismo przewodnie do Informacji Pokontrolnej i poleca przesłanie jej do jednostki kontrolowanej. W przypadku stwierdzenia konieczności dokonania korekty – przekazuje dokument Kierownikowi zespołu kontrolującego – obowiązuje schemat opisany w podpunkcie 8 -10.	Niezwłocznie od otrzymania	-
11.	Kierownik Zespołu Kontrolującego	Przesyła Informację Pokontrolną do kierownika instytucji kontrolowanej.	Niezwłocznie po podpisaniu przez Dyrektora/ Z-cę Dyrektora DZRPO. Łącznie czynności określone w ppkt.8-11 nie mogą przekroczyć 21 dni kalendarzowych, liczonych od dnia zakończenia kontroli.	Kancelaria Departamentu Zarządzania RPO; Jednostka Kontrolowana
12.	Kierownik Zespołu Kontrolującego (lub w sytuacji nieobecności kierownika zespołu inny wskazany przez kierownika referatu członek zespołu kontrolującego)	Wprowadza do KSI (SIMIK 07-13) ustalenia z przeprowadzonej kontroli	W ciągu 5 dni roboczych od otrzymania podpisanej przez Beneficjenta Informacji Pokontrolnej	
13.	Kierownik Zespołu Kontrolującego z zespołem kontrolującym	-W przypadku zgłoszenia przez jednostkę kontrolowaną zastrzeżeń co do treści zawartych w Informacji Pokontrolnej, rozpatruje te zastrzeżenia i w razie potrzeby podejmuje dodatkowe czynności kontrolne w celu ustalenia	Niezwłocznie od daty otrzymania zastrzeżeń	

		zasadności zgłoszonych zastrzeżeń. –W razie podjęcia dodatkowych czynności kontrolnych zadania z ppkt 8-11 wykonuje się odpowiednio		
14.	Kierownik Zespołu Kontrolującego	Jeżeli stwierdza zasadność zgłoszonych zastrzeżeń zmienia lub uzupełnia część informacji pokontrolnej, której dotyczyły zastrzeżenia i łącznie z pismem przewodnim przedkłada do Kierownika Referatu Kontroli RPOWP	Niezwłocznie od otrzymania zastrzeżeń	
15.	Kierownik Referatu Kontroli RPOWP	-W przypadku braku uwag do pisma przewodniego składa parafę na piśmie przewodnim do informacji pokontrolnej i przekazuje dokumenty do zatwierdzenia Dyrektorowi/ Zastępcy Dyrektora Departamentu Zarządzania RPO. -W przypadku stwierdzenia uwag do pisma przewodniego – przekazuje dokument do Kierownika zespołu kontrolującego celem dokonania stosownej korekty.	Niezwłocznie po otrzymaniu pisma	
16.	Dyrektor/Zastępca Dyrektora Departamentu Zarządzania RPO	-W przypadku braku uwag – podpisuje pismo przewodnie do informacji pokontrolnej i poleca przesłanie jej do jednostki kontrolowanej. -W przypadku stwierdzenia konieczności dokonania korekty – przekazuje dokument Kierownikowi zespołu kontrolującego – obowiązuje schemat opisany w podpunkcie 13-15.	Niezwłocznie po otrzymaniu pisma	
17.	Kierownik Zespołu Kontrolującego	Przesyła poprawioną informację pokontrolną ponownie do akceptacji jednostki kontrolowanej.	Niezwłocznie po podpisaniu. Łącznie czynności określone w ppkt.12-16 nie mogą przekroczyć 14 dni kalendarzowych od otrzymania zastrzeżeń do treści informacji pokontrolnej.	
18.	Kierownik Zespołu Kontrolującego (lub w sytuacji nieobecności kierownika zespołu inny wskazany przez kierownika referatu członek zespołu kontrolującego)	Wprowadza do KSI (SIMIK 07-13) ustalenia z przeprowadzonej kontroli	W ciągu 5 dni roboczych od otrzymania poprawionej- ostatecznej podpisanej/odmowy e podpisania przez Beneficjenta Informacji Pokontrolnej	
19.	Kierownik Zespołu Kontrolującego	W przypadku nieuwzględnienia zgłoszonych zastrzeżeń, w całości lub w części, przygotowuje pisemną informację wraz z uzasadnieniem w celu przekazania jej do jednostki kontrolowanej, ponownie z informacją pokontrolną i przedkłada do Kierownika	Niezwłocznie od otrzymania zastrzeżeń	

		Referatu Kontroli RPOWP, celem weryfikacji		
20.	Kierownik Referatu Kontroli RPOWP	Zapoznaje się z treścią pisma-informacji wraz z uzasadnieniem. -W przypadku braku uwag do pisma-informacji i uzasadnienia – składa parafę na piśmie i przekazuje dokumenty do zatwierdzenia Dyrektorowi/Zastępcy Dyrektora Departamentu Zarządzania RPO -W przypadku stwierdzenia uwag – przekazuje pismo do Kierownika zespołu kontrolującego celem dokonania stosownej korekty.	Niezwłocznie od otrzymania pisma	
21.	Dyrektor/Zastępca Dyrektora Departamentu Zarządzania RPO	Zapoznaje się z treścią pisma-informacji z uzasadnieniem. W przypadku braku uwag do informacji z uzasadnieniem – podpisuje pismo i poleca przesłanie jej do jednostki kontrolowanej. W przypadku stwierdzenia konieczności dokonania korekty zmienionej informacji pokontrolnej – przekazuje ją Kierownikowi zespołu kontrolującego – obowiązuje schemat opisany w punkcie 17 -18.	Niezwłocznie po otrzymaniu pisma	
22.	Kierownik Zespołu Kontrolującego	Przesyła informację wraz z uzasadnieniem nieuwzględnienia zastrzeżeń oraz ponownie informację pokontrolną do akceptacji jednostki kontrolowanej.	Niezwłocznie po podpisaniu przez Dyrektora/Z-cę Dyrektora DZRPO. Łącznie czynności określone w ppkt.17-20 nie mogą przekroczyć 14 dni kalendarzowych, liczonych od dnia otrzymania zastrzeżeń do treści informacji pokontrolnej	
23.	Kierownik Zespołu Kontrolującego (lub w sytuacji nieobecności kierownika zespołu inny wskazany przez kierownika referatu członek zespołu kontrolującego)	Wprowadza do KSI (SIMIK 07-13) ustalenia z przeprowadzonej kontroli	W ciągu 5 dni roboczych od otrzymania ostatecznej podpisanej/odmowy podpisania przez Beneficjenta Informacji Pokontrolnej	
24.	Wskazany przez kierownika referatu członek zespołu kontrolującego dany projekt, a w przypadku jego nieobecności inna osoba wskazana przez kierownika	Dokonuje weryfikacji prawidłowości i zgodności danych wprowadzonych do KSI (SIMIK 07-13) w wyniku czynności określonych w pkt 23		

	referatu			
25.	Kierownik Zespołu Kontrolującego	Opracowuje, w przypadku stwierdzenia uchybienia bądź nieprawidłowości, zalecenia pokontrolne, wyznaczając termin ich wykonania i przekazuje dokument do Kierownika Referatu Kontroli RPOWP celem weryfikacji.	Niezwłocznie od momentu otrzymania Informacji Pokontrolnej podpisanej przez Beneficjenta (uwzględniając termin wynikający z obowiązujących przepisów prawa)	
26.	Kierownik Referatu Kontroli RPOWP	Weryfikuje poprawność sporządzenia zaleceń pokontrolnych. -W przypadku braku uwag do sporządzonych zaleceń pokontrolnych – parafuje i przekazuje zalecenia pokontrolne do zatwierdzenia /wydania Dyrektorowi/Zastępcy Dyrektora Departamentu Zarządzania RPO. -W przypadku stwierdzenia konieczności dokonania korekty zaleceń pokontrolnych – przekazuje dokument do Kierownika zespołu kontrolującego	Niezwłocznie od momentu otrzymania od kierownika zespołu kontrolującego	
27.	Dyrektor/Zastępca Dyrektora Departamentu Zarządzania RPO	Weryfikuje poprawność sporządzonych zaleceń pokontrolnych. -W przypadku braku uwag do sporządzonych zaleceń pokontrolnych – zatwierdza dokument i poleca przekazanie do jednostki kontrolowanej. -W przypadku stwierdzenia konieczności dokonania korekty zaleceń pokontrolnych – przekazuje Kierownikowi zespołu kontrolującego – obowiązuje procedura opisana w punkcie 21-22.	Niezwłocznie od momentu otrzymania od kierownika zespołu kontrolującego	
28.	Kierownik Zespołu Kontrolującego	Przesyła zalecenia pokontrolne do kierownika jednostki kontrolowanej.	Niezwłocznie od momentu podpisania przez Dyrektora/ Z-cę Dyrektora DZRPO . Łącznie czynności określone w ppkt 21-24 nie mogą przekroczyć 14 dni kalendarzowych, liczonych od dnia otrzymania od jednostki kontrolowanej podpisanej/odmowy podpisania informacji pokontrolnej.	
29.	Kierownik Zespołu Kontrolującego (lub w sytuacji nieobecności kierownika zespołu inny wskazany	Wprowadza do KSI (SIMIK 07-13) zalecenia pokontrolne wraz ze wskazanym terminem wprowadzenia ich w życie	W ciągu 5 dni roboczych od podpisania i wysłania zaleceń pokontrolnych do Beneficjenta.	

	przez kierownika referatu członek zespołu kontrolującego)			
30.	Wskazany przez kierownika referatu członek zespołu kontrolującego, a w przypadku jego nieobecności inna osoba wskazana przez kierownika referatu	Dokonuje weryfikacji prawidłowości i zgodności danych wprowadzonych do KSI (SIMIK 07-13) w wyniku czynności określonych w pkt 29.		
31.	Kierownik Zespołu Kontrolującego/ Członkowie Zespołu Kontrolującego	<p>Dokonują weryfikacji wdrożenia zaleceń pokontrolnych na podstawie informacji uzyskanej od kierownika jednostki kontrolowanej o sposobie realizacji zaleceń lub o przyczynach niepodjęcia działań nałożonych na niego w ramach zaleceń</p> <p>W przypadkach, gdy nadesłana dokumentacja nie jest wystarczającym materiałem dowodowym pozwalającym określić wykonywanie zaleceń pokontrolnych, jednostka kontrolowana wzywana jest do złożenia dodatkowych wyjaśnień/dokumentów (tzw. weryfikacja korespondencyjna) lub w uzasadnionych przypadkach przeprowadzana jest ponowna kontrola na miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta (tzw. Kontrola sprawdzająca)..</p> <p>Wynik weryfikacji zawarty jest w Informacji o wyniku kontroli sporządzonej na wzorze stanowiącym załącznik nr 10 do wytycznych.</p>	5 dni roboczych - od momentu otrzymania informacji o wykonaniu zaleceń pokontrolnych przez jednostkę kontrolowaną/po upływie terminu wskazanego w zaleceniach pokontrolnych	
32.	Kierownik Zespołu Kontrolującego/ Członkowie Zespołu Kontrolującego	<p>Sporządzają informację o wyniku kontroli projektu do komórki weryfikującej wniosek Beneficjenta o płatność na formularzu stanowiącym załącznik nr 10 do Wytycznych do przeprowadzania kontroli, stanowiących załącznik Nr II.11.1 do Instrukcji Wykonawczej.</p> <p>Kierownik zespołu kontrolującego Informację o wyniku kontroli projektu przekazuje do właściwego referatu rozliczającego projekt łącznie z kopią informacji pokontrolnej.</p>	Niezwłocznie, nie później niż w ciągu 5 dni roboczych od otrzymania podpisanej/ odmowie podpisania przez Beneficjenta informacji pokontrolnej i stwierdzeniu wykonania zaleceń pokontrolnych.	
33.	Kierownik Zespołu Kontrolującego	Dokonuje archiwizacji dokumentów kontrolnych.	Niezwłocznie	

