



**PROGRAM  
REGIONALNY**  
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



WOJEWÓDZTWO  
WIELKOPOLSKIE

UNIA EUROPEJSKA  
EUROPEJSKI FUNDUSZ  
ROZWOJU REGIONALNEGO



**WYTYCZNE INSTYTUCJI ZARZĄDZAJĄCEJ  
WIELKOPOLSKIM REGIONALNYM PROGRAMEM OPERACYJNYM  
NA LATA 2007-2013 DLA BENEFICJENTÓW PRIORYTETU III  
W ZAKRESIE PROWADZENIA KONTROLI PRAWIDŁOWOŚCI PROJEKTÓW  
(projekt)**

Poznań, ..... kwietnia 2009 r.



## Spis treści

Wstęp.....	4
Używane skróty i wyrażenia.....	5
<b>Rozdział 1 – Podstawy prawne prowadzenia kontroli.....</b>	<b>8</b>
1.1. Przepisy UE.....	8
1.2. Akty prawne polskie.....	8
1.3. Dokumenty programowe.....	8
1.4. Wytyczne.....	9
<b>Rozdział 2 - Zasady ogólne.....</b>	<b>9</b>
2.1. Formy prowadzenia kontroli i techniki kontrolne.....	9
2.1.1. Formy prowadzenia kontroli:.....	9
2.1.2. Techniki kontrolne.....	9
2.2. Ogólne zasady dotyczące weryfikacji wniosku B o płatność.....	10
2.3. Ogólne zasady dotyczące weryfikacji dokumentów przekazanych na żądanie IP WRPO.....	11
2.4. Ogólne zasady dotyczące kontroli na miejscu realizacji projektu.....	12
<b>Rozdział 3 - Szczegółowy zakres kontroli na miejscu realizacji projektu.....</b>	<b>13</b>
3.1. Zamówienia publiczne.....	13
3.2. Rzeczowa realizacja projektu.....	15
3.3. Finansowa realizacja projektu.....	16
3.3.1. Zakres kontroli.....	16
3.3.2. Czyny zabronione.....	19
3.4. Informacja i promocja.....	21
3.5. Sprawozdawczość.....	21
3.6. Archiwizacja.....	21
3.7. Polityki horyzontalne.....	22
3.8. Wizyta w miejscu fizycznej realizacji projektu.....	22
<b>Rozdział 4 - Procedura przygotowania i prowadzenia czynności kontrolnych oraz informowania o jej wynikach.....</b>	<b>23</b>
4.1. Przygotowanie do kontroli.....	23
4.1.1. Powiadomienie B o kontroli.....	23
4.1.2. Upoważnienie do kontroli.....	26
4.2. Prowadzenie czynności kontrolnych.....	26
4.2.1. Informacje ogólne.....	26
4.2.2. Postępowanie w przypadku nieobecności kontrolowanego.....	27
4.2.3. Spotkanie otwierające.....	27
4.2.4. Czynności kontrolne.....	28
4.2.5. Spotkanie zamykające.....	28
4.3. Przygotowanie i przesłanie informacji pokontrolnej oraz wnoszenie zastrzeżeń do jej treści.....	29



4.3.1	Przygotowanie informacji pokontrolnej .....	29
4.3.2	Wnoszenie zastrzeżeń, odmowa podpisania informacji pokontrolnej .....	29
4.3.3	Zalecenia pokontrolne .....	30
4.4	Informowanie o wynikach kontroli .....	31
4.4.1	Postępowanie w przypadku wykrycia nieprawidłowości w rozumieniu Rozporządzenia 1083/2006 .....	31
4.4.2	Postępowanie w przypadku wykrycia / powzięcia uzasadnionego podejrzenia popełnienia przestępstwa .....	31
4.4.3	Postępowanie w przypadku ujawnienia okoliczności wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych .....	32
4.4.4	Postępowanie w przypadku wątpliwości dotyczących kwalifikowalności kosztów .....	32





## Wstęp

Zgodnie z treścią umowy o dofinansowanie projektu w ramach Priorytetu III „Środowisko przyrodnicze” Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013, Instytucja Pośrednicząca WRPO jest uprawniona do prowadzenia kontroli na miejscu realizacji projektu.

Prawidłowość realizacji projektu w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013 może zostać oceniana przez następujące podmioty:

- a) audytorów wewnętrznych beneficjentów (w zależności od wyników przeprowadzonej przez nich analizy ryzyka),
- b) audytorów zewnętrznych projektu (działających na zlecenie beneficjentów; wymogi dotyczące zakresu audytu, terminu jego przeprowadzenia oraz wartości projektu, dla których zlecenie audytu jest obowiązkowe określono w „Wytycznych Instytucji Zarządzającej Wielkopolskim Regionalnym Programem Operacyjnym na lata 2007-2013 w zakresie wyboru audytora oraz prowadzenia i dokumentowania audytu zewnętrznego projektu dofinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Priorytetu I - Działania 1.4 i 1.7 oraz Priorytetów II-VI-WRPO”),
- c) Instytucję Pośredniczącą dla Priorytetu III Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013,
- d) Instytucję Zarządzającą Wielkopolskim Regionalnym Programem Operacyjnym na lata 2007-2013,
- e) krajowe i wspólnotowe instytucje kontrolne, uprawnione do kontroli prawidłowości wdrażania Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013, w szczególności:
  - Komisję Europejską (w tym Europejski Urząd ds. Zwalczenia Nadużyć Finansowych – OLAF) i podmioty działające na jej zlecenie,
  - Instytucję Certyfikującą (Minister Rozwoju Regionalnego) oraz Instytucję Pośredniczącą w Certyfikacji (Wojewoda Wielkopolski),
  - Instytucję Audytową (Główny Inspektor Kontroli Skarbowej za pośrednictwem Urzędu Kontroli Skarbowej w Poznaniu),
  - Najwyższą Izbę Kontroli.



Podstawowym założeniem niniejszych „Wytycznych” jest umożliwienie beneficjentom przygotowania się do kontroli prawidłowości realizacji projektów, prowadzonych przez Instytucję Pośredniczącą dla Priorytetu III Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013, w celu sprawnego przeprowadzenia tych kontroli.

Instytucja Pośrednicząca WRPO zamierza osiągnąć powyższy cel poprzez przekazanie beneficjentom informacji na temat procedur prowadzenia kontroli planowych i doraźnych, w siedzibie Instytucji Pośredniczącej WRPO oraz (przede wszystkim) w siedzibie beneficjentów Programu, a także informacji na temat zakresu kontroli i podstawowych dokumentów podlegających weryfikacji.

#### Używane skróty i wyrażenia

B	Beneficjent / Beneficjenci
ZK	Zespół kontrolujący
DFE	Dział Funduszy Europejskich
DFK	Dział Finansowo-Księgowy
DKP	Dział Kontroli Przedsięwzięć
DMU	Dział Monitoringu Umów
DOA	Dział Organizacyjno-Administracyjny
DPU	Dział Przygotowania Umów
EFRR	Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego
GK	Kierownik Działu Finansowo-Księgowego (Główny Księgowy)
IK NSRO	Instytucja Koordynująca Narodowe Strategiczne Ramy Odniesienia na lata 2007-2013



IK RPO	Instytucja Koordynująca Regionalne Programy Operacyjne Minister Rozwoju Regionalnego
IP WRPO	Instytucja Pośrednicząca dla Priorytetu III Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013
IPOC	Instytucja Pośrednicząca w Certyfikacji Wojewoda Wielkopolski
IZ WRPO	Instytucja Zarządzająca Wielkopolskim Regionalnym Programem Operacyjnym na lata 2007 - 2013 Zarząd Województwa Wielkopolskiego
JSK	Jednoosobowe stanowisko ds. kadr
Kancelaria	Kancelaria Biura WFOŚiGW w Poznaniu
K-DFE	Kierownik Działu Funduszy Europejskich WFOŚiGW w Poznaniu
K-DKP	Kierownik Działu Kontroli Przedsięwzięć
K-DMU	Kierownik Działu Monitoringu Umów
K-DOA	Kierownik Działu Organizacyjno-Administracyjnego
K-DPU	Kierownik Działu Przygotowania Umów
KE	Komisja Europejska
KSI SIMIK 07-13	System Informatyczny Monitorowania i Kontroli
LSI	Lokalny System Informatyczny
NIK	Najwyższa Izba Kontroli
NSRO	Narodowe Strategiczne Ramy Odniesienia na lata 2007-2013
P-DFE	Pracownik Działu Funduszy Europejskich
P-DFK	Pracownik Działu Finansowo-Księgowego
P-DKP	Pracownik Działu Kontroli Przedsięwzięć





P-DMU	Pracownik Działu Monitoringu Umów
P-DOA	Pracownik Działu Organizacyjno-Administracyjnego
P-DPU	Pracownik Działu Przygotowania Umów
Priorytet III WRPO	Priorytet III WRPO „Środowisko przyrodnicze”
PT	Pomoc Techniczna w ramach WRPO
PZ i/lub CZ	Prezes Zarządu i/lub Członek Zarządu zgodnie z upoważnieniem
RP	Radca Prawny WFOŚiGW w Poznaniu
SAW	Audytór Wewnętrzny WFOŚiGW w Poznaniu
SIWZ	Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia
SPD	Szczegółowy (Roczny) Plan Działań, w ramach Pomocy Technicznej
UOKIK	Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów
UOPWE	Urząd Oficjalnych Publikacji Wspólnoty Europejskiej
UZP	Urząd Zamówień Publicznych
upzp	Ustawa z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (t.j.Dz. U. 2007 nr 223 poz.1655 z późn. zm)
WFOŚiGW w Poznaniu	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu
WRPO	Wielkopolski Regionalny Program Operacyjny na lata 2007-2013
Zarząd	Zarząd WFOŚiGW w Poznaniu



## **Rozdział 1 - Podstawowy prawne prowadzenia kontroli**

### **1.1 Przepisy UE**

- a) Rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006r. ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1260/1999,
- b) Rozporządzenie (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 lipca 2006r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1783/1999,
- c) Rozporządzenie Komisji (WE) nr 1828/2006 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.

### **1.2 Akty prawne polskie**

- a) Ustawa z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. 2006 nr 227 poz. 1658 z późn. zm.),
- b) Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2005 Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.),
- c) Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. 2007 Nr 223 poz. 1655 z późn. zm.),
- d) Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. 2002, Nr 76, poz.694 z późn. zm.),
- e) Ustawa z dnia 27 kwietnia 2001r. Prawo ochrony środowiska (t.j. Dz. U. 2008, Nr 25, poz. 150 z późn. zm.)

### **1.3 Dokumenty programowe**

- a) Wielkopolski Regionalny Program Operacyjny na lata 2007-2013,
- b) Porozumienie w sprawie realizacji Priorytetu III „Środowisko Przyrodnicze” Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013 zawarte