

## **Minimalny zakres informacji oraz struktura rocznego planu kontroli**

- 1) Roczny plan kontroli składa się w szczególności z następujących elementów:
  - a) opis uwarunkowań prowadzenia procesu kontroli w danym roku;
  - b) układ chronologiczny i tematyczny kontroli systemu oraz przestrzegania procedur w danym programie (kontrola wewnętrzna w ramach programu);
  - c) założenia co do warunków kontroli projektów w programie w danym roku (skierowane do komórek i instytucji, które uczestniczą w tym procesie w PO/RPO, przedstawiające zapisy formułowane w obowiązujących podręcznikach procedur lub instrukcjach wykonawczych).
  
- 2) W przypadku PO/RPO, w których systemie wdrażania nie występują IP i IP2 (IW), przygotowując plan kontroli, IZ ma obowiązek uwzględniać jedynie:
  - a) pkt 1a *Opis uwarunkowań prowadzenia procesu kontroli w danym roku, oraz*
  - b) pkt 1c *Założenia co do warunków kontroli projektów w programie w danym roku.*

### **1 Opis uwarunkowań prowadzenia procesu kontroli w danym roku**

- 1) Opis uwarunkowań prowadzenia procesu kontroli w danym roku powinien zawierać:
  - a) główne zadania kontroli wewnętrznej systemu oraz przestrzegania procedur w danym programie, w kontekście ogólnej sytuacji na aktualnym etapie realizacji programu (koncentracja kontroli na określonych celach i zagadnieniach w ciągu roku);
  - b) zwięzły opis struktury i organizacji komórki odpowiedzialnej za realizację zadań kontrolnych IZ w danym roku. Opis powinien dowodzić w szczególności niezależności osób zaangażowanych w kontrolę, w stosunku do instytucji kontrolowanych (np. niezaangażowanie w realizację procedur prowadzonych przez kontrolowaną instytucję). Jeśli w kontrolę zaangażowane są jednostki audytu wewnętrznego należy odpowiednio dostosować opis, o którym mowa powyżej;
  - c) krótki opis stosowanych w instytucji procedur kontroli (zgodnie z instrukcją wykonawczą/podręcznikami procedur);
  - d) opis obiegu i przekazywania informacji o wynikach przeprowadzonych kontroli;

- e) określenie sposobu pozyskiwania i analizy informacji lub danych, mogących stanowić podstawę do prowadzenia kontroli doraźnych w danym roku;
- f) instytucje i jednostki organizacyjne, które mogą podlegać kontroli w systemie wdrażania PO/RPO np.: urząd marszałkowski, urząd wojewódzki, agencja (np. instytucja wdrażająca), departament właściwego ministerstwa (np. instytucja pośrednicząca) itd. wraz z wyszczególnieniem procesów podlegających potencjalnej<sup>1</sup> i faktycznej<sup>2</sup> kontroli w tych instytucjach i jednostkach organizacyjnych. Informacje, o których mowa powyżej, ująć można w formie ujednoczonej tabeli np.

*Instytucja wdrażająca działania A, B, C,*

- Proces naboru, oceny i wyboru projektów do dofinansowania,
- Proces zawierania i podpisywania umów/aneksów do umów o dofinansowanie,
- Proces weryfikacji wydatków i potwierdzania płatności oraz przepływów i rozliczeń finansowych (system księgowy),
- Proces przeprowadzania kontroli na miejscu realizacji projektów,
- Realizacja obowiązków w zakresie monitorowania i sprawozdawczości oraz ewaluacji,
- Realizacja obowiązków w zakresie raportowania nieprawidłowości,
- Realizacja zadań z zakresu promocji i informacji,
- Realizacja obowiązków w zakresie archiwizacji dokumentów,
- Przestrzeganie horyzontalnych polityk wspólnotowych.

*Instytucja wdrażająca działanie X,*

- Proces oceny wyboru projektów do dofinansowania,
- Proces weryfikacji i potwierdzania wydatków w projektach (w tym wywiązywanie się z zadania kontroli projektów na miejscu),
- Realizacja obowiązków w zakresie monitorowania i sprawozdawczości.

<sup>1</sup> Zakres procesu kontroli wynikający z zakresu obowiązków kontrolnych przekazanych w drodze umowy przez IZ instytucjom pośredniczącym.

<sup>2</sup> Zakres procesu kontroli wynikający z tematyki kontroli przyjętej do realizacji w roku, na który sporządzany jest roczny plan kontroli.

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

- 1) Chronologicznie prezentacja może być przeprowadzona w rozbiciu na poszczególne miesiące, lub jeśli to niemożliwe, na kwartały. Dla każdego miesiąca/kwartału powinny być wyliczone instytucje i zakres tematyczny przewidzianych kontroli.
- 2) Kontrola w danej instytucji może dotyczyć całości jej działalności w PO/RPO lub tylko wybranego aspektu realizowanych procedur. Przy każdej kontroli powinien zostać podany hipotetyczny czas jej trwania (np. 7 dni), liczebność zespołu kontrolującego oraz wskazanie komórek organizacyjnych instytucji biorących udział w kontroli.

**Tabela 1. Wzór tabeli z układem chronologicznym i tematycznym**

Miesiąc /kwartał	Kontrolowana instytucja lub komórka	Temat/zakres kontroli	Czas trwania kontroli	Liczebność zespołu kontrolnego	Informacje dodatkowe

## 3 Założenia co do warunków kontroli projektów w programie w danym roku

- 1) Opis kontroli projektów w planie jest, co do zasady, opisem wytycznych i warunków obejmujących tę kontrolę. Plan kontroli prezentuje założenia działań kontrolnych, które obejmują również wytyczne dla prowadzenia działań kontrolnych realizowanych na poziomie instytucji pośredniczących. Jeśli jest to możliwe, IZ może zaprezentować chronologiczny układ kontroli wszystkich projektów w danym PO/RPO z propozycją działań kontrolnych w odpowiednich projektach.
- 2) Założenia działań kontrolnych, o których mowa w pkt 1, dotyczą:
  - a) wytycznych/procedur IZ co do kontrolowania projektów na miejscu (w trakcie i na zakończenie ich realizacji) pod kątem ilości objętych kontrolą projektów lub częstotliwości takich kontroli, zwłaszcza założenia metodologiczne doboru próby projektów do kontroli, kryteria wyboru projektów do kontroli;

*Załącznik do Wytycznych w zakresie procesu kontroli w ramach obowiązków IZ PO*

- b) sposobu dokumentowania tego typu kontroli;
  - c) informowania IZ o wynikach kontroli itp.
- 3) Określona przez IZ metodologia doboru próby projektów do kontroli przygotowywana jest z uwzględnieniem zapisów właściwych wytycznych. Opracowana metodologia zapewnia odpowiednią wielkość próby oraz uwzględnia poziom ryzyka charakterystyczny dla różnych typów beneficjentów i projektów.