



2018

**Departament Audytu Środków Publicznych  
Wydział Terenowy Audytu w Szczecinie**

**Znak Sprawy: WTA13.9011.81.2018.1**

**Podsumowanie ustaleń dokonanych  
w Urzędzie Marszałkowskim  
Województwa Zachodniopomorskiego  
w ramach prowadzonego audytu operacji  
Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa  
Zachodniopomorskiego na lata 2014-2020**

Szczecin, 19 grudnia 2018 roku

## A) ZAKRES AUDYTU

Audyt został przeprowadzony w okresie od 24.10.2018 roku do 18.12.2018 roku przez pracowników Departamentu Audytu Środków Publicznych Ministerstwa Finansów (zespół audytowy):

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności w instytucji (IZ)</i>
Kamila Bryś	główny specjalista	24.10.2018 - 18.12.2018

i dotyczył następujących projektów realizowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2014-2020 i następujących korekt poświadczonych do Komisji Europejskiej:

Lp.	Numer projektu	Numer wniosku beneficjenta o płatność	Kwota wydatków kwalifikowanych /korekty/ PLN	Kwota wydatków kwalifikowanych /korekty/ EUR
1	RPZP.01.06.00-32-0005/16	RPZP.01.06.00-32-0005/16-002	- 122.978,28	- 28.982,44
2	RPZP.01.15.00-32-0004/16	RPZP.01.15.00-32-0004/16-001	- 205,27	- 48,87
3	RPZP.02.10.00-32-A010/16	RPZP.02.10.00-32-A010/16-001	- 14,82 - 304,32	- 3,52 - 72,33
4	RPZP.09.05.00-32-0003/16	RPZP.09.05.00-32-0003/16-001	- 8,63	- 2,05
5	RPZP.10.01.00-32-0002/17	RPZP.10.01.00-32-0002/17-003	- 91.853,30	- 21.562,82
6	RPZP.10.01.00-32-0007/17	RPZP.10.01.00-32-0007/17-002	- 4.683,45	- 1.102,27

Audyt dotyczył następujących obszarów:

### 1. Identyfikacja dokumentu będącego pierwszą informacją o wykryciu przesłanek do wszczęcia postępowania w sprawie ustalenia kwoty nienależnie/nadmiernie pobranych środków.

Ustaleń dokonano na podstawie niżej opisanych dokumentów, to jest:

dotyczących korekty wydatków w ramach projektu nr RPZP.01.06.00-32-0005/16

- umowy o dofinansowanie projektu nr RPZP.01.06.00-32-0005/16-00 z dnia 07.04.2017 roku, 41,1176525558 % poziom dofinansowania ze środków wspólnotowych,
- wniosku o płatność nr RPZP.01.06.00-32-0005/16-002 za okres od 08.06.2017 roku do 18.09.2017 roku na kwotę wydatków kwalifikowalnych w wysokości 2.459.565,50 zł,
- korekty wniosku o płatność nr RPZP.01.06.00-32-0005/16-002-K02 uwzględniającej pomniejszenie wydatków kwalifikowalnych o kwotę w wysokości 122.978,28 zł, w związku z obciążeniem dokonany na projekcie,
- protokołu pokontrolnego z kontroli doraźnej przeprowadzonej na dokumentach w dniu 18.10.2017 roku odnośnie projektu nr RPZP.01.06.00-32-0005/16 (data podpisania 14.12.2017 roku), wraz z zastrzeżeniami beneficjenta z dnia 15.12.2017 roku,

- pisma IZ nr WWRPO-VI.4420.(1.6.0/2016/0005).2017.MA.03 z dnia 30.01.2018 roku dotyczącego ostatecznego stanowiska dotyczącego kontroli doraźnej wraz ze zgłoszeniem o wystąpieniu nieprawidłowości z dnia 12.02.2018 roku,
- pisma IZ nr WWRPO-II.4331-5(1.6/2015/0005).2018.AKoc.02 z dnia 20.02.2018 roku informującego o zastosowanej korekcie finansowej oraz wzywającego do zwrotu środków,
- pisma IZ nr WWRPO-II.4331-5(1.6/2015/0005).2018.AKoc.03 z dnia 22.03.2018 roku informującego o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność nr RPZP.01.06.00-32-0005/16-003-02/03 oraz informującego, iż wypłata środków nastąpi po zakończeniu czynności związanych z kontrolą realizacji projektu, a ostateczna kwota do wypłaty zostanie ustalona po uwzględnieniu wyników tej kontroli,
- pisma nr WWRPO-II.4331-5(1.6/2015/0005).2018.AKoc.04 IZ z dnia 26.06.2018 roku dotyczącego wstrzymania przekazania dofinansowania wynikającego z wniosku o płatność końcową do czasu wydania ostatecznej decyzji o zwrocie, w związku z wszczętym postępowaniem w przedmiocie zwrotu środków,
- karty obciążenia na projekcie z dnia 20.02.2018 roku dla sprawy nr RPZP.IZ.00-W0006/18/001 na kwotę wydatków kwalifikowalnych w wysokości 122.978,28 zł (z czego kwota dofinansowania to 50.565,78 zł),
- deklaracji wydatków nr RPZP.IZ.00-D15/17-01 za okres do 28.02.2018 roku,
- wniosku o płatność do Komisji Europejskiej nr RPZP.IC.00-W11/17-00 za okres do 31.03.2018 roku,  
dotyczących korekty wydatków w ramach projektu nr RPZP.01.15.00-32-0004/16
- umowy o dofinansowanie projektu nr RPZP.01.15.00-32-0004/16-00 z dnia 07.04.2017 roku, 85 % poziom dofinansowania ze środków wspólnotowych,
- wniosku o płatność nr RPZP.01.15.00-32-0004/16-001 za okres od 24.10.2016 roku do 04.05.2017 roku na kwotę wydatków kwalifikowalnych w wysokości 46.708,44 zł,
- korekty wniosku o płatność nr RPZP.01.15.00-32-0004/16-001-K01 uwzględniającej pomniejszenie wydatków kwalifikowalnych o kwotę w wysokości 205,27 zł, w związku z obciążeniem dokonanym na projekcie,
- protokołu pokontrolnego z kontroli przeprowadzonej na dokumentach podpisany przez beneficjenta w dniu 08.06.2017 roku odnośnie projektu nr RPZP.01.15.00-32-0004/16,
- pisma IZ nr WWRPO-II.4331-5(1.15/2016/0004).2018.AKoc.03 z dnia 29.06.2018 roku informującego o wyniku kontroli oraz wzywającego do zwrotu środków,
- pisma beneficjenta znak 35/2018 z dnia 02.07.2018 roku w sprawie wyrażenia zgody na pomniejszenie kolejnej płatności o kwoty wskazane w wezwaniu wraz z odsetkami,
- pisma IZ nr WWRPO-II.4331-5(1.15/2016/0004).2018.AKoc.04 z dnia 06.07.2018 roku dotyczącego wyniku weryfikacji wniosku o płatność końcową oraz dokonanych pomniejszeń,

- karty obciążenia na projekcie z dnia 29.06.2018 roku dla sprawy nr RPZP.IZ.00-W0032/18/001 na kwotę wydatków kwalifikowalnych w wysokości 205,27 zł (z czego kwota dofinansowania to 174,48 zł),
- zlecenia płatności nr 49498/2018/U2 poświadczającego rozliczenie wniosku o płatność końcową dokonane dnia 18.07.2018 roku,
- karty zwrotu dla sprawy nr RPZP.IZ.00-W0032/18/001 dotyczącej informacji o kwocie odzyskanych wydatków kwalifikowalnych w wysokości 205,27 zł, naliczone odsetki 9,00 zł, środki odzyskane dnia 03.07.2018 roku po potrąceniu z płatności,
- deklaracji wydatków nr RPZP.IZ.00-D23/17-01 za okres do 30.06.2018 roku,
- wniosku o płatność do Komisji Europejskiej nr RPZP.IC.00-W14/17-00 za okres do 30.06.2018 roku,  
dotyczących korekty wydatków w ramach projektu nr RPZP.02.10.00-32-A010/16
- umowy o dofinansowanie projektu nr RPZP.02.10.00-32-A010/16-00 z dnia 16.12.2016 roku wraz z aneksem z dnia 13.03.2018 roku, poziom dofinansowania ze środków wspólnotowych 84,9999961266 %,
- wniosku o płatność nr RPZP.02.10.00-32-A010/16-001-03 za okres od 31.05.2016 roku do 14.03.2017 roku na kwotę wydatków kwalifikowalnych w wysokości 6.319,14 zł,
- korekty wniosku o płatność nr RPZP.02.10.00-32-A010/16-001-K01 uwzględniającej pomniejszenie wydatków kwalifikowalnych o kwotę w wysokości 304,32 zł, w związku z obciążeniem dokonany na projekcie,
- korekty wniosku o płatność nr RPZP.02.10.00-32-A010/16-001-K02 uwzględniającej pomniejszenie wydatków kwalifikowalnych o kwotę w wysokości 14,82 zł, w związku z obciążeniem dokonany na projekcie,
- protokołu pokontrolnego z kontroli nr KRP-RPZP.02.10.00-32-A010/16-01 sporządzonego dnia 01.12.2017 roku,
- wyjaśnienia beneficjenta z dnia 18.12.2017 roku dotyczącego zapisów protokołu pokontrolnego,
- pisma IZ nr WWŚRPO-II.4420(2.10.00/2016/A010).2017.EB.03 z dnia 15.01.2018 roku dotyczącego ustaleń kontroli projektu,
- pisma IZ nr WWŚRPO-I.4331.25.2017.MPA z dnia 21.02.2018 roku wzywającego do zwrotu odsetek od kwoty środków wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub z naruszeniem procedur,
- karty obciążenia na projekcie z dnia 21.02.2018 roku dla sprawy nr RPZP.IZ.00-W0012/18/002 na kwotę wydatków kwalifikowalnych w wysokości 304,32 zł (z czego kwota dofinansowania to 258,67 zł),
- karty obciążenia na projekcie z dnia 28.02.2018 roku dla sprawy nr RPZP.IZ.00-W0011/18/001 na kwotę wydatków kwalifikowalnych w wysokości 14,82 zł (z czego kwota dofinansowania to 12,59 zł),

- zlecenia płatności nr 13486/2018/U2 poświadczającego rozliczenie wniosku o płatność końcową dokonane dnia 26.03.2018 roku,
- potwierdzenia realizacji przelewu z dnia 23.02.2018 roku (numer referencyjny transakcji CEN1802230200512) dokonanego z rachunku beneficjenta na kwotę w wysokości 17,18 zł tytułem zwrotu odsetek,
- karty zwrotu dla sprawy nr RPZP.IZ.00-W0012/18/002 dotyczącej informacji o kwocie odzyskanych wydatków kwalifikowalnych w wysokości 18,96 zł, środki odzyskane dnia 23.02.2018 roku po zwrocie środków na konto (kwota odsetek umownych 1,07 zł),
- karty zwrotu dla sprawy nr RPZP.IZ.00-W0012/18/002 dotyczącej informacji o kwocie odzyskanych wydatków kwalifikowalnych w wysokości 285,36 zł, środki odzyskane dnia 28.02.2018 roku po potrąceniu z płatności (kwota odsetek umownych 16,11 zł),
- karty zwrotu dla sprawy nr RPZP.IZ.00-W0011/18/001 dotyczącej informacji o kwocie odzyskanych wydatków kwalifikowalnych w wysokości 14,82 zł, środki odzyskane dnia 28.02.2018 roku po potrąceniu z płatności,
- karty zgłoszenia o wystąpieniu nieprawidłowości z dnia 25.04.2018 roku,
- deklaracji wydatków nr RPZP.IZ.00-D17/17-00 za okres do 31.03.2018 roku,
- wniosku o płatność do Komisji Europejskiej nr RPZP.IC.00-W12/17-00 za okres do 30.04.2018 roku,  
dotyczących korekty wydatków w ramach projektu nr RPZP.09.05.00-32-0003/16
- umowy o dofinansowanie projektu nr RPZP.09.05.00-32-0003/16-00 z dnia 27.07.2017 roku wraz z aneksem, 85 % poziom dofinansowania ze środków wspólnotowych,
- wniosku o płatność nr RPZP.09.05.00-32-0003/16-001-02 za okres od 06.09.2017 roku do 25.09.2017 roku na kwotę wydatków kwalifikowalnych w wysokości 6.000,00 zł,
- korekty wniosku o płatność nr RPZP.09.05.00-32-0003/16-001-K01 uwzględniającej pomniejszenie wydatków kwalifikowalnych o kwotę w wysokości 8,63 zł, w związku z obciążeniem dokonanym na projekcie,
- pisma IZ z dnia 26.01.2018 roku dotyczącego zakończenia weryfikacji wniosku o płatność końcową nr RPZP.09.05.00-32-003/16-002-02,
- pisma beneficjenta z dnia 25.01.2018 roku dotyczącego zgody na pomniejszenie płatności końcowej,
- pisma IZ nr WWRPO.V.4331.2.(9.5/2016/0003).2018.KL.02 z dnia 04.04.2018 roku dotyczącego zatwierdzenia wniosku o płatność końcową nr RPZP.09.05.00-32-003/16-002-02 oraz informującego między innymi o dokonaniu obniżenia kwoty wnioskowanej o 7,33 zł,
- karty obciążenia na projekcie z dnia 04.04.2018 roku dla sprawy nr RPZP.IZ.00-W0009/18/001 na kwotę wydatków kwalifikowalnych w wysokości 8,63 zł (z czego kwota dofinansowania to 7,33 zł),
- zlecenia płatności nr 21085/2018/U2 poświadczającego rozliczenie wniosku o płatność końcową dokonane dnia 11.04.2018 roku,

- karty zwrotu dla sprawy nr RPZP.IZ.00-W0009/18/001 dotyczącej informacji o kwocie odzyskanych wydatków kwalifikowalnych w wysokości 8,63 zł, środki odzyskane dnia 12.06.2018 roku po potrąceniu z płatności,
- deklaracji wydatków nr RPZP.IZ.00-D18/17-00 za okres do 30.04.2018 roku,
- wniosku o płatność do Komisji Europejskiej nr RPZP.IC.00-W12/17-00 za okres do 30.04.2018 roku,

dotyczących korekty wydatków w ramach projektu nr RPZP.10.01.00-32-0002/17

- wniosku o płatność nr RPZP.10.01.00-32-0002/17-003 za okres od 22.02.2017 roku do 22.05.2017 roku na kwotę wydatków kwalifikowalnych w wysokości 1.034.519,36 zł,
- korekty wniosku o płatność nr RPZP.10.01.00-32-0002/17-003-K01 uwzględniającej pomniejszenie wydatków kwalifikowalnych o kwotę w wysokości 91.853,30 zł, w związku z obciążeniem dokonany na projekcie,
- sprawozdania Instytucji Audytowej z audytu systemu zarządzania i kontroli w zakresie kluczowych wymogów kontrolnych 1-5, 7 oraz 9-12 RPO WZ znak DAS4.9011.1.2017.24.GGL sporządzonego w grudniu 2017 roku,
- pisma Komisji Europejskiej nr C(2018)3411 z dnia 25.05.2018 roku,
- pisma WZS.VI.4335.130.2018.Uo z dnia 20.06.2018 roku dotyczącego zatwierdzenia wniosku o płatność końcową nr RPZP.10.01.00-32-0002/17-008-02 oraz informującego między innymi o dokonaniu pomniejszenia kwoty wnioskowanej o kwotę obciążenia na projekcie w wysokości 78.075,30 zł,
- karty obciążenia na projekcie z dnia 05.06.2018 roku dla sprawy nr RPZP.IZ.00-W0018/18/003 na kwotę wydatków kwalifikowalnych w wysokości 91.853,30 zł (z czego kwota dofinansowania to 78.075,30 zł),
- wyciągu z rachunku bankowego Województwa Zachodniopomorskiego nr 54 1020 4795 0000 9802 0316 3177 z dnia 22.06.2018 roku potwierdzającego rozliczenie wniosku o płatność końcową,
- karty zwrotu dla sprawy nr RPZP.IZ.00-W0018/18/003 dotyczącej informacji o kwocie odzyskanych wydatków kwalifikowalnych w wysokości 91.853,30 zł, środki odzyskane dnia 20.06.2018 roku po potrąceniu z płatności,
- deklaracji wydatków nr RPZP.IZ.00-D21/17-00 za okres do 30.06.2018 roku,
- wniosku o płatność do Komisji Europejskiej nr RPZP.IC.00-W09/17-00 za okres do 30.06.2018 roku,

dotyczących korekty wydatków w ramach projektu nr RPZP.10.01.00-32-0007/17

- wniosku o płatność nr RPZP.10.01.00-32-0007/17-002 za okres od 21.04.2017 roku do 22.05.2017 roku na kwotę wydatków kwalifikowalnych w wysokości 48.624,76 zł,
- korekty wniosku o płatność nr RPZP.10.01.00-32-0007/17-002-K01 uwzględniającej pomniejszenie wydatków kwalifikowalnych o kwotę w wysokości 4.683,45 zł, w związku z obciążeniem dokonany na projekcie,

- sprawozdania Instytucji Audytowej z audytu systemu zarządzania i kontroli w zakresie kluczowych wymogów kontrolnych 1-5, 7 oraz 9-12 RPO WZ znak DAS4.9011.1.2017.24.GGL sporządzonego w grudniu 2017 roku,
- pisma Komisji Europejskiej nr C(2018)3411 z dnia 25.05.2018 roku,
- pisma WZS.VI.4335.125.2018.BŻ z dnia 18.06.2018 roku dotyczącego zatwierdzenia wniosku o płatność końcową nr RPZP.10.01.00-32-0007/17-009-03 oraz informującego między innymi o dokonaniu pomniejszenia kwoty wnioskowanej o kwotę obciążenia na projekcie w wysokości 4.683,45 zł,
- karty obciążenia na projekcie z dnia 05.06.2018 roku dla sprawy nr RPZP.IZ.00-W0017/18/002 na kwotę wydatków kwalifikowalnych w wysokości 4.683,45 zł (z czego kwota dofinansowania to 4.683,45 zł),
- wyciągu z rachunku bankowego Województwa Zachodniopomorskiego nr 54 1020 4795 0000 9802 0316 3177 z dnia 22.06.2018 roku potwierdzającego rozliczenie wniosku o płatność końcową,
- karty zwrotu dla sprawy nr RPZP.IZ.00-W0017/18/002 dotyczącej informacji o kwocie odzyskanych wydatków kwalifikowalnych w wysokości 4.683,45 zł, środki odzyskane dnia 18.06.2018 roku po potrąceniu z płatności,
- deklaracji wydatków nr RPZP.IZ.00-D21/17-00 za okres do 30.06.2018 roku,
- wniosku o płatność do Komisji Europejskiej nr RPZP.IC.00-W09/17-00 za okres do 30.06.2018 roku.

W badanym obszarze audytem objęto powyżej wyszczególnioną dokumentację pod kątem identyfikacji dokumentu będącego pierwszą informacją o wykryciu przesłanek do wszczęcia postępowania.

**2. Czy w odniesieniu do badanych korekt wydatków wystawione zostały dokumenty, o których mowa w art. 207 ust. 8 lub 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych?**

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wskazaną w punkcie A1 podsumowania ustaleń, pod kątem zbadania przebiegu ścieżki przewidzianej zapisami art. 207 ust. 8 lub 9 powołanej powyżej ustawy o finansach publicznych.

**3. Czy kwota nienależnie lub nadmiernie pobranych środków (bez odsetek) została wyliczona prawidłowo?**

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wskazaną w punkcie A1 podsumowania ustaleń, pod kątem analizy rodzaju nieprawidłowości stwierdzonej lub potwierdzonej przez Instytucję Zarządzającą oraz metody wyliczenia wartości korekty, w tym w przypadku korekt wynikających z nieprzestrzegania przez beneficjentów przepisów dotyczących zamówień publicznych lub zasad konkurencyjności dokonano analizy zastosowanego wskaźnika procentowego.

**4. Czy odsetki (należne UE- tj. karne) od kwoty głównej naliczono zgodnie z zasadami przyjętymi w systemie realizacji programu operacyjnego?**

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wskazaną w punkcie A1 podsumowania ustaleń, pod kątem sprawdzenia procesu naliczenia odsetek karnych od należności głównej.

5. **Czy dokonano prawidłowych zapisów w rejestrze obciążeń na projekcie? (w odniesieniu do zidentyfikowanej nieprawidłowości [kwoty do odzyskania lub kwoty do wycofania /kwoty, o którą powinien być pomniejszony kolejny wniosek o płatność] oraz w odniesieniu do kwoty odzyskanej lub kwoty wycofanej /kwoty, o którą pomniejszono kolejny wniosek o płatność)**

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wskazaną w punkcie A1 podsumowania ustaleń, pod kątem sprawdzenia poprawności procesu rejestracji nieprawidłowości oraz korekty w rejestrze obciążeń na projekcie.

6. **Czy należność została odzyskana w całości lub wycofana w całości/dokonano pomniejszenia kolejnej płatności o całą kwotę podlegająca zwrotowi?**

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wskazaną w punkcie A1 podsumowania ustaleń, pod kątem sprawdzenia procesu odzyskiwania, wycofania, lub pomniejszenia kolejnej płatności.

7. **Czy poświadczona korekta została prawidłowo przeliczona na euro?**

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wskazaną w punkcie A1 podsumowania ustaleń, pod kątem sprawdzenia procesu przeliczenia korekty na euro.

8. **Czy nieprawidłowe kwoty zostały wyłączone z rachunków i odpowiednio ujęte w zestawieniu wydatków oraz posiadają odzwierciedlenie w księgach rachunkowych danego roku obrachunkowego?**

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wskazaną w punkcie A1 podsumowania ustaleń, pod kątem sprawdzenia procesu wyłączenia nieprawidłowych kwot z rachunków.

Powyższe zostało zbadane w oparciu o zapisy:

- Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 roku ustanawiającego 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 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego Rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013 roku),
- Rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 roku uzupełniającego rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 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 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego (Dz. Urz. UE L 138/5 z 13.05.2014 roku),
- Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1304/2013 z dnia 17 grudnia 2013 roku w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego i uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1081/2006 (Dz. Urz. UE L 347/470 z 20.12.2013 roku),

- Ustawy z dnia 11 lipca 2014 roku o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (tj. Dz.U. z 2016 roku poz. 217 ze zmianami),
- Rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 29 stycznia 2016 roku w sprawie warunków obniżania wartości korekt finansowych oraz wydatków poniesionych nieprawidłowo związanych z udzielaniem zamówień (Dz. U. z 2016 roku poz. 200),
- Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 22 lutego 2017 roku zmieniającego rozporządzenie w sprawie warunków obniżania wartości korekt finansowych oraz wydatków poniesionych nieprawidłowo związanych z udzielaniem zamówień (Dz. U. z 2017 roku poz. 615),
- Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020,
- Wytycznych Ministra Rozwoju w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z dnia 10.04.2015 roku, z dnia 19.09.2016 roku oraz z dnia 19.07.2017 roku.

## B) USTALENIA

- 1) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że istnieje dokument będący pierwszą informacją o wykryciu przesłanek do wszczęcia postępowania w sprawie ustalenia kwoty nienależnie/nadmiernie pobranych środków, co zostało szczegółowo opisane w poniższej tabeli:

L.p.	Numer projektu	Zidentyfikowano dokument będący pierwszą informacją o wykryciu przesłanek do wszczęcia postępowania
1	RPZP.01.06.00-32-0005/16	Protokół pokontrolny z kontroli doraźnej projektu przeprowadzonej w dniu 18.10.2017 roku, podpisany dnia 14.12.2017 roku.
2	RPZP.01.15.00-32-0004/16	Protokół pokontrolny z przeprowadzonej kontroli, podpisany dnia 08.06.2018 roku.
3	RPZP.02.10.00-32-A010/16	Protokół pokontrolny z kontroli nr KRP-RPZP.02.10.00-32-A010/16-01 realizacji projektu wraz z dokumentacją dotyczącą weryfikacji wniosku o płatność końcową (pismo IZ z dnia 15.02.2018 roku).
4	RPZP.09.05.00-32-0003/16	Dokumentacja dotycząca weryfikacji wniosku o płatność końcową (pismo IZ z dnia 26.01.2018 roku oraz pismo IZ z dnia 04.04.2018 roku).
5	RPZP.10.01.00-32-0002/17	Sprawozdanie IA z audytu systemu znak DAS4.9011.1.2017.24.GGL (ustalenie IA dotyczyło wydatków z wniosku o płatność nr RPZP.10.01.00-32-0007/16-03). Stanowisko IA potwierdziła Komisja Europejska w piśmie z dnia 25 maja 2018 roku.
6	RPZP.10.01.00-32-0007/17	Sprawozdanie IA z audytu systemu znak DAS4.9011.1.2017.24.GGL (ustalenie IA dotyczyło wydatków z wniosku o płatność nr RPZP.10.01.00-32-0007/16-03). Stanowisko IA potwierdziła Komisja Europejska w piśmie z dnia 25 maja 2018 roku.

- 2) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że w odniesieniu do badanej korekty wydatków wystawione zostały dokumenty, o których mowa w art. 207 ust. 8 lub 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, co zostało szczegółowo opisane w poniższej tabeli:

L.p.	Numer projektu	Zidentyfikowano dokument, o którym mowa w art. 207 ust. 8 i 9 ustawy o finansach publicznych.
1	RPZP.01.06.00-32-0005/16	IZ pismem z dnia 20.02.2018 roku poinformowała beneficjenta o zastosowanej korekcie finansowej i wezwała go do zwrotu środków z tego tytułu. Ponadto ustalono, iż pismem z dnia 26.06.2018 roku beneficjent został poinformowany, iż zgodnie z zapisami umowy, przekazanie dofinansowania wynikającego z wniosku o płatność końcową zostało wstrzymane do czasu wydania ostatecznej decyzji o zwrocie.
2	RPZP.01.15.00-32-0004/16	IZ zwróciła się do beneficjenta w sprawie wyboru sposobu zwrotu środków / pomniejszenia płatności pismem z dnia 29.06.2018 roku.
3	RPZP.02.10.00-32-A010/16	IZ zwróciła się do beneficjenta informując o sposobie zwrotu środków / pomniejszenia płatności pismem z dnia 21.02.2018 roku oraz wzywając do zwrotu odsetek od kwoty środków wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub z naruszeniem procedur.
4	RPZP.09.05.00-32-0003/16	IZ zwróciła się do beneficjenta w sprawie wyboru sposobu zwrotu środków / pomniejszenia płatności pismem z dnia 25.01.2018 roku. Beneficjent, w piśmie z dnia 25.01.2018 roku, wyraził zgodę na pomniejszenie płatności końcowej.
5	RPZP.10.01.00-32-0002/17	W piśmie IZ z dnia 20.06.2018 roku dotyczącym zatwierdzenia wniosku o płatność końcową nr RPZP.10.01.00-32-0002/17-008-02 wskazano, iż dofinansowanie zostanie pomniejszone między innymi o kwotę obciążenia na projekcie w wysokości 78.075,30 zł.
6	RPZP.10.01.00-32-0007/17	W piśmie IZ z dnia 18.06.2018 roku dotyczącym zatwierdzenia wniosku o płatność końcową nr RPZP.10.01.00-32-0007/17-009-03 wskazano, iż dofinansowanie zostanie pomniejszone między innymi o kwotę obciążenia na projekcie w wysokości 4.683,45 zł.

- 3) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że kwota nienależnie lub nadmiernie pobranych środków (bez odsetek) została wyliczona prawidłowo, co potwierdzono w szczegółowych rozliczeniach ujętych w poniższej tabeli:

L.p.	Numer projektu	Potwierdzono prawidłowość wyliczenia kwot nienależnie lub nadmiernie pobranych środków.
1	RPZP.01.06.00-32-0005/16	Wydatki kwalifikowalne: 2.459.565,50 zł Poziom dofinansowania: 41,1176525558 % Wyłacone dofinansowanie: 1.011.315,59 zł Stawka pomniejszenia wydatków: 5 % Kwota wycofanych wydatków: 122.978,28 zł IA potwierdziła, iż wyliczenie IZ zostało dokonane prawidłowo.
2	RPZP.01.15.00-32-0004/16	Wydatki niekwalifikowalne: 205,27 zł Poziom dofinansowania: 85 % Wyłacone dofinansowanie: 174,48 zł Kwota wycofanych wydatków: 205,27 zł Wydatki zostały wycofane w całości. IA potwierdziła, iż wyliczenie IZ zostało dokonane prawidłowo.
3	RPZP.02.10.00-32-A010/16	Poziom dofinansowania: 84,9999961266 % (1) Wydatki niekwalifikowalne: 304,32 zł Wyłacone dofinansowanie: 258,67 zł Kwota wycofanych wydatków: 304,32 zł Wydatki zostały wycofane w całości. (2) Wydatki kwalifikowalne poza limitem: 14,82 zł Wyłacone dofinansowanie: 12,59 zł Kwota wycofanych wydatków: 14,82 zł Wydatki zostały wycofane w całości. IA potwierdziła, iż wyliczenie IZ zostało dokonane prawidłowo.

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Zachodniopomorskiego w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2014-2020

4	RPZP.09.05.00-32-0003/16	Wydatki kwalifikowalne poza limitem: 8,63 zł Poziom dofinansowania: 85 % Wyłacone dofinansowanie: 7,33 zł Kwota wycofanych wydatków: 8,63 zł Wydatki zostały wycofane w całości. IA potwierdziła, iż wyliczenie IZ zostało dokonane prawidłowo.
5	RPZP.10.01.00-32-0002/17	Wydatki niekwalifikowalne: 91.853,30 zł Poziom dofinansowania: 85 % Wyłacone dofinansowanie: 78.075,30 zł Kwota wycofanych wydatków: 91.853,30 zł Wydatki zostały wycofane w całości. IA potwierdziła, iż wyliczenie IZ zostało dokonane prawidłowo.
6	RPZP.10.01.00-32-0007/17	Wydatki niekwalifikowalne: 4.683,45 zł Poziom dofinansowania: 100 % Wyłacone dofinansowanie: 4.683,45 zł Kwota wycofanych wydatków: 4.683,45 zł Wydatki zostały wycofane w całości. IA potwierdziła, iż wyliczenie IZ zostało dokonane prawidłowo.

- 4) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że w przypadku korekt, objętych badaniem, odsetki (należne UE- tj. karne) od kwoty głównej nie zostały naliczone.
- 5) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że zapisy dokonane przez IZ w rejestrze obciążeń na projekcie są prawidłowe, co zostało potwierdzone w poniższej tabeli:

Lp.	Numer projektu	Potwierdzono prawidłowość zapisów w rejestrze obciążeń na projekcie.
1	RPZP.01.06.00-32-0005/16	Kwota do wycofania została zarejestrowana w rejestrze obciążeń na projekcie (sprawa nr RPZP.IZ.00-W0006/18/001 z dnia 20.02.2018 roku). Wydatki kwalifikowalne: 122.978,28 zł Dofinansowanie: 50.565,78 zł IA potwierdziła, iż kwoty wykazane w karcie obciążenia na projekcie są ujęte w prawidłowej wysokości.
2	RPZP.01.15.00-32-0004/16	Kwota do wycofania została zarejestrowana w rejestrze obciążeń na projekcie (sprawa nr RPZP.IZ.00-W0032/18/001 z dnia 29.06.2018 roku). Wydatki kwalifikowalne: 205,27 zł Dofinansowanie: 174,48 zł Odsetki: 9,00 zł IA potwierdziła, iż kwoty wykazane w karcie obciążenia na projekcie są ujęte w prawidłowej wysokości.
3	RPZP.02.10.00-32-A010/16	Kwoty do wycofania zostały zarejestrowane w rejestrach obciążeń na projekcie (sprawa nr RPZP.IZ.00-W0012/18/002 z dnia 21.02.2018 roku oraz sprawa nr RPZP.IZ.00-W0011/18/001 z dnia 28.02.2018 roku). (1) Wydatki kwalifikowalne: 304,32 zł Dofinansowanie: 258,67 zł Odsetki: 16,11 zł + 1,07 zł (2) Wydatki kwalifikowalne: 14,82 zł Dofinansowanie: 12,59 zł IA potwierdziła, iż kwoty wykazane w kartach obciążenia na projekcie są ujęte w prawidłowej wysokości.

4	RPZP.09.05.00-32-0003/16	Kwota do wycofania została zarejestrowana w rejestrze obciążeń na projekcie (sprawa nr RPZP.IZ.00-W0009/18/001 z dnia 04.04.2018 roku). Wydatki kwalifikowalne: 8,63 zł Wkład publiczny: 8,63 zł Dofinansowanie: 7,33 zł Odsetki nie zostały naliczone. IA potwierdziła, iż kwoty wykazane w karcie obciążenia na projekcie są ujęte w prawidłowej wysokości.
5	RPZP.10.01.00-32-0002/17	Kwota do wycofania została zarejestrowana w rejestrze obciążeń na projekcie (sprawa nr RPZP.IZ.00-W0018/18/003 z dnia 05.06.2018 roku). Wydatki kwalifikowalne: 91.853,30 zł Dofinansowanie: 78.075,30 zł Odsetki nie zostały naliczone. IA potwierdziła, iż kwoty wykazane w karcie obciążenia na projekcie są ujęte w prawidłowej wysokości.
6	RPZP.10.01.00-32-0007/17	Kwota do wycofania została zarejestrowana w rejestrze obciążeń na projekcie (sprawa nr RPZP.IZ.00-W0017/18/002 z dnia 05.06.2018 roku). Wydatki kwalifikowalne: 4.683,45 zł Dofinansowanie: 4.683,45 zł Odsetki nie zostały naliczone. IA potwierdziła, iż kwoty wykazane w karcie obciążenia na projekcie są ujęte w prawidłowej wysokości.

- 6) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że należność została odzyskana w całości lub wycofana w całości/dokonano pomniejszenia kolejnej płatności o całą kwotę podlegającą zwrotowi, co zostało szczegółowo opisane w poniższej tabeli:

L.p.	Numer projektu	Należność została odzyskana w całości lub wycofana w całości / dokonano pomniejszenia kolejnej płatności o całą kwotę podlegającą zwrotowi.
1	RPZP.01.06.00-32-0005/16	Należność została w całości wycofana, co zostało wykazane w pozycji kwoty wycofane we wniosku o płatność do Komisji Europejskiej nr RPZP.IC.00-W11/17-00. Ponadto IA ustaliła, iż wszczęte wobec beneficjenta postępowanie w sprawie zwrotu środków nie zostało zakończone.
2	RPZP.01.15.00-32-0004/16	Należność została w całości wycofana, co zostało wykazane w pozycji kwoty wycofane we wniosku o płatność do Komisji Europejskiej nr RPZP.IC.00-W14/17-00. Ponadto IA ustaliła, iż IZ odzyskała od beneficjenta kwotę w wysokości 174,48 zł, pomniejszając wysokość dofinansowania wypłaconego w ramach rozliczenia wniosku o płatność końcową (co potwierdza przelew z dnia 18.07.2018 roku).
3	RPZP.02.10.00-32-A010/16	Należności dotyczące nieprawidłowo poświadczonych wydatków zostały w całości wycofane, co zostało wykazane w pozycji kwoty wycofane we wniosku o płatność do Komisji Europejskiej nr RPZP.IC.00-W12/17-00. Ponadto IA ustaliła, iż IZ odzyskała od beneficjenta nienależnie wypłaconą kwotę dofinansowania w wysokości 271,26 zł, w ten sposób iż pomniejszono wysokość dofinansowania wypłaconego w ramach rozliczenia wniosku o płatność końcową, co potwierdza przelew z dnia 26.03.2018 roku. Ponadto ustalono, iż beneficjent dnia 23.02.2018 roku dokonał zwrotu odsetek w wysokości 17,18 zł. Niniejsze informacje o kwotach wycofanych zostały potwierdzone w kartach zwrotu dla sprawy nr RPZP.IZ.00-W0011/18/001 oraz dla sprawy nr RPZP.IZ.00-W0012/18/002.

4	RPZP.09.05.00-32-0003/16	Należność została w całości wycofana, co zostało wykazane w pozycji kwoty wycofane we wniosku o płatność do Komisji Europejskiej nr RPZP.IC.00-W12/17-00. Ponadto IA ustaliła, iż IZ odzyskała od beneficjenta wycofaną kwotę w wysokości 7,33 zł, pomniejszając wysokość dofinansowania wypłaconego w ramach rozliczenia wniosku o płatność końcową (co potwierdza przelew z dnia 11.04.2018 roku). Niniejsze informacje o kwocie wycofanej zostały potwierdzone w karcie zwrotu dla sprawy nr RPZP.IZ.00-W0009/18/001.
5	RPZP.10.01.00-32-0002/17	Należność została w całości wycofana, co zostało wykazane w pozycji kwoty wycofane we wniosku o płatność do Komisji Europejskiej nr RPZP.IC.00-W09/17-00. Ponadto IA ustaliła, iż wycofana kwota dofinansowania w wysokości 78.075,30 zł, została rozliczona poprzez pomniejszenie wysokości dofinansowania wypłaconego w ramach rozliczenia wniosku o płatność końcową (co potwierdza przelew z dnia 22.06.2018 roku). Niniejsze informacje o kwocie wycofanej zostały potwierdzone w karcie zwrotu dla sprawy nr RPZP.IZ.00-W0018/18/003.
6	RPZP.10.01.00-32-0007/17	Należność została w całości wycofana, co zostało wykazane w pozycji kwoty wycofane we wniosku o płatność do Komisji Europejskiej nr RPZP.IC.00-W09/17-00. Ponadto IA ustaliła, iż wycofana kwota dofinansowania w wysokości 4.683,45 zł, została rozliczona poprzez pomniejszenie wysokości dofinansowania wypłaconego w ramach rozliczenia wniosku o płatność końcową (co potwierdza przelew z dnia 22.06.2018 roku). Niniejsze informacje o kwocie wycofanej zostały potwierdzone w karcie zwrotu dla sprawy nr RPZP.IZ.00-W0017/18/002.

- 7) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że poświadczona korekta została prawidłowo przeliczona na euro w przypadku 5 z 6 badanych korekt, co zostało szczegółowo opisane w poniższej tabeli:

L.p.	Numer projektu	Poświadczone korekty zostały prawidłowo przeliczone na euro.
1	RPZP.01.06.00-32-0005/16	Wycofane wydatki kwalifikowalne PLN: 122.978,28 zł Kurs euro: 4,2432 Wycofane wydatki kwalifikowalne EUR: 28.982,44 € Wyliczenie zostało dokonane prawidłowo. Kwota wydatków wycofanych została przeliczona zgodnie z kursem po jakim przeliczono kwotę wnioskowaną i refundowaną, wskazaną w deklaracji wydatków nr RPZP.IZ.00-D04/17-00.
2	RPZP.01.15.00-32-0004/16	Wycofane wydatki kwalifikowalne PLN: 205,27 zł Kurs euro: 4,2006 Wycofane wydatki kwalifikowalne EUR: 48,87 € Wyliczenie zostało dokonane prawidłowo. Kwota wydatków wycofanych została przeliczona zgodnie z kursem po jakim przeliczono kwotę wnioskowaną i refundowaną, wskazaną w deklaracji wydatków nr RPZP.IZ.00-D06/17-00.
4	RPZP.09.05.00-32-0003/16	Wycofane wydatki kwalifikowalne PLN: 8,63 zł Kurs euro: 4,2006 Wycofane wydatki kwalifikowalne EUR: 2,05 € Wyliczenie zostało dokonane prawidłowo. Kwota wydatków wycofanych została przeliczona zgodnie z kursem po jakim przeliczono kwotę wnioskowaną i refundowaną, wskazaną w deklaracji wydatków nr RPZP.IZ.00-D06/17-00.



5	RPZP.10.01.00-32-0002/17	Wycofane wydatki kwalifikowalne PLN: 91.853,30 zł Kurs euro: 4,2598 Wycofane wydatki kwalifikowalne EUR: 21.562,82 € Wyliczenie zostało dokonane prawidłowo. Kwota wydatków wycofanych została przeliczona zgodnie z kursem po jakim przeliczono kwotę wnioskowaną i refundowaną, wskazaną w deklaracji wydatków nr RPZP.IZ.00-D01/17-01.
6	RPZP.10.01.00-32-0007/17	Wycofane wydatki kwalifikowalne PLN: 4.683,45 zł Kurs euro: 4,2489 Wycofane wydatki kwalifikowalne EUR: 1.102,27 € Wyliczenie zostało dokonane prawidłowo. Kwota wydatków wycofanych została przeliczona zgodnie z kursem po jakim przeliczono kwotę wnioskowaną i refundowaną, wskazaną w deklaracji wydatków nr RPZP.IZ.00-D14/16-01.

W przypadku korekty odnośnie projektu nr RPZP.02.10.00-32-A010/16 stwierdzono, iż zastosowano nieprawidłowy kurs euro przy przeliczeniu wydatków.

Ustalono, iż korekta została ujęta we wniosku o płatność do Komisji Europejskiej nr RPZP.IC.00-W12/17-00 po kursie euro 4,2027. Kwoty wycofane zostały zadeklarowane w następujących wysokościach: 14,82 zł (3,52 €) oraz 304,32 zł (72,33 €).

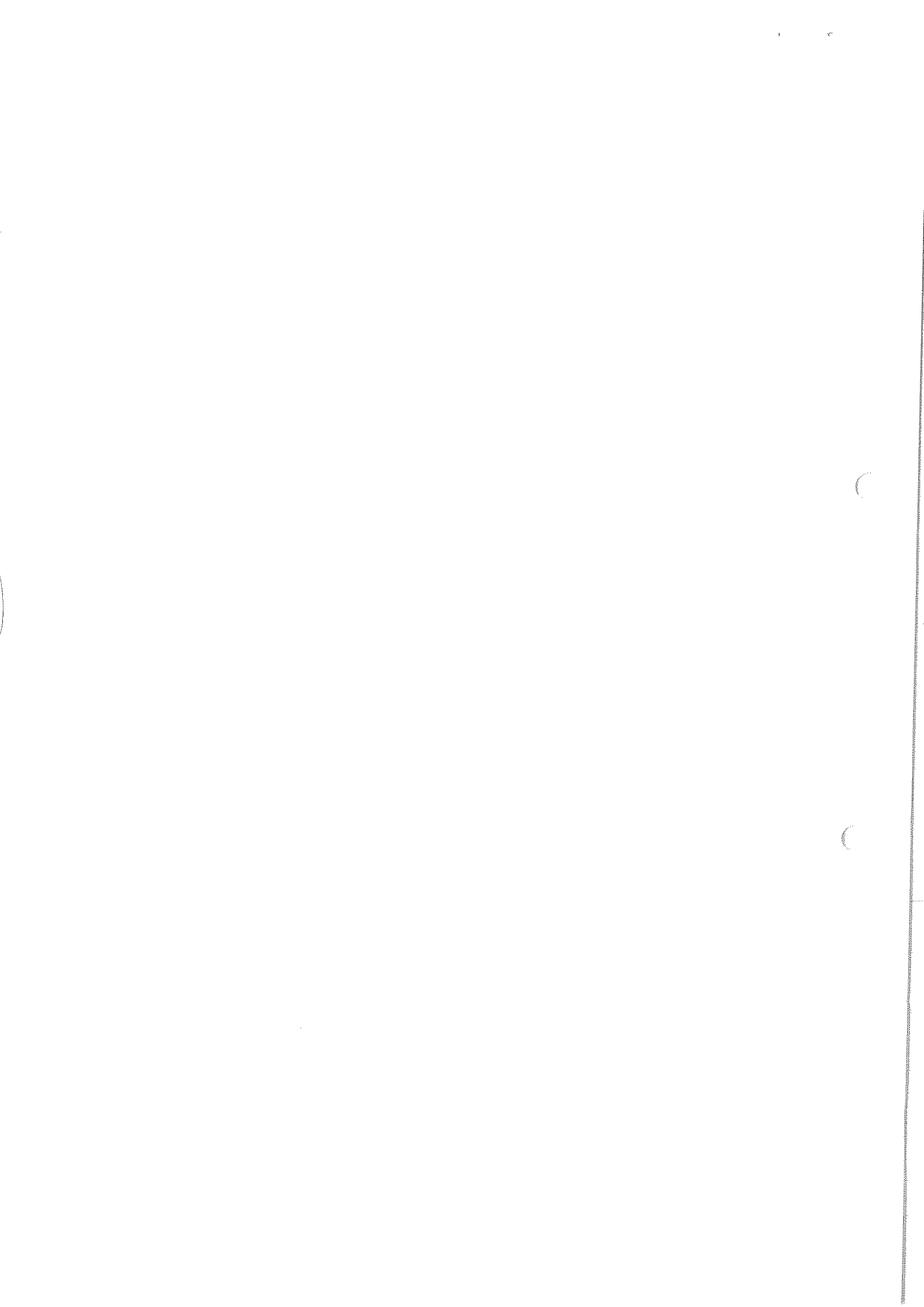
Sposób przeliczenia kwoty wydatków na euro regulują zapisy art. 133 powołanego powyżej rozporządzenia 1303/2013. Kwota wydatków wycofanych powinna zostać przeliczona zgodnie z kursem po jakim przeliczono kwotę wnioskowaną i refundowaną.

W odniesieniu do przedmiotowych korekt właściwy do przeliczenia jest kurs 4,2216, co potwierdza ścieżka certyfikacji wydatku (deklaracja RPZP.IP.01-D01/16-01, deklaracja RPZP.IZ.00-D07/16-00, oraz wniosek o płatność do KE nr RPZP.IC.00-W07/16-00). Kwoty wycofane, według wyliczenia IA, powinny zostać wykazane w następujących wysokościach: 14,82 zł (3,51 €) oraz 304,32 zł (72,08 €).

W trakcie audytu otrzymano wyjaśnienia, iż różnica w kursie wynika z incydentalnego błędu systemu, który został naprawiony. IZ zobowiązała się, że przy składaniu ostatecznej wersji rocznego zestawienia wydatków skoryguje powstałe różnice.

- 8) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że nieprawidłowe kwoty zostały wyłączone z rachunków i odpowiednio ujęte w zestawieniu wydatków oraz posiadają odzwierciedlenie w księgach rachunkowych danego roku obrachunkowego, co zostało szczegółowo opisane w poniższej tabeli:

L.p.	Numer projektu	Nieprawidłowe kwoty zostały wyłączone z rachunków i odpowiednio ujęte w zestawieniu wydatków, oraz posiadają odzwierciedlenie w księgach rachunkowych.
1	RPZP.01.06.00-32-0005/16	Kwota wydatków wycofanych została ujęta w rejestrze obciążeń na projekcie. Następnie kwota ta została wyłączona z rachunków, to znaczy została wykazana w rejestrze kwot wycofanych we wniosku o płatność do Komisji Europejskiej nr RPZP.IC.00-W11/17-00. Ponadto audytowana korekta została odpowiednio odzwierciedlona w systemie SL2014.
2	RPZP.01.15.00-32-0004/16	Kwota wydatków wycofanych została ujęta w rejestrze obciążeń na projekcie. Następnie kwota ta została wyłączona z rachunków, to znaczy została wykazana w rejestrze kwot wycofanych we wniosku o płatność do Komisji Europejskiej nr RPZP.IC.00-W14/17-00. Ponadto audytowana korekta została odpowiednio odzwierciedlona w systemie SL2014.



Podsumowanie ustaleń dokonanych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Zachodniopomorskiego w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2014-2020

3	RPZP.02.10.00-32-A010/16	Kwoty wydatków wycofanych zostały ujęte w rejestrach obciążeń na projekcie. Następnie kwoty te zostały wyłączone z rachunków, to znaczy zostały wykazane w rejestrze kwot wycofanych we wniosku o płatność do Komisji Europejskiej nr RPZP.IC.00-W12/17-00. Ponadto audytowana korekta została odpowiednio odzwierciedlona w systemie SL2014.
4	RPZP.09.05.00-32-0003/16	Kwota wydatków wycofanych została ujęta w rejestrze obciążeń na projekcie. Następnie kwota ta została wyłączona z rachunków, to znaczy została wykazana w rejestrze kwot wycofanych we wniosku o płatność do Komisji Europejskiej nr RPZP.IC.00-W12/17-00. Ponadto audytowana korekta została odpowiednio odzwierciedlona w systemie SL2014.
5	RPZP.10.01.00-32-0002/17	Kwota wydatków wycofanych została ujęta w rejestrze obciążeń na projekcie. Następnie kwota ta została wyłączona z rachunków, to znaczy została wykazana w rejestrze kwot wycofanych we wniosku o płatność do Komisji Europejskiej nr RPZP.IC.00-W09/17-00. Ponadto audytowana korekta została odpowiednio odzwierciedlona w systemie SL2014.
6	RPZP.10.01.00-32-0007/17	Kwota wydatków wycofanych została ujęta w rejestrze obciążeń na projekcie. Następnie kwota ta została wyłączona z rachunków, to znaczy została wykazana w rejestrze kwot wycofanych we wniosku o płatność do Komisji Europejskiej nr RPZP.IC.00-W09/17-00. Ponadto audytowana korekta została odpowiednio odzwierciedlona w systemie SL2014.

.....  
(Karolina Pelak-Miszewska)  
Naczelnik Wydziału Terenowego  
Audytu w Szczecinie

*/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/*

