

ZACHODNIOPOMORSKI URZĄD WOJEWÓDZKI w Szczecinie WPLYNEŁO Wydział Certyfikacji i Funduszy Europejskich
2012 -08- 02
Nr
Ilość załączników podpis

**Informacja pokontrolna z kontroli przeprowadzonej
w Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym
Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007 – 2013**

(K/01/2012)

Wersja ostateczna

1.	<p>Jednostka kontrolowana: Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 adres: ul. Korsarzy 34, 70 – 540 Szczecin ul. Wyszyńskiego 30, 70 – 203 Szczecin</p>
2.	<p>Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli: 14 maja – 1 czerwca 2012 r.</p>
3.	<p>Osoby przeprowadzające kontrolę:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Izabela Wojtczak-Sikorska, starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Certyfikacji i Funduszy Europejskich Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie – kierownik zespołu kontrolującego, 2. Anna de Weyher, starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Certyfikacji i Funduszy Europejskich Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie, 3. Joanna Pondo-Suchy, starszy inspektor w Wydziale Certyfikacji i Funduszy Europejskich Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie, 4. Marcin Woszczyński, starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Certyfikacji i Funduszy Europejskich Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie.
4.	<p>Cel/Temat kontroli: Uzyskanie przez Instytucję Pośredniczącą w Certyfikacji uzasadnionej pewności, że dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007 – 2013 są spełnione warunki zawarte w art. 61 lit. b <i>Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006</i>.</p>
5.	<p>Zakres kontroli:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrolą zostały objęte wydatki przedstawione w <i>Poświadczeniu i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej</i> nr: <i>RPZP.IZ.UMWZP_-D08/11-00 za okres do 31 sierpnia 2011 r.</i> <i>RPZP.IZ.UMWZP_-D09/11-00 za okres do 30 września 2011 r.</i> <i>RPZP.IZ.UMWZP_-D10/11-00 za okres do 31 października 2011 r.</i> <i>RPZP.IZ.UMWZP_-D11/11-00 za okres do 30 listopada 2011 r.</i> <i>RPZP.IZ.UMWZP_-D01/12-00 za okres do 31 grudnia 2011 r.</i> <i>RPZP.IZ.UMWZP_-D02/12-00 za okres do 31 stycznia 2012 r.</i> <i>RPZP.IZ.UMWZP_-D03/12-00 za okres do 29 lutego 2012 r.</i> <p>oraz prawidłowość funkcjonowania systemu służącego realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007 – 2013 w następujących obszarach:</p> <ol style="list-style-type: none"> 2. Programowanie. 3. Realizacja obowiązków kontrolnych. 4. Sprawozdawczość i monitorowanie. <p>Dodatkowo sprawdzono realizację zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonych w Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007 – 2013 przez Instytucję Pośredniczącą w Certyfikacji w latach 2010-2011.</p>
6.	<p>Osoby udzielające informacji/wyjaśnień: Marcin Szmyt – dyrektor Wydziału Zarządzania RPO; Katarzyna Samołyk – zastępca dyrektora Wydziału Zarządzania RPO; Agnieszka Mujta – zastępca dyrektora Wydziału Wdrażania RPO; Piotr Maras – dyrektor Wydziału Wdrażania RPO; Dawid Pieniek – kierownik Biura w Wydziale Wdrażania RPO;</p>

Kornelia Pakuła – kierownik Biura w Wydziale Wdrażania RPO;
Anna Staškiewicz – kierownik Biura w Wydziale w Zarządzania RPO;
Hanna Brzezińska – główny specjalista w Wydziale Zarządzania RPO;
Agata Florek-Gnat – główny specjalista w Wydziale Zarządzania RPO;
Edyta Stegmann – inspektor w Biurze w Wydziale Wdrażania RPO;
Piotr Jaś – inspektor w Wydziale Wdrażania RPO;
Oktawian Babel – koordynator w Wydziale Wdrażania RPO;
Magdalena Gacek – podinspektor w Wydziale Zarządzania RPO;
Dariusz Kielek – podinspektor w Wydziale Zarządzania RPO;
Kamil Gałgański – koordynator w Wydziale Wdrażania RPO;
Marzena Peter-Ilkiewicz – główny specjalista w Wydziale Zarządzania RPO;
Agnieszka Szejba – inspektor w Wydziale Wdrażania RPO;
Ewa Wierzba – inspektor w Wydziale Wdrażania RPO;
Nikodem Trus – inspektor w Wydziale Zarządzania RPO;
Piotr Majchrzak – inspektor w Wydziale Finansów i Budżetu.

7. Opis stanu faktycznego stwierdzonego w trakcie kontroli.

Kontrolujący dokonali ustaleń w oparciu o zapisy:

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 Rady (WE) nr 1260/1999.
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 oraz Funduszu Spójności oraz rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.
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.).
4. Wytyczne dotyczące programów operacyjnych wydane przez ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego na podstawie art. 35 ust. 3 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju.
5. Regulamin Organizacyjny Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie.
6. Instrukcja Wykonawcza IZ RPO WZ wersja 6.0 przyjęta uchwałą nr 1427/10 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 10.08.2010 r.
7. Instrukcja Wykonawcza IZ RPO WZ wersja 7.0 przyjęta uchwałą nr 2252/10 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 21.12.2010 r.
8. Instrukcja Wykonawcza IZ RPO WZ wersja 7.1 przyjęta uchwałą nr 158/11 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 10.02.2011 r.
9. Instrukcja Wykonawcza IZ RPO WZ wersja 8.0 przyjęta uchwałą nr 801/11 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 30.05.2011 r.
10. Instrukcja Wykonawcza IZ RPO WZ wersja 9.0 przyjęta uchwałą nr 1941/11 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 25.11.2011 r.
11. Instrukcja Wykonawcza IZ RPO WZ wersja 10.0 przyjęta uchwałą nr 506/12 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 30.03.2012 r.
12. Dokumenty w zakresie badanych zagadnień – wymienione pod każdym punktem informacji pokontrolnej.

1. Wydatki przedstawione w Poświadczeniu i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej.

1.1. Dokumenty stanowiące podstawę sporządzenia deklaracji wydatków.

Sprawdzono poprawność sporządzania Poświadczeń i deklaracji wydatków oraz wniosków o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej.

Poprawność sporządzania dokumentów dotyczących zadeklarowanych do Komisji Europejskiej wydatków, sprawdzono w oparciu o oryginały dokumentów znajdujące się w Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013, z uwzględnieniem danych zawartych w KSI SIMIK 07-13 i systemach księgowych.

Poprawność sporządzania Poświadczeń i deklaracji wydatków oraz wniosków o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej zbadano na próbie wniosków o płatność ujętych w Poświadczeniu i deklaracji wydatków..., w okresie od poprzedniej kontroli IPOC WZ.

W okresie od zakończenia poprzedniej kontroli, do Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji, IZ RPO WZ złożyła 7 Poświadczeń i deklaracji wydatków..., w ramach których ujęła 853 wnioski o płatność na kwotę 721.498.305,51 PLN.

Tabela 1 przedstawia badane Poświadczenia.

lp.	nr poświadczenia	data wpływu do IPOC	za okres do	data zatwierdzenia przez IPOC zgodnie z listą sprawdzającą	data zatwierdzenia przez IC (z KSI SIMIK 2007-2013)	wartość dofinansowania UE bieżące w PLN
1	RPZP.IZ.UMWZP_D08/11-00	30.09.2011	31 sierpnia 2011 r.	11.10.2011	25.10.2011	34 175 295,23
2	RPZP.IZ.UMWZP_D09/11-00	26.10.2011	30 września 2011 r.	04.11.2011	16.11.2011	34 771 629,66
3	RPZP.IZ.UMWZP_D10/11-00	10.11.2011	31 października 2011 r.	17.11.2011	30.11.2011	42 104 428,81
4	RPZP.IZ.UMWZP_D11/11-00	30.12.2011	30 listopada 2011 r.	11.01.2012	23.01.2012	109 073 825,64
5	RPZP.IZ.UMWZP_D01/12-00	27.01.2012	31 grudnia 2011 r.	06.02.2012	22.02.2012	79 734 588,45
6	RPZP.IZ.UMWZP_D02/12-00	24.02.2012	31 stycznia 2012 r.	02.03.2012	15.03.2012	36 826 872,82
7	RPZP.IZ.UMWZP_D03/12-00	30.03.2012	29 lutego 2012 r.	11.04.2012	24.04.2012	55 518 489,35

Tabela 1.

1.2. Opis sposobu wyboru próby wniosków o płatność zamieszczonych w Poświadczeniach.

Zgodnie z metodologią opisaną w podrozdziale 16.4 Instrukcji Wykonawczej Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji Województwa Zachodniopomorskiego dokonano wyboru próby wniosków o płatność, która stanowi 2 % ogólnej kwoty przedstawionych wniosków.

2 % ogólnej kwoty przedstawionych wniosków – 14 429 966,11 PLN.

W celu wyłonienia próby wnioski o płatność zostały posortowane oraz przyporządkowane do pięciu grup wg kryterium wartości wniosku. Zestawienie posortowanych i uporządkowanych wartościowo wniosków o płatność stanowi załącznik nr 1 do informacji pokontrolnej.

W opisany sposób wyłoniono 7 wniosków o płatność. Kontrolujący stwierdzili, że wylosowane wnioski o płatność nie były objęte kontrolą UKS w ramach audytu operacji.

Wartość wylosowanej próby 7 wniosków o płatność (15 870 910,84 PLN), która stanowi 2,20 % wartości Poświadczeń i deklaracji wydatków.... objętych próbkowaniem.

Tabela 2 przedstawia wylosowane wnioski o płatność – dane na podstawie KSI SIMIK 2007-2013.

Nr wniosku o płatność	Za okres	Data wpłynięcia wniosku o płatność	Data zatwierdzenia wniosku o płatność	Pośredni/Końcowy	Kwota wydatków kwalifikowanych w PLN	Data utworzenia w KSI SIMIK 07-13
RPZP.05.05.01-32-013/10-01	18.04.2011	23.05.2011	24.08.2011	K	20 740,00	29.09.2011
RPZP.01.01.02-32-025/09-01	10.10.2010	08.11.2010	26.08.2011	K	61 475,41	18.10.2011
RPZP.07.01.01-32-010/09-04	30.09.2011	20.12.2011	26.01.2012	P	125 214,00	31.01.2012
RPZP.07.01.02-32-003/10-02	14.03.2011	18.01.2011	13.12.2011	K	365 307,83	26.01.2012
RPZP.01.01.03-32-089/09-06	02.06.2011	02.06.2011	21.12.2011	P	807 165,31	23.12.2011
RPZP.05.01.01-32-001/10-11	30.09.2011	14.10.2011	11.01.2012	P	1 899 805,56	08.02.2012
RPZP.01.03.03-32-005/10-01	28.02.2011	23.05.2011	08.08.2011	P	12 591 202,73	23.08.2011

Tabela 2.

1.3. Zweryfikowanie jednolitości danych zawartych w systemie KSI SIMIK 07-13 z dokumentacją źródłową.

Ustaień dokonano w oparciu o dokumenty źródłowe udostępnione kontrolującym, szczegółowo opisane w pkt 1.4.1. – 1.4.7. oraz dane zawarte w KSI SIMIK 07-13. W tabeli 3. przedstawiono **stwierdzone rozbieżności oraz uchybienia (wyboldowane).**

Nr wniosku o płatność	Data wpłynięcia wniosku zgodnie z dokumentacją źródłową IZ	Data zatwierdzenia wniosku o płatność przez Dyrektora WWRPO (zgodnie z kartą obiegową wniosku...) Dokumentacja źródłowa IZ	Data wpłynięcia wniosku zgodnie z KSI SIMIK 07-13	Data zatwierdzenia wniosku o płatność zgodnie z KSI SIMIK 07-13/ LSI	Data utworzenia w KSI SIMIK 07-13	Ilość dni roboczych od momentu zatwierdzenia wniosku o płatność zgodnie z KSI SIMIK 07-13 do momentu utworzenia w KSI SIMIK 07-13 / LSI
RPZP.05.05.01-32-013/10-01	26.04.2011 23.05.2011(K1)	05.05.2011 07.06.2011 (K1)	23.05.2011	24.08.2011/ brak w LSI	29.09.2011	brak w LSI
RPZP.01.01.02-32-025/09-01	08.11.2010 18.01.2011(K1) 10.05.2011(K2)	16.12.2010 24.02.2011 (K1) 20.06.2011 (K2)	08.11.2010	26.08.2011/ 18.10.2011	18.10.2011	1 dzień
RPZP.07.01.01-32-010/09-04	20.12.2011	26.01.2012	20.12.2011	26.01.2012	31.01.2012	3 dni
RPZP.07.01.02-32-003/10-02	18.01.2011 16.03.2011(K1)	02.03.2011 27.04.2011(K1)	18.01.2011	13.12.2011/ 25.01.2012	26.01.2012	1 dzień
RPZP.01.01.03-32-089/09-06	02.06.2011 25.08.2011(K1) 10.11.2011(K2)	15.07.2011 06.10.2011 (K1) 21.12.2011 (K2)	02.06.2011	21.12.2011	23.12.2011	2 dni
RPZP.05.01.01-32-001/10-11	14.10.2011 05.12.2011(K1)	29.11.2011 11.01.2012 (K1)	14.10.2011	11.01.2012/ 06.02.2012	08.02.2012	2 dni
RPZP.01.03.03-32-005/10-01	30.03.2011 23.05.2011(K1) 07.07.2011(K2)	09.05.2011 20.06.2011 (K1) 08.08.2011 (K2)	23.05.2011	08.08.2011/ 08.08.2011	23.08.2011	10 dni

Tabela 3.

Wnioski w zakresie jednolitości danych:

1. W zakresie danych publikowanych w Krajowym Systemie Informatycznym (SIMIK 07-13); ustalono, iż Instytucja Zarządzająca RPO WZ dopełniła obowiązku publikacji *Poświadczeń*, w których ujęto wydatki będące przedmiotem niniejszej kontroli.
2. Stwierdzono, iż dane wprowadzone do KSI SIMIK 07-13 są spójne z danymi zawartymi w wersji papierowej *Poświadczeń*.
3. Wszystkie badane wnioski o płatność zostały wprowadzone do KSI SIMIK 07-13.
4. W przypadku dwóch wniosków o płatność o numerach: **RPZP.05.05.01-32-013/10-01** i **RPZP.01.03.03-32-005/10-01** daty wpływu ww. wniosków do IZ RPO WZ zawarte w KSI SIMIK 07-13 nie są tożsame z datami zamieszczonymi na dokumentach źródłowych. Stwierdzono niejednolite podejście przy wprowadzaniu wniosków do systemu – raz w oparciu o wniosek pierwotny, a raz w oparciu o jego korektę.
5. Daty zatwierdzenia wniosków o płatność zgodnie z KSI SIMIK 07-13 nie we wszystkich badanych przypadkach są spójne z danymi zawartymi w dokumentach źródłowych. Kontrolujący stwierdzili, że sytuacja powyższa dotyczy wniosków o płatność końcową oraz związaną z tym kontrolą na zakończenie realizacji projektu, w odniesieniu do wniosków o płatność:
 - RPZP.05.05.01-32-013/10-01,
 - RPZP.01.01.02-32-025/09-01,

- RPZP.07.01.02-32-003/10-02.

Zespół kontrolujący nie wnosi uwag.

6. Zgodnie z Instrukcją Wykonawczą IZ RPO WZ, pracownik WZRPO-VII rejestruje wniosek beneficjenta o płatność w systemie KSI (SIMIK 07-13), nie później niż w ciągu 5 dni roboczych od daty zatwierdzenia wniosku o płatność w LSI RPO WZ – (odpowiedź dla zespołu kontrolującego w formie e-maila z dnia 06.06.2012 r. dot. dat zatwierdzenia wniosków w LSI – załącznik nr 5 do informacji pokontrolnej).

W ramach siedmiu zbadanych wniosków o płatność w jednym przypadku termin ten został przekroczony (10 dni roboczych). Dotyczy wniosku o płatność nr RPZP.01.03.03-32-005/10-01.

1.4. Sprawdzenie systemu weryfikacji wydatków na podstawie wylosowanych wniosków o płatność, stanowiących próbę projektową, zgodnie z obowiązującymi zasadami.

1.4.1. Wniosek o płatność nr RPZP.05.05.01-32-013/10-01.

Badaniem zostały objęte następujące dokumenty:

1. *Wniosek o dofinansowanie projektu nr WND-RPZP.05.05.01-32-013/10 złożony 30.09.2010 r. przez Gminę Miasto Kołobrzeg do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w ramach konkursu nr RPOWZ/LPR/2010/1 (całkowita wartość projektu 20 740,00 PLN, kwota dofinansowania 20 740,00 PLN w podziale na EFRR 100%, budżet państwa 0%) wraz z załącznikami.*
2. *Umowa o dofinansowanie wydatków związanych z przygotowaniem Lokalnego Systemu Rewitalizacji nr UDA-RPZP.05.05.01-32-013/10-00 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013, Oś priorytetowa 5 Turystyka, kultura, rewitalizacja, Działanie 5.5 Rewitalizacja, Poddziałanie 5.5.1 Rewitalizacja Obszarów zdegradowanych z 17 marca 2011 roku.*
3. *Lista sprawdzająca do umowy o dofinansowanie/decyzji o dofinansowaniu pod względem prawnym dla projektu nr WND-RPZP.05.05.01-32-013/10, zatwierdzona 15.02.2011 r., przez kierownika WWRPO III.*
4. *Wniosek Beneficjenta o płatność końcową nr WNP-RPZP.05.05.01-32-013/10-01 za okres do 31.03.2011 r. złożony 26.04.2011 r.*
5. *Oświadczenie o posiadaniu przez Beneficjenta oryginałów dokumentów z dnia 15.04.2011 r.*
6. *Faktura Vat nr 1/06/2010 z 21.06.2010 dot. Opracowania Programu Rewitalizacji Obszarów Powojkowych dla Miasta Kołobrzeg zgodna z umową nr UA/7/2009 z 31.12.2009 r.*
7. *Protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 24.05.2010 r. do umowy nr UA/7/2009 z 31.12.2009 r.*
8. *Lista sprawdzająca do wniosku beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1-7 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 dla projektu nr WND-RPZP.05.05.01-32-013/10-01 zatwierdzona przez dyrektora WWRPO 05.05.2011 r.*
9. *Karta obiegowa wniosku o płatność beneficjenta zatwierdzona przez Dyrektora WWRPO dnia 5.05.2011 r.*
10. *Pismo do Beneficjenta nr WWRPO.V.4331.(5.5.1/2010/013).2011.AP.01 z 05.05.2011 r. informujące o błędach podczas weryfikacji formalnej oraz merytoryczno-finansowej wniosku o płatność.*
11. *Korekta wniosku o płatność końcową nr WNP-RPZP.05.05.01-32-013/10-01/K1 za okres do 18.04.2011 r. złożona 23.05.2011 r.*
12. *Wyciąg z Banku PKO potwierdzający dokonanie zapłaty przez Beneficjenta za poniesiony wydatek na kwotę 20 740,00 PLN.*
13. *Umowa nr UA/7/2009 z 31.12.2009 r. wraz z załącznikiem nr 1 do umowy.*
14. *Oświadczenie Gminy Miasta Kołobrzeg dotyczące informacji nt. zapłaty za fakturę z innego*

nr konta, niż wskazane w umowie o dofinansowanie.

15. *Lista sprawdzająca do wniosku beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1-7 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 dla projektu nr WND-RPZP.05.05.01-32-013/10-01/K1 zatwierdzona przez Dyrektora WWRPO 07.06.2011 r.*
16. *Karta obiegu korekty wniosku o płatność beneficjenta zatwierdzona przez Dyrektora WWRPO dnia 07.06.2011 r.*
17. *Wniosek o przelew do beneficjenta zatwierdzony przez Dyrektora WZRPO 31.08.2011 r.*
18. *Pismo nr WWRPO.V.4331.(5.5.1/2010/013).2011.AP.02 z 07.06.2011 r. informujące Beneficjenta o pozytywnej weryfikacji formalnej i merytoryczno-finansowej wniosku o płatność nr WND-RPZP.05.05.01-32-013/10-01/K1 oraz o zatwierdzonej kwocie do wypłaty 20 740,00 PLN.*
19. *Protokół pokontrolny z kontroli przeprowadzonej na miejscu realizacji projektu z 11.08.2011 r.*
20. *Karta informacyjna wniosku o płatność (wydruk z KSI) potwierdzająca datę zatwierdzenia wniosku dnia 24.08.2011 r.*
21. *Zlecenie płatności, potwierdzające wykonanie przelewu (EFRR) – wydruk z BGK z dnia 31.05.2012r.*
22. *Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wniosków o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej RPZP.IZ.UMWZP_-D09/11-00.*

Wydatki ujęte w badanym wniosku o płatność zostały poniesione w oparciu o Umowę o dofinansowanie Projektu.

Dnia 26.04.2011 r. Beneficjent złożył do Instytucji Zarządzającej wniosek o płatność końcową o nr WNP-RPZP.05.05.01-32-013/10-01 za okres do 31.03.2011 r. Z uwagi na błędy błędy stwierdzone podczas weryfikacji formalnej oraz merytoryczno-finansowej wniosku o płatność, w dniu 5.05.2011 r. do Beneficjenta skierowano pismo w tej sprawie.

23.05.2011 r. Beneficjent złożył do Instytucji Zarządzającej korektę wniosku o płatność końcową za okres do 18.04.2011 r. na kwotę wydatków kwalifikowanych równych 20 740,00 PLN, z czego refundacji podlegała kwota 20 740,00 PLN, stanowiąca 100% wydatków kwalifikowalnych w ramach złożonego wniosku o płatność. Korekta wniosku o płatność oznaczona została numerem WNP-RPZP-05.05.01-32-013/10-01/K1.

Wniosek ten został zweryfikowany przez WWRPO przy pomocy *Listy sprawdzającej wniosku Beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1 – 7* zgodnie z *Instrukcją wypełniania wniosku beneficjenta o płatność*. Osoba weryfikująca wniosek stwierdziła, że Beneficjent w ramach RPO WZ realizował 6 innych projektów, dlatego zbadano czy przedstawione dokumenty księgowo nie były zawarte w ramach innych projektów (część B1 pytanie 22 i 23 listy sprawdzającej). Zbadano również, czy termin zapłaty jest zgodny z terminem kwalifikowalności projektu (część B1 pytanie 13 listy sprawdzającej), czy wydatki ujęte we wniosku są kwalifikowalne (część B1 pytanie 15 listy sprawdzającej) oraz czy Beneficjentowi nie przypisano kwot do zwrotu w związku z nieprawidłowym wykorzystaniem, które należy potrącić przy refundacji (część B1 pytanie 16 listy sprawdzającej).

Wydatki umieszczone w badanym wniosku o płatność potwierdza jeden dokument księgowy. Opis dokumentu oraz uwagi do niego zostały umieszczone w załączniku nr 2 do informacji pokontrolnej.

Wniosek o płatność był weryfikowany w okresie od 25.05.2011 r. do 07.06.2011 r. – termin weryfikacji zgodny z zapisami obowiązującej IW. W wyniku pozytywnej weryfikacji wniosek o płatność końcową został zatwierdzony przez Dyrektora WWRPO w dniu 07.06.2011 r.

W dniu 09.06.2011 r. został sporządzony wniosek o przelew środków finansowych do Beneficjenta w kwocie 20 740,00 PLN. Wniosek ten został zatwierdzony przez Dyrektora WWRPO 26.08.2011 r.

Dnia 11.07.2011 r. została przeprowadzona kontrola w związku z zakończeniem realizacji projektu. W zakresie kontroli zespół kontrolujący nie wykrył nieprawidłowości. Protokół pokontrolny z kontroli przeprowadzonej na miejscu realizacji projektu ostatecznie został podpisany 11.08.2011 r. Wynik kontroli – bez zastrzeżeń.

29.08.2011 r. wniosek o przelew środków wpłynął do Wydziału Zarządzania, a następnie został zweryfikowany przez pracowników i zaakceptowany przez Dyrektora WZRPO (31.08.2011 r.).

Terminy sporządzenia i weryfikacji wniosku o przelew są zgodne z obowiązującą IW. Zlecenie płatności zarejestrowano w systemie BGK w dniu 31.08.2011 r. BGK wykonał przelew na rachunek Beneficjenta w dniu 09.09.2011 r w kwocie 20 740,00 PLN. Kwota płatności jaka została wypłacona Beneficjentowi jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Instytucję Zarządzającą. Wykazana kwota została zaksięgowana w księgach rachunkowych Województwa Zachodniopomorskiego.

Księgowanie w jednostce: Refundacja wydatków środków wspólnotowych – 224-99-01(Ma) Rozliczenia Płatności z budżetu środków europejskich, 230-05-05(Wn) Rozliczenia z budżetem środków europejskich Oś 5 Pdz. 5.5.1.

1.4.2. Wniosek o płatność nr RPZP.01.01.02-32-025/09-01.

Badaniem zostały objęte następujące dokumenty:

1. *Wniosek o dofinansowanie projektu nr WND-RPZP.01.01.02-32-025/09 „Wzrost konkurencyjności ZPU GALEX poprzez wdrożenie zaawansowanego technologicznie urządzenia LipoCell i implementację owacyjnych zabiegów leczniczych w Ośrodku Wypoczynkowo-Rehabilitacyjnym LEDAN” złożony dnia 11.01.2010 r. przez Leszka Józefa Gałęza właściciela Zakładu Produkcyjno-Uslugowego „GALEX” do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w ramach konkursu nr RPOWZ/1.1.2/2009/1 (całkowita wartość projektu 75 000,00 PLN, kwota dofinansowania 30 737,70 PLN, w podziale na EFRR 85%, budżet państwa 15%) wraz z załącznikami.*
2. *Umowa o dofinansowanie Projektu „Wzrost konkurencyjności ZPU GALEX poprzez wdrożenie zaawansowanego technologicznie urządzenia LipoCell i implementację owacyjnych zabiegów leczniczych w Ośrodku Wypoczynkowo-Rehabilitacyjnym LEDAN” nr UDA-RPZP.01.01.02-32-025/09-00 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 Oś Priorytetowa 1 „Gospodarka-Innowacje-Technologie” Działanie 1.1 „Wzrost konkurencyjności przedsiębiorstw poprzez innowacyjne inwestycje” z 09.08.2010 r.*
3. *Aneks nr UDA-RPZP.01.01.02-32-025/09-01 do umowy o dofinansowanie projektu z 22.10.2010r.*
4. *Aneks nr UDA-RPZP.01.01.02-32-025/09-02 do umowy o dofinansowanie projektu z 14.06.2011r.*
5. *Wniosek Beneficjenta o płatność nr WNP-RPZP.01.01.02-32-025/09-01 za okres do 04.10.2010 r. z dnia 8.11.2010 r.*
6. *Faktura pro forma nr 41/2010 z dnia 07.09.2010 r.*
7. *Faktura Vat nr 188/2010 z dnia 07.10.2010 r.*
8. *Oświadczenie dotyczące posiadania oryginałów dokumentów, które beneficjent jest zobowiązany posiadać i przedstawić podczas kontroli na miejscu realizacji projektu oraz zasady dokumentowania wydatków ponoszonych przez Beneficjentów w ramach RPO WZ na lata 2007-2013 z 26.10.2010 r.*
9. *Lista sprawdzająca wniosku Beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1-7 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego (weryfikacja formalna oraz merytoryczno-finansowa) zaakceptowana przez Dyrektora WWRPO 16.12.2010 r.*
10. *Karta obiegowa wniosku o płatność beneficjenta zatwierdzona przez Dyrektora WWRPO 16.12.2010r.*
11. *Pismo WWRPO.IV.JD/3461-6(1.1.2/2009/025)/01/10 z 16.12.2010r. informujące Beneficjenta o stwierdzonych błędach podczas weryfikacji formalnej oraz merytoryczno-finansowej wniosku o płatność wraz z załącznikiem nr 1 dotyczącym wykazu błędów we wniosku o płatność nr WNP-RPZP.01.01.02-32-025/09-01.*

12. Korekta wniosku Beneficjenta o płatność nr WNP-RPZP.01.01.02-32-025/09-01/K1 za okres do 10.10.2010 r. z 18.01.2011 r.
13. Lista sprawdzająca wniosku Beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1-7 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego (weryfikacja formalna oraz merytoryczno-finansowa) zaakceptowana przez Dyrektora WWRPO 24.02. 2011r.
14. Karta obiegowa wniosku o płatność beneficjenta zatwierdzona przez Dyrektora WWRPO 24.02.2011r.
15. Pismo nr WWRPO.IV.JD/3461-6(1.1.2/2009/025)/01/11 z 24.02.2011 r. informujące Beneficjenta o stwierdzonych błędach podczas weryfikacji formalnej oraz merytoryczno-finansowej wniosku o płatność wraz z załącznikiem nr 1 dotyczącym wykazu błędów we wniosku o płatność nr WNP-RPZP.01.01.02-32-025/09-01/K1.
16. Nota korygująca nr 1/12/2010 z dnia 06.12.2010 r.
17. Zamówienie dotyczące zakupu urządzenia LipoCell EVO z dnia 03.05.2010 r.
18. Protokół odbioru urządzeń z dnia 10.10.2010 r.
19. Korekta wniosku Beneficjenta o płatność nr WNP-RPZP.01.01.02-32-025/09-01/K2 za okres do 10.10.2010 r. z dnia 10.05.2011 r.
20. Lista sprawdzająca wniosku Beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1-7 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego (weryfikacja formalna oraz merytoryczno-finansowa) zaakceptowana przez Dyrektora WWRPO 20.06.2011 r.
21. Karta obiegowa wniosku o płatność beneficjenta zatwierdzona przez Dyrektora WWRPO 20.06.2011r.
22. Wniosek o przelew do Beneficjenta zatwierdzony przez Dyrektora WZRPO dnia 26.08.2011 r. i przekazany do WFiB dnia 01.09.2011 r.
23. Pismo nr WWRPO.IV.JD/3461-6(1.1.2/2009/025)/02/11 z 20.06.2011 r. informujące Beneficjenta o pozytywnej weryfikacji formalnej oraz merytoryczno-finansowej oraz zatwierdzeniu wnioskowanej kwoty do wypłaty: 30 737,70 PLN.
24. Protokół pokontrolny z kontroli przeprowadzonej na miejscu realizacji projektu z dnia 23.08.2011 r.
25. Karta informacyjna wniosku o płatność (wydruk z KSI) potwierdzająca datę zatwierdzenia wniosku dnia 26.08.2011 r.
26. Zlecenie płatności potwierdzające wykonanie przelewu (EFRR) – wydruk z BGK z dnia 31.05.2012r.
27. Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wniosków o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej RPZP.IZ.UMWZP_-D11/11-00.

Wydatki ujęte w badanym wniosku o płatność zostały poniesione w oparciu o Umowę o dofinansowanie Projektu.

Dnia 08.11.2010 r. Beneficjent złożył do Instytucji Zarządzającej wniosek o płatność końcową o nr WNP-RPZP.01.01.02-32-025/09-01 za okres do 04.10.2010 r. Z uwagi na błędy stwierdzone podczas weryfikacji formalnej oraz merytoryczno-finansowej wniosku o płatność, dnia 16.12.2010 r. do Beneficjenta skierowano pismo w tej sprawie. Następnie Beneficjent złożył korektę wniosku dnia 18.01.2011 r., która otrzymała nr WNP-RPZP.01.01.02-32-025/09-01-K1 za okres do 10.10.2010 r., podczas weryfikacji formalnej oraz merytoryczno-finansowej ponownie stwierdzono błędy i IZ wystosowała do Beneficjenta kolejne pismo dnia 24.02.2011 r.

10.05.2011 r. Beneficjent złożył do Instytucji Zarządzającej korektę wniosku o płatność końcową za okres do 10.10.2010 r. na kwotę wydatków kwalifikowanych równych 61 475,41 PLN, z czego refundacji podlegała kwota 30 737,70 PLN, stanowiąca 50% wydatków kwalifikowalnych w ramach złożonego wniosku o płatność (w tym 26 127,04 PLN w ramach EFRR - 85%, oraz 4 610,66 PLN środki budżetu państwa – 15%). Korekta wniosku o płatność został oznaczona numerem WNP-RPZP.01.01.02-32-025/09-01/K2.

Wniosek ten został zweryfikowany przez WWRPO przy pomocy Listy sprawdzającej wniosku

Beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1 – 7 zgodnie z Instrukcją wypełniania wniosku beneficjenta o płatność. Osoba weryfikująca wniosek stwierdziła, że Beneficjent w ramach RPO WZ nie realizował innych projektów (część B1 pytanie 22 listy sprawdzającej). Zbadano również, czy wraz z wypłaceniem wnioskowanej kwoty nie została przekroczona wartość wydatków przypadająca na wniosek końcowy (część A2 pytanie 4 listy sprawdzającej), czy termin zapłaty jest zgodny z terminem kwalifikowalności projektu (część B1 pytanie 13 listy sprawdzającej), czy wydatki ujęte we wniosku są kwalifikowalne (część B1 pytanie 15 listy sprawdzającej) oraz czy Beneficjentowi nie przypisano kwot do zwrotu w związku z nieprawidłowym wykorzystaniem, które należy potrącić przy refundacji (część B1 pytanie 16 listy sprawdzającej). Wydatki umieszczone w badanym wniosku o płatność potwierdza jeden dokument księgowy. Opis dokumentu oraz uwagi do niego zostały umieszczone w załączniku nr 2.

Wniosek o płatność był weryfikowany w okresie od 11.05.2011 r. do 15.06.2011 r. – termin weryfikacji zgodny z zapisami obowiązującej IW. W wyniku pozytywnej weryfikacji wniosek o płatność końcową został zatwierdzony przez Dyrektora WWRPO w dniu 20.06.2011 r.

W dniu 21.06.2011 r. został sporządzony wniosek o przelew środków finansowych do Beneficjenta w kwocie: 26 127,04 PLN (w ramach EFRR) i 4 610,66 PLN (w ramach budżetu państwa). Wniosek ten został zatwierdzony przez Dyrektora WWRPO w dniu 26.08.2011 r.

W dniach 04-05.08.2011 r. została przeprowadzona kontrola w związku z zakończeniem realizacji projektu. W zakresie kontroli zespół kontrolujący nie wykrył nieprawidłowości. Protokół pokontrolny z kontroli przeprowadzonej na miejscu realizacji projektu ostatecznie został podpisany dnia 23.08.2011 r. Wynik kontroli – bez zastrzeżeń.

W dniu 26.08.2011 r. wniosek o przelew środków wpłynął do Wydziału Zarządzania, a następnie został zweryfikowany przez pracowników i zaakceptowany przez Dyrektora WZRPO (29.08.2011 r.). Terminy sporządzenia i weryfikacji zgodne z obowiązującą IW.

Zlecenie płatności zarejestrowano w systemie BGK w dniu 31.08.2011 r. BGK wykonał przelew na rachunek Beneficjenta w dniu 09.09.2011 r. (w ramach środków z EFRR) w kwocie 26 127,04 PLN. Środki z budżetu państwa zostały przelane na rachunek Beneficjenta w dniu 09.09.2011 r.

Kwoty płatności jakie zostały wypłacone Beneficjentowi są zgodne z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Instytucję Zarządzającą. Wykazane kwoty zostały zaksięgowane w księgach rachunkowych Województwa Zachodniopomorskiego.

Księgowanie w jednostce: Refundacja wydatków środków wspólnotowych – 224-99-01(Ma) Rozliczenia Płatności z budżetu środków europejskich, 230-01-02(Wn) Rozliczenia z budżetem środków europejskich Oś 1 Pdz. 1.1.2. Refundacja wydatków środków budżetu państwa – 133-06-02-01-02(Ma) Inwestycje w małe i średnie przedsiębiorstwa, 902(Wn) Wydatki budżetu.

1.4.3. Wniosek o płatność nr RPZP.07.01.01-32-010/09-04.

Badaniem zostały objęte następujące dokumenty:

1. *Wniosek o dofinansowanie projektu nr WND-RPZP.07.01.01-32-010/09 pn. „Przebudowa i rozbudowa istniejących budynków w Międzyzdrojach przy ul. Gryfa Pomorskiego na potrzeby Morskiej Stacji Brzegowej Instytutu Nauk o Morzu Uniwersytetu Szczecińskiego” złożony 07.07.2009 r. przez Uniwersytet Szczeciński do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w ramach konkursu nr RPOWZ/7.1.1./2009/1 (całkowita wartość projektu 694 375,40 PLN, kwota dofinansowania 321 346,88 PLN, w podziale na EFRR 100%, budżet państwa 0%) wraz z załącznikami.*
2. *Umowa o dofinansowanie Projektu „Przebudowa i rozbudowa istniejących budynków w Międzyzdrojach przy ul. Gryfa Pomorskiego na potrzeby Morskiej Stacji Brzegowej Instytutu Nauk o Morzu Uniwersytetu Szczecińskiego” nr UDA-RPZP.07.01.01-32-010/09-00 w ramach*

Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 Oś Priorytetowa 7 „Rozwój infrastruktury społecznej i ochrony zdrowia” Działanie 7.1 „Infrastruktura edukacyjna” Poddziałanie 7.1.1 „Infrastruktura edukacyjna-szkolnictwo wyższe” z 30.04.2010 r.

3. Aneks nr UDA-RPZP.07.01.01-32-010/09-01 do umowy o dofinansowanie projektu z 18.02.2011r.
4. Aneks nr UDA-RPZP.07.01.01-32-010/09-02 do umowy o dofinansowanie projektu z 27.07.2011r.
5. Aneks nr UDA-RPZP.07.01.01-32-010/09-03 do umowy o dofinansowanie projektu z 15.11.2011r.
6. Aneks nr UDA-RPZP.07.01.01-32-010/09-04 do umowy o dofinansowanie projektu z 26.03.2012r.
7. Wniosek Beneficjenta o płatność pośrednią nr WNP-RPZP.07.01.01-32-010/09-04 za okres do 30.09.2011 r.z dnia 20.12.2011 r.
8. Faktura Vat nr 7/2011 z dnia 03.06.2011 r.
9. Wyciąg bankowy nr 0008/2011 za okres od 01.07.2011-14.07.2011 potwierdzający zapłatę za fakturę nr 7/2011.
10. Protokół odbioru wykonanych robót z dnia 03.06.2011r.
11. Faktura Vat nr 13/8/2011 z dnia 26.08.2011 r.
12. Umowa nr 1/MSB/2011 z dnia 22.08.2011 r.
13. Wyciąg bankowy nr 0013/2011 za okres od 10.09.2011-14.09.2011 potwierdzający zapłatę za fakturę nr 13/8/2011.
14. Oświadczenie dotyczące posiadania oryginałów dokumentów, które beneficjent jest zobowiązany posiadać i przedstawić podczas kontroli na miejscu realizacji projektu oraz zasady dokumentowania wydatków ponoszonych przez Beneficjentów w ramach RPO WZ na lata 2007-2013 z 17.10.2011 r.
15. Lista sprawdzająca wniosku Beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1-7 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego (weryfikacja formalna oraz merytoryczno-finansowa) zaakceptowana przez Dyrektora WWRPO 26.01.2012 r.
16. Karta obiegowa wniosku o płatność beneficjenta zatwierdzona przez Dyrektora WWRPO 26.01.2012r.
17. Wniosek o przelew do Beneficjenta zatwierdzony przez Dyrektora WZRPO 31.01.2012 r.
18. Pismo nr WWRPO.V.4331.(7.1.1/2009/010).2012.EW.01 z 26.01.2010 r. informujące Beneficjenta o pozytywnej weryfikacji formalnej i merytoryczno-finansowej i zatwierdzonej do wpłaty kwocie: 62 607,00 PLN.
19. Karta informacyjna wniosku o płatność (wydruk z KSI) potwierdzająca datę zatwierdzenia wniosku dnia 26.01.2012 r.
20. Zlecenie płatności potwierdzające wykonanie przelewu (EFRR) – wydruk z BGK z dnia 31.05.2012r.
21. Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wniosków o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej RPZP.IZ.UMWZP_-D02/12-00.

Wydatki ujęte w badanym wniosku o płatność zostały poniesione w oparciu o Umowę o dofinansowanie Projektu.

20.12.2011 r. Beneficjent złożył do Instytucji Zarządzającej wniosek o płatność pośrednią za okres do 30.09.2011 r. na kwotę wydatków kwalifikowanych 125 214,00 PLN, z czego refundacji podlegała kwota 62 607,00 PLN, stanowiąca 50% wydatków kwalifikowalnych w ramach złożonego wniosku o płatność (w ramach EFRR). Wniosek o płatność oznaczony został numerem WNP-RPZP-07.01.01-32-010/09-04.

Wniosek ten został zweryfikowany przez WWRPO przy pomocy Listy sprawdzającej wniosku Beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1 – 7 zgodnie z Instrukcją wypełniania wniosku beneficjenta o płatność. Osoba weryfikująca wniosek stwierdziła, że Beneficjent w ramach RPO WZ realizował inne projekty, jednak podczas weryfikacji krzyżowej wykazano, że żadna z wykazanych faktur nie była ujęta w innych wnioskach o płatność (część B1 pytanie 22 i 23 listy sprawdzającej). Zbadano również, czy wraz z wypłaceniem wnioskowanej kwoty nie została przekroczona wartość wydatków przypadająca na wniosek końcowy (część A2 pytanie 4 listy sprawdzającej), czy termin

zapłaty jest zgodny z terminem kwalifikowalności projektu (część B1 pytanie 13 listy sprawdzającej), czy wydatki ujęte we wniosku są kwalifikowalne (część B1 pytanie 15 listy sprawdzającej) oraz czy Beneficjentowi nie przypisano kwot do zwrotu w związku z nieprawidłowym wykorzystaniem, które należy potrącić przy refundacji (część B1 pytanie 16 listy sprawdzającej). Wydatki umieszczone w badanym wniosku o płatność potwierdzają dwa dokumenty księgowe. Opis dokumentów oraz uwagi do nich zostały umieszczone w załączniku nr 2.

Wniosek o płatność był weryfikowany w okresie od 21.12.2011 r. do 25.01.2012 r. – termin weryfikacji zgodny z zapisami obowiązującej IW. W wyniku pozytywnej weryfikacji wniosek o płatność pośrednią został zatwierdzony przez Dyrektora WWRPO w dniu 26.01.2012 r.

30.01.2012 r. został sporządzony wniosek o przelew środków finansowych do Beneficjenta, rozliczający badany wniosek o płatność na kwotę: 62 607,00 PLN (w ramach EFRR). Wniosek o przelew środków został zatwierdzony przez Dyrektora WWRPO 30.01.2012 r. W dniu 31.01.2012 r. wniosek wpłynął do Wydziału Zarządzania, a następnie został zweryfikowany przez pracowników i zaakceptowany przez Dyrektora WZRPO (31.01.2012 r.). Termin sporządzenia i weryfikacji wniosku o przelew jest zgodny z obowiązującą IW. Zlecenie płatności dla badanego wniosku zarejestrowano w systemie BGK w dniu 03.02.2012 r. BGK wykonał przelew na rachunek Beneficjenta w dniu 10.02.2012 r. (w ramach środków z EFRR) w kwocie 62 607,00 PLN.

Kwoty płatności jakie zostały wypłacone Beneficjentowi są zgodne z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Instytucję Zarządzającą. Wykazane kwoty zostały zaksięgowane w księgach rachunkowych Województwa Zachodniopomorskiego.

Księgowanie w jednostce: Refundacja wydatków środków wspólnotowych – 224-99-01(Ma) Rozliczenia Płatności z budżetu środków europejskich, 230-07-01(Wn) Rozliczenia z budżetem środków europejskich Oś 7 Pdz. 7.1.1.

1.4.4. Wniosek o płatność nr RPZP.07.01.02-32-003/10-02.

Badaniem zostały objęte następujące dokumenty:

1. *Wniosek o dofinansowanie projektu nr WND-RPZP.07.01.02-32-003/09 pn. „Rozbudowa Zespołu Szkół w Gryfinie przy ul. Iwaskiewicza o windę dla osób niepełnosprawnych z przedsiönkiem oraz zakup środków dydaktycznych” złożony dnia 08.03.2010 r. przez Gminę Gryfino do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w ramach konkursu nr RPOWZ/7.1.2./2009/2 (całkowita wartość projektu 465 456,48 PLN, kwota dofinansowania 232 728,24 zł, w podziale na EFRR 100% budżet państwa 0%) wraz z załącznikami.*
2. *Umowa o dofinansowanie Projektu „Rozbudowa Zespołu Szkół w Gryfinie przy ul. Iwaskiewicza o windę dla osób niepełnosprawnych z przedsiönkiem oraz zakup środków dydaktycznych” nr UDA-RPZP.07.01.02-32-003/10-00 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 Oś Priorytetowa 7 „Rozwój infrastruktury społecznej i ochrony zdrowia” Działanie 7.1 „Infrastruktura edukacyjna” Poddziałanie 7.1.2 „Infrastruktura edukacyjna-szkolnictwo gimnazjalne i ponadgimnazjalne” z dnia 24.08.2010 r.*
3. *Aneks nr UDA-RPZP.07.01.02-32-003/10-01 do umowy o dofinansowanie projektu z 02.11.2010r.*
4. *Aneks nr UDA-RPZP.07.01.02-32-003/10-02 do umowy o dofinansowanie projektu z 16.02.2011r.*
5. *Aneks nr UDA-RPZP.07.01.02-32-003/10-03 do umowy o dofinansowanie projektu z 22.04.2011r.*
6. *Wniosek Beneficjenta o płatność końcową nr WNP-RPZP.07.01.02-32-003/10-02 za okres do 21.12.2010 r. z dnia 18.01.2011 r.*
7. *Oświadczenie dotyczące posiadania oryginałów dokumentów, które beneficjent jest zobowiązany posiadać i przedstawić podczas kontroli na miejscu realizacji projektu oraz zasady dokumentowania wydatków ponoszonych przez Beneficjentów w ramach RPO WZ na lata 2007-2013 z 13.01.2011 r.*
8. *Oświadczenie firmy MM MARKET będącej dostawcą sprzętu dydaktycznego w ramach*

- realizowanego projektu z informacją, dot. przedłużenia terminu płatności za fakturę Vat nr MA-00092 dot. umowy nr BWS.4331-7-3/10 z dnia 06.10.2010 r.
9. Oświadczenie firmy KLADREW będącej dostawcą sprzętu dydaktycznego w ramach realizowanego projektu z informacją, dot. przedłużenia terminu płatności za faktury Vat nr 45/2010, 46/2010, 47/2010, 48/2010, 51/2010 dot. umowy nr BWS.4331-7-4/10 z 06.10.2010 r.
 10. Oświadczenie firmy F.B.R. BRUKPOL-2 będącej wykonawcą robót budowlanych w ramach realizowanego projektu z informacją, dot. przedłużenia terminu płatności za fakturę Vat nr 14/10/10 z dnia 29.10.2010 dot. umowy nr 2/ZS-winda/07/2010 z 12.07.2010 r.
 11. Lista sprawdzająca wniosku Beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1-7 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego (weryfikacja formalna oraz merytoryczno-finansowa) zaakceptowana przez Dyrektora dnia 2.03.2011 r.
 12. Karta obiegowa wniosku o płatność beneficjenta zatwierdzona przez Dyrektora WWRPO dnia 02.03.2011 r.
 13. Korekta wniosku Beneficjenta o płatność końcową nr WNP-RPZP.07.01.02-32-003/10-02/KI za okres do 14.03.2011 r. z dnia 16.03.2011 r.
 14. Lista sprawdzająca wniosku Beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1-7 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego (weryfikacja formalna oraz merytoryczno-finansowa) zatwierdzona przez Dyrektora WWRPO 27.04.2011 r.
 15. Karta obiegowa wniosku o płatność beneficjenta zatwierdzona przez Dyrektora WWRPO 27.04.2011 r.
 16. Pismo IZ nr WWRPO.V.PL.3467-6.(7.1.2/2010/003)/04/11 z dnia 27.04.2011 r. informujące Beneficjenta o pozytywnej weryfikacji formalnej i merytoryczno-finansowej i zatwierdzonej do wypłaty kwocie: 182 653,91 zł.
 17. Notatka służbowa nr 2 z 08.06.2011 r. w sprawie braku oświadczenia i udostępnieniu dokumentów.
 18. Lista sprawdzająca nr WND-RPZP.07.01.02-32-003/10 z dnia 07.06.2011 r
 19. Wyjaśnienie z 07.06.2011 r. dotyczące postępowania przetargowego w sprawie wyłonienia wykonawcy robót budowlanych związanych z inwestycją pn. „Rozbudowa budynku Gimnazjum przy ul. Iwaszkiewicza 70 w Gryfinie oraz Szkoły podstawowej Nr 1 przy ul. Łużyckiej 22 o windę dla osób niepełnosprawnych”.
 20. Pismo nr BMP-PI.042.2.8.2011.MK z dnia 21.06.2011 r., oświadczenie Beneficjenta w sprawie poziomu realizacji wskaźników produktu i rezultatu.
 21. Protokół pokontrolny z kontroli przeprowadzonej na miejscu realizacji projektu ostatecznie podpisany 25.07.2011 r.
 22. Pismo nr WWRPO-VII.441(7.1.2/2010/003).2011.WJ.03 z 11.07.2011 r. w sprawie przekazania Protokołu Pokontrolnego.
 23. Pismo nr BMP-PI.042.2.9.2011.MK z 01.08.2011 r w sprawie zastrzeżeń i uwag do wyniku kontroli.
 24. Pismo nr WWRPO-VII.441(7.1.2/2010/003).2011.TK.01 z 26.08.2011 r. informujące Beneficjenta o uznaniu wyjaśnień za niewystarczające.
 25. Pismo nr BMP-PI.042.2.9.2011.MK z 05.09.2011 r. z dodatkowymi wyjaśnieniami w sprawie nałożonej korekty finansowej oraz z prośbą o obniżenie poziomu wymierzonej korekty.
 26. Pismo nr WWRPO-VII.441(7.1.2/2010/003).2011.TK.02 z 22.09.2011 r. informujące Beneficjenta o podtrzymanym stanowisku w stosunku do zarzutu naruszenia art. 38 ust. 4a pkt 1 PZP oraz nie wyrażeniu zgody na obniżenie poziomu wymierzonej korekty.
 27. Pismo nr BMP-PI.042.2.9.2011.MK z 05.10.2011 r. z informacją dotyczącą danych zawartych w Systemie Informacji Oświatowej, ewidencja uczniów, listy uczniów.
 28. Pismo nr WWRPO-VII.441(7.1.2/2010/003).2011.PJ.03 z 14.11.2011 r. w sprawie poziomu osiągniętych wskaźników realizacji projektu.
 29. Pismo nr BMP-PI.042.2.9.2011.MK z dnia 23.11.2011 r. dot. informacji nt. wskaźników realizacji projektu.
 30. Pismo nr WWRPO-VII.441(7.1.2/2010/003).2011.WJ.04 z 05.12.2011 r., informujące Beneficjenta

o przyjętych wyjaśnieniach Beneficjenta dot. wskaźników realizacji projektu.

31. Pismo WWRPO nr WWRPO-VII.441(7.1.2/2010/003).2011.PJ.03 z 12.12.2011 r., informujące WZRPO o wystąpieniu nieprawidłowości.
32. Notatka służbowa nr 2 z 12.12.2011 r w sprawie konieczności zastosowania korekty finansowej w projekcie nr WND-RPZP.07.01.02-32-003/10.
33. E-mail z dnia 13.12.2011 r. w sprawie zakończenia czynności kontrolnych.
34. Notatka służbowa w sprawie konieczności zastosowania korekty finansowej w projekcie nr WND-RPZP.07.01.02-32-003/10 z 12.12.2011 r.
35. Pismo nr WWRPO.V.PL.3467-6(7.1.2/2010/003)/05/11 z 15.12.2011 r., w sprawie wezwania do zwrotu niestusznie pobranych środków na realizację projektu wraz z odsetkami oraz wyrażenie zgody na potrącenie środków w wysokości 16 087,27 PLN.
36. Załącznik nr 8.24 Karta obciążeń z dnia 24.01.2012 r.
37. Karta zwrotu z dnia 24.01.2012 r.
38. Załącznik 8.5.A do wniosku o przelew środków finansowych z 30.01.2012 r.
39. Pismo nr BMP-PI.042.2.10.2011.MK z 21.12.2011 r. zgodna na potrącenie kwoty do zwrotu podczas rozliczenia ostatniej transzy (wniosek o płatność końcową)
40. Pismo nr WWRPO.V.PL.3467-6.(7.1.2/2010/003)/01/12 z 30.01.2012 r. informujące Beneficjenta o pozytywnej weryfikacji formalnej i merytoryczno-finansowej i zatwierdzonej do wpłaty kwocie: 166 139,70 PLN.
41. Karta informacyjna wniosku o płatność (wydruk z KSI) potwierdzająca datę zatwierdzenia wniosku dnia 13.12.2011 r.
42. Zlecenie płatności potwierdzające wykonanie przelewu (EFRR) – wydruk z BGK z dnia 31.05.2012r.
43. Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wniosków o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej RPZP.IZ.UMWZP_-D02/12-00.

Wydatki ujęte w badanym wniosku o płatność zostały poniesione w oparciu o Umowę o dofinansowanie Projektu.

Dnia 18.01.2011 r. Beneficjent złożył do Instytucji Zarządzającej wniosek o płatność końcową o nr WNP-RPZP.07.01.02-32-003/10-02 za okres do 21.12.2011 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych równych 365 307,83 PLN z czego refundacji podlegała kwota 182 653,91 PLN. Następnie dnia 16.03.2011r. Beneficjent złożył do Instytucji Zarządzającej korektę wniosku o płatność końcową za okres do 14.03.2011 r. z czego refundacji podlegała kwota 170 396,77 PLN, stanowiąca 50% wydatków kwalifikowalnych w ramach złożonego wniosku o płatność. Korekta wniosku o płatność oznaczona została numerem WNP-RPZP.07.01.02-32-003/10-02/K1.

Wniosek ten został zweryfikowany przez WWRPO przy pomocy Listy sprawdzającej wniosku Beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1 – 7 zgodnie z Instrukcją wypełniania wniosku beneficjenta o płatność. Osoba weryfikująca wniosek stwierdziła, że Beneficjent w ramach RPO WZ realizował inne projekty, jednak podczas weryfikacji krzyżowej stwierdzono, że żadna z wykazanych faktur nie była ujęta w innych wnioskach o płatność (część B1 pytanie 22 i 23 listy sprawdzającej). Zbadano również, czy nie została przekroczona wartość wydatków przypadająca na wniosek końcowy, stanowiąca co najmniej 5% wydatków (część A2 pytanie 4 listy sprawdzającej), czy termin zapłaty jest zgodny z terminem kwalifikowalności projektu (część B1 pytanie 13 listy sprawdzającej), czy wydatki ujęte we wniosku są kwalifikowalne (część B1 pytanie 15 listy sprawdzającej) oraz czy Beneficjentowi nie przypisano kwot do zwrotu w związku z nieprawidłowym wykorzystaniem, które należy potrącić przy refundacji (część B1 pytanie 16 listy sprawdzającej). Wydatki umieszczone w badanym wniosku o płatność potwierdza 26 dokumentów księgowych. Opis dokumentów oraz uwagi do nich zostały umieszczone w załączniku nr 2.

Wniosek o płatność był weryfikowany w okresie od 17.03.2011 r. do 27.04.2011 r. – termin weryfikacji

zgodny z zapisami obowiązującej IW. W wyniku pozytywnej weryfikacji wniosek o płatność końcową został zatwierdzony przez Dyrektora WWRPO 27.04.2011 r.

W dniach od 03-07.06.2011 r. została przeprowadzona planowa kontrola na zakończenie realizacji projektu. Protokół pokontrolny z kontroli przeprowadzonej na miejscu realizacji projektu ostatecznie został podpisany w dniu 25.07.2011 r. Wynik kontroli – z istotnymi zastrzeżeniami. Nałożono korektę finansową w wysokości 16 087,26 PLN (kwota zgodnie z kartą informacyjną w systemie KSI – w piśmie nr WWRPO.V.PL.3467-6(7.1.2/2010/003)/05/11 z 15.12.2011 r., w sprawie wezwania do zwrotu niesłusznie pobranych środków na realizację projektu wskazano kwotę 16 087,27 PLN).

Beneficjent przeprowadzając postępowanie przetargowe naruszył art. 38 ust. 4a pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym Zamawiający zobligowany był do opublikowania ogłoszenia o zmianie ogłoszenia na stronach BZP. Po przeanalizowaniu dokumentacji dotyczącej kontroli zespół kontrolujący ustalił, że w okresie od 08.06.2011 r. do 13.12.2011 r. (e-mail z WWRPO do WZRPO informujący, że czynności kontrolne zostały zakończone) była prowadzona korespondencja pomiędzy Beneficjentem, a Instytucją Zarządzającą, w wyniku której IZ podtrzymała stanowisko dot. nałożonej korekty finansowej. IZ RPO WZ pismem nr WWRPO.V.PL.3467-6(7.1.2/2010/003)/05/11 z dnia 15.12.2011 r. wezwała Beneficjenta do zwrotu niesłusznie pobranych środków na realizację projektu wraz z odsetkami lub wyrażenie zgody na potrącenie środków wraz z odsetkami z kolejnego wniosku o płatność. W piśmie Beneficjent został poinformowany, że zwrotu należy dokonać w terminie 14 dni roboczych od dnia otrzymania pisma wzywającego do zwrotu lub środki zostaną potrącone z kolejnego wniosku o płatność, przy czym Beneficjent musi wyrazić pisemną zgodę w terminie 14 dni roboczych od dnia doręczenia pisma wzywającego go do zwrotu. Beneficjent otrzymał wyżej cytowane pismo dnia 20.12.2011 r. W dniu 29.12.2011 r. wpłynęło do IZ RPO WZ pismo od Beneficjenta, w którym wyraził zgodę na potrącenie należności podlegającej zwrotowi wraz z odsetkami przy rozliczaniu ostatniej transzy, zgodnie z wnioskiem o płatność końcową. W dniu 30.01.2012 r. IZ RPO WZ pismem nr WWRPO.V.PL.3467-6(7.1.2/2010/003)/01/12, poinformowała Beneficjenta, że w wyniku pozytywnej weryfikacji formalnej, merytoryczno-finansowej oraz po przeprowadzonej przez IZ RPO WZ kontroli nr KPR-RPZP.07.01.02-32-003/10-01 na miejscu realizacji projektu w dniach 03-07.06.2011 r. została zatwierdzona do wypłaty kwota 166 139,70 PLN z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Beneficjent został poinformowany, że pierwotna kwota wnioskowana przez Beneficjenta 182 653,91 PLN – potwierdzona pismem nr WWRPO.V.PL.3467(7.1.2/2010/003)/04/11) została pomniejszona o kwotę 16 087,27 i kwotę odsetek 427,00 PLN oraz dodano 0,06 gr w celu poprawienia błędu powstałego podczas pierwotnego wniosku.

Wniosek o przelew został zatwierdzony przez Dyrektora WWRPO w dniu 30.01.2012 r. W dniu 31.01.2012 r. wniosek o przelew środków wpłynął do Wydziału Zarządzania, a następnie został zweryfikowany przez pracowników i zaakceptowany przez Dyrektora WZRPO (31.01.2012 r.) Terminy sporządzenia i weryfikacji zgodne z obowiązującą IW.

Zlecenie płatności dla badanego wniosku o przelew środków zarejestrowano w systemie BGK w dniu 03.02.2012 r. BGK wykonał przelew na rachunek Beneficjenta w dniu 10.02.2012 r. (w ramach środków z EFRR) w kwocie 166 139,70 PLN. Kwota płatności jaka została wypłacona Beneficjentowi jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Instytucję Zarządzającą. Wykazana kwota została zaksięgowana w księgach rachunkowych Województwa Zachodniopomorskiego.

Księgowanie w jednostce: Refundacja wydatków środków wspólnotowych – 224-99-01(Ma) Rozliczenia Płatności z budżetu środków europejskich, 230-07-02(Wn) Rozliczenia z budżetem środków europejskich Oś 7 Pdź. 7.1.2.

1.4.5. Wniosek o płatność nr RPZP.01.01.03-32-089/09-06.

Badaniem zostały objęte następujące dokumenty:

1. Wniosek o dofinansowanie projektu nr WND-RPZP.01.01.03-32-089/09 złożony dnia 03.07.2009 r. przez GM Plast Sp. z o.o. do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w ramach konkursu nr RPOWZ/1.1.3/2009/1 (całkowita wartość projektu 9 327 300,92 PLN, kwota dofinansowania 3 999 999,00 PLN, w podziale na EFRR 85% - 3 399 999,13 PLN budżet państwa 15% - 599 999,87 PLN) wraz z załącznikami.
2. Umowa o dofinansowanie projektu pn. „Budowa hali produkcyjnej wraz z rozbudową linii do produkcji stolarki budowlanej w oparciu o innowacyjne maszyny i urządzenia” nr UDA-RPZP.01.01.03-32-089/09-00 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 Oś priorytetowa 1 „Gospodarka – Innowacje – Technologie” Działanie 1.1 „Wzrost konkurencyjności przedsiębiorstw poprzez innowacyjne inwestycje” Poddziałanie 1.1.3 „Inwestycje MSP w nowe technologie” z 22 lutego 2010 roku.
3. Wniosek Beneficjenta o płatność pośrednią nr WNP-RPZP.01.01.03-32-089/09-06 za okres do 02.06.2011 r. z 02.06.2011 r.
4. Oświadczenie o posiadaniu przez Beneficjenta oryginałów dokumentów z 02.06.2011 r.
5. Lista sprawdzająca do wniosku beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1-7 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 dla projektu nr WND-RPZP.01.01.03-32-089/09 zatwierdzona przez Dyrektora WWRPO 15.07.2011r.
6. Karta obiegowa wniosku o płatność beneficjenta zatwierdzona przez Dyrektora WWRPO 15.07.2011r.
7. Pismo do Beneficjenta nr WWRPO.IV.KCZ.3461-6(1.1.3/2009/089)04/11 z 15.07.2011 r. informujące o stwierdzonych błędach podczas weryfikacji formalnej oraz merytoryczno-finansowej wniosku o płatność.
8. Pismo z 24.08.2011 r. dotyczące korekty wniosku o płatność pośrednią.
9. Korekta wniosku o płatność pośrednią nr WNP-RPZP.01.01.03-32-089/09-06/K1 za okres do 02.06.2011 r. z 25.08.2011 r.
10. Lista sprawdzająca do wniosku beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1-7 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 zatwierdzona przez Dyrektora WWRPO 06.10.2011 r. Karta obiegowa wniosku o płatność beneficjenta zatwierdzona przez Dyrektora 06.10.2011 r.
11. Pismo do Beneficjenta nr WWRPO.IV.KCZ.3461-6(1.1.3/2009/089)06/11 z 06.10.2011 r. informujące o błędach podczas weryfikacji formalnej oraz merytoryczno-finansowej wniosku o płatność.
12. Pismo z 09.11.2011 r. dotyczące korekty wniosku o płatność pośrednią.
13. Korekta wniosku o płatność pośrednią nr WNP-RPZP.01.01.03-32-089/09-06/K2 za okres do 02.06.2011 r. z 10.11.2011 r.
14. Lista sprawdzająca do wniosku beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1-7 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 zatwierdzona przez kierownika Dyrektora WWRPO 21.12.2011 r.
15. Załącznik nr 8.23 do IW dotyczący zaliczki zatwierdzony przez Dyrektora WWRPO 21.12.2011r.
16. Karta obiegowa wniosku o płatność beneficjenta zatwierdzona przez Dyrektora WWRPO 21.12.2011r.
17. Wniosek o przelew do Beneficjenta zatwierdzony przez Dyrektora WWRPO 28.12.2011 r.
18. Wniosek o przelew do Beneficjenta zatwierdzony przez Dyrektora WWRPO 19.01.2012 r. dot. wypłaty środków z Budżetu Państwa (31.01.2012 r.).
19. Pismo nr WWRPO.IV.KCZ.3461-6(1.1.3/2009/089)09/11 z 21.12.2011 r. informujące Beneficjenta o wyniku pozytywnej weryfikacji formalnej oraz merytoryczno-finansowej i zatwierdzonej do wypłaty kwoty zaliczki: 22 304 99 PLN, w tym ze środków EFRR – 18 959,24 PLN i z budżetu państwa – 3 345,75 PLN – załącznik nr 4.

20. Karta informacyjna wniosku o płatność (wydruk z KSI) potwierdzająca datę zatwierdzenia wniosku dnia 21.12.2011 r.

21. Zlecenie płatności potwierdzające wykonanie przelewu (EFRR) – wydruk z BGK z 31.05.2012 r.

22. Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wniosków o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej RPZP.IZ.UMWZP_-D01/12-00.

Wydatki ujęte w badanym wniosku o płatność zostały poniesione w oparciu o Umowę o dofinansowanie Projektu.

Dnia 02.06.2011 r. Beneficjent złożył do Instytucji Zarządzającej wniosek o płatność pośrednią o nr WNP-RPZP.01.01.03-32-089/09-06 za okres do 02.06.2011 r. Z uwagi na błędy stwierdzone podczas weryfikacji formalnej oraz merytoryczno-finansowej wniosku o płatność, dnia 15.07.2011 r. do Beneficjenta skierowano pismo w tej sprawie. Następnie Beneficjent złożył korektę wniosku dnia 25.08.2011 r., która otrzymała nr WNP-RPZP.01.01.03-32-089/09-06/K1, podczas weryfikacji formalnej oraz merytoryczno-finansowej ponownie stwierdzono błędy i IZ wystosowała do Beneficjenta kolejne pismo dnia 06.10.2011 r.

Dnia 10.11.2011 r. Beneficjent złożył do Instytucji Zarządzającej korektę wniosku o płatność pośrednią rozliczającą zaliczkę (która została wypłacona 03.03.2011 r. i była udzielona na podstawie wniosku o płatność nr WNP-RPZP.01.01.03-32-089/09-03) za okres do 02.06.2011 r. i otrzymała nr WNP-RPZP.01.01.03-32-089/09-06/K2, na kwotę wydatków kwalifikowanych równych 807 165,31 PLN, z czego refundacji podlegała kwota 22 304,99 PLN w ramach złożonego wniosku o płatność. Wniosek ten został zweryfikowany przez WWRPO przy pomocy *Listy sprawdzającej wniosku Beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1 – 7 zgodnie z Instrukcją wypełniania wniosku beneficjenta o płatność*. Osoba weryfikująca wniosek stwierdziła, że Beneficjent w ramach RPO WZ nie realizował innych projektów, (część B1 pytanie 22 i 23 listy sprawdzającej). Zbadano również, czy termin zapłaty jest zgodny z terminem kwalifikowalności projektu (część B1 pytanie 13 listy sprawdzającej), czy wydatki ujęte we wniosku są kwalifikowalne (część B1 pytanie 15 listy sprawdzającej) oraz czy Beneficjentowi nie przypisano kwot do zwrotu w związku z nieprawidłowym wykorzystaniem, które należy potrącić przy refundacji (część B1 pytanie 16 listy sprawdzającej). Wydatki umieszczone w badanym wniosku o płatność potwierdza 18 dokumentów księgowych. Opis dokumentów oraz uwagi do nich zostały umieszczone w załączniku nr 2.

Wniosek o płatność był weryfikowany w okresie od 14.11.2011 r. do 16.12.2011 r. – termin weryfikacji zgodny z zapisami obowiązującej IW. W wyniku pozytywnej weryfikacji wniosek o płatność został zatwierdzony przez Dyrektora WWRPO w dniu 21.12.2011 r. zespół kontrolujący ustalił, że na dokumencie nie umieszczono logo Programu i UE oraz nie opisano, że wydatek został sfinansowany ze środków EFRR. Z wyjaśnień udzielonych przez pracownika WWRPO Pana Kamila Gałgańskiego wynika, że w trakcie weryfikacji formalnej oraz merytoryczno-finansowej wniosku o płatność IZ RPO WZ stwierdziła drobne błędy, o których poinformowała Beneficjenta. Jednocześnie zalecono uzupełnienie załączników wraz z wnioskiem za kolejny okres sprawozdawczy (pismo IZ nr WWRPO.IV.KCZ.3461-6(1.1.3/2009/089)09/11 z 21.12.2011 r. – załącznik nr 4 do informacji pokontrolnej).

Dnia 23.12.2011 r. został sporządzony wniosek o przelew środków finansowych do Beneficjenta. Wniosek ten został zatwierdzony przez Dyrektora WWRPO 27.12.2011 r. W dniu 28.12.2011 r. wniosek o przelew środków wpłynął do Wydziału Zarządzania, a następnie został zweryfikowany przez pracowników i zaakceptowany przez Dyrektora WZRPO (28.12.2011r.). Terminy sporządzenia i weryfikacji wniosku o przelew są zgodne z obowiązującą IW.

Zlecenie płatności zarejestrowano w systemie BGK 30.12.2011 r., BGK w dniu 05.01.2012 r. wykonał przelew na rachunek Beneficjenta w kwocie 18 959,24 PLN (EFRR). Środki z budżetu państwa zostały

przelane na rachunek Beneficjenta w dniu oraz 31.01.2012 r. w kwocie 3 345,75 PLN. Kwoty płatności jakie zostały wypłacone Beneficjentowi są zgodne z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Instytucję Zarządzającą. Wykazane kwoty zostały zaksięgowane w księgach rachunkowych Województwa Zachodniopomorskiego.

Księgowanie w jednostce: Refundacja wydatków środków wspólnotowych – 224-99-01(Ma) Rozliczenia Płatności z budżetu środków europejskich, 230-01-03(Wn) Rozliczenia z budżetem środków europejskich Oś 1 Pdz. 1.1.3. Refundacja wydatków środków budżetu państwa – 133-06-02-01-03(Ma) Inwestycje w małe i średnie przedsiębiorstwa, 902(Wn) Wydatki budżetu.

1.4.6. Wniosek o płatność nr RPZP.05.01.01-32-001/10-11.

Badaniem zostały objęte następujące dokumenty:

1. *Wniosek o dofinansowanie projektu nr WND-RPZP.05.01.01-32-001/10 złożony 03.02.2010 r. przez Gminę Miasto Kołobrzeg do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w ramach konkursu PROJEKTY INDYWIDUALNE – 5.1.1. (całkowita wartość projektu 25 946 050,00 PLN, kwota dofinansowania 12 973 025,00 PLN, w podzielona EFRR 100% budżet państwa 0%) wraz z załącznikami.*
2. *Umowa o dofinansowanie Projektu „Rewitalizacja Kołobrzesckiej Strefy Uzdrawiskowej” nr UDA-RPZP.05.01.01-32-001/10-00 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 Oś priorytetowa 5 „Turystyka, kultura, rewitalizacja” Działanie 5.1 „Infrastruktura turystyczna” Poddziałanie 5.1.1 „Infrastruktura turystyki” z 14 maja 2010 roku.*
3. *Aneks nr UDA-RPZP.05.01.01-32-001/10-01 z 29.07.2010 r.*
4. *Aneks nr UDA-RPZP.05.01.01-32-001/10-02 z 11.10.2011 r.*
5. *Aneks nr UDA-RPZP.05.01.01-32-001/10-03 z 09.02.2012 r.*
6. *Notatka służbowa nr 11/12 z 28.05.2012 r. – wyjaśnienie dla zespołu kontrolującego – załącznik nr 3 do informacji pokontrolnej.*
7. *Wniosek Beneficjenta o płatność pośrednią nr WNP-RPZP.05.01.01-32-001/10-11 za okres do 30.09.2011 r. z 14.10.2011 r.*
8. *Oświadczenie o posiadaniu przez Beneficjenta oryginałów dokumentów z 11.10.2011 r.*
9. *Umowa nr 74/I/2010 r z dnia 02.12.2010 r.*
10. *Protokół konieczności wykonania dodatkowych robót na budowie spisany 11.02.2011 r*
11. *Umowa o roboty dodatkowe nr 1/I/2011 spisana 25.05.2011 r.*
12. *Lista sprawdzająca do wniosku beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1-7 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 dla projektu nr WND-RPZP.05.01.01-32-001/10-11 zatwierdzona przez Dyrektora WWRPO 29.11.2011 r.*
13. *Karta obiegowa wniosku o płatność beneficjenta zatwierdzona przez dyrektora WWRPO 29.11.2011r.*
14. *Pismo do Beneficjenta nr WWRPO.V.EW.3465-6(5.1.1/2010/001)/09/11 z 23.11.2011 r. informujące o błędach podczas weryfikacji formalnej oraz merytoryczno-finansowej wniosku o płatność.*
15. *Pismo nr WRM.III.3044-4/08/148/11 z 28.11.2011 r. w sprawie przekazania korekty wniosku o płatność wraz z wyjaśnieniami i uzupełnionymi załącznikami.*
16. *Korekta wniosku o płatność pośrednią nr WNP-RPZP.05.01.01-32-001/10-11/K1 za okres do 30.09.2011 r. z dnia 05.12.2011 r.*
17. *Lista sprawdzająca do wniosku beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1-7 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 dla projektu nr WND-RPZP.05.01.01-32-001/10-11/K1 zatwierdzona przez Dyrektora WWRPO 11.01.2012 r.*
18. *Pismo do Beneficjenta nr WWRPO.V.EW.3465-6(5.1.1/2010/001)/10/11 z 11.01.2012 r. informujące*

Handwritten signature and initials, possibly "J. J. 775".

beneficjenta o pozytywnej weryfikacji formalnej oraz merytoryczno-finansowej wniosku o płatność oraz o zatwierdzonej wnioskowanej kwoty do wypłaty: 942 911,79 PLN.

19. Karta obiegowa wniosku o płatność beneficjenta zatwierdzona przez dyrektora WWRPO 11.01.2012r.
20. E-mail z WWRPO z 12.01.2012 r. informujący o pozytywnej weryfikacji wniosku i wstrzymaniu płatności do momentu dostarczenia niezbędnych dokumentów i jednoznacznego określenia podatku Vat w projekcie.
21. E-mail od Beneficjenta z 23.01.2012 r. w sprawie niekwalifikowalnego podatku Vat w kwocie 355 248,20 PLN z prośbą o pomniejszenie kwoty do wpłaty o podatek VAT.
22. Pismo nr WRM.III.3044-4/08/159/12 z 24.01.2012 r.
23. Wniosek o przelew do Beneficjenta zatwierdzony przez Dyrektora WZRPO 08.02.2012 r.
24. Pismo nr WWRPO.V.4332.14.2012.Awd z 09.02.2012 r. z informacją do WZRPO w sprawie anulowania przelewu w związku z aneksowaniem umowy o dofinansowanie.
25. Wniosek o przelew do Beneficjenta zaakceptowany przez Dyrektora WZRPO 17.02.2012 r.
26. Lista sprawdzająca do wniosku o przelew środków finansowych do Beneficjentów - realizatorów projektów w ramach RPO WZ zatwierdzona przez Dyrektora WZRPO 20.02.2012 r.
27. Pismo do Beneficjenta nr WWRPO.V.EW.3465-6(5.1.1/2010/001)01/12 z 01.02.2012r. informujące o kwocie do wypłaty w wysokości 554 298,98 PLN.
28. Karta informacyjna wniosku o płatność (wydruk z KSI) potwierdzająca datę zatwierdzenia wniosku dnia 11.01.2012 r.
29. Zlecenie płatności potwierdzające wykonanie przelewu (EFRR) – wydruk z BGK z dnia 31.05.2012r.
30. Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wniosków o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej RPZP.IZ.UMWZP_-D03/12-00.

Wydatki ujęte w badanym wniosku o płatność zostały poniesione w oparciu o Umowę o dofinansowanie Projektu.

Kontrojujący stwierdzili, że w nagłówkach aneksów do umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-RPZP.05.01.01-32-001/10-00 błędnie wpisano numer oraz nazwę działania i poddziałania. Zaistniała sytuacja została wyjaśniona podczas kontroli – zespół kontrolujący otrzymał notatkę służbową nr 11/12 z dnia 28.05.2012 r., która stanowi załącznik nr 3. Jak wynika z wyjaśnień jednostki kontrolowanej: „Powyższe błędy potraktować należy jako omyłkę pisarską [...]. W przypadku sporządzania kolejnych aneksów do umowy o dofinansowanie numery i nazwy działania i poddziałania wpisane zostaną prawidłowo”.

Dnia 14.10.2011 r. Beneficjent złożył do Instytucji Zarządzającej wniosek o płatność pośrednią o nr WNP-RPZP.05.01.01-32-001/10-11 za okres do 30.09.2011 r. Z uwagi na błędy stwierdzone podczas weryfikacji formalnej oraz merytoryczno-finansowej wniosku o płatność, dnia 23.11.2011 r. do Beneficjenta skierowano pismo w tej sprawie.

05.12.2011 r. Beneficjent złożył do Instytucji Zarządzającej korektę wniosku o płatność pośrednią za okres do 30.09.2011 r. na kwotę wydatków kwalifikowanych równych 1 899 805,56 PLN, która otrzymała nr WNP-RPZP.05.01.01-32-001/10-11/K1.

Wniosek ten został zweryfikowany przez WWRPO przy pomocy Listy sprawdzającej wniosku Beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1 – 7 zgodnie z Instrukcją wypełniania wniosku beneficjenta o płatność. Osoba weryfikująca wniosek stwierdziła, że Beneficjent w ramach RPO WZ realizował 5 innych projektów, dlatego zbadano czy przedstawione dokumenty księgowe nie były zawarte w ramach innych projektów (część B1 pytanie 22 i 23 listy sprawdzającej). Zbadano również, czy termin zapłaty jest zgodny z terminem kwalifikowalności projektu (część B1 pytanie 13 listy sprawdzającej), czy wydatki ujęte we wniosku są kwalifikowalne (część B1 pytanie 15 listy

*JW 11/12
skier 11*

sprawdzającej) oraz czy Beneficjentowi nie przypisano kwot do zwrotu w związku z nieprawidłowym wykorzystaniem, które należy potrącić przy refundacji (część B1 pytanie 16 listy sprawdzającej). Wydatki umieszczone w badanym wniosku o płatność potwierdza pięć dokumentów księgowych. Opis dokumentów oraz uwagi do nich zostały umieszczone w załączniku nr 2.

Wniosek o płatność był weryfikowany w okresie od 07.12.2011 r. do 11.01.2012 r. – termin weryfikacji zgodny z zapisami obowiązującej IW. W wyniku pozytywnej weryfikacji wniosek o płatność pośrednią został zatwierdzony przez Dyrektora WWRPO 11.01.2012 r.

W dniu 17.02.2012 r. został sporządzony wniosek o przelew do Beneficjenta. Wniosek ten został zatwierdzony przez Dyrektora WZRPO w dniu 20.02.2012 r. Terminy sporządzenia i weryfikacji wniosku o przelew są zgodne z obowiązującą IW.

Zlecenie płatności zarejestrowano w systemie BGK w dniu 23.02.2012 r. BGK wykonał przelew na rachunek Beneficjenta w dniu 02.03.2012 r. Kwota płatności jaka została wypłacona Beneficjentowi jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Instytucję Zarządzającą. Wykazana kwota została zaksięgowana w księgach rachunkowych Województwa Zachodniopomorskiego.

Księgowanie w jednostce: Refundacja wydatków środków wspólnotowych – 224-99-01(Ma) Rozliczenia Płatności z budżetu środków europejskich, 230-05-01(Wn) Rozliczenia z budżetem środków europejskich Oś 5 Pd. 5.1.1.

1.4.7. Wniosek o płatność nr RPZP.01.03.03-32-005/10-01.

Badaniem zostały objęte następujące dokumenty:

1. *Wniosek o dofinansowanie projektu nr WND-RPZP.01.03.03-32-005/10 pn. „Uzbrojenie Strefy Zorganizowanej Działalności Inwestycyjno-Przemysłowej w Koszalinie” złożony 30.08.2010 r. przez Gminę Miasto Koszalin do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w ramach konkursu PROJEKTY INDYWIDUALNE – 1.3.3 wraz z załącznikami.*
2. *Umowa o dofinansowanie Projektu „Uzbrojenie Strefy Zorganizowanej Działalności Inwestycyjno-Przemysłowej w Koszalinie” nr UDA-RPZP.01.03.03-32-005/10-00 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 Oś Priorytetowa 1 „Gospodarka – Innowacje – Technologie” Działanie 1.3 „Zaawansowane usługi wsparcia dla przedsiębiorstw” Poddziałanie 1.3.3 „Wzrost atrakcyjności inwestycyjnej” z 29.12.2010 r.*
3. *Aneks nr UDA-RPZP.01.03.03-32-005/10-01 do umowy o dofinansowanie projektu z 26.04.2011 r.*
4. *Oświadczenie dotyczące posiadania oryginałów dokumentów, które beneficjent jest zobowiązany posiadać i przedstawić podczas kontroli na miejscu realizacji projektu oraz zasady dokumentowania wydatków ponoszonych przez Beneficjentów w ramach RPO WZ na lata 2007-2013 z 29.03.2011 r.*
5. *Oświadczenie dotyczące ponoszenia wydatków w ramach projektu z kont bankowych Gminy Miasta Koszalin z 29.03.2011 r.*
6. *Wniosek Beneficjenta o płatność pośrednią nr WNP-RPZP.01.03.03-32-005/10-01 za okres do 28.02.2011 r. złożony 30.03.2011 r.*
7. *Lista sprawdzająca wniosku Beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1-7 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego (weryfikacja formalna oraz merytoryczno-finansowa) zaakceptowana przez kierownika Dyrektora WWRPO 09.05.2011 r.*
8. *Karta obiegowa wniosku o płatność beneficjenta zatwierdzona przez Dyrektora WWRPO 09.05.2011 r.*
9. *Pismo do Beneficjenta nr WWRPO.IV.4331-6(1.3.3/2010/005).2011.ABG.02 z dnia 07.05.2011 r. w sprawie stwierdzonych błędów w trakcie weryfikacji formalnej wniosku.*
10. *Pismo od Beneficjenta z 20.05.2011 r. informujące IZ o uzupełnionych brakach we wniosku wraz z korektą wniosku o płatność.*
11. *Korekta Wniosku Beneficjenta o płatność pośrednią nr WNP-RPZP.01.03.03-32-005/10-01/KI*

za okres do 28.02.2011 r. złożona dnia 23.05.2011 r.

12. Lista sprawdzająca wniosku Beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1-7 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego (weryfikacja formalna oraz merytoryczno-finansowa) zaakceptowana przez kierownika Dyrektora WWRPO 20.06.2011 r.
13. Karta obiegowa wniosku o płatność beneficjenta zatwierdzona przez Dyrektora WWRPO 20.06.2011 r.
14. Pismo do Beneficjenta nr WWRPO.IV.4331-6(1.3.3/2010/005).2011.ABG.03 z 20.06.2011 r. w sprawie stwierdzonych błędów w trakcie weryfikacji formalnej wniosku.
15. Pismo od Beneficjenta z 30.06.2011 r. informujące o uzupełnionych brakach we wniosku wraz z korektą wniosku o płatność.
16. Korekta Wniosku Beneficjenta o płatność pośrednią nr WNP-RPZP.01.03.03-32-005/10-01/K2 za okres do 28.02.2011 r. złożony dnia 07.07.2011 r.
17. Lista sprawdzająca wniosku Beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1-7 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego (weryfikacja formalna oraz merytoryczno-finansowa) zaakceptowana przez Dyrektora WWRPO dnia 08.08.2011 r.
18. Karta obiegowa wniosku o płatność beneficjenta zatwierdzona przez Dyrektora WWRPO dnia 08.08.2011 r.
19. Pismo nr WWRPO.IV.4331-6(1.3.3/2010/005).2011.ABG.04 z dnia 08.08.2011 r. informujące Beneficjenta o pozytywnej weryfikacji formalnej oraz merytoryczno-finansowej oraz o zatwierdzeniu wnioskowanej kwoty do wypłaty: 5 815 766,14 PLN.
20. Karta informacyjna wniosku o płatność (wydruk z KSI) potwierdzająca datę zatwierdzenia wniosku dnia 08.08.2011 r.
21. Zlecenie płatności potwierdzające wykonanie przelewu (EFRR) – wydruk z BGK z dnia 31.05.2012r.
22. Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wniosków o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej RPZP.IZ.UMWZP_-D08/11-00.

Wydatki ujęte w badanym wniosku o płatność zostały poniesione w oparciu o Umowę o dofinansowanie Projektu.

Dnia 30.03.2011 r. Beneficjent złożył do Instytucji Zarządzającej wniosek o płatność pośrednią o nr WNP-RPZP.01.03.03-32-005/10-01 za okres do 28.02.2011 r. Z uwagi na błędy stwierdzone podczas weryfikacji formalnej oraz merytoryczno-finansowej wniosku o płatność, dnia 07.05.2011 r. do Beneficjenta skierowano pismo w tej sprawie. Następnie Beneficjent złożył korektę wniosku dnia 23.05.2011 r., która otrzymała nr WNP-RPZP.01.03.03-32-005/10-01/K1, podczas weryfikacji formalnej oraz merytoryczno-finansowej ponownie stwierdzono błędy i IZ wystosowała do Beneficjenta kolejne pismo dnia 20.06.2011 r.

Dnia 07.07.2011 r., Beneficjent złożył do Instytucji Zarządzającej korektę wniosku o płatność pośrednią za okres do 28.02.2011 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych równych 12 591 202,73 PLN z czego refundacji podlegała kwota 5 815 766,14 PLN, stanowiąca 46,1891231733% wydatków kwalifikowalnych w ramach złożonego wniosku o płatność, która otrzymała nr WNP-RPZP.01.03.03-32-005/10-01/K2.

Wniosek ten został zweryfikowany przez WWRPO przy pomocy Listy sprawdzającej wniosku Beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1 – 7 zgodnie z Instrukcją wypełniania wniosku beneficjenta o płatność. Osoba weryfikująca wniosek stwierdziła, że Beneficjent w ramach RPO WZ realizował inne projekty, (część B1 pytanie 22 i 23 listy sprawdzającej). Zbadano również, czy termin zapłaty jest zgodny z terminem kwalifikowalności projektu (część B1 pytanie 13 listy sprawdzającej), czy wydatki ujęte we wniosku są kwalifikowalne (część B1 pytanie 15 listy sprawdzającej) oraz czy Beneficjentowi nie przypisano kwot do zwrotu w związku z nieprawidłowym wykorzystaniem, które należy potrącić przy refundacji (część B1 pytanie 16 listy sprawdzającej).

Wydatki umieszczone w badanym wniosku o płatność potwierdza 51 dokumentów księgowych.

Kontrolujący wyłonili próbę stanowiącą 10% ilości dokumentów za pomocą „metody doboru próby dokumentów księgowych do kontroli” jednak nie mniej niż 10 dokumentów. Zespół kontrolujący zdecydował skontrolować co piąty dokument księgowy. Opis dokumentów oraz uwagi do nich zostały umieszczone w załączniku nr 2.

Wniosek o płatność był weryfikowany w okresie od 08.07.2011 r. do 08.08.2011 r. – termin weryfikacji zgodny z zapisami obowiązującej IW. W wyniku pozytywnej weryfikacji wniosek o płatność pośrednią został zatwierdzony przez Dyrektora WWRPO w dniu 08.08.2011 r.

09.08.2011 r. został sporządzony wniosek o przelew środków finansowych do Beneficjenta w kwocie 5 815 766,14 PLN. Wniosek ten został zatwierdzony przez Dyrektora WWRPO 09.08.2011 r. W dniu 10.08.2011 r. wniosek o przelew środków wpłynął do Wydziału Zarządzania, a następnie został zweryfikowany przez pracowników i zaakceptowany przez Dyrektora WZRPO (10.08.2011r.). Terminy sporządzenia i weryfikacji wniosku o przelew są zgodne z obowiązującą IW.

Zlecenie płatności zarejestrowano w systemie BGK w dniu 11.08.2011 r. BGK wykonał przelew na rachunek Beneficjenta w dniu 19.08.2011 r na kwotę 5 815 766,14 PLN.

Kwota płatności jaka została wypłacona Beneficjentowi jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Instytucję Zarządzającą. Wykazana kwota została zaksięgowana w księgach rachunkowych Województwa Zachodniopomorskiego.

Księgowanie w jednostce: Refundacja wydatków środków wspólnotowych – 224-99-01(Ma) Rozliczenia Płatności z budżetu środków europejskich, 230-01-05(Wn) Rozliczenia z budżetem środków europejskich Oś 1 Pdz. 1.3.3.

Wnioski wynikające z systemu weryfikacji wydatków ujętych we wnioskach o płatność:

1. Terminy weryfikacji wniosków o płatność, wniosków o przelew są zgodne z zapisami obowiązującej IW.
2. Termin zapłaty dokumentów potwierdzających poniesione wydatki kwalifikowalne, załączonych do wniosków o płatność jest zgodny z terminem kwalifikowalności wydatków dla wylosowanych projektów.
3. Wydatki zamieszczone w badanych wnioskach o płatność zostały przedstawione do refundacji jednokrotnie. Jedną z metod zabezpieczenia się Instytucji Zarządzającej przed ryzykiem podwójnego finansowania jest zobligowanie Beneficjenta na umieszczenie na pierwszej stronie dokumentu, potwierdzającego poniesione wydatki informacji, w którym wniosku o płatność został załączony ten dokument („ujęto we wniosku o płatność za okres do ...”).
4. Wnioski o płatność zawierają wszystkie wymagane dokumenty wymienione w *Instrukcji wypełniania wniosku o płatność*, których wydatki wpisują się w zadania opisane we wniosku aplikacyjnym.
5. W momencie wykrycia drobnych uchybień związanych z oznakowaniem wszystkich stosownych dokumentów do wniosku o płatność, IZ monitoruje i egzekwuje od Beneficjenta stosowne zapisy – załącznik nr 4.
6. Wniosek o płatność końcową nie został wypłacony przed zakończeniem czynności kontrolnych.
7. Wylosowane wnioski o płatność opisane w punktach powyżej zostały zweryfikowane przez Instytucję Zarządzającą przy pomocy *Listy sprawdzającej wniosku Beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1 – 7*.
8. W nagłówkach aneksów do umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-RPZP.05.01.01-32-001/10-00 pn. „*Rewitalizacja Kołobrzesckiej Strefy Uzdrawiskowej*” błędnie wpisano numer oraz nazwę działania i poddziałania. Zaistniała sytuacja została wyjaśniona podczas kontroli (notatka służbowa nr 11/12 z dnia 28.05.2012 r.). Zespół kontrolujący nie wnosi uwag.

2. Programowanie.

W obszarze tym kontroli podlegało sprawdzenie, czy Instytucja Zarządzająca ma prawidłowo zatwierdzone aktualne dokumenty programowe i procedury oraz dostosowane procedury do zmieniającego się otoczenia prawnego, w tym stosowanie i dokumentowanie odstępstw od procedur.

2.1. Ustaleń dokonano w oparciu o:

1. Wytyczne w zakresie warunków certyfikacji oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w Programach Operacyjnych w ramach Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia na lata 2007-2013 z dnia 22 marca 2011 r.
2. Regionalny Program Operacyjny Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013.
3. Decyzja Komisji Europejskiej K(2011)9479 z 21.12.2011 r.
4. Uchwała nr 1762/11 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z 31 października 2011 r. w sprawie przyjęcia projektu zmian do RPO WZ przez Zarząd Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013.
5. Uszczegółowienie Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013.
6. Uchwała nr 628/12 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z 17 kwietnia 2012 r., w sprawie przyjęcia Uszczegółowienia Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013.
7. Uchwała nr 218/12 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z 10 lutego 2012 r., w sprawie przyjęcia przez Opisu Systemu Zarządzania i Kontroli Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007 – 2013.
8. Uchwała nr 506/12 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z 30 marca 2012 r. w sprawie przyjęcia propozycji zmian nr 10 do wersji 9.0 Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej RPO WZ na lata 2007-2013 oraz jednolitej wersji 10.0 IW RPO WZ na lata 2007-2013.
9. Uchwała nr 1/10 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 5 stycznia 2010 r. w sprawie wyrażenia zgody na podpisanie Aneksu nr 3 do Kontraktu Wojewódzkiego dla Województwa Zachodniopomorskiego.
10. Instrukcja Wykonawcza IZ RPO WZ (wersja 6.0-10.0).
11. Wydruki z rejestrów odstępstw do IW IZ RPO WZ (od wersji 5.0 do wersji 10.0) – załącznik nr 6 do informacji pokontrolnej.
12. Dokumenty dotyczące badanych odstępstw od procedur – opisane w pkt 2.3.

2.2. Dokumenty programowe i procedury.

Przedmiotem kontroli było sprawdzenie, czy na dzień kontroli Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Zachodniopomorskiego ma prawidłowo zatwierdzone aktualne dokumenty programowe i procedury.

Lp.	Nazwa dokumentu	Zatwierdzenie
1.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007 – 2013	Decyzja Komisji Europejskiej K(2011)9479 z 21.12.2011r.
2.	Uszczegółowienie Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007 – 2013 (wersja 6.0)	Uchwała nr 628/12 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z 17 kwietnia 2012 r. w sprawie przyjęcia przez Zarząd Uszczegółowienia Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 (wersja 6.0).

3.	Opis Systemu Zarządzania i Kontroli (wersja 8.0)	Uchwała nr 218/12 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z 10 lutego 2012 r., w sprawie przyjęcia Opisu Systemu Zarządzania i Kontroli Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007 – 2013 (wersja 8.0).
4.	Instrukcja Wykonawcza IZ RPO WZ (wersja 10.0)	Uchwała nr 506/12 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z 30 marca 2012 r. w sprawie przyjęcia propozycji zmian nr 10 do wersji 9.0 IW IZ RPO WZ oraz jednolitej wersji 10.0 IW IZ RPO W.
5.	Kontrakt Wojewódzki dla Województwa Zachodniopomorskiego (aneks nr 3)	Uchwała nr 1/10 Zarządu Województwa z dnia 5 stycznia 2010 r. Zachodniopomorskiego w sprawie wyrażenia zgody na podpisanie Aneksu nr 3 do Kontraktu Wojewódzkiego dla Województwa Zachodniopomorskiego. Aneks nr 3 został zawarty dnia 6 stycznia 2010 r. w Warszawie.

Tabela 4.

Wnioski:

1. Na dzień przeprowadzenia kontroli Instytucja Zarządzająca RPO WZ posiada zaktualizowane i zatwierdzone dokumenty (programowe oraz procedury) służące realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007 – 2013 (tabela 4).
2. Na stronie internetowej RPO WZ zamieszczone zostały aktualne dokumenty programowe.
3. W trakcie kontroli potwierdzono, iż procedury, w oparciu o które wydziały Urzędu Marszałkowskiego odpowiedzialne za wdrażanie i realizację RPO WZ wykonują swoje zadania, zostały wskazane w Opisie Systemu Zarządzania i Kontroli oraz szczegółowo opisane w Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ. Dokumenty te zostały zatwierdzone przez osoby upoważnione. Propozycje zmian do procedur, po zatwierdzeniu przez Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego, przekazywane są do zaopiniowania przez IPOC WZ. Odstąpiono od badania w powyższym zakresie z uwagi na analizę i opiniowanie przez IPOC każdorazowo zatwierdzonej przez Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego propozycji zmian do procedur (OSZiK, IW IZ RPO WZ).

2.3. Procedury odstępstw.

Zespół kontrolujący w toku przeprowadzanej kontroli dokonał analizy dokumentowania i stosowania procedur odstępstw do Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ. Badaniem objęto procedury odstępstw (w zakresie od wersji 6.0 IW IZ RPO WZ do wersji 10.0 IW IZ RPO WZ) w oparciu o wydruki z rejestrów odstępstw (załącznik nr 6) oraz oryginały dokumentów. Tabela 5 przedstawia wykaz zastosowanych przez IZ w badanym okresie odstępstw od procedur.

Lp.	Nazwa dokumentu	Ilość zastosowanych przez IZ RPO WZ procedur odstępstw
1.	Instrukcja Wykonawcza (wersja 6.0) data zatwierdzenia 10/08/2010r..	11
2.	Instrukcja Wykonawcza (wersja 7.0) data zatwierdzenia 21/12/2010r.	9
3.	Instrukcja Wykonawcza (wersja 7.1) data zatwierdzenia 10/02/2010r.	12
4.	Instrukcja Wykonawcza (wersja 8.0) data zatwierdzenia 30/05/2011r.	21
5.	Instrukcja Wykonawcza (wersja 9.0) data zatwierdzenia 25/11/2011r.	10
6.	Instrukcja Wykonawcza (wersja 10.0) data zatwierdzenia 30/03/2012r.	4
razem		67

Tabela 5.

Zespół kontrolujący ustalił, iż na dzień 14 maja 2012 r., w badanym zakresie, Instytucja Zarządzająca

zastosowała 67 procedur odstępstw do IW IZ RPO WZ. Stosowanie procedur odstępstw zbadano na próbie. W celu wyłonienia próby wybrano po jednym dokumencie z każdego rejestru odstępstw do IW IZ RPO WZ (tabela 6):

I.p.	Pozycja w rejestrze	Odstępstwo
1.	Pozycja nr 1 w rejestrze odstępstw od IW IZ RPO WZ (wersja 6.0)	Notatka służbowa z 18 sierpnia 2010 r. – odstąpienie od procedur zawartych w IW IZ RPO WZ w zakresie zasad weryfikacji wniosku o płatność.
2.	Pozycja nr 4 w rejestrze odstępstw od IW IZ RPO WZ (wersja 7.0).	Notatka służbowa z 19 stycznia 2011 r. – odstąpienie od procedur zawartych w IW IZ RPO WZ w zakresie pozyskiwania informacji z rejestru podmiotów wykluczonych.
3.	Pozycja nr 8 w rejestrze odstępstw od IW IZ RPO WZ (wersja 7.1).	Notatka służbowa z 30 marca 2011 r. – odstąpienie od procedur zawartych w Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Zachodniopomorskiego poprzez modyfikację zapisów Rozdziałów 7 i 7A Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ (wersja 7.1).
4.	Pozycja nr 1 w rejestrze odstępstw od IW IZ RPO WZ (wersja 8.0).	Notatka służbowa z 23 maja 2011 r. – odstąpienie systemowe od procedur zawartych w IW IZ RPO WZ poprzez wprowadzenie w punkcie 5A.1.2.1 zmiany odwołania do Rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 7 grudnia 2009 r., w sprawie udzielania pomocy na inwestycje w zakresie: energetyki, infrastruktury telekomunikacyjnej, infrastruktury sfery badawczo-rozwojowej, lecznictwa uzdrowiskowego w ramach regionalnych programów operacyjnych (Dz. U. z 2009 r. nr 214 poz. 1661), zwanego dalej rozporządzeniem sektorowym, odwołaniem do Wytocznych dla Wnioskodawców danego konkursu.
5.	Pozycja nr 4 w rejestrze odstępstw od IW IZ RPO WZ (wersja 9.0).	Notatka służbowa z 5 stycznia 2012 r. – odstąpienie od procedur zawartych w Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej RPO WZ (wersja 9.0) - zmiana wzoru załącznika do Rozdziału 8. Zasady przepływu środków finansowych w ramach programu operacyjnego RPO WZ.
6.	Pozycja nr 1 w rejestrze odstępstw od IW IZ RPO WZ (wersja 10.0).	Notatka służbowa z dnia 17 kwietnia 2012 r. – odstąpienie od procedur w zakresie Rozdziału 15.

Tabela 6.

Weryfikacja wybranej dokumentacji została przeprowadzona w oparciu o następujące kryteria:

- Zgodność wprowadzania i stosowania odstępstw z zatwierdzoną Instrukcją Wykonawczą IZ RPO WZ:
 - stosowanie obowiązujących formularzy,
 - akceptacja przez upoważnione osoby.
- Uwzględnienie odstępstwa w Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ.
- Uwzględnienie wszystkich propozycji komórek organizacyjnych w odstępstwie od procedur.
- Informowanie pracowników o wprowadzonym odstępstwie do procedur od IW IZ RPO WZ.
- Informowanie pracowników o wprowadzonych zmianach do IW IZ RPO WZ.

2.3.1. Pozycja nr 1 w rejestrze odstępstw do IW IZ RPO WZ (wersja 6.0) – notatka służbowa z dnia 18 sierpnia 2010 r. – odstąpienie od procedur zawartych w IW IZ RPO WZ w zakresie zasad weryfikacji wniosku o płatność.

W oparciu o wymienione niżej dokumenty dokonano następujących ustaleń:

Odstępstwo do IW w. 5.0.

1. Sprawozdanie z 20 stycznia 2010 r., Audytu Wewnętrznego nr 0942/16/2009 w zakresie oceny prawidłowości, zabezpieczenia i realizacji płatności w ramach RPO 2007-2013.

Audyt w obszarze weryfikacji wniosków o płatność i wniosków o przelew oraz ich realizacji w ramach RPO zalecił rozważenie: „dalszego uproszczenia niektórych procedur wypełniania wniosków o płatność przez beneficjenta, aby w konsekwencji zmniejszyć ilość składanych przez nich korekt, a tym samym skrócić przebieg procesu weryfikacji i wypłaty środków.”

2. Pismo z 11 maja 2010 r., znak WZRPO.II.HB/0912/01-1/10 ze stanowiskiem WZRPO-II do zaleceń Biura Audytu Wewnętrznego nr 0942/16/2009 z dnia 20 stycznia 2010 r.

Zespół kontrolujący stwierdza, że w przywołanym piśmie nie odniesiono się do zalecenia audytora opisanego w pkt 1.

3. Pismo z 15 kwietnia 2010 r., znak: WWRPO-IV.AWd.3460-15/10 – będące odstępstwem od procedur w zakresie zasad weryfikacji wniosku beneficjenta o płatność. Podstawą wprowadzenia odstępstwa jest notatka służbowa z opisem aktualnego sposobu postępowania przy weryfikacji wniosków o płatność (dot. IW wersja 5.0). Jako powód odstąpienia od procedur wskazano m.in. usprawnienie procesu weryfikacji wniosków o płatność w odpowiedzi na zalecenie audytora wewnętrznego (opisanego w pkt 1). Wprowadzono skrócenie czasu weryfikacji wniosków o płatność do 32 dni roboczych oraz zmniejszenie liczby osób weryfikujących.

Propozycja zmian nr 6.0 do IW w. 5.0

1. Pismo z 25 maja 2010 r., znak: WZRPO.II.MM/3460-1/25/10 do WWRPO o wyznaczenie osób odpowiedzialnych za współpracę z WZRPO do prac nad wprowadzeniem kolejnej wersji IW IZ RPO WZ (wersja 6.0).

2. Pismo z 2 czerwca 2010 r., znak: WWRPO.MM/0725/9/2010, przekazujące listę osób wyznaczonych do pracy przy aktualizacji rozdziałów IW RPO WZ (wersja 6.0).

3. Kopia załącznika Propozycja zmian do IW IZ RPO WZ z dnia 2 czerwca 2010 r., sporządzona przez Panią Roksanę Kochanek – pracownika WZRPO (czas weryfikacji wniosków o płatność do 32 dni roboczych) – załącznik nr 7.

Zespół kontrolujący stwierdził:

— brak akceptacji pod tabelą z Propozycją zmian do IW IZ RPO WZ: Koordynatora/Kierownika Biura,

— brak śladu rewizyjnego, że przeanalizowano zapisy w zakresie zgodności z systemem realizacji RPO,

— nieaktualny formularz propozycji zmian,

— zapis rozdziału 8 w IW IZ RPO WZ (wersja 6.0) jest nietożsamy z zapisem zmian uwzględnionych w procedurze odstępstwa. W odpowiedzi udzielonej zespołowi kontrolującemu pismo znak: WZRPO-II.4410.1.2012.AFG z dnia 21 maja 2012r. (załącznik nr 8), jako przyczynę niezgodności wskazano „wydanie Zarządzenia nr 155/10 Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 19 listopada 2010 r. w sprawie ustalenia szczegółowej struktury organizacyjnej Wydziału Wdrażania RPO. Propozycja zmian nr 7 zawiera doprecyzowanie zapisów wszystkich rozdziałów Instrukcji w oparciu o nową nomenklaturę komórek Wydziału Wdrażania RPO”. Zespół kontrolujący nie wnosi uwag.

4. Wydruk z 5 lipca 2010 r., z poczty elektronicznej Pani Roksanę Kochanek - e-mail od Pana Kamila Gałgańskiego z 17 czerwca 2010 r., z uwagami do rozdziału 8 Instrukcji Wykonawczej (wersja 6.0). W treści e-maila zawarto informację, iż od 7 maja 2010 r., wprowadzono kolejne uproszczenia w Biurze ds. Wniosków o płatność, między innymi skrócenie czasu weryfikacji wniosków o płatność do 22 dni roboczych.

Zespół kontrolujący ustalił, iż 8 czerwca 2010 r., rozdział 8 został przekazany pocztą elektroniczną przez WZRPO-II do konsultacji WWRPO z wyznaczonym terminem odesłania gotowych zmian do dnia 17 czerwca 2010 r. Zespołowi kontrolującemu nie udostępniono dokumentu potwierdzającego przekazanie rozdziału 8 do konsultacji. Ponadto, z korespondencji WZRPO-II przekazanej zespołowi

kontrolującemu nie wynika, na jakiej podstawie weryfikacja wniosków o płatność prowadzona jest od 7 maja 2010 r. w terminie do 22 dni roboczych.

5. *Wydruk z poczty elektronicznej Pani Roksany Kochanek z 2 sierpnia 2010 r.* Korespondencja zawiera modyfikację rozdziału 8 z załącznikami w trybie zmian w tym skrócenie czasu weryfikacji wniosków o płatność do 22 dni.

Zespół kontrolujący stwierdza jednak, że w propozycji zmian do Instrukcji Wykonawczej w. 6.0, nie uwzględniono skróconego do 22 dni roboczych terminu na weryfikację wniosku o płatność. W związku z powyższym, w uchwale nr 1427/10 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z 10 sierpnia 2010 r. zatwierdzono IW w. 6.0, w której termin weryfikacji wniosku o płatność wynosił nadal do 32 dni roboczych.

Odstępstwo do IW w. 6.0

1. *Notatka służbowa WZPRO-II z 18 sierpnia 2010 r. – odstępianie od procedur zawartych w IW IZ RPO WZ w zakresie zasad weryfikacji wniosku o płatność (dot. skrócenia liczby dni na weryfikację wniosku o płatność do 22 dni roboczych, 11 dni dla Opiekuna Projektu i 11 dni dla drugiego pracownika WWRPO-IV).*

W odpowiedzi udzielonej zespołowi kontrolującemu pismo znak: WZRPO-II.4410.1.2012.AFG z dnia 21 maja 2012r. (załącznik nr 8 do informacji pokontrolnej) wyjaśniono, iż *Przedmiotowe odstępstwo ma charakter techniczny, polegało na naprawieniu omyłki technicznej, zaistniałej przy scalaniu plików podczas sporządzania jednolitej wersji Instrukcji Wykonawczej.*

Zespół stwierdza ponadto:

— **brak śladu rewizyjnego, że przeanalizowano zapisy w zakresie zgodności z systemem realizacji RPO,**

— **nieaktualny formularz propozycji zmian** – załącznik nr 9 do informacji pokontrolnej.

2. *Formularz wprowadzania zmian do IW w. 6.0.*

3. *Pismo z 19 sierpnia 2010 r., znak: WZRPO.II.MM/3460-1/41/10 przekazujące do WWRPO kopie zaakceptowanych propozycji zmian do IW IZ RPO WZ (wersja 6.0).*

4. *E-mail z 19 sierpnia 2010 r., ze skrzynki poczty elektronicznej Pani Magdaleny Majka przekazujący skan pisma z 19 sierpnia 2010 r., znak: WZRPO.II.MM/3460-1/41/10.*

5. *Oświadczenie o zapoznaniu się pracowników z Instrukcją Wykonawczą IZ RPO WZ wersja 7.0, zatwierdzoną 21 grudnia 2010 r.*

Wnioski dotyczące wprowadzenia odstępstwa w zakresie weryfikacji wniosków o płatność (notatka z 18 sierpnia 2010 r.):

1. Powodem zastosowania odstępstwa od procedur było naprawienie omyłki technicznej, zaistniałej przy scalaniu plików podczas sporządzania jednolitej wersji Instrukcji Wykonawczej w. 6.0 (pismo znak: WZRPO-II.4410.1.2012.AFG z dnia 21 maja 2012r. – załącznik nr 8).

2. Badane odstępstwo zostało zastosowane przez WZRPO-II oraz uwzględnione w IW IZ RPO WZ (propozycja zmian nr 7 do IW wersja 6.0).

3. Notatka służbowa oraz zestawienie tabelaryczne wprowadzonych zmian zostały zaakceptowane przez p.o. kierownika komórki WZRPO-II oraz Dyrektora Wydziału Zarządzania RPO.

4. Formularz wprowadzania zmian nie został przekazany do zaopiniowania w zakresie zgodności z systemem realizacji RPO przez inne komórki organizacyjne. W odpowiedzi IZ RPO WZ na wstępną wersję informacji pokontrolnej (pismo WZRPO-II.4420.2.12.2012.AT, z dnia 5 lipca 2012 r.) wskazano, że „*Odstępstwo do wersji 6.0 IW z dnia 18 sierpnia 2010r., wynikało z omyłki technicznej, zaistniałej podczas scalania wersji jednolitej 6.0. Potrzeba modyfikacji zapisów IW została zgłoszona do WZRPO-II, stąd IZ RPO WZ uznała, że niewymagała opinii komórek odpowiedzialnych za poszczególne rozdziały. WZRPO-II w trakcie tworzenia odstępstwa miało na względzie zgodność procedur z systemem realizacji RPO*”. Zespół przyjmuje wyjaśnienie IZ.

5. Do notatki służbowej załączono niezgodny z IW IZ RPO WZ formularz tabeli – załącznik nr 9 do informacji pokontrolnej.
6. WZRPO-II przekazało informację o zastosowanym odstępstwie do wiadomości WWRPO.
7. Pracownicy IZ RPO WZ złożyli podpisy pod oświadczeniem o zapoznaniu się z Instrukcją Wykonawczą IZ RPO WZ w. 7.0.

2.3.2. Pozycja nr 4 w Rejestrze odstępstw od IW IZ RPO WZ (wersja 7.0) – notatka służbowa z dnia 19 stycznia 2011r. – odstępstwo od procedur zawartych w IW IZ RPO WZ w zakresie pozyskiwania informacji z rejestru podmiotów wykluczonych.

Wykaz dokumentów przedłożonych do analizy:

1. Pismo z 12 stycznia 2011 r., znak: WWRPO.III.PW/3460/01/11 o wprowadzenie zapisów w ramach IW IZ RPO WZ (wersja 7.0), wskazujących procedury pozyskiwania informacji z rejestru podmiotów wykluczonych w ramach rozdziału 7.A.
2. Notatka służbowa z dnia 19 stycznia 2011 r., dotycząca ujednoczenia zapisów procedur zawartych w Rozdziałach 7 i 7A.
3. Pismo z 21 stycznia 2011 r., znak: WZRPO-II.AFG/3460-1/05/11 odpowiadające na pismo znak: WWRPO.III.PW/3460/01/11 z 12 stycznia 2011 r.
4. Pismo z 21 stycznia 2011 r., znak: WZRPO-II.AFG/3460-1/06/11, przekazujące do wiadomości WWRPO informację o wprowadzonym odstępstwie od procedur.
5. Formularz wprowadzania zmian nr 7.1 do IW w. 7.0.
6. Oświadczenie pracowników o zapoznaniu się z IW w. 7.1.

Wnioski:

1. Powodem zastosowania odstępstwa od procedur było ujednoczenie zapisów procedur zawartych w Rozdziałach 7 i 7A w zakresie pozyskiwania informacji z rejestru podmiotów wykluczonych.
2. Badane odstępstwo zostało zastosowane przez WZRPO-II oraz uwzględnione w IW IZ RPO WZ (wersja 7.1).
3. Notatka służbowa oraz zestawienie tabelaryczne wprowadzonych zmian zostały zaakceptowane przez Dyrektora Wydziału Zarządzania RPO.
4. Formularz wprowadzania zmian nie został przekazany do zaopiniowania w zakresie zgodności z systemem realizacji RPO przez inne komórki organizacyjne. W odpowiedzi IZ RPO WZ na wstępną wersję informacji pokontrolnej (pismo WZRPO-II.4420.2.12.2012.AT, z dnia 5 lipca 2012 r.) wskazano, że „ze względu na charakter techniczny wprowadzonej zmiany oraz zgłoszenie konieczności zmian procedur przez WWRPO pismem znak: WWRPO.III.PW/3460/01/11 z dnia 12 stycznia 2011 r., IZ RPO WZ uznała, że przedmiotowe odstępstwo nie wymagało opinii pozostałych komórek WZRPO. WZRPO-II w trakcie tworzenia odstępstwa miało na względzie zgodność procedur z systemem realizacji RPO”. Zespół przyjmuje wyjaśnienie IZ.
5. Do notatki służbowej załączono niezgodny z IW IZ RPO WZ formularz tabeli – załącznik nr 10 do informacji pokontrolnej).
6. WZRPO-II przekazało informację o zastosowanym odstępstwie do wiadomości WWRPO.
7. Pracownicy IZ RPO WZ złożyli podpisy pod oświadczeniem o zapoznaniu się z Instrukcją Wykonawczą IZ RPO WZ (wersja 7.1).

2.3.3. Pozycja nr 8 w Rejestrze odstępstw od IW IZ RPO WZ (wersja 7.1) – notatka służbowa z 30 marca 2011 r. – odstępstwo od procedur zawartych w Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Zachodniopomorskiego poprzez modyfikację zapisów Rozdziałów 7 i 7A Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ (wersja 7.1).

Wykaz dokumentów przedłożonych do analizy:

1. *Notatka służbowa z 30 marca 2011 r. Odstąpienie od procedur zawartych w Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Zachodniopomorskiego poprzez modyfikację zapisów Rozdziałów 7 i 7A Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ (wersja 7.1).*
2. *E-mail z dnia 7 kwietnia 2011 r. z poczty elektronicznej Pani Agaty Florek-Gnat, przekazujący do WWRPO informację o odstąpieniu od procedur i skan notatki służbowej z 30 marca 2011 r.*
3. *Formularz wprowadzania zmian nr 8.0 do IW w. 7.1.*
4. *Oświadczenie o zapoznaniu się pracowników z IW w. 8.0.*

Wnioski:

1. Powodem zastosowania odstąpienia od procedur było wejście w życie *Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 stycznia 2011 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie zaświadczeń pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U z 2011 r. Nr 34, poz. 174).*
2. Badane odstąpienie zostało zastosowane przez WZRPO-II oraz uwzględnione w IW IZ RPO WZ (wersja 8.0).
3. Do notatki służbowej załączono właściwy (zgodny z IW IZ RPO WZ) formularz tabeli.
4. Notatka służbowa oraz zestawienie tabelaryczne wprowadzonych zmian zostały zaakceptowane przez Kierownika komórki WZRPO-II oraz Dyrektora Wydziału Zarządzania RPO.
5. Formularz wprowadzania zmian nie został przekazany do zaopiniowania w zakresie zgodności z systemem realizacji RPO przez inne komórki organizacyjne. W odpowiedzi IZ RPO WZ na wstępną wersję informacji pokontrolnej (pismo WZRPO-II.4420.2.12.2012.AT, z dnia 5 lipca 2012 r.) wskazano, że „*informacja o wprowadzeniu w życie Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 stycznia 2011 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie zaświadczenia o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404, z 2008 r. Nr 93, poz. 585 oraz z 2010 r. Nr 18, poz. 99) została zgłoszona przez WZRPO-I do WZRPO-II drogą elektroniczną w dniu 22 marca 2011 r. Załącznik do ww. rozporządzenia stanowi wzór Zaświadczenia o pomocy de minimis. Mając na uwadze zgodność procedur zawartych w Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ (wersja 7.1) z obowiązującymi przepisami prawa, WZRPO-II sporządziło odstąpienie systemowe poprzez aktualizację załącznika nr 7.9 Zaświadczenie o pomocy de minimis. Uwzględniając powyższe uznano, że przedmiotowe odstąpienie nie wymagało opinii pozostałych komórek WZRPO. Ponadto WZRPO-II, sporządzając odstąpienie systemowe uwzględniło aspekt zgodności wprowadzanych zmian z systemem realizacji”* - Formularz wprowadzania zmian stanowi załącznik nr 11 do informacji pokontrolnej.
6. WZRPO-II przekazało informację o zastosowanej procedurze odstąpienia do wiadomości WWRPO.
7. Pracownicy IZ RPO WZ złożyli podpisy pod oświadczeniem o zapoznaniu się z Instrukcją Wykonawczą IZ RPO WZ.

2.3.4. Pozycja nr 1 w Rejestrze odstąpienia od IW IZ RPO WZ (wersja 8.0) – notatka służbowa z 23 maja 2011 r. – odstąpienie systemowe od procedur zawartych w IW IZ RPO WZ poprzez wprowadzenie w punkcie 5A.1.2.1 zmiany odwołania do Rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z 7 grudnia 2009 r. w sprawie udzielania pomocy na inwestycje w zakresie: energetyki, infrastruktury telekomunikacyjnej, infrastruktury sfery badawczo-rozwojowej, lecznictwa uzdrowiskowego w ramach regionalnych programów operacyjnych (Dz. U. z 2009 r. nr 214 poz. 1661), zwanego dalej rozporządzeniem sektorowym, odwołaniem do Wytocznych dla Wnioskodawców danego konkursu.

Wykaz dokumentów przedłożonych do analizy:

1. *Pismo z 3 listopada 2010 r. znak: WZRPO.I.PW/3460/19/10 - zapytanie do MRR dotyczące możliwości zastosowania norm wynikających ze stanowiska (KE) dotyczącego kwalifikowalności*

niektórych kategorii wydatków w ramach regionalnej pomocy inwestycyjnej w odniesieniu do pomocy udzielanej na podstawie rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 7 grudnia 2009 r.

2. Pismo MRR z 10 marca 2011 r., znak: DKR-I-0212-2-MB/AW/11 – z odpowiedzią i jednocześnie stanowiskiem Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów.
3. Notatka służbowa z 23 maja 2011r., Odstąpienie systemowe od procedur zawartych w IW IZ RPO WZ poprzez wprowadzenie w punkcie 5A.1.2.1 zmiany odwołania do Rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 7 grudnia 2009r. w sprawie udzielania pomocy na inwestycje w zakresie: energetyki, infrastruktury telekomunikacyjnej, infrastruktury sfery badawczo-rozwojowej, lecznictwa uzdrowiskowego w ramach regionalnych programów operacyjnych (Dz. U. z 2009r. nr 214 poz. 1661), - zwanego dalej rozporządzeniem sektorowym- odwołaniem do Wytycznych dla Wnioskodawców danego konkursu.
4. Pismo z 25 maja 2011 r. znak: WZRPO.I.4010.11.2011.KKŁ. Przekazano informację do WWRPO o stosowaniu zmienionych zapisów Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ (wersja 7.1).
5. Formularz wprowadzania zmian nr 9.0 do IW w. 8.0.
6. Oświadczenie pracowników o zapoznaniu się z IW w. 9.0.

Wnioski:

1. Powodem zastosowania odstępstwa od procedur było zastąpienie zapisu rozdziału IW odwołującego się do Rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z 7 grudnia 2009 r. odwołaniem do Wytycznych dla Wnioskodawców danego konkursu.
2. Badane odstępstwo zostało zastosowane przez WWRPO – I oraz uwzględnione w propozycji zmian nr 9 do IW IZ RPO WZ (wersja 8.0).
3. Notatka służbowa oraz zestawienie tabelaryczne wprowadzonych zmian zostały zaakceptowane przez Kierownika komórki WZRPO-I oraz Zastępcę Dyrektora Wydziału Zarządzania RPO.
4. Formularz zawiera dodatkową rubrykę z miejscem na opinię w zakresie zgodności z systemem realizacji RPO przez inne komórki organizacyjne. Zespół kontrolujący stwierdza brak w powyższym zakresie – załącznik nr 12.
5. Do notatki służbowej załączono właściwy (zgodny z IW IZ RPO WZ) formularz tabeli.
6. WZRPO-I przekazało informację o zastosowanym odstępstwie do wiadomości WWRPO.
7. Pracownicy IZ RPO WZ złożyli podpisy pod oświadczeniem o zapoznaniu się z Instrukcją Wykonawczą IZ RPO WZ.

2.3.5. Pozycja nr 4 w Rejestrze odstępstw od IW IZ RPO WZ (wersja 9.0) notatka służbowa z 5 stycznia 2012 r. Odstąpienie od procedur zawartych w Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej RPO WZ (wersja 9.0) - zmiana wzoru załącznika do Rozdziału 8. Zasady przepływu środków finansowych w ramach programu operacyjnego RPO WZ.

Wykaz dokumentów przedłożonych do analizy:

1. Sprawozdanie z 22 października 2010 r., z Audytu Wewnętrznego nr 0942/7/2010 „Audyt projektu indywidualnego w ramach programu RPO-Politechnika Koszalińska, Budowa Hali Widowiskowo-Sportowej w Koszalinie”.
2. Pismo z 5 listopada 2010 r., znak: WZRPO.II.HB/0912/55/10. Stanowisko WZRPO-II w zakresie zaleceń sprawozdania Audytu Wewnętrznego nr 0942/7/2010.
3. Pismo z 5 stycznia 2012 r., znak WWRPO.V.4332.02.2012.KW, przekazujące w załączeniu kopię notatki służbowej z 05 stycznia 2012 r. Odstąpienie od procedur zawartych w Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej RPO WZ (wersja 9.0) - zmiana wzoru załącznika do Rozdziału 8. Zasady przepływu środków finansowych w ramach programu operacyjnego RPO WZ, stanowiąca jednocześnie realizację zaleceń Biura Audytu Wewnętrznego.
4. E-mail z 13 stycznia 2012 r., ze skrzynki pracownika WZRPO-II Pani Magdaleny Majka z prośbą

o stanowisko oraz ewentualne uwagi komórek WZRPO-VI i WZRPO-VII do przekazanego przez WWRPO załącznika nr 8.7. do IW IZ RPO WZ.

5. E-mail z 13 stycznia 2012 r. od komórki WZRPO- VI oraz komórki WZRPO –VII o braku uwag do załącznika nr 8.7 do IW IZ RPO WZ.
6. Formularz wprowadzania zmian nr 10.0 do IW w. 9.0.
7. Oświadczenie pracowników o zapoznaniu się z IW w. 10.0.

Wnioski:

1. Powodem zastosowania odstępstwa systemowego od procedur była zmiana załącznika nr 8.7 do IW stanowiąca jednocześnie realizację zalecenia Biura Audytu Wewnętrznego.

Treścią zalecenia BAW było „dodanie w rejestrze wpływających wniosków o płatność informacji o numerze wniosku o płatność/korekty wniosku o płatność, ilości i terminie wpływu korekt do wniosku”. WZRPO-II odniósł się do zaleceń BAW, pismem znak: WZRPO.II.HB/0912/55/10 z 5 listopada 2010 r. W udzielonej odpowiedzi poinformowano BAW, iż zalecenie zostało przyjęte i zostanie wprowadzone do najbliższej aktualizacji IW IZ RPO WZ, wskazano termin wdrożenia zalecenia: IV kwartał 2010 r.

2. Pismem z dnia 5 stycznia 2012 r., znak WWRPO.V.4332.02.2012.KW, przekazano do WZRPO kopię notatki służbowej z 5 stycznia 2012 r., w której zastosowano odstępstwo od procedur zawartych w Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej RPO WZ (wersja 9.0). Zmiana polegała na modyfikacji wzoru załącznika do Rozdziału 8, stanowiąca jednocześnie realizację zalecenia Biura Audytu Wewnętrznego, zawartego w *Sprawozdaniu* z dnia 22.10.2010 r.
3. Badane odstępstwo zostało zgłoszone przez WWRPO-V do wersji 9.0 Instrukcji Wykonawczej zatwierdzonej 30 marca 2012 r., a następnie wprowadzone do wersji 10.0 przez WZRPO.
4. Do notatki służbowej załączono właściwy formularz tabeli.
5. Notatka służbowa oraz zestawienie tabelaryczne wprowadzonych zmian zostały sporządzone oraz zaakceptowane przez p.o. Koordynatora Wydziału Wdrażania oraz przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Wdrażania RPO.
6. WWRPO-V przekazało informację o zastosowanym odstępstwie do wiadomości WZRPO-II.
7. Pracownicy IZ RPO WZ złożyli podpisy pod oświadczeniem o zapoznaniu się z Instrukcją Wykonawczą IZ RPO WZ w. 10.0.

2.3.6. Pozycja nr 1 w Rejestrze odstępstw od IW IZ RPO WZ (wersja 10.0) – notatka służbowa z 17 kwietnia 2012 r. – odstępstwo od procedur w zakresie Rozdziału 15.

Wykaz dokumentów przedłożonych do analizy:

1. Notatka służbowa z 17 kwietnia 2012 r. Odstąpienie od procedur zawartych w Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej RPO WZ (wersja 10.0) - w zakresie Rozdziału 15.
2. E-mail z 23 kwietnia 2012 r., z poczty elektronicznej Pani Magdaleny Majka, przekazujący notatkę służbową z 17 kwietnia 2012 r., wraz z załącznikami na skrzynkę WWRPO. Informację o zastosowanym odstępstwie od procedur przekazano do wiadomości również kierownikom innych komórek.

Wnioski:

Zespół kontrolujący na podstawie zgromadzonej dokumentacji ustalił, iż:

1. Powodem zastosowania odstępstwa systemowego od procedur było dostosowanie rozdziału 15 do struktury organizacyjnej Wydziału Wdrażania Regionalnego Programu Operacyjnego oraz Urzędu Marszałkowskiego oraz uzupełnienie podstawy prawnej rozdziału 15.
2. Badane odstępstwo systemowe zostało zastosowane przez WZRPO-VI i powinno zostać uwzględnione w kolejnej wersji IW IZ RPO WZ.
3. Do notatki służbowej załączono zgodny z obowiązującą IW formularz propozycji zmian.

4. Dokument został zaakceptowany przez osoby upoważnione.
5. WZRPO-II przekazało informację o zastosowanym odstępstwie do wiadomości WWRPO.

3. Realizacja obowiązków kontrolnych przez Instytucję Zarządzającą RPO WZ.

Instytucja Zarządzająca RPO WZ w ramach realizowanych obowiązków przeprowadza następujące kontrole:

- planowe,
- doraźne,
- krzyżowe: programu, horyzontalne z projektami PROW, horyzontalne z projektami PO RYBY,
- wizyty monitorujące.

3.1. Roczny Plan Kontroli (RPK).

Niniejszą kontrolą objęto okres od dnia 28 kwietnia 2011 r. tj. od dnia zakończenia kontroli IPOC WZ, podczas której po raz ostatni sprawdzano przedmiotowy zakres, do dnia 1 czerwca 2012 r.

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z *Wytocznych w zakresie procesu kontroli...* z dnia 2 lutego 2011 r. (rozdział 8) oraz Instrukcji Wykonawczej (rozdział 13), Instytucja Zarządzająca RPO WZ co roku przygotowuje Roczny Plan Kontroli na następny rok kalendarzowy, na podstawie którego przeprowadza kontrole planowe na zakończenie realizacji projektów.

W ramach badanego obszaru zespół kontrolujący sprawdził następujące dokumenty:

1. *Dwa pisma znak: WZRPO-III.444.01.2011.NT z 28 kwietnia 2011 r. informujące Biuro Audytu Wewnętrzny UM oraz IPOC WZ o tym, że RPK na 2011 rok nie został zaktualizowany.*
2. *Pismo WWRPO-VI.443.8.2011.Kpa.01 z 14.10.2011 r. przekazujące harmonogram kontroli przewidzianych do przeprowadzenia w 2012 roku przez Biuro ds. Kontroli Małych i Średnich Przedsiębiorstw WWRPO.*
3. *Pismo WWRPO-VII.443.3.2011.KH.01 z 14 października 2011 r. przekazujące harmonogram kontroli przewidzianych do przeprowadzenia przez Biuro ds. kontroli WWRPO w 2012 r.*
4. *Uchwałę nr 1840/11 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z 9 listopada 2011 r. w sprawie przyjęcia przez Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego Roczno Planu Kontroli na 2012 rok w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013.*
5. *Pismo WZRPO-III.444.01.2011.NT z 14.11.2011 r. przekazujące IK RPO Roczny Plan Kontroli na 2012 rok.*
6. *Pismo DKR-IV-82634-(16)-1-KS/11 z 30 listopada 2011 r. zawierające uwagi IK RPO do RPK na 2012 r.*
7. *Pismo WZRPO-III.444.01.2011.02.NT z 12 grudnia 2011 r. przekazujące do IK RPO poprawioną wersję RPK na 2012 rok*
8. *Pismo DKR-IV-82634-(16)-1-KS/11 z 15 grudnia 2011 r. informujące, IZ RPO WZ, że IK RPO po uzyskaniu pozytywnej opinii Komitetu ds. Kontroli i Audytu Funduszy Strukturalnych i Funduszu Spójności 2007-2013 akceptuje RPK na 2012 r.*
9. *Trzy pisma znak: WZRPO-III.NT-444.01.2011.03.NT z (brak daty) stycznia 2012 r. przekazujące kopię pisma DKR-IV-82634-(16) – 1-KS/11 z 15 grudnia 2011 r. oraz RPK na 2012 r. skierowane do WWRPO, BAW i IPOC WZ. Zgodnie z kopią strony z Dziennika korespondencji wychodzącej - załącznik nr 13, pisma zostały przekazane dnia 11.01.2012 r.*

3.1.1. Roczny Plan Kontroli na 2011 rok.

Zgodnie z obowiązującą wersją 7.1 Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ aktualizacja RPK powinna odbyć się po zakończeniu I i III kwartału danego roku. WWRPO zgodnie z zapisami obowiązującej wersji Instrukcji Wykonawczej przekazał do WZRPO (w wymaganym terminie) zaktualizowany *Harmonogram zakładanych do przeprowadzenia kontroli i wizyt monitorujących*.

WZRPO poinformował pisemnie BAW i IPOC WZ, że planuje zmienić zapisy w IW IZ RPO WZ dotyczące aktualizacji RPK. Zgodnie z planowanymi zmianami aktualizacja RPK miała nie być obligatoryjna po I i III kwartale roku oraz miała następować jedynie w przypadku gdy:

- nastąpi zmiana opisu w RPK uwarunkowań prowadzenia procesu kontroli w danym roku,
- nastąpi zmiana założeń, co do warunków kontroli w programie w danym roku.

Wnioski:

1. WWRPO przekazał do WZRPO w terminie *Harmonogram zakładanych do przeprowadzenia kontroli i wizyt monitorujących*, zgodnie z zapisami obowiązującej wówczas wersji Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ.
2. Kontrolujący stwierdzili, że Roczny Plan Kontroli na 2011 rok nie został zaktualizowany. Z informacji udzielonych przez Pana Nikodema Trusa - pracownika WZRPO-III wynika, że RPK na 2011 rok nie został zaktualizowany w 2011 roku, ponieważ nie zaistniały ku temu przesłanki wskazane w rozdziale 13 Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ.
3. IZ RPO WZ wprowadziła zaplanowane zmiany dotyczące aktualizacji RPK do wersji 8.0 Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ, zgodnie z którymi, przedmiotowy dokument miał zawierać minimalną liczbę zakładanych do przeprowadzenia kontroli, a jego aktualizacja miała się odbywać w przypadku gdy:
 - nastąpi zmiana opisu uwarunkowań prowadzenia procesu kontroli w danym roku,
 - nastąpi zmiana założeń co do warunków kontroli projektów w programie w danym roku.
4. W przypadku odstąpienia od procedur dotyczących aktualizacji RPK, zespół kontrolujący postanowił uznać za wystarczający „ślad rewizyjny” pisma skierowane do BAW i IPOC WZ, w których IZ RPO WZ uzasadniła, dlaczego odstąpiła od aktualizacji RPK po I kwartale 2011 r.

3.1.2. Roczny Plan Kontroli na 2012 rok.

Zgodnie z zapisami w obowiązującej wersji 8.0 Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ zatwierdzonej 30.05.2011 r., WWRPO w terminie przekazał do WZRPO *Harmonogram zakładanych do przeprowadzenia kontroli w 2012 roku*.

WZRPO sporządził RPK na 2012 rok, który został przyjęty w drodze uchwały przez Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego i w terminie przekazany do akceptacji IK RPO.

Zgodnie z *Wytycznymi w zakresie warunków certyfikacji*. z dnia 22 marca 2011 r. (ppkt. 2.3.11) zatwierdzony RPK powinien zostać przekazany do wiadomości IPOC WZ w terminie do końca roku poprzedzającego rok, którego plan kontroli dotyczy. Ponadto zgodnie z zapisami obowiązującej wersji 9.0 Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ zaakceptowany przez IK RPO RPK na 2012 rok powinien zostać przekazany w terminie 5 dni roboczych przez pracownika WZRPO do wiadomości IPOC, BAW oraz do WWRPO.

Wnioski:

1. WWRPO przekazał do WZRPO w terminie *Harmonogram zakładanych do przeprowadzenia kontroli i wizyt monitorujących*, zgodnie z zapisami obowiązującej wówczas wersji Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ.
2. RPK na 2012 rok został przyjęty w drodze uchwały przez Zarząd Województwa

Zachodniopomorskiego zgodnie z zapisami w Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ.

3. RPK na 2012 rok został w terminie przekazany do akceptacji IK RPO zgodnie z zapisami *Wytycznych w zakresie procesu kontroli ...* oraz Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ.
4. **Pisma przekazujące RPK na 2012 rok zostały wysłane dnia 11 stycznia 2012 r., tj. po terminie wynikającym z *Wytycznych w zakresie warunków certyfikacji...* (dotyczy pisma do IPOC WZ) oraz Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ wersji 9.0. (dotyczy pism do IPOC WZ, BAW i WWRPO).** Potwierdzenie stanowi kopia strony z *Dziennika korespondencji wychodzącej* – załącznik nr 13 do informacji pokontrolnej.
5. Z informacji udzielonych przez Pana Nikodema Trusa - pracownika WZRPO-III wynika, że RPK na 2012 rok do dnia 1 czerwca 2012 r. nie został zaktualizowany, ponieważ nie zaistniały ku temu przesłanki wskazane w rozdziale 13 Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ.
6. **W rozdziale 13 Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ w części dotyczącej Roczego Planu Kontroli brak zapisu informującego, że zatwierdzony RPK powinien zostać przekazany do wiadomości IPOC WZ w terminie do końca roku poprzedzającego rok, którego plan kontroli dotyczy** (obowiązek wynikający z *Wytycznych w zakresie warunków certyfikacji..* z dnia 22 marca 2011 r. (ppkt. 2.3.11).

3.2. Kontrole krzyżowe przeprowadzane w ramach RPO WZ.

Przed rozpoczęciem niniejszej kontroli tj. dnia 30 marca 2012 r. Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego podjął Uchwałę nr 506/12 w sprawie przyjęcia jednolitej wersji 10.0 Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ (uchwała weszła w życie po 5-ciu dniach roboczych), wprowadzającej między innymi szczegółowe procedury dotyczące przeprowadzania kontroli krzyżowych horyzontalnych z projektami PROW i PO RYBY.

W związku z powyższym oraz faktem, iż wprowadzenie procedur we wskazanym wyżej zakresie wynikało również z zaleceń IPOC WZ z kontroli przeprowadzonej w dniach 15-28 kwietnia 2011 r., Zespół kontrolujący postanowił zbadać szczegółowo jak IZ RPO WZ wypełnia obowiązki kontrolne w ramach kontroli krzyżowych horyzontalnych z projektami PROW i PO RYBY.

Celem przeprowadzania kontroli krzyżowej jest wykrywanie i eliminowanie podwójnego finansowania wydatków w ramach RPO WZ. Zgodnie z zapisami *Wytycznych w zakresie procesu kontroli..* z dnia 2 lutego 2011 r. IZ RPO WZ jest odpowiedzialna za zapewnienie prowadzenia kontroli krzyżowych programu, kontroli krzyżowych horyzontalnych z projektami PROW 07-13 i PO RYBY (pkt. 7.1.1, pkt.7.3.1 i pkt.7.4.1) Szczegółowe rozwiązania techniczne i proceduralne w zakresie przeprowadzania kontroli krzyżowych powinny zostać zawarte w Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ (*Wytyczne w zakresie procesu kontroli..* pkt. 7.1.9, pkt.7.3.12 i pkt.7.4.11).

Kontrole krzyżowe międzyokresowe są przeprowadzane przez pracowników IK NSRO, jednakże zgodnie z zapisem w *Wytycznych w zakresie procesu kontroli...* z dnia 2 lutego 2011 r. (pkt.7.2.5) w przypadku wykrycia przez IK NSRO podwójnego finansowania tego samego wydatku, IZ są niezwłocznie zawiadamiane o tym fakcie i powinny zastosować procedury postępowania przewidziane w sytuacji wykrycia nieprawidłowości w realizacji projektu

Zgodnie z ww. *Wytycznymi* opisy metodyki prowadzenia ww. kontroli oraz ich modyfikacje powinny zostać zaopiniowane przez IK NSRO (pkt.7.1.3, pkt.7.3.2 i pkt. 7.4.2).

3.2.1. Kontrole krzyżowe horyzontalne z projektami PROW i PO RYBY.

W ramach badanego obszaru zespół kontrolujący sprawdził następujące dokumenty:

1. *Pismo DKF-IV-722-110-AKu/09 z dnia 9 lipca 2009 r. informujące o zawarciu Porozumienia*

- o współpracy pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego a Ministrem Rolnictwa i Rozwoju Wsi oraz Agencją Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w celu zapewnienia skutecznej i efektywnej kontroli krzyżowej wydatków rozliczanych w ramach programów operacyjnych NSRO 2007-2013 oraz PROW 07-13.
2. E-mail od Pana Nikodema Trusa - pracownika WZRPO-III do WWRPO z dnia 13 sierpnia 2009 r. z prośbą o wyznaczenie 2 osób z WWRPO, które zostaną przeszkolone z funkcjonowania systemu OFSA PROW.
 3. E-mail od Pani Anny Szczygielskiej – pracownika Zespołu kontroli projektów i Pomocy Technicznej w WWRPO do Pana Nikodema Trusa – pracownika WZRPO-III z dnia 13 sierpnia 2009 r. wskazujący pracowników wyznaczonych do przeszkolenia z funkcjonowania systemu OFSA PROW.
 4. E-mail od Pana Nikodema Trusa - pracownika WZRPO-III do Pana Andrzeja Kurkiewicza z MRR Dep. Koordynacji Wdrażania Funduszy UE Wydziału Systemu Kontroli i Kwalifikowalności Wydatków z dnia 15 września 2009 r. przekazujący dane 2 pracowników IZ RPO WZ wskazanych do przeszkolenia z funkcjonowania systemu OFSA PROW tj. Pani Anny Szczygielskiej i Pani Agnieszki Koniecznej wraz z potwierdzeniem przyjęcia zgłoszenia dnia 16 września 2009 r.
 5. Pismo WWRPO.V.4332.08.2011.AKo z dnia 22 lutego 2011 r. z prośbą o przygotowanie procedury przeprowadzania kontroli krzyżowych horyzontalnych z projektami PROW 07-13 i PO RYBY 2007-2013.
 6. Pismo DKR-IV-82637-(0)-10-DS./ABi/10 z dnia 6 października 2010 r. z prośbą o zgłoszenie 2 osób z IZ RPO WZ, które będą użytkownikami systemu PO RYBY 2007-13.
 7. E-mail od Pana Dariusza Staciwa z MRR Dep. Koordynacji i Wdrażania Programów Regionalnych z dnia 7 października 2010 r. z prośbą o odesłanie wypełnionych dokumentów dotyczących nadania uprawnień do systemu PO RYBY 2007-13 oraz aktualnych danych użytkowników OFSA PROW do dnia 19 października 2010 r.
 8. Pismo WZRPO.III.NT.3460-2/2/10 z dnia 25 października 2010 r. przekazujące oświadczenia i wnioski o nadanie uprawnień dostępu do aplikacji RYBY 2007-13 dwóm pracownikom Pani Annie Szczygielskiej i Pani Agnieszce Koniecznej oraz aktualne dane użytkowników OFSA PROW.
 9. Pismo WZRPO.II.AG/0911/10/101/10 z dnia 4 listopada 2010 r. do Departamentu Koordynacji Wdrażania Funduszy UE MRR z prośbą o dostarczenie danych oraz wyników przeprowadzonych kontroli horyzontalnych i międzyokresowych w odniesieniu do projektów RPO WZ za okres 01.07.2009 r. do 30.09.2010 r.
 10. Pismo DKF-IV-8121-140-AKu/10 z dnia 9 listopada 2010 r. do WZRPO informujące, iż IK NSRO rejestruje wszystkie kontrole krzyżowe horyzontalne i międzyokresowe w KSI SIMIK 07-13.
 11. Korespondencja e-mailowa (31 maja 2011 r., 15 lipca 2011 r., 18 lipca 2011 r.) pomiędzy Panem Nikodemem Trusem a Panią Justyną Gąską – pracownikami WZRPO-III dotycząca przygotowania procedur w zakresie przeprowadzania kontroli krzyżowych z PROW 07-13 i PO RYBY 2007-2013.
 12. Pismo WWRPO.V.4332.53.2011.AKo z dnia 15 czerwca 2011 r. dotyczące m.in. ponownej prośby o przygotowanie procedury przeprowadzania kontroli krzyżowych horyzontalnych z projektami PROW 07-13 oraz PO RYBY 2007-2013.
 13. Pismo WZRPO-III.44.01.2011.NT z dnia 25 lipca 2011 r. przekazujące WWRPO do zaopiniowania zmiany do IW IZ RPO WZ w zakresie kontroli krzyżowych horyzontalnych,
 14. Pismo WZRPO-III.44.01.2011.NT z dnia 26 sierpnia 2011 r. przekazujące uwagi WWRPO do projektu procedur dotyczących wykrywania i eliminowania podwójnego finansowania wydatków w ramach RPO WZ na lata 2007-2013.
 15. Korespondencja e-mailowa (28 września 2011 r.) pomiędzy Panem Nikodemem Trusem, a Panią Justyną Gąską – pracownikami WZRPO-III, dotycząca uwag WWRPO do procedur w zakresie przeprowadzania kontroli krzyżowych horyzontalnych z projektami PROW 07-13 i PO RYBY 2007-2013.

16. Korespondencja e-mailowa (28 września 2011 r., 29 września 2011 r. i 30 września 2011 r.) pomiędzy Panem Nikodemem Trusem – pracownikiem WZRPO-III, a Panią Joanną Kaczmarczyk - Kierownikiem Biura ds. Wniosków o płatność 1 Osi Priorytetowej w WWRPO, Panią Karoliną Wólkiewicz - p.o. Kierownika Biura ds. Wniosków o Płatność Osi Priorytetowej 2-7 w WWRPO, dotycząca przygotowania procedur w zakresie przeprowadzania kontroli krzyżowych horyzontalnych z projektami PROW 07-13 i PO RYBY 2007-2013.
17. Pismo WZRPO-III.442.02.2011.NT z dnia 17 października 2011 r. przekazujące IK NSRO do zaopiniowania procedury dotyczące przeprowadzania kontroli krzyżowych horyzontalnych oraz przekazujące oświadczenia pracowników IZ RPO WZ z prośbą o nadanie im uprawnień do systemów informatycznych OFSA PROW 07-13 i PO RYBY 2007-2013 oraz z prośbą o dezaktywację kont użytkownikom paniom Annie Szczygielskiej i Agnieszce Koniecznej.
18. Pismo DKF-IV-8121-252-AKu/11 z dnia 7 listopada 2011 r. przekazujące uwagi IK NSRO do przekazanej przez WZRPO metodyki przeprowadzenia kontroli krzyżowych w ramach RPO WZ (załącznik nr 16).
19. Pismo DKF-IV-8121-260-AKu/11 z dnia 10 listopada 2011 przekazujące adresowane imiennie koperty z ARiMR zawierające loginy użytkowników OFSA PROW dla Pani Anny Rogozińskiej i Pana Nikodema Trusa – pracowników WZRPO-III oraz informację nt. pierwszego logowania do systemu.
20. Wyjaśnienie dla kontrolerów Urzędu Kontroli Skarbowej z dnia 4 stycznia 2012 r. dotyczące procedur w zakresie przeprowadzania kontroli krzyżowych horyzontalnych.
21. Korespondencja e-mailowa (9 stycznia 2012 r.) pomiędzy Panem Nikodemem Trusem, a Panią Justyną Gąską – pracownikami WZRPO-III dotycząca wniesienia poprawek do procedur w zakresie przeprowadzania kontroli krzyżowych horyzontalnych z projektami PROW 07-13 i PO RYBY 2007-2013.
22. Pismo WZRPO-II.0911.2012.AT z dnia 25 stycznia 2012 r. w zakresie systemowego sposobu rozwiązania kwestii dostępu pracowników IZ RPO WZ do informacji odnośnie kontroli krzyżowych horyzontalnych i międzyokresowych.
23. Pismo DKF-IV-8121-19-AKu/12 z dnia 31 stycznia 2012 r. dotyczące m.in. braku odpowiedzi ze strony IZ RPO WZ na uwagi IK NSRO do metodyki prowadzenia kontroli krzyżowych horyzontalnych w ramach RPO WZ.
24. Korespondencja e-mailowa (6 lutego 2012 r. i 9 lutego 2012 r.) pomiędzy Panią Justyną Gąską, a Panem Nikodemem Trusem i Panią Anną Rogozińską - pracownikami WZRPO-III dotycząca nanieśienia poprawek do procedur dotyczących przeprowadzania kontroli krzyżowych horyzontalnych z projektami PROW 07-13 i PO RYBY 2007-2013.
25. Pismo WZRPO-III.442.02.2011.02.NT z dnia 15 lutego 2012 r. przekazujące poprawione procedury dot. przeprowadzania kontroli krzyżowych z PROW 07-13 i PO RYBY 2007-2013 oraz wnioski pracowników IZ RPO WZ o nadanie uprawnień do aplikacji RYBY 2007-2013 dla Pani Anny Rogozińskiej i Pana Nikodema Trusa- pracowników WZRPO-III (załącznik nr 17).
26. E-mail od Pani Mirosławy Powala z Departamentu Wsparcia Rybactwa ARiMR do Pana Nikodema Trusa – pracownika WZRPO-III z dnia 27 lutego 2012 r., w sprawie dostępu do aplikacji RYBY 2007-2013.
27. Korespondencja e-mailowa (1 marca 2012 r., 8 marca 2012 r. i 9 marca 2012 r.) pomiędzy Panią Karoliną Wólkiewicz - p.o. Kierownika Biura ds. Wniosków o płatność Osi Priorytetowej 2-7 w WWRPO, Panią Joanną Kaczmarczyk – Kierownikiem Biura ds. Wniosków o płatność 1 Osi priorytetowej WWRPO, Panem Nikodemem Trusem i Panią Justyną Gąską - pracownikami WZRPO-III dotycząca wniesienia poprawek do procedur w zakresie przeprowadzania kontroli krzyżowych horyzontalnych z projektami PROW 07-13 i PO RYBY 2007-2013 przed ich wprowadzeniem do IW IZ RPO WZ wersja 10.0.
28. Pismo DKF-IV-8121-51-AKu/12 z dnia 12 marca 2012 r. informujące, że opis metodyki prowadzenia kontroli krzyżowych w ramach RPO WZ został pozytywnie zaopiniowany przez

IK NSRO –załącznik nr 20 .

29. Uchwałę Nr 506/12 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 30 marca 2012 r. w sprawie przyjęcia propozycji zmian nr 10 do wersji 9.0 Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ na lata 2007-2013 oraz jednolitej wersji 10.0 IW IZ RPO na lata 2007-2013 .
30. Pismo WZRPO-III.4410.01.2012.NT z dnia 4 kwietnia 2012 r. do WWRPO z prośbą o przekazanie wykazu pracowników WWRPO, którzy będą mieli dostęp do Bazy danych beneficjentów PROW 07-13 i PO RYBY 07-13 zamieszczonej na dysku wspólnym „Q”.
31. Pismo WZRPO-III.4410.01.2012.NT z dnia 11 kwietnia 2012 r. do WZRPO przekazujące listę pracowników WWRPO, którzy będą uprawnieni do korzystania z bazy umieszczonej na dysku wspólnym "Q".
32. Pismo WZRPO-III.4410.01.2012.NT z dnia 18 kwietnia 2012 r. do Dyrektora Wydziału Społeczeństwa Informacyjnego i Informatyki UM z prośbą o utworzenie na dysku wspólnym „Q” folderu pn. „Kontrolne krzyżowe horyzontalne”.
33. Pismo WZRPO-III.4410.02.2012.NT z dnia 20 kwietnia 2012 r. do IK NSRO wyjaśniające dlaczego IZ RPO WZ nie przewidziała w opisie metodyki prowadzenia kontroli krzyżowych horyzontalnych prowadzonych w ramach VIII Osi Priorytetowej Pomoc Techniczna w ramach RPO WZ na lata 2007-2013 – załącznik nr 21.
34. E-mail z dnia 8 maja 2012 r. od Pani Karoliny Pałki – pracownika WWRPO do pracowników WZRPO-III - Pani Justyny Gąski, Pana Nikodema Trusa i Pani Anny Rogozińskiej z prośbą o wygenerowanie raportu pogłębionego dla 2 beneficjentów,
35. E-mail od Pana Nikodema Trusa – pracownika WZRPO-III do sekretariatryb@minrol.gov.pl z dnia 9 maja 2012 r. z prośbą o wygenerowanie raportu pogłębionego dla 3 beneficjentów realizujących projekty w ramach 4 Osi Priorytetowej Zrównoważony rozwój obszarów zależnych od rybactwa.
36. Pismo DKR-IV-82637-8-DS./10 z dnia 11 sierpnia 2010 r., przekazujące dane dotyczące beneficjentów PT PROW 2007-2013 – raport podstawowy na dzień 3 sierpnia 2010 r.
37. Pismo DKR-IV-82637-9-ABi/10 z dnia 7 września 2010 r., przekazujące dane dotyczące beneficjentów PT PROW 2007-2013 – raport podstawowy na dzień 1 września 2010 r. wraz z płytą CD zawierającą dane z Działania 133 PROW, dane z wniosków o płatność złożonych do ARMiR na dzień 30 czerwca 2010 r.
38. Pismo DKR-IV-82637-2-DS./11 z dnia 14 marca 2011 r., przekazujące dane dotyczące beneficjentów PT PROW 2007-2013 – raport podstawowy na dzień 2 marca 2011 r. wraz z płytą CD zawierającą dane z Działania 133 PROW, dane z Działania 125 PROW.
39. Pismo DKR-IV-82637-5-ABi/11 z dnia 27 kwietnia 2011 r., przekazujące dane dotyczące beneficjentów PT PROW 2007-2013 – raport podstawowy na dzień 4 kwietnia 2011 r. wraz z płytą CD zawierającą dane z Działania 133 PROW, dane z Działania 111 FAPA oraz z Działania 125 PROW.
40. Pismo DKR-IV-82637-7-ABi/11 z dnia 19 maja 2011 r., przekazujące dane dotyczące beneficjentów PT PROW 2007-2013 – raport podstawowy na dzień 4 maja 2011 r. wraz z płytą CD zawierającą dane z Działania 133 PROW, dane z Działania 111 FAPA oraz z Działania 125 PROW.
41. Pismo DKR-IV-82637-12-ABi/11 z dnia 21 czerwca 2011 r., przekazujące dane dotyczące beneficjentów PT PROW 2007-2013 – raport podstawowy na dzień 2 czerwca 2011 r. wraz z płytą CD zawierającą dane z Działania 133 PROW, dane z Działania 111 FAPA oraz z Działania 125 PROW.
42. Pismo DKR-IV-82637-19-DS./11 z dnia 21 lipca 2011 r., przekazujące dane dotyczące beneficjentów PT PROW 2007-2013 – raport podstawowy na dzień 4 lipca 2011 r. wraz z płytą CD zawierającą dane z Działania 133 PROW, dane z Działania 111 FAPA oraz z Działania 125 PROW.
43. Pismo DKR-IV-82637-21-ABi/11 z dnia 12 sierpnia 2011 r., przekazujące dane dotyczące beneficjentów PT PROW 2007-2013 – raport podstawowy na dzień 4 sierpnia 2011 r. wraz z płytą CD zawierającą dane z Działania 133 PROW, dane z Działania 111 FAPA

Handwritten notes:
Zm 10/11
1/1

oraz z Działania 125 PROW.

44. Pismo DKR-IV-82637-23-DS./11 z dnia 13 września 2011 r., przekazujące dane dotyczące beneficjentów PT PROW 2007-2013 – raport podstawowy na dzień 6 września 2011 r. wraz z płytą CD zawierającą dane z Działania 133 PROW, dane z Działania 111 FAPA oraz z Działania 125 PROW.
45. Pismo DKR-IV-82637-25-DS./11 z dnia 6 października 2011 r., przekazujące dane dotyczące beneficjentów PT PROW 2007-2013 – raport podstawowy na dzień 3 października 2011 r. wraz z płytą CD zawierającą dane z Działania 133 PROW, dane z Działania 111 FAPA oraz z Działania 125 PROW.
46. Pismo DKR-IV-82637-27-DS./11 z dnia 9 listopada 2011 r., przekazujące dane dotyczące beneficjentów PT PROW 2007-2013 – raport podstawowy na dzień 4 listopada 2011 r. wraz z płytą CD zawierającą dane z Działania 133 PROW, dane z Działania 111 FAPA oraz z Działania 125 PROW.
47. Pismo DKR-IV-82637-29-DS./11 z dnia 6 grudnia 2011 r., przekazujące dane dotyczące beneficjentów PT PROW 2007-2013 – raport podstawowy na dzień 1 grudnia 2011 r. wraz z płytą CD zawierającą dane z Działania 133 PROW, dane z Działania 111 FAPA oraz z Działania 125 PROW.
48. Pismo DKR-IV-82637-1-DS./12 z dnia 10 stycznia 2012 r., przekazujące dane dotyczące beneficjentów PT PROW 2007-2013 – raport podstawowy na dzień 3 stycznia 2012 r. wraz z płytą CD zawierającą dane z Działania 133 PROW, dane z Działania 111 FAPA oraz z Działania 125 PROW.
49. Pismo DKR-IV-82637-4-DS./12 z dnia 10 lutego 2012 r., przekazujące dane dotyczące beneficjentów PT PROW 2007-2013 – raport podstawowy na dzień 3 lutego 2011 r. wraz z płytą CD zawierającą dane z Działania 133 PROW, dane z Działania 111 FAPA oraz z Działania 125 PROW.
50. Pismo DKR-IV-82637-6-DS./12 z dnia 9 marca 2012 r., przekazujące dane dotyczące beneficjentów PT PROW 2007-2013 – raport podstawowy na dzień 5 marca 2012 r. wraz z płytą CD zawierającą dane z Działania 133 PROW, dane z Działania 111 FAPA oraz z Działania 125 PROW.
51. Pismo DKR-IV-82637-7-DS./12 z dnia 6 kwietnia 2012 r., przekazujące dane dotyczące beneficjentów PT PROW 2007-2013 – raport podstawowy na dzień 4 kwietnia 2012 r. wraz z płytą CD zawierającą dane z Działania 133 PROW, dane z Działania 111 FAPA oraz z Działania 125 PROW.
52. Pismo DKR-IV-82637-14-ABi/10 z dnia 10 grudnia 2010 r., przekazujące dane dotyczące beneficjentów PT PROW 2007-2013 – raport podstawowy na dzień 1 grudnia 2010 r. wraz z płytą CD zawierającą dane z Działania 133 PROW oraz dane z Działania 125 PROW.
53. Korespondencja e-mailowa z dnia 30 i 31 maja 2012 r. pomiędzy Panem Nikodemem Trusem – pracownikiem WZRPO-III a Panem Adrianem Aliszewskim z Biura Informatyki UM WZ – załącznik nr 24.
54. Pismo z dnia 14 maja 2012 r. – pytania zespołu kontrolującego do IZ RPO WZ dotyczące przeprowadzania kontroli krzyżowych horyzontalnych.
55. Pismo WZRPO-II.4420.2.2.2012.ATz dnia 21 maja 2012 r. – odpowiedź na pytania zespołu kontrolującego – załącznik nr 19.

Zespół kontrolujący przeanalizował korespondencję dotyczącą opracowywania metodologii przeprowadzania kontroli krzyżowych horyzontalnych z projektami PROW i PO RYBY, korespondencję w zakresie nadawania uprawnień pracownikom IZ RPO WZ do systemów OFSA PROW i aplikacji RYBY oraz korespondencję dotyczącą utworzenia Bazy Beneficjentów PROW i PO RYBY. Szczegółowy opis procesu opracowywania ww. metodologii, nadawania ww. uprawnień oraz utworzenia ww. bazy został zawarty w załączniku nr 14.

Wnioski w zakresie przeprowadzania kontroli krzyżowych horyzontalnych z projektami PROW i PO RYBY:

1. Dnia 7 lipca 2009 r. w celu zapewnienia skutecznej i efektywnej kontroli krzyżowej wydatków rozliczanych w ramach programów operacyjnych NSRO 2007-2013 oraz PROW 07-13 zostało zawarte *Porozumienie o współpracy* pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego, Ministrem Rolnictwa i Rozwoju Wsi oraz Agencją Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa - załącznik nr 15.
2. Zgodnie z *Wytycznymi w zakresie procesu kontroli w ramach obowiązków Instytucji Zarządzającej Programem Operacyjnym* z dnia 22 stycznia 2009 r., IZ RPO WZ była zobowiązana do przeprowadzania kontroli krzyżowych programu i kontroli krzyżowych horyzontalnych z projektami PROW. Zmiany wprowadzone do ww. wytycznych, które weszły w życie dnia 14 lutego 2010 r., nałożyły na IZ RPO WZ dodatkowo obowiązek przeprowadzania kontroli krzyżowych horyzontalnych z projektami PO RYBY.
3. W październiku 2011 r. IZ RPO WZ przekazała IK NSRO procedury dotyczące przeprowadzania kontroli krzyżowych horyzontalnych z projektami PROW 07-13 i PO RYBY 2007-2013 w celu ich zaopiniowania. Jednocześnie w piśmie wskazano użytkowników systemów informatycznych OFSA PROW 07-13 i PO RYBY 2007-2013 – Panią Annę Rogozińską i Pana Nikodema Trusa - pracowników WZRPO-III wraz z wypełnionymi oświadczeniami i wnioskami o nadanie uprawnień.
4. W listopadzie 2011 r. - załącznik nr 16, IK NSRO przekazała IZ RPO WZ swoje uwagi do przekazanej metodyki dotyczącej przeprowadzania kontroli krzyżowych horyzontalnych z projektami PROW 07-13 i PO RYBY 2007-2013. IK NSRO uznała m.in. za nieuzasadnione wyłączenie z procesu kontroli krzyżowej programu oraz kontroli krzyżowych horyzontalnych z projektami PROW i PO RYBY, projektów realizowanych w ramach VIII osi priorytetowej RPO WZ.
5. Dnia 17 listopada 2011 r. do WZRPO wpłynęło pismo zawierające adresowane imiennie koperty z loginami dla pracowników WZRPO-III - Pani Anny Rogozińskiej i Pana Nikodema Trusa oraz informacja nt. pierwszego logowania do systemu OFSA PROW.
6. W lutym 2012 r. IZ RPO WZ przesłała do IK NSRO poprawione procedury dotyczące przeprowadzania kontroli krzyżowych horyzontalnych - załącznik nr 17.
7. Dnia 27 lutego 2012 r. wskazani przez IZ RPO WZ pracownicy WZRPO-III - Pani Anna Rogozińska i Pan Nikodem Trus otrzymali informacje o koncie dostępowym do aplikacji RYBY 2007-2013 (szczegółowe informacje znajdują się w piśmie znak: WZRPO-II.4420.2.2.2012.AT z dnia 21 maja 2012 r. – odpowiedź na pytania zespołu kontrolującego z dnia 14 maja 2012 r. – (załącznik nr 18 i załącznik nr 19).
8. Na początku marca 2012 r. tj. po przesłaniu do IK NSRO poprawionej metodyki dotyczącej przeprowadzania kontroli krzyżowych i przed jej pozytywnym zaopiniowaniem, IZ RPO WZ wprowadziła kilka zmian organizacyjnych do ww. metodyki. Wprowadzone zmiany nie zmieniły podstawowych zasad przeprowadzania kontroli krzyżowych ani nie były na tyle istotne, by musiały być opiniowane przez IK NSRO.
9. Dnia 20 marca 2012 r. do WZRPO wpłynęło pismo z IK NSRO - załącznik nr 20, informujące, iż opis metodyki prowadzenia kontroli krzyżowych w ramach RPO WZ został zaopiniowany pozytywnie, w zakresie kontroli prowadzonych w ramach osi I-VII RPO WZ. Według opinii IK NSRO opis powinien zostać uzupełniony o mechanizmy kontroli krzyżowej, obejmujące oś Priorytetową VIII lub o argumenty wskazujące jednoznacznie, że nie ma faktycznej możliwości podwójnego finansowania wydatków przez beneficjentów realizujących projekty w ramach wskazanej osi priorytetowej.
10. W kwietniu 2012 r. – załącznik nr 21, IZ RPO WZ poinformowała IK NSRO dlaczego nie przewidziała w opisie metodyki prowadzenia kontroli krzyżowych horyzontalnych, kontroli w ramach VIII Osi Priorytetowej Pomoc Techniczna w ramach RPO WZ.
11. Dnia 30 marca 2012 r. Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego podjął Uchwałę

Nr 506/12 w sprawie przyjęcia jednolitej wersji 10.0 IW IZ RPO (uchwała weszła w życie po upływie 5 dni roboczych od dnia jej podjęcia), w której w rozdziale 13 zamieszczono szczegółowe procedury dotyczące przeprowadzania kontroli krzyżowych horyzontalnych z projektami PROW i PO RYBY w ramach RPO WZ.

12. Baza Beneficjentów PROW i PO RYBY została utworzona dnia 23 kwietnia 2012 r. na dysku wspólnym "Q" w folderze „Kontrole krzyżowe horyzontalne”. W niniejszym folderze znajduje się folder o nazwie PO RYBY, w którym w tabeli w postaci arkusza Excel znajdują się dane dotyczące Beneficjentów PO RYBY. W przyszłości w folderze „Kontrole krzyżowe horyzontalne” ma zostać zamieszczony folder o nazwie PROW, w którym zostaną zamieszczone dane Beneficjentów PROW 2007-2013.
13. Uprawnienia do edycji/modyfikowania danych zamieszczonych w Bazie Beneficjentów PROW i PO RYBY posiadają Pan Nikodem Trus i Pani Anna Rogozińska - pracownicy WZRPO-III.
14. Dostęp do Bazy Beneficjentów PROW i PO RYBY w zakresie do odczytu od dnia 23 kwietnia 2012 r. posiadają pracownicy WWRPO (łącznie 38 osób) wymienieni na prośbę zespołu kontrolującego w tabeli *Imienny wykaz pracowników zatrudnionych w biurze ds. weryfikacji wniosków o płatność oraz w biurze ds. kontroli* - załącznik nr 18 i załącznik nr 19. Zgodnie z zapisem w wersji 10.0 Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ (w podrozdziale 13.4.2) dostęp do ww. bazy miał mieć każdy pracownik WWRPO, który pracuje w biurze zajmującym się weryfikacją wniosków o płatność lub w biurze ds. kontroli.

Na podstawie informacji zamieszczonych na stronie internetowej www.rpo.wzp.pl (wydruk z dnia 18 czerwca 2012 r. stanowi – załącznik nr 22) oraz informacji udzielonych przez WWRPO, zespół kontrolujący ustalił, że:

- wszyscy pracownicy Biura ds. Kontroli Małych i Średnich Przedsiębiorstw (14-cie osób) posiadają dostęp do Bazy Beneficjentów,
- 13-stu z 14-stu pracowników Biura ds. Kontroli posiada dostęp do Bazy Beneficjentów (dostępu do ww. bazy nie posiada Pani _____, która podjęła pracę w WWRPO 01.06.2012 r. tj. ostatniego dnia kontroli przeprowadzanej przez IPOC WZ w IZ RPO WZ. W związku z powyższym nie było możliwe uzyskanie w tym samym dniu dostępu do Bazy Beneficjentów, ze względu na obowiązujące w instytucji procedury.),
- z 16-stu pracowników Biura ds. Wniosków o Płatność 1 Osi Priorytetowej, tylko 5-ciu posiada dostęp do Bazy Beneficjentów (dostępu do ww. bazy nie posiadają: Ewa Siebert, Anna Blachowska-Gawrońska, Joanna Drozdek, Agnieszka Szneka, Marta Bobrukiewicz _____, Elżbieta Konieczna, Agnieszka Bednarska, Aleksandra Sopinska, Agnieszka Makowska, Anna Kocik i Karolina Czerwińska),
- z 18-stu pracowników Biura ds. Wniosków o Płatność Osi Priorytetowej 2-7, tylko 6-ciu posiada dostęp do Bazy Beneficjentów (dostępu do ww. bazy nie posiadają: Alicja Pal, Kamila Cwiertnia, Paweł Lisowski, Ewa Wierzba, Konrad Olber, Kamila Lender, Agnieszka Fronczak, Anna Rzepiela, Dominka Rysiewicz, Joanna Kwiatek _____, Magdalena Staniszevska-Kuś _____) i Olga Wasieńko-Stefanowska).

15. Baza Beneficjentów PROW i PO RYBY zawiera dane wskazane w załączniku nr 3 do pisma znak: WZRPO-II.4420.2.2.2012.AT z dnia 21 maja 2012 r. – odpowiedź na pytania zespołu kontrolującego z dnia 14 maja 2012 r. – załącznik nr 19.
16. Z informacji udzielonych zespołowi kontrolującemu przez Pana Nikodema Trusa - pracownika WZRPO-III wynika, że **Raport podstawowy z aplikacji PO RYBY został wygenerowany tylko raz w kwietniu 2012 r. – załącznik nr 23.** W związku z powyższym w Bazie Beneficjentów PROW i PO RYBY według stanu na dzień 31 maja 2012 r. znajdują się dane 72 beneficjentów PO RYBY. Baza Beneficjentów PROW jest w trakcie przygotowywania. Powodem tego jest przyporządkowywanie Numeru Identyfikacji Podatkowej do nazwy beneficjenta. Raporty podstawowe generowane z systemów informatycznych PO RYBY i OFSA

PROW nie zawierają informacji „nazwa beneficjenta”.

17. Raz w tygodniu robione są kopie bezpieczeństwa Bazy Beneficjentów PROW i PO RYBY. Szczegółowe informacje zawarto w załączniku nr 24 do informacji pokontrolnej.
18. IZ RPO WZ otrzymuje cyklicznie od IK RPO za pośrednictwem korespondencji papierowej płyty CD zawierającą dane nierejestrowane w systemie OFSA PROW.
19. Na płytach CD znajdują się informacje zestawione w formacie raportów podstawowych zawierających dane dotyczące beneficjentów PT PROW 2007-2013, dane z Działania 133 PROW *Działania informacyjne i promocyjne*, dane z Działania 111 FAPA *Szkolenia zawodowe w rolnictwie i leśnictwie* oraz dane z Działania 125 PROW *Popieranie i rozwijanie infrastruktury związanej z rozwojem i dostosowaniem rolnictwa i leśnictwa*.
20. Ww. raporty podstawowe z systemu OFSA PROW zawierają następujące dane: NIP Beneficjenta, Znak sprawy, Działanie, Tytuł operacji, Cele operacji, Numer Wniosku WoP, Status wniosku WoP. Przykładowy raport podstawowy wygenerowany na prośbę zespołu kontrolującego z dnia 1 września 2010 roku stanowi załącznik nr 25.
21. Szczegółowy wykaz danych, które wpłynęły do IZ RPO WZ w okresie od czerwca 2010 r. do maja 2012 r. znajduje się w tabeli o nazwie *Wykaz danych nierejestrowanych w OFSA PROW, które IZ RPO WZ otrzymała od IK RPO w okresie od czerwca 2010 r. do maja 2012 r.* – załącznik nr 26.
22. Z informacji udzielonej przez Pana Nikodema Trusa – pracownika WZRPO-III wynika, że w październiku i listopadzie 2010 r. IZ RPO WZ nie otrzymała od IK RPO pism przekazujących płyty CD z danymi.
23. Płyty CD zawierające ww. dane wraz z pismami od IK RPO są przechowywane w segregatorze oraz zapisywane na dysku wydziałowym P, w folderze Biura ds. Monitoringu o nazwie „03 Inicjatywy”, w folderze o nazwie „Kontrola” a następnie „Kontrola krzyżowe”. Bezpośredni dostęp do ww. danych mają jedynie pracownicy WZRPO.
24. **Zapisy w Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ nie wskazują terminu dotyczącego wprowadzania do Bazy Beneficjentów PROW i PO RYBY danych nierejestrowanych w OFSA PROW, które IZ RPO WZ otrzymuje cyklicznie od IK RPO.**
25. Z informacji zawartych w tabeli *Imienny wykaz pracowników zatrudnionych w biurze ds. weryfikacji wniosków o płatność oraz w biurze ds. kontroli* - załącznik nr 19 oraz wyjaśnień udzielonych zespołowi kontrolującemu przez Pana Nikodema Trusa – pracownika WZRPO-III wynika, że ww. dane Beneficjentów PROW zgromadzone na płytach CD, które wpływały do IZ RPO WZ od czerwca 2010 r. do dnia 31 maja 2012 r. nie zostały wprowadzone do Bazy Beneficjentów. Również Raport podstawowy z programu OFSA PROW nie został wygenerowany. Jedynie na roboczo w trakcie rozmowy telefonicznej z pracownikiem MRR w kwietniu 2012 r. po utworzeniu Bazy Beneficjentów na dysku „Q”, Pan Nikodem Trus przeszedł ścieżkę prowadzącą do wygenerowania przedmiotowego raportu.
26. **W maju 2012 r. nie został wygenerowany Raport podstawowy z aplikacji RYBY.** Zgodnie z zapisami obowiązującej wersji 10.0 IW IZ RPO WZ powinien on być generowany przez pracownika WZRPO-III w pierwszym tygodniu każdego miesiąca.
27. Z informacji udzielonej zespołowi kontrolującemu przez Panią Agnieszkę Mujtę – Zastępcę Dyrektora WWRPO wynika, że pracownicy biur ds. weryfikacji wniosków o płatność (WWRPO-IV i WWRPO-V) oraz biur ds. kontroli (WWRPO-VI i WWRPO-VII) przeprowadzają kontrole krzyżowe horyzontalne zgodnie z zapisami Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ w oparciu o dane zgromadzone w Bazie Beneficjentów tj. tylko dane beneficjentów PO RYBY ponieważ baza nie zawiera danych Beneficjentów PROW.
28. Z informacji udzielonych przez Pana Marcina Szymta – Dyrektora WZRPO w odpowiedzi na pytania zespołu kontrolującego - załącznik nr 18 i załącznik nr 19, wynika, że od dnia utworzenia Bazy Beneficjentów PO RYBY na dysku „Q” tj. od dnia 23 kwietnia 2012 r. pracownicy wskazani przez Dyrektora WWRPO posiadają do niej dostęp.

29. Z korespondencji e-mailowej (załączniki do pisma znak: WZRPO-II.4420.2.2.2012.AT z dnia 21 maja 2012 r. – odpowiedź na pytania zespołu kontrolującego z dnia 14 maja 2012 r. – załącznik nr 19, przedstawionej zespołowi kontrolującemu wynika, że WWRPO-V zwrócił się do pracowników WZRPO-III z prośbą o wygenerowanie pogłębionego raportu z wykazem dokumentów finansowo-księgowych dla 3 beneficjentów realizujących projekty w ramach Osi Priorytetowej nr 4 *Zrównoważony rozwój obszarów zależnych od rybactwa*. Pracownik WZRPO-III ustalił, iż w ramach wymienionych w zapytaniu projektów nie zostały złożone wnioski o płatność. Powyższe informacje zostały przekazane e-mailem dnia 17 maja 2012 r. Pani Karolinie Pałce – pracownikowi WWRPO.

30. W podrozdziale 13.4.2 Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ znajduje się zapis o następującej treści” *„W związku z tym, że kontrole krzyżowe horyzontalne przeprowadzane w trakcie kontroli planowych na zakończenie realizacji projektu przez beneficjenta, dlatego w KSI-SIMIK 07-13 powinna zostać dodatkowo zaznaczona kontrola krzyżowa w karcie kontroli. Rodzaj kontroli krzyżowej będzie uzależniony od programu, z którego beneficjent otrzymał dofinansowanie na realizację innych projektów”*.

Z zapisów *Wytycznych w zakresie procesu kontroli ...* oraz *Instrukcji użytkownika KSI SIMIK 07-13* wynika, że fakt przeprowadzenia kontroli krzyżowych horyzontalnych z projektami PROW i PO RYBY zaznaczają w *Kartach Informacyjnych Kontroli* tylko te Instytucje Zarządzające RPO, które przeprowadzają ww. kontrole na miejscu realizacji projektów na próbie.

Zgodnie z przyjętą metodyką przeprowadzania kontroli krzyżowych horyzontalnych z projektami PROW i PO RYBY, IZ RPO WZ przeprowadza ww. kontrole na etapie weryfikacji wniosków o płatność. Ponadto dodatkowo przed kontrolą, pracownicy WWRPO sprawdzają w Bazie Beneficjentów, a następnie w trakcie kontroli na miejscu realizacji projektu (na oryginałach faktur bądź dokumentów księgowych o równoważnej wartości dowodowej) czy beneficjent nie otrzymał na to samo zadanie dofinansowania w ramach PROW lub PO RYBY.

31. **Instrukcja Wykonawcza IZ RPO WZ nie zawiera:**

- procedur w zakresie informowania IPOC WZ w sytuacji wykrycia w trakcie kontroli krzyżowej podwójnego finansowania wydatków przez beneficjenta. Obowiązek wynikający z *Wytycznych w zakresie procesu kontroli..* (pkt. 7.1.6, 7.3.9, 7.4.8),
- sposobu postępowania w przypadku wykrycia przez IK NSRO podwójnego finansowania tego samego wydatku w wyniku przeprowadzenia kontroli krzyżowej międzyokresowej,
- informacji nt. opiniowania przez IK NSRO opisów metodyki prowadzenia kontroli krzyżowych horyzontalnych oraz ich modyfikacji zgodnie z *Wytycznymi w zakresie procesu kontroli..* (pkt.7.1.3, pkt.7.3.2 i pkt. 7.4.2).

3.3. Audyty operacji przeprowadzone przez Urząd Kontroli Skarbowej w Szczecinie.

W ramach badanego obszaru zespół kontrolujący sprawdził następujące dokumenty:

1. *Pismo WWRPO-VII.442.2011.DP.01 z dnia 24 sierpnia 2011 r. z prośbą do WZRPO o udzielenie wyjaśnień w zakresie naliczania korekt finansowych przez IZ RPO WZ – załącznik nr 31.*
2. *Pismo WZRPO-III.442.01.2011.NT z dnia 29 września 2011 r. odpowiedź na pismo WWRPO-VII.442.2011.DP.01 z dnia 24 sierpnia 2011 r. – załącznik nr 32.*
3. *Pismo WZRPO-II.4411.1.2012.AST z dnia 30 stycznia 2012 r. dotyczące stosowania aktualnej wersji Taryfikatora przy wymierzaniu korekt finansowych za naruszenia prawa zamówień publicznych – załącznik nr 35.*
4. *Uchwałę Nr 94/12 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 27 stycznia 2012 r. w sprawie przyjęcia aktualizacji dokumentu pn. „Wymierzanie korekt finansowych za naruszenia prawa zamówień publicznych związane z realizacją projektów współfinansowanych ze środków funduszy UE” tzw. Taryfikatora oraz Aneksu nr1 do Taryfikatora, tzw. Taryfikatora*

uszczegóławiającego IZ RPO WZ – załącznik nr 33.

5. *Aneks nr 1 do dokumentu „Wymierzanie korekt finansowych za naruszenia prawa zamówień publicznych związane z realizacją projektów współfinansowanych ze środków funduszy UE”, tzw. Taryfikatora pn. Taryfikator uszczegóławiający IZ RPO WZ – załącznik nr 34.*
6. *Pismo WWRPO.VII.444.02.2012.DP.01 z dnia 5 czerwca 2012 r. odpowiedź na pytania zespołu kontrolującego, zadane w piśmie z dnia 1 czerwca 2012 r. – załącznik nr 37.*
7. *Wydruki z Zestawienia/Rejestru audytów operacji prowadzonego przez Biuro ds. kontroli WWRPO – załącznik nr 38.*
8. *Notatka służbowa z dnia 25 maja 2012 r., sporządzona przez Pana Oktawiana Bąbla – Głównego Specjalistę w Biurze ds. kontroli WWRPO – załącznik nr 39.*
9. *Pismo WWRPO-VII.444.2011.DP.02 z dnia 13 października dotyczące spotkania w dniu 28 października 2011 r. pracowników UKS z przedstawicielami IZ RPO WZ – załącznik nr 40.*

Od początku realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013, UKS przeprowadził następujące audyty operacji:

- 2010 r. – 8 audytów
- 2011 r. – 52 audyty
- 2012 r. – 25 audytów według stanu na dzień rozpoczęcia kontroli przez IPOC WZ w IZ RPO WZ tj. na dzień 14 maja 2012 r. (w 2012 roku planowane jest przeprowadzenie łącznie 64 audytów).

Zespół kontrolujący przygotowując się do niniejszej kontroli po przeanalizowaniu wyników 85 audytów operacji przeprowadzonych przez UKS, które wpłynęły do IPOC WZ przed rozpoczęciem niniejszej kontroli tj. do dnia 11 maja 2012 r. wybrał próbę składającą się z dwóch audytów operacji. Szczegółowy wykaz Podsumowań ustaleń z audytów operacji, spośród których dokonano wyboru stanowi – załącznik nr 28.

Na podstawie profesjonalnego osądu kontrolera, zespół kontrolujący biorąc pod uwagę problematykę zaistniałych okoliczności w związku z ustaleniami UKS po przeprowadzonych audytach operacji, wybrał do analizy dwa projekty o numerach: RPZP.07.01.03-32-001/09 – załącznik nr 29 i RPZP.07.03.02-32-005/10 – załącznik nr 30. Celem zespołu kontrolującego było sprawdzenie jak w praktyce rozwiązywane są sytuacje w przypadku, gdy UKS stwierdzi nieprawidłowości w ramach projektu, który nie był jeszcze kontrolowany przez IZ RPO WZ (dotyczy projektu nr RPZP.07.01.03-32-001/09) oraz gdy UKS dokona innych ustaleń niż IZ RPO WZ (dotyczy projektu nr RPZP.07.03.02-32-005/10).

Zespół kontrolujący ustalił, że w Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ w wersji 9.0 przyjętej Uchwałą Nr 1914/11 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 25 listopada 2011 r. zamieszczono nowy podrozdział 1.3 *System wdrażania rekomendacji pokontrolnych*. Na końcu podrozdziału zamieszczono informację o następującej treści: „*UWAGA: Procedura regulująca zasady postępowania w przypadku rekomendacji wynikających z audytów operacji zostanie wprowadzona do IW po ustaleniu z WWRPO ścieżki postępowania w danym zakresie.*” Powyższy zapis został zamieszczony również w wersji 10.0 IW IZ RPO WZ przyjętej Uchwałą Nr 506/12 z dnia 30 marca 2012 r. przez Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego.

Z powyższych ustaleń wynika, że Instrukcja Wykonawcza IZ RPO WZ nie zawiera procedur w zakresie analizowania wyników audytów operacji przeprowadzanych w ramach programu operacyjnego przez UKS, które wpływają do IZ RPO WZ.

Zespół kontrolujący ustalił, że WWRPO i WZRPO wymieniając się wątpliwościami i informacjami dotyczącymi naliczania korekt finansowych, wypracowało wspólne stanowisko i sposoby postępowania w ww. zakresie. Poniżej w tabeli nr 7 przedstawiono pytania zadane w sierpniu 2011 r. przez WWRPO – (załącznik nr 31 do informacji pokontrolnej) odpowiedzi udzielone

przez WZRPO we wrześniu 2011 r. – załącznik nr 32. do informacji pokontrolnej.

Pytanie WZRPO	Odpowiedź WZRPO
W zakresie naliczania korekt finansowych, w tym o:	
<p>a) wskazanie sposobu postępowania w przypadku otrzymania od UKS Podsumowania ustaleń, w których określono znaczące różnice w wysokości naliczania korekty przez IZ RPO WZ a UKS, UKS do naliczania korekt finansowych stosuje Wytoczne Komisji Europejskiej COCOF 07/0037/03-PL, a IZ RPO WZ dokument opracowany przez Ministra Rozwoju Regionalnego pn. „Wymierzanie korekt finansowych za naruszenia prawa zamówień publicznych związane z realizacją projektów współfinansowanych ze środków funduszy UE”.</p>	<p>a) jedynym dokumentem, na podstawie którego IZ RPO WZ powinna określać sposób oraz wysokość wyliczania korekt finansowych za naruszenie ustawy Pzp jest dokument opracowany przez Ministerstwo Rozwoju Regionalnego pn. „Wymierzanie korekt finansowych za naruszenia prawa zamówień publicznych związane z realizacją projektów współfinansowanych ze środków funduszy UE”.</p>
<p>b) wskazanie sposobu postępowania w przypadku, gdy przy wykryciu tego samego naruszenia ustawy Pzp, IZ RPO WZ naliczyło 5% korekty, a UKS 10% (ze względu na różnice w Taryfikatorach)</p>	<p>b) jedynym dokumentem, na podstawie którego IZ RPO WZ powinna określać sposób oraz wysokość wyliczania korekt finansowych za naruszenie ustawy Pzp jest dokument opracowany przez Ministerstwo Rozwoju Regionalnego pn. „Wymierzanie korekt finansowych za naruszenia prawa zamówień publicznych związane z realizacją projektów współfinansowanych ze środków funduszy UE”.</p>
W zakresie przeprowadzania szczegółowych kontroli przestrzegania przez Beneficjentów ustawy Pzp jedynie na próbie 5%, w tym o:	
<p>a) wskazanie czy Podsumowanie ustaleń dokonywanych przez UKS ma być wiążące dla IZ RPO WZ i powinno być podstawą do wszczęcia ponownie kontroli danego projektu (kontrola doraźna) a w przypadku potwierdzenia konieczności nałożenia korekty finansowej czy należy ją wyliczyć i przeprowadzić postępowanie windykacyjne w sytuacji, gdy projekt jest już zakończony i w całości zrefundowany,</p>	<p>a) w przypadku, gdy podsumowanie ustaleń dokonanych przez UKS jest inne niż ustalenia IZ RPO WZ (dot. naruszenia przepisów ustawy Pzp), powinno stanowić do podstawę do wszczęcia kontroli doraźnej danego projektu. Jeżeli wynik kontroli przeprowadzonej przez IZ RPO WZ potwierdzi konieczność nałożenia korekty finansowej, wówczas należy określić sposób oraz wysokość wyliczania korekt finansowych zgodnie z dokumentem opracowanym przez Ministerstwo Rozwoju Regionalnego pn. „Wymierzanie korekt finansowych za naruszenia prawa zamówień publicznych związane z realizacją projektów współfinansowanych ze środków funduszy UE”. W sytuacji, gdy projekt jest już zakończony i w pełni zrefundowany, wynik przeprowadzonej kontroli powinien być podstawą do wszczęcia procedury windykacyjnej względem beneficjenta.</p>
<p>b) wskazanie jak należy postąpić w sytuacji, gdy IZ RPO WZ nie dokonała jeszcze czynności kontrolnych w danym projekcie (kontrola UKS przed złożeniem przez Beneficjenta wniosku o płatność końcowa),</p>	<p>a) IZ RPO WZ powinna wszcząć kontrolę doraźną w przypadku zaistnienia przesłanek świadczących o zastosowaniu przez Beneficjenta praktyki niezgodnej z ustawą Pzp. Za taką przesłankę należy również uznać Podsumowanie ustaleń dokonanych przez UKS, w których to wskazuje się naruszenie przepisów ustawy Pzp przez beneficjenta realizującego projekt w ramach RPO WZ,</p>
W zakresie wymierzania korekt finansowych za naruszenia przy udzielaniu zamówień publicznych, w tym o:	
<p>a) wskazanie dokumentu regulującego zasady wymierzania korekt finansowych bądź ujednoczenie zapisów umowy o dofinansowanie w przedmiotowym zakresie,</p>	<p>jedynym dokumentem, na podstawie którego IZ RPO WZ powinna określać sposób oraz wysokość wyliczania korekt finansowych za naruszenie ustawy Pzp jest dokument opracowany przez Ministerstwo Rozwoju Regionalnego pn. „Wymierzanie korekt finansowych za naruszenia prawa zamówień publicznych związane z realizacją projektów współfinansowanych ze środków</p>

	<i>funduszy UE</i> ”.
W zakresie ustalenia wysokości korekty finansowej dla nieprawidłowości, które nie zostały uwzględnione w tabelach zawierających wskaźniki procentowe do obliczania korekty finansowej za naruszenia przy udzielaniu zamówień publicznych współfinansowanych ze środków funduszy UE, w tym o:	
a) wskazanie sposobu postępowania w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, które nie znajdują odniesienia co do wysokości naliczenia korekty określonej procentowo w tabeli.	a) jeżeli stwierdzona nieprawidłowość nie została uwzględniona w tabeli właściwej dla danego zamówienia, należy przyjąć wskaźnik procentowy odpowiadający najbliższej rodzajowo kategorii naruszenia zawartej w tabeli. Dopuszcza się możliwość obniżenia zalecanej stawki maksymalnej do 50 % wartości wskaźnika wyjściowego w odniesieniu do tych nieprawidłowości, którym nie zostały przypisane stawki korekt wyrażone w postaci przedziałów.

Tabela 7.

Zespół kontrolujący ustalił, że dnia 26 lipca 2010 r. Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego podjął Uchwałę Nr 1295/10 w sprawie przyjęcia *Taryfikatora przy wymierzaniu korekt finansowych za naruszenia prawa zamówień publicznych związanych z realizacją projektów współfinansowanych ze środków funduszy UE*.

Dnia 27 stycznia 2012 r. Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego podjął Uchwałę Nr 94/12 – załącznik nr 33 w sprawie przyjęcia aktualizacji dokumentu pn. „*Wymierzanie korekt finansowych za naruszenia prawa zamówień publicznych związane z realizacją projektów współfinansowanych ze środków funduszy UE*” tzw. Taryfikatora oraz Aneksu nr 1 do Taryfikatora, tzw. Taryfikatora uszczegóławiającego IZ RPO WZ – załącznik nr 34. Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia.

W związku z powyższym w styczniu 2012 r. WZRPO przekazał WWRPO pismo – załącznik nr 35 do informacji pokontrolnej, zawierające wytyczne dotyczące stosowania tzw. Taryfikatora uszczegóławiającego. Zgodnie z tzw. Taryfikatorem uszczegóławiającym wskaźniki procentowe przedstawione w załączonych tabelach należy traktować jako zalecane stawki maksymalne, które mogą ulec obniżeniu, o ile zaistnieją okoliczności za tym przemawiające. Obniżenie zalecanej stawki maksymalnej nie może jednak przekroczyć 50% wartości wskaźnika wyjściowego i jest dopuszczalne jedynie w odniesieniu do tych kategorii nieprawidłowości, którym nie zostały przypisane stawki korekt wyrażone w postaci przedziałów (dolna granica przewidzianego przedziału stanowi minimalny poziom korekty). W ww. piśmie – załącznik nr 35, wskazano okoliczności uzasadniające obniżenie zalecanego poziomu korekty w ramach RPO WZ. Wskazano, iż nie jest możliwe obniżenie stawki procentowej korekty w przypadku naruszeń, dla których wysokość korekty zgodnie z przyjętym Taryfikatorem wynosi 100%, jak również naruszeń zawartych w Aneksie nr 1 do ww. Taryfikatora. Decyzja o zastosowaniu pomniejszonego wskaźnika wyjściowego powinna być podejmowana przez zespół kontrolujący, po zatwierdzeniu tego faktu przez Dyrektora WWRPO. W kwestiach wątpliwych możliwe jest wypracowanie stanowiska co do obniżenia korekty na forum Grupy ds. nieprawidłowości. Każdy przypadek dotyczący obniżenia korekty powinien być rozpatrywany indywidualnie, a podjęcie decyzji powinno wynikać z dogłębnej analizy danej sytuacji, pod kątem stwierdzonej nieprawidłowości. Ostateczna decyzja w zakresie zastosowania obniżonej stawki procentowej powinna być każdorazowo przedstawiona do podpisu Marszałka Województwa.

W związku z brakiem procedur w Instrukcji Wykonawczej w przedmiotowym zakresie, zespół kontrolujący poprosił IZ RPO WZ o wskazanie na piśmie ścieżki obiegu dokumentu zawierającego podsumowanie ustaleń z audytu operacji przeprowadzanego przez UKS, sposobu jego analizowania i postępowania w odniesieniu do ustaleń w nim zawartych – załącznik nr 36 do informacji pokontrolnej. Na podstawie odpowiedzi udzielonej przez WWRPO - załącznik nr 37 do informacji pokontrolnej, zespół kontrolujący opisał ww. zagadnienia w poniższej tabeli:

<p>1) dokument zawierający podsumowanie ustaleń UKS wpływa najpierw do sekretariatu Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego, a następnie po zadekretowaniu przez członka Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego, wpływa do sekretariatu WWRPO,</p>	
<p>2) Dyrektor/Zastępca Dyrektora WWRPO dekretuje przedmiotowy dokument na Kierownika biura ds. kontroli i Kierownika biura ds. kontroli MSP,</p>	
<p>3) Kierownik Biura ds. kontroli po przeanalizowaniu ww. dokumentu gdy uzna to za konieczne skanuje dokument i umieszcza go na serwerze dostępnym dla pracowników ww. biura,</p>	
<p>4) jeżeli podsumowanie ustaleń UKS dotyczy projektu, który podlega lub podlegał kontroli IZ RPO WZ, Kierownik Biura ds. kontroli przesyła skan ww. dokumentu do koordynatorów i kierowników poszczególnych kontroli.</p> <p>Zespół kontrolujący ustalił, że Biuro ds. kontroli prowadzi dodatkowo Zestawienie/Rejestr podsumowań z audytów IA, w którym zamieszcza dane dotyczące projektów objętych audytami operacji przez UKS w ramach RPO WZ. Dostęp do ww. rejestru w zakresie do odczytu/modyfikacji mają wyłącznie pracownicy Biura ds. kontroli. Ustalono, że ścieżka dostępu do Rejestru wygląda następująco: dysk P - folder „kontrola” - folder „WWRPO VII” - folder „kontrola zewnętrzne” - folder „kontrola UKS”. Wydruki z ww. rejestru stanowią – załącznik nr 38.</p> <p>Z informacji udzielonych zespołowi kontrolującemu przez Panią Kornelię Pakułę – Kierownika Biura WWRPO-VI wynika, że niniejsze biuro nie prowadzi rejestru wpływających podsumowań audytów operacji przeprowadzanych przez UKS.</p>	
<p>5) następnie Kierownik Biura ds. kontroli wraz z zespołem kontrolnym analizuje ustalenia UKS w kontekście ustaleń z kontroli przeprowadzonej przez IZ RPO WZ.</p> <p>W związku z powyższym mają miejsce dwa rodzaje sytuacji:</p>	
<p>A) po przeanalizowaniu ustaleń UKS okazuje się, że są one odmienne, od tych których dokonała IZ RPO WZ w wyniku przeprowadzonej kontroli i mają one wpływ na wysokość korekty, wówczas zespół, który przeprowadzał kontrolę u beneficjenta ponownie analizuje wyniki swojej kontroli pod kątem ustaleń UKS.</p> <p>W zależności od wyniku ww. analizy, IZ RPO WZ stosuje następujące praktyki:</p> <p>a) gdy IZ RPO WZ nie potwierdza nieprawidłowości wskazanych przez UKS, do IA kierowane jest pismo wyjaśniające stanowisko IZ RPO WZ w przedmiotowej sprawie,</p> <p>b) gdy IZ RPO WZ potwierdza ustalenia UKS bądź zaistnieją uzasadnione przesłanki do stwierdzenia, że wskazane naruszenia mogą mieć miejsce, Dyrektor WWRPO po konsultacji z Kierownikiem WWRPO-VII podejmuje decyzję o przeprowadzeniu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - postępowania wyjaśniającego z beneficjentem (Jeżeli w wyniku przeprowadzonego postępowania wyjaśniającego IZ RPO WZ potwierdzi ustalenia UKS, Dyrektor WWRPO może podjąć decyzję o wszczęciu kontroli doraźnej ukierunkowanej na szczegółową weryfikację postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w ramach którego wykryto nieprawidłowość) lub - bezpośrednio o wszczęciu kontroli doraźnej projektu. 	<p>B) UKS dokonał ustaleń skutkujących naliczeniem korekty finansowej w ramach projektu, który jeszcze nie został skontrolowany przez IZ RPO WZ, Dyrektor WWRPO po konsultacji z Kierownikiem WWRPO-VII podejmuje decyzję o przeprowadzeniu kontroli doraźnej ukierunkowanej na szczegółową weryfikację postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w ramach którego wykryto nieprawidłowość.</p>

Tabela 8.

Z informacji udzielonych zespołowi kontrolującemu przez Pana Dawida Pieńka - Kierownika Biura ds. Kontroli WWRPO wynika, że pracownicy UKS przeprowadzający audyty operacji kontaktują się telefonicznie i e-mailowo z Biurem ds. Kontroli WWRPO. Obie instytucje wymieniają się informacjami w zakresie ustaleń wynikających z przeprowadzonych audytów operacji i kontroli realizacji projektów.

Z Notatki służbowej – załącznik nr 39 do informacji pokontrolnej, sporządzonej dnia 25 maja 2012 r. przez Pana Oktawiana Bąbla – Głównego Specjalistę w WWRPO w nawiązaniu do pisma – załącznik nr 40, wynika, iż 28 października 2011 r. w siedzibie UKS w Szczecinie odbyło się spotkanie przedstawicieli IZ RPO WZ z pracownikami UKS. Na ww. spotkaniu omówione zostały kwestie dotyczące przeprowadzanych audytów operacji przez UKS i kontroli projektów przeprowadzanych przez IZ RPO WZ, opisane w ww. Notatce służbowej.

Ponieważ zgodnie z obowiązkiem wynikającym z *Wytycznych w zakresie procesu certyfikacji...* (ppkt. 2.3.12) Instytucja Zarządzająca powinna zapewnić system analizowania wyników kontroli i audytów przeprowadzanych w ramach programu operacyjnego, zespół kontrolujący zbadał na wybranej próbie jak w praktyce IZ RPO WZ wypełnia ww. obowiązek.

3.3.1 Gmina Bobolice projekt nr RPZP.07.01.03-32-001/09 pn. „Prace wykończeniowe w Gimnazjum Publicznym w Bobolicach w ramach Bobolickiego Centrum Edukacji, Sportu i Rekreacji”.

W ramach badanego projektu zespół kontrolujący sprawdził następujące dokumenty:

1. Pismo UKS3291/W2E/722/0025/11/20/699 z dnia 13 maja 2011 r. Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr WND-RPZP.07.01.03-32-001/09 o nazwie „Prace wykończeniowe w Gimnazjum Publicznym w Bobolicach w ramach Bobolickiego Centrum Edukacji, Sportu i Rekreacji” w ramach prowadzonego audytu operacji.
2. Pismo WWRPO-VII.441(7.1.3/2009/001).2011.WK.02 z dnia 22 czerwca 2011 r. do Beneficjenta z prośbą o ustosunkowanie się do ustaleń UKS w ramach przeprowadzonego audytu operacji.
3. Pismo INŚ.GWU.0710-651-42/09/10 z dnia 1 lipca 2011 r. odpowiedź Beneficjenta - Gminy Bobolice na zarzuty zawarte w ustaleniach UKS.
4. Notatkę służbową z dnia 11 lipca 2011 r. sporządzoną przez Pana Piotra Jasia podinspektora w WWRPO, zatwierdzoną przez Zastępcę Dyrektora WWRPO-Pana Piotra Marasa – załącznik nr 41.
5. Pismo WWRPO-VII.444.2011.DP.01 z dnia 11 lipca 2011 r. informacja skierowana do UKS w odniesieniu do ustaleń wynikających z przeprowadzonych audytów operacji projektów realizowanych w ramach RPO WZ, w tym projektu nr RPZP.07.01.03-32-001/09 – załącznik nr 42.
6. Pismo WWRPO.V.PL.3467-6(7.1.3/2009/001)/09/11 z dnia 18 sierpnia 2011 r. do Burmistrza Gminy Bobolice informujące, iż na podstawie kontroli doraźnej przeprowadzonej w oparciu o ustalenia UKS z przeprowadzonego audytu operacji, IZ RPO WZ stwierdziła naruszenie zasad Ustawy Prawo zamówień publicznych w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu ograniczonego na zadanie „Prace wykończeniowe Gimnazjum Publicznego w Bobolicach – Pawilon D i E wraz z infrastrukturą towarzyszącą” – załącznik nr 43.
7. Pismo INŚ.GWU.0710-651-54/09/10/11 z dnia 25 sierpnia 2011 r. którym Beneficjent – Gmina Bobolice poinformowała IZ RPO WZ, iż nie posiada pisma UKS zawierającego informację o naruszeniu zasad Ustawy Prawo Zamówień Publicznych w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu ograniczonego na zadanie „Prace wykończeniowe Gimnazjum Publicznego w Bobolicach – Pawilon D i E wraz z infrastrukturą towarzyszącą”.
8. Pismo WWRPO-VII.441(7.1.3/2009/001)2011.WK.03 z dnia 8 września 2011 r. informujące WZRPO o wystąpieniu nieprawidłowości w projekcie nr WND_RPZP.07.01.03-32-001/09.
9. Pismo WWRPO_VII.441(7.1.3/2009/001) 2011.WK.04 z dnia 9 września 2011 r. informujące beneficjenta-Gminę Bobolice o stwierdzonych naruszeniach ustawy Pzp oraz wskazujące wysokość kwoty jaką Beneficjent powinien zwrócić.
10. Uchwałę Nr 1553/11 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 28 września 2011 r. w sprawie zawiadomienia Beneficjenta-Gminy Bobolice o wszczęciu postępowania

Handwritten signature and initials

administracyjnego w przedmiocie zwrotu środków z tytułu płatności dokonanych w ramach RPO WZ, na podstawie umowy o dofinansowanie nr UDA-RPZP.07.01.03-32-001/09-01 zawartej dnia 28 października 2009 r.

11. Pismo WWRPO.VIII.3162.18.2011.ESt. z dnia 28 września 2011 r. Zawiadomienie o wszczęciu postępowania administracyjnego dotyczące zwrotu środków nienależnie pobranych – załącznik nr 44.
12. Pismo WWRPO.VIII.3162.18.2011.KSł z dnia 4 października 2011 r. informujące o wszczęciu postępowania administracyjnego w sprawie zwrotu środków.
13. Upoważnienie nr 60/2011 z dnia 13 października 2011 r. dla Pani Mai Wiśniewskiej do wglądu oraz kopiowania akt sprawy dot. wszczęcia postępowania administracyjnego – zwrot nienależnie pobranych środków z tytułu płatności dokonanych w ramach umowy o dofinansowanie projektu „Prace wykończeniowe Gimnazjum Publicznego w Bobolicach – Pawilon D i E wraz z infrastrukturą towarzyszącą”.
14. Pismo INŚ.GWU.0710-651-60/09/10/11 z dnia 20 października 2011 r. wniosek o zawieszenie postępowania administracyjnego do czasu uzyskania przez Beneficjenta opinii prawnej Prezesa UZP.
15. Pismo WWRPO-VII.3162.18.2011.ESt z dnia 27 października 2011 r. - prośba o opinię skierowana do Zewnętrznej Kancelarii Radców Prawnych w sprawie zawieszenia postępowania dotyczącego zwrotu kwoty korekty finansowej nałożonej na beneficjenta.
16. Opinię Kancelarii Mazurkiewicz Wesołowski Mazuro w sprawie zawieszenia postępowania administracyjnego w sprawie zwrotu środków przez Beneficjenta z powodu oczekiwania na opinię prawną Prezesa UZP.
17. Pismo WWRPO.VIII.3162.18.2011.ESt z dnia 31 października 2011 r. zawiadamiające Beneficjenta, że postępowanie w sprawie zwrotu środków nie może zostać zakończone w terminie do dnia 7 listopada 2011 r.
18. Pismo WWRPO-VIII.3162.18.2011.Est z dnia 4 listopada 2011 r. skierowane do Zewnętrznej Kancelarii Radców Prawnych z prośbą o zaparafowanie pod względem prawnym projektu postanowienia o odmowie zawieszenia postępowania prowadzonego w sprawie zwrotu części dofinansowania otrzymanego przez Gminę Bobolice.
19. Pismo INŚ.GWU.0710-651-65/09/10/11 z dnia 15 listopada 2011 r. prośba Beneficjenta o przesunięcie terminu na wypowiedzenie się w kwestii zebranych materiałów i wstrzymanie się z wydaniem decyzji do czasu otrzymania przez Gminę Bobolice opinii prawnej Prezesa UZP.
20. Pismo WWRPO.VIII.3162.18.2011.KSł. z dnia 15 listopada 2011 r. zawiadomienie, że postępowanie w sprawie zwrotu środków przez Gminę Bobolice nie może zostać zakończone do dnia 30 listopada 2011 r.
21. Uchwałę Nr 1888/11 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 16 listopada 2011 r. w sprawie podjęcia postanowienia o odmowie zawieszenia postępowania prowadzonego w sprawie zwrotu części dofinansowania otrzymanego przez Gminę Bobolice.
22. Pismo WWRPO.VIII.3162.18.2011.ESt z dnia 16 listopada 2011 r. Postanowienie Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego w sprawie zawieszenia postępowania administracyjnego dotyczącego zwrotu części dofinansowania przez Beneficjenta–Gminę Bobolice.
23. Pismo WWRPO.VIII.3162.18.2011.ESt z dnia 25 listopada 2011 r. informujące Beneficjenta, że jeżeli do dnia 17 stycznia 2012 r. nie otrzyma opinii prawnej Prezesa UZP, IZ RPO WZ ustosunkuje się do prośby Beneficjenta w sprawie przesunięcia terminu zakończenia sprawy.
24. Pismo WWRPO.VIII.3162.18.2011.ESt z dnia 3 stycznia 2012 r. zawiadomienie w sprawie zwrotu środków informujące Beneficjenta, że postępowanie nie może zostać zakończone w terminie do dnia 17 stycznia 2012 r. i zostaje przedłużone do dnia 29 lutego 2012 r.
25. Notatkę służbową z dnia 3 stycznia 2012 r. sporządzoną przez Panią Edytę Stegmann - Inspektora w WWRPO, zatwierdzoną przez Zastępcę Dyrektora WWRPO w sprawie wyznaczenia nowego terminu zakończenia sprawy tj. 28 lutego 2012 r.

26. Pismo INŚ.GWU.0710-651-70/09/10/11 z dnia 17 stycznia 2012 r. Beneficjenta do Departamentu Prawnego Urzędu Zamówień Publicznych z prośbą o wydanie opinii prawnej w przedmiocie nieprawidłowości i naruszeń wskazanych przez IZ RPO WZ dla postępowania prowadzonego w trybie przetargu ograniczonego na zadanie pn. „Prace wykończeniowe Gimnazjum Publicznego w Bobolicach – Pawilon D i E wraz z infrastrukturą towarzyszącą”.
27. Pismo INŚ.GWU.0710-651-71/09/10/11/12 z dnia 31 stycznia 2012 r. informujące IZ RPO WZ, iż Beneficjent-Gmina Bobolice po raz kolejny wystąpił z wnioskiem do Departamentu Prawnego Urzędu Zamówień Publicznych o wydanie opinii prawnej.
28. Pismo WWRPO.VIII.3162.18.2011.ESt z dnia 8 lutego 2012 r. informujące Beneficjenta, że w związku z zamiarem zakończenia postępowania dotyczącego zwrotu środków w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego pisma - strona może zapoznać się z aktami sprawy w siedzibie UM WZ oraz wypowiedzieć się w kwestii zebranych dokumentów oraz zgłoszonych żądań.
29. Pismo WWRPO.VIII.3162.18.2011.ESt z dnia 9 lutego 2012 r., informujące Beneficjenta o zamiarze zakończenia postępowania i wydania decyzji w sprawie zwrotu środków.
30. Pismo INŚ.GWU.0710-651-74/09/10/11/12 z dnia 16 lutego 2012 r., z prośbą o włączenie do akt sprawy załączonej Opinii Prawnej – załącznik nr 45.
31. Notatkę służbową z dnia 21 lutego 2012 r. sporządzoną przez Pana Piotra Jasia zatwierdzoną przez Kierownika Biura ds. Kontroli w WWRPO - Pana Dawida Pieńka.
32. Uchwałę Nr 334/12 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 29 lutego 2012 r. w sprawie podjęcia decyzji administracyjnej, nakazującej zwrot od Gminy Bobolice kwoty korekty finansowej w wysokości 34.618,78 PLN wraz z odsetkami.
33. Decyzję Nr 10/W/2012 podjętą w dniu 29 lutego 2012 r. przez Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego orzekającą zwrot od Gminy Bobolice części dofinansowania ze środków EFRR w łącznej wysokości 34.618,78 PLN wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych liczonymi od dnia przekazania środków tj. od 4 sierpnia 2010 r. - załącznik nr 46.
34. Pismo INŚ.GWU.0710-651-76/09/10/11/12 z dnia 20 marca 2012 r. z prośbą o ponowne rozpatrzenie sprawy zwrotu przez Gminę Bobolice części dofinansowania ze środków EFRR.
35. Notatkę służbową z dnia 10 kwietnia 2012 r. sporządzoną przez Panią Weronikę Kuks - pracownika WWRPO, zatwierdzoną przez Pana Dawida Pieńka – Kierownika Biura ds. kontroli WWRPO.
36. Pismo WWRPO.VIII.3162.18.2011.AJ z dnia 12 kwietnia 2012 r. - zawiadomienie skierowane do Beneficjenta w sprawie przedłużenia do dnia 18 maja 2012 r. terminu na zapoznanie się z aktami i możliwość wypowiedzenia co do zebranych materiałów w kwestii decyzji administracyjnej nakazującej Beneficjentowi zwrot części środków.
37. Pismo WWRPO.VIII.3162.18.2011.AJ z dnia 12 kwietnia 2012 r. informujące Beneficjenta, iż w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego pisma może zapoznać się z aktami sprawy w siedzibie IZ RPO WZ.
38. Pismo WWRPO-VIII.3162.18.2011.AJ z dnia 30 kwietnia 2012 r. do Zewnętrznej Kancelarii Radców Prawnych informujące o utrzymaniu w mocy zaskarżonej przez Beneficjenta decyzji nr 10/W/2012 z dnia 29 lutego 2012 r.
39. Projekt pisma do Beneficjenta z prośbą o dostarczenie opinii prawnej Prezesa UZP lub oświadczenia beneficjenta w przypadku jej nieotrzymania.
40. E-mail z dnia 16 maja 2012 r. od Pana Dawida Pieńka - Kierownika Biura ds. Kontroli WWRPO do Pani Joanny Niwy - Kierownika Biura ds. finansowych WWRPO przekazujący notatkę o obniżeniu korekty wraz z informacją o wystąpieniu nieprawidłowości.
41. Notatkę służbową z dnia 17 maja 2012 r. sporządzoną przez Panią Weronikę Kuks - pracownika WWRPO, zatwierdzoną przez Pana Piotra Marasa - Dyrektora WWRPO wraz z Informacją o wystąpieniu nieprawidłowości sporządzoną dnia 10 maja 2012 r. – załącznik nr 47.
42. Uchwałę Nr 788/12 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 18 maja 2012 r. w sprawie podjęcia decyzji o uchyleniu w całości zaskarżonej decyzji administracyjnej

nr 10/W/2012 z dnia 29 lutego 2012 r.

43. Decyzję Nr WWRPO/26/W/2012 podjętą w dniu 18 maja 2012 r. przez Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego uchylającą w całości zaskarżoną decyzję administracyjną Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 29 lutego 2012 r. nr 10/W/2012 – załącznik nr 48.
44. Umowę o dofinansowanie projektu nr:UDA-RPZP.07.01.03-32-001/09-00 z dnia 28 października 2009 r.
45. Aneks nr 5 z dnia 14 lutego 2012 r. do umowy o dofinansowanie projektu nr:UDA-RPZP.07.01.03-32-001/09-00.

Zespół kontrolujący, po przeanalizowaniu korespondencji pomiędzy IZ RPO WZ, a Beneficjentem – Gminą Bobolice, dotyczącej postępowania wyjaśniającego przeprowadzanego przez IZ RPO WZ w kontekście ustaleń UKS dokonanych w ramach projektu nr RPZP.07.01.03-32-001/09 pn. „Prace wykończeniowe w Gimnazjum Publicznym w Bobolicach w ramach Bobolickiego Centrum Edukacji, Sportu i Rekreacji” dokonał następujących ustaleń:

1. Dnia 25 maja 2011 r. kopia Podsumowania ustaleń UKS z przeprowadzonego audytu operacji w ramach projektu nr RPZP.07.01.03-32-001/09 pn. „Prace wykończeniowe w Gimnazjum Publicznym w Bobolicach w ramach Bobolickiego Centrum Edukacji, Sportu i Rekreacji” wpłynęła do sekretariatu WWRPO.
2. UKS na podstawie przeprowadzonego audytu operacji stwierdził naruszenie zasad zamówień publicznych w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu ograniczonego na „Prace wykończeniowe Gimnazjum Publicznego w Bobolicach – Pawilon D i E wraz z infrastrukturą towarzyszącą”. Wartość wydatków niekwalifikowanych w ramach wniosku o płatność objętego audytem według wyliczeń UKS wynosiła 28.848,98 PLN. Szczegółowy sposób wyliczenia kwoty korekty został opisany w *Notatce służbowej* – załącznik nr 41.
3. W czerwcu 2011 r. IZ RPO WZ, po przeanalizowaniu ustaleń UKS dotyczących przeprowadzonego audytu operacji, poprosiła beneficjenta o ustosunkowanie do zarzutów UKS oraz o dostarczenie niezbędnych dokumentów. Beneficjent został poinformowany, że przedmiotowe zagadnienie, zgodnie z zawartą umową o dofinansowanie projektu, zostanie objęte kontrolą na zakończenie realizacji projektu. Jednakże w przypadku uzasadnionego podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości, IZ RPO WZ może przeprowadzić kontrolę doraźną oraz zakwestionować prawidłowość ponoszenia danego wydatku i uznać jako niekwalifikowany w ramach RPO WZ.
4. IZ RPO WZ poinformowała UKS – załącznik nr 42, że nie przeprowadziła jeszcze kontroli planowej na zakończenie realizacji przedmiotowego projektu oraz, że prowadzi postępowanie wyjaśniające nieprawidłowości stwierdzone w wyniku przeprowadzonego audytu operacji.
5. W lipcu 2011 r. Beneficjent (w wyznaczonym terminie) ustosunkował się do zarzutów wskazanych w Podsumowaniu ustaleń dokonanych przez UKS oraz przekazał część dokumentów.
6. IZ RPO WZ po przeanalizowaniu wyjaśnień oraz dokumentów przekazanych przez beneficjenta potwierdziła wystąpienie nieprawidłowości wskazanych przez kontrolerów UKS i wyliczyła pierwotnie korektę finansową jaką powinna nałożyć w wysokości 89.964,75 PLN. Szczegółowy sposób wyliczenia kwoty korekty został opisany w *Notatce służbowej* - załącznik nr 41.
7. Pismem z dnia 18 sierpnia 2011 r. IZ RPO WZ poinformowała Beneficjenta, iż na podstawie kontroli doraźnej przeprowadzonej w oparciu o ustalenia UKS z przeprowadzonego audytu operacji, stwierdziła naruszenie zasad Ustawy Prawo Zamówień Publicznych w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu ograniczonego na zadanie „Prace wykończeniowe Gimnazjum Publicznego w Bobolicach – Pawilon D i E wraz z infrastrukturą towarzyszącą”. Jednocześnie Beneficjent został wezwany do zwrotu środków niesłusznie pobranych na realizację projektu w wysokości 34.618,78 PLN (wyplaconych w ramach zaakceptowanego wniosku o płatność nr WNP-RPZP.07.01.03-32-001/09-01) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia 4 sierpnia 2010 r. tj. od daty przekazania środków do dnia zwrotu należności głównej. Szczegółowe informacje dotyczące zwrotu środków zostały zawarte w ww. piśmie – załącznik

nr 43.

8. Z informacji udzielonych zespołowi kontrolującemu przez Pana Piotra Jasia i Pana Dawida Pieńka – pracowników WWRPO wynika, iż w wyniku nieprawidłowości stwierdzonych przez UKS Biuro ds. kontroli WWRPO przeprowadziło postępowanie wyjaśniające, a nie jak omyłkowo wskazano w ww. piśmie kontrolę doraźną.
9. W sierpniu 2011 r. Beneficjent poinformował IZ, iż nie posiada pisma UKS zawierającego informację o naruszeniu zasad Ustawy Prawo Zamówień Publicznych w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu ograniczonego na zadanie „Prace wykończeniowe Gimnazjum Publicznego w Bobolicach – Pawilon D i E wraz z infrastrukturą towarzyszącą”. Wskazał, że posiada jedynie Protokół z kontroli przeprowadzonej przez UKS, z którego nie wynika, że doszło do jakiegokolwiek naruszenia ustawy Prawo Zamówień Publicznych. Zdaniem Beneficjenta trwa postępowanie wyjaśniające, a Gmina Bobolice (Beneficjent) nie otrzymała stanowiska UKS, a tym bardziej informacji o naruszeniu ustawy Pzp. Jednocześnie Beneficjent poprosił IZ RPO WZ o szczegółowe informacje dotyczące naruszeń faktycznych i prawnych ponieważ jego zdaniem w piśmie, które otrzymał od IZ RPO wskazano tylko ogólnie stwierdzone naruszenia zasad ustawy Prawo Zamówień Publicznych. Pismem z dnia 8 września 2011 r. WWRPO przekazało do WZRPO informację o wystąpieniu nieprawidłowości w projekcie.
10. Pismem z dnia 9 września 2011 r. IZ RPO WZ poinformowała Beneficjenta o stwierdzonych naruszeniach ustawy Prawo Zamówień Publicznych w przedmiotowym projekcie. Jednocześnie wskazała wysokość korekty finansowej wraz z odsetkami. Beneficjent został poinformowany, iż w odniesieniu do należności głównej (nałożonej korekty finansowej) nie przysługują mu procedury odwoławcze, zaś kwestie zwrotu odsetek reguluje ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Ewentualne wniesienie odwołania przez Beneficjenta nie spowoduje zawieszenia weryfikacji wniosków o płatność, może natomiast wstrzymać przekazanie przynajmniej części środków z tytułu płatności końcowej do czasu rozstrzygnięcia sprawy.
11. Ponieważ Beneficjent nie dokonał zwrotu środków na skutek skierowanego do niego wezwania, IZ RPO WZ wszczęła postępowanie w sprawie zwrotu środków.
12. Pismem z dnia 4 października 2011 r. Beneficjent został zawiadomiony o wszczęciu postępowania administracyjnego w związku z bezskutecznym upływem terminu na dokonanie zwrotu środków. Jednocześnie wskazano, że termin na załatwienie sprawy zgodnie z art. 35 § 3 KPA wynosi 2 miesiące od dnia wszczęcia sprawy tj. od 6 września 2011 r. Przesunięcie terminu na załatwienie sprawy nie wstrzymuje biegu terminu naliczania odsetek. Szczegółowe informacje zostały zawarte w Zawiadomieniu – załącznik nr 44 do informacji pokontrolnej, przesłanym Beneficjentowi pismem z dnia 28 września 2011 r.
13. Beneficjent pouczony o prawach strony nie złożył żadnych wniosków dowodowych czy zastrzeżeń. W październiku 2011 r. zawniósł natomiast o zawieszenie postępowania do czasu uzyskania opinii Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych, o którą wystąpił i która jego zdaniem będzie miała znaczenie dla rozstrzygnięcia prowadzonego postępowania.
14. Pismem z dnia 31 października 2011 r. IZ RPO WZ zawiadomiła Beneficjenta, iż postępowanie w sprawie zwrotu środków nie może zostać zakończone we wskazanym terminie tj. do dnia 7 listopada 2011 r. z powodu konieczności rozpatrzenia wniosku Beneficjenta o zawieszenie postępowania administracyjnego w przedmiotowej sprawie, a także z powodu umożliwienia Beneficjentowi zapoznania się z aktami sprawy i wypowiedzenia, co do zebranych materiałów oraz zgłoszonych żądań. W związku z powyższym postępowanie miało zostać zakończone w terminie do 30 listopada 2011 r.
15. IZ RPO WZ nie mogła uwzględnić wniosku Beneficjenta o zawieszenie postępowania administracyjnego w przedmiotowej sprawie, ponieważ zgodnie z art. 97 § 1 pkt 4 ustawy KPA wydanie opinii w spornej w sprawie przez Prezesa UZP nie stanowi przesłanki do zawieszenia postępowania administracyjnego. Jednak przychyłając się do prośby Beneficjenta o umożliwienie włączenia do akt sprawy wskazanej opinii (beneficjent wskazał przewidywany

termin otrzymania opinii na koniec stycznia 2012 r.) IZ RPO WZ dokonała przesunięcia terminu zakończenia sprawy do 17 stycznia 2012 r.

16. W lutym 2012 r. Beneficjent - Gmina Bobolice przekazała IZ RPO WZ Opinię Prawną – załącznik nr 45, opracowaną przez zespół pod kierownictwem radcy prawnego Michała Badury (Kancelaria Ślęzak, Zapiór i Wspólnicy) z prośbą o włączenie do akt sprawy i przeanalizowanie jej zapisów przed podjęciem ostatecznej decyzji kończącej.
17. Z *Notatki służbowej* sporządzonej przez Pana Piotra Jasia – inspektora w Biurze ds. kontroli WWRPO wynika, że IZ RPO WZ po przeanalizowaniu zapisów ww. Opinii prawnej podtrzymała swoje dotychczasowe stanowisko.
Dnia 29 lutego 2012 r. Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego podjął Uchwałę Nr 334/12 (uchwała weszła w życie w dniu podjęcia) w sprawie podjęcia decyzji administracyjnej Nr 10/W/2012 – załącznik nr 46, orzekającej zwrot od Gminy Bobolice w terminie 14 dni od dnia doręczenia kwoty nałożonej korekty finansowej w wysokości 34.618,78 PLN wraz z odsetkami jak dla zaległości podatkowych liczonymi od dnia przekazania środków do dnia zapłaty. Beneficjent został pouczone, iż od ww. decyzji nie służy odwołanie, jednakże Strona niezadowolona z decyzji może zwrócić się do IZ RPO WZ w terminie 14 dni od dnia doręczenia decyzji z wnioskiem o ponowne rozpatrzenie sprawy.
18. W marcu 2012 r. Beneficjent – Gmina Bobolice zwrócił się do Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z prośbą o ponowne rozpatrzenie sprawy zwrotu przez Gminę Bobolice części dofinansowania ze środków EFRR w wysokości 34.618,78 PLN. Zdaniem Beneficjenta naliczenie korekty finansowej przez IZ RPO WZ nie powinno mieć miejsca, z uwagi na brak zaistnienia naruszeń, które uzasadniałyby korektę.
19. Z *Notatki służbowej* sporządzonej dnia 10 kwietnia 2012 r. wynika, że ponieważ Beneficjent w ww. piśmie nie wskazał żadnych nowych okoliczności, Biuro ds. kontroli WWRPO podtrzymało swoje stanowisko. IZ RPO WZ po ponownym rozpoznaniu sprawy utrzymała w mocy zaskarżoną decyzję.
20. Na spotkaniu grupy ds. nieprawidłowości, które miało miejsce 15 maja 2012 r. podjęto decyzję otrzymania o obniżeniu wysokości nałożonej korekty finansowej za naruszenie zasad ustawy Pzp do 5%.
21. W związku ze zmianą wysokości kwoty korekty finansowej sporządzono *Informację o wystąpieniu nieprawidłowości*.
22. Z informacji zamieszczonych w *Notatce służbowej* z dnia 17 maja 2012 r. – załącznik nr 47 wynika, że w związku z tym, że UKS zaproponował w Podsumowaniu ustaleń z przeprowadzonego audytu operacji przedmiotowego projektu wskaźnik procentowy korekty w wysokości 5%, IZ RPO WZ zmieniła swoje stanowisko w przedmiotowej sprawie i za naruszenia zasad ustawy Pzp nałożyła na Beneficjenta korektę finansową w wysokości 5%.
23. Dnia 18 maja 2012 r. Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego podjął Uchwałę Nr 788/12 (uchwała weszła w życie w dniu podjęcia.) uchylającą w całości zaskarżoną decyzję administracyjną Nr 10/W/2012 i zmienił ją w ten sposób, że wydał decyzję Nr WWRPO/26/W/2012 – załącznik nr 48, orzekającą zwrot od Gminy Bobolice w terminie 14 dni od dnia doręczenia, kwoty nałożonej korekty finansowej w wysokości 17.309,39 PLN wraz z odsetkami w wysokości jak dla zaległości podatkowych liczonymi od dnia przekazania środków tj. od dnia 4 sierpnia 2010 r. do dnia zapłaty. Beneficjent został pouczone, iż od decyzji Nr WWRPO/26/W/2012 przysługuje wniesienie skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Szczecinie przy ul. Staromłyńskiej 10 w terminie 30 dni od daty jej doręczenia za pośrednictwem Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego.
24. W uzasadnieniu decyzji wskazano, że IZ RPO WZ korzystając z uprawnienia do obniżenia zalecanych stawek maksymalnych biorąc pod uwagę fakt, że w przedmiotowym postępowaniu IA zaproponowała wskaźnik procentowy korekty w wysokości 5%, zmieniła swoje stanowisko w przedmiotowej sprawie i za naruszenie zasad ustawy Pzp nałożyła na Beneficjenta korektę

finansową w wysokości 5 %.

25. Z informacji udzielonej zespołowi kontrolującemu przez Panią Edytę Stegmann – inspektora w Biurze ds. Finansowych w WWRPO wynika, że ww. decyzja dnia 28 maja 2012 r. została wysłana do Beneficjenta – Gminy Bobolice.
26. Zgodnie z Aneks nr 5 z dnia 31 stycznia 2011 r. do umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-RPZP.07.01.03-32-001/09-00 zakończenie finansowe realizacji miało nastąpić 28 października 2011 r. Beneficjent do dnia 1 czerwca 2012 r. nie złożył do IZ RPO WZ wniosku o płatność końcową.
27. Według informacji udzielonej zespołowi kontrolującemu przez Pana Piotra Jasia - inspektora w Biurze ds. Kontroli WWRPO do dnia 23 maja 2012 r. do WWRPO nie wpłynęła informacja o tym, że Beneficjent otrzymał opinię prawną z Departamentu Prawnego Urzędu Zamówień Publicznych.

Reasumując, zespół kontrolujący zakończył czynności sprawdzające w momencie przekazania Beneficjentowi - Gminie Bobolice decyzji Nr WWRPO/26/W/2012 orzekającej zwrot w terminie 14 dni od dnia doręczenia, kwoty nałożonej korekty finansowej w wysokości 17.309,39 PLN wraz z odsetkami w wysokości jak dla zaległości podatkowych liczonymi od dnia przekazania środków tj. od dnia 4 sierpnia 2010 r. do dnia zapłaty. Beneficjent do dnia zakończenia niniejszej kontroli tj. do dnia 1 czerwca 2012 r. nie złożył do IZ RPO WZ wniosku o płatność końcową. W związku z powyższym IZ RPO WZ nie przeprowadziła jeszcze kontroli na zakończenie realizacji projektu.

3.3.2 Powiat Stargardzki projekt nr RPZP.07.03.02-32-005/10 pn. „Pawilon Położniczo-Ginekologiczny i modernizacja szpitala w Stargardzie Szczecińskim – zakup wyposażenia II Etap”.

W ramach badanego obszaru zespół kontrolujący sprawdził następujące dokumenty:

1. *Pismo WRPO.II.HB.3460-1.03.2011 z dnia 12 stycznia 2011 r. skierowane do Kancelarii Prawnej z prośbą o opinię prawną czy Marszałek Województwa Zachodniopomorskiego może upoważnić Dyrektora WWRPO do wydawania podległym pracownikom upoważnień do przeprowadzania kontroli projektów – załącznik nr 51a.*
2. *Pismo z dnia 19 stycznia 2011 r. - opinia prawna Kancelarii Prawnej Mazurkiewicz Wesołowski Mazuro w kwestii upoważnienia Dyrektora WWRPO do wydawania podległym pracownikom upoważnień do przeprowadzania kontroli projektów realizowanych w ramach RPO WZ – załącznik nr 51b.*
3. *Wydruk ze strony internetowej BIP UM WZ – Uchwała nr 158/11 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 10 lutego 2011r. wraz z uzasadnieniem w sprawie przyjęcia propozycji zmian nr 7.1 do wersji 7.0 Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ – załącznik nr 51c.*
4. *Pismo WZRPO-II.3460.1.11.2011.AGS z dnia 11 lutego 2011 r. informujące WWRPO o zmianie procedur w zakresie wydawania upoważnień wraz z załączonymi wzorami upoważnień do przeprowadzania kontroli oraz wzorem Rejestru upoważnień do kontroli – załącznik nr 51d.*
5. *Pismo WWRPO.VII.441.(7.3.2/2009/005).2011.PJ.01 z dnia 15 kwietnia 2011 r. - zawiadomienie o kontroli planowej w dniach 10-16 maja 2011 r.*
6. *Pismo WWRPO.VII.441(7.3.2/2009/005)2011.PJ.02 z dnia 15 kwietnia 2011 r., prośba o przygotowanie upoważnienia Pana Marszałka do przeprowadzenia kontroli.*
7. *Upoważnienie nr 377/11 z dnia 5 maja 2011 r. dla pracowników WWRPO: Pana Piotra Jasia, Pana Krzysztofa Harłukowicza, Pani Anny Skubisz, Pana Marka Górskiego do przeprowadzenia kontroli w terminie 10-16 maja 2011 r.- załącznik nr 49.*
8. *Upoważnienie nr 06/2011/WWRPO-VII z dnia 13 maja 2011 r. dla pracowników WWRPO: Pana Piotra Jasia, Pana Krzysztofa Harłukowicza, Pani Anny Skubisz, Pana Marka Górskiego do przeprowadzenia kontroli w terminie 18-20 maja 2011 r. – załącznik nr 52 do informacji pokontrolnej.*

9. Notatkę służbową z dnia 4 maja 2011 r. o przeprowadzeniu rozmowy telefonicznej z przedstawicielem Beneficjenta w celu potwierdzenia otrzymania zawiadomienia o planowanej kontroli realizacji projektu.
10. Listę sprawdzającą nr 1/WND-RPZP.07.03.02-32-005/10 podpisaną dnia 20 maja 2011 r. przez Panią Annę Skubisz- Inspektora w WWRPO i Pana Krzysztofa Hartukowicza – Głównego Specjalistę w WWRPO.
11. Listę sprawdzającą nr 1/WND-RPZP.07.03.02-32-005/10 podpisaną dnia 20 maja 2011 r. przez Pana Piotra Jasia – inspektora w WWRPO i Pana Marka Górskiego - inspektora w WWRPO,
12. Rejestr upoważnień do kontroli 2011 r. tzw. Spis spraw (spis upoważnień), 3 egzemplarze – załącznik nr 53 do informacji pokontrolnej.
13. Pismo WWRPO.VII.441(7.3.2/2009/005).2011.PJ.03 z dnia 24 czerwca 2011 r. przekazujące 2 egzemplarze Protokołu pokontrolnego.
14. Protokół pokontrolny z kontroli przeprowadzonej na miejscu realizacji projektu – załącznik nr 54 do informacji pokontrolnej.
15. Pismo TA.1710.5.2011 z dnia 30 czerwca 2011 r. przekazujące 2 egzemplarze podpisanych Protokołów pokontrolnych.
16. E-mail od Pana Marka Górskiego – Inspektora w WWRPO do Pani Karoliny Wólkiewicz – pracownika WWRPO przekazujący Protokół pokontrolny wraz z informacją, że zalecenia nie będą formułowane.
17. Pismo UKS3291/W2E/722/0046/11/12/699 z dnia 27 lipca 2011 r. Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr WND-RPZP.07.03.02-32-005/10 o nazwie „Pawilon Położniczo-Ginekologiczny i modernizacja szpitala w Stargardzie Szczecińskim – zakup wyposażenia II Etap”.
18. Pismo WWRPO-VII.441(7.3.2/2010/005)2011.TK.01 z dnia 19 sierpnia 2011 r. zawiadomienie o kontroli doraźnej w dniach 05.09.2011-30.09.2011 r. (kontrola na dokumentach w siedzibie WWRPO).
19. Pismo WZ.042.5.2011.WJ1 z dnia 5 września 2011 r. przekazujące kserokopię dokumentacji przetargowej.
20. Szczegółowe Listy nr 1, 2 i 3 Sprawdzające poprawność zastosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych, podpisane dnia 30 września 2011 r. przez Pana Marka Górskiego – Inspektora w WWRPO i Oktawiana Bąbla – Głównego Specjalistę w WWRPO.
21. Pismo WWRPO-VII.441(7.3.2/2010/005)2011.TK.02 z dnia 3 października 2011 r. przekazujące 2 egzemplarze Protokołu pokontrolnego z przeprowadzonej kontroli doraźnej.
22. Pismo WWRPO-VII.441(7.3.2/2010/005)2011.TK.02 z dnia 3 października 2011 r. przekazujące Beneficjentowi dwa egzemplarze Protokołu pokontrolnego z przeprowadzonej kontroli doraźnej.
23. Pismo TA.1710.15.2011.PE3 z dnia 7 października 2011 r. przekazujące podpisany Protokół z kontroli doraźnej.
24. Protokół pokontrolny z kontroli doraźnej przeprowadzonej na dokumentach w siedzibie IZ RPO WZ, podpisany przez beneficjenta dnia 6 października 2011 r.
25. Pismo WWRPO-VII.441(7.3.2/2010/005)2011.TK.03 z dnia 9 listopada 2011 r. do Dyrektora WZRPO zawierające ustalenia UKS wynikające z przeprowadzonego audytu operacji oraz ustalenia IZ RPO WZ z przeprowadzonej kontroli doraźnej.
26. Pismo WWRPO-VII.441(7.3.2/2010/005)2011.TK.04 z dnia 9 listopada 2011 r. przekazujące Dyrektorowi UKS Protokół oraz ustalenia z kontroli doraźnej przeprowadzonej przez IZ RPO WZ – załącznik nr 57 do informacji pokontrolnej.
27. E-mail od Pana Marka Górskiego do Pani Karoliny Wólkiewicz przekazujący Protokół z kontroli doraźnej projektu oraz informujący o zakończeniu czynności kontrolnych i braku zaleceń pokontrolnych.
28. Notatkę służbową nr 2 z dnia 15 listopada 2011 r. sporządzoną przez Pana Marka Górskiego – inspektora w WWRPO, zatwierdzoną przez Zastępcę Dyrektora WWRPO - Pana Piotra Marasa

- z której wynika, że postępowanie Zamawiającego (Beneficjenta) wynikało z niedostosowania krajowego prawa zamówień publicznych do przepisów wspólnotowych i uznaje się za zasadne odstąpienie od odzyskania środków od beneficjenta – załącznik nr 58 do informacji pokontrolnej.
29. Pismo DKR-IV-82630-(0)-68-JB/11 z dnia 22 listopada 2011 r. - wyjaśnienia przekazane przez IK RPO dotyczące niedostosowania krajowego prawa zamówień publicznych do przepisów prawa wspólnotowego – załącznik nr 59 do informacji pokontrolnej.
 30. Pismo WWRPO-VII.441(7.3.2/2010/005)2011.TK.05 z dnia 7 grudnia 2011 r. kierowane do WZRPO z prośbą o wskazanie sposobu postępowania w przypadku niedostosowania polskiego Prawa zamówień publicznych do prawa wspólnotowego.
 31. Pismo znak: WWRPO-VII.441(7.3.2/2010/005)2011.TK.05 z dnia 15 grudnia 2011 r. do IK RPO z prośbą o weryfikację dokumentacji projektu w związku z podejrzeniem wystąpienia nieprawidłowości systemowej.
 32. Pismo DKR-IV-82636(16)-1-ES/12 z dnia 16 lutego 2012 r. odpowiedź na pismo znak: WWRPO-VII.441(7.3.2/2010/005)2011.TK.05 z dnia 15 grudnia 2011 r.
 33. Pismo WWRPO-VII.441(7.3.2/2010/005)2011.TK.06 z dnia 14 marca 2012 r. informujące Beneficjenta-Powiat Stargardzki o ustaleniach wynikających z przeprowadzonej kontroli doraźnej.
 34. Pismo WWRPO-VII.441(7.3.2/2010/005)2011.TK.07 z dnia 15 marca 2012 r. przekazujące WZRPO informację o wystąpieniu nieprawidłowości w projekcie nr WND-RPZP.07.03.02-32-005/10.
 35. Notatka służbowa z dnia 15 marca 2012 r. w sprawie konieczności zastosowania korekty finansowej w projekcie WND-RPZP.07.03.02-32-005/10, sporządzona przez Pana Marka Górskiego-pracownika WWRPO, zatwierdzona przez Pana Piotra Marasa - Dyrektora WWRPO.
 36. Pismo WWRPO.V.EW.3467-6(7.3.2/2009/005)01/12 z dnia 5 kwietnia 2012 r. informujące beneficjenta o ostatecznym nałożeniu korekty finansowej za naruszenie ustawy Pzp w wysokości 6.461,80 PLN wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych liczonymi od dnia przekazania środków tj. od dnia 7 października 2010 r. – załącznik nr 60 do informacji pokontrolnej.
 37. Pismo WZ.042.1.2012.WJ1 z dnia 17 kwietnia 2012 r. odpowiedź beneficjenta na pismo w sprawie korekty finansowej nałożonej przez IZ RPO WZ.
 38. E-mail z dnia 17 kwietnia 2012 r. od Pani Aleksandry Szycko ze Starostwa Powiatowego w Stargardzie Szczecińskim do Pani Ewy Wierzby –Inspektora w WWRPO przekazujący w załączeniu skan potwierdzenia przelewu kwoty głównej w wysokości 1.030,49 PLN plus odsetki od dnia 7 października 2010 r. do 17 kwietnia 2012 r. w wysokości 209,00 PLN, na rachunek Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego.
 39. Kartę zwrotu kwoty należności głównej – 5.431,31 PLN, zatwierdzoną przez Panią Agnieszkę Mujtę – Zastępcę Dyrektora WWRPO.
 40. Kartę zwrotu odsetek od należności głównej –1.030,49 PLN, zatwierdzoną przez Panią Agnieszkę Mujtę – Zastępcę Dyrektora WWRPO.
 41. E-mail z dnia 26 kwietnia 2012 r. od Pani Anny Rogozińskiej – pracownika WZRPO-III do Pana Marka Górskiego – pracownika WWRPO informujący o braku uwag do informacji o wystąpieniu nieprawidłowości w projekcie nr WND-RPZP.07.03.02-32-005/10.
 42. Pismo DKR-IV-82630-(0)-68-JB/11 z dnia 16 sierpnia 2011 r. informujące, że w przypadku niedostosowania krajowego prawa zamówień publicznych do przepisów prawa wspólnotowego uznaje się za zasadne odstąpienie od odzyskania środków od beneficjenta.
 43. Wyjaśnienie dotyczące przebiegu kontroli planowej w dniach 10-16 maja 2011 r. sporządzone dnia 31 maja 2012 r. przez Pana Piotra Jasia – inspektora w WWRPO, zatwierdzone przez Pana Dawida Pieńka – Kierownika Biura ds. kontroli - odpowiedź na pytania zespołu kontrolującego – załącznik nr 50 do informacji pokontrolnej.

Zespół kontrolujący po przeanalizowaniu korespondencji pomiędzy IZ RPO WZ a Beneficjentem – Powiatem Stargardzkim, dotyczącej kontroli przeprowadzonych przez IZ RPO WZ (planowej na zakończenie realizacji projektu oraz kontroli doraźnej) w kontekście ustaleń UKS

dokonanych w ramach projektu nr RPZP.07.03.02-32-005/10 pn. „Pawilon Położniczo-Ginekologiczny i modernizacja szpitala w Stargardzie Szczecińskim – zakup wyposażenia II Etap”, dokonał następujących ustaleń:

1. Zgodnie z zapisami w obowiązującej wersji 7.1 IW RPO WZ Beneficjent został poinformowany w terminie o zaplanowanej kontroli w dniach 10-16 maja 2011 r. Zawiadomienie zostało wysłane pocztą oraz faksem. Ponadto zgodnie z obowiązującą procedurą, we wskazanym terminie Kierownik zespołu kontrolującego przeprowadził rozmowę telefoniczną w celu upewnienia się czy Beneficjent otrzymał Zawiadomienie o zaplanowanej kontroli. Z przeprowadzonej rozmowy telefonicznej została sporządzona *Notatka służbowa*.
2. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli zawiera wszystkie niezbędne informacje wymienione w Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ. Zgodnie z obowiązującą wówczas wersją 7.1 IW Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli projektów podpisuje Dyrektor Wydziału WWRPO, tym samym akceptując skład zespołu kontrolującego wyznaczony przez Kierownika WWRPO-VI/WWRPO-VII. W tym przypadku upoważnienie do przeprowadzenia kontroli w dniach 10-16 maja 2011 r. zostało podpisane dnia 5 maja 2011 r. przez Wicemarszałka Pana Andrzeja Jakubowskiego z up. Marszałka Województwa – załącznik nr 49.
Najpierw jednak Dyrektor WWRPO pismem z dnia 15 kwietnia 2011 r. skierowanym do Dyrektora Wydziału Organizacji i Rozwoju Zasobów Ludzkich UM WZ zwrócił się z prośbą o przygotowanie upoważnienia do przeprowadzenia niniejszej kontroli.
Biuro ds. kontroli WWRPO w przedstawionym wyjaśnieniu – załącznik nr 50, wskazało, że osobą uprawnioną do podpisywania upoważnień do kontroli zgodnie z przyjętymi zasadami jest zawsze kierownik jednostki przeprowadzającej kontrolę. Instrukcja Wykonawcza IZ RPO WZ określa podział zadań związanych z realizacją programu pomiędzy poszczególnymi komórkami UM, jednakże jej zapisy muszą być zgodne z Regulaminem Organizacyjnym UM WZ, który jest dokumentem nadrzędnym w stosunku do Instrukcji Wykonawczej.
Zespół kontrolujący przyjął ww. wyjaśnienia Biura ds. kontroli WWRPO, stwierdza jednak fakt, że w tym przypadku nie skorzystano z możliwości skrócenia procedury i czasu oczekiwania na podpisanie upoważnienia. Jak ustalono, właśnie ze względu na ilość kontroli przeprowadzanych przez WWRPO oraz czaso i praco - chłonny proces wydawania upoważnień, z inicjatywy WWRPO, WZRPO zmienił procedury w zakresie wydawania upoważnień, umożliwiając Dyrektorom WWRPO wydawanie Upoważnień do przeprowadzania kontroli podległym pracownikom. Analiza procesu wprowadzania ww. zmian do Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ została zawarta w załączniku nr 51.
Jak wynika z wyjaśnienia przedstawionego przez Biuro ds. kontroli WWRPO – załącznik nr 50, ze względu na skomplikowanie projektu oraz konieczność przeprowadzenia szczegółowej analizy wszystkich postępowań o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonych w trakcie realizacji inwestycji, kontrola została przedłużona do 20 maja 2011 r., o czym beneficjent został poinformowany dnia 13 maja 2011 r. W tym przypadku Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli w dniach 18-20 maja 2011 r. podpisał Zastępca Dyrektora WWRPO -Pan Piotr Maras - załącznik nr 52. Ww. Upoważnienie zawiera wszystkie niezbędne informacje wymienione w Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ.
3. Oba Upoważnienia dla pracowników WWRPO do przeprowadzenia przedmiotowej kontroli znajdują się w *Rejestrze upoważnień do kontroli*. Zespół kontrolujący ustalił, że w ww. Rejestrze według stanu na dzień 1 czerwca 2012 r. znajdowały się 174 upoważnienia do kontroli. W tzw. *Spisach spraw (3 egzemplarze)* wpisanych było 181 upoważnień do kontroli wystawionych w okresie od 31 grudnia 2010 r. do 1 czerwca 2012 r. Ponadto stwierdzono brak danych w kolumnie „nr umowy o dofinansowanie” – pozycja nr: 34 i 38 (2011 r.) oraz w kolumnie „data wydania upoważnienia” – pozycje nr: 58-62 (2012 r.). Kopie *Spisu spraw* - stanowią załącznik nr 53.
4. Z przeprowadzonej kontroli zostały sporządzone 2 listy sprawdzające podpisane przez kierownika oraz członków zespołu kontrolującego, sporządzone na obowiązujących wzorach zgodnie z wersją

7.1 Instrukcji Wykonawczą IZ RPO WZ.

5. Po zakończeniu czynności kontrolnych zgodnie z zapisami obowiązującej wersji 8.0 IW w wyznaczonym terminie, na obowiązującym wzorze został sporządzony *Protokół pokontrolny z kontroli przeprowadzonej na miejscu realizacji projektu. Zespół kontrolujący stwierdził brak daty przy podpisie Osoby zatwierdzającej Protokół - załącznik nr 54.*
6. Beneficjent podpisał ww. Protokół pokontrolny 30 czerwca 2011 r. *Karta Informacyjna Kontroli* została utworzona w KSI SIMIK 07-13 dnia 12 lipca 2011 r. tj. niezwłocznie, zgodnie z terminem określonym w obowiązującej wówczas wersji 8.0 Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ. Ww. *Karta Informacyjna Kontroli* zawiera wymagane informacje, wskazane w rozdziale *X Kontrole* Instrukcji Użytkownika KSI SIMIK 07-13.
7. Dnia 1 sierpnia 2011 r. kopia Podsumowania ustaleń UKS z przeprowadzonego audytu operacji w ramach projektu nr RPZP.07.03.02-32-005/10 pn. „*Pawilon Położniczo-Ginekologiczny i modernizacja szpitala w Stargardzie Szczecińskim – zakup wyposażenia II Etap*” wpłynęła do sekretariatu WWRPO.
8. UKS na podstawie przeprowadzonego audytu operacji stwierdził naruszenie zasad zamówień publicznych w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego na „*Dostawę aparatury i sprzętu medycznego dla SP ZZOZ w Stargardzie Szczecińskim*”. Wartość wydatków niekwalifikowanych w ramach wniosku o płatność objętego audytem według wyliczeń UKS wynosiła 11.788,72 PLN.
9. W związku z powyższym, IZ RPO WZ postanowiła przeprowadzić kontrolę doraźną.
10. IZ RPO WZ powiadomiła Beneficjenta, że w związku z podejrzeniem wystąpienia nieprawidłowości w zakresie ustawy Pzp w terminie 5-30 września 2011 r. zostanie przeprowadzona kontrola doraźna realizacji projektu, na dokumentach w siedzibie WWRPO. Zawiadomienie zostało przesłane pocztą i faksem do beneficjenta.
11. Z przeprowadzonej kontroli doraźnej zostały sporządzone 3 Szczegółowe listy sprawdzające poprawność zastosowania ustawy Pzp podpisane przez kierownika oraz członków zespołu kontrolującego, sporządzone na obowiązujących wzorach zgodnie z Instrukcją Wykonawczą IZ RPO WZ.
12. Po zakończeniu czynności kontrolnych, zgodnie z zapisami obowiązującej wersji 8.0 IW w wyznaczonym terminie, został sporządzony *Protokół pokontrolny z kontroli doraźnej przeprowadzonej na dokumentach w siedzibie IZ RPO WZ*. W wyniku przeprowadzonej kontroli IZ RPO WZ nie potwierdziła ustaleń UKS.
13. Dnia 4 października 2011 r. WWRPO przekazała Beneficjentowi 2 egzemplarze Protokołu pokontrolnego z kontroli doraźnej.
14. Beneficjent podpisał *Protokół z kontroli doraźnej przeprowadzonej na dokumentach w siedzibie IZ RPO WZ* dnia 6 października 2011 r. – załącznik nr 55. *Karta Informacyjna Kontroli* została utworzona w KSI SIMIK 07-13 dnia 23 marca 2012 r. – załącznik nr 56. **Zgodnie z obowiązującą wówczas wersją 8.0 Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ informacje nt. przeprowadzonej kontroli powinny zostać wprowadzone do KSI SIMIK 07-13 niezwłocznie po zakończeniu czynności kontrolnych.** Ww. *Karta Informacyjna Kontroli* zawiera wymagane informacje, wskazane w rozdziale *X Kontrole* Instrukcji Użytkownika KSI SIMIK 07-13.
15. W listopadzie 2011 r. WWRPO przekazał WZRPO pisemną informację nt. ustaleń z przeprowadzonej kontroli doraźnej i poprosił o wskazanie procedury postępowania w podobnych przypadkach, gdy ustalenia obu instytucji są różne oraz potwierdzenie, czy w przyszłości w podobnych przypadkach konieczne będzie informowanie IK RPO o zaistniałej sytuacji w celu weryfikacji decyzji o kwalifikacji danego przypadku jako niedostosowania prawa polskiego z prawem wspólnotowym. Pismo o podobnej treści zostało przesłane do Dyrektora UKS - załącznik nr 57, informujące, iż IZ RPO WZ odstąpiła od naliczenia korekty finansowej. Tym samym naruszenie stanowiące nieprawidłowość systemową

nie jest związane z koniecznością zwrotu środków przez Beneficjenta.

16. Z *Notatki służbowej* sporządzonej dnia 15 listopada 2011 r. przez Pana Marka Górskiego – inspektora w WWRPO, zatwierdzonej przez Zastępcę Dyrektora WWRPO – Pana Piotra Marasa wynika, że Beneficjent w dwóch postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego zmienił termin złożenia ofert, nie opublikował sprostowania do ogłoszenia w BZP zgodnie z obowiązkiem wynikającym z przepisów wspólnotowych. Szczegółowe ustalenia zostały zawarte w *Notatce służbowej* – załącznik nr 58, IZ RPO WZ stwierdziła, że postępowanie Zamawiającego (Beneficjenta) wynikało z niedostosowania w powyższym zakresie krajowego prawa zamówień publicznych do przepisów wspólnotowych.
17. W związku z powyższym, powołując się na pismo IK RPO z sierpnia 2011 r. informujące, że w przypadku niedostosowania krajowego prawa zamówień publicznych do przepisów prawa wspólnotowego uznaje się za zasadne odstąpienie od odzyskania środków od beneficjenta, IZ RPO WZ odstąpiła od naliczenia Beneficjentowi korekty finansowej. Naruszenie stanowiące nieprawidłowość systemową, nie jest związane z koniecznością zwrotu środków przez beneficjenta.
18. Zgodnie z zaleceniem IK NSRO w zaistniałej sytuacji należy wprowadzić kwotę korekty do Rejestru obciążeń na projekcie jako kwoty wycofanej w sposób opisany w ww. *Notatce służbowej*.
19. Zgodnie z pismem IK RPO z dnia 22 listopada 2011 r. ostateczna decyzja w sprawie odstąpienia od odzyskania środków od Beneficjenta w przypadku wyliczenia korekty finansowej wynikającej z niedostosowania prawa polskiego do wspólnotowego, należy każdorazowo do IZ RPO. Każda taka decyzja musi być poprzedzona weryfikacją dokonywaną przez IK RPO i musi uwzględniać jej wyniki. Weryfikacja prowadzona przez IK RPO ma charakter wstępnego sprawdzenia i opiera się w głównej mierze o SIWZ i wyniki dotychczasowych kontroli. Szczegółowe informacje znajdują się w ww. piśmie – załącznik nr 59.
20. W nawiązaniu do ww. pisma IK RPO oraz w związku z brakiem odpowiedzi z WZRPO na zapytanie z listopada 2011 r., WWRPO poinformował pisemnie WZRPO, że należy wstrzymać wypłatę środków beneficjentowi do momentu uzyskania potwierdzenia z IK RPO czy w przedmiotowym przypadku rzeczywiście miało miejsce niedostosowanie krajowego prawa zamówień publicznych do przepisów prawa wspólnotowego, za które odpowiedzialność poniesie budżet państwa. WZRPO został ponownie poproszony o wskazanie sposobu postępowania w takich przypadkach.
21. W grudniu 2011 r. WWRPO zwrócił się z pisemną prośbą do IK RPO o weryfikację dokumentacji projektu w związku z podejrzeniem wystąpienia nieprawidłowości systemowej.
22. W lutym 2012 r. IK RPO w odpowiedzi na ww. pismo poinformowała IZ RPO WZ, że nie podziela stanowiska IZ w problemowej kwestii, ponieważ jej zdaniem w momencie wszczęcia postępowań, ustawa Pzp dostosowana była do prawa unijnego i istniała możliwość zmiany treści ogłoszenia w BZP. Zdaniem IK RPO w przedmiotowych postępowaniach naruszenie nie wynika z niedostosowania prawa krajowego do prawa unijnego, stąd nie ma podstaw do przejścia ciężaru finansowego korekty przez Skarb Państwa.
23. Dnia 22 marca 2012 r. IZ RPO WZ pisemnie poinformowała beneficjenta o ustaleniach dokonanych z IK RPO i nałożyła korektę finansową za naruszenie ustawy Pzp w wysokości 5 % w oparciu o tzw. Taryfikator – Aneks nr 1. Beneficjent został poinformowany, że wstrzymana kwota do wypłaty 6.483,90 PLN. zostanie pomniejszona o nałożoną korektę finansową w wysokości 6.461,80 PLN. Pozostała kwota do wypłaty 22,10 PLN zostanie przelana na rachunek bankowy beneficjenta.
24. Dnia 15 marca 2012 r. WWRPO przekazał do WZRPO informację o wystąpieniu nieprawidłowości w projekcie.
25. IZ RPO WZ zwróciła się z pisemną prośbą – załącznik nr 60 do beneficjenta o wyrażenie zgody na potrącenie kwoty korekty finansowej w wysokości 6.461,80 PLN z wniosku o płatność końcową

59/87 *[signature]*
7/15 *[signature]*

oraz wezwała Beneficjenta do zwrotu pozostałych nienależnie pobranych środków w wysokości 1.030,49 PLN wraz z odsetkami.

26. Dnia 2 kwietnia 2012 r. IZ RPO WZ wypłaciła beneficjentowi kwotę 22,10 PLN tj. różnicę pozostałą po potrąceniu z wniosku o płatność końcową kwoty 6.461,80 PLN.

27. Dnia 17 kwietnia 2012 r. Beneficjent – Powiat Stargardzki przelał na konto IZ RPO WZ kwotę 1.239,49 PLN, tj. 1.030,49 PLN wraz z odsetkami w wysokości 209,00 PLN liczonymi od 07.10.2010 r. – dzień przekazania środków do 17.04.2012 r. - dzień zwrotu środków.

Wnioski dotyczące analizowania i sposobu postępowania przez IZ RPO WZ w odniesieniu do ustaleń UKS:

1. **Brak procedur w Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ w zakresie analizowania wyników audytów operacji przeprowadzanych przez UKS w ramach RPO WZ.** Po przeanalizowaniu odpowiedzi WWRPO dotyczącej ścieżki obiegu dokumentu zawierającego podsumowanie ustaleń z audytu operacji przeprowadzonego przez UKS oraz zbadaniu przebiegu ww. procesu na wybranej próbie dwóch projektów o nr: RPZP.07.01.03-32-001/09 i RPZP.07.03.02-32-005/10, zespół kontrolujący stwierdza, że IZ RPO WZ analizuje wyniki z ww. audytów operacji zgodnie z przyjętym schematem postępowania. W związku z powyższym, IZ RPO WZ powinna niezwłocznie wprowadzić do Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ procedury w przedmiotowym zakresie. Tym bardziej, że Podsumowania ustaleń z audytów operacji przeprowadzonych przez UKS wpływają do IZ RPO WZ od 2010 r.
2. Papierowe kopie obu Podsumowań ustaleń UKS przechowywane są w Biurze ds. kontroli WWRPO, w segregatorach o nazwie:
 - „Kontrole zewnętrzne UKS 2010 ” - pod pozycją nr 13 znajduje się Podsumowanie ustaleń dla projektu nr RPZP.07.01.03-32-001/09 pn. „Prace wykończeniowe w Gimnazjum Publicznym w Bobolicach w ramach Bobolickiego Centrum Edukacji, Sportu i Rekreacji”.
 - „Kontrole zewnętrzne UKS 2011” - pod pozycją nr 2 znajduje się Podsumowanie ustaleń dla projektu nr RPZP.07.03.02-32-005/10 pn. „Pawilon Położnicho-Ginekologiczny i modernizacja szpitala w Stargardzie Szczecińskim – zakup wyposażenia II Etap”.
3. IZ RPO WZ niezwłocznie po uzyskaniu informacji o nieprawidłowościach ze skutkiem finansowym, stwierdzonych przez UKS w wyniku przeprowadzonego audytu operacji:
 - w ramach projektu nr RPZP.07.01.03-32-001/09 przeprowadziła postępowanie wyjaśniające (beneficjent nie złożył jeszcze wniosku o płatność końcową, nie było kontroli na zakończenie realizacji projektu),
 - w ramach projektu nr RPZP.07.03.02-32-005/10 przeprowadziła kontrolę doraźną na dokumentach (projekt był kontrolowany na zakończenie realizacji przed audytem operacji przeprowadzonym przez UKS).
4. W ramach badanej próby tylko Beneficjent - Powiat Stargardzki był kontrolowany przez IZ RPO WZ:
 - beneficjent został poinformowany o kontroli w terminie, zgodnie procedurami wskazanymi w Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ,
 - przygotowano Upoważnienia do przeprowadzenia kontroli zawierające wszystkie wymagane informacje. **Upoważnienie do kontroli w dniach 10-16 maja 2011 r. zostało podpisane przez Wicemarszałka Pana Andrzeja Jakubowskiego, co znacząco wydłużyło procedurę i czas oczekiwania na wydanie ww. upoważnienia,**
 - WWRPO prowadzi *Rejestr upoważnień do kontroli*, w którym znajdowały się upoważnienia sprawdzane w ramach wybranej próby. **Jednak tzw. Spis spraw (spis upoważnień) zawiera braki i nie odzwierciedla zawartości ww. rejestru,**
 - Listy sprawdzające zostały sporządzone na obowiązujących wzorach,
 - Protokoły z przeprowadzonych kontroli zostały sporządzone na obowiązujących wzorach i w terminie przekazane Beneficjentowi,

- *Karty Informacyjne Kontroli* utworzone w KSI SIMIK 07-13 zawierają wymagane informacje zgodnie z Instrukcją użytkownika KSI SIMIK 07-13. *Karta Informacyjna Kontroli doraźnej projektu nr RPZP.07.03.02-32-005/10* została utworzona w KSI SIMIK 07-13 ponad 5 miesięcy po podpisaniu Protokołu pokontrolnego przez Beneficjenta.

5. W obu przypadkach sporządzono i przekazano do WZRPO informację o podejrzeniu wystąpienia nieprawidłowości w projektach.

3.4. System wdrażania rekomendacji pokontrolnych przez IZ RPO WZ.

Zespół kontrolujący ustalił, że w Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ w wersji 9.0 przyjętej Uchwałą Nr 1914/11 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 25 listopada 2011 r. zamieszczono nowy podrozdział 1.3 *System wdrażania rekomendacji pokontrolnych*, w ramach którego opisano procedury dotyczące monitorowania przez IZ RPO WZ realizacji zaleceń z kontroli zewnętrznych i wewnętrznych przeprowadzanych w IZ.

W ramach badanego obszaru sprawdzono następujące dokumenty:

1. *Wyciąg z Rejestru/Zestawienia zaleceń pokontrolnych, prowadzonego przez WZRPO-II, dotyczy zaleceń wydanych przez IPOC WZ w ramach kontroli przeprowadzonej w dniach 3-14 października 2011 r. – załącznik 61.*
2. *Wyciąg z Rejestru/Zestawienia zaleceń pokontrolnych, prowadzonego przez WZRPO-II, dotyczy zaleceń wydanych przez BAW w ramach kontroli przeprowadzonej w dniach 7 marca – 24 maja 2011 r. – załącznik 62.*
3. *Pismo BAW.1720-01.56.2011.ADCH z dnia 25 listopada 2011 r. informacja o przyjęciu w pełni realizacji zaleceń nr 7 i 10 z zadania audytowego Nr 1720/01/2010 pn. „Przebudowa drogi wojewódzkiej nr 156 na odcinku Mostkowo-Barlinek” oraz prośba o przekazanie do BAW informacji nt. stanu realizacji rekomendacji nr 6, 11 i 12.*
4. *Pismo znak: WZRPO-II.0912.12.4.2011.AGS z dnia 29 listopada 2011 r. dotyczące działań podjętych przez WZRPO w celu realizacji zaleceń wynikających ze sprawozdania z zadania audytowego nr 1720/01/10 pn. „Przebudowa drogi wojewódzkiej nr 156 na odcinku Mostkowo-Barlinek”.*
5. *Korespondencja e-mailowa (13 i 26 kwietnia 2012 r.) pomiędzy pracownikami WZRPO-II a WZRPO-III dotycząca realizacji zaleceń z kontroli IPOC WZ przeprowadzonej w dniach 3-14.10.2011 r. – załącznik nr 64.*

Zespół kontrolujący dokonał następujących ustaleń:

1. Zgodnie z zapisami Instrukcji Wykonawczej (wersji 9.0 i 10.0) WZRPO-II prowadzi Rejestr o nazwie *Zestawienie zaleceń pokontrolnych*, który zawiera dane/kolumny zgodne ze wzorem zamieszczonym w IW.
2. Edytować/modyfikować dane zgromadzone w ww. rejestrze mogą tylko pracownicy WZRPO-II.
3. Ścieżka dostępu do bazy została szczegółowo opisana – w załączniku nr 61 i załączniku nr 62.
4. W *Rejestrze/Zestawieniu zaleceń pokontrolnych* według stanu na dzień 24 maja 2012 r. znajdowało się 13 wyników kontroli zewnętrznych (UKS, IPOC WZ, ETO, NIK) oraz 12 wyników audytów wewnętrznych przeprowadzonych przez BAW UM WZ, przeprowadzonych w IZ RPO WZ w okresie od 18 grudnia 2009 r. do 7 maja 2012 r. Wykaz audytów wewnętrznych i kontroli zewnętrznych zamieszczonych w *Rejestrze/Zestawieniu zaleceń pokontrolnych* – stanowi załącznik nr 63.
5. IZ RPO WZ przekazała do wiadomości IPOC WZ wszystkie ww. wyniki kontroli zewnętrznych oraz 11 z 12 wyników audytów wewnętrznych (IPOC WZ nie otrzymała jeszcze wyniku z audytu nr BAW.1720.02.41.2012.ED przeprowadzonego w dniach 14.03-07.05.2012 r.). Z informacji udzielonych przez Panią Hannę Brzezińską – Głównego Specjalistę, Koordynatora

w WZRPO-II wynika, że WZRPO-II nie otrzymała sprawozdania z przeprowadzonego audytu pn. „*Współdział pracowników Urzędu Marszałkowskiego w realizacji zadań i podziału kosztów Pomocy Technicznej, ponoszonych na rzecz Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013, Programu Obszarów Wiejskich 2007-2013 oraz Programu Operacyjnego RYBY 2007-2013*”. W związku z powyższym nie mogła przekazać go IPOC WZ.

6. Z informacji udzielonej zespołowi kontrolującemu przez Panią Hannę Brzezińską – Głównego Specjalistę, Koordynatora w WZRPO-II wynika, że WZRPO-II raz na kwartał począwszy od września 2011 r. wysyła e-mail do wiadomości Dyrektorów WZRPO i WWRPO z załączonym *Rejestrem/Zestawieniem zaleceń pokontrolnych*.

Zespół kontrolujący w celu szczegółowej analizy obszaru dotyczącego monitorowania i realizacji zaleceń z kontroli przeprowadzonych w IZ RPO WZ wybrał do szczegółowej analizy realizację zaleceń:

- z kontroli przeprowadzonej przez IPOC WZ w dniach 03-14.10.2011 r.
- z audytu przeprowadzonego przez BAW w dniach 07.03-24.05.2011 r.

Na prośbę zespołu kontrolującego WZRPO-II przygotowało wydruki z *Rejestru/Zestawienia zaleceń pokontrolnych* dotyczące realizacji zaleceń z ww. kontroli przeprowadzonej przez IPOC WZ – załącznik nr 61 oraz z ww. audytu przeprowadzonego przez BAW – załącznik nr 62.

Sprawdzono ponadto realizację zaleceń z kontroli przeprowadzonych w IZ RPO WZ przez IPOC WZ w latach 2010-2011, w zakresie obszarów objętych niniejszą kontrolą (kontrola IPOC WZ w dniach 10-23.05.2011 r. – zalecenia w ramach obszaru realizacja obowiązków kontrolnych).

3.4.1. Kontrola przeprowadzona przez IPOC WZ w dniach 03-14.10.2011 r.

Zespół kontrolujący ustalił:

1. 4 zalecenia IPOC WZ dotyczyły obszaru archiwizacja. Z informacji zamieszczonej w ww. rejestrze wynika, że dnia 2 grudnia 2011 r. zaczęła obowiązywać wersja 9.0 Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ, w której uwzględniono propozycje zmian w zakresie Rozdziału 14 *Przechowywanie i archiwizacja dokumentów w ramach RPO WZ* wynikające z 3 zaleceń w ramach przedmiotowego obszaru. 1 zalecenie dotyczące przeszkolenia pracowników IZ RPO WZ w zakresie instrukcji kancelaryjnej i jednolitego wykazu akt jest realizowane na bieżąco, a planowany termin wdrożenia zalecenia to IV kwartał 2012 r. (załącznik nr 61a).
2. 2 zalecenia dotyczące obszaru systemu weryfikacji wydatków zostały wdrożone. Szczegółowe informacje dot. wdrożenia zleceń opisanych w pkt 1 i 2 znajdują się w wydruku z ww. rejestru – załącznik nr 61 do informacji pokontrolnej.
3. Z korespondencji e-mailowej – załącznik nr 64 do informacji pokontrolnej, przedstawionej zespołowi kontrolującemu wynika, że w kwietniu 2012 r. WZRPO-II zwróciło się z prośbą do WZRPO-III o informację na temat realizacji zaleceń wydanych przez IPOC WZ w ramach ww. kontroli w obszarze dotyczącym informowania o nieprawidłowościach. Informacje wynikające z odpowiedzi udzielonej przez WZRPO-III zostały zamieszczone w *Rejestrze/Zestawieniu zaleceń pokontrolnych*.

Ustalono, że w ramach 11 zaleceń dotyczących informowania o nieprawidłowościach:

- 2 zalecenia zostały wdrożone (w tym 1 niezwłocznie),
- 2 zalecenia są wdrażane na bieżąco,
- 6 zaleceń (1 o wysokiej i 5 o średniej istotności) ma zostać wdrożonych w II kwartale 2012 r.,
- 1 zalecenie - (pozycja nr 15 na wydruku) o wysokiej istotności, ma zostać rozpatrzone.

Z informacji telefonicznej udzielonej zespołowi kontrolującemu po zakończeniu niniejszej kontroli przez Panią Hannę Brzezińską – Głównego Specjalistę, Koordynatora w WZRPO-II wynika,

że WZRPO-II, zgodnie z kwartalnym obowiązkiem monitorowania realizacji zaleceń, w czerwcu 2012 r. zwróciło się do WZRPO-III o informacje w przedmiotowym zakresie. WZRPO-III zadeklarowało, że 6 zaleceń planowanych do wdrożenia w II kwartale 2012 r. zostanie wdrożonych. Natomiast w przypadku zalecenia dotyczącego monitorowania nieprawidłowości ujętych w ROP w zakresie wskazanym przez IPOC WZ, wprowadzenie procedury zostanie rozpatrzone.

Weryfikacja wdrożenia zaleceń w obszarze informowanie o nieprawidłowościach będzie przedmiotem kontroli IPOC WZ w IV kwartale 2012 r.

3.4.2. Audyt BAW w dniach 07.03-24.05.2011 r.

W ramach przeprowadzonego audytu, BAW wydało 9 zaleceń z czego:

1. 2 zalecenia zostały zrealizowane niezwłocznie.
2. 1 zalecenie zostało wdrożone w lipcu 2011 r.
3. Zalecenie dot. możliwości pozostawiania na stronie internetowej rpo.wz.pl „śladu rewizyjnego” obrazującego poszczególne etapy prac nad dokumentami nie jest możliwe do zrealizowania ponieważ system informatyczny EDUKS, w którym implementowane są informacje nie posiada technicznej opcji umożliwiającej prześledzenie historii poszczególnych informacji.
4. Zalecenie dotyczące rozważenia możliwości podjęcia działań w celu uregulowania kwestii dot. pełnienia obowiązków Kierownika przez pracownika WZRPO-IV nie zostało wdrożone z powodu braku decyzji Kierownika jednostki w przedmiotowym zakresie.
5. Zalecenie dotyczące wypracowania przez WZRPO i WWRPO wspólnych rozwiązań w celu uregulowania zasad współpracy w zakresie opracowywania dokumentacji konkursowej, w tym dokumentowania ww. czynności nie zostało wdrożone. Z informacji zamieszczonej w *Rejestrze/Zestawieniu zaleceń pokontrolnych* wynika, że zasady w powyższym zakresie są uregulowane w Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ. Pracownicy WWRPO pomimo pism oraz korespondencji elektronicznej kierowanych przez WZRPO do WWRPO nie są oddelegowywani do prac nad Dokumentacją konkursową.
6. Zalecenia dotyczące:
 - ograniczenia przez WWRPO ilości stosowanych odstępstw od procedur,
 - stosowania uproszczeń do obowiązujących procedur (dot. rozdziału 5A, 7A IW IZ RPO WZ) wyłącznie po uzgodnieniu tego faktu z WZRPO,
 - rozważenia możliwości wprowadzenia zmian do IW IZ RPO WZ we współpracy ze Skarbnikiem Województwa – w zakresie kontrasygnowania decyzji zmieniających bądź bezwzględne, każdorazowe przekazywanie do Skarbnika Województwa wszystkich decyzji celem dokonania kontrasygnaty, bez względu na charakter dokonywanych w nim zmian,odnosiły się do WWRPO, dlatego WZRPO nie monitoruje ich realizacji. Należy to do kompetencji BAW.

3.4.3. Realizacja zaleceń z kontroli przeprowadzonej w IZ RPO WZ przez IPOC WZ w dniach 10-23.05.2011 r. w ramach obszaru realizacja obowiązków kontrolnych.

Zalecenie: w przypadku kontroli na dokumentach przeprowadzanych na zakończenie realizacji projektu w siedzibie IZ RPO WZ należy stosować zapisy IW dotyczące przygotowywania upoważnień do stosowanej przez kontrolujących praktyki.

Realizacja: zgodnie z zaleceniem IPOC WZ w wersji 9.0 Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ w rozdziale 13 w części o nazwie „Procedura dokonania czynności kontrolnych na dokumentach (w siedzibie IZ RPO WZ) dodano zapis „zaplanowanie czynności kontrolnych powinno odbywać się na tych samych zasadach jak przy kontroli w miejscu realizacji projektu bez konieczności sporządzania upoważnień do kontroli”.

Zalecenie:

Kontrolujący zalecają aby Instytucja Zarządzająca jak najszybciej wprowadziła procedury umożliwiające przeprowadzenie kontroli krzyżowych na poziomie horyzontalnym PO RYBY.

Realizacja:

Dnia 30 marca 2012 r. Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego podjął Uchwałę Nr 506/12 w sprawie przyjęcia jednolitej wersji 10.0 IW IZ RPO (uchwała weszła w życie po upływie 5 dni roboczych od dnia jej podjęcia), w której w rozdziale 13 zamieszczono szczegółowe procedury dotyczące przeprowadzania kontroli krzyżowych horyzontalnych z projektami PROW i PO RYBY w ramach RPO WZ.

Zespół Kontrolujący stwierdza, że IZ RPO WZ zrealizowała zalecenia IPOC WZ z kontroli przeprowadzonej w dniach 10-23.05.2011 r., w zakresie obszaru realizacja obowiązków kontrolnych.

Wnioski w zakresie funkcjonowania systemu wdrażania rekomendacji pokontrolnych przez IZ RPO WZ w ramach badanej próby:

1. IZ RPO WZ zgodnie z Instrukcją Wykonawczą prowadzi *Rejestr/Zestawienie zaleceń pokontrolnych*, do którego wprowadzane są zalecenia/rekomendacje wydawane przez instytucje kontrolujące/audytowe.
2. W *Rejestrze/Zestawieniu zaleceń pokontrolnych* zamieszczane są informacje nt. realizacji zaleceń/rekomendacji wraz z przewidywanym terminem ich wdrożenia.
3. WZRPO-II raz na kwartał począwszy od września 2011 r. wysyła e-mail do wiadomości Dyrektorów WZRPO i WWRPO z załączonym zaktualizowanym *Rejestrem/Zestawieniem zaleceń pokontrolnych*.
4. WZRPO-II monitoruje realizowanie zaleceń z kontroli/ audytów przez poszczególne komórki IZ RPO WZ.

4. Sprawozdawczość i monitorowanie.

4.1. Kontrolujący dokonali ustaleń w oparciu o analizę dokumentów:

1. *Wytyczne w zakresie sprawozdawczości z dnia 9 czerwca 2009 r.*
2. *Wytyczne w zakresie sprawozdawczości z dnia 30 sierpnia 2011 r.*
3. *Instrukcja Wykonawcza IZ RPO WZ (wersja 7.1).*
4. *Instrukcja Wykonawcza IZ RPO WZ (wersja 8.0).*
5. *Instrukcja Wykonawcza IZ RPO WZ (wersja 9.0).*
6. *Informację miesięczną za kwiecień 2011, wraz ze złożonymi korektami i uzupełnieniami.*
7. *Informację miesięczną za wrzesień 2011, wraz ze złożonymi korektami i uzupełnieniami.*
8. *Sprawozdanie okresowe za II półrocze 2011 wraz listą sprawdzającą, jak również ze złożonymi korektami i uzupełnieniami.*
9. *Dokumentację (elektroniczną oraz papierową) w zakresie współpracy między poszczególnymi komórkami uczestniczącymi w przygotowywaniu ww. dokumentów.*

4.2. Ocena wynikająca z kontroli w obszarze sprawozdawczość i monitorowanie:

W trakcie prowadzonych czynności sprawdzających, zespół kontrolujący, zweryfikował system sprawozdawczości funkcjonujący w ramach RPO WZ 2007-2013.

Weryfikacji poddano następujące grupy dokumentów:

- informacje miesięczne;
- sprawozdania okresowe.

Kontrola została przeprowadzona pod kątem przestrzegania obowiązujących przepisów w obszarze sprawozdawczości, w tym przede wszystkim *Wytycznych Ministra Rozwoju Regionalnego w zakresie sprawozdawczości*, procedur wewnętrznych Instytucji Zarządzającej RPO WZ wskazanych w Rozdziale 10 Instrukcji Wykonawczej, a także pod kątem terminowości i jakości sporządzonych dokumentów.

4.2.1. Informacje miesięczne sporządzane przez IZ RPO WZ.

Obszar sporządzanie informacji miesięcznych został objęty przez IPOC WZ zakresem wizyty sprawdzającej systemowej prowadzonej w dniach 9 listopada – 23 listopada 2009 r. Instytucja Zarządzająca od zakończenia ww. wizyty sporządziła 23 informacje miesięczne oraz 2 informacje kwartalne (zostały wprowadzone w miejsce informacji miesięcznych mocą aktualizacji *Wytycznych w zakresie sprawozdawczości* z dnia 30 sierpnia 2011 r.).

Zasady sporządzania informacji miesięcznych zostały określone w *Wytycznych w zakresie sprawozdawczości*, wydanych przez Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 29 maja 2008 r. (*Wytyczne* zostały zaktualizowane w dniu 9 czerwca 2009 r., a następnie w dniu 30 sierpnia 2011 r. – obowiązujące od dnia 1 października 2011 r.).

Szczegółowe zasady przygotowywania dokumentu na poziomie IZ RPO WZ zawiera Rozdział 10 IW IZ RPO WZ „Monitorowanie i sprawozdawczość”, podrozdział 10.6.4.

Zespół kontrolujący ustalił, iż w odniesieniu do sprawdzanego okresu obowiązywały następujące wersje Instrukcji Wykonawczej: Wersja 7.1 w odniesieniu do informacji miesięcznej za kwiecień 2011 r. oraz Wersja 8.0 w odniesieniu do informacji miesięcznej za wrzesień 2011 r.

Ponadto ustalono, iż w badanym okresie w odniesieniu do obu dokumentów obowiązywały *Wytyczne w zakresie sprawozdawczości* z dnia 9 czerwca 2009 r.

IZ RPO WZ została zobowiązana pismem znak DKR-II-9262-14-MCh/09 z dnia 26 listopada 2009 r. do przesyłania w trybie miesięcznym tabeli *Informacja nt. stanu wdrażania instrumentów inżynierii finansowej w ramach RPO 2007-2013* (załącznik nr 67 do informacji pokontrolnej), jak również pismem znak DKR-II-82621-8-AD/10 z dnia 14 lipca 2010 r. do przesyłania w trybie kwartalnym w ramach informacji miesięcznej RPO tabeli *Alokacja RPO w podziale na kategorie interwencji* (załącznik nr 68).

Zgodnie z obowiązującymi przepisami, procedura sporządzenia informacji miesięcznej za kwiecień 2011r. oraz wrzesień 2011 r. winna przebiegać w następujący sposób:

- IZ RPO WZ przekazuje informację miesięczną za wyjątkiem Tabeli 4 do IK RPO w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczy informacja. Po weryfikacji informacji miesięcznej przez IK RPO, IZ przekazuje do wiadomości IPOC WZ i WWRPO kopię tabel 1,2,3 potwierdzoną za zgodność z oryginałem wraz z tabelą 4. Dane do tejże tabeli są generowane z Oracle Discoverer w pierwszym dniu roboczym po miesiącu, którego dotyczy raport.
- Za całość informacji miesięcznej odpowiedzialne jest Biuro ds. Inicjatyw Wspólnotowych i Monitoringu (WZRPO – III), gdzie wyznaczeni pracownicy opracowują tabelę nr 1, 2, 3, 4 informacji miesięcznej. Wyznaczony pracownik przygotowuje też projekt pisma przewodniego.
- Dokumentacja podlega zatwierdzeniu zgodnie z procedurą wskazaną w pkt. 5.14 IW IZ RPO.

W wyniku przeprowadzonego badania ustalono następujące stany faktyczne:

1. Instytucja Zarządzająca posiada komplet dokumentów pozwalających prześledzić ścieżkę tworzenia oraz przekazania informacji miesięcznej (zarchiwizowane wydruki raportów z KSI,

e-mail, korespondencja papierowa).

2. Raporty z KSI stanowiące podstawę sporządzenia informacji miesięcznej za kwiecień 2011 r. zostały wygenerowane z Oracle Discoverer w pierwszym dniu roboczym po okresie sprawozdawczym, tj. 2 maja 2011 r.
3. Raporty z KSI stanowiące podstawę sporządzenia informacji miesięcznej za wrzesień 2011 r. zostały wygenerowane z Oracle Discoverer w pierwszym dniu roboczym po okresie sprawozdawczym, tj. 3 października 2011 r.
4. Dokumentacja została sporządzona na ówczesnie obowiązującym wzorze stanowiącym załącznik do *Wytycznych w zakresie sprawozdawczości*.
5. IZ RPO WZ przekazała do IK RPO informację miesięczną za kwiecień 2011 r. pismem znak WZRPO-III.43320.04.2011.KR.01 z dnia 11 maja 2011 r.
6. IZ RPO WZ przekazała do IK RPO informację miesięczną za wrzesień 2011 r. pismem znak WZRPO-III.43320.09.2011.01.KD z dnia 10 października 2011 r.;
7. IZ RPO WZ przekazała do IPOC WZ oraz do wiadomości WWRPO kopie tabel 1, 2 i 3 informacji miesięcznej za kwiecień 2011 r. zatwierdzonej przez IK RPO oraz tabelę nr 4 pismem znak WZRPO-III.43320.09.2011.KR.02 z dnia 24 maja 2011 r.
8. IZ RPO WZ przekazała do IPOC WZ oraz do wiadomości WW RPO kopie tabel 1, 2 i 3 informacji miesięcznej za wrzesień 2011 r. zatwierdzonej przez IK RPO oraz tabelę nr 4 pismem znak WZRPO-III.43320.09.2011.02.KD z dnia 20 października 2011 r.
9. W wyniku przeprowadzonego badania nie stwierdzono nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze.
10. Nie stwierdzono przekroczenia terminów sprawozdawczości.

Zespół kontrolujący nie weryfikował szczegółowo wiarygodności ani rzetelności danych merytorycznych zawartych w sporządzonej informacji pokontrolnej.

4.2.2 Sprawozdania okresowe sporządzane przez IZ RPO WZ

Obszar sporządzanie sprawozdań okresowych został objęty przez IPOC WZ zakresem wizyty sprawdzającej systemowej prowadzonej w dniach 9 listopada – 23 listopada 2009 r. Instytucja Zarządzająca od zakończenia ww. wizyty sporządziła 5 sprawozdań okresowych: za II półrocze 2009 r.; za I półrocze 2010 r.; za II półrocze 2010 r.; za I półrocze 2011 r. oraz za II półrocze 2011 r.

Zasady sporządzania sprawozdań okresowych w odniesieniu do sprawozdania za II półrocze 2011 r. zostały określone w *Wytycznych w zakresie sprawozdawczości*, wydanych przez Ministra Rozwoju Regionalnego w dniu 30 sierpnia 2011 r. – obowiązujących od dnia 1 października 2011 r.

Zespół kontrolujący ustalił, iż w zakresie weryfikowanego obszaru Instytucja Zarządzająca RPO WZ zastosowała w odniesieniu do sprawozdania za II półrocze 2011 r. odstępstwo systemowe od procedur zawartych w Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ (wersja 9.0 Instrukcji Wykonawczej) – Rozdział 10 *Monitorowanie i sprawozdawczość* bez podrozdziału 10.5.2 *Monitorowanie trwałości projektów po zakończeniu ich realizacji*.

Przyczyną wprowadzenia odstępstwa była zmiana *Wytycznych w zakresie sprawozdawczości* Ministerstwa Rozwoju Regionalnego z 30 sierpnia 2011 r., co w konsekwencji wywołało konieczność:

- dostosowania zapisów rozdziału do ww. *Wytycznych*;
- wprowadzenia podziału prac pomiędzy poszczególne biura WWRPO i WZRPO w zakresie sporządzania informacji kwartalnych i sprawozdań z realizacji RPO WZ;
- wprowadzenia do Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ procedury dotyczącej monitorowania wskaźnika rezultatu *Liczba utworzonych miejsc pracy (w tym kobiet)*;

poprzez zmianę rozdziału 10 wraz z załącznikami.

Ww. odstępstwo od procedur zaczęło obowiązywać od dnia 30 stycznia 2012 r.

Procedura sporządzania sprawozdania za II półrocze 2011 r., zgodnie z ówczesnie obowiązującą wersją *Wytycznych* i odstępstwem systemowym od Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ winna przebiegać w następujący sposób:

1. IZ RPO WZ przekazuje sprawozdanie okresowe do wiadomości IK RPO i IPOC WZ w terminie do 60 dni kalendarzowych po upływie okresu sprawozdawczego.
2. Po stronie IZ RPO WZ za szczegółowe przygotowanie sprawozdania okresowego odpowiadały następujące zespoły:
 - WZ RPO – II (pkt 3.1 i 3.4);
 - WZ RPO – III (tabela nr 1 oraz pkt: 1.1, 2, 3.3, 3.5, 3.6, 4, 4.1, 6; tabela finansowa nr 1);
 - WZ RPO – IV (pkt 6 Pomoc Techniczna);
 - WZ RPO – VI (tabela finansowa nr 3 oraz pkt 4.2);
 - WW RPO – VI i WW RPO – VII (pkt 3.2);
 - WW RPO – VIII (pkt 6 Pomoc Techniczna).
3. Wyznaczeni pracownicy biur WW RPO przesyłają do sekretariatu WZ RPO wkłady do poszczególnych części przedmiotowego dokumentu w wersji elektronicznej do 30 dni kalendarzowych po upływie okresu sprawozdawczego.
4. Wyznaczeni pracownicy biur WW RPO przesyłają do wiadomości kierownika biura WZ RPO – III oraz do osób odpowiedzialnych za sporządzenie Sprawozdania wkłady do poszczególnych części przedmiotowego dokumentu w wersji elektronicznej do 30 dni kalendarzowych po upływie okresu sprawozdawczego.
5. Za całość sprawozdania odpowiedzialny jest zespół WZRPO – III .

W wyniku przeprowadzonego badania ustalono następujące stany faktyczne:

1. Instytucja Zarządzająca posiada komplet dokumentów pozwalających prześledzić ścieżkę tworzenia sprawozdania okresowego (zarchiwizowane wydruki e-mail, korespondencja papierowa).
2. Raporty z KSI SIMIK niezbędne do sporządzenia sprawozdania okresowego zostały wygenerowane dnia 2 stycznia 2012 r. a zatem przygotowane zgodnie z zapisami obowiązującej wersji Instrukcji Wykonawczej oraz *Wytycznych w zakresie sprawozdawczości* i znajdują się w wersji elektronicznej na dysku wspólnym.
3. Pkt. 1.2 *Informacje finansowe* - Tabela nr 3 została przekazana e-mailem z dnia 7 lutego 2012 r. (wydruk e-maila stanowi załącznik nr 69 do informacji pokontrolnej).
4. Pkt. 3.1 *Informacja o działaniach podjętych w ramach kontroli realizacji programu* oraz 3.4 *Informacja o działaniach kontrolnych podjętych przez inne instytucje (np. NIK, KE)* zostały przekazane e-mailem z dnia 23 lutego 2012 r. (wydruk e-maila stanowi załącznik nr 70 do informacji pokontrolnej).
5. Pkt. 3.2 *Informacja o działaniach podjętych w ramach kontroli realizacji projektów (wg osi priorytetowych)* został przekazany w dniu 9 stycznia 2012 pismem znak WWRPO-VI.443.1.2012.Kpa.01 z dnia 5 stycznia 2012 r. (załącznik nr 71).
6. Pkt. 4.2 *Zgodność programu z zasadami pomocy publicznej* na mocy wewnętrznej decyzji został sporządzony przez WZRPO – III we współpracy z WZ RPO – VI (notatka służbowa z dnia 21.05.2012 r. stanowi załącznik nr 72).
7. Pkt. 6 *Informacja nt. wykorzystania pomocy technicznej* została opracowana przez WZRPO – IV i przesłana mailem z dnia 17 stycznia 2012 r. (wydruk e-maila stanowi załącznik nr 73 do informacji pokontrolnej) oraz WWRPO – VIII przesłana e-mailem 24 lutego 2012 r. (wydruk e-maila stanowi załącznik nr 74 do informacji pokontrolnej).
8. Sprawozdanie okresowe zostało przesłane do zaopiniowania przez IPOC WZ oraz IK RPO w wersji elektronicznej dnia 29 lutego 2012 r.
9. Poprawione sprawozdanie okresowe za II półrocze 2011 r., uwzględniające uwagi IPOC WZ i IK

RPO, zostało przesłane, wraz z listą sprawdzającą do weryfikacji sprawozdania okresowego za II półrocze 2011 IZ RPO WZ sporządzoną przez IK RPO, do IPOC WZ w dniu 29 marca 2011 r., pismem znak: WZRPO-III-4334.03.2012.02.MBo.

10. Sprawozdanie zostało przedstawione Zarządowi Województwa Zachodniopomorskiego i przyjęte uchwałą nr 647/2012 z dnia 23 kwietnia 2012 r.
11. Decyzją Zarządu sprawozdanie zostało dnia 25 kwietnia 2012 r. przedstawione Członkom Zachodniopomorskiego Komitetu Monitorującego do wiadomości w trybie obiegowym.
12. Ostateczna wersja sprawozdania została przesłana do IPOC WZ oraz IK RPO w wersji elektronicznej oraz papierowej w dniu 4 maja 2012 r. pismem znak: WZRPO-III-4334.03.2012.03.MBo, jak również w wersji elektronicznej do WW RPO WZ.
13. IZ RPO WZ dochowała zapisów *Wytycznych w zakresie terminu, sposobu jak i wzoru przekazania sprawozdania*.
14. **Faktyczne wykonywanie czynności w zakresie sprawozdania za II półrocze 2011 r. przez komórki organizacyjne w ramach Instytucji Zarządzającej przebiegało odmiennie od zapisów rozdziału 10 IW IZ RPO. Stwierdzono, iż faktyczna procedura przygotowania dokumentu odbiegała od przyjętych zasad w trzech obszarach:**
 - wkłady do poszczególnych części przedmiotowego dokumentu przygotowywane przez poszczególne komórki WZRPO – III nie są przesyłane w wersji elektronicznej lecz umieszczane na dysku wspólnym, co uniemożliwia określenie terminu ich sporządzenia, jak również daty umieszczenia na dysku wspólnym,
 - brak śladów korekt i/lub uzupełnień, dodatkowych informacji, wyjaśnień przesyłanych drogą mailową lub uzgodnień telefonicznych pomiędzy Biurami/Wydziałami,
 - brak śladu rewizyjnego po wykonanej przez Kierownika WZRPO – III a następnie przez osoby odpowiedzialne za sporządzenie Sprawozdania okresowego weryfikacji merytorycznej wkładów do poszczególnych części sprawozdania.
15. Wewnętrzna procedura przekazywania dokumentów między poszczególnymi komórkami WZ RPO nie została dochowana pod względem terminowości, jednak działanie to nie miało wpływu na ostateczny termin sporządzenia i przesłania sprawozdania za II półrocze 2011 r.

Zespół kontrolujący nie weryfikował szczegółowo wiarygodności ani rzetelności danych merytorycznych zawartych w sporządzonym sprawozdaniu.

5. Ustalenia zespołu kontrolującego dotyczące wszystkich obszarów poddanych kontroli.

5.1. Wydatki przedstawione w Poświadczeniu i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej.

Ustalenia o niskiej istotności:

1. Dane wniosków o płatność zawarte w KSI SIMIK 07-13 (data wpływu) nie są tożsame z danymi zawartymi w dokumentach źródłowych. Dodatkowo stwierdzono niejednolite podejście przy wprowadzaniu wniosków o płatność do systemu – raz w oparciu o wniosek pierwotny, w innych przypadkach w oparciu o jego korektę. Kontrolujący stwierdzili rozbieżności w odniesieniu do:
 - Wniosek o płatność nr RPZP.05.05.01-32-013/10-01
 - Wniosek o płatność nr RPZP.01.03.03-32-005/10-01.
2. Termin na wprowadzenie do KSI SIMIK 07-13 zatwierdzonego wniosku o płatność – 5 dni roboczych – został przekroczony w jednym (na siedem) przypadku:
 - RPZP.01.03.03-32-005/10-01.

5.2. Programowanie.

Ustalenia o niskiej istotności:

1. W przypadku wprowadzania odstępstw od procedur, stosowany jest formularz propozycji zmian, który załączany jest do notatki służbowej z uzasadnieniem do odstępstwa. W dwóch badanych przypadkach (na sześć) załączono niezgodny z IW IZ RPO WZ formularz tabeli wprowadzania zmian:
 - notatka służbowa z 18 sierpnia 2010 r. – odstępstwo od procedur zawartych w IW IZ RPO WZ w zakresie zasad weryfikacji wniosku o płatność,
 - notatka służbowa z 19 stycznia 2011 r. – odstępstwo od procedur zawartych w IW IZ RPO WZ w zakresie pozyskiwania informacji z rejestru podmiotów wykluczonych.
2. Formularz tabeli wprowadzania zmian zawierał dodatkową rubrykę z miejscem na opinię w zakresie zgodności z systemem realizacji RPO przez inne komórki organizacyjne WZRPO. Zespół kontrolujący stwierdził brak opinii w powyższym zakresie, w odniesieniu do notatki służbowej z 23 maja 2011 r. – odstępstwo systemowe od procedur zawartych w IW IZ RPO WZ poprzez wprowadzenie w punkcie 5A.1.2.1 zmiany odwołania do Rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z 7 grudnia 2009 r. w sprawie udzielania pomocy na inwestycje w zakresie: energetyki, infrastruktury telekomunikacyjnej, infrastruktury sfery badawczo-rozwojowej, lecznictwa uzdrowiskowego w ramach regionalnych programów operacyjnych (Dz. U. z 2009 r. nr 214 poz. 1661), zwanego dalej rozporządzeniem sektorowym, odwołaniem do Wytycznych dla Wnioskodawców danego konkursu.

5.3. Realizacja obowiązków kontrolnych

Ustalenia o niskiej istotności:

1. Tzw. *Spis spraw* (spis upoważnień) zawiera braki i nie odzwierciedla zawartości *Rejestru upoważnień do kontroli*.
2. Brak daty przy podpisie Osoby zatwierdzającej *Protokół pokontrolny z kontroli przeprowadzonej na miejscu realizacji projektu nr RPZP.07.03.02-32-005/10 pn. „Pawilon Położniczo-Ginekologiczny i modernizacja szpitala w Stargardzie Szczecińskim – zakup wyposażenia II Etap”*.

Ustalenia o średniej istotności:

1. Zatwierdzony Roczny Plan Kontroli na 2012 rok został przekazany do wiadomości IPOC WZ po terminie wynikającym z *Wytycznych w zakresie procesu certyfikacji...* Pisma przekazujące zaakceptowany RPK na 2012 r. do wiadomości IPOC WZ, BAW i WWRPO zostały wysłane po terminie wskazanym w IW IZ RPO WZ.
 2. W rozdziale 13 Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ w części dotyczącej Roczno Planu Kontroli brak zapisu informującego, że zatwierdzony RPK powinien zostać przekazany do wiadomości IPOC WZ w terminie do końca roku poprzedzającego rok, którego plan kontroli dotyczy (obowiązek wynikający z *Wytycznych w zakresie warunków certyfikacji...* z dnia 22 marca 2011 r. (ppkt. 2.3.11).
 3. W podrozdziale 13.4.2 Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ znajduje się zapis o następującej treści”
„W związku z tym, że kontrole krzyżowe horyzontalne przeprowadzane w trakcie kontroli planowych na zakończenie realizacji projektu przez beneficjenta, dlatego w KSI-SIMIK 07-13 powinna zostać dodatkowo zaznaczona kontrola krzyżowa w karcie kontroli. Rodzaj kontroli krzyżowej będzie uzależniony od programu, z którego beneficjent otrzymał dofinansowanie na realizację innych projektów”.
- Zgodnie z zapisami *Wytycznych w zakresie procesu kontroli ... i Instrukcji użytkownika KSI SIMIK 07-13* oraz w oparciu o przyjętą metodykę przeprowadzania kontroli krzyżowych horyzontalnych

z projektami PROW i PO RYBY, IZ RPO WZ nie powinna zamieszczać w *Kartach Informacyjnych Kontroli* informacji o przeprowadzeniu ww. kontroli.

4. W Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ brak:

- procedury dotyczącej postępowania w przypadku wykrycia przez IK NSRO podwójnego finansowania tego samego wydatku w wyniku przeprowadzenia kontroli krzyżowej międzyokresowej. Obowiązek wynikający z *Wytycznych w zakresie procesu kontroli...* z dnia 2 lutego 2011 r. (pkt.7.2.5),
- terminu na wprowadzanie do Bazy Beneficjentów PROW danych nierejestrowanych w OFSA PROW, które IZ RPO WZ otrzymuje cyklicznie od IK RPO,
- informacji nt. opiniowania przez IK NSRO opisów metodyki prowadzenia kontroli krzyżowych horyzontalnych oraz ich modyfikacji zgodnie z *Wytycznymi w zakresie procesu kontroli..* (pkt.7.1.3, pkt.7.3.2 i pkt. 7.4.2),
- procedury dotyczącej informowania IPOC WZ w sytuacji wykrycia w trakcie kontroli krzyżowej podwójnego finansowania wydatków przez beneficjenta. Obowiązek wynikający z *Wytycznych w zakresie procesu kontroli..* (pkt. 7.1.6, 7.3.9, 7.4.8).

5. W Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ brak procedur w zakresie analizowania wyników audytów operacji przeprowadzanych przez UKS w ramach RPO WZ.

6. Tylko 11-stu z 34-ech pracowników biur ds. weryfikacji wniosków o płatność posiada dostęp do Bazy Beneficjentów. Zgodnie z zapisem w wersji 10.0 Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ (w podrozdziale 13.4.2) dostęp do ww. bazy miał mieć każdy pracownik WWRPO, który pracuje w biurze zajmującym się weryfikacją wniosków o płatność lub w biurze ds. kontroli.

7. Informacje nt. kontroli doraźnej projektu nr RPZP.07.03.02-32-005/10 zostały wprowadzone do KSI SIMIK 07-13 ponad 5 miesięcy po podpisaniu Protokołu pokontrolnego przez Beneficjenta.

Ustalenia o wysokiej istotności:

1. IZ RPO WZ prawie 8 miesięcy od dnia wejścia w życie *Wytycznych w zakresie procesu kontroli...* opracowywała metodologię przeprowadzania kontroli krzyżowych horyzontalnych z projektami PROW i PO RYBY w ramach RPO WZ. Z kolei prawie 3 miesiące IZ RPO WZ uwzględniała uwagi IK NSRO do ww. metodologii.

2. Raport podstawowy z aplikacji PO RYBY był generowany tylko raz w kwietniu 2012 r. W Bazie Beneficjentów PO RYBY według stanu na dzień 31 maja 2012 r. znajdują się dane 72 beneficjentów PO RYBY. W maju 2012 r. nie wygenerowano raportu podstawowego w ramach PO RYBY.

3. Baza Beneficjentów PROW jest w trakcie przygotowywania. Dane Beneficjentów PROW zgromadzone na płytach CD (dane dotyczące beneficjentów PT PROW 2007-2013, dane z Działania 133 PROW dane z Działania 111 FAPA oraz dane z Działania 125 PROW), które IZ RPO WZ otrzymuje cyklicznie od IK RPO od czerwca 2010 r. do dnia zakończenia niniejszej kontroli tj. do 1 czerwca 2012 r. nie zostały wprowadzone do Bazy Beneficjentów. Również Raport podstawowy z programu OFSA PROW nie został wygenerowany.

Baza Beneficjentów PROW i PO RYBY nie zawiera danych Beneficjentów PROW przez co pracownicy WWRPO nadal nie mogą przeprowadzać kontroli krzyżowych horyzontalnych z projektami PROW.

4. Pracownicy biur ds. weryfikacji wniosków o płatność (WWRPO-IV i WWRPO-V) oraz biur ds. kontroli (WWRPO-VI i WWRPO-VII) mogą przeprowadzać kontrole krzyżowe horyzontalne zgodnie z zapisami IW IZ RPO WZ tylko w oparciu o dane beneficjentów PO RYBY zgromadzone w Bazie Beneficjentów ponieważ przedmiotowa baza nie zawiera danych Beneficjentów PROW.

5.4. Sprawozdawczość i monitorowanie.

Ustalenia o niskiej istotności:

1. Faktyczne wykonywanie czynności w zakresie sprawozdania za II półrocze 2011 r. przez komórki organizacyjne w ramach Instytucji Zarządzającej przebiegało odmiennie od zapisów rozdziału 10 IW IZ RPO. Stwierdzono, iż faktyczna procedura przygotowania dokumentu odbiegała od przyjętych zasad w trzech obszarach:
 - wkłady do poszczególnych części przedmiotowego dokumentu przygotowywane przez poszczególne komórki WZRPO – III nie są przesyłane w wersji elektronicznej lecz umieszczane na dysku wspólnym, co uniemożliwia określenie terminu ich sporządzenia, jak również daty umieszczenia na dysku wspólnym,
 - brak śladów korekt i/lub uzupełnień, dodatkowych informacji, wyjaśnień przesyłanych drogą mailową lub uzgodnień telefonicznych pomiędzy Biurami/Wydziałami,
 - brak śladu rewizyjnego po wykonanej przez Kierownika WZRPO – III a następnie przez osoby odpowiedzialne za sporządzenie Sprawozdania okresowego weryfikacji merytorycznej wkładów do poszczególnych części sprawozdania.
2. Wewnętrzna procedura przekazywania dokumentów między poszczególnymi komórkami WZ RPO nie została dochowana pod względem terminowości, jednak działanie to nie miało wpływu na ostateczny termin sporządzenia i przesłania sprawozdania za II półrocze 2011 r.

8. Wyjaśnienia i uwagi przedstawione przez instytucję kontrolowaną w stosunku do wersji wstępnej informacji pokontrolnej (pismo WZRPO-II.4420.2.12.2012.AT, z dnia 5 lipca 2012 r.):

1) Strona 6 pkt 4.

Treść: „Dane wniosków o płatność zawarte w KSI SIMIK 07-13 (data wpływu, data zatwierdzenia) nie są spójne z danymi zawartymi w dokumentach źródłowych. Dodatkowo stwierdzono niejedolite podejście przy wprowadzaniu wniosków do systemu – raz w oparciu o wniosek pierwotny, w innych przypadkach w oparciu o jego korektę. Kontrolujący stwierdzili rozbieżności w odniesieniu do:

- Wniosek o płatność nr RPZP.05.05.01-32-013/10-01
- Wniosek o płatność nr RPZP.01.01.02-32-025/09-01
- Wniosek o płatność nr RPZP.07.01.02-32-003/10-02
- Wniosek o płatność nr RPZP.05.01.01-32-001/10-11
- Wniosek o płatność nr RPZP.01.03.03-32-005/10-01.”

Odpowiedź IZ RPO WZ: IZ RPO informuje, iż wnioski o płatność są wprowadzane do systemu KSI (SIMIK 07-13) przez WZRPO-VII z zastosowaniem obowiązujących instrukcji KSI (SIMIK07-13) oraz z zastosowaniem jednolitego podejścia w każdym przypadku. Dane wprowadzane do KSI (SIMIK 07-13) pochodzą z wersji elektronicznej wniosku oraz informacji wprowadzonych do LSI RPO WZ przy ocenie wniosku przez pracownika WZRPO. Wniosek jest rejestrowany w KSI (SIMIK 07-13) po jego zatwierdzeniu w systemie LSI RPO WZ tzn, po otrzymaniu statusu „Poprawny”. Nie jest, zatem możliwe wprowadzenie do KSI (SIMIK 07-13) nieodpowiedniej wersji wniosku o płatność. Być może błędnie została zinterpretowana numeracja wniosków o płatność w KSI (SIMIK 07-13), do którego wprowadza się wyłącznie wniosek poprawny, niezależnie ile korekt zostało złożonych w LSI RPO WZ - błędne wersje wniosków nie są rejestrowane w KSI (SIMIK 07-13).

Dla przytoczonych przykładów nie znaleziono różnic pomiędzy danymi zawartymi w systemie LSI RPO WZ, a danymi zawartymi w KSI (SIMIK 07-13). W załączeniu raport

z KSI (SIMIK 07-13) dla przedmiotowych WOPów, uzupełniony o datę zatwierdzenia w LSI RPO WZ (Załącznik nr 1).

IZ RPO WZ wnosi o usunięcie lub skorygowanie zapisów Informacji pokontrolnej w tej części.

2) Strona 6 pkt 5.

Treść: „Daty zatwierdzenia wniosków o płatność zgodnie z KSI SIMIK 07-13 nie we wszystkich badanych przypadkach są spójne z danymi zawartymi w dokumentach źródłowych. Kontrolujący stwierdzili, że sytuacja powyższa dotyczy wniosków o płatność końcową oraz przeprowadzoną przez IZ kontrolą na zakończenie realizacji projektu, w odniesieniu do wniosków o płatność:

- RPZP.05.05.01-32-013/10-01,
- RPZP.01.01.02-32-025/09-01,
- RPZP.07.01.02-32-003/10-02.

Odpowiedź IZ RPO WZ: Daty wpływu i zatwierdzenia wymienionych wniosków o płatność są w obu systemach identyczne, a informacje te są wprowadzane przez pracownika WWRPO na podstawie wersji papierowej wniosku o płatność. W załączeniu Raport z KSI (SIMIK 07-13) dla przedmiotowych WOPów, uzupełniony o datę zatwierdzenia w LSI RPO WZ stanowią załącznik nr 1 do uwag. IZ RPO WZ stoi na stanowisku, iż występuje spójność z dokumentami źródłowymi we wskazanym zakresie.

3) Strona 7 pkt 6.

Treść: „Zgodnie z Instrukcją Wykonawczą IZ pracownik WZRPO-VII rejestruje wniosek beneficjenta o płatność w systemie KSI (SIMIK 07-13), nie później niż w ciągu 5 dni roboczych od daty zatwierdzenia wniosku o płatność w LSI RPO WZ – (odpowiedź dla zespołu kontrolującego w formie e-maila z dnia 06.06.2012 r. dot. dat zatwierdzenia wniosków w LSI – załącznik nr 5 do informacji pokontrolnej).”

Odpowiedź IZ RPO WZ: Zgodnie z prośbą zespołu kontrolującego przedstawiono informację dotyczącą zatwierdzenia wniosków o płatność (dot. badanej próby) w LSI RPO WZ. Termin na wprowadzenie do KSI SIMIK 07-13 zatwierdzonego wniosku o płatność wynosi 5 dni roboczych. W IW rozdz. „Zasady weryfikacji wniosków o płatność” punkt 17 występuje zapis, iż w przypadku pozytywnie zweryfikowanego wniosku o płatność Opiekun Projektu wpisuje odręcznie i wprowadza do LSI dane dotyczące wydatków kwalifikowanych oraz kwotę do wypłaty w terminie do 3 dni roboczych od dnia otrzymania zaakceptowanego przez Dyrektora WWRPO pisma o pozytywnej weryfikacji, listy sprawdzającej oraz karty obiegu. Po uzupełnieniu wszystkich pól Opiekun Projektu zatwierdza ocenę wniosków w LSI. Wówczas od daty tej oceny weryfikowana jest terminowość wprowadzenia danych do KSI. Prawidłowe daty są podane poniżej, z wyjątkiem wniosku WNP-RPZP.05.05.01-32-013/10-01 (brak wniosku w systemie LSI RPO WZ).

- wniosek o numerze WNP-RPZP.05.05.01-32-013/10-01 jest złożony w ramach konkursu, który odbył się poza systemem LSI. W takim przypadku termin wprowadzenia wniosku do KSI (SIMIK 07-13) nie może być liczony od daty wprowadzenia do systemu LSI RPO WZ (brak wniosku w LSI), a od momentu wpływu zatwierdzonej wersji papierowej do WZRPO. Wniosek jest w posiadaniu komórki WZRPO-VI, która dokonała rejestracji w KSI (SIMIK 07-13). (Załącznik nr 2)
- wniosek o numerze WNP-RPZP.01.01.02-32-025/09-01 został zatwierdzony w LSI RPO WZ w dniu 18/10/2011 i wprowadzony do KSI (SIMIK 07-13) w dniu 18/10/2011. Termin 5 dni roboczych nie został przekroczony.
- wniosek o numerze WNP-RPZP.07.01.02-32-003/10-02 został zatwierdzony w LSI RPO WZ w dniu 25/01/2012 i wprowadzony do KSI (SIMIK 07-13) w dniu 26/01/2012. Termin 5 dni roboczych nie został przekroczony.

- wniosek o numerze WNP-RPZP.05.01.01-32-001/10-11 został zatwierdzony w LSI RPO WZ w dniu 06/02/2012 i wprowadzony do KSI (SIMIK 07-13) w dniu 08/02/2012. Termin 5 dni roboczych nie został przekroczony.
- wniosek o numerze WNP-RPZP.01.03.03-32-005/10-01 został zatwierdzony w LSI RPO WZ w dniu 08/08/2011 i wprowadzony do KSI (SIMIK 07-13) w dniu 23/08/2011. Termin 5 dni roboczych został przekroczony.

Powyższe informacje również zostały zawarte w załączniku nr 1.

4) Strona 28 pkt 1 i 2.

Treść: „Zespół kontrolujący stwierdza, że w przywołanym piśmie nie odniesiono się do zalecenia audytora opisanego w pkt 1.” (dotyczy pisma z 11 maja 2010 r., znak WZRPO.II.HB/0912/01-1/10)

Odpowiedź IZ RPO WZ: Badanie audytowe nt. „Oceny prawidłowości, zabezpieczenia i realizacji płatności w ramach RPO 2007-2013” prowadzone było równolegle w Wydziale Wdrażania RPO i Wydziale Zarządzania RPO. W ramach kontroli audytorzy kierowali zapytania zarówno do WWRPO i WZRPO, na które każdy z wydziałów odpowiadał we własnym zakresie. Pismo znak WZRPO.II.HB/0912/01-1/10 zawierało stanowisko do zaleceń Biura Audytu Wewnętrznego nr 0942/16/2009 z dnia 20 stycznia 2010 r. w zakresie WZRPO.

Odstępstwo do wersji 5.0 IW, zgłoszone pismem znak: WWRPO-IV.AWd.3460-15/10 z 15 kwietnia 2010 r., w którym następuje skrócenie terminu na weryfikację wniosków o płatność do 32 dni oraz odnosi się do przedmiotowego zalecenia zostało sporządzone przez WWRPO. (Dokumentacja dot. ww. odstępstwa została przekazana zespołowi kontrolującemu w toku czynności kontrolnych).

5) Strona 28 pkt 3.

Treść: „Kopia załącznika Propozycja zmian do IW IZ RPO WZ z dnia 2 czerwca 2010 r., sporządzona przez Panią Roksanę Kochanek – pracownika WWRPO (czas weryfikacji wniosków o płatność do 32 dni roboczych) – załącznik nr 7.

Odpowiedź IZ RPO WZ: Należy poprawić zapis, p. Rokszana Kochanek jest pracownikiem WZRPO.

6) Strona 28 pkt 3.

Treść: „brak akceptacji osób upoważnionych pod tabelą z Propozycją zmian do IW IZ RPO WZ: koordynatora/kierownika Biura oraz dyrektora Wydziału (dot. WWRPO/WFiB)”

Odpowiedź IZ RPO WZ: IZ RPO WZ wnosi o usunięcie zapisu: „oraz dyrektora Wydziału (dot. WWRPO/WFiB)”. Zgodnie ze wzorem załącznika 1.1.a Propozycja zmian do IW IZ RPO WZ (wersja 5.0 IW) podpis dyrektora WWRPO i WFiB dotyczył jedynie sytuacji, w której dokument był przygotowywany przez wskazane wydziały, zatem wymóg ten nie dotyczył WZRPO. Ponadto zapisy podrozdziału 1.1.9.1 Zgłaszanie propozycji zmian do Instrukcji Wykonawczej przez WZRPO (wersja 5.0 IW) stanowią, iż przy sporządzaniu propozycji zmian przez pracowników WZRPO nie jest wymagana akceptacja Dyrektora.

7) Strona 28 pkt 3.

Treść: „brak wersji papierowej”

Odpowiedź IZ RPO WZ: WZRPO-II jest w posiadaniu wersji papierowej propozycji zmian do IW IZ RPO WZ z dnia 2 czerwca 2010 r. sporządzonej przez p. R. Kochanek. Przedmiotowa propozycja zmian została przekazana zespołowi kontrolującemu w toku czynności kontrolnych i wykazana w pkt. 3 Informacji pokontrolnej.

[Handwritten signature and initials]

8) Strona 28 pkt 3.

Treść: „Zapis rozdziału 8 w IW IZ RPO WZ (wersja 7.0) jest nietożsamy z zapisem zmian uwzględnionych w procedurze odstępstwa (...)”

Odpowiedź IZ RPO WZ: Należy poprawić zapis, powinno być: „zapis rozdziału 8 w IW IZ RPO WZ (wersja 6.0)”

9) Strona 29 pkt 4.

Treść: „Formularz zawiera dodatkową rubrykę z miejscem na opinię w zakresie zgodności z systemem realizacji RPO przez inne komórki organizacyjne. Zespół kontrolujący stwierdza brak opinii w powyższym zakresie.”

Odpowiedź IZ RPO WZ: Odstępstwo do wersji 6.0 IW z dnia 18 sierpnia 2010 r. wynikało z omyłki technicznej, zaistniałej podczas scalania wersji jednolitej 6.0. Potrzeba modyfikacji zapisów IW została zgłoszona do WZRPO-II, stąd uznano, że nie wymagała opinii komórek odpowiedzialnych za poszczególne rozdziały. WZRPO-II w trakcie tworzenia odstępstwa miało na względzie zgodność procedur z systemem realizacji RPO.

10) Strona 30 pkt 4.

Treść: „Formularz zawiera dodatkową rubrykę z miejscem na opinię w zakresie zgodności z systemem realizacji RPO przez inne komórki organizacyjne. Zespół kontrolujący stwierdza brak opinii w powyższym zakresie.”

Odpowiedź IZ RPO WZ: Ze względu na charakter techniczny wprowadzonej zmiany oraz zgłoszenie konieczności zmian procedur przez WWRPO pismem znak: WWRPO.III.PW/3460/01/11 z dnia 12 stycznia 2011 r. (kopia pisma - Załącznik nr 3 wraz z odpowiedzią WZRPO - Załącznik nr 4) uznano, że przedmiotowe odstępstwo nie wymagało opinii pozostałych komórek WZRPO. WZRPO-II w trakcie tworzenia odstępstwa miało na względzie zgodność procedur z systemem realizacji RPO.

11) Strona 31 pkt 4.

Treść: „Formularz zawiera dodatkową rubrykę z miejscem na opinię w zakresie zgodności z systemem realizacji RPO przez inne komórki organizacyjne. Zespół kontrolujący stwierdza brak opinii w powyższym zakresie.”

Odpowiedź IZ RPO WZ: Informacja o wprowadzeniu w życie Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 stycznia 2011 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie zaświadczenia o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404, z 2008 r. Nr 93, poz. 585 oraz z 2010 r. Nr 18, poz. 99) została zgłoszona przez WZRPO-I do WZRPO-II drogą elektroniczną w dniu 22 marca 2011 r. (Załącznik nr 6). Załącznik do ww. rozporządzenia stanowi wzór Zaświadczenia o pomocy de minimis. Mając na uwadze zgodność procedur zawartych w Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ (wersja 7.1) z obowiązującymi przepisami prawa, WZRPO-II sporządziło odstępstwo systemowe poprzez aktualizację załącznika nr 7.9 Zaświadczenie o pomocy de minimis. Uwzględniając powyższe uznano, że przedmiotowe odstępstwo nie wymagało opinii pozostałych komórek WZRPO. Ponadto WZRPO-II, sporządzając odstępstwo systemowe uwzględniło aspekt zgodności wprowadzanych zmian z systemem realizacji.

12) Strona 33 pkt 3.

Treść: „Badane odstępstwo zostało wprowadzone przez WWRPO-V do Instrukcji Wykonawczej (wersja 10.0) zatwierdzonej 30 marca 2012 r., – jako realizacja zalecenia BAW, zawartego w Sprawozdaniu z 22 października 2010 r.”

Odpowiedź IZ RPO WZ: Należy poprawić zapis. Odstępstwo zostało zgłoszone przez WWRPO-V do wersji 9.0 IW, a następnie wprowadzone do wersji 10.0 przez WZRPO.

13) Strona 43 pkt 23.

Treść: „Płyty CD zawierające ww. dane wraz z pismami są przechowywane w segregatorze oraz zapisywane na dysku wydziałowym P, w folderze Biura ds. Monitoringu o nazwie „03 Inicjatywy”, w folderze o nazwie „Kontrole krzyżowe”. Bezpośredni dostęp do ww. danych mają tylko pracownicy WZRPO-III.

Odpowiedź IZ RPO WZ: Należy uzupełnić zdanie, że ścieżka zapisu dokumentów przebiega następująco: „03 Inicjatywy”, w folderze o nazwie „Kontrole”, a następnie „Kontrole krzyżowe”. Bezpośredni dostęp do przedmiotowych danych mają wszyscy pracownicy WZRPO, a nie jak zostało to wykazane w informacji pokontrolnej tylko pracownicy WZRPO-III.

14) Strona 42 pkt 14.

Treść: „tylko 11-stu z 35-ciu pracowników biur ds. weryfikacji wniosków o płatność posiada dostęp do Bazy Beneficjentów i może przeprowadzać kontrole krzyżowe horyzontalne w oparciu o dane zgromadzone w ww. bazie, wśród 11-stu pracowników biur ds. wniosków o płatność, którzy posiadają dostęp do Bazy Beneficjentów aż 4 osoby (2 Kierowników i 2 Koordynatorów Zespołu) są dodatkowo obciążone zadaniami z racji przypisanych im funkcji, co może wydłużać proces przeprowadzania kontroli krzyżowych horyzontalnych lub realizację innych zadań.” oraz powiązaniem z nim zapisem zawartym na stronie 73 pkt 6 cyt.: „Ustalenia o średniej istotności,...”5. Tylko 11-stu z 35-ciu pracowników biur ds. weryfikacji wniosków o płatność posiada dostęp do Bazy Beneficjentów. Ponadto spośród 11-stu pracowników biur ds. wniosków o płatność, którzy posiadają dostęp do Bazy Beneficjentów aż 4 osoby (2 Kierowników i 2 Koordynatorów Zespołu) są dodatkowo obciążone zadaniami z racji przypisanych im funkcji, co może wydłużać proces przeprowadzania kontroli krzyżowych horyzontalnych lub realizację innych zadań. Zgodnie z zapisem w wersji 10.0 Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ (w podrozdziale 13.4.2) dostęp do ww. bazy miał mieć każdy pracownik WZRPO, który pracuje w biurze zajmującym się weryfikacją wniosków o płatność lub w biurze ds. kontroli.”

Odpowiedź IZ RPO WZ: IZ RPO WZ wyjaśnia, że tylko 11 z 34 (nie 35) (stan z dotyczy zatwierdzonej struktury organizacyjnej) pracowników biur ds. wniosków o płatność posiada dostęp do Bazy Beneficjentów i mimo, że aż 7 z wymienionych osób pełni funkcje kierownicze/koordynujące posiadanie upoważnień przez wymienione osoby nie stoi w sprzeczności z ogółem zapisów zawartych w rozdziale 13.4.2. Wynika to chociażby z tego, że sam dostęp do bazy beneficjentów nie zapewnia kontroli krzyżowej horyzontalnej, ponieważ baza stanowi jedynie listę beneficjentów natomiast kontrola krzyżowa odbywać się powinna na konkretnych dokumentach księgowych, których nie ma w bazie. W związku z powyższym w rozdziale 13.4.2 opisana jest poza zapisem, o którym mowa w zaleceniu szczegółowa ścieżka dokonywania kontroli krzyżowej horyzontalnej na poziomie koordynatora/osoby upoważnionej poprzez kierownika tj. wyszukanie beneficjenta RPO i wysłanie zlecenia celem uzyskania konkretnych dokumentów księgowych, które są jedynym i pełnowartościowym źródłem do dokonania ww. kontroli przez weryfikujących. Tak przyjętemu i potwierdzonemu uprawnieniami do dostępu do bazy dla 11 osób i opisanemu w ww. rozdziale rozwiązaniu przyświecało jak najszybsze pozyskanie pogłębionego zestawienia z konkretnymi dokumentami (e-mail z prośbą do wskazanych osób wysyłany jest już w momencie wpływu wniosku, a nie w momencie jego weryfikacji, co mogło nastąpić np. w 10 z 11 dni na weryfikację). Przesunięcie obowiązku i udostępnienie bazy poszczególnym weryfikującym niosłoby koniczność zawieszania terminów weryfikacji w związku z oczekiwaniem na odpowiedź z WZRPO. Ponadto nadmienić należy, że przyjęte rozwiązanie nie koliduje ani nie wpływa na jakiegokolwiek wydłużanie terminów na każdym z wymienionych szczebli (kierownik, koordynator czy też weryfikację przez „II pary oczu”), a w opinii WZRPO we właściwy sposób zabezpiecza oraz zapewnia ciągłość dokonywanej wstępnej i pogłębionej analizy zarówno na poziomie biur ds. wniosków o płatność, uwzględniając zarówno specyfikę i podział obowiązków

między pracowników biur jak i udział w przekazywaniu danych z innego wydziału czy też instytucji zewnętrznych (PROW i PO RYBY).

15) Strona 72 pkt 5.2.3. „Ustalenia o niskiej istotności”

Treść: „Zespół kontrolujący stwierdził przewlekłość w aktualizowaniu IW IZ RPO WZ w przypadku odstępstwa od procedur w zakresie notatki służbowej z 5 stycznia 2012 r. (odstąpienie od procedur zawartych w Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej RPO WZ (wersja 9.0) - zmiana wzoru załącznika do Rozdziału 8. Zasady przepływu środków finansowych w ramach programu operacyjnego RPO WZ). Modyfikację danych w rejestrze wniosków o płatność (załącznik nr 8.7) do IW, zgodnie z zaleceniami ujętymi w sprawozdaniu Audytu Wewnętrznego nr 0942/7/2010, wprowadzono procedurą odstępstwa dnia 5 stycznia 2012r. Badane odstępstwo zostało wprowadzone do Instrukcji Wykonawczej (wersja 10.0), która została zatwierdzona 30 marca 2012 r.

Odpowiedź IZ RPO WZ: IZ RPO WZ informuje, że modyfikację danych w rejestrze wniosków o płatność (załącznik 8.7) wprowadzono w najszybszym możliwym terminie. Do poprzednio obowiązującego rejestru (w pliku Excel) koordynatorzy samodzielnie wpisywali dane z wniosków o płatność. Inne dane natomiast wpisywali opiekunowie projektów przy rejestrowaniu wniosków w Lokalnym Systemie Informatycznym. Dane te nie były ze sobą powiązane i nie było możliwe filtrowanie wszystkich informacji (zgodnie z zaleceniami ujętymi w sprawozdaniu Audytu Wewnętrznego). Stworzono, więc rozbudowaną o dodatkowe dane jedną bazę (w pliku Access), do której część informacji wpisywana jest przez kierowników i koordynatorów a część automatycznie pobierana z Lokalnego Systemu Informatycznego. Stworzenie takiej bazy wymagało czasu, ponieważ część danych trzeba było wprowadzić ponownie. Z uwagi na specyfikę rejestru, obejmującego poszczególne lata przyjęto, że najlepszym terminem na wdrożenie nowej bazy w dwóch biurach zajmujących się weryfikacją wniosków o płatność będzie początek 2012 roku. Poza tym każda nowa baza danych wymaga czasu na przeprowadzenie testów dotyczących prawidłowości działania, wprowadzenia ewentualnych poprawek oraz zapoznania pracowników obsługujących bazę.

16) Strona 73 pkt 5. (uwagi na stronie 44 oraz zalecenia na stronie 75)

Treść: „W żadnej z 32 Kart Informacyjnych Kontroli utworzonych w KSI SIMIK 07-13 w okresie od dnia 24 kwietnia do 1 czerwca 2012 r. tj. od następnego dnia po utworzenia Bazy Beneficjentów PO RYBY na dysku „Q” do dnia zakończenia kontroli przeprowadzanej przez IPOC WZ w IZ RPO WZ, nie zamieszczono informacji o przeprowadzeniu kontroli krzyżowej z projektami PO RYBY.

Odpowiedź IZ RPO WZ: IZ RPO WZ prosi o doprecyzowanie ustalenia poprzez wskazanie, która z 32 Kart Informacyjnych Kontroli, o których mowa powinna zawierać informację o przeprowadzonej kontroli krzyżowej oraz z jakim programem. Prosimy o uwzględnienie w stanowisku dat przeprowadzenia kontroli na miejscu oraz dat wprowadzenia procedur dotyczących kontroli krzyżowych w ramach RPO WZ (w tym uzyskania przez pracowników WWRPO dostępu do bazy PO RYBY i brak na dzień dzisiejszy bazy beneficjentów PROW 07-13 na dysku Q).

Każda kontrola projektu obejmuje m.in. weryfikację czy na oryginałach dokumentów zakupu nie widnieje zapis wskazujący na współfinansowanie wydatków ze środków innego programu operacyjnego. Zapisy IW IZ RPO WZ wskazują, iż przed przeprowadzeniem kontroli u beneficjenta pracownik WWRPO weryfikuje w bazie beneficjentów PROW oraz PO RYBY czy nie otrzymał on na to samo zadanie dofinansowania w ramach tych programów (weryfikacja danych w bazach umieszczonych na dysku Q – obecnie wyłącznie PO RYBY). Tym samym pełna kontrola krzyżowa, w opinii WWRPO, odbywa się w przypadku stwierdzenia możliwości dofinansowania danego wydatku z różnych źródeł, a taka możliwość nie zaistnieje, jeśli

beneficjent RPO WZ nie jest jednocześnie beneficjentem PROW, bądź PO RYBY.

W punkcie 13.4 IW IZ RPO WZ (wersja 10.0) wskazano:

W związku z tym, że kontrole krzyżowe horyzontalne przeprowadzane w trakcie kontroli planowych na zakończenie realizacji projektu przez beneficjenta, dlatego w KSI-SIMIK 07-13 powinna zostać dodatkowo zaznaczona kontrola krzyżowa w karcie kontroli. Rodzaj kontroli krzyżowej będzie uzależniony od programu, z którego beneficjent otrzymał dofinansowanie na realizację innych projektów.

W przypadku, gdy w opinii IPOC każda kontrola na miejscu, która obejmuje m.in. weryfikację zapisów na oryginałach dokumentów zakupu jest tym samym kontrolą krzyżową (niezależnie czy Beneficjent znajduje się również w bazie PO RYBY, PROW, czy też nie) prosimy o takie jednoznaczne wskazanie w podsumowaniu ustaleń, bądź – w innym przypadku – sprecyzowanie, które podlegające weryfikacji IPOC Karty Informacyjne Kontroli powinny zawierać informacje o przeprowadzeniu kontroli krzyżowej oraz z jakim programem.

17) Strona 70 pkt 15 oraz strona 74 pkt 5.4.2

Treść: „Wewnętrzna procedura przekazywania dokumentów między WW RPO a WZ RPO nie została dochowana pod względem terminowości, jednak działanie to nie miało wpływu na ostateczny termin sporządzenia i przesłania sprawozdania za II półrocze 2011 r.”

Odpowiedź IZ RPO WZ: IZ RPO WZ wnosi o doprecyzowanie uwagi, poprzez wskazanie, jakiej procedury uwaga dotyczy i która komórka nie dochowała określonego w niej terminu.

18) Strona 73 pkt 5. oraz strona 75 pkt 5 „Ustalenia o średniej istotności”

Treść: „Jeden pracownik Biura ds. Kontroli WWRPO (nie posiada dostępu do Bazy Beneficjentów.”

”Nadanie dostępu do Bazy Beneficjentów Pani – pracownikowi Biura ds. kontroli w WWRPO.”,

Odpowiedź IZ RPO WZ: IZ RPO WZ wnosi o usunięcie powyższych zapisów z protokołu ze względu na fakt, iż pracownik p. podjęła pracę w Wydziale Wdrażania RPO w dniu 01.06.2012r. tj. w ostatnim dniu kontroli przeprowadzanej przez IPOC. Z powyższych względów nie było możliwe uzyskanie w tym samym dniu dostępu do Bazy Beneficjentów, ze względu na obowiązujące w instytucji procedury. Powyższe ustalenie oraz zalecenie wydaje się nieuzasadnione.

19) Strona 63 pkt 4 oraz strona 73 pkt 7

Treść: „Karty Informacyjne Kontroli utworzone w KSI SIMIK 07-13 zawierają wymagane informacje zgodnie z Instrukcją użytkownika KSI SIMIK 07-13. Karta Informacyjna Kontroli doraźnej projektu nr RPZP.07.03.02-32-005/10 została utworzona w KSI SIMIK 07-13 ponad 4 miesiące po podpisaniu Protokołu pokontrolnego przez Beneficjenta.”, „Informacje nt. kontroli doraźnej projektu nr RPZP.07.03.02-32-005/10 zostały wprowadzone do KSI SIMIK 07-13 ponad 5 miesięcy po podpisaniu Protokołu pokontrolnego przez Beneficjenta.”,

Odpowiedź IZ RPO WZ: IZ RPO WZ wnosi o usunięcie powyższych zapisów oraz zwraca uwagę na niespójność w zakresie ustalenia terminu zamieszczenia informacji o Karcie Informacyjnej Kontroli doraźnej. Jednocześnie informuje, iż podpisanie przez Beneficjenta protokołu pokontrolnego nie jest równoznaczne z zakończeniem czynności kontrolnych. W konkretnym przypadku do dnia umieszczenia wyników kontroli do KSI SIMIK 07-13 zaistniały okoliczności, które wymagały dokonania wielu innych czynności w celu prawidłowej weryfikacji nieprawidłowości m.in. wystąpienie o opinię IK RPO dotyczącej niedostosowania przepisów z zakresu zamówień publicznych do wspólnotowych w ramach badanego postępowania. Podjęte działania dokonywane były w trakcie trwania czynności kontrolnych i uniemożliwiały umieszczenie karty kontroli w KSI SIMIK 07-13. Zgodnie z przyjętymi

zasadami w karcie kontroli znajduje się ostateczna ocena kontroli projektu. Prosimy, zatem o usunięcie, bądź doprecyzowanie stanowiska dotyczącego projektu nr RPZP.07.03.02-32-005/10 oraz uwzględnienie w zapisach dotyczących ustaleń i zaleceń IPOC.

9. **Stanowisko odnośnie przedstawionych uwag przez instytucję kontrolowaną w stosunku do wersji wstępnej informacji pokontrolnej:**

Ad. 1)

W punkcie 4 *Wniosków w zakresie jednolitości danych* wstępnej wersji informacji pokontrolnej zespół kontrolujący zamieścił ustalenie dotyczące zgodności dat wpływu oraz dat zatwierdzenia wniosków o płatność, zawartych w systemie KSI SIMIK 07-13 z dokumentacją źródłową, a nie z danymi zawartymi w LSI RPO WZ. Zespół kontrolujący informuje, że Instytucja Pośrednicząca w Certyfikacji nie posiada dostępu do systemu LSI RPO WZ.

Zespół kontrolujący podtrzymuje częściowo swoje stanowisko odnośnie braku jednolitości danych zawartych w KSI z dokumentacją źródłową w odniesieniu do daty wpływu wniosku o płatność. Zgodnie z instrukcją użytkownika KSI w *polu data wpłynięcia wniosku o płatność, należy wpisać datę złożenia pierwszej wersji wniosku o płatność przez beneficjenta (niezależnie od późniejszych dat składania przez beneficjenta wersji wniosku po ewentualnych poprawkach)*, w związku z tym w dwóch (na siedem) przypadkach ww. data nie jest zgodna z danymi źródłowymi. Dotyczy to wniosków o płatność nr RPZP.05.05.01-32-013/10-01 oraz RPZP.01.03.03-32-005/10-01.

Ponadto zespół kontrolujący po otrzymaniu uwag IZ również doprecyzował zapis dotyczący dat zatwierdzenia wniosków o płatność w systemie KSI SIMIK 07-13 w punkcie 5 *Wniosków w zakresie jednolitości danych* informacji pokontrolnej.

Ad. 2)

Zespół kontrolujący w pkt 5 *Wniosków w zakresie jednolitości danych* wstępnej wersji informacji pokontrolnej stwierdził, że daty zatwierdzenia wniosków o płatność w KSI SIMIK 07-13 nie we wszystkich badanych przypadkach były tożsame z danymi zawartymi w dokumentach źródłowych. Jednocześnie zespół kontrolujący stwierdził, że sytuacja ta dotyczy wniosków o płatność końcową oraz kontroli na zakończenie realizacji projektu. Dlatego przyjęto postępowanie IZ i w ustaleniach wstępnej wersji informacji pokontrolnej (strona 71) powyższego nie zawarto. Nie sformułowano również zaleceń w tym zakresie.

Dla potwierdzenia braku uwag zespołu kontrolującego, doprecyzowano zapisy w tej części informacji pokontrolnej.

Ad. 3)

Zgodnie z Instrukcją Wykonawczą IZ pracownik WZRPO-VII rejestruje wniosek beneficjenta o płatność w systemie KSI (SIMIK 07-13), nie później niż w ciągu 5 dni roboczych od daty zatwierdzenia wniosku o płatność w LSI RPO WZ. Zespół kontrolujący w pkt 6 *Wniosków w zakresie jednolitości danych* wstępnej wersji informacji pokontrolnej dokonał ustaleń m.in. na podstawie informacji otrzymanej od pracownika IZ RPO WZ, Pani Aleksandry Tymeckiej (e-mail z dnia 06.06.2012 r. – załącznik nr 5 do informacji pokontrolnej), z której wynikało, że „z LSI do KSI robiony jest eksport danych w związku z tym daty zatwierdzenia wniosków w LSI są tożsame z datami w KSI”. Wobec powyższego, dla ustalenia zachowania terminu na wprowadzenie do KSI (SIMIK 07-13) wniosków o płatność, przyjęto datę zatwierdzenia wniosku o płatność, zgodną z KSI (SIMIK 07-13).

Zespół kontrolujący informuje, że Instytucja Pośrednicząca w Certyfikacji nie posiada dostępu do systemu LSI RPO WZ. Niemniej, zespół kontrolujący przyjął wyjaśnienia IZ RPO WZ

i wprowadził stosowne zmiany w części informacji pokontrolnej.

Zespół kontrolujący po ponownej analizie dokumentów stwierdził, że termin na wprowadzenie danych do KSI SIMIK 07-13 został przekroczony w jednym (na siedem) przypadku. Dotyczy to wniosku nr RPZP.01.01.03-32-005/10-01.

Ad.4)

Zapis zawarty we wstępnej wersji informacji pokontrolnej na str 28 pkt 1 i 2 powstał w oparciu o przekazany zespołowi kontrolującemu materiał do kontroli dla konkretnej procedury odstępstwa. Zespół kontrolujący pragnie zwrócić uwagę, że kontrola została przeprowadzona w Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013.

Z wyjaśnień IZ RPO WZ (pismo WZRPO-II.4420.2.12.2012.AT, z dnia 5 lipca 2012 r.) wynika, że przekazane kontrolującym dokumenty dotyczące zaleceń audytu wewnętrznego, odnosiły się wyłącznie do WZRPO, gdy tymczasem zgodnie z Instrukcją Wykonawczą IZ RPO WZ, rozdział 1.1.9.1 (wersja 10.0) „za koordynację prac związanych z aktualizacją procedur odpowiedzialny jest Zespół ds. Procedur w Biurze ds. Systemu Realizacji RPO (WZRPO-II), który współpracuje z innymi komórkami Urzędu Marszałkowskiego zaangażowanymi w realizację RPO”.

W związku z powyższym uwaga nie została uwzględniona.

Ad.5)

Zespół kontrolujący uwzględnił uwagę IZ RPO WZ i wprowadził stosowne zmiany w informacji pokontrolnej.

Ad.6)

Zespół kontrolujący częściowo podtrzymuje swoje stanowisko, ponieważ dokonane stwierdzenie *brak akceptacji osób upoważnionych pod tabelą z Propozycją zmian do IW IZ RPO WZ: Koordynatora/Kierownika Biura*, było zgodne ze stanem faktycznym. Doprecyzowano zapis w tym zakresie w informacji pokontrolnej.

Ad.7)

Zespół kontrolujący przyjął wyjaśnienie IZ RPO WZ i wprowadził stosowne zmiany w informacji pokontrolnej.

Ad.8)

Zespół kontrolujący przyjął uwagę IZ RPO WZ i wprowadził stosowne zmiany w części informacji pokontrolnej.

Ad.9)

Zespół kontrolujący uwzględnił wyjaśnienia złożone przez IZ RPO WZ i wprowadził stosowne zmiany w informacji pokontrolnej.

Ad.10)

Zespół kontrolujący uwzględnił wyjaśnienia złożone przez IZ RPO WZ i wprowadził stosowne zmiany w informacji pokontrolnej.

Ad.11)

Zespół kontrolujący uwzględnił wyjaśnienia złożone przez IZ RPO WZ i wprowadził stosowne zmiany w informacji pokontrolnej.

Ad. 12)

Zespół kontrolujący uwzględnił uwagi IZ RPO WZ i wprowadził stosowne zmiany w informacji pokontrolnej.

Ad. 13)

Zespół kontrolujący przyjął wyjaśnienie IZ RPO WZ i wprowadził stosowne zmiany w treści informacji pokontrolnej. Nie zmienia to jednak faktu, iż pracownicy WWRPO, którzy przeprowadzają kontrole krzyżowe horyzontalne nie posiadali bezpośredniego dostępu do danych nierejestrowanych w systemie OFSA PROW, które IZ RPO WZ otrzymuje cyklicznie od IK RPO, przechowywanych w folderze, do którego dostęp mieli wyłącznie pracownicy WZRPO.

Ad. 14)

Ponieważ w ocenie IZ RPO WZ aktualnie obowiązujące procedury dotyczące przeprowadzania kontroli krzyżowych horyzontalnych na etapie weryfikacji wniosków o płatność są efektywne i nie powodują wydłużenia czasu realizacji ww. zadań, zespół kontrolujący przyjął wyjaśnienia IZ RPO WZ w przedmiotowym zakresie i wprowadził stosowne zmiany w treści informacji pokontrolnej.

W związku z powyższym należy dostosować procedury zawarte w Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ do stanu rzeczywistego tzn. usunąć z podrozdziału 13.4.2 zapis informujący o tym, że każdy pracownik WWRPO, który pracuje w biurze zajmującym się weryfikacją wniosków o płatność będzie miał dostęp do bazy danych beneficjentów PROW i PO RYBY.

Ad. 15)

Zespół kontrolujący przyjął wyjaśnienie złożone przez IZ RPO WZ i wprowadził stosowne zmiany w treści informacji pokontrolnej.

Ad. 16)

Na podstawie informacji uzyskanych od Pana Andrzeja Kurkiewicza - pracownika Departamentu Koordynacji Wdrażania Funduszy Unii Europejskiej w Ministerstwie Rozwoju Regionalnego, dotyczących zamieszczania w KSI SIMIK 07-13 informacji nt. przeprowadzania kontroli krzyżowych horyzontalnych z projektami PROW i PO RYBY, zespół kontrolujący przyjął wyjaśnienia IZ RPO WZ i usunął z treści informacji pokontrolnej uwagi wraz z zaleceniem w przedmiotowym zakresie. Ustalenia dokonane na podstawie informacji udzielonych przez ww. pracownika MRR zostały zawarte w załączniku nr 75.

Ad. 17)

Zespół kontrolujący wprowadził stosowne zmiany w treści informacji pokontrolnej poprzez doprecyzowanie zapisu. Wewnętrzna procedura przekazywania dokumentów między WWRPO a WZRPO została dochowana pod względem terminowości, nie zachowano natomiast terminów pomiędzy komórkami WZRPO. Na podstawie dostarczonej dokumentacji przekroczenie terminów określonych w IW IZ RPO (wersja 9.0) na przekazanie komponentów sprawozdania okresowego stwierdzić można odnośnie następujących komórek WZ RPO:

- WZ RPO – VI tabela nr 3 *Wydatki ujęte w poświadczeniach i deklaracjach skierowanych do KE oraz płatności okresowe zrealizowane przez KE,*
- WZ RPO – III punkt 3.1 *Informacja o działaniach podjętych w ramach kontroli realizacji programu,*
- WZ RPO – IV tabela nr 4 *Liczba i wartość wszystkich projektów/planów działań w ramach programu dofinansowanych ze środków pomocy technicznej według głównych typów (projekty objęte decyzjami/umowami o dofinansowanie).*

Jednakże stwierdzić należy ponadto, że przyjęta podczas przygotowania dokumentu praktyka, polegająca na tym, że wkłady do poszczególnych części przedmiotowego dokumentu przygotowywane przez poszczególne komórki WZRPO – III nie są przesyłane w wersji elektronicznej lecz umieszczane na dysku wspólnym, uniemożliwia określenie terminu ich sporządzenia, jak również daty umieszczenia na dysku wspólnym.

Ad. 18)

Zespół kontrolujący przyjął wyjaśnienie IZ RPO WZ i wprowadził stosowne zmiany w treści informacji pokontrolnej oraz usunął zalecenie w przedmiotowym zakresie.

Ad. 19)

Zespół kontrolujący nie przyjął wyjaśnień IZ RPO WZ. W obowiązującej wówczas wersji 8.0 Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ dokładnie wskazano moment wprowadzenia danych o przeprowadzonej kontroli do KSI SIMIK 07-13 tj. niezwłocznie po zakończeniu czynności kontrolnych (otrzymanie ostatecznej wersji protokołu pokontrolnego od beneficjenta lub nie otrzymanie informacji zwrotnej od beneficjenta w terminie przewidzianym w protokole pokontrolnym).

Ponadto IZ RPO WZ pismem znak: WWRPO-VII.441(7.3.2/2010/005)2011.TK.04 z dnia 9 listopada 2011 r. – załącznik nr 57, powiadomiła UKS o wynikach kontroli doraźnej (IZ odstąpiła od naliczenia korekty finansowej. Naruszenie stanowiące nieprawidłowość systemową nie było związane z koniecznością zwrotu środków przez Beneficjenta) oraz o zakończeniu czynności kontrolnych.

W trakcie niniejszej kontroli IZ RPO WZ nie przedstawiła zespołowi kontrolującemu pisma z którego wynikałoby, że wystąpiła do IK RPO o opinię w przedmiotowym zakresie.

Z dokumentacji przedstawionej zespołowi kontrolującemu wynika, że dopiero pojawienie się zaleceń/wytycznych IK RPO zawartych w piśmie znak: DKR-IV-82630-(0)-68-JB/11 z dnia 22 listopada 2011 r. - załącznik nr 59, skierowanych do wszystkich IZ RPO było przyczyną ponownego zbadania sprawy.

IZ RPO WZ może modyfikować/uaktualniać w razie potrzeby informacje zamieszczane w KSI SIMIK 07-13, co zostało uwzględnione również w Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ.

W związku z powyższym zespół kontrolujący podtrzymuje swoje stanowisko iż *Karta Informacyjna Kontroli* dla projektu nr RPZP.07.03.02-32-005/10 powinna być utworzona w KSI SIMIK 07-13 niezwłocznie po podpisaniu przez beneficjenta Protokołu pokontrolnego z kontroli doraźnej.

Zespół kontrolujący ujednolicił zapisy w informacji pokontrolnej w zakresie przekroczenia terminu na wprowadzenie danych o przeprowadzonej kontroli do KSI SIMIK 07-13.

10. Zalecenia Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji.

10.1. Wydatki przedstawione w Poświadczeniu i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej.

Zalecenia o niskiej istotności:

1. Dochowanie staranności przy wprowadzaniu danych do KSI SIMIK 07-13, by zachować jednolitość informacji z dokumentacją źródłową.
2. Terminowe wprowadzanie do KSI SIMIK 07-13 zatwierdzonego wniosku o płatność zgodnie z zapisami Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej.

10.2. Programowanie.

Zalecenia o niskiej istotności:

1. Stosowanie zgodnych z IW IZ RPO WZ formularzy wprowadzania zmian do IW, odstępstw od procedur oraz postępowanie zgodnie z ustaloną procedurą.
2. Dopilnowanie, by zmiany porocedur, wynikające z zaleceń jednostek kontrolujących, wprowadzane były do IW IZ RPO WZ bez zbędnej zwłoki.

10.3. Realizacja obowiązków kontrolnych.

Zalecenia o niskiej istotności:

1. Uporządkowanie i rzetelne prowadzenie *Spisu spraw* (spisu upoważnień) w *Rejestrze upoważnień do kontroli*.
2. Wpisywanie dat na protokołach pokontrolnych, zgodnie z przyjętą procedurą.

Zalecenia o średniej istotności:

1. Przekazywanie w terminie do wiadomości IPOC WZ, BAW oraz WWRPO Roczno Planu Kontroli.
2. Doprecyzowanie zapisu w Instrukcji Wykonawczej dotyczącego przekazywania Roczno Planu Kontroli do wiadomości IPOC WZ zgodnie z *Wytycznymi w zakresie warunków certyfikacji...* z dnia 26 czerwca 2012 r. (ppkt. 2.3.11), tj. w terminie do końca roku poprzedzającego rok, którego plan kontroli dotyczy.
3. Usunięcie z Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ następującego zapisu „*W związku z tym, że kontrole krzyżowe horyzontalne przeprowadzane w trakcie kontroli planowych na zakończenie realizacji projektu przez beneficjenta, dlatego w KSI-SIMIK 07-13 powinna zostać dodatkowo zaznaczona kontrola krzyżowa w karcie kontroli. Rodzaj kontroli krzyżowej będzie uzależniony od programu, z którego beneficjent otrzymał dofinansowanie na realizację innych projektów*”.
4. Uzupełnienie zapisów w Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ dotyczących przeprowadzania kontroli krzyżowych horyzontalnych o:
 - procedury dotyczące postępowania w przypadku wykrycia przez IK NSRO podwójnego finansowania tego samego wydatku w wyniku przeprowadzenia kontroli krzyżowej międzyokresowej. Obowiązek wynikający z *Wytycznych w zakresie procesu kontroli..* z dnia 5 czerwca 2012 r. (pkt.7.2.5),
 - termin na wprowadzanie do Bazy Beneficjentów PROW i PO RYBY danych nierejestrowanych w OFSA PROW, które IZ RPO WZ otrzymuje cyklicznie od IK RPO,
 - informacje nt. opiniowania przez IK NSRO opisów metodyki prowadzenia kontroli krzyżowych horyzontalnych oraz ich modyfikacji zgodnie z *Wytycznymi w zakresie procesu kontroli..* (pkt.7.1.3, pkt.7.3.2 i pkt. 7.4.2),
 - procedury dotyczące informowania IPOC WZ w sytuacji wykrycia w trakcie kontroli krzyżowej podwójnego finansowania wydatków przez beneficjenta. Obowiązek wynikający z *Wytycznych w zakresie procesu kontroli..* (pkt. 7.1.6, pkt.7.3.10, pkt.7.4.9).
5. Uzupełnienie zapisów Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ o procedury w zakresie analizowania wyników audytów operacji przeprowadzanych przez UKS w ramach RPO WZ.
6. Doprecyzowanie zapisów w Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ odnośnie ilości osób posiadających dostęp do Bazy Beneficjentów w zakresie do odczytu, zgodnie ze stanem faktycznym.

7. Wprowadzanie wyników kontroli do KSI SIMIK 07-13 w terminie wskazanym w Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ.

Zalecenia o wysokiej istotności:

1. Przestrzeganie terminów w zakresie generowania Raportów podstawowych z systemu OFSA PROW i PO RYBY oraz wprowadzania pozyskanych danych do Bazy Beneficjentów PROW i PO RYBY, zgodnie z zapisami Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ.
2. Wprowadzenie do Bazy Beneficjentów danych historycznych znajdujących się na płytach CD (dane dotyczące beneficjentów PT PROW 2007-2013, dane z Działania 133 PROW dane z Działania 111 FAPA oraz dane z Działania 125 PROW), które IK RPO przekazywała cyklicznie IZ RPO WZ począwszy od czerwca 2010 r. **w terminie do dnia 31 sierpnia 2012 r.**
3. Bieżące wprowadzanie do Bazy Beneficjentów danych znajdujących się na płytach CD, które IK RPO przekazuje cyklicznie IZ RPO WZ.

10.4. Sprawozdawczość i monitorowanie.

Zalecenia o niskiej istotności:

1. Aktualizacja zapisów dotyczących sprawozdawczości w rozdziale 10 IW IZ RPO, poprzez dostosowanie procedury do faktycznie wykonywanych czynności przez komórki organizacyjne w ramach Instytucji Zarządzającej. Proponuje się wprowadzenie form adekwatnych do zawartości sprawozdań wraz z przyjętą ścieżką akceptacji i zatwierdzenia, które umożliwiłyby dokonywanie weryfikacji merytorycznej wkładów do poszczególnych części sprawozdań przygotowywanych przez poszczególne komórki WZRPO oraz inne wydziały, i stanowiłyby ślad rewizyjny po wykonywanych przez pracowników czynnościach
2. Przestrzeganie terminów przewidzianych na przekazywanie wkładów do poszczególnych części sprawozdania okresowego, by zapobiec ewentualnym opóźnieniom w przygotowaniu całościowego dokumentu.

Instytucja Pośrednicząca w Certyfikacji prosi o pisemne poinformowanie o podjętych działaniach oraz o sposobie wykonania zaleceń zawartych w ostatecznej wersji *Informacji Pokontrolnej* w terminie 60 dni od daty jej podpisania przez Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego.

Załączniki:

1. Zestawienie posortowanych i uporządkowanych wartościowo wniosków o płatność.
2. Opis dokumentów załączonych do wylosowanych wniosków o płatność oraz uwagi do nich.
11. 3. Notatka służbowa nr 11/12 z 28.05.2012 r. – wyjaśnienie dla zespołu kontrolującego
4. Pismo nr WWRPO.IV.KCZ.3461-6(1.1.3/2009/089)09/11 z dnia 21.12.2011 r.
5. E-mail z dnia 06.06.2012 r. w sprawie zatwierdzenia wniosków w LSI.
6. Wydruki z rejestru odstępstw do IW IZ RPO WZ (wersja 5.0-10.0).
7. Propozycja zmian do IW IZ RPO WZ z 2.06.2010 r.
8. Pismo znak: WZRPO-II.4410.1.2012.AFG – wyjaśnienie dla zespołu kontrolującego z dnia 21 maja 2012r (wraz z zapytaniem z 18 maja 2012 r.).
9. Notatka służbowa z 18 sierpnia 2010 r. wraz z formularzem propozycji zmian do IW wersja 6.0.

10. Notatka służbowa z 19 stycznia 2011 r. wraz z formularzem propozycji zmian do IW wersja 7.0.
11. Notatka służbowa z 30 marca 2011 r. wraz z formularzem propozycji zmian do IW wersja 7.1.
12. Notatka służbowa z 23 maja 2011 r. wraz z formularzem propozycji zmian do IW wersja 7.1.
13. Kopia strony z *Dziennika korespondencji wychodzącej WZRPO*.
14. Szczegółowa analiza korespondencji dotyczącej opracowywania metodologii przeprowadzania kontroli krzyżowych horyzontalnych z projektami PROW i PO RYBY, korespondencji w zakresie nadawania uprawnień pracownikom IZ RPO WZ do systemów OFSA PROW i aplikacji RYBY oraz korespondencji dotyczącej utworzenia Bazy Beneficjentów PROW i PO RYBY.
15. *Porozumienie o współpracy* z dnia 7 lipca 2009 r. pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego, a Ministrem Rolnictwa i Rozwoju Wsi oraz Agencją Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w celu zapewnienia skutecznej i efektywnej kontroli krzyżowej wydatków rozliczanych w ramach programów operacyjnych NSRO 2007-2013 oraz PROW 07-13.
16. Pismo znak: DKF-IV-8121-252-AKu/11 z dnia 7 listopada 2011 r.
17. Pismo znak: WZRPO-III.442.02.2011.02.NT z dnia 15 lutego 2012 r.
18. Pismo z dnia 14 maja 2012 r. – pytania zespołu kontrolującego do IZ RPO WZ.
19. Pismo znak: WZRPO-II.4420.2.2.2012.AT z dnia 21 maja 2012 r. – odpowiedź IZ RPO WZ na pytania zespołu kontrolującego.
20. Pismo znak: DKF-IV-8121-51-AKu/12 z dnia 12 marca 2012 r.
21. Pismo znak: WZRPO-III.4410.02.2012.NT z dnia 20 kwietnia 2012 r.
22. Wydruki ze strony internetowej www.rpo.wzp.pl (4 sztuki) z dnia 18 czerwca 2012 r.– wykaz pracowników Biura ds. kontroli, Biura ds. Kontroli małych i średnich przedsiębiorstw, Biura ds. Wniosków o płatność 1 Osi priorytetowej, Biura ds. Wniosków o płatność projektów Osi priorytetowej 2-7.
23. Raport podstawowy wygenerowany z systemu informatycznego PO RYBY na prośbę zespołu kontrolującego według stanu na dzień 23 kwietnia 2012 r.
24. E-mail od Pana Adriana Aliszewskiego z Biura Informatyki UM WZ do Pana Nikodema Trusa z 31.05.2012 r.
25. Raport podstawowy wygenerowany z systemu OFSA PROW na prośbę zespołu kontrolującego.
26. Wykaz danych nierejestrowanych w OFSA PROW, które IZ RPO WZ otrzymała od IK RPO w okresie od czerwca 2010 r. do maja 2012 r.
27. Wydruk z KSI SIMIK 07-13 – stan na dzień 13 czerwca 2012 r. Wykaz Kart kontroli utworzonych w okresie od 24 kwietnia 2012 r. do 1 czerwca 2012 r.
28. Wykaz Podsumowań ustaleń z audytów operacji przeprowadzonych przez UKS, które wpłynęły do IPOC WZ do dnia 11 maja 2012 r.
29. Podsumowanie ustaleń UKS z przeprowadzonego audytu operacji w ramach projektu nr RPZP.07.01.03-32-001/09 pn. „Prace wykończeniowe w Gimnazjum Publicznym w Bobolicach w ramach Bobolickiego Centrum Edukacji, Sportu i Rekreacji”.
30. Podsumowanie ustaleń UKS z przeprowadzonego audytu operacji w ramach projektu nr RPZP.07.03.02-32-005/10 pn. „Pawilon Położniczo-Ginekologiczny i modernizacja szpitala w Stargardzie Szczecińskim – zakup wyposażenia II Etap”.
31. Pismo WWRPO-VII.442.2011.DP.01 z dnia 24 sierpnia 2011 r.
32. Pismo WZRPO-III.442.01.2011.NT z dnia 29 września 2011 r. odpowiedź na pismo WWRPO-VII.442.2011.DP.01 z dnia 24 sierpnia 2011 r.
33. Uchwała Nr 94/12 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z 27 stycznia 2012 r. w sprawie przyjęcia aktualizacji dokumentu pn. „Wymierzanie korekt finansowych

- za naruszenia prawa zamówień publicznych związane z realizacją projektów współfinansowanych ze środków funduszy UE” tzw. Taryfikatora oraz Aneksu nr 1 do Taryfikatora, tzw. Taryfikatora uszczegóławiającego IZ RPO WZ.
34. Aneks nr 1 do dokumentu „Wymierzanie korekt finansowych za naruszenia prawa zamówień publicznych związane z realizacją projektów współfinansowanych ze środków funduszy UE”, tzw. Taryfikatora pn. Taryfikator uszczegóławiający IZ RPO WZ.
 35. Pismo WZRPO-II.4411.1.2012.AST z dnia 30 stycznia 2012 r. dotyczące stosowania aktualnej wersji *Taryfikatora przy wymierzaniu korekt finansowych za naruszenia prawa zamówień publicznych związane z realizacją projektów współfinansowanych ze środków UE.*
 36. Pismo z dnia 1 czerwca 2012 r. - pytania zespołu kontrolującego do IZ RPO WZ dotyczące analizowania wyników audytów operacji przeprowadzanych przez UKS.
 37. Pismo znak: WWRPO.VII.444.02.2012.DP.01 z dnia 5 czerwca 2012 r. odpowiedź na pytania zespołu kontrolującego.
 38. Wydruki z Zestawienia/Rejestru audytów operacji prowadzonego przez Biuro ds. kontroli w WWRPO.
 39. Notatka służbowa z dnia 25 maja 2012 r. sporządzona przez Pana Oktawiana Bąbla-Głównego Specjalistę w WWRPO.
 40. Pismo znak: WWRPO-VII.444.2011.DP.02 z dnia 13 października 2011 r.
 41. Notatka służbowa z dnia 11 lipca 2011 r. sporządzona przez Pana Piotra Jasia – podinspektora w WWRP.
 42. Pismo znak: WWRPO-VII.444.2011.DP.01 z dnia 11 lipca 2011 r.
 43. Pismo znak: WWRPO.V.PL.3467-6(7.1.3/2009/001)/09/11 z dnia 18 sierpnia 2011 r.
 44. Pismo znak: WWRPO.VIII.3162.18.2011.ESt. z dnia 28 września 2011 r.
 45. Pismo znak: INŚ.GWU.0710-651-74/09/10/11/12 z dnia 16 lutego 2012 r.
 46. Decyzja Nr 10/W/2012 podjęta w dniu 29 lutego 2012 r. przez Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego.
 47. Notatka służbowa z dnia 17 maja 2012 r. sporządzona przez Panią Weronikę Kuks – pracownika WWRPO.
 48. Decyzja Nr WWRPO/26W/2012 podjęta w dniu 18 maja 2012 r. przez Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego.
 49. Upoważnienie nr 377/11 z dnia 5 maja 2011 r. dla pracowników WWRPO do przeprowadzenia kontroli.
 50. Wyjaśnienie dotyczące przebiegu kontroli planowej w dniach 10-16 maja 2011 r. sporządzone dnia 31 maja 2012 r. przez Pana Piotra Jasia – inspektora w WWRPO, zatwierdzone przez Pana Dawida Pieńka – Kierownika Biura ds. kontroli, odpowiedź na pytania zespołu kontrolującego.
 51. Analiza dokumentów dotyczących procesu wprowadzania zmian do Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ w zakresie wydawania upoważnień do przeprowadzania kontroli przez Dyrektorów WWRPO podległym pracownikom.
 - 51.a Pismo znak: WRPO.II.HB.3460-1.03.2011 z dnia 12 stycznia 2010 r. (omylka pisarska – powinno być 2011 r.) pismo skierowane do Kancelarii Prawnej z prośbą o opinię prawną czy Marszałek Województwa Zachodniopomorskiego może upoważnić Dyrektora WWRPO do wydawania podległym pracownikom upoważnień do przeprowadzania kontroli projektów.
 - 51.b Pismo z dnia 19 stycznia 2011 r. - opinia prawna Kancelarii Prawnej Mazurkiewicz Wesołowski Mazuro w kwestii upoważnienia Dyrektora WWRPO do wydawania podległym pracownikom upoważnień do przeprowadzania kontroli projektów realizowanych w ramach RPO WZ.
 - 51.c Wydruk ze strony internetowej BIP UM WZ – Uchwała nr 158/11 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 10 lutego 2011 r. wraz z uzasadnieniem

- w sprawie przyjęcia propozycji zmian nr 7.1 do wersji 7.0 Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ.
51. d Pismo znak: WZRPO-II.3460.1.11.2011.AGS z dnia 11 lutego 2010 r. informujące WWRPO o zmianie procedur w zakresie wydawania upoważnień wraz z załączonymi wzorami upoważnień do przeprowadzania kontroli oraz worem Rejestru upoważnień do kontroli.
 52. Upoważnienie nr 06/2011/WWRPO.VII z dnia 13 maja 2011 r. dla pracowników WWRPO do przeprowadzenia kontroli w terminie od 18-20 maja 2011 r.
 53. *Rejestr upoważnień do kontroli* - spis spraw (3 egzemplarze).
 54. *Protokół pokontrolny z kontroli przeprowadzonej na miejscu realizacji projektu.*
 55. *Protokół pokontrolny z kontroli doraźnej przeprowadzonej na dokumentach w siedzibie RPO WZ* podpisany przez beneficjenta dnia 6 października 2011 r.
 56. *Karta Informacyjna Kontroli* projektu nr RPZP.07.03.02-32-005/10 – wydruk z KSI SIMIK 07-13.
 57. Pismo znak: WWRPO-VII.441(7.3.2/2010/005)2011.TK.04 z dnia 9 listopada 2011 r.
 58. Notatka służbowa nr 2 w sprawie konieczności zastosowania korekty finansowej w projekcie nr WND-RPZP.07.03.02-32-005/10 z dnia 15 listopada 2011 r. sporządzona przez Pana Marka Górskiego – inspektora w WWRPO.
 59. Pismo znak: DKR-IV-82630-(0)-68-JB/11 z dnia 22 listopada 2011 r.
 60. Pismo znak: WWRPO.V.EW.3467-6(7.3.2/2009/005)01/12 z dnia 5 kwietnia 2012 r.
 61. Wyciąg z *Rejestru/Zestawienia zaleceń pokontrolnych* prowadzonego przez WZRPO-II – dotyczy zaleceń wydanych przez IPOC WZ w ramach kontroli przeprowadzonej dniami 3-14.10.2011 r.
 - 61 a). Plan szkoleń na 2012 r. dla pracowników WWRPO oraz WZRPO.
 62. Wyciąg z *Rejestru/Zestawienia zaleceń pokontrolnych* prowadzonego przez WZRPO-II – dotyczy zaleceń wydanych przez BAW w ramach kontroli przeprowadzonej w dniach 07.03-24.05.2011 r.
 63. Wykaz audytów wewnętrznych i kontroli zewnętrznych zamieszczonych w Rejestrze kontroli.
 64. Korespondencja e-mailowa (13 i 26 kwietnia 2012 r.) pomiędzy pracownikami WZRPO-II a WZRPO-III dotycząca realizacji zaleceń z kontroli IPOC WZ przeprowadzonej w dniach 3-14.10.2011 r.
 65. Protokół przekazania dokumentacji związanej z postępowaniem wyjaśniającym/kontrolą projektu prowadzoną przez Biuro ds. Kontroli (WWRPO.VII).
 66. Lista sprawdzająca do kontroli nr K/01/2012.
 67. Pismo znak DKR-II-9262-14-MCh/09 z dnia 26 listopada 2009 r.
 68. Pismo znak DKR-II-82621-8-AD/10 z dnia 14 lipca 2010 r.
 69. Wydruk e-maila przekazujący Tabelę nr 3 z dnia 7 lutego 2012 r.
 70. Wydruk e-maila przekazujący Pkt. 3.1 *Informacja o działaniach podjętych w ramach kontroli realizacji programu* oraz 3.4 *Informacja o działaniach kontrolnych podjętych przez inne instytucje (np. NIK, KE)* z dnia 23 lutego 2012 r.
 71. Pismo znak WWRPO-VI.443.1.2012.KPa.01 z dnia 5 stycznia 2012 r.
 72. Notatka służbowa z dnia 21.05.2012 r.
 73. Wydruk e-maila przekazujący Pkt. 6 *Informacja nt. wykorzystania pomocy technicznej* z dnia 17 stycznia 2012 r.
 74. Wydruk e-maila przekazujący Pkt. 6 *Informacja nt. wykorzystania pomocy technicznej* z dnia 20 lutego 2012 r.
 75. Ustalenia dotyczące zamieszczania przez IZ RPO WZ w *Kartach Informacyjnych Kontroli* w KSI SIMIK 07-13 informacji o przeprowadzonych kontrolach krzyżowych horyzontalnych z projektami PROW i PO RYBY.

Informacja pokontrolna została sporządzona w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, jeden egzemplarz dla Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji i jeden egzemplarz dla instytucji kontrolowanej.

Data i podpisy przedstawicieli Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji

Sporządził:

Izabela Wojtczak-Sikorska 20.07.2012r.
..... (data i podpis)

Zespół kontrolny
STARSZY INSPEKTOR
w Wydziale Certyfikacji i Funduszy Europejskich
20.07.2012r.

1. *mgr inż. Joanna Pondo-Suchy* (data i podpis)

STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI
w Wydziale Certyfikacji i Funduszy Europejskich

2. *mgr Izabela Wojtczak-Sikorska* 20.07.2012r. (data i podpis)

STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI
w Wydziale Certyfikacji i Funduszy Europejskich

3. *mgr inż. Anna de Weyher* (data i podpis)

STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI
w Wydziale Certyfikacji i Funduszy Europejskich

4. *mgr Martin Woszczyński* (data i podpis)

Zweryfikował: (Kierownik oddziału ds. systemu i kontroli)

KIEROWNIK ODDZIAŁU
w Wydziale Certyfikacji i Funduszy Europejskich

..... *mgr Anna Pastucka* (data i podpis)

Zaakceptował: (Wojewoda Zachodniopomorski lub osoba przez niego upoważniona)
z up. WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO

mgr Donald Łapko
ZASTĘPCA DYREKTORA
Wydziału Certyfikacji i Funduszy Europejskich

20.07.2012r. (data i podpis)

Data i podpisy przedstawicieli jednostki kontrolowanej:

MAKSZALD. WOJEWÓDZTWA

Olgiera Geblewicz (data i podpis)

2012 -07- 3 1

