

**Raport z kontroli sprawdzającej systemowej
przeprowadzonej w Instytucji Zarządzającej
Regionalnym Programem Operacyjnym
Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007 – 2013**

1. Jednostka kontrolowana: Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Zachodniopomorskiego, adres: ul. Korsarzy 34, 70 – 540 Szczecin oraz ul. Kolumba 60 A.
2. Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli: 18.05.2009 – 26.05.2009
3. Osoby przeprowadzające kontrolę (imię, nazwisko, stanowisko, jednostka, instytucja): <ul style="list-style-type: none"> - Karol Lament, starszy inspektor w Wydziale Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie; - Ewelina Mróz - Berezowska, starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie - kierownik zespołu kontrolującego; - Anna Seredyńska, starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie.
4. Cel/Temat kontroli: Sprawdzenie poprawności funkcjonowania systemu służącego realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013.
5. Zakres kontroli: <ol style="list-style-type: none"> 1. Przygotowanie instytucji do pełnienia roli Instytucji Zarządzającej RPO WZ w systemie wdrażania RPO, w tym: <ol style="list-style-type: none"> a) przygotowanie podstawowych dokumentów programowych, pisemnych procedur wewnętrznych funkcjonowania jednostki (zmiany i aktualizacje). 2. Wykonywanie zadań i realizacja procesów zarządzania i kontroli w ramach RPO WZ w zakresie organizacji i realizacji: <ol style="list-style-type: none"> a) obowiązków kontrolnych, b) Systemu Informatycznego KSI (SIMIK 2007-2013), c) zarządzania finansowego, przepływów finansowych, weryfikacji wydatków, d) systemu informowania o nieprawidłowościach.
6. Osoby udzielające informacji/wyjaśnień (osoby odpowiedzialne): Pan Piotr Maras, Zastępca dyrektora WW RPO; Pan Marcin Szmyt, Dyrektor WZ RPO;
7. Opis stanu faktycznego stwierdzonego w trakcie kontroli sprawdzającej funkcjonowanie systemu służącego realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013: <u>Ad. 1 a) przygotowanie podstawowych dokumentów programowych, pisemnych procedur wewnętrznych funkcjonowania jednostki (zmiany i aktualizacje).</u> Stwierdza się, iż na dzień rozpoczęcia kontroli sprawdzającej Instytucja Zarządzająca RPO WZ posiada opracowane i zatwierdzone podstawowe dokumenty służące realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego.

Rejestr zmian w przyjętych dokumentach programowych

Lp.	Nazwa dokumentu	Data zatwierdzenia i nr uchwały Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego	Zmiana/aktualizacja	Data zatwierdzenia i nr uchwały Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego
	1	2	3	4
1.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007 – 2013	31. 10. 2007 r. (uchwała 1029/07 ZWZ)		
2.	Uszczegółowienie Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007 – 2013 (wersja 1.0)	16. 07. 2008 r. (uchwała nr 855/08 ZWZ)	Uszczegółowienie RPO WZ wersja 2.0	18. 12. 2008 r. (uchwała nr 1572/08 ZWZ)
3.	Opis Systemu Zarządzania i Kontroli (wersja 1.0)	18. 12. 2007 r. (uchwała nr 1303/07 ZWZ)	Opis Systemu Zarządzania i Kontroli (wersja 2.0)	04. 06. 2008 r. (uchwała nr 649/08 ZWZ)
4.	Instrukcja Wykonawcza IZ RPO WZ (wersja 1.0)	03. 07. 2008 r. (uchwała 787/08 ZWZ)	Errata nr 1 do IW IZ RPO WZ – Instrukcja Wykonawcza wersja 1.1	13. 11. 2008 r. wersja jednolita (uchwała nr 1376/08 ZWZ)
5.	Instrukcja Wykonawcza IZ RPO WZ (wersja 2.0) Obowiązująca w czasie kontroli	uchwała nr 1377/08 z dnia 13 .11.2008 r. zatwierdzenie propozycji zmian nr 2 (do wersji 1.1)	Ponowne przesłanie zmian do IPOC 16.03.2009 r.	Brak zatwierdzenia przez Zarząd Województwa wersji jednolitej, scalonej zawierającej zmiany nr 2.

W trakcie trwania kontroli zespołowi kontrolującemu udostępniono wersję 2.0 Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Zachodniopomorskiego, której zmiany zostały zatwierdzone przez Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego uchwałą nr 1377/08 w dniu 13 listopada 2008 roku.

W dokumentacji dotyczącej Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ znajdowała się ponadto:

1. Kopia uchwały nr 787/08 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 3 lipca 2008 roku w sprawie akceptacji przez Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Zachodniopomorskiego (projekt, ver. 3.0), zatwierdzonej przez Instytucję Pośredniczącą w Certyfikacji.
2. Kopia uchwały nr 788/08 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 3 lipca 2008 roku w sprawie podjęcia uchwały w sprawie przyjęcia przez Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego zmian do zatwierdzonej przez IPOC WZ Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Zachodniopomorskiego.
3. Kopia uchwały nr 1376/08 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 13 listopada 2008 r. w sprawie przyjęcia przez Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa

Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 w wersji 1.1.

4. Kopia uchwały nr 1377/08 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 13 listopada 2008 roku w sprawie przyjęcia przez Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego propozycji zmian nr 2 do ver. 1.1. Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013.

W dokumentacji udostępnionej kontrolującym brak uchwały Zarządu Województwa zatwierdzającej wersję jednolitą 2.0 Instrukcji Wykonawczej (zatwierdzone zostały tylko zmiany nr 2).

Ad. 2a.1 Realizacja obowiązków kontrolnych

Roczny Plan Kontroli na 2008 r.

Zespół kontrolujący zbadał obszar dotyczący kontroli przeprowadzanych w IZ RPO WZ w okresie od listopada 2008 r. do dnia zakończenia niniejszej kontroli tj. do dnia 26.05.2009 r.

Zgodnie z zapisami Roczego Planu Kontroli RPO WZ na rok 2008 w IV kwartale 2008 roku w listopadzie zaplanowano kontrolę w Biurze ds. finansowych WWRPO. Kontrola miała obejmować:

- weryfikację aspektów finansowych umów z beneficjentami o dofinansowanie projektów,
- weryfikację finansową wniosków o płatność,
- sprawdzenie procedur kontroli finansowej projektów na miejscu, kontroli doraźnej i na zakończenie projektów,
- weryfikację procedur odzyskiwania kwot nienależnie wypłaconych beneficjentom,
- sprawdzenie procedur aplikowania, koordynacji i rozliczania środków pomocy technicznej przeznaczonej na realizację zadań wydziału,
- przestrzeganie zasad archiwizacji dokumentów.

IZ RPO WZ pismem znak: WZRPO.I.NT.0912/06/08 z dnia 21.11.2008 r. przesłała do IK RPO oraz do wiadomości Biura Audytu Wewnętrznego UMWZ informację o zaistniałych okolicznościach - zmiany RPK na rok 2008. Zmiany w RPK miały dotyczyć zaplanowanej w IV kwartale 2008 r. kontroli funkcjonalnej na drugim poziomie dotyczącej komórek odpowiedzialnych za nabory i realizację projektów. Celem kontroli miało być uzyskanie uzasadnionej pewności, że system zarządzania i kontroli RPO WZ istnieje, funkcjonuje prawidłowo i zgodnie z prawem. Z *Oświadczenia* Pana Nikodema Trus wynika, że IZ RPO WZ nie otrzymała odpowiedzi na ww. pismo [kopia *Oświadczenia* stanowi załącznik nr 1 do niniejszego raportu].

Roczny Plan Kontroli na 2009 r.

Zgodnie z terminem i zapisami w punkcie 13.1 Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Zachodniopomorskiego wersji 2.0, WWRPO dnia 31.10.2008 r. pismem znak: WWRPO.II.MŚ/0725/2/2008 z dnia 31.10.2008 r. poinformował WZ RPO, że w związku z tym, że do dnia 31.10.2008 r. nie została podpisana żadna umowa o dofinansowanie oraz nie rozpoczęła się realizacja żadnego projektu w ramach RPO WZ, nie jest możliwe sporządzenie harmonogramu kontroli realizacji projektów na rok 2009.

Następnie IZ RPO WZ pismem znak: WZRPO.I.NT.0912/05/08 z dnia 14.11.2008 r. przekazała 18.11.2008 r. do akceptacji IK RPO Roczny Plan Kontroli RPO WZ na rok 2009 [kopia strony z Dziennika korespondencji stanowi załącznik nr 2 do niniejszego raportu]. Droga elektroniczną IZ RPO WZ przekazała RPK do akceptacji IK RPO dnia 14.11.2008 r. [kopia maila stanowi załącznik nr 3 do niniejszego raportu].

IK RPO pismem znak: DKR-IV-85811-(32)-7-ABi/08 Ldz. 6036 z dnia 23.12.2008 r. poinformowała IZ RPO WZ o akceptacji Roczego Planu Kontroli dla Województwa Zachodniopomorskiego na rok 2009.

Następnie IZ RPO WZ pismem znak: WZRPO.I.NT.0912/02/09 z dnia 8 stycznia 2009 r. przekazała dnia 12.01.2009 r. [kopia strony z Dziennika korespondencji stanowi załącznik nr 4 do

Smg
D
muro

niniejszego raportu] do wiadomości IC i IPOC WZ zaakceptowany przez IK RPO Roczny Plan Kontroli na 2009 r.

Zgodnie z zapisami Roczego Planu Kontroli na rok 2009 r. IZ RPO WZ zaplanowała następujące kontrole:

Lp.	Miesiąc/ kwartał	Kontrolowana komórka	Temat/zakres kontroli	Czas trwania kontroli (liczba dni)	Liczebność zespołu kontrolnego (l. osób)
1.	Marzec/ I kwartał	WWRPO	<p>Sprawdzenie poprawności wydatkowania w ramach Rocznych Planów Działań Pomocy Technicznej za rok 2008. Zakres kontroli:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zgodność prowadzonych działań informacyjno-promocyjnych z odpowiednimi zasadami prawa wspólnotowego oraz prawa krajowego w zakresie RPD Pomocy Technicznej dla Działania 8.2 za rok 2008, - realizacja zadań zawartych w Planie Komunikacji dla RPO WZ, - prowadzenie systemu szkoleń dla pracowników oraz potencjalnych Beneficjentów, - organizowanie przedsięwzięć informujących i promujących RPO WZ, - prowadzenie Punktu Informacyjnego RPO WZ, - redagowanie i wydawanie dokumentów programowych i ich rozpowszechnianie, - redagowanie, wydawanie i rozpowszechnianie materiałów informacyjnych i promocyjnych, - zgodność projektów z zakresu pomocy technicznej z kryteriami mającymi zastosowanie do RPO WZ, - zgodność prowadzenia działań w zakresie RPD Pomocy Technicznej dla działania 8.1 za rok 2008, - przestrzeganie polityk horyzontalnych, przestrzeganie zasad archiwizacji dokumentów, 	7-21	3 – na każdy Roczny Plan Działań Pomocy Technicznej za rok 2008
2.	Październik/IV kwartał	- Biuro ds. selekcji Projektów RPO, - Biuro ds. realizacji projektów RPO, - Biuro ds. finansowych – WWRPO,	<p>Kontrola funkcjonalna na drugim poziomie obejmować będzie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zgodność podejmowanych działań przez WWRPO z Instrukcją Wykonawczą IZ RPO WZ, związanych z naborem projektów, - zgodność projektów z kryteriami mającymi zastosowanie do RPO WZ, - zgodność realizowanych projektów z odpowiednimi zasadami prawa wspólnotowego oraz prawa krajowego przez cały czas ich realizacji, - prowadzenie informatycznego systemu rejestracji i przechowywania dla każdego projektu oraz gromadzenie danych na temat wdrażania, - przestrzeganie wymogów w zakresie informacji i promocji, - przestrzeganie zasad archiwizacji dokumentów, - sprawdzenie nadzoru nad realizacją projektów, - weryfikację obsługi systemu rejestrującego i przechowującego zapisy księgowe dla każdego projektu oraz weryfikację przepływów i różniczeń finansowych, - sprawdzenie procedury przyjmowania wniosków o płatność, ich weryfikacji i potwierdzania płatności, - weryfikację procesu przeprowadzania kontroli na miejscu realizacji projektów, - sprawdzenie realizacji obowiązków w zakresie raportowania nieprawidłowości 	40	Kontrola będzie obejmowała również sprawdzenie losowo wybranych projektów, które przeszły etap selekcji projektów przez KOP. W przypadku doboru próby będzie zastosowana ekonometryczna metoda losowa (EML)

Smr J. M. B.

			<p>zgodnie z systemem raportowania o nieprawidłowościach, określonym w wytycznych do systemu informowania o nieprawidłowościach finansowych w wykorzystaniu środków pochodzących z funduszy strukturalnych oraz z Funduszu Spójności,</p> <ul style="list-style-type: none"> - przestrzeganie horyzontalnych polityk wspólnotowych, - sprawdzenie czy istnieje ścieżka audytu, 	
--	--	--	--	--

W związku z planowaną aktualizacją w drugim kwartale 2009 roku Roczego Planu Kontroli WZRPO pismem znak: WZRPO.I.NT.0912/05/09 z dnia 23.03.2009 r. poprosił WWRPO o przesłanie do dnia 20.04.2009 r. zaktualizowanego harmonogramu kontroli przewidzianych do przeprowadzenia przez WWRPO w 2009 roku.

WWRPO dnia 20.04.2009 r. pismem znak: WWRPO.II.ABG/0725/04/09 z dnia 17.04.2009 r. przekazał zaktualizowany harmonogram kontroli. Ponadto w związku ze zmianami nazewnictwa: „kontroli” na „wizyty monitorujące” w ramach realizacji postanowień pre-umów dla projektów umieszczonych na Indykatywnej Liście Projektów Indywidualnych, plan kontroli został zamieniony na plan wizyt monitorujących.

W dokumentacji przedstawionej zespołowi kontrolującemu nie było korespondencji wskazującej, że WZRPO-I dokonał aktualizacji RPK i jego przekazania do wiadomości IK RPO, IK NSRO, IC i IPOC WZ.

Zespół kontrolujący stwierdził, że IZ RPO WZ sporządziła RPK na obowiązującym wzorze stanowiącym załącznik nr 13.1 do Instrukcji Wykonawczej wersji 2.0. RPK został przekazany w terminie do akceptacji IK RPO.

Jednakże zgodnie z zapisami Instrukcji Wykonawczej WZRPO po uzyskaniu informacji od WWRPO powinien niezwłocznie wprowadzić aktualizację RPK, przedstawić ją do akceptacji Dyrektora WZRPO, a następnie przekazać do wiadomości IK RPO, IK NSRO, IC i IPOC WZ. Obowiązki te przez WZRPO nie zostały wypełnione.

2a.2 Informacje zbiorcze o kontrolach projektów wykonywanych w ramach RPO WZ.

Zgodnie z zapisami w punkcie 2.3.11.2 *Wytycznych 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 2 lipca 2008 r., IZ RPO WZ powinna przysyłać IPOC WZ informacje o kontrolach projektów wykonywanych w ramach programu operacyjnego w danym półroczu, w formie zbiorczej, w terminie 30 dni od zakończenia półrocza (tj. do dnia 30 lipca za I półrocze i do dnia 30 stycznia za II półrocze). IZ RPO WZ nie przekazała IPOC WZ informacji zbiorczej o kontrolach projektów za II półrocze 2008 r. w terminie tj. do dnia 30 stycznia 2009 r.

IPOC WZ pismem znak: IPC.II.KL.0935/01/09 z dnia 11 lutego 2009 r. poprosiła IZ RPO WZ o przekazanie informacji zbiorczej o kontrolach projektów wykonywanych w ramach RPO WZ w II półroczu 2008 r.

Do dnia zakończenia kontroli IZ RPO WZ nie odpowiedziała na ww. pismo i nie przekazała IPOC WZ informacji zbiorczej o kontrolach projektów wykonywanych w ramach RPO WZ w II półroczu 2008 r.

2a.3 Kontrole funkcjonalne

WZRPO pismem znak: WZRPO.I.NT.0912/07/08 z dnia 21.11.2008 r. zawiadomił WWRPO o zaplanowanej w dniach 08-31.12.2008 r. kontroli funkcjonalnej na drugim poziomie.

Zakres kontroli:

- sprawdzenie zgodności podejmowanych działań przez WWRPO z IW IZ RPO WZ związanych z naborem,
- zgodności projektów z kryteriami mającymi zastosowanie do RPO WZ,

- przestrzeganie zasad prowadzenia akt spraw,
- sprawdzenie zastosowanych procedur związanych z oceną formalną projektów zgodnie z zapisami Instrukcji Wykonawczej,
- sprawdzenie realizacji obowiązków w zakresie raportowania nieprawidłowości zgodnie ze SION.

W odpowiedzi WWRPO pismem znak: WWRPO.I.Kpa.0912/4/08 z dnia 05.12.2008 r. zwrócił się z prośbą o przesunięcie planowanego terminu kontroli na początek marca 2009 r. Prośbę uzasadnił natężeniem prac związanych z organizacją posiedzeń Komisji Oceniającej Projekty dla konkursów RPOWZ/1.1.1/2008/2 i RPOWZ/1.1.2/2008/2, rozpoczętą oceną formalną wniosków o dofinansowanie w ramach Poddziałania 1.3.1 oraz zaplanowaną wizytą sprawdzającą IPOC WZ.

WZRPO pismem znak: WZRPO.I.JM-3460/39/08 z dnia 05.12.2008 r. poinformował WWRPO, że wyraża zgodę na przesunięcie terminu kontroli funkcjonalnej na początek marca 2009 r. IZ RPO WZ pismem znak: WZRPO.I.NT.0912/03/09 z dnia 21 stycznia 2009 r. poinformowała IC, że w II półroczu 2008 r. nie przeprowadziła kontroli funkcjonalnej na drugim poziomie, zapisanej w Rocznym Planie Kontroli. Wyjaśnienie: „*Powodem nie przeprowadzenia przedmiotowej kontroli było pismo otrzymane z Wydziału Wdrażania Regionalnym Programem Operacyjnym znak: WWRPO.Kpa.0912/4/08, w którym z uwagi na natężenie prac związanych z ogłoszonymi naborami, organizacją posiedzeń Komisji Oceniającej Projekty oraz przeprowadzoną oceną formalną przyjętych wniosków o dofinansowanie w ramach RPO WZ, poproszono o przesunięcie zaplanowanej kontroli na koniec I kwartału 2009 roku*”. Z Oświadczenia Pana Nikodema Trus wynika, że IZ RPO WZ nie otrzymała odpowiedzi na ww. pismo [kopia Oświadczenia stanowi załącznik nr 1 do niniejszego raportu].

W związku z powyższym IZ RPO WZ w piśmie znak: WZRPO-I.ASa.0912/01/09 z dnia 9 lutego 2009 r. [kopia pisma stanowi załącznik nr 5 do niniejszego raportu] zadała pytanie IK RPO czy jest zobowiązana do przeprowadzania kontroli systemowych oraz kontroli funkcjonalnej na drugim poziomie w sytuacji gdy żadne z zadań IZ związanych z realizacją RPO WZ nie zostało zlecone innym instytucjom.

IK RPO pismem znak: DKR-IV-9263-2-KS/09 NK 27455/09 z dnia 23.02.2009 r. poinformowała IZ RPO WZ, że zgodnie z zapisami *Wytycznych „IZ jest zobowiązana do prowadzenia kontroli systemowej w sytuacji, gdy deleguje część swoich funkcji określonych w art. 60 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 innym podmiotom, zatem w przypadku IZ RPO WZ, która zgodnie z treścią przesłanego pisma nie deleguje swoich funkcji innym podmiotom, nie ma takiego obowiązku” „gdy IZ RPO nie deleguje swoich funkcji innym podmiotom jest zobowiązana do corocznego prowadzenia audytu wewnętrznego procedur związanych z wdrażaniem RPO w zakresie (obszary kontroli systemowej), z zachowaniem zasady, o której mowa w art. 58 lit. b rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 (zasada rozdzielenia funkcji)”*.

W związku z koniecznością przeprowadzania corocznego audytu wewnętrznego procedur związanych z wdrażaniem RPO, na wniosek Kierownika Biura Audytu Wewnętrznego (BAW) dnia 30.03.2009 r. odbyło się spotkanie przedstawicieli WZRPO. Celem spotkania było omówienie zasad współpracy i dokonanie stosownych uzgodnień pomiędzy BAW, a WZRPO w zakresie prawidłowego realizowania zadań z zakresu audytu wewnętrznego.

Kierownik Biura Audytu Wewnętrznego - Pani Grażyna Wiktoria Berezowska pismem znak: BAW-GB,RW-0725-7/2/09 z dnia 08.04.2009 r. przekazała WZRPO, WWRPO i Marszałkowi Województwa Zachodniopomorskiego notatkę służbową ze spotkania przedstawicieli BAW i WZRPO [kopia notatki stanowi załącznik nr 6 do niniejszego raportu], w której zawarte zostały zasady współpracy i stosowne uzgodnienia pomiędzy komórką BAW, a WZRPO w zakresie zapewnienia prawidłowego realizowania zadań z zakresu audytu wewnętrznego.

2a.4 Kontrole zewnętrzne

Zgodnie z zapisem w punkcie 2.3.12 *Wytycznych w zakresie warunków certyfikacji oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w Programach Operacyjnych*

Smę A. d. w. B.

w ramach Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia na lata 2007-2013 z dnia 2 lipca 2008 r., Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 powinna informować niezwłocznie, drogą elektroniczną, IPOC WZ o kontrolach i audytach rozpoczętych w IZ przez NIK oraz inne uprawnione do tego służby kontrolne i audytowe. Ponadto IPOC WZ powinna otrzymywać do wiadomości od IZ RPO WZ wyniki wyżej wymienionych kontroli i audytów, w terminie 5 dni roboczych od dnia ich otrzymania.

Z informacji znajdujących się w książce kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego wynika, że w okresie od listopada 2008 r. do dnia rozpoczęcia kontroli tj. 18.05.2009 r., IZ RPO WZ była 3-krotnie kontrolowana przez Najwyższą Izbę Kontroli [kopie stron z książki kontroli stanowią załącznik nr 7 do niniejszego raportu]. Kontrole zostały przeprowadzone w następujących terminach:

- 17.11.2008 r.-09.01.2009 r. w zakresie prawidłowości wykorzystania funduszy unijnych przez beneficjenta w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013,
- 12.01.2009 r.-19.03.2009 r. dotycząca wykonania budżetu Województwa Zachodniopomorskiego w 2008 r. w zakresie jego powiązań z budżetem państwa,
- od 02.02.2009 r.-27.02.2009 r. z przerwami w dniach: 6, 9, 17 i 23-24 lutego 2009 r. w zakresie prawidłowości przydzielania w latach 2007-2008 funduszy unijnych przez Województwo Zachodniopomorskie oraz ich wykorzystania przez beneficjentów w ramach Regionalnych Programów Operacyjnych na lata 2007-2013.

Kontrola w okresie 17.11.2008 r.-09.01.2009 r. w zakresie prawidłowości wykorzystania funduszy unijnych przez beneficjenta w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013,

Najwyższa Izba Kontroli- Delegatura w Szczecinie dnia 09.01.2009 r. przekazała do UM WZ Protokół kontroli przeprowadzonej w okresie od 17 listopada 2008 r. do 9 stycznia 2009 r. z przerwami w dniach 24-25.11.2008 r., od 1 do 15, 24 i 31.12.2008 r. oraz 2 i 17.01.2009 r. w zakresie prawidłowości wykorzystania funduszy unijnych przez beneficjenta w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 [kopia protokołu stanowi załącznik nr 8 do niniejszego raportu].

Dnia 13.02.2009 r. do UMWZ wpłynęło Wystąpienie pokontrolne NIK-Delegatura w Szczecinie z kontroli wykorzystania funduszy unijnych przez beneficjenta w ramach RPO WZ [kopia dokumentu stanowi załącznik nr 9 do niniejszego raportu].

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie oceniła wykorzystanie funduszy unijnych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 i zawnioskowała o:

- zapewnienie pełnej realizacji projektów pomocy technicznej w ramach RPO WZ,
- zapewnienie rzetelnej weryfikacji wniosków o płatność,
- skorygowanie wniosków o płatność o: 962 zł niekwalifikowalnych kosztów przypadających na pracowników, którzy nie wykonywali zadań w ramach RPO WZ oraz o 75.528,13 zł dodatkowego wynagrodzenia rocznego, którego termin zapłaty wykraczał poza termin kwalifikowalności i dokonanie odpowiednich korekt kwot refundowanych z ww. tytułów,
- pisemne określenie zakresów czynności dostosowanych do zapisów Instrukcji Wykonawczej RPO WZ wszystkim pracownikom WZRPO.

UMWZ został zobowiązany do poinformowania NIK w terminie 30 dni od daty otrzymania Wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o działaniach podjętych na rzecz realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia działań.

Dnia 12.03.2009 r. IZ RPO WZ pismem znak: WZRPO-III-MJ/0724/08/09 z dnia 09.03.2009 r. [kopia pisma stanowi załącznik nr 10 do niniejszego raportu] przekazała w terminie informacje na temat sposobu wykorzystania uwag i działań podjętych w celu realizacji wniosków.

Dnia 23.04.2009 r. [kopia strony z dziennika stanowi załącznik nr 11 do niniejszego raportu] IZ RPO WZ pismem znak: WZRPO-III-MJ/0724/10/09 z dnia 20.04.2009 r. poinformowała NIK, że zrealizowała wnioski w następujący sposób:

- odnośnie kwoty 962 zł – we wniosku RPZP.08.01.00-32-002/08-01 skorygowano pozycje 1-14 w zestawieniu wydatków,
- we wniosku RPZP.08.01.00-32-002/08-02 skorygowano pozycje 1-7 w zestawieniu wydatków,
- z wniosku RPZP.08.01.00-32-002/08-01 przesunięto do wniosku RPZP.08.01-00-32-002/08-02 wyrównanie wynagrodzenia za miesiąc kwiecień 2008 r. (ZUS, podatek) w kwocie kwalifikowanej 155,82 zł,
- kwota 75.528,13 zł została w całości wyłączona z wniosku o płatność. Do momentu skorygowania wniosek został w całości wyłączony z *Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej*. Po zatwierdzeniu, kopia wniosku ma zostać niezwłocznie przekazana do NIK.

IZ RPO WZ w trakcie kontroli systemowej na prośbę zespołu kontrolującego przekazała pracownikom IPOC WZ kopię *Protokołu kontroli* NIK.

Dnia 21.04.2009 r. IZ RPO WZ pismem znak: WZRPO.I.INT.0912/07/09 z dnia 20.04.2009 r. [kopia strony z Dziennika korespondencji stanowi załącznik nr 12 do niniejszego raportu] przekazała IPOC WZ *Wystąpienie pokontrolne* NIK.

IPOC WZ pismem znak: IPC.III.SP.0713-2/2/09 z dnia 24.04.2009 r. poprosiła o przekazanie informacji o działaniach podjętych na rzecz wyeliminowania oraz zapobiegania nieprawidłowościom wskazanym w wystąpieniu pokontrolnym NIK.

W odpowiedzi IZ RPO WZ pismem znak: WZRPO.I.INT.0912/10/09 z dnia 11.05.2009 r. przekazała kserokopię odpowiedzi na wniosek pokontrolny sformułowany w *Wystąpieniu pokontrolnym* z dnia 11.02.2009 r. obejmujący swym zakresem skorygowanie wniosków o płatność o kwoty 962 zł i 75.528,13 zł.

Kontrola w okresie od 12.01. 2009 r. do 19.03.2009 r. nt. „Wykonania budżetu Województwa Zachodniopomorskiego w 2008 r. w zakresie jego powiązań z budżetem państwa”.


Wydział Organizacji i Rozwoju Zasobów Ludzkich UMWZ dnia 23.03.2009 r. pismem znak: WOIRZL-I.BD-0911/2/09 z dnia 20.03.2009 r. przekazał IZ RPO WZ *Protokół kontroli* przeprowadzonej przez Najwyższą Izbę Kontroli – Delegatura w Szczecinie, w okresie od 12.01.2009 r. do 19.03.2009 r. nt. „Wykonania budżetu Województwa Zachodniopomorskiego w 2008 r. w zakresie jego powiązań z budżetem państwa”.

Z informacji zawartych w piśmie znak: WOIRZL/DB/0725/58/09 z dnia 21.05.2009 r. [kopia pisma stanowi załącznik nr 13 do niniejszego raportu] wynika, że dnia 16.04.2009 r. NIK – Delegatura w Szczecinie przekazała *Wystąpienie pokontrolne* dotyczące ww. kontroli. Następnie dnia 23.04.2009 r. Marszałek Województwa Zachodniopomorskiego złożył zastrzeżenia do uwag zawartych w przedmiotowym *Wystąpieniu*. Dnia 30.04.2009 r. w NIK- Delegaturze w Szczecinie odbyło się spotkanie w sprawie uwag wniesionych do danego *Wystąpienia pokontrolnego*. Kolejne spotkanie wyznaczono na dzień 22.05.2009 r.

IZ RPO WZ pismem znak: WZRPO.I.JM.3460/12/09 z dnia 07.04.2009 r. przekazała IPOC WZ kopię *Protokołu z kontroli* przeprowadzonej przez NIK w okresie 12.01.2009 r.-19.03.2009 r.

IZ RPO WZ w trakcie kontroli systemowej na prośbę zespołu kontrolującego przekazała pracownikom IPOC WZ pismo znak: WOIRZL/DB/0725/58/09 z dnia 21.05.2009 r. z informacją związaną z *Wystąpieniem pokontrolnym*.

Kontrola w okresie od 02.02.2009 r. do 27.02.2009 r. w zakresie prawidłowości przydzielania w latach 2007-2008 funduszy unijnych przez Województwo Zachodniopomorskie oraz ich wykorzystania przez beneficjentów w Ramach wybranych Regionalnych Programów Operacyjnych na lata 2007-2013.

 *AmB*

Dnia 05.03.2009 r. do IZ RPO WZ wpłynął *Protokół kontroli* przeprowadzonej przez Najwyższą Izbę Kontroli – Delegatura w Szczecinie w dniach od 02.02-27.02.2009 r. z przerwami w dniach: 6, 9, 17 i 23-24 lutego 2009 r., w zakresie *prawidłowości przydzielania w latach 2007-2008 funduszy unijnych przez Województwo Zachodniopomorskie oraz ich wykorzystania przez beneficjentów w ramach wybranych Regionalnych Programów Operacyjnych na lata 2007-2013.*

Dnia 09.04.2009 r. NIK- Delegatura w Szczecinie pismem znak: LSZ-410-01-02-09 P/08/129 z dnia 06.04.2009 r. przekazała *Wystąpienie pokontrolne* z kontroli *prawidłowości przydzielania w latach 2007-2008 funduszy unijnych przez Województwo Zachodniopomorskie oraz ich wykorzystania przez beneficjentów w ramach Regionalnych Programów Operacyjnych na lata 2007-2013.*

Najwyższa Izba Kontroli oceniła pozytywnie wykonywanie przez właściwe komórki organizacyjne Urzędu zadań przypisanych IZ RPO WZ. Zawniosowała także o przyspieszenie prac nad wdrażaniem Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego.

NIK poprosiła o przesłanie w terminie 30 dni od daty otrzymania ww. *Wystąpienia pokontrolnego*, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku, bądź o działaniach podjętych na rzecz realizacji wniosku lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Dnia 08.05.2009 r. IZ RPO WZ pismem znak: WZRPO.I.NT.0912/11/09 z dnia 8 maja 2009 r. [kopia pisma stanowi załącznik nr 14 do niniejszego raportu] poinformowała NIK, że prace związane z wdrażaniem RPO WZ prowadzone są planowo i dają gwarancję efektywnego i terminowego wydatkowania środków alokowanych w Programie. Według stanu na dzień 30.04.2009 r. w ramach RPO WZ:

- złożono 359 wniosków o dofinansowanie o łącznej całkowitej wartości wydatków kwalifikowanych w wysokości 793.350.725,35 PLN (ze środków EFRR 366.399.480,15 PLN),

- podpisano 40 umów/decyzji o dofinansowanie projektów na łączną kwotę dofinansowania ze środków EFRR w wysokości 40.293.553,79 PLN.

Ponadto do dnia 8 maja 2009 r. podpisano 3 umowy o dofinansowanie projektów kluczowych na łączną kwotę całkowitych kosztów w wysokości 145.230.032,89 PLN (ze środków EFRR 58.421.872,75 PLN).

IZ RPO WZ dnia 07.04.2009 r. [kopia strony z Dziennika korespondencji stanowi załącznik nr 15 do niniejszego raportu] pismem znak: WZRPO.I.JM.3460/12/09 z dnia 07.04.2009 r. przekazała IPOC WZ kopię *Protokołu kontroli* przeprowadzonej przez NIK w okresie 02.02.2009 r.-27.02.2009 r.

Dnia 30.04.2009 r. IZ RPO WZ pismem znak: WZRPO.I.NT.0912/09/09 z dnia 29.04.2009 r. przekazała IPOC WZ *Wystąpienie pokontrolne* [kopia strony z Dziennika korespondencji stanowi załącznik nr 16 do niniejszego raportu].

Zespół kontrolujący stwierdził, że IZ RPO WZ pismem znak: WZRPO.I.JM.3460/12/09 z dnia 07.04.2009 r. przekazała IPOC WZ kopie dwóch protokołów z kontroli przeprowadzonych w IZ przez NIK, co potwierdza kopia strony z Dziennika korespondencji [dokument stanowi załącznik nr 15 do niniejszego raportu]. Ponadto dnia 21.04.2009 r., co potwierdza wpis w Dzienniku korespondencyjnym [kopia strony z dziennika stanowi załącznik nr 12 do niniejszego raportu]. WZRPO pismem znak:WZRPO.I.NT.0912/07/09 z dnia 20.04.2009 r. przekazał IPOC WZ kopię *Wystąpienia pokontrolnego* NIK z dnia 11.02.2009 r.

Zespół kontrolujący stwierdził, że IZ RPO WZ nie poinformowała IPOC WZ o rozpoczęciu żadnej z 3 kontroli NIK wskazanych w niniejszym raporcie.

IZ RPO WZ przekazała IPOC WZ po terminie wynikającym z zapisów w punkcie 2.3.12 *Wytycznych 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 2 lipca 2008 r. dwa *Protokoły kontroli* NIK, a jeden protokół zespołowi kontrolującemu w trakcie kontroli systemowej w dniach 18-26.05.2009 r.

Ponadto IZ RPO WZ przekazała IPOC WZ po terminie dwa *Wystąpienia pokontrolne*,

Smj
D
mwp

a wyjaśnienie do *Wystąpienia pokontrolnego* z kontroli przeprowadzonej w okresie od 12.01.2009 r. do 19.03.2009 r., na prośbę zespołu kontrolującego w trakcie kontroli systemowej tj. w dniach 18-26.05.2009 r.

2a.5 Pomoc Techniczna

Kontrola w ramach Pomocy Technicznej przeprowadzona przez WZRPO

Zgodnie z zapisami w punkcie 13.3 Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ wersji 2.0 dotyczącym Pomocy Technicznej kontroli podlegają Roczne Plany Działań. Kontrole powinny być przeprowadzane w pierwszym kwartale roku następującego po roku, na który zostały stworzone RPD. Kontrole przeprowadza się krzyżowo tzn. RPD PT napisane przez WWRPO są kontrolowane przez pracowników WZRPO-I, a RPD WZRPO są kontrolowane przez WWRPO-I.

Dnia 23.03.2009 r. WZRPO pismem znak: WZRPO.I.INT.0912/04/09 z dnia 20.03.2009 r. poinformował WWRPO o zaplanowanej w dniach od 30 marca do 10 kwietnia 2009 r. kontroli wydatków poniesionych w 2008 r. w ramach RPD pn. „*Wsparcie administracji zajmującej się wdrażaniem RPO WZ w 2008 roku*”.

Zakres kontroli: Sprawdzenie dokumentacji związanej z częścią rzeczową i finansową w ramach działania 8.1 Pomocy technicznej pn. „*Wsparcie procesu zarządzania i wdrażania RPO WZ*”, w roku 2008. Nr projektu WW-8.1/1/08. Osoby upoważnione do kontroli:

- Nikodem Trus (upoważnienie Nr 01/2009 z dnia 20 marca 2009 r.) ważne do 10 kwietnia 2009 r. [kopia upoważnienia stanowi załącznik nr 17 do niniejszego raportu],
- Elżbieta Konarska (upoważnienie Nr 02/2009 z dnia 20 marca 2009 r.) ważne do 10 kwietnia 2009 r.,
- Anna Salamon (upoważnienie Nr 03/2009 z dnia 20 marca 2009 r.) ważne do 10 kwietnia 2009 r.

Upoważnienia nie zostały sporządzone na wzorze stanowiącym załącznik nr 13.6 do Instrukcji Wykonawczej wersji 2.0. Zgodnie z zapisami w IW upoważnienia są przechowywane w Rejestrze upoważnień.

Dnia 26.03.2009 r. WWRPO pismem znak: WWRPO-IV.EC.3468-28/09 z dnia 26.03.2009 r. poprosił WZRPO o przełożenie terminu ww. kontroli z uwagi na fakt, iż wnioski o płatność dotyczące 2008 r. nie zostały ostatecznie zatwierdzone przez Wieloosobowe stanowisko ds. Finansów WZRPO.

Dnia 31.03.2009 r. WZRPO pismem znak: WZRPO.I.INT.0912/06/09 z dnia 30.03.2009 r. poinformował WWRPO, że ze względu na zapisy w RPK na 2009 r. oraz w rozdziale 13.3 Instrukcji Wykonawczej, kontrola odbędzie się w zaplanowanym terminie.

Zespół kontrolujący stwierdził że:

- zawiadomienie o kontroli zostało przekazane WWRPO w terminie,
- program kontroli został sporządzony, zaakceptowany i zatwierdzony zgodnie z zapisami Instrukcji Wykonawczej IZ,
- Lista sprawdzająca (3 egzemplarze) została sporządzona i podpisana dnia 04.05.2009 r. przez Anne Salamon, Nikodema Trus, Elżbietę Konarską [kopie list sprawdzających stanowią załącznik nr 18 do niniejszego raportu].

Zespół kontrolujący dnia 15.05.2009 r. pismem znak: WZRPO.I.INT-0912/12/09 z dnia 14.05.2009 r. przekazał 2 dni po terminie *Protokół pokontrolny* [kopia protokołu stanowi załącznik nr 19 do niniejszego raportu] zawierający następujące uwagi do przeprowadzonej kontroli:

- wskaźnik dot. liczby utworzonych miejsc pracy w końcowym wniosku beneficjenta o płatność został wskazany na poziomie 335 etatomiesięcy. Zgodnie z zestawieniem pracowników WWRPO z wyszczególnioną datą zatrudnienia z dnia 26.02.2009 roku w zależności od sposobu liczenia etatomiesięcy przepracowanych przez wykazanych w zestawieniu pracowników jest różny od wartości wykazanej we wniosku beneficjenta o płatność końcową. Przy założeniu, że liczy się pełne miesiące przepracowane przez pracowników, wskaźnik powinien zostać wykazany na poziomie 319 etatomiesięcy. Natomiast jeżeli chodzi o zatrudnienie liczone na koniec danego miesiąca, to osiągnięty wskaźnik powinien zostać wykazany na poziomie 336 etatomiesięcy.

dmr *Schorb*

WWRPO miał czas do 29 maja 2009 r. na wniesienie zastrzeżeń do Protokołu. Do dnia zakończenia kontroli tj. do dnia 26.05.2009 r. WWRPO nie wniósł zastrzeżeń.

Kontrola w ramach Pomocy Technicznej przeprowadzona przez WWRPO.

WWRPO dnia 24.03.2009 r. pismem znak: WWRPO.IV.ASz.0912/3/09 z dnia 24.03.2009 r. zawiadomił WZRPO o zaplanowanej w dniach 31.03.2009 r. - 06.04.2009 r. kontroli wydatków poniesionych w 2008 roku w ramach RPD pn. „*Wsparcie działań informacyjno-promocyjnych RPO WZ w 2008 r.*”

Zakres kontroli: Sprawdzenie dokumentacji związanej z częścią rzeczową i finansową w ramach działania 8.2 Pomocy Technicznej pn. „*Wsparcie działań informacyjno-promocyjnych oraz procesów ewaluacji RPO WZ*” z RPD na rok 2008.

Osoby upoważnione do kontroli:

- Joanna Niwa (upoważnienie Nr 01/2009 z dnia 30 marca 2009 r.) ważne do 6 kwietnia 2009 r. [kopia upoważnienia stanowi załącznik nr 20 do niniejszego raportu],
- Edyta Chomik (upoważnienie Nr 02/2009 z dnia 30 marca 2009 r.) ważne do 6 kwietnia 2009 r.,
- Anna Szczygielska (upoważnienie Nr 03/2009 z dnia 30 marca 2009 r.) ważne do 6 kwietnia 2009 r.
- Agnieszka Fuławka (upoważnienie Nr 04/2009) z dnia 30 marca 2009 r.) ważne do 6 kwietnia 2009 r.

Upoważnienia zostały sporządzone na wzorze stanowiącym załącznik nr 13.6 do Instrukcji Wykonawczej, jednakże w podstawie prawnej wskazanego wzoru występuje błędne odwołanie do § 13 *Umowy o dofinansowanie projektu*.

Zgodnie z zapisami w IW upoważnienia są przechowywane w Rejestrze upoważnień.

Zespół kontrolujący stwierdził że:

- zawiadomienie o kontroli zostało przekazane WZRPO w terminie,
- program kontroli został sporządzony, zaakceptowany i zatwierdzony zgodnie z zapisami Instrukcji Wykonawczej IZ,
- przed kontrolą została sporządzona lista sprawdzająca.

Dnia 03.04.2009 r. WWRPO pismem znak: WWRPO.IV.ASz-0724/24/09 z dnia 03.04.2009 r. zwrócił się do IPOC WZ z prośbą o interpretację następujących sytuacji problemowych:

- czy utworzenie dodatkowej kategorii wydatków w RPD w trakcie jego realizacji można traktować jako zgodne z zapisem w IW ver. 2.0 rozdział 15.4.1 „*zmiany nastąpić mogą w postaci przesunięć pomiędzy grupami wydatków lub korekty wskazanego podpunktu RPD*”,
- czy wydatki poniesione przed korektą wskazanego podpunktu kategorii RPD można uznać za kwalifikowane,
- czy wydatki poniesione na wyżywienie uczestników, wynajem Sali lub sprzętu multimedialnego bądź materiałów szkoleniowych w ramach szkolenia beneficjentów (ujęte pod postacią kategorii w RPD – szkolenia beneficjentów) można uznać za kwalifikowane w ramach Pomocy Technicznej RPOWZ.

IPOC WZ pismem znak: IPC.II.KL.0713/01/09 z dnia 08.04.2009 r. udzielił następującej odpowiedzi:

- zapisy Instrukcji Wykonawczej wersji 2.0 nie pozwalają na utworzenie dodatkowej kategorii wydatków w RPD na żadnym etapie jego realizacji. Korekty i przesunięcia mogą być dokonywane w drodze decyzji zmieniającej decyzję Zarządu Województwa zatwierdzającą Roczne Plany Działań. Zmianie mogą podlegać kwoty oraz pozostałe elementy RPD. Wprowadzone korekty nie mogą powodować zmiany istoty i celów zatwierdzonego RPD. Korekta nie może również spowodować zwiększenia zaplanowanych wydatków w przedmiotowej kategorii ani wpłynąć na zwiększenie ogólnej kwoty przyznanego dofinansowania,
- zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt. 6 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. *o zasadach prowadzenia polityki rozwoju*, określenie kryteriów kwalifikowalności wydatków objętych dofinansowaniem w ramach programu operacyjnego należy każdorazowo do zadań IZ. Wydatki poniesione przed korektą

Smw
J
dmyB

wskazanego podpunktu kategorii RPD są kwalifikowane, o ile wypełniają ogólne warunki kwalifikowalności zawarte w art. 56 rozporządzenia 1083/2006, Wytycznych Ministra Rozwoju Regionalnego dotyczących kwalifikowania wydatków w ramach funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie programowania 2007-2013, Wytycznych Ministra Rozwoju Regionalnego w zakresie korzystania z pomocy technicznej oraz Uszczegółowienia RPO WZ, według stanu na dzień zatwierdzenia RPD,

- nieostro sformułowana kategoria (wydatków) utrudnia w sposób jednoznaczny uznanie za kwalifikowane wydatków poniesionych na wyżywienie uczestników, wynajem sali lub sprzętu multimedialnego. Uszczegółowienie RPO WZ w rozdziale dotyczącym Pomocy Technicznej RPO WZ w pkt. 18 zawiera zamknięty katalog wymienionych wydatków kwalifikowalnych, które mogą zostać sfinansowane w ramach PT RPO WZ. Wymienione koszty traktowane są odrębnie. W ocenie IPOC tak sformułowany katalog wydatków kwalifikowanych w żaden sposób nie ogranicza prawa beneficjenta/Instytucji Zarządzającej do wprowadzania w RPD własnego nazewnictwa kategorii wydatków. Istotnym jest jedynie, by nazwa precyzyjnie wskazywała cel jak i pozwalała na jednoznaczną identyfikację poniesionego w wyniku realizacji RPD wydatku/grupy wydatków.

Dnia 30.04.2009 r. zespół kontrolujący pismem znak: WWRPO.IV.ASz-0912/3-2/09 z dnia 30.04.2009 r. przekazał w terminie *Protokół pokontrolny*.

W protokole znalazły się następujące uwagi:

- na wszystkich dokumentach załączonych do wniosku o płatność za okres 01.01.-24.06.2008 r. brak pieczęci osoby upoważnionej do potwierdzania dokumentów za zgodność z oryginałem,
- na fakturze nr 08/0417 z 25.04.2008 r. brak podpisu osoby upoważnionej do dokonywania opisu faktury,
- na fakturach nr 39/4/2009 i 46/4/2008 z dnia 25.04.2008 r. nazwa usługi określona jest jako „usługa turystyczna”. Zgodnie z umową nr WA/33/16/08 zawartą z Biurem Turystycznym „Magellan”, usługi świadczone przez tego Wykonawcę powinny mieć brzmienie „usługa transportowa”. W związku z pomyłką została sporządzona *notatka służbowa* przez pracownika WZRPO-II oraz zostały sporządzone przez usługodawcę w dniu 15 maja 2007 r. noty korygujące do faktur nr 39/4/2008 i 46/4/2008. Tylko jedna z not została dołączona do oryginału faktury nr 46/4/2008. Do kopii ww. faktur, potwierdzonych za zgodność z oryginałem, stanowiących załącznik do wniosku o płatność nie dołączono żadnej z not korygujących,
- dokumenty załączone do dokumentacji projektowej: faktura nr 195/2008 z dnia 17.11.2008 r., Protokół odbioru raportu metodologicznego, wystawiony przez Agencję Badań Rynku „Opinia” sp. z o.o. w dniu 17.11.2008 r., Protokół odbioru raportu końcowego, wystawiony przez Konsorcjum: Grupa Gomułka-Kancelaria Prawa Finansowego Sp. z o.o. w dniu 17.12.2008 r. Protokół odbioru wystawiony przez Grupę Doradczą Sienna Sp. z o.o. w dniu 10.03.2008 r., Zamówienie tłumaczenia wystawione dla Wydziału Współpracy Międzynarodowej w dniu 05.12.2008 r. stanowią kopie potwierdzone za zgodność z oryginałem przez pracownika WZRPO-II wykonaną z kopii potwierdzonych za zgodność z oryginałem przez innego pracownika WZRPO,
- na dokumentach załączonych do wniosku o płatność za okres 25.06-21.09.2008 r. brak podpisu osoby dokonującej opisu „w ramach którego programu wydatek jest finansowany”. Do sporządzania opisu na dokumentach poświadczających wydatki w ramach Pomocy Technicznej RPO WZ, zgodnie z zapisem w IW RPO WZ ver. 2.0 rozdział 15.4.2, pkt 8 wskazane są osoby upoważnione do dokonywania tego rodzaju opisów, a czytelny podpis umożliwia ich identyfikację. Na fakturach nr: 0197/08/2008/F, 118/2008, 01091/2008, 9WAW/08/PSDB ww. wniosku o płatność brak pieczęci imiennej osoby upoważnionej do potwierdzania dokumentów za zgodność z oryginałem. Parafa złożona w miejscu podpisu nie pozwala na identyfikację osoby upoważnionej do potwierdzania ww. dokumentów za zgodność z oryginałem zgodnie z zapisem w Instrukcji Wykonawczej RPO WZ ver. 2.0, rozdział 15.4.3 pkt. 2,
- dokumenty załączone do wniosku o płatność za okres od 23.09-10.12.2008 r. zostały potwierdzone za zgodność z oryginałem przez pracownika WZRPO-II. Jest to niezgodne z zapisem w rozdziale

15.4.3 pkt.2 IW, który wskazuje na pracownika WFiB jako osobę upoważnioną do potwierdzania ww. dokumentów za zgodność z oryginałem. Ponadto na fakturze nr 2195/M/08 z dnia 16.09.2008 r. brak podpisu osoby dokonującej opisu: „w ramach którego programu wydatek jest finansowany”. Na fakturze 11/230 z dnia 30.09.2008 r. brak opisu dotyczącego trybu przetargu, w ramach którego została zawarta z Wykonawcą umowa na wykonanie usługi w efekcie czego Wykonawca wystawił fakturę obciążającą Zleceniodawcę. Zgodnie z Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów (dowodów) księgowych obowiązującą w UMWZ w roku 2008 (rozdział IV, §33, p.6) należy wskazać w jakim trybie ustawy prawo zamówień publicznych dokonano zamówienia, zlecenia czy zakupu towaru (usługi),

- dokumenty załączone do wniosku o płatność za okres 11-31.12.2008 r. są również potwierdzone za zgodność z oryginałem przez osobę nieupoważnioną. Ponadto na fakturach nr: 3198/M/08, 3199/M/08, 495/2008, 86/2008, 02632408KS, 606/12/08, 11/300, 203/2008, 1/12/2008, 01481/2008, 110/12/2008, 19/2008, 71/2008, 11/281, 393/2008, 2812/M/08, 236/12/08, 1306/2008, 124/U/08 brak podpisu osoby dokonującej opisu: „w ramach którego programu wydatek jest finansowany”.

WZRPO pismem znak: WZRPO.II.NG.0912/1/09 z dnia 21.05.2009 r. czyli 7 dni po terminie na wniesienie ewentualnych zastrzeżeń, przekazał wyjaśnienia do części protokołu dotyczącej potwierdzania za zgodność z oryginałem na dokumentach stanowiących załączniki do wniosków o płatność. W ww. piśmie wskazano, że pracownik WZRPO-II pan Marcin Głowacki w chwili podpisywania dokumentów dysponował upoważnieniem wydanym przez Marszałka Województwa p. Władysława Husejkę. Na dzień zakończenia kontroli tj. 26.05.2009 r. WZRPO nie odpowiedział na wniesione przez WZRPO wyjaśnienia do *Protokołu*.

Kontrola w ramach Pomocy Technicznej przeprowadzona przez WWRPO.

WWRPO dnia 10.03.2009 r. pismem znak: WWRPO.IV.AF/3468/23/09 z dnia 09.03.2009 r. poprosił o przekazanie informacji o pozytywnych wynikach weryfikacji końcowego wniosku o płatność złożonego przez Wieloosobowe stanowisko ds. promocji i informacji WZRPO w ramach PT RPO WZ dla działań 8.1 *Wsparcie procesu zarządzania i wdrażania RPO WZ* oraz 8.2 *Wsparcie działań informacyjno-promocyjnych oraz procesów ewaluacji RPO WZ*.

WWRPO dnia 24.03.2009 r. pismem znak: WWRPO.IV.ASz.0912/2/09 z dnia 24.03.2009 r. zawiadomił WZRPO o zaplanowanej w dniach 07-17.04.2009 r. kontroli wydatków poniesionych w 2008 roku w ramach RPD pn. „*Realizacja działań administracji zajmującej się zarządzaniem RPO WZ w 2008 r.*” Cel kontroli: Sprawdzenie zgodności poniesionych wydatków w ramach działania 8.1 Pomocy Technicznej pn. „*Wsparcie procesu zarządzania i wdrażania RPO WZ*” z RPD na rok 2008.

Dnia 08.04.2009 r. WZRPO pismem znak: WZRPO-III-AS/0725/07/2009 z dnia 06.04.2009 r. poinformował, że końcowy wniosek o płatność w ramach PT RPO WZ dla działania 8.1 *Wsparcie procesu zarządzania i wdrażania RPO WZ* nie został pozytywnie zweryfikowany i zatwierdzony. W związku z tym, WZRPO poprosił o przełożenie kontroli projektu na dzień zatwierdzenia wniosku końcowego o płatność.

Następnie dnia 12.05.2009 r. WZRPO pismem znak: WZRPO-III-AS/3468/03/2009 z dnia 11.05.2009 r. poinformował WWRPO, że końcowy wniosek o płatność w ramach PT RPO WZ dla działania 8.1 *Wsparcie procesu zarządzania i wdrażania RPO WZ* został pozytywnie zweryfikowany i zatwierdzony.

W związku z powyższym dnia 12.05.2009 r. WWRPO pismem znak: WWRPO.IV.ASz.0912/2-2/09 z dnia 12.05.2009 r. zawiadomił WZRPO o zaplanowanej w dniach 19-29.05.2009 r. kontroli wydatków poniesionych w 2008 roku w ramach RPD pn. „*Realizacja działań administracji zajmującej się zarządzaniem RPO WZ w 2008 r.*”. Cel kontroli: sprawdzenie zgodności poniesionych wydatków w ramach działania 8.1 Pomocy Technicznej pn. „*Wsparcie procesu zarządzania i wdrażania RPO WZ*” z RPD na rok 2008.

Osoby upoważnione do kontroli:

- Edyta Chomik (upoważnienie Nr 05/2009 z dnia 12 maja 2009 r.) ważne do 29 maja 2009 r.

ŻmB
chmB

- Anna Szczygielska (upoważnienie Nr 06/2009 z dnia 12 maja 2009 r.) ważne do 29 maja 2009 r.
 - Agnieszka Fuławka (upoważnienie Nr 07/2009 z dnia 12 maja 2009 r.) ważne do 29 maja 2009 r.
- Upoważnienia zostały sporządzone na wzorze stanowiącym załącznik nr 13.6 do Instrukcji Wykonawczej, jednakże w podstawie prawnej wskazanego wzoru występuje błędne odwołanie do § 13 *Umowy o dofinansowanie projektu*. Zgodnie z zapisami w IW upoważnienia są przechowywane w Rejestrze upoważnień.

Zespół kontrolujący stwierdził że:

- zawiadomienie o kontroli zostało przekazane WZRPO w terminie,
- program kontroli został sporządzony, zaakceptowany i zatwierdzony zgodnie z zapisami Instrukcji Wykonawczej IZ,
- przed kontrolą została sporządzona lista sprawdzająca.

Podsumowując, zespół kontrolujący w stwierdził, że zgodnie z zapisami RPK na 2009 r. w I kwartale 2009 r. miał zostać skontrolowany w zakresie RPD tylko WWRPO. RPK nie przewidywał kontroli RPD WZRPO. Zespoły kontrolujące miały składać się z 3 osób, natomiast zespół przeprowadzający kontrolę w dniach od 31.03. do 06.04. 2009 r. składał się z 4 osób.

Ponadto WZRPO przekazał *Protokół pokontrolny* 2 dni po terminie wskazanym w Instrukcji Wykonawczej. Również zastrzeżenia WZRPO do *Protokołu pokontrolnego* z kontroli przeprowadzonej w dniach od 31.03.2009 r. do 06.04.2009 r. zostały wniesione 7 dni po terminie wskazanym w Instrukcji Wykonawczej.

2a.6 Kontrole wewnętrzne

Biurowo Audytu Wewnętrznego dnia 09.02.2009 r. pismem znak: BAW-0942-GB/10a-05/2008 z dnia 30.01.2009 r. przekazało WZRPO sprawozdanie z przeprowadzenia audytu wewnętrznego z zadania audytowego „*Ocena prawidłowości realizacji środków Unii Europejskiej w ramach Programu RPO 2007-2013, Działanie 1.1*”. [kopia dokumentu stanowi załącznik nr 21 do niniejszego raportu].

Audyt wewnętrzny zalecił:

- dokonywanie zatwierdzania OSZIK zgodnie z obowiązującą procedurą,
- zapewnienie prawidłowego funkcjonowania systemu informatycznego oraz elektronicznej wymiany danych w ramach programu RPO wynikających z art. 60 ust.1 pkt. c Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 oraz art. 39-42 Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006,
- dokonanie unormowania i określenia w procedurze wewnętrznej trybu postępowania i decydowania w przypadkach, gdy w trakcie oceny formalnej osoba sprawdzająca i weryfikująca wniosek aplikacyjny, ma odmienne stanowisko,
- każdorazowo publikowanie wzoru wniosku dla poszczególnych poddziałań w wersji papierowej, głównie w celu ułatwienia zapoznania z jego treścią wnioskodawcom nie posiadającym dostępu do Internetu,
- zrealizowanie zaległych zadań wynikających z Roczego Planu Kontroli na 2008 rok,
- dostosowanie zapisów zawartych w Zarządzeniu Marszałka WZ nr 131/07 z dnia 21.12.2007 r. oraz nr 124/07 z dnia 17.12.2007 r. w sprawie struktury organizacyjnej WWRPO i WZRPO dot. wyodrębnienia stanowiska Głównych specjalistów – koordynatorów, do zasady funkcjonowania 3 szczeblowej struktury organizacyjnej określonej w RO UM WZ i dokonanie stosownej aktualizacji zapisów w OSZiK oraz Instrukcji Wykonawczej,
- dokonanie modyfikacji zakresów czynności pracowników WZRPO w powiązaniu z ww. procedurami,
- dążenie do przekazywania informacji o wyniku oceny formalnej wniosku aplikacyjnego przez pracowników WWRPO wyłącznie do osób upoważnionych aktualnie do reprezentowania podmiotu gospodarczego,
- uzupełnienie obsady kadrowej w WWRPO o pracowników posiadających niezbędne wykształcenie i doświadczenie w zakresie funduszy unijnych,

- rozważenie celowości dokonania modyfikacji i aktualizacji zapisów w procedurach wewnętrznych w celu uproszczenia, zwiększenia przejrzystości, zmniejszenia czasochłonności dla wnioskodawców oraz umożliwienia sprawnej i prawidłowej weryfikacji wniosków aplikacyjnych co przyczyni się do zwiększenia wzrostu liczby wniosków zweryfikowanych pozytywnie, skutkując jednocześnie zmniejszeniem liczby składanych protestów i zwiększeniem wielkości wykorzystania środków pochodzących z UE,

- rozważenie celowości podjęcia działań w zakresie ustaleń dotyczących spraw organizacyjno-technicznych.

Według opinii audytora wewnętrznego system zarządzania i kontroli w obszarze objętym zadaniem audytowym funkcjonował generalnie prawidłowo. Nie zauważono wystąpienia istotnych odchyłeń w przestrzeganiu przepisów unijnych i krajowych oraz dokumentów programowych IZ RPO WZ.

Analiza przebiegu procesów i wykonywanych czynności wykazała, że funkcjonują one na poziomie zapewniającym prawidłową realizację nałożonych zadań, a tym samym generalnie dostarczają Kierownikowi jednostki racjonalnego zapewnienia, że UMWZ działa w badanym zakresie prawidłowo, co potwierdzają dokonane ustalenia i zalecenia.

Kierownik komórki audytowanej został poinformowany, że w terminie 7 dni od dnia otrzymania sprawozdania może zgłosić na piśmie dodatkowe wyjaśnienia lub umotywowane zastrzeżenia dotyczące treści sprawozdania.

WZRPO pismem znak: WZRPO-I-JM.3460/07/09 z dnia 23.02.2009 r. [kopia pisma stanowi załącznik nr 22 do niniejszego raportu] po terminie wskazanym w sprawozdaniu przekazał do BAW wyjaśnienia do dokumentu oraz wskazał termin wykonania zaleceń. Jednocześnie poinformował, że podtrzymuje uzasadnienia, które zostały przekazane w dniu 10.01.2009 r. w odpowiedzi na naradę zamykającą.

Zgodnie z Planem Audytu Wewnętrznego na 2009 rok zaplanowano następujące zadania zapewniające:

- ocenę wniosków o przyznanie pomocy w ramach RPO oś 1 poddziałanie 1.1.1 i 1.1.2,
- ocenę prawidłowości zawierania umów i ich aneksowania oś 1/4 RPO,
- ocenę prawidłowości nadzoru nad prowadzeniem postępowań o udzielenie zamówienia publicznego oś 1/4,
- ocenę prawidłowości zabezpieczenia i realizacji płatności na rzecz beneficjentów oś 1/4,
- ocenę naboru i wyboru wniosków o dofinansowanie dot. Infrastruktury turystyki oś 5 oraz turystyki metropolitarnej oś 6 poddziałanie 5.1.1 i 6.1.1,
- ocenę naboru oraz wyboru wniosków o dofinansowanie na zakup taboru kolejowego oś 2 RPO poddziałanie 2.1.7.

2a.7 Kontrole IPOC WZ

Wizyta przeprowadzona w dniach 17.09-30.09.2008 r.

IZ RPO WZ dnia 30.10.2008 r. złożyła w Kancelarii Ogólnej ZUW w Szczecinie pismo znak: WZRPO.I.AW/3460/7/08 z dnia 30.10.2008 r. zawierające uwagi do Raportu z wizyty sprawdzającej przeprowadzonej przez IPOC WZ w IZ RPO WZ w dniach 23.09.2008 r.-08.10.2008 r.

IPOC WZ po uwzględnieniu części uwag IZ RPO WZ pismem znak: IPC.II.KL.0930/9-1/08 z dnia 10.11.2008 r. przekazała 2 egzemplarze ostatecznej wersji ww. raportu z prośbą o zapoznanie się, podpisanie i odesłanie 1 egzemplarza w terminie 7 dni roboczych. W przypadku odmowy podpisania poproszono o przekazanie pisemnego uzasadnienia odmowy podpisania raportu i przesłanie wraz z niepodpisaną wersją dokumentu. Ww. pismo wpłynęło do IZ RPO WZ dnia 13.11.2008 r. co potwierdza pieczęć wpływu na dokumencie.

Dnia 09.12.2008 r. IZ RPO WZ pismem znak: WZRPO.I.AW/3460/7-1/08 z dnia 26.11.2008 r. przekazała IPOC WZ podpisany w tym samym dniu raport z wizyty sprawdzającej.

Następnie dnia 18.12.2008 r. do UMWZ wpłynęło pismo znak: IPC.II.KL.0930/09-3/08 z dnia 16.12.2008 r. przekazujące zalecenia. IPOC WZ poprosiła o poinformowanie pisemnie o podjętych

działaniach oraz wykonaniu zaleceń w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma.

Dnia 13.02.2009 r. do UM WZ wpłynęło pismo znak: IPC.II.KL.0930/09-4/08/09 z dnia 11.02.2009 r. z prośbą o poinformowanie IPOC WZ o podjętych działaniach naprawczych oraz o sposobie wykonania przekazanych zaleceń lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

IZ RPO WZ dnia 12.02.2009 r. po wymaganym terminie poinformowała IPOC WZ pismem znak: WZRPO.IAW.3460/7-1/09 z dnia 20.01.2009 r. jak ustosunkowała się do zaleceń z przedmiotowej wizyty sprawdzającej.

Z ww. pisma nie wynika jak IZ RPO WZ zrealizowała niżej wymienione zalecenia dotyczące:

- niezwłocznego zakończenia naborów na wolne stanowiska w WWRPO i zwiększenia nacisku na dobór bardziej doświadczonej kadry,
- wdrożenia skutecznych mechanizmów aktualizacji danych w KSI(SIMIK07-13),
- niezwłocznego zakończenia prac nad LSI,
- prowadzenia własnej polityki bezpieczeństwa danych gromadzonych na dyskach sieciowych i komputerowych stanowiskach pracy poszczególnych urzędników,
- dokonania aktualizacji zapisów rozdziału 7 Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ w zakresie zmiany wzoru pisma informującego Wojewodę o terminach posiedzeń komisji konkursowych, przeprowadzających konkursy,
- nadawania niepowtarzalnego numeru identyfikacyjnego każdej wpływającej dokumentacji aplikacyjnej w celu jednoznacznej identyfikacji każdego projektu.

W obszarze dotyczącym nieprawidłowości IZ RPO WZ udzieliła ogólnej odpowiedzi, że zastosuje się do zaleceń IPOC WZ.

Wizyta przeprowadzona w dniach 01-05.12.2008 r.

Dnia 17.11.2008 r. do UM WZ wpłynęło pismo znak: IPC.II.KL.0930/14/08 z dnia 13.11.2008 r. informujące IZ RPO WZ o zaplanowanej w dniach 01-05.12.2008 r. planowej wizycie sprawdzającej dotyczącej wydatków przedstawionych w *Deklaracji wydatków nr RPZP.IZUMWZP-D01/08-00*. IPOC WZ przedłużyła czas trwania wizyty do 10.12.2008 r.

Dnia 29.12.2008 r. do UM WZ wpłynęło pismo znak: IPC.II.KL.0930/14-1/08 z dnia 22.12.2008 r. przekazujące IZ RPO WZ 2 egzemplarze raportu z prośbą o zapoznanie się, podpisanie i odesłanie 1 egzemplarza w terminie 7 dni roboczych. W przypadku odmowy podpisania poproszono o przekazanie pisemnego uzasadnienia odmowy podpisania raportu i przesłanie wraz z niepodpisaną wersją dokumentu.

IZ RPO WZ pismem znak: WZRPO.I.JM.3460/52/08 z dnia 30.12.2008 r. poprosiła IPOC WZ o przedłużenie o 3 dni robocze terminu składania zastrzeżeń i wyjaśnień do raportu, z uwagi na trwający około świąteczny okres urlopowy pracowników odpowiedzialnych za prowadzenie przedmiotowej sprawy.

IPOC WZ pismem znak: IPC.II.KL.0930/14-3/08 z dnia 02.01.2009 r. poinformowała IZ RPO WZ, że wyraża zgodę na wydłużenie terminu składania wyjaśnień do przekazanego raportu o 3 dni robocze.

IZ RPO WZ dnia 12.01.2009 r. pismem znak: WZRPO-III-MJ/0724/02/09 z dnia 12.01.2009 r. ponownie poprosiła o przedłużenie terminu składania zastrzeżeń i wyjaśnień do Raportu z wizyty sprawdzającej, do dnia 13 stycznia 2009 r.

IPOC WZ pismem znak: IPC.II.KL.0930/14-5/08 z dnia 13.01.2009 r. wyraziła zgodę na wydłużenie terminu składania wyjaśnień do przekazanego raportu do 10 dni roboczych tj. do 13.01.2009 r.

IZ RPO WZ dnia 13.01.2009 r. pismem znak: WZRPO-III-MJ/0724/02/09 z dnia 12.01.2009 r. przekazała nie podpisany Raport z wizyty sprawdzającej wydatki wraz z uzasadnieniem odmowy podpisania.

IPOC WZ po uwzględnieniu części uwag IZ RPO WZ pismem znak IPC.II.KL.0930/14-7/08 z dnia 26.01.2009 r. przekazała 2 egzemplarze Raportu z prośbą o zapoznanie się, podpisanie

m d *MowB*

i odesłanie 1 egzemplarza w terminie 10 dni roboczych. W przypadku odmowy podpisania poproszono o przekazanie pisemnego uzasadnienia odmowy podpisania raportu i przesłanie wraz z niepodpisaną wersją dokumentu.

Dnia 13.02.2009 r. IZ RPO WZ pismem znak: WZRPO-III-MJ/0724/06/09 z dnia 11.02.2009 r. przekazała 1 egzemplarz raportu podpisanego dnia 11.02.2009 r.

Dnia 18.02.2009 r. do UM WZ wpłynęło pismo znak: IPC.II.AS.0930/14-8/08/09 z dnia 13.02.2009 r. informujące, że stwierdzono uchybienia, które mają istotny wpływ na proces certyfikacji i poświadczania wydatków ponoszonych w ramach RPO WZ. W związku z powyższym IPOC WZ przekazała zalecenia i poprosiła o poinformowanie pisemnie o podjętych działaniach oraz wykonaniu zaleceń w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma.

Dnia 12.03.2009 r. IZ RPO WZ pismem znak: WZRPO-III-MJ/0724/07/09 z dnia 09.03.2009 r. poinformowała w terminie IPOC WZ w jaki sposób zrealizowała zalecenia.

Kontrola w dniach 15-19.12.2008 r.

Dnia 02.12.2008 r. do UM WZ wpłynęło pismo znak: IPC.II.KL.0930/16/08 z dnia 28.11.2008 r. informujące IZ RPO WZ o zaplanowanej w dniach 15-19.12.2008 r. wizycie sprawdzającej systemowej.

Następnie dnia 09.01.2009 r. do UMWZ wpłynęło pismo znak: IPC.II.KL.0930/16-1/08 z dnia 07.01.2009 r. przekazujące 2 egzemplarze raportu z prośbą o zapoznanie się, podpisanie i odesłanie 1 egzemplarza w terminie 7 dni roboczych. W przypadku odmowy podpisania poproszono o przekazanie pisemnego uzasadnienia odmowy podpisania raportu i przesłanie wraz z niepodpisaną wersją dokumentu.

Dnia 21.01.2009 r. do IPOC WZ wpłynęło pismo znak: WWRPO-I/EP/0911/1/09 z dnia 20.01.2009 r. przekazujące nie podpisany Raport z systemowej wizyty sprawdzającej wraz z uzasadnieniem odmowy podpisania.

IPOC WZ po uwzględnieniu części uwag IZ RPO WZ pismem znak: IPC.II.KL.0930/16-3/08 z dnia 02.02.2009 r. przekazała 2 egzemplarze raportu wraz z zaleceniami z prośbą o zapoznanie się, podpisanie i odesłanie 1 egzemplarza w terminie 10 dni roboczych. W przypadku odmowy podpisania poproszono o przekazanie pisemnego uzasadnienia odmowy podpisania raportu i przesłanie wraz z niepodpisaną wersją dokumentu.

IZ RPO WZ dnia 24.02.2009 r. złożyła w Kancelarii Ogólnej ZUW w Szczecinie pismo znak: WZRPO.IJM.3460/6/09 z dnia 20.02.2009 r. przekazujące podpisany raport. We wskazanym piśmie IZ RPO WZ poinformowała IPOC WZ, że w ciągu 30 dni od jego otrzymania informuje o wykonaniu zaleceń oraz podjętych działaniach lub przyczynach niezrealizowania rekomendacji.

IPOC WZ pismem znak: IPC.II.KL.0930/14-9/08/09 IPC.II.KL.0930/16-4/08/09 z dnia 26.03.2009 r. z poprosiła o poinformowanie o podjętych działaniach naprawczych oraz o sposobie wykonania przekazanych zaleceń lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

Dnia 30.03.2009 r. IZ RPO WZ pismem znak: WZRPO.IJM.3460/12/09 z dnia 30.03.2009 r. poinformowała IPOC WZ w jaki sposób zrealizowała zalecenia z wizyty sprawdzającej przeprowadzonej w dniach 15-19.12.2008 r.

Kontrola w dniach 02-12.03.2009 r.

IPOC WZ pismem znak: IPC.II.AS.0930/04/09 z dnia 11.02.2009 r. poinformowała IZ RPO WZ o zaplanowanej w dniach 02-12.03.2009 r. planowej kontroli sprawdzającej wydatki przedstawione w *Deklaracji wydatków* nr RPZP.IZUMWZP-D01/08-01 za okres do 30-11-2008.

IPOC WZ pismem znak: IPC.II.KL.0930/04-1/09 z dnia 27.03.2009 r. przekazała Raport z kontroli wydatków przeprowadzonej w dniach 02-12.03.2009 r.

Dnia 14.04.2009 r. WZRPO pismem znak: WZRPO-III-MJ/0724/09/09 z dnia 14.04.2009 r. poprosił o przedłużenie terminu na składanie zastrzeżeń i wyjaśnień do Raportu.

IPOC WZ pismem znak: IPC.II.EM.0930/04-2/09 z dnia 16.04.2009 r. (data wpływu do

Sm *1* *morB*

WZRPO 21.04.2009 r.) poinformowała że przychylając się do prośby IZ RPO WZ przedłuża termin na przekazanie uwag do dnia 24.04.2009 r.

IZ RPO WZ dnia 24.04.2009 r. pismem znak: WZRPO-III-MJ/0724/12/09 z dnia 23.04.2009 r. przekazała nie podpisany Raport wraz z uzasadnieniem odmowy podpisania.

IPOC WZ po uwzględnieniu części uwag IZ RPO WZ dnia 11.05.2009 r. przekazała do UMWZ pismo znak: IPC.II.AS.0930/4-9/09 z dnia 07.05.2009 r. przekazujące Raport wraz z zaleceniami.

Dnia 20.05.2009 r. IZ RPO WZ pismem znak: WZRPO-III-MJ/0724/17/09 z dnia 20.05.2009 r. przekazała raport podpisany dnia 20.05.2009 r.

W związku z brakiem zasad dotyczących właściwego przechowywania dokumentacji z kontroli oraz nieprzekazywaniem przez pracowników WZRPO raportów z kontroli przeprowadzanych w IZ RPO WZ, dnia 19.02.2009 r. Dyrektor WZRPO wydał *Polecenie służbowe* dotyczące zasad obsługi kontroli/audytów/wizyt sprawdzających oraz przechowywania dokumentacji kontrolnej w WZRPO [kopia dokumentu stanowi załącznik nr 23 do niniejszego raportu]. Do dnia 22.05.2009 r. otrzymania polecenia nie potwierdzili swoim podpisem następujący pracownicy: Urszula Domagalska, Natasza Górecka, Marek Jaśniewski, Dorota Korenicka, Aleksandra Kosowicz, Iwona Pecyna, Nikodem Trus i Anna Wicher.

W związku z powyższym można przypuszczać, że ww. pracownicy mogą nie znać treści polecenia i nie stosować się do niego.

Zgodnie z zapisem w punkcie 3 *Polecenia służbowego* w sekretariacie powinna być prowadzona wewnętrzna ewidencja prowadzonych kontroli/audytów/wizyt sprawdzających. Zespół kontrolujący stwierdził, że w sekretariacie prowadzony jest Rejestr kontroli, w którym na dzień 25.05.2009 r. wpisane były tylko 2 kontrole [kopia dokumentu stanowi załącznik nr 24 do niniejszego raportu].

Zgodnie z zapisem w punkcie 4 *Polecenia służbowego* dokumentacja z kontroli/audytów/wizyt sprawdzających, które dotyczą WZRPO powinna być przechowywana w sekretariacie, osobno dla kontroli przeprowadzanych przez instytucje zewnętrzne i osobno dla kontroli/audytów/wizyt innych wydziałów UMWZ.

Zespół kontrolujący stwierdził, że w sekretariacie WZRPO znajduje sięteczka aktowa pn. „*Audyty i kontrole w WZRPO*”, w której na dzień zakończenia kontroli systemowej znajdowały się następujące pisma:

1. BAW-0942-GB/10a-05/2008 z dnia 30.01.2009 r. „Ocena prawidłowości realizacji środków Unii Europejskiej w ramach Programu RPO 2007-2013, Działanie 1.1”, w załączeniu sprawozdanie z przeprowadzenia audytu wewnętrznego.
2. WZRPO-I-JM.3460/07/09 z dnia 23.02.2009 r. w załączeniu wyjaśnienia do sprawozdania z przeprowadzenia audytu wewnętrznego,
3. BAW-GB,RW-0940-3/2/09 z dnia 17.03.2009 r. w załączeniu sprawozdanie z wykonania planu audytu wewnętrznego za rok 2008,
4. Protokół kontroli przeprowadzonej przez Najwyższą Izbę Kontroli w dniach od 05.02 do 28.03. 2008 r. z przerwami w dniach 18, 20, 25-29 lutego, 5-7, 21-27 marca 2008 r. Przedmiotem kontroli było przestrzeganie prawa wspólnotowego i krajowego w procesie wdrażania systemów zarządzania i kontroli przy realizacji wybranych regionalnych programów operacyjnych,
5. WOIRZL-I/BD/0911/2/08 z dnia 21.04.2008 r. przekazujące kopię wystąpienia pokontrolnego NIK z dnia 14.04.2008 r. dotyczącego kontroli nt. „*Powiązania budżetu jednostki samorządu terytorialnego z budżetem państwa za 2007 rok*”.
6. WZRPO.I-JM/3460/36/08 z dnia 09.05.2008 r. wyjaśnienia do wystąpienia pokontrolnego dotyczącego kontroli nt. „*Powiązania budżetu jednostki samorządu terytorialnego z budżetem państwa za 2007 rok*”.
7. LSZ-41002-2-08 P/08/132 z dnia 03.06.2008 r. przekazujące kserokopię postanowienia

- Prezesa NIK z dnia 27.05.2008 r. zatwierdzającego załączoną uchwałą Komisji Odwoławczej Delegatury NIK w Szczecinie nr 8/2008 z dnia 12.05.2008 r. w sprawie zastrzeżeń zgłoszonych przez Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego do wystąpienia kontrolnego z dnia 23.04.2008 r.,
8. WZRPO.I-JM/3460/36/08 z dnia 01.07.2008 r. zawierające informacje o sposobie wykorzystania wniosków i podjętych działaniach kontekście zaleceń ujętych w Wystąpieniu pokontrolnym z 23.04.2008 r.
 9. IPC.II.KL.0930/08-1/08 z dnia 15.09.2008 r. dotyczy wizyty sprawdzającej systemowej zaplanowanej w dniach 17-30.09.2008 r.,
 10. Pismo IPOC WZ z dnia 23.09.2008 r. prośba o przedstawienie wymienionych w piśmie dokumentów w związku z rozpoczętą systemową wizytą sprawdzającą,
 11. WZRPO.I.AW/3460/7/08 z dnia 30.10.2008 r. stanowisko IZ RPO WZ do raportu z wizyty sprawdzającej przeprowadzonej w dniach 23.09.2008-08.10.2008 r.,
 12. IPC.II.KL.0930/9-1/08 z dnia 10.11.2008 r. przekazujące 2 egzemplarze raportu z wizyty sprawdzającej przeprowadzonej w dniach 23.09.-08.10.2008 r.,
 13. IPC.II.KL.0930/14-7/08 z dnia 26.01.2009 r. przekazujące 2 egzemplarze Raportu z wizyty sprawdzającej przeprowadzonej w dniach 01-10.12.2008 r.,
 14. IPC.II.KL.0930/16/08 z dnia 28.11.2008 r. zawiadomienie o wizycie sprawdzającej systemowej w dniach 15-19.12.2008 r.,
 15. WZRPO.I.AW.3460/7-1/09 z dnia 20.01.2009 r. odpowiedź na zalecenia IPOC WZ po systemowej wizycie sprawdzającej w zakresie sprawdzenia prawidłowości funkcjonowania systemu służącego realizacji RPO WZ.
 16. IPC.II.KL.0930/16-3/08/09 z dnia 02.02.2009 r. przekazujące 2 egzemplarze *Raportu z wizyty sprawdzającej* przeprowadzonej w dniach 15-19.12.2008 r.
 17. WOIRZL/BD/0725/KA/09 z dnia 26.01.2009 r. prośba o przekazanie dokumentów dotyczących postępowania „Wykonanie składu i druku publikacji dla WZRPO UM WZ. Podmiot wykonujący Przedsiębiorstwo Produkcyjno Handlowe ZAPOL.”,
 18. WZRPO.I.JM.3460/6/09 z dnia 20.02.2009 r. pismo przekazujące podpisany raport z wizyty sprawdzającej przeprowadzonej w IZ RPO WZ,
 19. NIK dnia 27.02.2009 r. przekazała protokół kontroli w zakresie prawidłowości przydzielania w latach 2007-2008 funduszy unijnych przez Województwo Zachodniopomorskie oraz ich wykorzystania przez beneficjentów w ramach wybranych Regionalnych Programów Operacyjnych na lata 2007-2013,
 20. LGD-41005/08 z dnia 10.03.2009 r. NIK Delegatura w Gdańsku przekazała dokument Report on the audit of the management and control system of the EU structural funds z wyników kontroli równoległej, przeprowadzonej przez najwyższe organy kontroli Austrii, Polski, Słowacji oraz Węgier.
 21. WOIRZL-I.BD-0911/2/09 z dnia 20.03.2009 r. przekazujące kopię Protokołu kontroli przeprowadzonej przez NIK – Delegatura w Szczecinie w okresie 12.01.-19.03.2009 r., nt. „Wykonania budżetu Województwa Zachodniopomorskiego w 2008 r. w zakresie jego powiązań z budżetem państwa”,
 22. WZRPO.I.JM.3460/12/09 z dnia 30.03.2009 r. przekazujące informacje o wykonaniu zaleceń z wizyty sprawdzającej przeprowadzonej przez IPOC w dniach 15-19.12.2008 r.,
 23. Pismo znak: WZRPO.I.JM.3460/12/09 z dnia 07.04.2009 r. przekazujące kopie dwóch protokołów z kontroli przeprowadzonych w IZ RPO WZ przez Najwyższą Izbę Kontroli, Delegatura w Szczecinie.
 24. WOIRZL/BD/0911/7/09 z dnia 15.04.2009 r. przekazujące WZRPO wystąpienie pokontrolne, dotyczące kontroli przeprowadzonej przez Delegaturę NIK w Szczecinie, w zakresie prawidłowości przydzielania w latach 2007-2008 funduszy unijnych przez Województwo Zachodniopomorskie oraz ich wykorzystanie przez beneficjentów w ramach wybranych

- Regionalnych Programów Operacyjnych na lata 2007-2013.
25. Pismo znak: IPC.III.IWS.0713/3/09 z dnia 24.04.2009 r. przekazujące kserokopie upoważnienia Wojewody Zachodniopomorskiego dla Dyrektora WIPOC,
 26. IPC.II.EMB.0930-1/7/09 z dnia kwietnia 2009 r. zawiadomienie kontroli sprawdzającej prawidłowość funkcjonowania systemu służącego realizacji RPO WZ, w dniach 18-26.05.2009 r.
 27. BAW-GB, RW-0725-7/2/09 z dnia 08.04.2009 r. przekazujące Notatkę służbową z ustaleń dokonanych na spotkaniu przedstawicieli Biura Audytu Wewnętrznego w WZRPO.,
 28. IPC.II.AS.0930/4-9/09 z dnia 07.05.2009 r. przekazujące 2 egzemplarze ostatecznej wersji Raportu z kontroli sprawdzającej uwzględniającego uwagi i wyjaśnienia,
 29. WOIRZL/DB/0725/58/09 z dnia 21.05.2009 r. informacja dotycząca kontroli NIK – Delegatura w Szczecinie nt. „Wykonania budżetu Województwa Zachodniopomorskiego w zakresie jego powiązań z budżetem państwa”.
- Zespół kontrolujący stwierdził, że wskazane pisma nie stanowią pełnej dokumentacji z przeprowadzonych kontroli i nie są przechowywane osobno. We wskazanej teczce aktowej znajduje się dokumentacja dotycząca kontroli przeprowadzonych przez: NIK, IPOC WZ, audyt wewnętrzny.

2a 8 Kontrole projektów

WWRPO przedstawił zespołowi kontrolującego dokumenty potwierdzające przeprowadzenie 3 niżej wymienionych wizyt monitorujących:

Wizyta monitorująca projekt „Rewitalizacja zabytkowej linii Nadmorskiej Kolei Wąskotorowej w Gminie Rewal-remont budynków i budowli wraz z zagospodarowaniem terenu”

WWRPO pismem znak: WWRPO.II.SK/3465/3/7-1/09 z dnia 21.04.2009 r. zawiadomiła Urząd Gminy Rewal o wizycie monitorującej w dniu 28 kwietnia 2009 r. dotyczącej przestrzegania zapisów pre-umowy nr PU/13/14/2008 dla projektu „Rewitalizacja zabytkowej linii Nadmorskiej Kolei Wąskotorowej w Gminie Rewal-remont budynków i budowli wraz z zagospodarowaniem terenu” [kopia zawiadomienia stanowi załącznik nr 25 do niniejszego raportu].

W trakcie wizyty monitorującej pracownicy WWRPO wypełnili Listę sprawdzającą stan przygotowania projektu indywidualnego do realizacji [kopia listy stanowi załącznik nr 26 do niniejszego raportu], która została podpisana zarówno przez nich jak i przez kierownika jednostki wizytowanej.

Dnia 06.05.2009 r. pismem znak: WWRPO.II.SK/3465/3/4-1/09 WWRPO.II.SK/3465/3/7-2/09 z dnia 06.05.2009 r. [kopia pisma stanowi załącznik nr 27 do niniejszego raportu] pracownicy WWRPO przeprowadzający wizytę monitorującą przekazali ustalenia.

Wizyta monitorująca projekt „Budowa i wyposażenie Centrum Diagnostyki i Terapii Nowotworów Piersi”

WWRPO pismem znak: WWRPO.II.ES/3467/2/3-1/09 z dnia 08.05.2009 r. zawiadomiła Zachodniopomorskie Centrum Onkologii o wizycie monitorującej w dniu 15 maja 2009 r. dotyczącej przestrzegania zapisów pre-umowy nr PU/17/20/2008 dla projektu „Budowa i wyposażenie Centrum Diagnostyki i Terapii Nowotworów Piersi”.

W trakcie wizyty monitorującej pracownicy WWRPO wypełnili Listę sprawdzającą stan przygotowania projektu indywidualnego do realizacji, która została podpisana zarówno przez nich jak i przez kierownika jednostki wizytowanej.

Dnia 20.05.2009 r. pismem znak: WWRPO.II.ES/3467/2/3-2/09 z dnia 18.05.2009 r. WWRPO poinformował jednostkę kontrolowaną, iż w trakcie wizyty nie stwierdzono uchybień dotyczących stanu przygotowania projektu indywidualnego do realizacji.

Wizyta monitorująca projekt „Kompleksowa poprawa dostępności i jakości usług medycznych dla matki i dziecka – zmiana funkcji pawilonu 2B – Samodzielny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej „Zdroje” w Szczecinie”

WWRPO pismem znak: WWRPO.II.ES/3467/3/3-1/09 z dnia 08.05.2009 r. zawiadomiła SPS ZOZ „Zdroje” o wizycie monitorującej w dniu 18 maja 2009 r. dotyczącej przestrzegania zapisów preumowy nr PU/7/23/2008 dla projektu „Kompleksowa poprawa dostępności i jakości usług medycznych dla matki i dziecka – zmiana funkcji pawilonu 2B – Samodzielny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej „Zdroje” w Szczecinie”

W trakcie wizyty monitorującej pracownicy WWRPO wypełnili Listę sprawdzającą stan przygotowania projektu indywidualnego do realizacji, która została podpisana zarówno przez nich jak i przez kierownika jednostki wizytowanej.

Dnia 21.05.2009 r. pismem znak: WWRPO.II.ES/3467/3/3-2/09 z dnia 19.05.2009 r. WWRPO poinformował jednostkę kontrolowaną, iż w trakcie wizyty nie stwierdzono uchybień dotyczących stanu przygotowania projektu indywidualnego do realizacji.

2b.1. System Informatyczny KSI (SIMIK 2007-2013)

Krajowy System Informatyczny KSI (SIMIK 07-13) jest przede wszystkim systemem rejestracyjnym, gromadzącym dane wprowadzone do centralnej bazy danych.

W szczególności KSI umożliwia gromadzenie następujących danych:

- obsługi cyklu życia projektu,
- ewidencji wniosków o płatność okresową i końcową,
- ewidencji poświadczeń i deklaracji wydatków,
- ewidencji danych dotyczących programów operacyjnych,
- ewidencji danych dotyczących kontroli oraz,
- prowadzenie rejestru obciążeń na projekcie.

KSI, w oparciu o dostarczone dane, umożliwia tworzenie określonych raportów:

- zestawień wydatków i wniosków o płatność,
- prognoz wydatków.

Dostęp do danych gromadzonych w centralnej bazie danych realizowany jest za pośrednictwem przeglądarki internetowej uruchamianej z poziomu użytkownika KSI.

Bezpieczeństwo systemu oparto m.in. na wykorzystaniu bezpiecznego protokołu *https* z odpowiednią architekturą dostępnych urządzeń sieciowych w siedzibie operatora systemu (Ministerstwa Finansów) – minimalizuje to ryzyko włamania, nieuprawnionego dostępu i modyfikacji danych, brak możliwości zmiany danych w trakcie ich transmisji na serwer. Trójwymiarowy model uprawnień: funkcja systemu, poziom wdrażania, region – powoduje, że użytkownicy w ramach nadanych uprawnień otrzymują dostęp jedynie do danych niezbędnych do realizowania powierzonych zadań. Dla systemu opracowano i wdrożono procedurę tworzenia zapasowych kopii bezpieczeństwa dającą możliwość odtworzenia baz danych w przypadku awarii systemu i/lub zniszczenia baz danych. Na poziomie Instytucji Zarządzającej procedura stosowania KSI została opracowana w Instrukcji Wykonawczej – Rozdział 3.1.

W trakcie prowadzonych czynności ustalono, iż funkcję Administratora Merytorycznego KSI (SIMIK 07-13) w IZ RPO WZ pełni pracownik WZRPO-IV. Jest on odpowiedzialny m.in. za wykonywanie kopii bezpieczeństwa wersji elektronicznej danych wprowadzonych do KSI oraz wersji elektronicznej uprawnień z dysku lokalnego poprzez zgranie danych na zewnętrzny nośnik (DD – ROM) w 2 kopiach w ostatnim dniu roboczym każdego miesiąca.

Szczegółowo do zadań AM należy:

- uczestnictwo w pracach związanych z przygotowaniem założeń dla KSI (SIMIK 07-13),

- administracja i zarządzanie uprawnieniami użytkowników w ramach KSI SIMIK 07-13 w ramach RPO WZ, w zakresie określonym w „Procedurze zgłaszania Użytkownika do Krajowego Systemu Informatycznego SIMIK 07-13 (nadawanie, zmiana, wygaśnięcie uprawnień) oraz zakres obowiązków administratorów merytorycznych”,
- odpowiadanie na pytania użytkowników dotyczące zagadnień merytorycznych w ramach RPO WZ dotyczących wykorzystania KSI (SIMIK 07-13),
- uczestnictwo w organizacji szkoleń dotyczących wykorzystania KSI (SIMIK 07-13) dla użytkowników w ramach RPO WZ,
- prowadzenie działań szkoleniowych dla użytkowników KSI (SIMIK 07-13) w ramach RPO WZ,
- współpraca z administratorem merytorycznym w IK NSRO w sprawach związanych z wykorzystaniem KSI (SIMIK 07-13).

Pracownicy Instytucji Zarządzającej RPO WZ, w ramach nadanych im uprawnień, mają możliwość wprowadzania danych do KSI (SIMIK 07-13). Mogą również wykorzystywać system do uzyskiwania z niego niezbędnych informacji o postępie wdrażania RPO (generować raporty, zestawienia, etc). Procedura nadawania uprawnień/ zmiany uprawnień jak i procedura postępowania w przypadku wygaśnięcia uprawnień użytkownika KSI zostały opisane w Rozdziale 3. 1.1 Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ.

Stwierdza się, iż na dzień przeprowadzenia niniejszej kontroli, uprawnienia użytkownika KSI posiadało 22 pracowników IZ RPO WZ.

Szczegółowy wykaz użytkowników wraz z zakresem uprawnień stanowi tabela 2.1:

Lp.	Imię i nazwisko	Wydział	Odczyt danych	Dodawanie danych	Edycja danych	Dostęp do Oracle	Data sporządzenia wniosku
1.	Adam Surmacz	WZ RPO	X	X	X	X	21/08/09
2.	Radosław Rewers	WW RPO	X	X	X	X	28/08/08
3.	Krzysztof Karwatowicz	WW RPO	X	-	-	X	12/03/09
4.	Sylvia Karkosz	WW RPO	X	-	-	X	09/03/09
5.	Norbert Baran	WW RPO	X	X	X	X	09/03/09
6.	Wirginia Izdebska	WW RPO	X	-	-	X	29/01/09
7.	Kornelia Pakuła	WW RPO	X	-	-	X	29/01/09
8.	Anna Szeremeta	WW RPO	X	-	-	X	28/01/09
9.	Anna Szczygielska	WW RPO	X	X	X	-	11/09/08
10.	Nikodem Trus	WZ RPO	X	X	X	X	11/09/08
11.	Magdalena Boć	WZ RPO	X	X	X	X	11/09/08
12.	Dawid Dachnowski	WW RPO	X	X	X	-	28/08/08
13.	Karolina Pałka	WW RPO	X	X	X	-	28/08/08
14.	Marlena Świdarska	WW RPO	X	X	X	-	28/08/08
15.	Urszula Domagańska	WZ RPO	X	X	X	X	26/08/08
16.	Marek Jaśniewski	WZ RPO	X	X	X	X	21/08/08
17.	Jutyna Malicka	WW RPO	X	X	X	X	20/08/08
18.	Elżbieta Konarska	WZ RPO	X	X	X	X	20/08/08
19.	Anna Salamon	WZ RPO	X	X	X	X	20/08/08
20.	Monika Lemke	WZ RPO	X	X	X	X	20/08/08
21.	Marcin Sauk	WZ RPO	X	X	X	X	16/07/08
22.	Dagmara Syrek	WZ RPO	X	X	X	X	21/08/08

Stwierdza się, iż procedura w zakresie nadawania uprawnień jest realizowana bez zastrzeżeń pod względem terminowości. Ustalono, iż w odniesieniu do pracowników wskazanych w ww. tabeli w pozycjach od 9 do 21 nie zaktualizowano oświadczeń użytkowników KSI w obszarze przeszkolenia z Polityki Bezpieczeństwa KSI (SIMIK 07 – 13).

in J. Mors

Pracownicy zostali przeszkoleni w zakresie korzystania z KSI (SIMIK 07-13) w momencie otrzymania uprawnień użytkownika.

Zespół kontrolujący ustalił, iż procedura zgłoszenia wygaśnięcia uprawnień użytkownika KSI (w odniesieniu do użytkownika Dagmara Syrek) została zastosowana poprawnie pod względem terminowości oraz z zastosowaniem formularza wniosku o zablokowanie konta użytkownika wg wzoru wymaganego przez IK NSRO.

W trakcie czynności kontrolnych zbadano praktyczne umiejętności użytkowników KSI (SIMIK 07-13) korzystania z dostępnych aplikacji w zakresie odpowiadającym uzyskanym uprawnieniom (edycja danych, generowanie raportów, podgląd kart informacyjnych). Stwierdzono brak umiejętności praktycznego korzystania z dostępnych narzędzi (Oracle Discoverer i KSI). Spośród 18 skontrolowanych użytkowników 8 posiadało wiedzę i praktyczne umiejętności w zakresie obsługi KSI (SIMIK 07-13). W skontrolowanej grupie umiejętność posługiwania się narzędziem raportującym Oracle Discoverer Plus posiadało zaledwie 2 spośród 12 użytkowników dysponujących tą aplikacją. Stwierdza się, iż możliwości dostępnych aplikacji nie są w pełni wykorzystywane, pracownicy posiadający uprawnienia do edycji i dodawania danych w większości nie korzystają ze swoich uprawnień ograniczając się jedynie do biernego wykorzystywania zasobów KSI (na zasadzie podglądu danych).

Szczegółowo wyniki kontroli zostały przedstawione w Protokole oględzin nr IPC.II.S-01/2009/AK-01 z dnia 18 maja 2009 r. oraz IPC.II.S-01/2009/AK-02 z dnia 18 maja 2009 r., [Oba protokoły stanowią załącznik nr 28 do niniejszego raportu.]

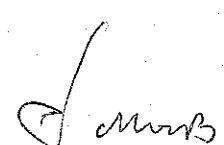
2b.2 Przestrzeganie procedur

Zgodnie z zapisami Instrukcji Wykonawczej w Rozdziale 3.1.2 *Przypadki użycia KSI (SIMIK 07-13)* oraz w oparciu o stosowne zapisy w odnośnych Rozdziałach IW IZ RPO WZ, syntetyczne ujęcie procedur wprowadzania danych do KSI przez IZ RPO WZ przedstawia tabela 2.2:

Lp.	Proces	Komórka odpowiedzialna	Termin realizacji
1.	Wprowadzenie danych nt. wniosku aplikacyjnego	WW RPO -I	5 dni roboczych od dnia zakończenia oceny formalnej wniosku
2.	Wprowadzenie danych nt. zawartej umowy	WW RPO -II	5 dni roboczych od daty podpisania umowy
3.	Zaewidencjonowanie wniosku o płatność	WW RPO - IV	5 dni roboczych od daty zatwierdzenia wniosku o płatność
4.	Zaewidencjonowanie <i>Poświadczenia oraz deklaracji wydatków</i>	WZ RPO - III	niezwłocznie po zatwierdzeniu dokumentu przez Dyrektora WZ RPO
5.	Wprowadzenie danych nt. kontroli	WW RPO - II, WZ RPO	5 dni roboczych od daty zatwierdzenia informacji pokontrolnej
6.	Wprowadzenie danych nt. rejestru obciążeń na projekcie	WW RPO - IV	niezwłocznie po uzyskaniu informacji o zwrocie

2b. 2.1 W obszarze dotyczącym wprowadzenia danych z wniosków aplikacyjnych ustalono, iż na dzień przeprowadzenia kontroli, w ramach ogłoszonych naborów ocenę formalną zakończono dla 8 poddziałań, pozytywnie oceniono 359 wniosków aplikacyjnych. Liczba zawiera również wnioski ocenione pozytywnie w wyniku procedury odwoławczej oraz wnioski z listy projektów kluczowych.

Lp.	Nr Poddziałania	Nazwa Poddziałania	Data zakończenia naboru	Data zakończenia oceny formalnej	Liczba wniosków rozpatrzonych pozytywnie
1.	1.1.1	Inwestycje w	18-09-2008	17-11-2008	102

Smr 

		mikroprzedsiębiorstwa			
2.	1.1.2	Inwestycje w MŚP	18-09-2008	17-11-2008	94
3.	1.3.1	Specjalistyczne doradztwo dla MŚP	29-12-2008	11-02-2009	72
4.	1.3.3	Wzrost atrakcyjności inwestycyjnej	Tryb indywidualny, projekt z listy IPI	06-04-2009 23-04-2009	2
5.	2.1.2	Lokalna infrastruktura drogowa	26-02-2009	27-04-2009	51
6.	6.1.1	Infrastruktura turystyki na obszarze metropolitalnym	19-02-2009	20-04-2009	7
7.	5.1.1	Infrastruktura turystyki	19-02-2009	20-04-2009	30
8.	7.3.1	Regionalna Infrastruktura ochrony zdrowia	Projekt z listy IPI	05-02-2009	1

[Raport wygenerowany z KSI stanowi załącznik nr 29]

Na podstawie danych dostępnych w KSI stwierdzono, iż procedury odnośnie terminów wprowadzenia danych do KSI (SIMIK 07-13) zostały dochowane dla wniosków w ramach poddziałań: 2.1.2, 5.1.1, 6.1.1 oraz w odniesieniu do wniosków z listy IPI (w poddziałaniach 1.3.3 oraz 7.3.1).

Wnioski złożone w ramach poddziałań 1.3.1 zostały wprowadzone dzień po terminie określonym w procedurach z Rozdziału 3.1.2 IW RPO WZ.

Rażące nieprzestrzeganie terminów wprowadzenia danych do KSI stwierdzono w odniesieniu do wniosków złożonych w ramach Poddziałania 1.1.1 i 1.1.2. Ocena formalną dla naborów w ramach obu Poddziałania zakończono 17 listopada 2008 r., natomiast stosownych wpisów w KSI dokonano w okresie: 9 – 22 grudnia 2008 r. [Raport na temat dat utworzenia poszczególnych wniosków w KSI stanowi załącznik nr 30]

Obowiązek sporządzenia i opublikowania wniosku przez beneficjenta w Serwisie Beneficjenta (element Lokalnego Systemu Informatycznego) gwarantuje spójność danych wniosków aplikacyjnych zawartych w KSI oraz zgromadzonych przez IZ w wersji papierowej.

Spójność danych opublikowanych przez beneficjenta w Serwisie z wersją papierową podlega ocenie na etapie oceny formalnej (m.in. badana jest zgodność sumy kontrolnej). Dane gromadzone w LSI są następnie eksportowane do KSI (SIMIK 07-13).

Zespół kontrolujący ustalił, iż procedura opisana w Rozdziale 3.1 – *Przypadki użycia KSI (SIMIK 07-13)* nie ma zastosowania w odniesieniu do procesu wprowadzania danych nt. wniosku aplikacyjnego do KSI. – Informacje na temat poprawnych formalnie wniosków aplikacyjnych są wprowadzane przez pracownika WW RPO - I do Lokalnego Systemu Informatycznego, natomiast za umieszczenie danych w KSI odpowiada Administrator Merytoryczny (WZ RPO-IV). Stwierdzony stan wymaga niezwłocznego dostosowania procedur.

2b.2.2. W obszarze dotyczącym wprowadzenia danych z zawartej umowy ustalono, iż na dzień przeprowadzenia czynności kontrolnych, Instytucja Zarządzająca zawarła 50 umów o dofinansowanie realizacji projektów. Wartość ta obejmuje również decyzje wydawane w odniesieniu do 8 Osi priorytetowej – Pomoc techniczna.

Lp.	Numer Poddziałania	Nazwa Poddziałania	Liczba zawartych umów
1.	1.1.1	Inwestycje w mikroprzedsiębiorstwa	18
2.	1.1.2	Inwestycje w MŚP	21
3.	1.3.3	Wzrost atrakcyjności inwestycyjnej	2
4.	7.3.1	Regionalna Infrastruktura ochrony zdrowia	1

md mwp

5.	8.1/8.2	Pomoc Techniczna	8
----	---------	------------------	---

[Raport wygenerowany z KSI stanowi załącznik nr 31]

Stwierdza się, iż w 31 przypadkach procedura wprowadzenia danych do KSI nie została dochowana pod względem terminu wprowadzenia danych. Opóźnienie wynosi średnio około 14 dni. [Raport na temat dat utworzenia poszczególnych umów w KSI (SIMIK 07 – 13) stanowi załącznik nr 32].

W trakcie czynności sprawdzających dokonano porównania danych wprowadzonych do KSI (SIMIK 07-13) z danymi zgromadzonymi w wersji papierowej. Weryfikacji dokonano na próbie dokumentów. Badaniem (systematyczny dobór próby do kontroli) objęto 15% populacji (8 umów). Przedział próbkowania miał wartość 6 natomiast Edyta Przybylska - Główny specjalista w Biurze ds. Selekcji Projektów RPO, uczestnicząca w doborze próby ze strony Instytucji Zarządzającej RPO, jako liczbę początkową dla zestawienia umów wygenerowanego za pomocą narzędzia Oracle Discoverer przez Norberta Barana - inspektora w Biurze ds. Realizacji Projektów RPO wskazała 5. Wylosowano następujące numery umów:

Lp.	Nr umowy	Data podpisania	Wartość ogółem
1.	RPZP.08.01.00-32-002/09-00	04-wrz-2008	7 128 850,00
2.	RPZP.01.01.01-32-007/08-00	07-kwi-2009	1 149 913,44
3.	RPZP.01.01.02-32-084/08-00	07-kwi-2009	2 864 194,00
4.	RPZP.01.01.02-32-105/08-00	16-kwi-2009	5 597 360,21
5.	RPZP.01.01.01-32-039/08-00	21-kwi-2009	387 411,00
6.	RPZP.01.01.01-32-004/08-00	22-kwi-2009	1 628 090,00
7.	RPZP.01.01.02-32-076/08-00	28-kwi-2009	841 800,00
8.	RPZP.01.01.01-32-116/08-00	08-maj-2009	1 563 246,00

Zespół kontrolujący po szczegółowej analizie zapisów z wersji papierowej i elektronicznej potwierdził tożsamość danych.

Ustalono, iż procedura opisana w Rozdziale 3.1 – *Przypadki użycia KSI (SIMIK 07-13)* nie ma zastosowania w odniesieniu do procesu wprowadzania danych z zawartej umowy do KSI (SIMIK 07-13). Poprawne formalnie umowy są wprowadzane przez pracownika WW RPO - II do Lokalnego Systemu Informatycznego, natomiast za umieszczenie danych w KSI odpowiada Administrator Merytoryczny. Stwierdzony stan wymaga niezwłocznego dostosowania procedur.

2 b.2.3. W obszarze dotyczącym ewidencji wniosków o płatność okresową i końcową, ustalono, iż na dzień przeprowadzenia czynności kontrolnych, złożono 31 wniosków o płatność. Zatwierdzono 11 wniosków o płatność (wyłącznie dla 8 Osi Priorytetowej Pomoc Techniczna)

Lp.	Numer wniosku o płatność	Data wpłynięcia wniosku o płatność	Data zatwierdzenia wniosku	Data wypłaty środków	Data utworzenia w KSI
1	RPZP.08.02.00-32-001/07-01	06-maj-2008	12-maj-2008	25-lip-2008	27-maj-2008
2	RPZP.08.01.00-32-001/07-01	09-cze-2008	09-cze-2008	09-cze-2008	10-lip-2008
3	RPZP.08.02.00-32-001/08-01	13-sie-2008	28-sie-2008	29-wrz-2008	15-wrz-2008
4	RPZP.08.01.00-32-001/08-01	13-sie-2008	29-sie-2008	25-mar-2009	15-wrz-2008
5	RPZP.08.01.00-32-001/08-02	04-lis-2008	24-lis-2008	0	27-lis-2008
6	RPZP.08.02.00-32-001/08-02	04-lis-2008	24-lis-2008	25-mar-2009	27-lis-2008
7	RPZP.08.02.00-32-001/08-03	28-sty-2009	13-lut-2009	25-mar-2009	26-lut-2009
8	RPZP.08.01.00-32-001/08-03	04-lut-2009	16-lut-2009	0	25-lut-2009
9	RPZP.08.01.00-32-002/08-03	02-mar-2009	26-mar-2009	0	30-mar-2009

zw *dmr*

10	RPZP.08.01.00-32-002/08-02	16-mar-2009	25-mar-2009	0	26-lis-2008
11	RPZP.08.01.00-32-002/08-01	11-wrz-2008	25-mar-2009	25-mar-2009	15-wrz-2008

[Raport wygenerowany z KSI stanowi załącznik nr 33]

Zgodność wersji papierowej i elektronicznej zatwierdzonych wniosków o płatność została sprawdzona podczas kontroli wydatków przeprowadzonych w grudniu 2008 r. i w marcu 2009 r. Ustalenia w tym obszarze przedstawiono w raportach przekazanych Instytucji Zarządzającej pismami znak: IPC.II.KL.0930/14-7/08 z dnia 26 stycznia 2009 r. w sprawie przekazania ostatecznej wersji Raportu z wizyty sprawdzającej nr W/01/2008 oraz IPC.II.AS.0930/4-9/09 z dnia 7 maja 2009 r. w sprawie przekazania ostatecznej wersji Raportu z kontroli oznaczonej symbolem nr W/01/2009. [Raport na temat dat utworzenia poszczególnych wniosków w KSI stanowi załącznik nr 34]

Ponadto w przypadku 4 wniosków o płatność stwierdzono w KSI brak danych na temat daty wypłaty środków. Jak ustalono w trakcie czynności sprawdzających, w odniesieniu do wniosku o płatność nr RPZP.08.01.00-32-001/08-02 nie wypłacono kwoty 47 500,00 PLN. Kwota ta stanowi wydatki inwestycyjne. W przekazanych transzach dotacji rozwojowej na rok 2008 Instytucja Zarządzająca nie otrzymała wystarczających środków na paragrafie 620.

W odniesieniu do wniosku o płatność nr RPZP.08.01.00-32-001/08-03 nie wypłacono kwoty 157 745,00 PLN. Kwota ta stanowi wydatki inwestycyjne. W przekazanych transzach dotacji rozwojowej na rok 2008 Instytucja Zarządzająca nie otrzymała wystarczających środków na paragrafie 620.

W odniesieniu do wniosku o płatność nr RPZP.08.01.00-32-002/08-03 – wniosek nie został zrefundowany w wyniku wyczerpania środków finansowych w ramach otrzymanych transz dotacji rozwojowej na rok 2008.

W odniesieniu do wniosku o płatność nr RPZP.08.01.00-32-002/08-02 – wniosek nie został zrefundowany w wyniku wyczerpania środków w ramach otrzymanych transz dotacji rozwojowej na rok 2008.

W odniesieniu do wniosków o płatność przekazanych przez beneficjentów, na dzień zakończenia kontroli żaden wniosek o płatność nie został ostatecznie zatwierdzony. Nie ma więc możliwości oceny funkcjonowania procedur w zakresie publikowania danych w KSI.

Ponadto zespół kontrolujący stwierdził, iż wobec braku stosownych zapisów w Rozdziale 15.5 IW IZ RPO - *Opis procedur prowadzenia baz danych (LSI, KSI)* nie ma możliwości oceny przestrzegania procedur pod kątem terminowości wprowadzania danych ani właściciela procesu.

2b.2.4. W obszarze dotyczącym ewidencji Poświadczeń i deklaracji wydatków ustalono, iż na dzień przeprowadzenia kontroli, Instytucja Zarządzająca przekazała do Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji 3 Poświadczenia i deklaracje wydatków tj. RPZP.IZ.UMWZP_-D01/08-00 za okres do 28 grudnia 2007, nr RPZP.IZ.UMWZP_-D02/08-03 za okres do 30 listopada 2008 r. i nr RPZP.IZ.UMWZP_-D01/09-00 za okres do 31 marca 2009 r. odnotowując je w Krajowym Systemie Informatycznych.

KSI (SIMIK 07 – 13) zawiera dane na temat korekty przekazanych dokumentów.

Ident. Dekl	za okres do:	Data przekazania	Status	Data Zatw/Wyc	Wydatki kwalifikowane	wydatki kwalifikowane narastająco
RPZP.IZ.UMWZP_-D01/08-00	28-gru-07	29-lip-08	Wycofana	12-sie-08	1 465 421,00	4 219 441,78
RPZP.IZ.UMWZP_-D02/08-00	30-lis-08	12-gru-08	Wycofana	19-lut-09	4 139 624,20	6 893 644,99
RPZP.IZ.UMWZP_-D02/08-01	30-lis-08	14-sty-09	Wycofana	19-lut-09	4 058 580,00	6 812 600,76
RPZP.IZ.UMWZP_-D02/08-02	30-lis-08	11-lut-09	Wycofana	10-mar-09	2 754 983,00	5 509 003,74
RPZP.IZ.UMWZP_-D02/08-03	30-lis-08	27-mar-09	Zatwierdzona	16-kwi-09	2 754 020,80	2 754 020,75

nr 10

RPZP.IZ.UMWZP_- D01/09-00	31-mar-09	29-kwi-09	Przekazana		2 849 988,90	5 604 009,67
------------------------------	-----------	-----------	------------	--	--------------	--------------

[Raport na temat daty utworzenia Poświadczeń i deklaracji wydatków w KSI stanowi załącznik nr 35] Stwierdza się, iż procedura w zakresie wprowadzania danych do KSI nie jest przestrzegana w stopniu zadowalającym. Pierwsze *Poświadczenie* za okres do 28 grudnia 2007 zostało wprowadzone do KSI ponad 3 tygodnie po zatwierdzeniu przez Dyrektora WZ RPO i przekazaniu dokumentu w wersji papierowej do IPOC WZ. Również kolejne *Poświadczenie* za okres do 30 listopada 2008 r. zostało wprowadzone do KSI 6 dni po zatwierdzeniu i przekazaniu do IPOC WZ wersji papierowej. Korekta ww. dokumentu została utworzona w KSI miesiąc po zatwierdzeniu i przekazaniu dokumentu w wersji papierowej do IPOC WZ. Stwierdza się przestrzeganie procedury wprowadzania danych w odniesieniu do korekty *Poświadczenia* nr RPZP.IZ.UMWZP_-D02/08-02, nr RPZP.IZ.UMWZP_-D02/08-03. Procedura wprowadzania danych została dochowana również w odniesieniu do *Poświadczenia* nr RPZP.IZ.UMWZP_-D01/09-00 za okres do 31 marca 2009 r.

Weryfikacja jednolitości danych zawartych w wersji papierowej i elektronicznej dokumentu odbywa się w komórce ds. certyfikacji IPOC WZ. Zgodność danych jest jednym z warunków certyfikacji wydatków.

2b.2.5. W obszarze dotyczącym ewidencji danych dotyczących kontroli stwierdzono, iż na dzień przeprowadzenia czynności sprawdzających, Instytucja Zarządzająca RPO WZ wprowadziła do KSI (SIMIK 07-13) informacje na temat 2 kontroli. Obie dotyczyły kontroli w ramach Pomocy Technicznej.

Dokumenty w wersji papierowej nie zostały opatrzone datą zatwierdzenia, stąd nie ma możliwości oceny wypełniania procedur pod względem terminowości (maksymalnie 5 dni roboczych od zatwierdzenia protokołu).

Szczegółowo informacje na temat przestrzegania procedur w odniesieniu do ww. kontroli przedstawiono w raporcie z wizyty sprawdzającej opatrzonej nr S/01/2008.

Ad. 2c) Zarządzanie finansowe, przepływy finansowe, weryfikacja wydatków

Przepływy finansowe w ramach RPO

Zgodnie z postanowieniami art. 8 pkt 10 Kontraktu Wojewódzkiego „Instytucja Zarządzająca realizuje płatności lub ponosi wydatki w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego z wyodrębnionych do obsługi programu rachunków bankowych wskazanych we wniosku o udzielenie dotacji rozwojowej”. Dla potrzeb obsługi finansowej Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007 -2013 uruchomiono następujące konta:

Lp.	Nr Osi Priorytetowej	Nazwa Osi	Nr konta
		Regionalny Program Operacyjny	08 1020 4795 0000 9002 0115 8922
	1	2	3
1	Oś 1	Gospodarka – Innowacje – Technologie	57 1020 4795 0000 9802 0108 3831
2	Oś 2	Rozwój infrastruktury transportowej i energetycznej	80 1020 4795 0000 9202 0093 7144
3	Oś 3	Rozwój społeczeństwa informacyjnego	91 1020 4795 0000 9302 0086 6863
4	Oś 4	Infrastruktura ochrony środowiska	95 1020 4795 0000 9402 0115 8906
5	Oś 5	Turystyka, kultura i rewitalizacja	97 1020 4795 0000 9402 0111 8421
6	Oś 6	Rozwój funkcji metropolitalnych	27 1020 4795 0000 9102 0110 3241
7	Oś 7	Rozwój infrastruktury społecznej i ochrony środowiska	18 1020 4795 0000 9002 0110 3258
8	Oś 8	Pomoc Techniczna	20 1020 4795 0000 9602 0110 3316

Zarząd Województwa 7 listopada 2006 r. w przyjął uchwałę nr 1035/06 w sprawie polityki

rachunkowości w województwie zachodniopomorskim. Na tej podstawie Urząd Marszałkowski posiada zatwierdzoną Zarządzeniem nr 95/06 Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 16 listopada 2006 r. „Politykę rachunkowości”, w której rozdział XIV zawiera „Zakładowy plan kont (ZPK) dla funduszy pomocowych”.

„Polityka rachunkowości” zawiera informacje o kontach syntetycznych i analitycznych oraz sposobie ich korespondowania. Operacje księgowe dotyczące RPO WZ ujmowane są na kontach ZPK dla funduszy pomocowych. Stwierdza się, iż Instytucja Zarządzająca RPO WZ posiada pisemne procedury w zakresie sposobu wykonywania poszczególnych czynności przez pracowników Wydziału Finansów i Budżetu, zasad przepływu informacji i dokumentów między ww. wydziałem a wydziałami Zarządzania i Wdrażania RPO. Instrukcja Wykonawcza zawiera również opis mechanizmów kontrolnych w WFiB zapewniających zgodność danych.

2c.1) Prognozy wydatków.

Prognoza wydatków kierowana corocznie do KE (zgodnie z art. 76 ust. 3 Rozporządzenia Rady 1083/2006) jest przygotowywana przez IC w oparciu o prognozy opracowane przez IZ RPO.

Stwierdza się, że IZ RPO WZ posiada pisemne procedury przygotowywania prognoz wydatków – pkt 8.6 Instrukcji Wykonawczej.

Zgodnie z zapisami IW IZ RPO, w terminie do 5 kwietnia danego roku IZ przesyła do IC prognozy wydatków na rok bieżący oraz kolejny rok budżetowy, obejmujące płatności odpowiadające wkładowi Wspólnoty, które zostaną ujęte we wnioskach o płatność okresową od IZ do IC, bez kumulacji wydatków od początku okresu programowania. Powyższe prognozy są sporządzane w formacie określonym w załączniku nr XVII do rozporządzenia 1828/2006 w wersji papierowej i elektronicznej. IZ przekazuje również prognozy do wiadomości IPOC WZ.

Sporządzając prognozy wydatków IZ RPO WZ uwzględnia zarówno prognozy dotyczące wydatków ponoszonych przez Beneficjentów, jak również termin złożenia przez IC *Wniosku od IC do KE*. Mając na uwadze powyższe procedury, prognozy wydatków IZ RPO WZ na dany rok nie obejmują wydatków poniesionych przez Beneficjenta w czwartym kwartale danego roku, natomiast uwzględniają wydatki poniesione w czwartym kwartale roku ubiegłego. Wydatki dokonane w czwartym kwartale bieżącego roku zostaną ujęte we wniosku o płatność od IC do KE w następnym roku.

Stwierdza się, iż prognoza wydatków na rok 2009 została sporządzona i przekazana do Ministerstwa Rozwoju Regionalnego w dniu 6 kwietnia 2009r. pismem znak WZRPO-III-I.P./3011/08/09. Termin sporządzenia należy uznać za dotrzymany w oparciu o art. 115 k.c.

Wyczerpanie wskazane w przesłanej prognozie zostały skorygowane, na prośbę Ministerstwa Rozwoju Regionalnego (pismo znak: DIC-II-9344-(16)-7-MCz/09 z dnia 16.04.2009), do poziomu określonego w „*Celach wydatkowania środków na koniec 2009 r. w programach operacyjnych w ramach Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia 2007-2013*” i przesłane ponownie w dniu 17 kwietnia pismem znak: WZRPO-II-MJ/0724/09/09. [Kopia korespondencji stanowi załącznik nr 36]

Jak wynika z dokumentu, Instytucja Zarządzająca RPO WZ prognozuje łączne wydatki kwalifikowane na rok 2009 na kwotę 645 773 000,00 PLN (kwota ta obejmuje również wkład własny beneficjentów), w tym 384 970 000, 00 PLN współfinansowania ze środków EFRR. Na rok 2010 prognozowane wydatki to 990 229 356,00 PLN w tym 543 129 691,00 PLN wkładu z EFRR.

Instytucja Zarządzająca RPO WZ otrzymała od Instytucji Certyfikującej potwierdzenie przekazania w dniu 30 kwietnia 2009 r. ww. danych w programie SFC 2007 do Komisji Europejskiej. Kwota prognozy przesłanej do Komisji Europejskiej uwzględnia 2 transze płatności zaliczkowej przekazane przez KE na rachunek Ministra Finansów dla RPO WZ. [zał. nr 36]

Stwierdza się, że prognoza została sporządzona na wzorze wskazanym w załączniku nr 7 do *Wytycznych w zakresie warunków certyfikacji oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do*

zm J chwB

Na podstawie przedstawionych zespołowi dokumentów stwierdza się, iż procedura w zakresie przygotowania prognozy na bieżący i kolejny rok budżetowy została dochowana.

Zespół kontrolujący stwierdza, iż Instytucja Zarządzająca nie dotrzymała procedury przekazania ww. dokumentu do wiadomości IPOC WZ. Prognoza została przekazana do IPOC pismem znak: WZRPO-III-MJ/14/09 z dnia 24 kwietnia 2009 r. [Kopia pisma stanowi załącznik nr 37]

2c.2) Dotacje rozwojowe

Zgodnie z art. 8 Kontraktu Wojewódzkiego z dnia 6 lutego 2008r, Instytucja Zarządzająca RPO WZ otrzymuje od Ministra Rozwoju Regionalnego środki na realizację Regionalnego Programu Operacyjnego w formie dotacji rozwojowej. Procedury dotyczące udzielania, przekazywania i rozliczania dotacji rozwojowej zostały opisane w punkcie 8.7 Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej.

Dotacja rozwojowa jest udzielana na podstawie pisemnego wniosku o udzielenie dotacji składanego przez IZ, zawierającego zapotrzebowanie na środki na dany rok budżetowy w podziale na kwartały. Powyższy wniosek winien być składany corocznie w terminie do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy, za który dotacja jest udzielana.

2c.2.1 Rozliczenie dotacji rozwojowej za rok 2008.

Informacje na temat otrzymania i rozliczenia I i II transzy dotacji rozwojowej na rok 2008 zostały zawarte w raporcie z systemowej wizyty sprawdzającej nr S/01/2008 przeprowadzonej w Instytucji Zarządzającej RPO WZ w dniach 23 września – 8 października 2008 r.

Instytucja Zarządzająca otrzymała I i II transzę dotacji odpowiednio w terminach: 20 marca 2008 r. w kwocie: 1 464 000,00 PLN (pismo znak: WFiB-II-/MD/0725/42/2008 r. z dnia 26 marca 2008 r.) i 3 kwietnia 2008 r. na kwotę 1 100 000,00 PLN (pismo znak: WFiB-II-/MD/0725/47/2008 r. z dnia 4 kwietnia 2008 r.)

Kwota: 1 464 00,00 PLN z I transzy dotacji została przekazana na refundację wniosków o płatność nr RPZP.08.02.00-32-001/2007 (79 271,60 PLN) oraz PZP.08.01.00-32-001/2007 (1 384 728,40 PLN). Potwierdzenie powyższego stanowi pismo znak WZRPO-III-U.D/0311/24/2008 z dnia 9 czerwca 2008r. [Kopia pisma stanowi załącznik nr 38]

W związku z rozdysponowaniem otrzymanych środków, Instytucja Zarządzająca złożyła 20 czerwca 2008 r. pismem znak: WZRPO-III-UD./0311/27/2008 r. wniosek o przekazanie III transzy dotacji rozwojowej w kwocie 661 000,00 PLN.

Kwota: 1 100 000,00 PLN otrzymana przez IZ RPO WZ tytułem II transzy dotacji została rozdysponowana na refundację wniosków o płatność: RPZP.08.02.00-32-001/2007 (1 421,03 PLN) oraz RPZP.08.01.00-32-001/2008, RPZP.08.02.00-32-001/2008 łącznie w kwocie 126 267,97 PLN oraz RPZP.08.01.00-32-001/2008, RPZP.08.01.00-32-002/2008 łącznie w kwocie 724 884,27.

[Kopia pisma wraz z potwierdzeniem przelewu stanowi załącznik nr 39]

Pozostała kwota 247 426,73 została rozdysponowana zaliczkowo tytułem wniosków:

- RPZP.08.02.00-32-001/08-02
- RPZP.08.01.00-32-001/08-02

W związku z pełnym wykorzystaniem otrzymanych środków w ramach II transzy, Instytucja Zarządzająca złożyła 3 września 2008 r. pismem znak: WZRPO-III-UD./0311/43/2008 r. wniosek o przekazanie IV transzy dotacji rozwojowej w wysokości: 108 710 000,00 PLN.

Jak wynika ze zgromadzonej dokumentacji, Instytucja Zarządzająca ostatecznie do końca 2008 r. nie uzyskała kolejnych transz dotacji. IZ RPO WZ była wielokrotnie proszona o naniesienie kolejnych uzupełnień i poprawek do wniosków o przekazanie III i IV transzy dotacji. Wobec powyższego, Instytucja Zarządzająca RPO WZ, działając w oparciu o zapisy art. 8 pkt 18 Kontraktu

Wojewódzkiego, w dniu 12 listopada 2008 r. pismem znak: WZRPO-III-UD0311/58/2008 zgłosiła wraz z Wnioskiem o udzielenie dotacji rozwojowej na rok 2009 kwotę 104 088 000,00 PLN tytułem środków niewygasających. [Kopia załącznika 7.1 do wniosku o rozliczenie środków, które nie wygasają z upływem 2008r. stanowi załącznik nr 40]

Zgodnie z § 4 ust 2 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 grudnia 2008 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2008 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego termin rozliczenia środków niewygasających upływa z dniem 30 czerwca 2009 r.

Na podstawie przedłożonych zespołowi kontrolującemu dokumentów (wyciągi bankowe) stwierdza się, iż obieg finansowy był realizowany z zastosowaniem prawidłowych numerów kont (konto programowe- główne, oraz konto dla 8 Osi Priorytetowej – Pomoc Techniczna).

2c.2.2 Dotacja rozwojowa na rok 2009

Jak wynika ze zgromadzonej dokumentacji, IZ RPO WZ wystąpiła z wnioskiem o udzielenie dotacji rozwojowej na rok 2009 w dniu 12 listopada 2008 r. pismem znak: WZRPO-III-UD0311/58/2008, w terminie wskazanym w art. 8 pkt. 4 Kontraktu Wojewódzkiego. Wniosek został sporządzony na właściwym wzorze stanowiącym załącznik nr 2 do Kontraktu Wojewódzkiego. Wniosek opiewa na kwotę 385 128 970,00 PLN. Kwota została podzielona na 4 transze:

I transza – 2 000 000,00 PLN na paragrafie 200,

II transza na kwotę 1 850 000,00 PLN na paragrafie 200,

III transza na kwotę 199 778 442,00 PLN na paragrafie 200 oraz 620

IV transza – 181 500 528,00 PLN na paragrafach 200 i 620.

[Kopia dokumentu stanowi załącznik nr 41].

Na wniosek Ministerstwa Rozwoju Regionalnego (pismo znak: DKR-VII-(32)-16-PM/08 z dnia 27 listopada 2008 w sprawie dostosowania kwot do rocznego limitu wydatków na rok 2009- [kopia pisma stanowi załącznik nr 42], IZ RPO WZ przekazała pismem znak: WZRPO-III-U.D./0311/70/08 z dnia 16 grudnia 2008 r. skorygowany Wniosek o udzielenie dotacji rozwojowej na rok 2009. Skorygowany wniosek opiewa na kwotę 141 737 000,00 PLN w podziale na 4 kwartalne transze w kwotach:

I transza – 2 000 000,00 PLN na paragrafie 200,

II transza na kwotę 1 850 000 PLN na paragrafie 200

III transza na kwotę 63 599 478 PLN na paragrafie 200 i 620

IV transza na kwotę 74 287 522 PLN na paragrafie 200 i 620.

[Kopia dokumentu stanowi załącznik nr 43]

Wniosek o udzielenie dotacji został ponownie skorygowany pod względem podziału środków na poszczególne transze w 2009 r. przy zachowaniu ogólnej kwoty. Korekta objęła przesunięcie środków między II a III transzą w następujący sposób:

I transza – 2 000 000,00 PLN na paragrafie 200,

II transza na kwotę 5 450 000,00 PLN na paragrafie 200

III transza na kwotę 59 999 478,00 PLN na paragrafie 200 i 620

IV transza na kwotę 74 287 522,00 PLN na paragrafie 200 i 620.

[Kopia dokumentu stanowi załącznik nr 44]

Podstawowe zasady oszacowania wniosku o udzielenie dotacji określa art. 8 pkt 6 Kontraktu Wojewódzkiego. Wynika z niego jednoznacznie, iż przy szacowaniu zapotrzebowania na środki należy wziąć pod uwagę:

- poziom płatności dokonanych dotychczas na rzecz beneficjentów,

- poziom wydatków poniesionych przez beneficjentów,
- wartość podpisanych umów i wydanych decyzji o dofinansowanie,
- planowaną wartość umów/decyzji o dofinansowanie jakie będą podpisane/wydane w okresie objętym harmonogramem,
- planowany poziom płatności na rzecz beneficjentów.

Instytucja Zarządzająca w uzasadnieniu wniosku wskazała następujące kierunki wydatkowania dotacji rozwojowej na rok 2009:

Lp.	Kierunek wydatkowania	Planowany poziom kontraktacji w PLN	Planowany poziom wydatkowania w PLN	Kwartał, w którym planowany jest nabór
1.	Poddziałanie 1.1.1	20 429 364	20 429 364	III '08
2.	Poddziałanie 2.1.1	60 750 000	60 750 000	I – IV '09
3.	Poddziałanie 2.1.7	23 850 000	23 850 000	II-IV '09
4.	Poddziałanie 5.1.2	250 000	250 000	II- IV '09
5.	Poddziałanie 6.1.2	250 000	250 000	II – IV '09
6.	Poddziałanie 7.3.1	20 257 636	20 257 636	I – IV '09
7.	Pomoc Techniczna	15 950 000	15 950 000	I – IV '09
Łącznie		141 737 000	141 737 000	

Zespół kontrolujący ustalił, iż w momencie sporządzania Wniosku (listopad 2008 r.), Instytucja Zarządzająca:

- nie zawarła żadnej umowy o dofinansowanie projektu,
- kontraktowano jedynie środki w ramach 8 Osi Priorytetowej,
- płatności w ramach RPO WZ dotyczyły jedynie 8 Osi Priorytetowej i nie przekraczały 1,5 mln PLN (wynosiły 1 463 411, 54 PLN),
- uruchomiono nabory w ramach Poddziałania 1.1.1, 1.1.2 oraz 1.3.1;
- zawarto 20 pre-umów z Beneficjentami z Listy Projektów kluczowych,
- Instytucja opublikowała zmieniony Harmonogram konkursów na rok 2008 i Harmonogram konkursów na rok 2009.

Ponadto zgodnie z procedurami zawartymi w IW IZ RPO:

- średni okres naborów i kontraktacji dla projektów konkursowych wynosi ok. 300 dni,
- średni czas zaplanowany na weryfikację wniosku o płatność i przelew środków do beneficjenta to 74 dni robocze.

Mając na uwadze powyższe, zespół kontrolujący stwierdza co następuje:

- w uzasadnieniu do wniosku nie uwzględniono środków na kontraktację i realizację wniosków w ramach działania 1.1.2 i 1.3.1.,
- zgodnie z obowiązującym harmonogramem konkursów, Instytucja Zarządzająca do końca 2008 r. zamierzała ogłosić nabory w poddziałaniach: 2.1.2, 5.1.1 i 6.1.1. Również tu nie zabezpieczono żadnych środków,
- biorąc pod uwagę procedury czasowe obowiązujące przy naborach oraz terminy na weryfikację wniosków o płatność, określanie wydatków w Poddziałaniach, w których nabory planowano na rok 2009 nie znajduje uzasadnienia. Uwzględniając łącznie terminy naborów i kontraktacji oraz weryfikacji wniosków o płatność (przy założeniu, że dokumentacja nie wymagałaby poprawek, a beneficjent dostarczy pierwszy wniosek o płatność niezwłocznie po zawarciu umowy o dofinansowanie projektu) nie ma możliwości wypłaty środków w ciągu 365 dni kalendarzowych.
- zespół kontrolujący stwierdził również brak konsekwencji w planowaniu środków na realizację projektów z listy IPI. Zarówno kontraktacje jak i nabór zaplanowano jedynie w poddziałaniach: 2.1.7 i 7.3.1.
- Instytucja Zarządzająca nie zaplanowała również żadnych kwot odnośnie mechanizmów finansujących JEREMIE (Poddziałanie 1.3.4) i JESSICA (Działanie 5.5 i 6.6).

Zespół kontrolujący stwierdza, iż tak przygotowane uzasadnienie do Wniosku o udzielenie dotacji jest niespójne, oparte na niejasnych przesłankach, wybiórczo uwzględniające ówczesny stan realizacji RPO WZ oraz możliwości proceduralne obiegu finansowego opisane w IW IZ RPO.

Zamiast dostosowania kwot w poszczególnych grupach wydatków do faktycznych możliwości realizacji w ramach ogólnego limitu wydatków dla RPO na rok 2009, Instytucja Zarządzająca dostosowała kwotę wniosku do rocznego limitu wydatków poprzez usunięcie całych grup wydatków (np. usunięcie z uzasadnienia kwot przeznaczonych na kontraktację i realizację wniosków przyjętych w ramach rozpisanych wcześniej konkursów 1.1.2 i 1.3.1).

Jak wynika ze zgromadzonych dokumentów, I transza dotacji w kwocie 2 000 000,00 PLN wpłynęła na konto ogólne RPO w dniu 24 lutego 2009 r.

Natomiast II transza w kwocie 5 450 000,00 PLN odpowiednio w dniu 6 kwietnia 2009 r. (kwota 1 850 000,00 PLN) oraz w dniu 22 kwietnia 2009 r. (kwota 3 600 000,00 PLN) – [kopie wyciągów bankowych stanowią załącznik nr 45]

Środki pochodzące z I transzy dotacji zostały przeznaczone na zrefundowanie następujących wniosków o płatność za rok 2008:

- RPZPZP.08.01.00-32-001/08-01
- RPZPZP.08.01.00-32-002/08-01
- RPZPZP.08.02.00-32-001/08-02
- RPZPZP.08.01.00-32-001/08-02
- RPZPZP.08.01.00-32-001/08-03
- RPZPZP.08.02.00-32-001/08-03
- RPZPZP.08.01.00-32-002/08-02

[Kopia wniosku o przelew znak: WZRPO-III-I.P./3468/14/09 z dnia 23 marca 2009 r. wraz z kopiami wyciągów bankowych stanowi załącznik nr 46]

W związku z wykorzystaniem pełnej kwoty I transzy dotacji, Instytucja Zarządzająca w dniu 13 maja 2009 r. pismem znak: WZRPO-III-I.P./0311/10/09 zwróciła się z wnioskiem o przekazanie III transzy dotacji w kwocie 59 999 478,00 PLN. [Kopia pisma stanowi załącznik nr 47]

Stwierdza się, iż procedura rozliczania i wnioskowania o transze dotacji została dochowana pod względem terminowości. Wniosek został przygotowany na druku zgodnym z wzorem stanowiącym załącznik do Kontraktu Wojewódzkiego.

Na podstawie przedłożonych zespołowi kontrolującemu dokumentów (wyciągi bankowe) stwierdza się, że obieg finansowy był realizowany z zastosowaniem właściwych numerów kont (konto programowe - główne, oraz konto dla 8 Osi Priorytetowej – Pomoc Techniczna).

2c. 3) Operacje finansowe na rzecz beneficjentów

Instytucja Zarządzająca RPO posiada pisemne procedury w zakresie operacji finansowych odnośnie środków przekazywanych na rzecz beneficjentów na podstawie zawartych umów o dofinansowanie/złożonych wniosków o płatność. Stanowią one punkty 8.2 do 8.6 Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ.

Instytucja Zarządzająca opracowała wzór rejestru wniosków o płatność przekazywanych przez beneficjentów. Przygotowano także wzory list sprawdzających do wniosku beneficjenta o płatność oddzielnie dla beneficjentów realizujących indywidualne projekty kluczowe, odrębnie dla beneficjentów realizujących projekty w ramach Osi 1- 7 RPO WZ.

Oddzielny załącznik do Instrukcji Wykonawczej stanowi również wzór listy sprawdzającej do wniosku o przelew środków finansowych na rzecz beneficjentów RPO WZ.

Na dzień przeprowadzenia wizyty sprawdzającej do Instytucji Zarządzającej RPO WZ zostało złożonych 16 wniosków o płatność na łączną kwotę 5 538 434,40 PLN, w tym kwota wydatków kwalifikowanych 4 433 484,81 PLN. Wykaz wniosków o płatność stanowi tabela 2.3:

Lp.	Nazwa Beneficjenta	Tytuł projektu	Nr wniosku o płatność / korekty wniosku o płatność	Rodzaj wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych w PLN
1	Zakład Produkcyjno-Handlowy „KRASPOL” s.c. Kazimierz Kraśniewski i Albin Senkowski	„Wykończenie hali produkcyjno-magazynowej wraz z zakupem maszyn do precyzyjnej obróbki komponentów metalowych oraz linii technologicznej do mycia ultradźwiękowego”	WNP-RPZP.01.01.02-32-079/08-01	pośrednia	650 000,00
2	M.G. SYSTEM MACIEJ GRYGIER	„Wzrost wskaźnika innowacyjności w szczecińskiej firmie M.G. SYSTEM Maciej Grygier poprzez wdrożenie skomputeryzowanej linii technologicznej do produkcji mebli i paneli ściennych do ekspozycji towarów”	WNP-RPZP.01.01.01-32-013/08-01	pośrednia	50 000,00
3	Przedsiębiorstwo Geologiczne Geoprojekt Szczecin Sp. z o.o.	„Wdrożenie innowacyjnej technologii badania gruntu poprzez zakup sondy statycznej wraz z wyposażeniem CPTU oraz wiertnicy samochodowej przez Geoprojekt Szczecin Sp. z o.o.”	WNP-RPZP.01.01.02-32-010/08-01	pośrednia	370 008,99
4	UNIZETO TECHNOLOGIES Spółka Akcyjna	„System on-line zarządzania zintegrowanym procesem obsługującym nowoczesne i tradycyjne kanały wymiany informacji i dokumentów”	WNP-RPZP.01.01.02-32-101/08-01	funkcja sprawozdawcza	0,00
5	DLL Partners - Dziubanowski Leśniewski Spółka Jawna	„Zakup urządzeń i oprogramowania komputerowego do wdrożenia innowacyjnego procesu produkcji pasywnych elementów światłowodowych”	WNP-RPZP.01.01.02-32-070/08-01	funkcja sprawozdawcza	0,00
6	Designer Biuro Usług Poligraficznych Marcin Czajkowski	„Rozbudowa zasobów produkcyjnych oraz zakresu działalności firmy Designer w Szczecinie przy ul. Monte Cassino 9, w celu zwiększenia rentowności działalności”.	WNP-RPZP.01.01.01-32-022/08-01	funkcja sprawozdawcza	0,00
7	Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe GAZ MOT Maria Chorążyczewska, Czesław Chorążyczewski Spółka Jawna	„Rozszerzenie zakresu dotychczasowej działalności gospodarczej firmy GAZ MOT poprzez utworzenie profesjonalnego centrum pielęgnacji pojazdów w Wałczu.”	WNP-RPZP.01.01.01-32-007/08-01	funkcja sprawozdawcza	0,00
8	SANGER METAL Sp. z o.o.	„Innowacyjna linia technologiczna produkcji lin stalowych dużych średnic”	WNP-RPZP.01.01.02-32-063/08-01	pośrednia	801 553,64
9	Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	„Podniesienie konkurencyjności i innowacyjności firmy poprzez rozwój systemu informatycznego - Elektronicznej Platformy Obsługi Obywatela eUrząd i świadczenie usług”	WNP-RPZP.01.01.02-32-124/08-01	funkcja sprawozdawcza	0,00

		outsourcingowych”			
10	FORMAT inż. Tadeusz Osiecki	Zakup i uruchomienie MOBILNEGO CENTRUM BETONIARSKIEGO w technologii „on the fly” – firma FORMAT, Koszalin	WNP-RPZP.01.01.02-32-084/08-01	pośrednia	2 064 700,00
11	Zakład Geodezji i Kartografii „GEOBUD” Zdzisław Kwieciński	„Zakup innowacyjnego sprzętu geodezyjnego przez firmę GEOBUD w Szczecinie, umożliwiającego wprowadzenie nowych usług i zmianę sposobu ich wykonywania - wykorzystanie m.in. technik satelitarnych”.	WNP-RPZP-01.01.01-32-078/08-01	funkcja sprawozdawcza	176 442,00
12	SPEC-GLAS Sp. z o.o.	„Budowa nowoczesnego, sterowanego elektronicznie magazynu szkła w Szczecinie”.	WNP-RPZP.01.01.01-32-074/08-00	pośrednia	191 695,72
13	Plastic Form B.Jagiello-Waszkiel, A.Waszkiel, J.Wiśniewska, A.Wiśniewski Spółka Jawna	„Zakup wtryskarek,robotów do podawania etykiet i spawarek do plastiku, w związku z wdrożeniem produkcji opakowań, w technologii obtrysku etykiety IML i soczewki 3D,w zakładach PLASTIC FORM w Świdwinie”	WNP-RPZP.01.01.02-32-125/08-01	pośrednia	60463,01
14	POWER-TECH Janusz Marcin Ejma	„Cięcie laserowe w technologii FIBER - zakup parku maszynowego do obróbki metalu -firma POWER-TECH Wałcz”.	WNP-RPZP.01.01.01-32-092/08-01	funkcja sprawozdawcza	0,00
15	Szczecińskie Przedsiębiorstwo Telekomunikacyjne TELGOM Sp. z o.o.	„Zwiększenie konkurencyjności przedsiębiorstwa TELGOM Sp. z o.o. na zachodniopomorskim rynku telekomunikacyjnym poprzez zakup innowacyjnego wyposażenia”	WNP-RPZP.01.01.01-32-002/08-01	Pośrednia	68 621,45
16	Specjalistyczny Szpital Szczecin – Zdunowo	„Rozbudowa części środkowej budynku głównego wraz z dostosowaniem oddziałów chirurgicznych do wymogów fachowo-sanitarnych w Specjalistycznym Szpitalu im. Prof. A. Sokołowskiego w Szczecinie – Zdunowie”	WNP-RPZP.07.03.01-32-001/09-01	funkcja sprawozdawcza	0,00

Zespół kontrolujący po przeanalizowaniu dokumentacji zgromadzonej w WWRPO – II stwierdza, iż procedura weryfikacji wniosków o płatność jest przestrzegana zarówno pod względem terminowości jak i rodzaju użytych dokumentów. (Stosowane listy sprawdzające są zgodne z opracowanym wzorem, wnioski o płatność posiadają stosowne karty obiegu wypełniane na bieżąco przez kolejnych pracowników wskazanych w procedurze).

Lp.	Nr wniosku o płatność / korekty wniosku o płatność	Data wpływu wniosku	Data przekazania do koordynatora	Data rozpoczęcia weryfikacji przez opiekuna	Weryfikacja "drugiej pary oczu" (max. 12 dni rob.)	Data przekazania do koordynatora	Uwagi
-----	--	---------------------	----------------------------------	---	--	----------------------------------	-------

ms *Dr* *ms*

				(max. 12 dni rob.)			
1	WNP- RPZP.01.01.02-32- 079/08-01	14.04. 09	15.04.09	15.04.09	08.05.09		
2	WNP- RPZP.01.01.01-32- 013/08-01	14.04. 09	15.04.09	20.04.09	8.05.09		
3	WNP.RPZP.01.01.02- 32-010/08-01	15.04. 09	23.04.09	24.04.09	12.05.09		
4	WNP- RPZP.01.01.02-32- 101/08-01	15.04. 09	16.04.09	20.04.09	07.05.09	18.05.09	w WW RPO-II zakończono 20.05.2009
5	WNP- RPZP.01.01.02-32- 070/08-01	15.04.09	16.04.09	17.04.09	11.05.09	20.05.09	
6	WNP- RPZP.01.01.01-32- 022/08-01	15.04. 09	16.04.09	20.04.09	08.05.09	20.05.09	
7	WNP- RPZP.01.01.01-32- 007/08-01	15.04. 09	17.04.09	23.04.09	06.05.09	20.05.09	
8	WNP- RPZP.01.01.02-32- 063/08-01	15.04. 09	16.04.09	20.04.09	08.05.09		
9	WNP- RPZP.01.01.02-32- 124/08-01	15.04. 09	16.04.09	23.04.09	08.05.09		
10	WNP- RPZP.01.01.02-32- 084/08-01	17.04. 09	17.04.09	23.04.09	08.05.09	20.05.09	
11	WNP-RPZP- 01.01.01-32-078/08- 01	17.04. 09	17.04.09	28.04.09	07.05.09	13.05.09	pełna weryfikacja 19.05.2009
12	WNP- RPZP.01.01.01-32- 074/08-00	17.04. 09	17.04.09	20.04.09	08.05.09	20.05.09	
13	WNP- RPZP.01.01.02-32- 125/08-01	17.04. 09	20.04.09	20.04.09			weryfikacja wstrzymana w związku z aneksowaniem umowy
14	WNP- RPZP.01.01.01-32- 092/08-01	23.04. 09	24.04.09	27.04.09			weryfikacja wstrzymana w związku z aneksowaniem umowy
15	WNP- RPZP.01.01.01-32- 002/08-01	05.05. 09	06.05.09	06.05.09			
16.		15.04.09	16.04.09	17.04.09	05.05.09	20.05.09	Wniosek z listy

2m 9 mwb

WNP-RPZP.07.03.01-32-001/09-01					IPI
--------------------------------	--	--	--	--	-----

Stwierdza się, iż dla wniosków o płatność złożonych do IZ RPO WZ przed 23 kwietnia 2009r., faktyczna weryfikacja mogła rozpocząć się dopiero po uzyskaniu przez Wydział Wdrażania zmienionej procedury z Rozdziału 8 Instrukcji Wykonawczej dotyczącej weryfikacji wniosków o płatność. Instrukcja została przekazana pismem WZRPO-III-AS/3460/21/2009 z dnia 23 kwietnia 2009 r. Przekazanie przez koordynatora projektu dokumentacji na opiekuna wniosku przed tą datą z uchybieniem terminu 2 dni roboczych wskazanych w procedurze nie miało praktycznego znaczenia dla tempa weryfikacji i nie wpływa na ogólną ocenę przestrzegania procedur. Weryfikacja zgromadzonych wniosków rozpoczęła się po 23 kwietnia 2009 r. i jak wynika z przeanalizowanej dokumentacji, przebiega z dochowaniem terminów wskazanych w procedurach IW IZ RPO. [Kopia pisma WZRPO-III-AS/3460/21/2009 z dnia 23 kwietnia 2009 r. stanowi załącznik nr 48].

Ustalono, iż na dzień przeprowadzenia czynności kontrolnych, tylko wniosek o płatność WNP-RPZP-01.01.01-32-078/08-01, przeszedł pełną weryfikację. Weryfikacja zakończyła się 19 maja 2009 r., jednak wniosek zawierał błędy uniemożliwiające zatwierdzenie dokumentu, a zatem również nie został wprowadzony do KSI (SIMIK 07-13).

2 c.4 Operacje finansowe w ramach Osi Priorytetowej nr 8.

Institucja Zarządzająca RPO posiada pisemne procedury w zakresie operacji finansowych odnośnie środków w ramach 8 Osi Priorytetowej (pomocy technicznej) realizowanych na podstawie decyzji o dofinansowanie/ złożonych wniosków o płatność. Stanowią one punkt 15.4 Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ.

Institucja Zarządzająca prowadzi rejestr wniosków o płatność przekazywanych w ramach pomocy technicznej. Rejestr znajduje się w sekretariacie wydziału i jest prowadzony na bieżąco. Na dzień przeprowadzenia kontroli rejestr zawierał 12 wniosków o płatność za rok 2008 i 3 wnioski o płatność za rok 2009. W rejestrze odnotowywano również poszczególne korekty składanych wniosków o płatność. Do weryfikacji wniosków stosowane są stosowne „listy sprawdzające do wniosku o płatność w ramach pomocy technicznej”.

Na dzień przeprowadzenia czynności kontrolnych w obszarze dotyczącym operacji finansowych w ramach 8 Osi Priorytetowej pozytywnie zweryfikowano 11 wniosków na łączną kwotę: 5 604 009,67 PLN. Łączna kwota refundacji wyniosła 4 564 000,00 PLN (szczegółowo zostało opisane w pkt. 2c. 2.2 Dotacje rozwojowe za rok 2009), natomiast łączna kwota refundacji wskazana w KSI to 3 179 482,32 PLN. [Raport wygenerowany na dzień 18. 05.2009 r. stanowi załącznik nr 49].

Jak wyjaśnił Pan Marek Jaśniewski, koordynator WZ RPO-III „różnica w kwotach wynika z faktu, iż w KSI nie są odnotowywane wnioski o płatność nie zrefundowane w 100 procentach”.

Lp.	Nr wniosku/ korekty	Data wpływu	Data weryfikacji (max. 7 dni rob.)	Data weryfikacji „drugiej pary oczu” (max. 7 dni rob.)	uwagi
1.	1/WZRPO/RPD-8.1/1/08/01	16.07.08	16-24.07.08	25.07-04.08.08	
2.	1K-1/ WZRPO/RPD-8.1/1/08/01	13.08.08	14 – 22.08.08	22-29.08.08	
3.	2/ WZRPO/RPD-8.1/1/08/01	09.10.08	08-13.10.08	13-24.10.08	Przekroczony termin weryfikacji przez „drugą parę oczu”
4.	1k-2/ WZRPO/RPD-8.1/1/08/01	04.11.08	12-18.11.08	18-24.11.08	
5.	3/ WZRPO/RPD-8.1/1/08/01	05.01.09	06-13.01.09	13-21.01.09	
6.	1K-3/ WZRPO/RPD-8.1/1/08/01	04.02.09	09-11.02.09	11-13.02.09	
7.	4/ WZRPO/RPD-8.1/1/08/01	25.02.09	04-12.03.09	12-31.03.09	Przekroczony termin weryfikacji przez

					„drugą parę oczu”
8.	1K-4/ WZRPO/RPD-8.1/1/08/01	15.04.09	20-2804.09	28.04-11.05.09	Przekroczony termin weryfikacji przez „drugą parę oczu”
9.	1/ WZRPO/RPD-8.2/1/08/01	16.07.08	16-24.07.08	25.07-04.08.08	
10.	1K-1/ WZRPO/RPD-8.2/1/08/01	13.08.08	14-22.08.08	22-28.08.08	
11.	2/ WZRPO/RPD-8.2/1/08/01	09.10.08	08-13.10.08	13-24.10.08	Data rozpoczęcia weryfikacji wcześniejsza od daty wpływu wniosku, Przekroczony termin weryfikacji przez „drugą parę oczu”
12.	1K-2/ WZRPO/RPD-8.2/1/08/01	04.11.08	12-18.11.08	18-24.11.08	
13.	3/ WZRPO/RPD-8.2/1/08/01	05.01.09	06-12.01.09	12-19.01.09	
14.	1K-3/ WZRPO/RPD-8.2/1/08/01	28.01.08	03-09.02.09	09-13.02.09	
15.	4/ WZRPO/RPD-8.2/1/08/01	25.02.09	04-12.03.09	12-23.03.09	
16.	1/ WWRPO/RPD-8.1/1/08/01	15.07.08	15-23.07.08	23-31.07.08	
17.	1K-1/ WWRPO/RPD-8.1/1/08/01	12.08.08	13-22.08.08	25.08-02.09.08	
18.	2K-1/ WWRPO/RPD-8.1/1/08/01	11.09.08	15.09.08	15.09.08	
19.	3K-1/ WWRPO/RPD-8.1/1/08/01	10.12.08	15-19.12.08	19-23.12.08	
20.	4K-1/ WWRPO/RPD-8.1/1/08/01	05.02.09	09-17.02.09	17-25.02.09	
21.	5K-1/ WWRPO/RPD-8.1/1/08/01	16.03.09	19-23.03.09	23-25.03.09	
22.	2/ WWRPO/RPD-8.1/1/08/01	07.10.08	08-13.10.08	13-20.10.08	
23.	1K-2/ WWRPO/RPD-8.1/1/08/01	31.10.08	03-12.11.08	12-20.11.08	
24.	2K-2/ WWRPO/RPD-8.1/1/08/01	10.12.08	15-19.12.08	19-23.12.08	
25.	3K-2/ WWRPO/RPD-8.1/1/08/01	05.02.09	09-12.02.09	17-25.02.09	
26.	4K-2/ WWRPO/RPD-8.1/1/08/01	16.03.09	19-23.03.09	23-25.03.09	
27.	3/ WWRPO/RPD-8.1/1/08/01	24.12.08	29.12.08 – 06.01.09	06-12.01.09	
28.	1K-3/ WWRPO/RPD-8.1/1/08/01	23.01.09	27.01- 04.02.09	04-11.02.09	
29.	2K-3/ WWRPO/RPD-8.1/1/08/01	02.03.09	09-18.03.09	18-26.03.09	
30.	4/ WWRPO/RPD-8.1/1/08/01	17.03.09	18-26.03.09	27.03-08.04.09	Przekroczony termin weryfikacji przez „drugą parę oczu”
31.	1K-4/ WWRPO/RPD-8.1/1/08/01	28.04.09	04-12.05.09	12-20.05.09	
32.	RPZP.08.02.00-32-001/09-01	06.05.09	11.05.09		W trakcie oceny
33.	RPZP.08.01.00-32-001/09-01	06.05.09	11.05.09		W trakcie oceny
34.	RPZP.08.01.00-32-002/09-01	14.05.09	18.05.09		W trakcie oceny

Jak wynika ze zgromadzonej dokumentacji, w przypadku 5 wniosków o płatność został przekroczony termin weryfikacji dla tzw. „drugiej pary oczu”. W przypadku wniosku o płatność nr 2/ WZRPO/RPD-8.2/1/08/01 data rozpoczęcia weryfikacji wskazana na liście sprawdzającej jest wcześniejsza niż data przekazania wniosku.

WZRPO-III nie przygotowywało wniosków o przelew do WFiB w przypadku zatwierdzenia wniosku o płatność, co przewidują zapisy procedury. Pani Urszula Domagalska, inspektor w Wydziale Zarządzania RPO wyjaśniła, iż „sporządzanie wniosku o przelew niezwłocznie po pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność było bezcelowe wobec wyczerpania środków otrzymanych w ramach dotychczasowych transz dotacji”.

Zespół kontrolujący ustalił ponadto iż w IZ RPO WZ nie jest realizowana procedura opisana w punkcie 8.5 Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ – „Dowody wpłat”. Dokumentacja dotycząca wpływu na konta programowe środków w ramach kolejnych transz dotacji jest dostarczana przez WFiB „ad hoc” na prośbę pracownika WZRPO-III.

2c.5) Poświadczenia i deklaracje wydatków oraz wniosek o płatność okresową od IZ do

Handwritten signature and initials

Instytucji Certyfikującej.

Instytucja Zarządzająca RPO WZ przygotowała pisemne procedury w zakresie sporządzania *Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej*. Procedury zostały opisane w punkcie 8.8 Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ. Wzór dokumentu jak i częstotliwość ich składania zostały określone w *Wytycznych w zakresie warunków certyfikacji oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w Programach Operacyjnych w ramach NSRO na lata 2007-2013*. Co do zasady w Regionalnych Programach Operacyjnych, Instytucja Pośrednicząca w Certyfikacji otrzymuje od Instytucji Zarządzającej *Poświadczenie* w trybie miesięcznym, jednak nie rzadziej niż raz na kwartał. Warunki, jakie winna spełnić Instytucja Zarządzająca, by możliwe było uruchomienie procedury certyfikacji zostały wskazane w podrozdziale 2.3 ww. *Wytycznych*.

Zgodnie z obowiązującymi procedurami, IZ RPO WZ winna przedkładać do IPOC WZ *Poświadczenie i deklarację wydatków oraz wniosek o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej* w terminie 30 dni po zakończeniu okresu, którego *Poświadczenie* dotyczy. IZ RPO WZ powinna przekazać IPOC WZ dokumenty w formie papierowej i elektronicznej (na adres poczty elektronicznej wskazany przez IPOC WZ). Dokumenty sporządzane przez IZ winny być przygotowywane przy wykorzystaniu głównie danych zgromadzonych w KSI (SIMIK 07-13).

Pismem znak: WZRPO-III-MJ/3013/09 z dnia 9 lutego 2009 r., Instytucja Zarządzająca RPO WZ zwróciła się z wnioskiem do IC o wyrażenie zgody na składanie poświadczeń w trybie kwartalnym. Prośba została sporządzona po przekazaniu przez IZ RPO WZ do IPOC WZ pismem znak: WZRPO-III-MJ/3013/02/09 z dnia 30 stycznia 2009 r. Oświadczenia o braku poświadczenia wydatków przez Instytucję Zarządzającą.

Zgodnie z danymi zawartymi w KSI (SIMIK 07-13), na dzień przeprowadzenia kontroli, IZ RPO WZ przekazała 3 *Poświadczenia* o numerach:

- RPZP.IZ.UMWZP_-D01/08-00 za okres do 28 grudnia 2007,
- RPZP.IZ.UMWZP_-D02/08-03 za okres do 30 listopada 2008 r.
- RPZP.IZ.UMWZP_-D01/09-00 za okres do 31 marca 2009 r.,

przy czym w KSI odnotowane są również korekty dokumentów.

Ident. Dekl	za okres do:	Data przekazania	Status	Data Zatw/Wyc	Wydatki kwalifikowane	wydatki kwalifikowane narastająco
RPZP.IZ.UMWZP_-D01/08-00	28-gru-07	29-lip-08	Wycofana	12-sie-08	1 465 421	4 219 441,78
RPZP.IZ.UMWZP_-D02/08-00	30-lis-08	12-gru-08	Wycofana	19-lut-09	4 139 624,2	6 893 644,99
RPZP.IZ.UMWZP_-D02/08-01	30-lis-08	14-sty-09	Wycofana	19-lut-09	4 058 580	6 812 600,76
RPZP.IZ.UMWZP_-D02/08-02	30-lis-08	11-lut-09	Wycofana	10-mar-09	2 754 983	5 509 003,74
RPZP.IZ.UMWZP_-D02/08-03	30-lis-08	27-mar-09	Zatwierdzona	16-kwi-09	2 754 020,8	2 754 020,75
RPZP.IZ.UMWZP_-D01/09-00	31-mar-09	29-kwi-09	Przekazana		2 849 988,9	5 604 009,67

Zarówno *Poświadczenie* nr RPZP.IZ.UMWZP_-D01/08-00 jak i *Poświadczenie* nr RPZP.IZ.UMWZP_-D02/08-00 wraz z korektami, zostały skontrolowane przez Instytucję Pośredniczącą w Certyfikacji w trakcie prowadzonych wizyt sprawdzających a wnioski zostały ujęte w Raporcie nr S/01/2008 zatwierdzonym dnia 26 listopada 2008 r. oraz w Raporcie nr W/01/2009 zatwierdzonym dnia 20 maja 2009 r.

Ponadto dokumentacja ta jest sprawdzana przez komórkę ds. certyfikacji IPOC WZ w celu m.in. zbadania zgodności wersji papierowej i elektronicznej. Zespół kontrolujący odstąpił od przeprowadzenia szczegółowych czynności sprawdzających w odniesieniu do dokumentów o statusie „wycofany”.

mr J. M. B.

Stwierdzono, iż Instytucja Zarządzająca RPO WZ pismem znak: WZRPO-III-MJ/3013/08/09 z dnia 29 kwietnia 2009 r. przekazała *Poświadczenie* za okres do 31.03.2009 r. Procedura sporządzenia dokumentu w tym wprowadzenia danych do KSI (SIMIK 07 – 13) została dochowana.

2c.2.6

W obszarze korekt finansowych stwierdza się, iż Instytucja Zarządzająca dokonała stosownych korekt kwot uznanych przez zewnętrzne instytucje kontrolujące za niekwalifikowalne. Kwota 567,40 PLN uznana za niekwalifikowalną przez IPOC WZ w Raporcie nr W/01/2008 zatwierdzonym w dniu 11.02.2009 r. została niezwłocznie zwrócona na konto Ministerstwa Rozwoju Regionalnego na wniosek Instytucji Zarządzającej RPO WZ (pismo znak WZRPO-III-I.P./3468/05/09 z dnia 12.02.2009 r.).

Zespołowi kontrolującemu przedstawiono również dokumenty potwierdzające odesłanie kwoty 87,10 zł z 87,15 uznanych za niekwalifikowane tytułem ubezpieczenia PZU. Kwota 5 groszy została zakwalifikowana jako uprzednio rozliczona z Ministerstwem Rozwoju Regionalnego. [Pismo z dnia 18 listopada 2008 znak: WZRPO-III-U.D./3011/58/08 oraz kopia wyciągu bankowego stanowią załącznik nr 50]

Zespół kontrolujący stwierdził brak pisemnych procedur postępowania w przypadku konieczności zwrotu środków uznanych za niekwalifikowalne na konto Ministerstwa Rozwoju Regionalnego.

Ad. 2d) System informowania o nieprawidłowościach

Zgodnie z Instrukcją Wykonawczą wersja 2.0 (zmiany w dokumencie zostały zatwierdzone przez Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego uchwałą nr 1377/08 w dniu 13 listopada 2008 r.) wszystkie instytucje krajowe i wspólnotowe zaangażowane w zarządzanie, wdrażanie lub kontrolę funduszy strukturalnych są odpowiedzialne za wykrywanie nieprawidłowości na każdym etapie oraz poziomie realizacji RPO, osi priorytetowych i projektów.

Ocena nieprawidłowości (kwalifikacja) jest dokonywana przez pracowników instytucji, która stwierdza nieprawidłowość.

Nieprawidłowości na etapie selekcji

Zgodnie z rozdziałem 12.2. IW na etapie selekcji podstawą do stwierdzenia wystąpienia nieprawidłowości są karty oceny: formalnej, merytoryczno - technicznej, ekonomiczno – finansowej i występowania pomocy publicznej.

Instytucja Zarządzająca RPO WZ odpowiada za wykrywanie nieprawidłowości na każdym etapie oraz poziomie realizacji RPO, osi priorytetowych i projektów.

Zgodnie z cyklem życia projektu nieprawidłowości mogą powstać na etapie:

- Selekcji wniosku,
- Realizacji projektu,
- Weryfikacji wniosku o płatność,
- Po jego zakończeniu – na etapie kontroli.

Zgodnie z wyjaśnieniem Pana Piotra Marasa – Zastępcy Dyrektora Wydziału Wdrażania RPO WZ z dnia 26 maja 2009 r. zespół kontrolujący uzyskał informację, iż na dzień przeprowadzania kontroli nie stwierdzono na etapie selekcji projektów ubiegających się o dofinansowanie w ramach RPO WZ żadnych podejrzeń wystąpienia nieprawidłowości powodujących lub mogących spowodować szkodę w budżecie ogólnym Unii Europejskiej. [Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 51]

Obowiązki związane z informowaniem o nieprawidłowościach

Zgodnie z zapisami: *Wytycznych w zakresie sposobu postępowania w razie wykrycia nieprawidłowości w wykorzystaniu funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie programowania 2007-2013 z dnia 12 lutego 2008 r. oraz Systemie informowania*

o nieprawidłowościach finansowych w wykorzystaniu funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w latach 2007-2013 z dnia 28 listopada 2007 r. IZ RPO WZ sporządza i przesyła:

- w terminie 40 dni kalendarzowych od zakończeniu każdego kwartału raport kwartalny do Pełnomocnika Rządu ds. Zwalczania Nieprawidłowości Finansowych (MF-R) i IPOC WZ,
- co kwartał, w ciągu 65 dni kalendarzowych od zakończenia każdego kwartału Kwartalne zestawienie nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do Pełnomocnika Rządu ds. Zwalczania Nieprawidłowości Finansowych i IPOC WZ,
- w przypadku nie stwierdzenia nowych nieprawidłowości w danym kwartale w terminie 40 dni kalendarzowych od zakończenia kwartału pisemną informację o braku nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE - do Pełnomocnika Rządu ds. Zwalczania Nieprawidłowości Finansowych i IPOC WZ.

LP.	NAZWA DOKUMENTU	OSTATECZNE TERMINY NA PRZEKAZANIE	DATA SPORZĄDZENIA	DATA PRZEKAZANIA MF-R, IPOC	UWAGI
1.	Raport kwartalny za III kwartał 2008 r.	7 listopada 2008 r.	6 listopada 2008 r.	Brak pisma przekazującego do IPOC WZ Data wysłania korespondencji (z Dziennika korespondencji 07.11.2008 r.) [zał. nr 52]	Pismo informujące, iż w III kwartale 2008 r. nie wystąpiły we wdrażaniu RPO WZ na lata 2007-2013 żadne nieprawidłowości.
2.	Zestawienie kwartalne nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do KE za III kwartał 2008 r.	4 grudnia 2008 r.	8 grudnia 2008 r.	Brak pisma przekazującego do IPOC WZ Data wysłania korespondencji (z Dziennika korespondencji 09.12.2008 r.) [zał. nr 53]	Informacja z dołączonym zestawieniem kwartalnym sporządzona i wysłana po obowiązującym terminie,
3.	Raport kwartalny za IV kwartał 2008 r.	9 lutego 2009 r.	12 luty 2009 r.	Brak pisma przekazującego do IPOC WZ Data wysłania korespondencji (z Dziennika korespondencji 13.02.2009 r.) [zał. nr 54]	Pismo informujące, iż w IV kwartale 2008 r. nie wystąpiły we wdrażaniu RPO WZ na lata 2007-2013 żadne nieprawidłowości. Raport wysłano po obowiązującym terminie.
4.	Zestawienie kwartalne nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do KE za IV kwartał 2008 r.	6 marca 2009 r.	10 luty 2009 r.	Brak pisma przekazującego do IPOC WZ Data wysłania korespondencji (z Dziennika korespondencji 10.02.2009 r.) [zał. nr 55]	Pismo z dołączonym zestawieniem kwartalnych nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu informacją o wykryciu 1 nieprawidłowości o numerze: RPZP/2008/Z16/0/0001 w ramach projektu nr: WWRPO/RPD-8.1/1/07 na kwotę: 24,4319 EUR tj. 87,15 PLN. Dokonano zwrotu kwoty 87,10 PLN

dmf f dmsB

					na konto Ministerstwa Rozwoju Regionalnego.
5.	Raport kwartalny za I kwartał 2009 r.	8 maja 2009 r.	11 maja 2009 r.	Brak pisma przekazującego do IPOC WZ Data wysłania korespondencji (z Dziennika korespondencji 14.05.2009 r.) [zał. nr 56]	W dokumentacji znajduje się pismo, iż w I kwartale 2009 roku nie wystąpiły we wdrażaniu RPO WZ na lata 2007-2013 żadne nieprawidłowości. Raport wysłano po obowiązującym terminie.

Jak wynika z powyższego zestawienia w trzech przypadkach dotyczących:

- Zestawienia kwartalnego nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do KE za III kwartał 2008 r.,
- Raportu kwartalnego za IV kwartał 2008 r.,
- Raportu kwartalnego za I kwartał 2009 r.

przekroczony został termin ostatecznego przekazania dokumentów przez IZ RPO WZ.

Ponadto w dokumentacji udostępnionej zespołowi kontrolującemu nie było pism przekazujących do IPOC WZ wymienionych w tabeli: zestawień i raportów. Na prośbę zespołu kontrolującego okazano kopie Dziennika korespondencji z której wynika, iż pisma te wysłano do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego.

W dokumentacji za rok 2008, udostępnionej Zespołowi kontrolującemu znajdowały się:

1. Formularz rejestru nieprawidłowości zawierający 1 nieprawidłowość dotyczącą projektu nr WW-8.1/1/07 „Realizacja działań administracji zajmującej się zarządzaniem i wdrażaniem RPO WZ w roku 2007” na kwotę: 87,15 PLN, wraz z dokumentacją.
2. Notatka służbowa z dnia 18.11.2008 r. Pani Doroty Dalidowicz, która we wniosku o płatność w ramach Pomocy Technicznej nr 1K-1/WWRPO/RPD-8.1/1/07/01 wykryła wydatek potwierdzony wyciągiem bankowym nr WB 267 z dnia 22.12.2006 r. dla rachunku bankowego 46 1020 4795 0000 9002 0009 0753. Notatka wskazuje, że jest to wydatek niekwalifikowalny, gdyż został poniesiony przed okresem kwalifikowalności RPO WZ. Zgodnie z rozporządzeniem (WE) 1083/2006 stwierdzono naruszenie prawa wspólnotowego (art. 56), które jest nieprawidłowością w rozumieniu tego rozporządzenia (art. 2 pkt. 7).
3. Zał. 12.1 i 12.2 do Instrukcji Wykonawczej przedstawiające dalszą drogę raportowania.
4. Załącznik 12.1 – Schemat weryfikacji czy stwierdzone naruszenie prawa jest nieprawidłowością w rozumieniu rozporządzenia 1083/2006.
5. Załącznik 12.2 – Schemat weryfikacji czy nieprawidłowość podlega zgłoszeniu do Komisji Europejskiej
6. Załącznik nr 12.3- tj. Informacja o podejrzeniu wystąpienia nieprawidłowości. Wykazana nieprawidłowość w kwocie 87,15 PLN została opisana jako wydatek niekwalifikowany, gdyż został on poniesiony przed okresem kwalifikowalności RPO tj. przed 01.01.2007 roku. Informacja o podejrzeniu wystąpienia nieprawidłowości została podpisana przez Pana Marka Jaśniewskiego oraz dekretowana przez Panią Justynę Malicką. Zespół kontrolujący stwierdził, iż ww. pracownicy w dniach przeprowadzania kontroli nie posiadali stosownych upoważnień do wglądu w raporty o nieprawidłowościach, których to posiadanie jest obowiązkiem nałożonym przez zapis pkt. 12.10 Instrukcji Wykonawczej. Wypełniona informacja o podejrzeniu wystąpienia nieprawidłowości stanowi załącznik nr 57 do niniejszego raportu.
7. Pismo o sygnaturze: WZRPO-III-U.D./3011/58/08 z dnia 18.11.2008 r. podpisane przez Dyrektora WZ RPO – Pana Marcina Szmyta, skierowane do Wydziału Finansów i Budżetu w sprawie zwrotu niekwalifikowanego wydatku.
8. Notatka służbowa z dnia 11.12.2008 roku sporządzona przez Pana Nikodema Trusa, [załącznik

nr 58]

9. Notatka służbowa z dnia 02.02.2009 roku Pana Nikodema Trusa dotycząca obowiązku przekazywania raportów kwartalnych dotyczących nieprawidłowości. Notatka została dołączona do formularza Informacji o wystąpieniu nieprawidłowości. [Notatka stanowi załącznik nr 59]

Informację złożono dnia 21.04.2008 r., zatwierdzono 25.04.2008r., pierwsza informacja prowadząca do podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości: 24.10.2008 r., data wstępnego ustalenia: 18.11.2008 r.

Postępowanie wyjaśniające rozpoczęto: 18.11.2008 r. – dokument nie został podpisany.

Wszystkie wzory dotyczące:

- Raportu kwartalnego
- Kwartalnego zestawienia nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do Komisji Europejskiej

zostały ustalone przez Ministerstwo Finansów i przekazane do IZ RPO WZ na lata 2007-2013 pismem z dnia 7 stycznia 2008 roku o sygnaturze: CZ8/9013/2/JYB/07/08/5144. Wzory te zostały wpisane do Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ.

10. Pismo z dnia 6 listopada 2008 roku o sygnaturze: WZRPO.I.NT.3460/24/08, przekazujące raport dotyczący nieprawidłowości w wykorzystaniu funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, zawiera informację, iż w III kwartale 2008 roku nie wystąpiły we wdrażaniu RPO WZ na lata 2007-2013 żadne nieprawidłowości. Pismo zostało przekazane do wiadomości Ministerstwa Finansów oraz Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji. W dokumentacji brak pisma przekazującego raport do IPOC WZ, i potwierdzenia doręczenia go.
11. Zgodnie z obowiązkiem przekazywania kwartalnych nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu IZ RPO WZ przekazała pismem o sygnaturze: WZRPO.I.NT.3460/26/08 z dnia **8 grudnia 2008** roku do Dyrektora Departamentu Ochrony Interesów Finansowych Unii Europejskiej, a także do Ministerstwa Finansów i Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji zestawienie kwartalne nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu za III kwartał 2008 roku. W III kwartale 2008 roku nie wystąpiły we wdrażaniu RPO WZ żadne nieprawidłowości. Zestawienie zostało sporządzone przez Pana Nikodema Trus – pracownika WZ RPO. Brak pisma przekazującego zestawienie do IPOC WZ i potwierdzenia doręczenia go.

W 2009 roku

Zgodnie w obowiązkiem wynikającym z Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ w przypadku gdy w danym kwartale nie wykryto nieprawidłowości podlegających i niepodlegających raportowaniu do KE, w ciągu 40 dni kalendarzowych od zakończenia kwartału IZ ma obowiązek przekazać pismo informujące o braku nieprawidłowości w realizacji programu operacyjnego. Zgodnie z tym:

- przekazano pismem o sygnaturze: WZRPO.I.NT.3460/05/09 z dnia **12 lutego 2009 roku**, informację, iż w IV kwartale 2008 roku nie wystąpiły we wdrażaniu RPO WZ na lata 2007-2013 żadne nieprawidłowości podlegające raportowaniu do KE na podstawie art. 28 rozporządzenia 1828/2006. Pismo zostało przekazane do wiadomości Departamentu Ochrony Interesów Finansowych Unii Europejskiej a także do wiadomości Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji.
- pismem z dnia **10 lutego 2009 roku** o sygnaturze: WZRPO.I.NT.3460/04/09 przekazano do Departamentu Ochrony Interesów Finansowych Unii Europejskiej, informację o wystąpieniu w IV kwartale 2008 roku 1 nieprawidłowości. Do pisma załączono zestawienie kwartalne nieprawidłowości **niepodlegających raportowaniu** do Komisji Europejskiej. (przekazano do wiadomości Ministerstwa Finansów oraz Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji).

imr J mwb

Zestawienie sporządził Pan Nikodem Trus.

Pismem o sygnaturze: WZRPO.I.NT.3460/07/09 z dnia **11 maja 2009 roku**, przekazano informację, iż w I kwartale 2009 roku nie wystąpiły we wdrażaniu RPO WZ na lata 2007-2013 żadne nieprawidłowości **podlegające raportowaniu** do KE na podstawie art. 28 rozporządzenia 1828/2006. Pismo do wiadomości zostało przekazane do Departamentu Ochrony Interesów Finansowych Unii Europejskiej, a także do wiadomości: Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji. W dokumentacji brak pisma przekazującego ww. informację do IPOC WZ.

Zgodnie z IW Raporty bieżące, raporty kwartalne oraz zestawienia kwartalne gromadzone są w opisanej teczce aktowej, która zgodnie z oświadczeniem z dnia 26 maja 2009 r. Pana Marcina Szmyta -Dyrektora WZ RPO WZ znajduje się w sekretariacie Wydziału Zarządzania RPO WZ. Do segregatora mają dostęp jedynie pracownicy Zespołu ds. Monitoringu, Kontroli i Ewaluacji. Przy czym żaden z ww. pracowników nie posiada stosownego upoważnienia do wglądu w raporty o nieprawidłowościach. Zgodnie z IW upoważnienie takie wydaje zgodnie z kompetencją: Dyrektor WZ RPO.

W ramach obowiązków informowania o nieprawidłowościach zawartych w rozdziale 12.7. IW stanowiących, iż dane dotyczące kwot wycofanych, odzyskanych i pozostających do odzyskania będą ewidencjonowane w Rejestrze dłużników, zespół kontrolujący uzyskał zapewnienie, iż w przypadku pojawienia się nieprawidłowości w wykorzystaniu środków pochodzących z RPO WZ, bądź kwot pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, Wydział Wdrażania RPO WZ będzie prowadził rejestr dłużników, w którym pojawią się informacje na temat odzyskania nieprawidłowo wydatkowanych kwot, monitów i wezwań beneficjentów do zapłaty. [Oświadczenie Pana Piotra Marasa – Zastępcy Dyrektora WW RPO WZ stanowi zał. nr 60]

W związku z brakiem dokładnie określonych procedur do jakich powinni dostosować się pracownicy WW RPO WZ oraz WZ RPO WZ na poszczególnych etapach od podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości do rozliczenia nieprawidłowości (notatki służbowe stanowiące zał. nr 59,60) podjęto decyzję o wykonaniu ekspertyzy pt. „*Opracowanie procedur dla Instytucji Zarządzającej RPO WZ w zakresie sposobu postępowania w razie wykrycia nieprawidłowości w wykorzystaniu funduszy strukturalnych w okresie programowania 2007-2013*”.

W dokumentacji udostępnionej zespołowi kontrolującemu (w tym także na stronie internetowej IZ RPO WZ znajduje się:

1. Zaproszenie dla firm consultingowych i doradczych do składania ofert na wykonanie ww. ekspertyzy, które zlecił Wydział Zarządzania RPO WZ na lata 2007-2013.

W dokumencie określono termin nadsyłania ofert - 20 maja 2009 roku , godz. 15.30. (na stronie internetowej termin nadsyłania do 21.05.2009 r.)

Jako załącznik wskazano:

- Zapytanie ofertowe,
- Zasady wyboru wykonawcy,
- Formularz oferty,
- Oświadczenie o spełnianiu warunków,
- Wykaz wykonanych usług potwierdzających posiadanie niezbędnej wiedzy i doświadczenia,
- Wykaz osób, które będą wykonywać zlecenie,
- Wzór umowy.

Wszystkie załączniki wskazane w dokumencie zostały sporządzone przez Panią Annę Salamon i podpisane przez Panią Justynę Malicką oraz Pana Marcina Szmyta.

2. Pismo o sygnaturze: BOZ.RJ.0053-1/285/09 z dnia 17 kwietnia 2009 r. informujące o zatwierdzeniu przez Zarząd Województwa zasad wyboru wykonawcy ekspertyzy pn. *Opracowanie procedur dla Instytucji Zarządzającej RPO WZ w zakresie sposobu*

- postępowania w razie wykrycia nieprawidłowości w wykorzystywaniu funduszy strukturalnych w okresie programowania 2007-2013 oraz przyjęciu informacji o zleceniu przez WZ RPO WZ wykonania przedmiotowej ekspertyzy. (data wpływu pisma do WZ RPO WZ20.04.2009 r.)
3. Wniosek na Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego Wydziału Zarządzania z dnia 23 marca 2009 r. w sprawie akceptacji zasad wyboru wykonawcy ekspertyzy oraz przyjęcie informacji z uzasadnieniem jej zlecenia. Podpisany przez Marszałka Województwa – Władysława Husejkę (jako Członka Zarządu Województwa) oraz Dyrektora Wydziału Zarządzania Regionalnym Programem Operacyjnym – Marcina Szmyta. Wraz z załącznikiem nr 1 – Zasady wyboru wykonawcy, załącznikiem nr 2 - informacja o zleceniu przez Wydział Zarządzania RPO wykonania ekspertyzy wraz z uzasadnieniem. Przedmiotowy wniosek wpłynął do Biura Obsługi Zarządu Urzędu Marszałkowskiego 23 marca 2009 r.

Ochrona informacji

Zgodnie z zapisami IW w ramach ochrony informacji, osoby które zajmują się nieprawidłowościami np. dokonują oceny czy wykryte/podejrzane naruszenia prawa stanowią nieprawidłowość, sporządzają raporty o nieprawidłowościach, dokonują weryfikacji raportów otrzymanych z innych instytucji muszą posiadać pisemne upoważnienie do wglądu w raporty o nieprawidłowościach.

Zespół kontrolujący potwierdza, iż pracownicy WW RPO WZ posiadają stosowne upoważnienia (16 pracowników WWRPO-I i 8 pracowników WWRPO-IV posiada upoważnienia do wglądu w informacje o nieprawidłowościach).

Ponadto zgodnie z oświadczeniem [stanowiącym załącznik nr 61] Pana Piotra Marasa – Zastępcy Dyrektora WW RPO WZ od czasu ostatniej kontroli systemowej lista pracowników posiadających upoważnienia do wglądu w raporty o nieprawidłowościach nie uległa zmianie.

Natomiast w WZ RPO WZ żaden pracownik nie posiada upoważnienia do wglądu w informacje o nieprawidłowościach, co nie jest zgodne z zapisami zawartymi w IW pkt. 12.10 – Ochrona informacji.

W związku z powyższym, oświadczenie z 26 maja 2009 r. [stanowiące załącznik nr 62], iż pracownicy Zespołu ds. Monitoringu, Kontroli i Ewaluacji mają nadane uprawnienia poprzez „Zakres czynności” w ocenie zespołu kontrolującego nie jest wystarczające.

8. Wyjaśnienia i uwagi przedstawione przez instytucję kontrolowaną w stosunku do raportu z kontroli.

Ad. 2a.5 Pomoc Techniczna str. 11

„Kontrole przeprowadza się krzyżowo tzn. RPD PT napisane przez WWRPO są kontrolowane przez pracowników WZRPO-I, a RPD WZRPO są kontrolowane przez WWRPO-I.” - powinno być:
„Kontrole przeprowadza się krzyżowo tzn. RPD PT napisane przez WWRPO są kontrolowane przez pracowników WZRPO-I, a RPD WZRPO są kontrolowane przez **WWRPO-IV.**”

Zespół kontrolujący uwzględnił wyjaśnienie, poprawiając oczywistą omyłkę pisarską.

Ad.2a. 5 Pomoc Techniczna str. 14

„Protokół pokontrolny w ramach kontroli wydatków poniesionych w 2008 r. w ramach Roczego Planu Działań działanie 8.2, prowadzonej przez WWRPO w dniach 3.03-6.04.2009 został przekazany

my J. Chyb

w dniu 30 kwietnia br. pismem WWRPO.IV.ASz-0912/3-2/09. Jednocześnie w ww. piśmie zawarte zostało pouczenie o przysługującej możliwości odwołania w terminie 14 dni roboczych. Tym samym odpowiedź na uwagi do protokołu pokontrolnego przekazana do WW RPO w dniu 21 maja mieściła się w wyznaczonym przez WWRPO terminie”.

Zespół kontrolujący nie uznał wyjaśnień ponieważ zgodnie z zapisem w podrozdziale 13.3 Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ wersji 2.0 zastrzeżenia należy zgłosić na piśmie w terminie do 14 dni od dnia otrzymania protokołu pokontrolnego. W związku z powyższym w piśmie należało pouczyć komórkę kontrolowaną o przysługującej możliwości odwołania w terminie 14 dni kalendarzowych.

Ad. 2a5 Pomoc Techniczna str.15

„Liczba osób powołanych do przeprowadzenia ww. kontroli jest zgodna z zapisami Instrukcji Wykonawczej RPO WZ. W podrozdziale 13.3 dotyczącym „Kontroli Pomocy Technicznej” w części opisującej zasady „Wyboru Zespołu Kontrolującego i Kierownika Zespołu Kontrolującego” zawarte są następujące wytyczne „W trakcie wykonywania kontroli w ramach wykonania Rocznych Planów Działań Pomocy Technicznej będzie realizowana tzw. „zasada dwóch par oczu”, co oznacza, że każda kontrola będzie przeprowadzana przez co najmniej dwie osoby”.

Również według Rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 27 kwietnia 2007r. w sprawie trybu kontroli realizacji projektów i programów współfinansowanych ze środków funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, nie wskazano maksymalnej liczby osób wchodzących w skład zespołu kontrolującego. Zapisy Rozporządzenia w § 8 wskazują: „Kontrola o której mowa w art. 51 pkt 2 ustawy, jest realizowana przez zespół kontrolujący składający się z co najmniej dwóch osób, zwanych dalej „kontrolującymi”.

W związku z powyższym, uwaga Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji, iż „Zespoły kontrolujące miały składać się z 3 osób, natomiast zespół przeprowadzający kontrolę w dniach od 31.03. do 06.04. 2009 r. składał się z 4 osób” jest zdaniem WWRPO nieuzasadniona.”

Zespół kontrolujący nie uznał wyjaśnień ponieważ zgodnie z zapisami Roczno Planu Kontroli na rok 2009 r. IZ RPO WZ, kontrolę dotyczącą „Sprawdzenia poprawności wydatkowania w ramach Rocznych Planów Działań Pomocy Technicznej za rok 2008” w I kwartale miały przeprowadzać 3 osoby na każdy Roczny Plan Działań Pomocy Technicznej za rok 2008.

Wskazane przez IZ RPO WZ w zastrzeżeniach do niniejszego raportu Rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 27 kwietnia 2007 r. w sprawie trybu kontroli realizacji projektów

i programów współfinansowanych ze środków funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, dotyczy ustawy z dnia 20.04.2004 r. o Narodowym Planie Rozwoju (Dz. U. Nr 116, poz. 1206, z późn. zm.), która określa sposób przygotowania i realizacji Narodowego Planu Rozwoju 2004-2006 i nie ma zastosowania do nowej perspektywy finansowej.

Ad. pkt 2b.1. System Informatyczny KSI (SIMIK 2007-2013)

Pkt. 17 w tabeli 2.1; Użytkownik Justyna Malicka jest pracownikiem WZRPO, nie jak zapisano WWRPO.

Zespół kontrolujący usunął błędne przyporządkowanie użytkownika Justyna Malicka do WWRPO.

„Stwierdza się, iż procedura w zakresie nadawania uprawnień jest realizowana bez zastrzeżeń pod względem terminowości. Ustalono, iż w odniesieniu do pracowników wskazanych w ww. tabeli w pozycjach od 9 do 21 nie zaktualizowano oświadczeń użytkowników KSI w obszarze przeszkolenia z Polityki Bezpieczeństwa KSI (SIMIK 07 – 13).”

Wszyscy użytkownicy KSI (SIMIK 07-13) zostali przeszkoleni zgodnie z wymogami IKNSRO, również w zakresie Polityki Bezpieczeństwa KSI. Aktualizacja oświadczeń w tym zakresie zakończyła się zgodnie z wymogami IKNSRO tj. do dnia 23 marca 2009 roku. Aktualne oświadczenia pracowników wraz z listą przeszkolonych osób dostępne są do wglądu u pracownika WZRPO-IV.

Zespół kontrolujący nie uwzględnił uwag odnośnie aktualizacji oświadczeń użytkowników KSI (SIMIK 07-13). Instytucja Zarządzająca RPO WZ została z wyprzedzeniem poinformowana zarówno o zakresie kontroli jak i wymaganych dokumentach. W przedstawionej zespołowi kontrolującemu dokumentacji stwierdzono brak zaktualizowanych oświadczeń części użytkowników.

Ad. pkt 2c.2.1 Rozliczenie dotacji rozwojowej za rok 2008, str. 30

„Jak wynika ze zgromadzonej dokumentacji, Instytucja Zarządzająca ostatecznie do końca 2008 r. nie uzyskała kolejnych transz dotacji. IZ RPO WZ była wielokrotnie proszona o naniesienie kolejnych uzupełnień i poprawek do wniosków o przekazanie III i IV transzy dotacji.”

IZ RPO WZ zwróciła się do Ministerstwa Rozwoju Regionalnego z wnioskiem o przekazanie III transzy dotacji rozwojowej na rok 2008 pismem znak: WZRPO-III-UD./0311/27/2008. Niestety w związku trwającą w MRR reorganizacją pismo o konieczności uzupełnienia wniosku otrzymaliśmy po długim okresie oczekiwania. IZ RPO WZ niezwłocznie dokonała niezbędnych uzupełnień i

przekazała je do MRR. Uzupełniony wniosek trafił w MRR do kolejnej osoby, która wskazała inne błędy niż jej poprzednik co przyczyniło się do przedłużenia okresu zatwierdzenia wniosku o przekazanie III transzy dotacji rozwojowej. Nadmieniam, iż ww. okresie nie było wyznaczonej osoby do kontaktu dla IZ RPO WZ co skutecznie utrudniało kontakty zarówno mailowe jak i telefoniczne. W związku z powyższym nie otrzymaliśmy III transzy dotacji rozwojowej. Podobnie było w przypadku wniosku o przekazanie IV transzy dotacji rozwojowej.

Zespół kontrolujący przyjął przedstawione wyjaśnienia w całości i bez zastrzeżeń.

Ad. pkt 2c.2.2 Dotacja rozwojowa na rok 2009, str. 32

„Zespół kontrolujący ustalił, iż w momencie sporządzania Wniosku (listopad 2008 r.), Instytucja Zarządzająca:

- *nie zawarła żadnej umowy o dofinansowanie projektu,*
- *kontraktowano jedynie środki w ramach 8 Osi Priorytetowej,*
- *płatności w ramach RPO WZ dotyczyły jedynie 8 Osi Priorytetowej i nie przekraczały 1,5 mln PLN (wynosiły 1 463 411, 54 PLN),*
- *uruchomiono nabory w ramach Poddziałania 1.1.1, 1.1.2 oraz 1.3.1;*
- *zawarto 20 pre-umów z Beneficjentami z Listy Projektów kluczowych,*
- *Instytucja opublikowała zmieniony Harmonogram konkursów na rok 2008 i Harmonogram konkursów na rok 2009.*

Ponadto zgodnie z procedurami zawartymi w IW IZ RPO:

- *średni okres naborów i kontraktacji dla projektów konkursowych wynosi ok. 300 dni,*
- *średni czas zaplanowany na weryfikację wniosku o płatność i przelew środków do beneficjenta to 74 dni robocze.*

Mając na uwadze powyższe, zespół kontrolujący stwierdza co następuje:

- *w uzasadnieniu do wniosku nie uwzględniono środków na kontraktację i realizację wniosków w ramach działania 1.1.2 i 1.3.1.,*
- *zgodnie z obowiązującym harmonogramem konkursów, Instytucja Zarządzająca do końca 2008 r. zamierzała ogłosić nabory w poddziałaniach: 2.1.2, 5.1.1 i 6.1.1. Również tu nie zabezpieczono żadnych środków,*
- *biorąc pod uwagę procedury czasowe obowiązujące przy naborach oraz terminy na weryfikację wniosków o płatność, określanie wydatków w Poddziałaniach, w których nabory planowano na rok 2009 nie znajduje uzasadnienia. Uwzględniając łącznie terminy naborów i kontraktacji oraz weryfikacji wniosków o płatność (przy założeniu, że dokumentacja nie*

dm J muryB

wymagałaby poprawek, a beneficjent dostarczy pierwszy wniosek o płatność niezwłocznie po zawarciu umowy o dofinansowanie projektu) nie ma możliwości wypłaty środków w ciągu 365 dni kalendarzowych.

- zespół kontrolujący stwierdził również brak konsekwencji w planowaniu środków na realizację projektów z listy IPI. Zarówno kontraktacje jak i nabór zaplanowano jedynie w poddziałaniach: 2.1.7 i 7.3.1.

- Instytucja Zarządzająca nie zaplanowała również żadnych kwot odnośnie mechanizmów finansujących JEREMIE (Poddziałanie 1.3.4) i JESSICA (Działanie 5.5 i 6.6).

Zespół kontrolujący stwierdza, iż tak przygotowane uzasadnienie do Wniosku o udzielenie dotacji jest niespójne, oparte na niejasnych przesłankach, wybiórczo uwzględniające ówczesny stan realizacji RPO WZ oraz możliwości proceduralne obiegu finansowego opisane w IW IZ RPO.

Zamiast dostosowania kwot w poszczególnych grupach wydatków do faktycznych możliwości realizacji w ramach ogólnego limitu wydatków dla RPO na rok 2009, Instytucja Zarządzająca dostosowała kwotę wniosku do rocznego limitu wydatków poprzez usunięcie całych grup wydatków (np. usunięcie z uzasadnienia kwot przeznaczonych na kontraktację i realizację wniosków przyjętych w ramach rozpisanych ówczesnie konkursów 1.1.2 i 1.3.1)."

Mając na uwadze znaczną dynamikę zmian w realizacji wszystkich programów operacyjnych IZ RPO WZ przekazała do MRR, zgodnie z Kontraktem wojewódzkim, Wniosek o udzielenie dotacji rozwojowej na kwotę 385 128 970 PLN mając na względzie zabezpieczenie środków na płatności dla beneficjentów RPO realizujących zarówno projekty konkursowe, systemowe jak i indywidualne w ramach Programu, zgodnie z wiedzą posiadaną na dzień sporządzania Wniosku. Niestety IZ została zmuszona, podobnie jak pozostałe 15 IZ, do korekty Wniosku do kwoty limitu przyznanego przez Ministra Finansów wynoszącej 141 737 000 PLN.

W sytuacji, gdy środki na planowane wydatki zostały zmniejszone o blisko 70 % IZ musiała zmienić treść Wniosku w sposób jak najbardziej zabezpieczający potencjalne interesy beneficjentów Programu. W związku z tym pomimo, iż uruchomiono nabory w ramach poddziałania 1.1.1, 1.1.2 oraz 1.3.1 IZ celowo nie zabezpieczyła środków, ponieważ prawidłowo przewidziała okres weryfikacji wniosków o płatność a tym samym pierwsze płatności dla beneficjentów, które mogą zostać zrealizowane w drugim półroczu, a więc będą już wymagały uruchomienia środków z rezerwy celowej budżetu państwa. Istotnym jest tu fakt, że złożone wnioski o płatność w ramach Osi I zawierały wiele błędów. Podobna sytuacja wystąpiła w przypadku poddziałań 2.1.2, 5.1.1, 6.1.1, projektów z listy IPI oraz Inicjatyw wspólnotowych Jeremie (Poddziałanie 1.3.4) i JESSICA (Działanie 5.5 i 6.6).

Mając na uwadze powyższe fakty należy stwierdzić, że IZ przygotowała Wniosek w oparciu

md J cwpb

o czytelne i jasne przesłanki, uwzględniając ówczesny jak i planowany poziom realizacji programu mimo drastycznego, budzącego sprzeciw wszystkich 16 IZ, zmniejszenia kwoty o którą mogliśmy zawnieść na rok 2009. Stwierdzenie, że IZ w sposób niejasny i wybiórczy przygotowała *Wniosek* nie znajduje uzasadnienia również wobec 100 % wydatkowania środków w ramach I i II transzy dotacji rozwojowej.

Zespół kontrolujący nie przyjął przedstawionych zastrzeżeń zwracając jednocześnie uwagę na następujące nieścisłości:

- zabezpieczono środki finansowe tylko na jeden z dwóch naborów uruchomionych jednocześnie w ramach tego samego Działania (1.1 Wzrost konkurencyjności przedsiębiorstw poprzez innowacyjne inwestycje),
- wnioski o płatność od beneficjentów wpłynęły do IZ RPO WZ wiosną 2009 r. natomiast *Wniosek o udzielenie dotacji rozwojowej* został opracowany w listopadzie 2008 r. IZ RPO WZ mogła się oprzeć jedynie na wnioskach z 8 Osi Priorytetowej. Poza Pomocą techniczną, proces kontraktacji środków dla beneficjentów nie został (listopad 2008 r.) rozpoczęty (nie ukończono żadnych naborów, nie zawarto umów o dofinansowanie, trwała procedura zawierania preumów),
- na rok 2009 nie zabezpieczono żadnych środków na realizację Inicjatyw wspólnotowych Jeremie, Jessica mimo prowadzenia działań zmierzających do ich uruchomienia.

Ad. pkt 2c.4 Operacje finansowe w ramach Osi Priorytetowej nr 8, str. 38

„Jak wynika ze zgromadzonej dokumentacji, w przypadku 5 wniosków o płatność został przekroczony termin weryfikacji dla tzw. „drugiej pary oczu”.”

Z uwagi na fakt wpłynięcia do WZRPO kilku wniosków o płatność w jednym czasie sprawdzenie or zweryfikowanie wniosków zgodnie z terminami zawartymi w IW było niemożliwe. Nadmieniam iż pracownicy sprawdzający wnioski o płatność wykonywali również inne pilne zadania wynikające z zakresu ich obowiązków.

Zespół kontrolujący przyjmuje wyjaśnienia Instytucji Zarządzającej. Nie zmieniają one jednak treści ustaleń.

Ad. zaleceń w obszarze zarządzania finansowego, przepływów finansowych, weryfikacji wydatków, str. 46

„W obszarze dotyczącym rozliczania kwartalnych transz dotacji stwierdzono, iż IZ RPO WZ miała

Sm6 J mwb

trudności z rozliczeniem transz dotacji umożliwiającej otrzymanie III (i kolejnej transzy). Podobne problemy występowały w obszarze dotyczącym sporządzania Poświadczeń przekazywanych przez IZ RPO WZ do IPOC WZ. Jako potencjalne przyczyny zespół kontrolujący wskazuje na niewystarczającą obsadę WZ RPO – III w roku 2008 i/lub brak doświadczenia w realizacji tego typu zadań.

W związku ze zwiększeniem obsady kadrowej na przełomie 2008/2009, zespół kontrolujący zaleca:

1. wdrożenie monitoringu działalności komórki finansowej WZRPO, w celu uzyskania racjonalnego zapewnienia, iż obecny poziom zatrudnienia w komórce gwarantuje sprawną i terminową realizację zadań oraz przeszkolenie kadry zajmującej się obsługą obiegu finansowego w ramach RPO WZ,
2. przestrzeganie procedur w zakresie terminów weryfikacji wniosków o płatność w ramach Pomocy Technicznej,
3. wzmocnienie nadzoru nad jakością dokumentacji wytwarzanej w WZRPO-III na etapie planowania finansowego - w wyniku czynności kontrolnych ustalono, iż we Wniosku o udzielenie dotacji na rok 2009 IZ RPO WZ nie zabezpieczyła żadnych środków na kontraktację i realizację projektów w ramach poddziałań, w których prowadziła nabory. Zaplanowane w 2008 r. środki nie są spójne z kierunkami realizacji RPO WZ podjętymi na rok 2009,
4. uporządkowanie procedur dotyczących monitoringu finansowego opisanego w pkt 8.5 IW IZ RPO WZ."

Jak wyjaśniono wcześniej trudności związane z rozliczeniem transz dotacji leżały przede wszystkim po stronie MRR w którym to w owym okresie przeprowadzono głębokie zmiany organizacyjne. Problemy występujące w obszarze dotyczącym sporządzania Poświadczeń, jak pokazuje dotychczasowe doświadczenie, też w głównej mierze leżą po stronie MRR oraz systemu KSI. Zostało to uwidocznione w zaleceniach pokontrolnych IPOC, gdzie zaleca się stworzenie w IZ procedury mającej na celu bieżące kontrolowanie procedury obowiązującej w kontaktach IPOC z IC w sprawie wycofywania z KSI Poświadczeń.

Wieloosobowe stanowisko ds. finansów w ramach WZRPO dokłada wszelkich starań aby dochować terminów zawartych w procedurach. Natomiast dokumentacja wytwarzana w WZRPO-III dotycząca planowania finansowego jest jak najbardziej spójna z kierunkami realizacji RPO WZ i, na dzień dzisiejszy, nie może budzić zastrzeżeń, skoro pierwsze dwie transze kwartalne zostały wydatkowane w 100 %.

W ramach funkcjonującego systemu, nie przewiduje się możliwości wniesienia uwag czy zastrzeżeń

mm *A. Murab*

do zaleceń IPOC WZ.

Ad. 2d) nieprawidłowości, str. 42 pkt 6

„Informacja o podejrzeniu wystąpienia nieprawidłowości została podpisana przez Pana Marka Jaśniewskiego oraz dekretowana przez Panią Justynę Malicką. Zespół kontrolujący stwierdził, iż ww. pracownicy w dniach przeprowadzania kontroli nie posiadali stosownych upoważnień do wglądu w raporty o nieprawidłowościach, których to posiadanie jest obowiązkiem nałożonym przez zapis pkt. 12.10 Instrukcji Wykonawczej.”

Zgodnie z zapisami zakresu obowiązków pani Justyna Malicka jest upoważniona do wglądu w raporty o nieprawidłowościach, a pracownicy, których podstawowe zadania nie obejmują raportowania o nieprawidłowościach (tj. pracownicy Wydziału Wdrażania RPO i innych niż WZRPO.I) powinni mieć stosowne upoważnienia. Jednakże, pan Marek Jaśniewski podpisał się jedynie na informacji o podejrzeniu wystąpienia nieprawidłowości i nie ma dostępu do raportów o nieprawidłowościach.

Zespół kontrolujący nie uwzględnił wyjaśnień Instytucji Zarządzającej, gdyż zgodnie z zapisami IW IZ RPO WZ pisemne upoważnienie muszą posiadać „osoby, które zajmują się nieprawidłowościami (np. dokonują oceny czy wykryte/podejrzewane naruszenia prawa stanowią nieprawidłowość, sporządzają raporty o nieprawidłowościach...)”.

Ad. 2d) nieprawidłowości, str. 42 pkt 8 i 9

Notatki służbowe wymienione jako załączniki nr 58 i 59 są dokumentami wewnętrznymi i nie należą do systemu informowania o nieprawidłowościach, w związku z czym WZRPO wnioskuje o usunięcie ich z raportu.

Zespół kontrolujący przyjął wyjaśnienia Instytucji Zarządzającej. Nie zmieniają one jednak treści ustaleń, gdyż materiałami dowodowymi dla zespołu kontrolującego są wszystkie materiały i dokumenty zebrane i zabezpieczone w trakcie czynności kontrolnych w tym także notatki służbowe.

Ad. 2d) nieprawidłowości, str. 44

„Zgodnie z IW Raporty bieżące, raporty kwartalne oraz zestawienia kwartalne gromadzone są w opisanej teczce aktowej, która zgodnie z oświadczeniem z dnia 26 maja 2009 r. Pana Marcina Szmyta -Dyrektora WZ RPO WZ znajduje się w sekretariacie Wydziału Zarządzania RPO WZ. Do segregatora mają dostęp jedynie pracownicy Zespołu ds. Monitoringu, Kontroli i Ewaluacji. Przy czym żaden z ww. pracowników nie posiada stosownego upoważnienia do wglądu w raporty o nieprawidłowościach. Zgodnie z IW upoważnienie takie wydaje zgodnie z kompetencją: Dyrektor WZ RPO.”

ww. pracownicy dysponują zakresem obowiązków podpisanym przez Dyrektora WZRPO, zgodnie z którym są upoważnieni do wglądu do ww. teczki aktowej.

Zespół kontrolujący nie uwzględnił wyjaśnień Instytucji Zarządzającej, gdyż zgodnie z zapisami IW IZ RPO WZ pisemne upoważnienie muszą posiadać „osoby, które zajmują się nieprawidłowościami (np. dokonują oceny czy wykryte /podejrzewane naruszenia prawa stanowią nieprawidłowość, sporządzają raporty o nieprawidłowościach...)”. Ponadto Wydział Zarządzania RPO nie wywiązał się z realizacji zaleceń pokontrolnych z wizyty sprawdzającej przeprowadzonej w dniach 23.09.2008 r. – 08.10.2008 r., dotyczącego nadania stosownych upoważnień dla osób, „...które zajmują się nieprawidłowościami (np.: dokonują oceny czy wykryte/podejrzewane naruszenia prawa stanowią nieprawidłowość, sporządzają raporty o nieprawidłowościach, dokonują weryfikacji raportów otrzymanych z innych instytucji...” Zgodnie z Instrukcją Wykonawczą IZ RPO WZ osoby te muszą posiadać pisemne upoważnienie do wglądu w raporty o nieprawidłowościach. W związku z powyższym zaleca się wypełnienie obowiązku zawartego w Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ dotyczącego posiadania upoważnień przez wszystkich pracowników Wydziału Zarządzania RPO zajmujących się obszarem nieprawidłowości.

9. Stanowisko odnośnie przedstawionych wyjaśnień i uwag instytucji kontrolowanej:

10. Zalecenia:

w obszarze Systemu Informatycznego KSI (SIMIK 2007-2013) IPOC WZ zaleca:

1. przeprowadzenie szkolenia z Polityki Bezpieczeństwa KSI wg wymogów IK NSRO w tym zakresie oraz aktualizację oświadczeń użytkowników KSI,
2. w celu właściwego wykorzystania potencjału KSI oraz narzędzia raportującego Oracle Discoverer zaleca się przeprowadzenie szkoleń z praktycznej obsługi Krajowego Systemu Informatycznego dla użytkowników obu aplikacji,
3. uporządkowanie dotychczasowej polityki nadawania uprawnień kolejnym użytkownikom, w tym złożenie wniosków o cofnięcie uprawnień pracownikom, którzy nie korzystają z KSI,
4. wdrożenie mechanizmów kontrolnych w obszarze przestrzegania procedur terminowego wprowadzania danych do KSI,
5. uporządkowanie procedur w zakresie „przypadków użycia KSI - kontrola wskazała, iż pracownicy WW RPO wprowadzają dane jedynie do Lokalnego Systemu Informatycznego skąd są one eksportowane do KSI,
6. uzupełnienie procedury odnośnie wprowadzania do KSI informacji na temat wniosków o płatność z Pomocy Technicznej.

w obszarze Zarządzania finansowego, przepływów finansowych, weryfikacji wydatków IPOC WZ zaleca:

W obszarze dotyczącym rozliczania kwartalnych transz dotacji stwierdzono, iż IZ RPO WZ miała trudności z rozliczeniem transz dotacji umożliwiającej otrzymanie III (i kolejnej transzy). Podobne

Smr d mwrp

problemy występowały w obszarze dotyczącym sporządzania *Poświadczeń* przekazywanych przez IZ RPO WZ do IPOC WZ. Jako potencjalne przyczyny zespół kontrolujący wskazuje na niewystarczającą obsadę WZ RPO – III w roku 2008 i/lub brak doświadczenia w realizacji tego typu zadań.

W związku ze zwiększeniem obsady kadrowej na przełomie 2008/2009, zespół kontrolujący zaleca:

5. wdrożenie monitoringu działalności komórki finansowej WZRPO, w celu uzyskania racjonalnego zapewnienia, iż obecny poziom zatrudnienia w komórce gwarantuje sprawną i terminową realizację zadań oraz przeszkolenie kadry zajmującej się obsługą obiegu finansowego w ramach RPO WZ,
6. przestrzeganie procedur w zakresie terminów weryfikacji wniosków o płatność w ramach Pomocy Technicznej,
7. wzmocnienie nadzoru nad jakością dokumentacji wytwarzanej w WZRPO-III na etapie planowania finansowego - w wyniku czynności kontrolnych ustalono, iż we Wniosku o udzielenie dotacji na rok 2009 IZ RPO WZ nie zabezpieczyła żadnych środków na kontraktację i realizację projektów w ramach poddziałań, w których prowadziła nabory. Zaplanowane w 2008 r. środki nie są spójne z kierunkami realizacji RPO WZ podjętymi na rok 2009,
8. uporządkowanie procedur dotyczących monitoringu finansowego opisanego w pkt 8.5 IW IZ RPO WZ.

w obszarze systemu informowania o nieprawidłowościach IPOC WZ zaleca:

1. wzmocnienie nadzoru w zakresie terminowego przekazywania raportów i zestawień dotyczących nieprawidłowości,
2. rzetelne dokumentowanie i przechowywanie informacji dot. nieprawidłowości w tym także przechowywanie pism potwierdzających przekazanie do IPOC WZ informacji na temat kwartalnych raportów i zestawień nieprawidłowości. Jest to dowodem wywiązywania się z obowiązków IZ RPO WZ zawartych w *Wytycznych w zakresie sposobu postępowania w razie wykrycia nieprawidłowości w wykorzystaniu funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie programowania 2007-2013* oraz *Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ*.
3. zrealizowanie zalecenia z wizyty sprawdzającej przeprowadzonej w dniach 23.09.2008 r. – 08.10.2008 r. dotyczącego nadania stosownych upoważnień dla osób, które zajmują się nieprawidłowościami (np.: dokonują oceny czy wykryte/podejrzewane naruszenia prawa stanowią nieprawidłowość, sporządzają raporty o nieprawidłowościach, dokonują weryfikacji raportów otrzymanych z innych instytucji...) Zgodnie z Instrukcją Wykonawczą osoby te muszą posiadać pisemne upoważnienie do wglądu w raporty o nieprawidłowościach. W związku z powyższym zaleca się wypełnienie obowiązku zawartego w *Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ* posiadania upoważnień przez wszystkich pracowników zajmujących się obszarem nieprawidłowości.

w obszarze dotyczącym kontroli IPOC WZ zaleca:

1. wzmocnienie nadzoru w zakresie aktualizacji Roczego Planu Kontroli,
2. uzupełnienie Instrukcji Wykonawczej o procedurę informowania i przekazywania IPOC WZ wyników kontroli i audytów rozpoczętych w IZ RPO WZ przez NIK oraz inne uprawnione do tego służby kontrolne i audytowe,
3. wzmocnienie nadzoru w zakresie terminowego informowania IPOC WZ o realizacji zaleceń z kontroli przeprowadzanych w IZ RPO WZ przez IPOC,
4. uzupełnienie Instrukcji Wykonawczej o wzór upoważnienia do kontroli w ramach 8 osi priorytetowej Pomoc Techniczna lub preredagowanie treści podstawy prawnej w obowiązującym wzorze,
5. wzmocnienie nadzoru w zakresie terminowego przekazywania IPOC WZ wyników kontroli

Zm *J* *M* *W* *B*

i audytów rozpoczętych w IZ RPO WZ przez NIK oraz inne uprawnione do tego służby kontrolne i audytowe zgodnie z zapisem w punkcie 2.3.12 *Wytycznych 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 2 lipca 2008 r.,

6. poinformowanie IPOC WZ o sposobie zrealizowania przez IZ RPO WZ pozostałych zaleceń z wizyty systemowej przeprowadzonej w dniach 17-30.09.2008 r. o realizacji, których IZ RPO WZ nie poinformowała w piśmie znak: WZRPO.I.AW.3460/7-1/09 z dnia 20 stycznia 2009 r., które zostały wskazane w niniejszym raporcie,
7. wzmocnienie nadzoru w zakresie terminowego przekazywania IPOC WZ informacji o kontrolach projektów wykonywanych w ramach RPO WZ przez IZ RPO WZ w danym półroczu, w formie zbiorczej, w terminie 30 dni od zakończenia półrocza,
8. wzmocnienie nadzoru w zakresie przestrzegania przez pracowników WZRPO *Polecenia służbowego* z dnia 19 lutego 2009 roku dotyczącego zasad obsługi kontroli/audytów/wizyt sprawdzających oraz przechowywanie dokumentacji kontrolnej,
9. przekazanie IPOC WZ kopii Wystąpienia pokontrolnego NIK, z kontroli przeprowadzonej w dniach 12.01-19.03.2009 r., po ostatecznym wyjaśnieniu spornych kwestii.
10. ujednoczenie w Instrukcji Wykonawczej terminów: na sporządzenie protokołu, wniesienie zastrzeżeń na piśmie oraz modyfikację zapisów protokołu w przypadku akceptacji zastrzeżeń tzn. określenie terminów na wszystkie wskazane czynności w dniach roboczych lub kalendarzowych,

w obszarze: przygotowanie podstawowych dokumentów programowych, pisemnych procedur wewnętrznych funkcjonowania jednostki (zmiany i aktualizacje) IPOC WZ zaleca:

1. zatwierdzenie jednolitej wersji Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ.

Przedstawiając powyższe, proszę Pana Marszałka o pisemne poinformowanie Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji o podjętych działaniach oraz wykonaniu zaleceń w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma.

11. Załączniki:

1. Oświadczenie Pana Nikodema Trus z dnia 25.05.2009 r.
2. Strona z Dziennika korespondencji z dnia 18.11.2008 r.
3. Wydruk korespondencji e-mailowej z dnia 14.11.2008 r. potwierdzający przekazanie do akceptacji IK RPO Planu kontroli na rok 2009.
4. Strona z Dziennika korespondencji z dnia 12.01.2009 r.
5. Pismo znak: WZRPO-I-ASa.0912/01/09 z dnia 09.02.2009 r.
6. Pismo znak: BAW-GB, RW-0725-7/2/09 z dnia 08.04.2009 r.
7. Kopie stron z książki kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego.
8. Protokół kontroli NIK przeprowadzonej w okresie od 17.11.2008-09.01.2009 w zakresie prawidłowości wykorzystania funduszy unijnych przez beneficjenta w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013.

Sm *MWP*

9. Wystąpienie pokontrolne NIK do kontroli.
10. Pismo znak: WZRPO-III-MJ/0724/08/09 z dnia 09.03.2009 r.
11. Kopia strony z Dziennika korespondencji z dnia 23.04.2009 r.
12. Kopia strony z Dziennika korespondencji z dnia 21.04.2009 r.
13. Pismo znak: WOIRZL/DB/0725/58/09 z dnia 21.05.2009 r.
14. Pismo znak: WZRPO.I.NT.0912/11/09 z dnia 08.05.2009 r.
15. Kopia strony z Dziennika korespondencji z dnia 07.04.2009 r.
16. Kopia strony z Dziennika korespondencji z dnia 30.04.2009 r.
17. Upoważnienie nr 01/2009 z dnia 20.03.2009 r. dla Pana Nikodema Trus.
18. Listy sprawdzające nr 01/WW-8.1/1/08.
19. Protokół pokontrolny z kontroli w zakresie pomocy technicznej.
20. Upoważnienie nr 01/2009 z dnia 30.03.2009 r. dla Pani Joanny Niwy.
21. Pismo znak: BAW-0942-GB/10a-05/2008 z dnia 30.01.2009 r.
22. Pismo znak: WZRPO-I.JM.3460/07/09 z dnia 23.02.2009 r.
23. Polecenie służbowe z dnia 19.02.2009 r.
24. Kopia strony z Rejestru kontroli.
25. Zawiadomienie o wizycie monitorującej z dnia 21 kwietnia 2009 r.
26. Lista sprawdzająca stan przygotowania projektu indywidualnego do realizacji.
27. Pismo znak: WWRPO.II.SK/3465/3/4-1/09 z dnia 6 maja 2009 r.
28. Protokół oględzin z dnia 18 maja 2009 r.
29. Zestawienie liczb i wartości wniosków o dofinansowanie z KSI.
30. Zestawienie z KSI.
31. Zestawienie liczb umów/decyzji o dofinansowanie z KSI.
32. Zestawienie z KSI.
33. Zestawienie liczb i wartości wniosków o płatność z KSI.
34. Zestawienie z KSI.
35. Zestawienie z KSI.
36. Pismo znak DIC-II-9344-(16)-7-MCz/09 z dnia 16 kwietnia 2009 r.
37. Pismo znak: WZRPO-III-MJ/0724/14/09 z dnia 24 kwietnia 2009 r.
38. Pismo znak: WZRPO-III-U.D/0311/24/2008 z dnia 9 czerwca 2008 r.
39. Pismo znak: WZRPO-III-U.D./3011/48/08 z dnia 15 września 2008 r.
40. Załącznik nr 7.1 do wniosku o rozliczenie środków, które nie wygasają z upływem 2008 r.
41. Pismo znak: WZRPO-III-U.D./3011/58/2008 z dnia 12 listopada 2008 r.

42. Pismo znak: DKR-VII-9296-(32)-16-PM/08 z dnia 27 listopada 2008 r.
43. Pismo znak: WZRPO-III-U.D./3011/70/08 z dnia 16 grudnia 2008 r.
44. Pismo znak DKR-VII-9265-92-PM/09 z dnia 23 kwietnia 2009 r.
45. Wyciąg/zestawienie transz dotacji rozwojowych dla RPO WZ za 2009 r.
46. Pismo znak: WZRPO-III-I.P./3468/14/09 z dnia 23 marca 2009 r.
47. Pismo znak: WZRPO-III-I.P./3011/10/09 z dnia 13 maja 2009 r.
48. Pismo znak: WZRPO-III-AS/3460/21/20009 z dnia 23 kwietnia 2009 r.
49. Zestawienie liczb i wartości wniosków o płatność wygenerowane z KSI.
50. Pismo znak: WZRPO-III-U.D./3011/58/08 z dnia 18 listopada 2008 r.
51. Wyjaśnienie Pana Piotra Marasa – Zastępcy Dyrektora WW RPO z dnia 26 maja 2009 r.
52. Kopia strony z Dziennika korespondencji z dnia 07.11.2008 r.
53. Kopia strony z Dziennika korespondencji z dnia 09.12.2008 r.
54. Kopia strony z Dziennika korespondencji z dnia 13.02.2009 r.
55. Kopia strony z Dziennika korespondencji z dnia 10.02.2009 r.
56. Kopia strony z Dziennika korespondencji z dnia 14.05.2009 r.
57. Załącznik nr 12.3 Informacja o podejrzeniu wystąpienia nieprawidłowości.
58. Notatka służbowa sporządzona przez Pana Nikodema Trus z dnia 11.12.2008 r.
59. Notatka służbowa sporządzona przez Pana Nikodema Trus z dnia 02.02.2009 r.
60. Oświadczenie Pana Piotra Marasa – Zastępcy Dyrektora WW RPO z dnia 26 maja 2009 r.
61. Oświadczenie dotyczące upoważnień Pana Piotra Marasa – Zastępcy Dyrektora WW RPO z dnia 26 maja 2009 r.
62. Oświadczenie Pana Marasa – Zastępcy Dyrektora WW RPO z dnia 26 maja 2009 r.
63. Lista sprawdzająca do raportu z kontroli.

Raport został sporządzony 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

Zespół kontrolujący:

1.
Włodzki w Wydziale Certyfikacji i Funduszy Europejskich
Anna Serejska (data i podpis)

2.
mgr inż. Anna Serejska Starszy Inspektor Włodzki w Wydziale Certyfikacji i Funduszy Europejskich
mgr inż. Anna Serejska (data i podpis)