

WYDZIAŁ ZARZĄDZANIA STRATEGICZNEGO

WZS-IV.441.1.4.2015.HB

Szczecin, 10 lipca 2015 r.

ZACHODNIOPOMORSKI URZĄD WOJEWÓDZKI w Szczecinie WPLYNEŁO Wydział Certyfikacji i Funduszy Europejskich
2015 -07- 10
Nr
Ilość załączników podpis

Pani Donata Łapko

Z-ca Dyrektora Wydziału Certyfikacji
i Funduszy Europejskich
w Zachodniopomorskim
Urzędzie Wojewódzkim
w Szczecinie

W związku z pismem znak: CFE-4.804.5.2015.10.JPS z dnia 3 lipca 2015 r. w załączeniu przekazuję podpisany przez Pana Olgierda Geblewicza Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego egzemplarz *Informacji pokontrolnej z kontroli przeprowadzonej w Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013.*

Dodatkowo odnośnie ustaleń wskazanych w przedmiotowej *Informacji pokontrolnej* na stronie 45 w zakresie projektu RPOWZ/5.1.1/2009/001/Sz (ostatni akapit) w załączeniu przekazuję kopię *Notatki służbowej* z dnia 12 grudnia 2012 r.

ZASTĘPCA DYREKTORA
Wydziału Zarządzania Strategicznego
Robert Michalski

Załączniki:

1. Egzemplarz nr 2 *Informacji pokontrolnej z kontroli przeprowadzonej w Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013;*
2. Kopia *Notatki służbowej* z dnia 12.12.2012 r. dotycząca Beneficjenta Gmina Choszczno nr projektu: RPOWZ/5.1.1/2009/001/Sz

Przebieg
10/07/2015



Marek Górski
WWRPOVII

Szczecin, 12.12.2012r.

Notatka służbowa

Biuro ds. kontroli informuje, iż podczas przeprowadzonej kontroli planowej zweryfikowano poziom osiągniętych przez Beneficjenta wskaźników produktu i rezultatu. Osiągnięto zakładane wskaźniki produktu. Wartości osiągniętych wskaźników rezultatu za 2011r. zostały przedstawione w poniższej tabeli. Beneficjent na etapie weryfikacji wniosku o płatność oraz kontroli wyjaśnił przyczyny zmian wartości wskaźników i uzyskał akceptację IZ RPO WZ.

W związku z powyższym konieczna jest aktualizacja wartości wskaźników rezultatu za 2011r. w systemach informatycznych (LSI, KSI)

Beneficjent: Gmina Choszczno

Nr projektu: RPOWZ/5.1.1/2009/001/Sz

Tabela

Nazwa wskaźnika produktu	Problemy wynikające z informacji o finansowaniu	Planowane wartości	Wartość zadana	Wartość realizowana
Liczba turystów korzystających z wybudowanych obiektów turystycznych, rekreacyjnych, turystyki wodnej, uzdrowiskowych, infrastruktury konferencyjno-kongresowej. - osoba	Dane Urzędu Miejskiego w Choszczynie podstawie badań ruchu turystycznego w Gminie.	2011	16 107,000	111 400,000
Liczba turystów spoza powiatu korzystających z wybudowanych obiektów turystycznych, rekreacyjnych, turystyki wodnej, uzdrowiskowych, infrastruktury konferencyjno-kongresowej. - osoba	Dane Urzędu Miejskiego w Choszczynie podstawie badań ruchu turystycznego w Gminie.	2011	9 664,000	18 370,000
Liczba turystów korzystających ze zmodernizowanych/przebudowanych obiektów turystycznych, rekreacyjnych, turystyki wodnej, uzdrowiskowych, infrastruktury konferencyjno-kongresowej. - osoba	Dane Urzędu Miejskiego w Choszczynie podstawie badań ruchu turystycznego w Gminie.	2011	16 107,000	111 400,000
Liczba turystów spoza powiatu korzystających ze zmodernizowanych/przebudowanych obiektów turystycznych, rekreacyjnych, turystyki wodnej, uzdrowiskowych, infrastruktury konferencyjno-kongresowej. - osoba	Dane Urzędu Miejskiego w Choszczynie podstawie badań ruchu turystycznego w Gminie.	2011	9 664,000	18 370,000

Załączniki:

1. Kopia pisma Beneficjenta znak: P.432.2.2012 z dnia 10.01.2012r.

KIEROWNIK
Biura ds. Kontroli Regionalnego Programu Operacyjnego
David Pieniek

INSPEKTOR
w Wydziale Wdrażania
Marek Górski

MS

MS - DOKŁAD O REALIZACJI

13.12.2012, K. Ernestynka



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

(K/01/2015)

Wersja ostateczna

1.	<p>Jednostka kontrolowana: Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013. Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie, z siedzibą przy ul. Korsarzy 34:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w Wydziale Wdrażania RPO WZ (Szczecin, ul. Wyszyńskiego 30), - w Wydziale Zarządzania Strategicznego (Szczecin, ul. Wyszyńskiego 30), - w Wydziale Finansów i Budżetu – w zakresie spraw dot. RPO WZ (Szczecin, ul. Korsarzy 34).
2.	<p>Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli: 11.05.2015 r. – 22.05.2015 r.</p>
3.	<p>Osoby przeprowadzające kontrolę:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Joanna Pondo-Suchy, inspektor wojewódzki, Oddział ds. systemu i kontroli, Wydział Certyfikacji i Funduszy Europejskich, Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie – kierownik zespołu kontrolującego, 2. Sylwia Prociak, starszy inspektor wojewódzki, Oddział ds. systemu i kontroli, Wydział Certyfikacji i Funduszy Europejskich, Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie, 3. Maria Magdalena Jaszczyk, starszy inspektor wojewódzki, Oddział ds. certyfikacji, Wydział Certyfikacji i Funduszy Europejskich, Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie.
4.	<p>Cel/Temat kontroli: Sprawdzenie funkcjonowania systemu zarządzania i kontroli służącego realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 oraz stosowania procedur zawartych w instrukcji wykonawczej, w tym poprawności sporządzenia dokumentów dotyczących zadeklarowanych do Komisji Europejskiej wydatków i uzyskanie uzasadnionej pewności, że dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007 – 2013 są spełnione warunki zawarte w art. 61 lit. b <i>Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006</i>.</p>
5.	<p>Zakres kontroli:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Sprawdzenie poprawności sporządzania <i>Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej</i> o numerach: <ul style="list-style-type: none"> - <i>RPZP.IZ.UMWZP_-D09/14-00 za okres do 31 sierpnia 2014 r.</i> - <i>RPZP.IZ.UMWZP_-D10/14-01 za okres do 30 września 2014 r.</i> - <i>RPZP.IZ.UMWZP_-D11/14-00 za okres do 31 października 2014 r.</i> - <i>RPZP.IZ.UMWZP_-D12/14-00 za okres do 30 listopada 2014 r.</i> - <i>RPZP.IZ.UMWZP_-D01/15-00 za okres do 31 grudnia 2014 r.</i> - <i>RPZP.IZ.UMWZP_-D02/15-00 za okres do 31 stycznia 2015 r.</i> <p>W zakresie poprawności sporządzania <i>Poświadczeń</i> zbadano na wylosowanej próbie wniosków o płatność:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przestrzeganie procedur weryfikacji wniosków o płatność beneficjentów, - przestrzeganie procedur sprawdzenia dokumentów źródłowych beneficjentów, - stosowanie mechanizmów kontroli dokumentów źródłowych potwierdzających wydatki, - poprawność sporządzania dokumentów dotyczących zadeklarowanych do KE wydatków z uwzględnieniem danych zawartych w KSI i systemach księgowych, - zgodność wydatków z danymi w dokumentacji księgowej, dokumentacją uzupełniającą oraz ich spójność z danymi zawartymi w KSI. 2. Sprawdzenie prawidłowości funkcjonowania systemu służącego realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007 – 2013 w następujących obszarach: <ul style="list-style-type: none"> - <i>Realizacja obowiązków kontrolnych.</i> - <i>Sprawozdawczość i monitorowanie, w tym kontrola realizacji wskaźników rzeczowych dla projektów realizowanych w ramach RPO WZ.</i> <p>Obszary do kontroli zostały wybrane na podstawie analizy ryzyka zgodnie z metodologią określoną w Instrukcji Wykonawczej Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji.</p>

6. **Osoby udzielające informacji/wyjaśnień:**
Robert Michalski – zastępca dyrektora Wydziału Zarządzania Strategicznego;
Katarzyna Samolyk – zastępca dyrektora Wydziału Zarządzania Strategicznego;
Hanna Brzezińska – główny specjalista w Wydziale Zarządzania Strategicznego;
Piotr Majchrzak – inspektor w Wydziale Finansów i Budżetu;
Magdalena Rzewuska-Motyka – inspektor w Wydziale Finansów i Budżetu;
Dominika Górską – podinspektor w Wydziale Zarządzania Strategicznego;
Edyta Chomik – inspektor w Wydziale Wdrażania RPO;
Nikodem Trus – inspektor w Wydziale Zarządzania Strategicznego;
Dariusz Kielek – inspektor-koordynator Zespołu w Wydziale Zarządzania Strategicznego.

7. Opis stanu faktycznego stwierdzonego w trakcie kontroli.

Kontrolujący dokonali ustaleń w oparciu o:

1. *Rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylające Rozporządzenie Rady (WE) nr 1260/1999.*
2. *Rozporządzenie Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r. ustanawiające szczegółowe zasady wykonania Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.*
3. *Ustawę z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (tj. Dz.U. z 2014 r., poz. 1649 z późn. zm.).*
4. *Wytyczne dotyczące programów operacyjnych wydane przez Ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego na podstawie art. 35 ust. 3 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju.*
5. *Instrukcję Użytkownika KSI SIMIK 07-13.*
6. *Regulamin Organizacyjny Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie.*
7. *Polityka rachunkowości w Województwie Zachodniopomorskim.*
8. *Instrukcję Wykonawczą IZ RPO WZ.*
9. *Dokumenty w zakresie badanych zagadnień – wymienione pod każdym punktem informacji pokontrolnej.*

Ustaleń dokonano za pomocą listy sprawdzającej – załącznik nr 1 do informacji pokontrolnej.

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

1.1. Dokumenty stanowiące podstawę sporządzenia Poświadczeń.

Poprawność sporządzania *Poświadczeń i deklaracji wydatków oraz wniosków o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej*, w tym dokumentów dotyczących zadeklarowanych do Komisji Europejskiej wydatków, sprawdzono w oparciu o oryginały dokumentów znajdujące się w Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013, z uwzględnieniem danych zawartych w KSI SIMIK 07-13 i systemach księgowych. Powyższe zbadano na próbie wniosków o płatność ujętych w *Poświadczeniu i deklaracji wydatków...*, w okresie od zakończenia poprzedniej kontroli IPOC WZ.

W badanym okresie do Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji Instytucja Zarządzająca RPO WZ złożyła 6 *Poświadczeń i deklaracji wydatków...*, w ramach których ujęła 286 wniosków o płatność na kwotę 367 103 121,71 zł. Tabela 1 przedstawia badane *Poświadczenia*.

Lp.	Numer Poświadczenia	Data wpływu do IPOC	Za okres do	Data zatwierdzenia przez IPOC zgodnie z listą sprawdzającą	Data zatwierdzenia przez IC KSI	Kwota wydatków kwalifikowalnych w zł
1	RPZP.IZ.UMWZP_-D09/14-00	30.09.2014	31.08.2014	09.10.2014	24.10.2014	35 851 403,70
2	RPZP.IZ.UMWZP_-D10/14-01	07.11.2014	30.09.2014	14.11.2014	04.12.2014	58 200 822,13
3	RPZP.IZ.UMWZP_-D11/14-00	27.11.2014	31.10.2014	04.12.2014	15.12.2014	41 443 417,36
4	RPZP.IZ.UMWZP_-D12/14-00	04.12.2014	30.11.2014	09.12.2014	16.12.2014	19 247 836,50
5	RPZP.IZ.UMWZP_-D01/15-00	30.01.2015	31.12.2014	04.02.2015	24.02.2015	144 596 995,78
6	RPZP.IZ.UMWZP_-D02/15-00	21.02.2015	31.01.2015	26.02.2015	15.03.2015	67 762 646,24

Tabela 1.

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

Zgodnie z metodologią opisaną w podrozdziale 16.4 IW, IPOC WZ dokonuje wyboru *Poświadczenia...* do kontroli w oparciu o następujące kryteria:

- kwotę poświadczanych wydatków, jakich dotyczy dany dokument,
- stwierdzone dotychczas nieprawidłowości,
- poprawność sporządzenia i terminowość przekazywania dokumentów,
- wyniki kontroli przeprowadzonych przez odpowiednie instytucje upoważnione do kontroli.

W wyniku przeprowadzonej analizy wybrano do sprawdzenia *Poświadczenie ... nr RPZP.IZ.UMWZP_-D01/15-00* na kwotę 144 596 995,78 zł.

Następnie dokonano wyboru próby wniosków o płatność, która zgodnie z IW IPOC stanowi co najmniej 2 % ogólnej kwoty przedstawionych wniosków (2 891 939,92 ZŁ). W celu wyłonienia próby wnioski o płatność ujęte w wytypowanym *Poświadczeniu* zostały posortowane oraz przyporządkowane do pięciu grup według kryterium wartości wniosku. W opisany powyżej sposób wyłoniono 6 wniosków o płatność. Wylosowane wnioski nie były objęte kontrolą UKS w ramach audytu operacji. Tabela 2 przedstawia wylosowane wnioski o płatność – dane na podstawie KSI SIMIK 07-13.

Nr wniosku o płatność	Za okres	Data wpłynięcia wniosku o płatność	Data zatwierdzenia wniosku o płatność	Pośredni/Końcowy	Kwota wydatków kwalifikowanych w zł	Data utworzenia w KSI SIMIK 07-13
RPZP.01.03.02-32-003/13-01	18.06.2013	02.08.2013	16.12.2014	końcowy	64.613,45	23.12.2014
RPZP.05.01.01-32-004/12-04	30.09.2014	17.10.2014	27.11.2014	pośredni	254.311,77	01.12.2014
RPZP.06.02.02-32-001/14-01	30.09.2014	15.10.2014	18.11.2014	pośredni	554.009,42	21.11.2014
RPZP.01.01.03-32-020/12-02	08.10.2014	08.10.2014	05.11.2014	pośredni	916.666,68	07.11.2014
RPZP.06.01.01-32-017/11-01	27.12.2012	13.08.2013	01.12.2014	końcowy	1.761.573,82	11.12.2014
RPZP.02.02.01-32-005/11-05	31.12.2013	22.01.2014	10.12.2014	pośredni	6.538.400,00	11.12.2014

Tabela 2.

BS Anna...

Wylosowana próba (10 089 575,14 zł) stanowi 6,98 % wartości *Poświadczenia RPZP.IZ.UMWZP_-D01/15-00*. Program kontroli z uzasadnieniem wyboru *Poświadczenia*, doбором próby do kontroli i analizą ryzyka stanowi załącznik nr 2 do informacji pokontrolnej.

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

Zespół kontrolujący sprawdził:

Czy w systemie KSI SIMIK 07-13 zostały zarejestrowane odpowiednie dokumenty oraz czy dane są kompletne i spójne z wersją papierową:

- deklaracji wydatków przedłożonej do IPOC;
- wniosków o płatność składających się na daną deklarację wydatków.

Ustaień dokonano w oparciu o dokumenty źródłowe udostępnione kontrolującemu, szczegółowo opisane w pkt 1.4.1. – 1.4.6. oraz dane zawarte w KSI SIMIK 07-13, przedstawione w tabeli nr 3.

Nr wniosku o płatność	Data wpływu wniosku zgodnie z dokumentacją źródłową IZ	Data akceptacji wniosku o płatność przez dyrektora WWRPO (dokumentacja źródłowa)	Data wpływu wniosku (wg KSI SIMIK 07-13)	Data zatwierdzenia wniosku o płatność wg (KSI SIMIK 07-13)	Data utworzenia w KSI SIMIK 07-13	Ilość dni roboczych od zatwierdzenia wniosku o płatność (zgodnie z KSI SIMIK 07-13) do utworzenia w KSI SIMIK 07-13
RPZP.01.03.02-32-003/13-01	02.08.2013	16.12.2014	02.08.2013	16.12.2014	23.12.2014	5
RPZP.05.01.01-32-004/12-04	17.10.2014	27.11.2014	17.10.2014	27.11.2014	01.12.2014	2
RPZP.06.02.02-32-001/14-01	15.10.2014	18.11.2014	15.10.2014	18.11.2014	21.11.2014	3
RPZP.01.01.03-32-020/12-02	08.10.2014	05.11.2014	08.10.2014	05.11.2014	07.11.2014	2
RPZP.06.01.01-32-017/11-01	13.08.2013	01.12.2014	13.08.2013	01.12.2014	11.12.2014	8
RPZP.02.02.01-32-005/11-05	22.01.2014	10.12.2014	22.01.2014	10.12.2014	11.12.2014	1

Tabela 3.

Wnioski w zakresie jednolitości danych zawartych w systemie KSI SIMIK 07-13 z dokumentacją źródłową:

1. W zakresie danych publikowanych w Krajowym Systemie Informatycznym (SIMIK 07-13) ustalono, iż Instytucja Zarządzająca RPO WZ dopełniła obowiązku publikacji *Poświadczenia*, w którym ujęto wydatki będące przedmiotem niniejszej kontroli.
2. Stwierdzono, iż dane wprowadzone do KSI SIMIK 07-13 są spójne z danymi zawartymi w wersji papierowej *Poświadczenia*.
3. Badane wnioski o płatność zostały wprowadzone do KSI SIMIK 07-13 w terminie wskazanym w IW IZ RPO WZ poza jednym przypadkiem, który dotyczy wniosku o nr RPZP.06.01.01-32-017/11-01, dla którego termin na wprowadzenie zatwierdzonego wniosku o płatność został przekroczony o trzy dni robocze.
4. Dane wniosków o płatność zawarte w KSI SIMIK 07-13 (data wpływu) są spójne z danymi zawartymi w dokumentach źródłowych.
5. Daty zatwierdzenia wniosków o płatność zgodnie z KSI SIMIK 07-13 są spójne z danymi zawartymi w dokumentach źródłowych.

1.4. Poprawność sporządzenia dokumentów dotyczących wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej na podstawie wylosowanych wniosków o płatność, stanowiących próbę, zgodnie z obowiązującymi zasadami.

Zespół kontrolujący sprawdził:

1. Czy istnieją dokumenty stanowiące podstawę sporządzenia deklaracji wydatków przedłożoną do IPOC tj.:
 - wnioski o płatność składające się na deklarację wydatków przedłożoną do IPOC;
 - dokumenty źródłowe określone w procedurach składające się na dany wniosek o płatność.
2. Czy prawidłowo zweryfikowano pod względem rachunkowym kwoty w dokumentach stanowiących podstawę sporządzenia deklaracji wydatków przedłożonej do IPOC tj.:
 - wnioski o płatność składające się na daną deklarację wydatków;
 - dokumenty źródłowe określone w procedurach składających się na dany wniosek o płatność.

3. Czy prawidłowo pomniejszono wydatki wykazane w deklaracji wydatków o kwoty wycofane i odzyskane w okresie, którego deklaracja wydatków dotyczy. Czy pomniejszenie deklaracji wydatków o kwoty wycofane i odzyskane zostało dokonane w oparciu o istniejącą dokumentację źródłową.
4. Czy wydatki zawarte w deklaracji wydatków przedłożonej do IPOC są kwalifikowalne.

1.4.1. Wniosek o płatność nr WNP-RPZP.01.03.02-32-003/13-01.

Badaniem zostały objęte następujące dokumenty:

1. *Wniosek o dofinansowanie projektu nr WND-RPZP.01.03.02-32-003/13 złożony dnia 04.04.2013 r. (w systemie KSI SIMIK – 28.03.2013 r.) przez województwo Zachodniopomorskie Centrum Obsługi Inwestorów i Eksporterów do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w ramach konkursu Projekty Systemowe RPOWZ/1.3.2/2012 wraz z załącznikami.*
2. *Decyzja o dofinansowanie Projektu „Misje eksportowe – etap II” UDA-RPZP.01.03.02-32-003/13-00 z 07.05.2013 r.*
3. *Decyzja nr UDA-RPZP.01.03.02-32-003/13-01 zmieniająca decyzję z 22.10.2013 r.*
4. *Wniosek o płatność końcową nr WNP-RPZP.01.03.02-32-003/13-01 za okres do 18.06.2013 r. z 02.08.2013 r.*
5. *Lista sprawdzająca wniosku beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1-7 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 dla wniosku nr WND-RPZP.01.03.02-32-003/13-01 podpisana dnia 04.09.2013 r.*
6. *Pismo do beneficjenta nr WWRPO.II.4331-6(01.03.02/2013/003).2013.JD.01 z 11.09.2013 r. o stwierdzonych błędach podczas weryfikacji formalnej oraz merytoryczno-finansowej wniosku o płatność wraz z załącznikiem nr 1 dotyczącym wykazu błędów we wniosku o płatność nr WNP-RPZP.01.03.02-32-003/13-01.*
7. *Korekta wniosku beneficjenta o płatność końcową nr WNP-RPZP.01.03.02-32-003/13-01/K01 za okres do 18.06.2013 r. z 18.08.2014 r.*
8. *Lista sprawdzająca wniosku beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1-7 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 dla wniosku nr WND-RPZP.01.03.02-32-003/13-01/K01 podpisana dnia 30.10.2014 r.*
9. *Załącznik 8.5.A do wniosku o przelew środków finansowych do beneficjentów podpisany 23.12.2014 r.*
10. *E-mail z 03.11.2014 r. akceptujący wniosek o płatność końcową wraz z kartą zgłoszenia projektu do kontroli.*
11. *Pismo do beneficjenta nr WWRPO.II.4331.(01.03.02/2013/003).2014.ASz.01 z 04.11.2014 r. o pozytywnej weryfikacji formalnej oraz merytoryczno-finansowej i zatwierdzonej do wypłaty wnioskowanej kwocie 64.613,45 zł.*
12. *Protokół pokontrolny z kontroli realizacji projektu podpisany 16.12.2014 r. – bez zastrzeżeń.*
13. *E-mail informujący o zakończeniu czynności kontrolnych z 16.12.2014 r.*
14. *Wniosek o przelew środków finansowych do beneficjentów – realizatorów projektów w ramach RPO WZ.*
15. *Lista sprawdzająca do wniosku o przelew środków finansowych do beneficjentów - realizatorów projektów w ramach RPO WZ zatwierdzona przez zastępcę dyrektora WZS 18.12.2014 r.*
16. *Karta Informacyjna Wniosku o Płatność (wydruk z KSI) potwierdzająca datę zatwierdzenia wniosku dnia 16.12.2014 r.*
17. *Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wniosek o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej RPZP.IZ.UMWZP_-D01/15.*

Wydatki ujęte w badanym wniosku o płatność zostały poniesione w oparciu o Decyzję o dofinansowanie projektu aktualizowaną jedną decyzją zmieniającą.

Kontrolujący ustalili, że pierwsza wersja wniosku o płatność końcową została złożona dnia 02.08.2013 r., na kwotę wydatków kwalifikowalnych 81.883,96 zł, z czego refundacji podlegała kwota 81.883,96 zł. Wniosek ten został oznaczony numerem WNP-RPZP.01.03.02-32-003/13-01.

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

Kontrolujący ustalili, że ostateczna poprawna wersja wniosku o płatność końcową została złożona dnia 18.08.2014 r.,

~ J. / a

na kwotę wydatków kwalifikowalnych 64.613,45 zł, z czego refundacji podlegała kwota 64.613,65 zł. Wniosek ten został oznaczony numerem WNP-RPZP.01.03.02-32-003/13-01/K01. Wniosek o płatność został zatwierdzony dnia 16.12.2014 r.

Wniosek o płatność był weryfikowany w okresie od 02.08.2013 r. do 16.12.2014 r. (poprawna wersja wniosku o płatność końcową została złożona 18.08.2014 r., a lista sprawdzająca została podpisana 30.10.2014 – termin weryfikacji niezgodny z zapisami obowiązującej IW (wersja 12.0).

Pismem znak: WZS-II.441.1.3.2015.DGo z 24 czerwca 2015 r. IZ poinformowała że: „termin weryfikacji wniosku o płatność został wydłużony z uwagi na dodatkowe dokumenty nadesłane przez Beneficjenta. W wiadomościach elektronicznych przesłanych w dniach 22.09.2014 r. oraz 03.10.2014 r. Beneficjent poinformował IZ RPO WZ o zamiarze uzupełnienia dokumentacji załączonej do wniosku o płatność. W dniu 13.10.2014 r. do Wydziału Wdrażania RPO wpłynęły dodatkowe dokumenty mające wpływ na weryfikację wniosku o płatność, w tym na kwalifikowalność wydatków. Na podstawie zapisów punktu 8.2.1 obowiązującej w tamtym czasie Instrukcji Wykonawczej w uzasadnionych przypadkach terminy weryfikacji wniosku o płatność mogą zostać wstrzymane do czasu uzyskania niezbędnych informacji umożliwiających dalszą ocenę. Natomiast zgodnie z pkt. 8.2.3 IW termin weryfikacji wniosku ulega przerwaniu i biegnie od początku, od momentu wpływu dodatkowych wyjaśnień. Informacja na ten temat została umieszczona na stronie 18 listy sprawdzającej wniosku o płatność nr WNP-RPZP.01.03.02-32-003/13-01/K01 w polu Uwagi.”

Dnia 17.12.2014 r. został sporządzony wniosek o przelew środków finansowych do beneficjenta w kwocie: 64.613,45 zł (w ramach EFRR), który zatwierdzony został przez dyrektora WWRPO. W dniu 18.12.2014 r. wniosek o przelew środków wpłynął do WZS, a następnie został zweryfikowany przez pracowników i zaakceptowany przez zastępcę dyrektora WZS (18.12.2014 r.). Terminy sporządzenia i weryfikacji są zgodne z obowiązującą IW (wersja 12.0).

BGK wykonał przelew na rachunek beneficjenta w dniu 30.12.2014 r. (w ramach środków z EFRR) w kwocie 64.613,45 zł. Kwota wypłacona beneficjentowi jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Instytucję Zarządzającą. Kwota została ujęta w księgach rachunkowych Województwa Zachodniopomorskiego.

Księgowanie w jednostce: Środki Europejskie – 224-99-01(Wn) Rozliczenia Płatności budżetu środków europejskich, 230-01-07(Ma) Rozliczenia z budżetem środków europejskich Oś I Pdź. 1.3.2.

Wydatki w badanym wniosku o płatność potwierdza siedem dokumentów księgowych tj.: Faktura Vat nr 31/05/2013, Polecenie wyjazdu służbowego poza granice kraju nr 163/Z/2013, Polecenie wyjazdu służbowego poza granice kraju nr 162/Z/2013, Lista płac nr 13062, Lista płac nr 13104, Lista płac nr 13126, Lista płac nr 13160 – bez uwag formalnych.

1.4.2. Wniosek o płatność nr WNP-RPZP.05.01.01-32-004/12-04.

Badaniem zostały objęte następujące dokumenty:

1. *Wniosek o dofinansowanie projektu nr WND-RPZP.05.01.01-32-004/12 złożony 25.01.2013 r. (w systemie KSI SIMIK – 24.01.2013 r.) przez Ośrodek Sportu i Rekreacji Wyspiarz do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w ramach konkursu nr RPOWZ/5.1.1/2012/1 wraz z załącznikami.*
2. *Umowa o dofinansowanie Projektu „Adaptacja istniejącego budynku do celów obsługi portu jachtowego, położonego na terenie Basenu Północnego w Świnoujściu” UDA-RPZP.05.01.01-32-004/12-00 z 14.06.2013 r.*
3. *Aneks nr UDA-RPZP.05.01.01-32-004/12-01 do umowy o dofinansowanie projektu z 14.06.2013 r.*
4. *Aneks nr UDA-RPZP.05.01.01-32-004/12-02 do umowy o dofinansowanie projektu z 13.02.2014 r.*
5. *Aneks nr UDA-RPZP.05.01.01-32-004/12-03 do umowy o dofinansowanie projektu z 10.06.2014 r.*
6. *Aneks nr UDA-RPZP.05.01.01-32-004/12-04 do umowy o dofinansowanie projektu z 10.09.2014 r. (w KSI SIMIK – 12.09.2014 r.).*
7. *Wniosek o płatność pośrednią nr WNP-RPZP.05.01.01-32-004/12-04 za okres do 30.09.2014 r. z 17.10.2014 r.*
8. *Lista sprawdzająca wniosku beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1-7 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 dla wniosku nr WND-RPZP.05.01.01-32-004/12-04 podpisana dnia 24.11.2014 r.*
9. *Załącznik 8.5A do wniosku o przelew środków finansowych.*
10. *Pismo do beneficjenta nr WWRPO.IV.4331.(5.1.1/2012/004).2014.RG.09 z dnia 27.11.2014 r. informujące o pozytywnej weryfikacji formalnej oraz merytoryczno – finansowej i zatwierdzeniu do wypłaty kwoty – 101.724,70 zł.*
11. *Wniosek o przelew środków finansowych do beneficjentów – realizatorów projektów w ramach RPO WZ.*

12. *Lista sprawdzająca do wniosku o przelew środków finansowych do beneficjentów - realizatorów projektów w ramach RPO WZ zatwierdzona przez dyrektora WZS 01.12.2014 r.*
13. *Karta Informacyjna Wniosku o Płatność (wydruk z KSI) potwierdzająca datę zatwierdzenia wniosku dnia 27.11.2014 r.*
14. *Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wniosek o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej RPZP.IZ.UMWZP_-D01/15.*

Wydatki ujęte w badanym wniosku o płatność zostały poniesione w oparciu o Umowę o dofinansowanie projektu aktualizowaną czterema aneksami.

Kontrolujący ustalili, że poprawna wersja wniosku o płatność pośrednią została złożona dnia 17.10.2014 r., na kwotę wydatków kwalifikowalnych 254.311,77 zł, z czego refundacji podlegała kwota 101.724,70 zł. Wniosek ten został oznaczony numerem WNP-RPZP.05.01.01-32-004/12-04.

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

Wniosek o płatność był weryfikowany w okresie od 17.10.2014 r. do 27.11.2014 r. – termin weryfikacji zgodny z zapisami obowiązującej IW (wersja 14.0).

Wniosek o płatność został zatwierdzony dnia 27.11.2014 r.

Dnia 24.11.2014 r. został sporządzony wniosek o przelew środków finansowych do beneficjenta w kwocie: 101.724,70 zł (w ramach EFRR), który został zatwierdzony przez zastępcę dyrektora WWRPO 27.11.2014 r., i przekazany do WZS 28.11.2014 r., został zatwierdzony przez dyrektora WZS 01.12.2014 r. Terminy sporządzenia i weryfikacji są zgodne z obowiązującą IW (Wersja 14.0).

BGK wykonał przelew na rachunek beneficjenta w dniu 11.12.2014 r. (w ramach środków z EFRR) w kwocie 101.724,70 zł. Kwota wypłacona beneficjentowi jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Instytucję Zarządzającą. Kwota została ujęta w księgach rachunkowych Województwa Zachodniopomorskiego.

Księgowanie w jednostce: Środki Europejskie – 224-99-01(Wn) Rozliczenia Płatności budżetu środków europejskich, 230-05-01(Ma) Rozliczenia z budżetem środków europejskich Oś 5 Pdz. 5.1.1.

Wydatki w badanym wniosku o płatność potwierdzają trzy dokumenty księgowe tj.: Faktura VAT nr 23/06/14, Faktura VAT nr 27/07/14, Faktura VAT nr 30/08/14 – bez uwag formalnych.

1.4.3. Wniosek o płatność nr WNP-RPZP.06.02.02-32-001/14-01.

Badaniem zostały objęte następujące dokumenty:

1. *Wniosek o dofinansowanie projektu nr WND-RPZP.06.02.02-32-001/14 złożony dnia 11.02.2014 r. przez Gminę Miasto Stargard Szczeciński do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w ramach konkursu nr RPOWZ/6.2.2/2013 wraz z załącznikami.*
2. *Umowa o dofinansowanie Projektu „Stargard Klejnot Pomorza – renowacja historycznej zabudowy miasta – Remont murów obronnych przy ulicy Strażniczej i Sukienniczej w Stargardzie Szczecińskim stanowiących Pomnik Historii” nr UDA-RPZP.06.02.02-32-001/14-00 z 12.08.2014 r.*
3. *Wniosek beneficjenta o płatność pośrednią nr WNP-RPZP.06.02.02-32-001/14-01 za okres do 30.09.2014 r. z 15.10.2014 r.*
4. *Lista sprawdzająca wniosku beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1-7 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego do wniosku nr WNP-RPZP.06.02.02-32-001/14-01 podpisana dnia 07.11.2014 r.*
5. *Załącznik 8.5A do wniosku o przelew środków finansowych.*
6. *E-mail z 19.11.2014 r. informujący beneficjenta o stwierdzonych błędach dot. weryfikacji formalnej oraz merytoryczno-finansowej wniosku o płatność, bez konieczności przesyłania wniosku skorygowanego.*
7. *Pismo do beneficjenta nr WWRPO-V.4331.(6.2.2/2014/001).2014.EPI.01 z 18.11.2014 r. informujące o pozytywnej weryfikacji wniosku oraz o zatwierdzonej do wypłaty wnioskowanej kwocie 415.507,07 zł.*

8. *Wniosek o przelew środków finansowych do beneficjentów – realizatorów projektów w ramach RPO WZ.*
9. *Lista sprawdzająca do wniosku o przelew środków finansowych do beneficjentów - realizatorów projektów w ramach RPO WZ zatwierdzona przez zastępcę dyrektora WZS z dnia 19.11.2014 r.*
10. *Karta Informacyjna Wniosku o Płatność (wydruk z KSI) potwierdzająca datę zatwierdzenia wniosku dnia 18.11.2014 r.*
11. *Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wniosek o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej RPZP.IZ.UMWZP_-D01/15.*

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

Kontrolujący ustalili, że poprawna wersja wniosku o płatność pośrednią została złożona dnia 15.10.2014 r., na kwotę wydatków kwalifikowalnych 554.009,42 zł, z czego refundacji podlegała kwota 415.507,07 zł. Wniosek ten został oznaczony numerem WNP-RPZP.06.02.02-32-001/14-01.

Wniosek został zweryfikowany przez WWRPO przy pomocy *Listy sprawdzającej wniosku beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1 – 7* zgodnie z *Instrukcją wypełniania wniosku beneficjenta o płatność*. Osoby weryfikujące wniosek stwierdziły, że beneficjent w ramach RPO WZ realizował inne projekty (część B1 pytanie 22 listy sprawdzającej), nie realizował projektów dofinansowanych w ramach PROW i/lub PO RYBY (część B1 pytanie 23 listy sprawdzającej). Zbadano również, czy termin zapłaty jest zgodny z terminem kwalifikowalności projektu (część B1 pytanie 13 listy sprawdzającej), czy wydatki ujęte we wniosku są kwalifikowalne (część B1 pytanie 15 listy sprawdzającej) oraz czy beneficjentowi nie przypisano kwot do zwrotu w związku z nieprawidłowym wykorzystaniem, które należy potrącić przy refundacji (część B1 pytanie 16 listy sprawdzającej).

Wniosek o płatność był weryfikowany w okresie od 15.10.2014 r. do 18.11.2014 r. – termin weryfikacji zgodny z zapisami obowiązującej IW (wersja 14.0).

Wniosek o płatność został zatwierdzony dnia 18.11.2014 r.

Dnia 07.11.2014 r. został sporządzony wniosek o przelew środków finansowych do beneficjenta w kwocie: 415.507,07 zł (w ramach EFRR), który został zatwierdzony przez zastępcę dyrektora WWRPO 18.11.2014 r. i przekazany do WZS 19.11.2014 r., który został zatwierdzony przez zastępcę dyrektora WZS (brak daty). Terminy sporządzenia i weryfikacji są zgodne z obowiązującą IW (wersja 14.0).

BGK wykonał przelew na rachunek beneficjenta w dniu 26.11.2014 r. (w ramach środków z EFRR) w kwocie 415.507,07 zł. Kwota wypłacona beneficjentowi jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Instytucję Zarządzającą. Kwota została ujęta w księgach rachunkowych Województwa Zachodniopomorskiego.

Księgowanie w jednostce: Środki Europejskie – 224-99-01(Ma) Rozliczenia Płatności budżetu środków europejskich, 230-06-03(Wn) Rozliczenia z budżetem środków europejskich Oś 6 Pdź. 6.2.2.

Wydatki w badanym wniosku o płatność potwierdza jedenaście dokumentów księgowych tj.: Faktura VAT nr 11/2012-01, Faktura VAT nr 12/2012-01, Faktura VAT nr 04/12/2013, Faktura VAT nr 10/2014, Faktura VAT nr 12/2014, Faktura VAT nr 15/2014, Faktura VAT nr 19/2014, Faktura VAT nr 21/2014, Faktura VAT nr 26/2014, Faktura VAT nr 27/2014, Faktura VAT nr 29/2014 – bez uwag formalnych.

1.4.4. Wniosek o płatność nr WNP-RPZP.01.01.03-32-020/12-02.

Badaniem zostały objęte następujące dokumenty:

1. *Wniosek o dofinansowanie projektu nr WND-RPZP.01.01.03-32-020/12 złożony dnia 27.04.2012 r. (w systemie SIMIK – 24.04.2012 r.) przez Drucker Adam Stec do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w ramach konkursu nr RPOWZ/1.1.3/2012/1 wraz z załącznikami.*
2. *Umowa o dofinansowanie Projektu „Wdrożenie innowacyjnych technologii wytwarzania uszlachetnionych druków w firmie Drucker w Ustowie” nr UDA-RPZP.01.01.03-32-020/12-00 z 17.06.2014 r.*
3. *Wniosek beneficjenta o płatność pośrednią nr WNP-RPZP.01.01.03-32-020/12-02 za okres do 08.10.2014 r. z 08.10.2014 r.*
4. *Lista sprawdzająca wniosku beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1-7 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego do wniosku nr WNP-RPZP.01.01.03-32-020/12-02 podpisana dnia 17.10.2014 r.*
5. *Pismo do beneficjenta nr WWRPO.II.4331(1.1.3/2010/020).2014.AM.02 z 22.10.2014 r. o stwierdzonych błędach podczas weryfikacji formalnej oraz merytoryczno-finansowej wniosku o płatność wraz z załącznikiem nr 1 dotyczącym wykazu błędów we wniosku o płatność nr WNP-RPZP.01.01.03-32-020/12-02.*

6. *Korekta wniosku beneficjenta o płatność pośrednią nr WNP-RPZP.01.01.03-32-020/12-02/K01 za okres do 08.10.2014 r. z 24.10.2014 r.*
7. *Lista sprawdzająca wniosku beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1-7 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego do wniosku nr WNP-RPZP.01.01.03-32-020/12-02/K01 podpisana dnia 03.11.2014 r.*
8. *Pismo do beneficjenta nr WWRPO.II.4331(1.1.3/2012/020).2014.AM.03 z 05.11.2014 r. o pozytywnej weryfikacji formalnej oraz merytoryczno-finansowej i zatwierdzonej do wypłaty wnioskowanej kwocie 415.000,01 zł.*
9. *Załącznik 8.5A do wniosku o przelew środków finansowych.*
10. *Wniosek o przelew środków finansowych do beneficjentów – realizatorów projektów w ramach RPO WZ.*
11. *Lista sprawdzająca do wniosku o przelew środków finansowych do beneficjentów - realizatorów projektów w ramach RPO WZ zatwierdzona przez zastępcę dyrektora WZS dnia 06.11.2014 r.*
12. *Karta Informacyjna Wniosku o Płatność (wydruk z KSI) potwierdzająca datę zatwierdzenia wniosku dnia 05.11.2014 r.*
13. *Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wniosek o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej RPZP.IZ.UMWZP_-D01/15.*

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

Kontrolujący ustalili, że pierwsza wersja wniosku o płatność pośrednią została złożona dnia 08.10.2014 r., na kwotę wydatków kwalifikowalnych 916.666,68 zł, z czego refundacji podlegała kwota 415.000,00 zł. Wniosek ten został oznaczony numerem WNP-RPZP.01.01.03-32-020/12-02.

Wniosek został zweryfikowany przez WWRPO przy pomocy *Listy sprawdzającej wniosku beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1 – 7* zgodnie z *Instrukcją wypełniania wniosku beneficjenta o płatność*. Osoby weryfikujące wniosek stwierdziły, że beneficjent w ramach RPO WZ realizował inne projekty (część B1 pytanie 22 listy sprawdzającej), nie realizował projektów dofinansowanych w ramach PROW i/lub PO RYBY (część B1 pytanie 23 listy sprawdzającej). Zbadano również, czy termin zapłaty jest zgodny z terminem kwalifikowalności projektu (część B1 pytanie 13 listy sprawdzającej), czy wydatki ujęte we wniosku są kwalifikowalne (część B1 pytanie 15 listy sprawdzającej) oraz czy beneficjentowi nie przypisano kwot do zwrotu w związku z nieprawidłowym wykorzystaniem, które należy potrącić przy refundacji (część B1 pytanie 16 listy sprawdzającej).

Kontrolujący ustalili, że ostateczna poprawna wersja wniosku o płatność pośrednią została złożona 24.10.2014 r., Wniosek ten został oznaczony numerem WNP-RPZP.01.01.03-32-020/12-02/K01. Wniosek o płatność został zatwierdzony dnia 05.11.2014 r.

Wniosek o płatność był weryfikowany w okresie od 08.10.2014 r. do 05.11.2014 r. – termin weryfikacji zgodny z zapisami obowiązującej IW (wersja 14.0).

03.11.2014 r. został sporządzony wniosek o przelew środków finansowych do beneficjenta w kwocie: 415.000,01 zł (w ramach EFRR), który zatwierdzony został przez zastępcę dyrektora WWRPO 05.11.2014 r.

05.11.2014 r. wniosek o przelew środków wpłynął do WZS, a następnie został zweryfikowany przez pracowników i zaakceptowany przez zastępcę dyrektora WZS (06.11.2014 r.). Terminy sporządzenia i weryfikacji są zgodne z obowiązującą IW.

BGK wykonał przelew na rachunek beneficjenta w dniu 19.11.2014 r. (w ramach środków z EFRR) w kwocie 415.000,01 zł. Kwota wypłacona beneficjentowi jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Instytucję Zarządzającą. Kwota została ujęta w księgach rachunkowych Województwa Zachodniopomorskiego.

Księgowanie w jednostce: Środki Europejskie – 224-99-01(Wn) Rozliczenia Płatności budżetu środków europejskich, 230-01-03(Ma) Rozliczenia z budżetem środków europejskich Oś 1 Pdź. 1.1.3.

Wydatki w badanym wniosku o płatność potwierdza osiem dokumentów księgowych tj.: Faktura nr 88/2014, Faktura nr.92/2014, Fak. Nr 94zal./2014, Faktura nr 95/2014, Faktura nr.101/2014, Faktura 103/2014, FAK nr.106zal./2014, faktura VAT nr 1856611564 – bez uwag formalnych.

1.4.5. Wniosek o płatność nr WNP-RPZP.06.01.01-32-017/11-01.

Badaniem zostały objęte następujące dokumenty:

1. *Wniosek o dofinansowanie projektu nr WND-RPZP.06.01.01-32-017/11 złożony dnia 04.01.2013 r. (w KSI SIMIK – 30.03.2011 r. przez Gminę Miasto Szczecin do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w ramach konkursu RPOWZ/6.1.1/2010/1 wraz z załącznikami.*

2. Wyjaśnienie IZ (e-mail z 1.06.2015 r.) dotyczące różnicy pomiędzy terminami złożenia wniosku aplikacyjnego i danymi w KSI – załącznik nr 3).
3. Umowa o dofinansowanie Projektu „Zagospodarowanie parku przy ul. Przygodnej” nr UDA-RPZP.06.01.01-32-017/11-00 z 21.05.2013 r.
4. Aneks nr UDA-RPZP.06.01.01-32-017/11-01 do umowy z 21.05.2013 r.
5. Aneks nr UDA-RPZP.06.01.01-32-017/11-02 do umowy z 04.11.2013 r.
6. Wniosek o płatność końcową nr WNP-RPZP.06.01.01-32-017/11-01 za okres do 27.12.2012 r. (Beneficjent błędnie wskazał datę 30.06.2013) z 13.08.2013 r.
7. Lista sprawdzająca wniosku beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1-7 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 dla wniosku nr WND-RPZP.06.01.01-32-017/11-01 podpisana dnia 04.10.2013 r.
8. Pismo do beneficjenta nr WWRPO-IV.4331.1(6.1.1/2011/017).2013.LS.10 z 07.10.2013 r. o stwierdzonych błędach podczas weryfikacji formalnej oraz merytoryczno-finansowej wniosku o płatność wraz z załącznikiem nr 1 dotyczącym wykazu błędów we wniosku o płatność nr WNP-RPZP.06.01.01-32-017/11-01.
9. Notatka służbowa nr 21/2013 z dnia 14.08.2013 r. informująca o wstrzymaniu weryfikacji wniosku o płatność do czasu podpisania Aneksu (e-mail do Beneficjenta).
10. Korekta wniosku beneficjenta o płatność pośrednią nr WNP-RPZP.06.01.01-32-017/11-01/K01 za okres do 27.12.2012 r. z 18.10.2013 r.
11. Pismo do beneficjenta nr WWRPO.IV.4331.(6.1.1/2011/017).2013.LS.14 z 15.11.2013 r. o pozytywnej weryfikacji formalnej oraz merytoryczno-finansowej i zatwierdzonej do wypłaty wnioskowanej kwocie 664.248,15 zł.
12. Lista sprawdzająca wniosku beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1-7 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 dla wniosku nr WND-RPZP.06.01.01-32-017/11-01/K01 podpisana dnia 17.11.2013 r.
13. Załącznik 8.5.A do wniosku o przelew środków finansowych do beneficjentów podpisany 10.12.2014 r.
14. E-mail z dnia 19.11.2013 r. informujący o zakończeniu weryfikacji wniosku o płatność końcową wraz z kartą zgłoszenia projektu do kontroli.
15. Protokół pokontrolny z kontroli realizacji projektu – z istotnymi zastrzeżeniami.
16. E-mail informujący o zakończeniu czynności kontrolnych z 01.12.2014 r. (załącznik nr 4).
17. Wniosek o przelew środków finansowych do beneficjentów – realizatorów projektów w ramach RPO WZ.
18. Lista sprawdzająca do wniosku o przelew środków finansowych do beneficjentów - realizatorów projektów w ramach RPO WZ zatwierdzona przez zastępcę dyrektora WZS 11.12.2014 r.
19. Karta Informacyjna Wniosku o Płatność (wydruk z KSI) potwierdzająca datę zatwierdzenia wniosku dnia 01.12.2014 r.
20. Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wniosek o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej RPZP.IZ.UMWZP_-D01/15.

Wydatki ujęte w badanym wniosku o płatność zostały poniesione w oparciu o Umowę o dofinansowanie projektu aktualizowaną dwoma aneksami.

Kontrolujący ustalili, że pierwsza wersja wniosku o płatność końcową została złożona dnia 13.08.2013 r., na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.783.573,82 zł, z czego refundacji podlegała kwota 664.248,15 zł. Wniosek ten został oznaczony numerem WNP-RPZP.06.01.01-32-017/11-01.

Wniosek został zweryfikowany przez WWRPO przy pomocy Listy sprawdzającej wniosku beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1 – 7 zgodnie z Instrukcją wypełniania wniosku beneficjenta o płatność. Osoby weryfikujące wniosek stwierdziły, że beneficjent w ramach RPO WZ realizował inne projekty (część B1 pytanie 22 listy sprawdzającej), nie realizował projektów dofinansowanych w ramach PROW i/lub PO RYBY (część B1 pytanie 23 listy sprawdzającej). Zbadano również, czy termin zapłaty jest zgodny z terminem kwalifikowalności projektu (część B1 pytanie 13 listy sprawdzającej), czy wydatki ujęte we wniosku są kwalifikowalne (część B1 pytanie 15 listy sprawdzającej) oraz czy beneficjentowi nie przypisano kwot do zwrotu w związku z nieprawidłowym wykorzystaniem, które należy potrącić przy refundacji (część B1 pytanie 16 listy sprawdzającej).

Kontrolujący ustalili, że poprawna wersja wniosku o płatność końcową została złożona dnia 18.10.2013 r., na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.783.573,82 zł, z czego refundacji podlegała kwota 664.248,15 zł. Wniosek ten został oznaczony numerem WNP-RPZP.06.01.01-32-017/11-01/K01. Wniosek o płatność został zatwierdzony dnia 01.12.2014 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli na zakończenie realizacji projektu IZ naliczyła korektę finansową

i pomniejszyła kwotę wydatków uznanych za kwalifikowalne. Kwota uznanych wydatków kwalifikowalnych to 1.761.573,82 zł, z czego refundacji podlegała kwota 656.054,79 zł.

Wniosek o płatność był weryfikowany w okresie od 13.08.2013 r. do 01.12.2014 r. – termin weryfikacji niezgodny z zapisami obowiązującej IW (wersja 12.0) jednakże powodem wstrzymania weryfikacji było podpisanie Aneksu nr 2.

Dnia 01.12.2014 r. został sporządzony wniosek o przelew środków finansowych do beneficjenta w kwocie 656.054,79 zł (w ramach EFRR), który zatwierdzony został przez zastępcę dyrektora WWRPO (10.12.2014 r.). W dniu 10.12.2014 r. wniosek o przelew środków wpłynął do WZS, a następnie został zweryfikowany przez pracowników i zaakceptowany przez zastępcę dyrektora WZS (11.12.2014 r.). Terminy sporządzenia i weryfikacji są zgodne z obowiązującą IW (Wersja 12.0).

BGK wykonał przelew na rachunek beneficjenta w dniu 19.12.2014 r. (w ramach środków z EFRR) w kwocie 656.054,79 zł. Kwota wypłacona beneficjentowi jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Instytucję Zarządzającą. Kwota została ujęta w księgach rachunkowych Województwa Zachodniopomorskiego.

Księgowanie w jednostce: Refundacja wydatków środków wspólnotowych – 224-99-01(Wn) Rozliczenia Płatności budżetu środków europejskich, 230-06-01(Ma) Rozliczenia z budżetem środków europejskich Oś 6 Pdz. 6.1.1.

Wydatki w badanym wniosku o płatność potwierdza jedenaście dokumentów księgowych tj.: Faktura Vat nr 22/10, Faktura Vat nr 0046/2010, Faktura Vat nr 21/X/10, Faktura Vat 22/VI/11, Faktura Vat 136/U/10, Faktura Vat 123/03/2011, Faktura Vat 0044/2011/FVS, Faktura Vat 0060/2011/FVS, Faktura Vat 0066/2011/FVS, Faktura Vat 02/05/2011, Faktura Vat FA/72/2012 – bez uwag formalnych.

1.4.6. Wniosek o płatność nr WNP-RPZP.02.02.01-32-005/11-05.

Badaniem zostały objęte następujące dokumenty:

1. *Wniosek o dofinansowanie projektu nr WND-RPZP.02.02.01-32-005/11 złożony dnia 31.01.2011 r. przez Energa – Operator Spółka Akcyjna do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w ramach konkursu nr RPOWZ/2.2.1/2010/1 wraz z załącznikami.*
2. *Umowa o dofinansowanie Projektu „Budowa linii 110 kV relacji GPZ Mirosławiec – planowany GPZ Kalisz Pomorski” nr UDA-RPZP.02.02.01-32-005/11-00 z 22.12.2011 r.*
3. *Aneks nr UDA-RPZP.02.02.01-32-005/11-01 do umowy o dofinansowanie projektu z 11.03.2013 r.*
4. *Aneks nr UDA-RPZP.02.02.01-32-005/11-02 do umowy o dofinansowanie projektu z 28.08.2013 r.*
5. *Aneks nr UDA-RPZP.02.02.01-32-005/11-03 do umowy o dofinansowanie projektu z 25.03.2014 r.*
6. *Aneks nr UDA-RPZP.02.02.01-32-005/11-04 do umowy o dofinansowanie projektu z 03.07.2014 r.*
7. *Aneks nr UDA-RPZP.02.02.01-32-005/11-05 do umowy o dofinansowanie projektu z 24.09.2014 r. (wg KSI SIMIK - 11.02.2015 r.).*
8. *Wniosek o płatność pośrednią nr WNP-RPZP.02.02.01-32-005/11-05 za okres do 31.12.2013 r. z 22.01.2014 r.*
9. *Lista sprawdzająca wniosku beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1-7 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 dla wniosku nr WND-RPZP.02.02.01-32-005/11-05 podpisana dnia 26.02.2014 r.*
10. *Pismo do beneficjenta nr WWRPO.III.4331.(2.2.1/2011/005).2014.MH.04 z 04.03.2014 r. o stwierdzonych błędach podczas weryfikacji formalnej oraz merytoryczno-finansowej wniosku o płatność wraz z załącznikiem nr 1 dotyczącym wykazu błędów we wniosku o płatność nr WNP-RPZP.02.02.01-32-005/11-05.*
11. *Korekta wniosku beneficjenta o płatność pośrednią nr WNP-RPZP.02.02.01-32-005/11-05/K01 za okres do 31.12.2013 r. z 18.04.2014 r.*
12. *Lista sprawdzająca wniosku beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1-7 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego do wniosku nr WNP-RPZP.02.02.01-32-005/11-05/K01 podpisana dnia 15.05.2014 r.*
13. *Pismo do beneficjenta nr WWRPO.III.4331.(2.2.1/2011/005).2014.MH.07 z 26.05.2014 r. o stwierdzonych błędach podczas weryfikacji formalnej oraz merytoryczno-finansowej wniosku o płatność wraz z załącznikiem nr 1 dotyczącym wykazu błędów we wniosku o płatność nr WNP-RPZP.02.02.01-32-005/11-05/K01.*
14. *Korekta wniosku beneficjenta o płatność pośrednią nr WNP-RPZP.02.02.01-32-005/11-05/K02 za okres do 31.12.2013 r. z 25.06.2014 r.*
15. *Lista sprawdzająca wniosku beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1-7 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego do wniosku nr WNP-RPZP.02.02.01-32-005/11-05/K02 podpisana dnia 30.07.2014 r.*
16. *Pismo do beneficjenta nr WWRPO.III.4331.(2.2.1/2011/005).2014.MH.12 z 05.08.2014 r. o stwierdzonych błędach podczas weryfikacji formalnej oraz merytoryczno-finansowej wniosku o płatność wraz z załącznikiem*

- nr 1 dotyczącym wykazu błędów we wniosku o płatność nr WNP-RPZP.02.02.01-32-005/11-05/K02.
17. Korekta wniosku beneficjenta o płatność pośrednią nr WNP-RPZP.02.02.01-32-005/11-05/K03 za okres do 31.12.2013 r. z 09.09.2014 r.
 18. Lista sprawdzająca wniosku beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1-7 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego do wniosku nr WNP-RPZP.02.02.01-32-005/11-05/K03 podpisana dnia 01.10.2014 r.
 19. Pismo do beneficjenta nr WWRPO.III.4331.(2.2.1/2011/005).2014.MH.14 z 14.10.2014 r. o stwierdzonych błędach podczas weryfikacji formalnej oraz merytoryczno-finansowej wniosku o płatność wraz z załącznikiem nr 1 dotyczącym wykazu błędów we wniosku o płatność nr WNP-RPZP.02.02.01-32-005/11-05/K03.
 20. Korekta wniosku beneficjenta o płatność pośrednią nr WNP-RPZP.02.02.01-32-005/11-05/K04 za okres do 31.12.2013 r. z 31.10.2014 r.
 21. Lista sprawdzająca wniosku beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1-7 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego do wniosku nr WNP-RPZP.02.02.01-32-005/11-05/K04 podpisana dnia 19.11.2014 r.
 22. Pismo do beneficjenta nr WWRPO.III.4331.(2.2.1/2011/005).2014.MH.16 z 10.12.2014 r. o pozytywnej weryfikacji formalnej oraz merytoryczno-finansowej i zatwierdzonej do wypłaty wnioskowanej kwocie 2.615.360,00 zł.
 23. Załącznik 8.5.A do wniosku o przelew środków finansowych podpisany 10.12.2014 r.
 24. Wniosek o przelew środków finansowych do beneficjentów – realizatorów projektów w ramach RPO WZ.
 25. Lista sprawdzająca do wniosku o przelew środków finansowych do beneficjentów - realizatorów projektów w ramach RPO WZ zatwierdzona przez zastępcę dyrektora WZS z dnia 10.12.2014 r.
 26. Karta Informacyjna Wniosku o Płatność (wydruk z KSI) potwierdzająca datę zatwierdzenia wniosku dnia 10.12.2014 r.
 27. Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wniosek o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej RPZP.IZ.UMWZP_-D01/15.

Wydatki ujęte w badanym wniosku o płatność zostały poniesione w oparciu o Umowę o dofinansowanie projektu aktualizowaną pięcioma aneksami.

Kontrolujący ustalili, że pierwsza wersja wniosku o płatność pośrednią została złożona dnia 22.01.2014 r., na kwotę wydatków kwalifikowalnych 6.538.400,00 zł, z czego refundacji podlegała kwota 2.615.360 zł. Wniosek ten został oznaczony numerem WNP-RPZP.02.02.01-32-005/11-05.

Wniosek został zweryfikowany przez WWRPO przy pomocy Listy sprawdzającej wniosku beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1 – 7 zgodnie z Instrukcją wypełniania wniosku beneficjenta o płatność. Osoby weryfikujące wniosek stwierdziły, że beneficjent w ramach RPO WZ realizował inne projekty (część B1 pytanie 22 listy sprawdzającej), nie realizował projektów dofinansowanych w ramach PROW i/lub PO RYBY (część B1 pytanie 23 listy sprawdzającej). Zbadano również, czy termin zapłaty jest zgodny z terminem kwalifikowalności projektu (część B1 pytanie 13 listy sprawdzającej), czy wydatki ujęte we wniosku są kwalifikowalne (część B1 pytanie 15 listy sprawdzającej) oraz czy beneficjentowi nie przypisano kwot do zwrotu w związku z nieprawidłowym wykorzystaniem, które należy potrącić przy refundacji (część B1 pytanie 16 listy sprawdzającej).

Kontrolujący ustalili, że ostateczna poprawna wersja wniosku o płatność pośrednią została złożona dnia 31.10.2014 r. Wniosek ten został oznaczony numerem WNP-RPZP.02.02.01-32-005/11-05/K04. Wniosek o płatność został zatwierdzony dnia 10.12.2014 r.

Wniosek o płatność był weryfikowany w okresie od 22.01.2014 r. do 10.12.2014 r. – termin weryfikacji zgodny z zapisami obowiązującej IW (wersja 13.0).

09.12.2014 r. został sporządzony wniosek o przelew środków finansowych do beneficjenta w kwocie 2.615.360,00 zł (w ramach EFRR), który zatwierdzony został przez zastępcę dyrektora WWRPO 10.12.2014 r. W dniu 10.12.2014 r. wniosek o przelew środków wpłynął do WZS, a następnie został zweryfikowany przez pracowników i zaakceptowany przez zastępcę dyrektora WZS (10.12.2014 r.). Terminy sporządzenia i weryfikacji są zgodne z obowiązującą IW.

BGK wykonał przelew na rachunek beneficjenta w dniu 19.12.2014 r. (w ramach środków z EFRR) w kwocie 2 615 360,00 zł. Kwota wypłacona beneficjentowi jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Instytucję Zarządzającą. Kwota została ujęta w księgach rachunkowych Województwa Zachodniopomorskiego.

Księgowanie w jednostce: Środki Europejskie – 224-99-01(Wn) Rozliczenia Płatności budżetu środków europejskich, 230-02-08(Ma) Rozliczenia z budżetem środków europejskich Oś 2 Pdż. 2.2.1.

Wydatki w badanym wniosku o płatność potwierdza siedem dokumentów księgowych tj.: Faktura VAT

nr 89/1/2013, Faktura VAT nr 73/2/2013, Faktura 30/4/2013, Faktura 82/4/2013, Faktura 25/7/2013, Faktura 113/7/2013, Faktura 60/11/2013 – bez uwag formalnych.

Wnioski w zakresie poprawności sporządzenia dokumentów dotyczących wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej:

1. Terminy sporządzenia i weryfikacji wniosków o przelew są zgodne z zapisami IW IZ RPO WZ.
2. Wniosek o płatność końcową nie został wypłacony przed zakończeniem czynności kontrolnych.
3. Badane wnioski o płatność zostały zweryfikowane przez Instytucję Zarządzającą przy pomocy list sprawdzających zgodnych z procedurami IZ RPO WZ.
4. Zadeklarowane wydatki zostały poniesione przez podmiot, z którym IZ zawarła umowę o dofinansowanie.
5. Wielkość wydatków zadeklarowanych we wniosku o płatność jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami (oraz innymi dokumentami o równoważnej wartości dowodowej) i dowodami zapłaty.
6. W ramach badanych wniosków o płatność nie wystąpiły rozbieżności między kwotą środków zatwierdzonych do wypłaty a kwotą wnioskowaną przez beneficjenta, poza przypadkami, w których stwierdzono wydatki niekwalifikowalne.
7. Wydatki zostały zarejestrowane w Zintegrowanym Informatycznym Systemie Finansowo – Księgowym, w sposób umożliwiający ich identyfikację i są zgodne z dokumentami wspierającymi.
8. Poświadczenie nr RPZP.IZ.UMWZP_-D01/15-00 za okres do 31.12.2014 r. z dnia 30.01.2015 r. przekazano pismem nr WZS-VI.4350.01.2015.MPo do IPOC WZ. Poświadczenie zawiera objęte kontrolą wnioski o płatność, kwota wydatków kwalifikowalnych zawarta w dokumencie źródłowym: 144.596.995,78 zł, wartość znajdująca się w KSI jest tożsama z kwotą znajdującą się w dokumencie źródłowym, który jest w posiadaniu WZS RPO WZ.
9. Poświadczenie nr RPZP.IZ.UMWZP_-D01/15-00 zawiera dokumenty stanowiące podstawę sporządzenia deklaracji wydatków przedłożoną do IPOC.
10. Wydatki zawarte w deklaracji wydatków (wytypowane do kontroli) przedłożonej do IPOC są kwalifikowalne.

2. Realizacja obowiązków kontrolnych.

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

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

Niniejszą kontrolą objęto okres od 01 stycznia 2014 r. do dnia 22 maja 2015 r. Zespół kontrolujący zweryfikował przestrzeganie obowiązków wynikających z *Wytocznych w zakresie procesu kontroli w ramach obowiązków Instytucji Zarządzającej Programem Operacyjnym oraz Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ*, w zakresie prowadzenia i dokumentowania kontroli krzyżowych programu i kontroli krzyżowych horyzontalnych z projektami PROW i PO RYBY na wybranej próbie projektów beneficjenta Województwo Zachodniopomorskie. Dodatkowo przeanalizowano realizację zaleceń pokontrolnych w przedmiotowym zakresie, z kontroli nr K02/2013, przeprowadzonej przez Instytucję Pośredniczącą w Certyfikacji w dniach 17-30 października 2013 r.

W ramach badanego obszaru zespół kontrolujący sprawdził następujące dokumenty:

1. *Pismo znak: WZRPO-III.442.02.2011.NT z dnia 17 października 2011 r. w sprawie zaopiniowania procedury przeprowadzania kontroli krzyżowych horyzontalnych w IZ RPO WZ (załącznik nr 5).*
2. *Pismo znak: DKF-IV-8121-252-AKu/11 z dnia 07 listopada 2011 r. z uwagami do IZ RPO WZ w sprawie metodyki prowadzenia kontroli krzyżowych ... (załącznik nr 6).*
3. *Pismo znak: WZRPO-III.442.02.2011.02.NT z dnia 15 lutego 2012 r. w sprawie zaopiniowania procedury przeprowadzania kontroli krzyżowych horyzontalnych w IZ RPO WZ (załącznik nr 7).*
4. *Pismo znak: DKF-IV-8121-51-AKu/12 z dnia 12 marca 2012 r. informujące IZ, że opis metodyki prowadzenia kontroli zaproponowany w piśmie znak: WZRPO-III.442.02.2011.02.NT z dnia 15 lutego 2012 r., został zaopiniowany pozytywnie przez IK NSRO (załącznik nr 8).*
5. *Pismo znak: WZRPO-III.4410.02.2012.NT z dnia 20 kwietnia 2012 r. w sprawie Pomocy Technicznej oraz mechanizmów kontrolnych w UM WZ (załącznik nr 9).*
6. *Pismo znak: DKF-IV-8121-90-AKu/12 z dnia 02 maja 2012 r. informujące IZ, że opis metodyki prowadzenia*



- kontroli zaproponowany w piśmie znak: WZRPO-III.4410.02.2012.NT z dnia 20 kwietnia 2012 r. został zaopiniowany pozytywnie przez IK NSRO (załącznik nr 10).
7. Pismo znak: WZRPO-II.4410.1.2013.AFG z dnia 20 czerwca 2013 r. przekazujące IK NSRO do zaopiniowania procedury przeprowadzania kontroli krzyżowych horyzontalnych.
 8. Pismo znak: DKF-IV-8121-167-AKu/13 z dnia 3 lipca 2013 r. informujące IZ, że opis metodyki prowadzenia kontroli zaproponowany w piśmie znak: WZRPO-II.4410.1.2013.AFG z dnia 20 czerwca 2013 r. został zaopiniowany pozytywnie przez IK NSRO.
 9. Notatkę służbową z dnia 30 lipca 2013 r. w sprawie odstąpienia od procedur zawartych w Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ (wersja 12.0) – rozdział 13.4 kontrole krzyżowe.
 10. Pismo znak: WZS-II.4410.1.2013.AFG z dnia 2 sierpnia 2013 r. informujące IK NSRO, że uwagi wskazane w piśmie znak: DKF-IV-8121-167-AKu/13 z dnia 3 lipca 2013 r. zostały uwzględnione w procedurach IZ.
 11. Pismo znak: DKF-IV-8121-209-AKu/13 z dnia 22 sierpnia 2013 r. informujące IZ, że opis metodyki prowadzenia kontroli krzyżowych, przekazany pismem znak: WZS-II.4410.1.2013.AFG z dnia 2 sierpnia 2013 r., został zaopiniowany pozytywnie.
 12. Pismo IPOC
 13. Odpowiedź IZ do zaleceń IPOC z kontroli K2/2013: WZS-II.4420.3.13.2013.AT z 27.02.2014 r.
 14. Pismo IPOC z uwagami do wersji 15.0 IW IZ RPO WZ: CFE-4.804.30.2014.2.SP z 29.12.2014 r.
 15. Odpowiedź IZ na uwagi IPOC do wersji 15.0 IW: WZS-II.4410.1.1.13.2.2014.AFG z 30.01.2015 r.
 16. Pismo znak: WZS-II-44.4.2015.NT z dnia 08 maja 2015 r. w sprawie zaopiniowania zmian w procedurach przeprowadzania kontroli krzyżowych wraz z odpowiedzią z IK NSRO, pismo znak: DKF.X.8341.22.2015.IS.1 z 26 maja 2015 r. (załącznik nr 11).

2.1. Kontrole krzyżowe.

Celem przeprowadzania kontroli krzyżowej jest wykrywanie i eliminowanie podwójnego finansowania wydatków w ramach RPO WZ. Zgodnie z zapisami *Wytycznych w zakresie procesu kontroli...* z dnia 23 października 2014 r. IZ RPO WZ jest odpowiedzialna za zapewnienie prowadzenia kontroli krzyżowych programu, kontroli krzyżowych horyzontalnych z projektami PROW 07-13 i PO RYBY (pkt. 7.1.1, pkt.7.3.1 i pkt.7.4.1).

Kontrole krzyżowe międzyokresowe i pozostałe horyzontalne są przeprowadzane przez pracowników IK NSRO, jednak zgodnie z zapisem *Wytycznych w zakresie procesu kontroli...* z dnia 23 października 2014 r. (pkt.7.2.5) „w przypadku wykrycia przez IK NSRO podwójnego finansowania tego samego wydatku, instytucja kontrolująca zawiadamia niezwłocznie o tym fakcie IZ, które stosują procedury postępowania przewidziane w sytuacji wykrycia nieprawidłowości w realizacji projektu”.

2.1.1 Metodyka przeprowadzania kontroli krzyżowych.

Zgodnie z zapisami *Wytycznych w zakresie procesu kontroli...* z dnia 23 października 2014 r. opisy metodyki prowadzenia kontroli krzyżowych oraz ich modyfikacje powinny zostać zaopiniowane przez IK NSRO (pkt.7.1.3, pkt.7.3.2 i pkt. 7.4.2).

Wnioski:

1. Pisma wyszczególnione w punktach od 7 do 11 były weryfikowane podczas kontroli K/02/2013 (IPOC zakończył weryfikację na piśmie znak: DKF-IV-8121-209-AKu/13 z dnia 22 sierpnia 2013 r.), zespół kontrolujący ustalił wówczas, że *Metodyka prowadzenia kontroli krzyżowych* w badanym okresie została zaktualizowana i pozytywnie zaopiniowana przez IK NSRO, zgodnie z zapisami w *Wytycznych w zakresie procesu kontroli z dnia 05 czerwca 2012 roku*.
2. W okresie od 17 października 2011 r. do 02 maja 2012 r. *Metodyka przeprowadzania kontroli krzyżowych* była aktualizowana na bieżąco. Dnia 17 października 2011 r. IZ RPO WZ przekazała do IK NSRO do zaopiniowania procedury przeprowadzania kontroli krzyżowych. 10 listopada 2011 r. do WZS wpłynęło pismo z opinią oraz uwagami od IK NSRO. 15 lutego 2012 r. IZ RPO WZ odniosła się do uwag IK NSRO i 12 marca 2012 r. procedury dotyczące procesu kontroli zostały zaopiniowane pozytywnie w ramach Osi 1-7. Jednocześnie poproszono o uzupełnienie opisu o mechanizmy kontroli krzyżowej, które będą obejmowały również Oś 8. Dnia 20 kwietnia 2012 r. IZ RPO WZ poinformowało IK NSRO, iż mechanizmy kontrolne stosowane przez Instytucję Zarządzającą Programem w UM WZ są wystarczające do zapobiegania podwójnego finansowania tych samych wydatków.
3. IZ przedstawiła zespołowi kontrolującemu pismo znak: WZS-II-44.4.2015.NT z dnia 08 maja 2015 r. skierowane do zaopiniowania IK NSRO odnośnie zmian w procedurach dotyczących kontroli krzyżowych (zmieniono zapisy

IW), na które do dnia zakończenia czynności kontrolnych przez IPOC tj. do 22 maja 2015 r. IZ RPO WZ nie otrzymała odpowiedzi. Pismem znak: WZS-II.44..1.3.2015.DGo z dnia 24 czerwca 2015 r. IZ przekazała stanowisko z IK NSRO, z którego wynika, że procedury zostały zaopiniowane pozytywnie (załącznik nr 11).

2.1.2 Kontrole krzyżowe programu i kontrole krzyżowe horyzontalne z projektami PROW i PO RYBY.

Zgodnie z zapisami aktualnie obowiązującej Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ (wersja 15.0) na etapie sprawdzania każdego wniosku o płatność pracownik WWRPO (mający dostęp do odczytu informacji zawartych w bazach danych beneficjentów PROW i PO RYBY zamieszczonych na dysku wspólnym „Q”) sprawdza za pośrednictwem ww. baz, czy beneficjent realizujący projekt dofinansowany w ramach RPO WZ nie otrzymał dofinansowania w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 lub Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”.

Z przeprowadzonej weryfikacji pracownik powinien pozostawić ślad rewizyjny w postaci adnotacji w prawym górnym rogu wniosku o płatność, informujący o przeprowadzeniu kontroli krzyżowej (data i podpis) oraz informacji, czy beneficjent realizuje bądź realizował projekt w ramach PROW 2007-2013 lub/i PO RYBY.

Ponadto, kontrole krzyżowe horyzontalne z projektami PROW i PO RYBY w ramach RPO WZ są również przeprowadzane przez pracowników Biura ds. Kontroli Małych i Średnich Przedsiębiorstw oraz Biura ds. Kontroli. W trakcie kontroli w miejscu realizacji projektu sprawdzane jest występowanie na duplikatach bądź oryginałach faktur lub dokumentów o równoważnej wartości dowodowej adnotacji o następującej treści: „Przedstawiono do refundacji w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 lub Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”. Ponadto, pracownicy WWRPO przed przeprowadzeniem kontroli u beneficjenta weryfikują w bazie beneficjentów PROW i PO RYBY, czy beneficjent nie otrzymał na to samo zadanie dofinansowania w ramach tych programów.

Sposób postępowania w sytuacji, gdyby okazało się, że kontrolowany wniosek o płatność zawiera dokumenty finansowe tożsame z dokumentami finansowymi złożonymi przez przedmiotowego Beneficjenta w ramach PROW lub PO RYBY, został określony w procedurach IZ RPO WZ.

Weryfikacji w zakresie prowadzenia przez IZ kontroli krzyżowych programu oraz kontroli krzyżowych horyzontalnych z projektami PROW i PO RYBY dokonano na próbie wniosków o płatność.

Jednym z zaleceń IPOC po kontroli K2/2013 było:

Uzupełnienie lub preredagowanie pytania zawartego w liście sprawdzającej do wniosku o płatność „Czy weryfikacja krzyżowa faktur/innych dokumentów księgowych wykazała, że żaden z wydatków nie jest wykazany w innych projektach realizowanych przez Beneficjenta w ramach RPO WZ ?” w taki sposób, aby dotyczyło również wyniku kontroli krzyżowych horyzontalnych z projektami PROW i PO RYBY.

Kontrolujący ustalili, że IZ uzupełniła listę sprawdzającą, pytanie nr B1 24 w zostało preredagowane (dotyczy wersji 15.0 IW) i odnosi się również do kontroli horyzontalnych z projektami PROW i PO RYBY: „Czy weryfikacja krzyżowa faktur/innych dokumentów księgowych wykazała, że żaden z wydatków nie jest wykazany w innych projektach realizowanych przez Beneficjenta w ramach RPO WZ/PROW/PO RYBY ?”

W celu wyłonienia próby wniosków do kontroli, dnia 14 kwietnia 2015 r. wygenerowano z KSI SIMIK 07-13 zestawienie wniosków o płatność w oparciu o następujące kryteria:

- wnioski o płatność realizowane przez Beneficjenta Województwo Zachodniopomorskie, zawarte w Poświadczeniu D 01/15;
- wnioski o płatność pośrednią;
- wnioski o płatność dot. w ramach osi I-VII;
- wnioski o płatność dotyczące VIII osi.

W ten sposób uzyskano zestawienie 20 wniosków o płatność – załącznik nr 12 (w związku z tym, iż dwa wnioski z wylosowanej próby o numerach: RPZP.02.01.01-32-001/14-02 oraz RPZP.02.01.01-32-004/13-05 były przedmiotem kontroli UKS w UM WZ, zespół kontrolujący postanowił dołosować dwa kolejne, kierując się kryteriami opisanymi powyżej, korespondencja @ z IZ – załącznik nr 13), spośród których wybrano do kontroli sześć:

- Wniosek nr RPZP.01.03.03-32-003/13-07.
- Wniosek nr RPZP.03.02.00-32-007/10-19.
- Wniosek nr RPZP.06.01.02-32-001/12-10.
- Wniosek nr RPZP.08.01.00-32-002/14-19.
- Wniosek nr RPZP.08.01.00-32-002/14-21.

– Wniosek nr RPZP.08.01.00-32-002/14-22.

Na etapie weryfikacji formalno-merytorycznej każdego wniosku o płatność, Opiekun projektu przeprowadza kontrolę krzyżową programu. Szczegółowe informacje na temat wykonywanych w tym celu czynności zostały zawarte w procedurach IZ RPO WZ. W wyniku przeprowadzonej kontroli krzyżowej programu Opiekun projektu udziela odpowiedzi na pytanie nr B1 22 zawarte w liście sprawdzającej wniosku beneficjenta o płatność. Treść pytania brzmi następująco: „Czy Beneficjent realizuje/zrealizował inny projekt w ramach RPO WZ ?”

Ponadto, na podstawie wyżej opisanego śladu rewizyjnego oraz informacji uzyskanych od pracownika weryfikującego czy beneficjent realizuje bądź realizował projekt w ramach PROW 2007-2013 lub/i PO RYBY, Opiekun projektu odpowiada na pytanie nr B1 23 zawarte w liście sprawdzającej. Treść pytania brzmi następująco: „Czy Beneficjent realizuje/zrealizował projekt dofinansowany w ramach PROW i/lub PO RYBY ?”

W nawiązaniu do powyższego, w liście sprawdzającej należy udzielić odpowiedzi na jeszcze jedno pytanie nr B1 24 o następującej treści: „Czy weryfikacja krzyżowa faktur/innych dokumentów księgowych wykazała, że żaden z wydatków nie jest wykazany w innych projektach realizowanych przez Beneficjenta w ramach RPO WZ/PROW/PO RYBY ?”

2.1.2.1. Próba I: osie I-VII

W ramach badanego obszaru zespół kontrolujący sprawdził następujące dokumenty:

1. Wniosek beneficjenta o płatność nr WNP-RPZP.01.03.03-32-003/13-07.
2. Listę sprawdzającą wniosku beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1-7 do wniosku o płatność nr WNP-RPZP.01.03.03-32-003/13-07.
3. Wniosek beneficjenta o płatność nr WNP-RPZP.03.02.00-32-007/10-19.
4. Listę sprawdzającą wniosku beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1-7 do wniosku o płatność nr RPZP.03.02.00-32-007/10-19.
5. Wniosek beneficjenta o płatność nr WNP- RPZP.06.01.02-32-001/12-10.
6. Listę sprawdzającą wniosku beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1-7 do wniosku o płatność nr WNP- RPZP.06.01.02-32-001/12-10.

Zespół kontrolujący dokonał następujących ustaleń:

Wniosek nr RPZP.01.03.03-32-003/13-07 – projekt pn. "Wzrost atrakcyjności inwestycyjnej Województwa Zachodniopomorskiego – Promocja watorów inwestycyjnych Województwa Zachodniopomorskiego – etap II ":

- wniosek wpłynął do WWRPO dnia 25.11.2014 r.,
- weryfikacja wniosku o płatność przez I pracownika („pierwsza para oczu”) została zakończona 05.12.2014 r., weryfikacja wniosku o płatność przez II pracownika („druga para oczu”) została zakończona 09.12.2014 r.,
- w liście sprawdzającej w odpowiedzi na pytanie nr B1 22 „Czy Beneficjent realizuje/zrealizował inny projekt w ramach RPO WZ ?” obaj pracownicy weryfikujący wniosek o płatność zaznaczyli odpowiedź „TAK”. Pracownik weryfikujący, jako pierwszy w kolumnie „uwagi” wskazał 36 innych projektów realizowanych przez beneficjenta w ramach RPO WZ, ponadto na prośbę zespołu kontrolującego został sporządzony wydruk z LSI dotyczący realizowanych projektów przez beneficjenta Województwo Zachodniopomorskie,
- w liście sprawdzającej w odpowiedzi na pytanie nr B1 23 „Czy Beneficjent realizuje/zrealizował projekt dofinansowany w ramach PROW i/lub PO RYBY ?” obaj pracownicy weryfikujący wniosek o płatność zaznaczyli odpowiedź „TAK”,
- w odpowiedzi na pytanie nr B1 24 „Czy weryfikacja krzyżowa faktur/innych dokumentów księgowych wykazała, że żaden z wydatków nie jest wykazany w innych projektach realizowanych przez Beneficjenta w ramach RPO WZ/PROW/PO RYBY?” obaj pracownicy weryfikujący wniosek o płatność zaznaczyli odpowiedź „TAK”. W polu uwagi wpisano „NIE WYKAZAŁA”,
- na wniosku o płatność w prawym górnym rogu znajduje się adnotacja „Brak Beneficjenta w bazie PO RYBY, Beneficjent występuje w bazie PROW”. Informacja została opatrzona datą 26.11.2014 r. oraz podpisem osoby weryfikującej wniosek.

Wniosek nr RPZP.03.02.00-32-007/10-19 – projekt pn. „e-Administracja i e-Turystyka w województwie zachodniopomorskim”:

- wniosek wpłynął do WWRPO dnia 16.10.2014 r.,
- weryfikacja wniosku o płatność przez I pracownika („pierwsza para oczu”) została zakończona 20.11.2014 r., weryfikacja wniosku o płatność przez II pracownika („druga para oczu”) została zakończona 20.11.2014 r.,

- w liście sprawdzającej w odpowiedzi na pytanie nr B1 22 „Czy Beneficjent realizuje/zrealizował inny projekt w ramach RPO WZ ?” obaj pracownicy weryfikujący wniosek o płatność zaznaczyli odpowiedź „TAK”. Pracownik weryfikujący, jako pierwszy w kolumnie „uwagi” wskazał 41 innych projektów realizowanych przez beneficjenta w ramach RPO WZ, ponadto na prośbę zespołu kontrolującego został sporządzony wydruk z LSI dotyczący realizowanych projektów przez beneficjenta Województwo Zachodniopomorskie w celu potwierdzenia danych zawartych w liście sprawdzającej,
- w liście sprawdzającej w odpowiedzi na pytanie nr B1 23 „Czy Beneficjent realizuje/zrealizował projekt dofinansowany w ramach PROW i/lub PO RYBY ?” obaj pracownicy weryfikujący wniosek o płatność zaznaczyli odpowiedź „TAK”, drugi pracownik w kolumnie „uwagi” dopisał: „Beneficjent znajduje się w bazie PROW”,
- w liście sprawdzającej w odpowiedzi na pytanie nr B1 24 „Czy Beneficjent realizuje/zrealizował projekt dofinansowany w ramach PROW i/lub PO RYBY ?” obaj pracownicy weryfikujący wniosek o płatność zaznaczyli odpowiedź „TAK”. W polu uwagi wpisano „TAK, weryfikacja krzyżowa faktur/innych dokumentów księgowych wykazała, że żaden z wydatków nie jest wykazany w innych projektach realizowanych przez beneficjenta w ramach RPO WZ. Brak danych do weryfikacji krzyżowej z PROW.”
- na wniosku o płatność w prawym górnym rogu znajduje się adnotacja „Poddano kontroli krzyżowej horyzontalnej z PO RYBY i PROW. Beneficjent figuruje w bazie PROW”. Informacja została opatrzona datą 17.10.2014 r. oraz podpisem osoby weryfikującej wniosek.

Wniosek nr RPZP.06.01.02-32-001/12-10 – projekt pn. „Zachodniopomorskie – Morze Przygody. Promocja turystyczna Województwa Zachodniopomorskiego i Szczecińskiego Obszaru Metropolitalnego”:

- wniosek wpłynął do WWRPO dnia 22.12.2014 r.,
- weryfikacja wniosku o płatność przez I pracownika („pierwsza para oczu”) została zakończona 30.12.2014 r., weryfikacja wniosku o płatność przez II pracownika („druga para oczu”) nie została przeprowadzona, z uwagi na fakt, iż jest to wniosek o zaliczkę, nie zawiera faktur/innych dokumentów księgowych, więc zgodnie z Instrukcją Wykonawczą IZ RPO WZ wersja 15.0, punktem 13.4.1 „Pracownik kontrolujący zapewnia sprawdzenie w trakcie czynności kontrolnych każdego wniosku o płatność (z wyłączeniem wniosków o płatność zaliczkowych i sprawozdawczych) w ramach sprawdzanych projektów”.

Wnioski:

1. W ramach wniosków o płatność objętych badaną próbą przeprowadzono kontrole krzyżowe programu oraz kontrole krzyżowe horyzontalne z projektami PROW i PO RYBY.
2. Listy sprawdzające zawierają ślady rewizyjne z przeprowadzonych kontroli krzyżowych w postaci pytania nr B1 22 „Czy Beneficjent realizuje/zrealizował projekt dofinansowany w ramach PROW i/lub PO RYBY ?”. W przypadku dwóch wniosków o płatność o numerach: RPZP.01.03.03-32-003/13-07 i RPZP.03.02.00-32-007//10-19, pole uwagi zostało wypełnione o numery projektów, które są dodatkowo realizowane przez beneficjenta Województwo Zachodniopomorskie. Wniosek o płatność o nr RPZP.06.01.02-32-001/12-10, to wniosek o zaliczkę, w związku z tym nie był objęty kontrolą krzyżową.
3. Pytanie nr B1 24 w liście sprawdzającej „Czy weryfikacja krzyżowa faktur/innych dokumentów księgowych wykazała, że żaden z wydatków nie jest wykazany w innych projektach realizowanych przez Beneficjenta w ramach RPO WZ?” zostało przeredagowane i odnosi się również do kontroli horyzontalnych z projektami PROW i PO RYBY. Wnioski o płatność objęte badaną próbą wpłynęły do WWRPO po 02 maja 2014 r. i zostały zweryfikowane/skontrolowane krzyżowo zgodnie z procedurami opisanymi w wersji 14.0 i 15.0 Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ.
4. **Stwierdzono rozbieżności w zakresie weryfikacji wniosku o płatność nr RPZP.03.02.00-32-007/10-19:**
 - w liście sprawdzającej w odpowiedzi na pytanie nr B1 23 „Czy Beneficjent realizuje/zrealizował projekt dofinansowany w ramach PROW i/lub PO RYBY ?” obaj pracownicy weryfikujący wniosek o płatność zaznaczyli odpowiedź „TAK”, drugi pracownik w kolumnie „uwagi” dopisał: „Beneficjent znajduje się w bazie PROW”,
 - w liście sprawdzającej w odpowiedzi na pytanie nr B1 24 „Czy Beneficjent realizuje/zrealizował projekt dofinansowany w ramach PROW i/lub PO RYBY ?” obaj pracownicy weryfikujący wniosek o płatność zaznaczyli odpowiedź „TAK”. W polu uwagi wpisano „TAK, weryfikacja krzyżowa faktur/innych dokumentów księgowych wykazała, że żaden z wydatków nie jest wykazany w innych projektach realizowanych przez beneficjenta w ramach RPO WZ. Brak danych do weryfikacji krzyżowej z PROW.”
 - na wniosku o płatność w prawym górnym rogu znajduje się adnotacja „Poddano kontroli krzyżowej horyzontalnej z PO RYBY i PROW. Beneficjent figuruje w bazie PROW”.

2.1.2.2. Próba II: oś VIII Pomoc Techniczna

Zgodnie z zapisami rozdziału 7 *Wytycznych w zakresie procesu kontroli w ramach obowiązków Instytucji Zarządzającej Programem Operacyjnym* z dnia 23 października 2014 roku, Instytucja Zarządzająca przekazuje do zaopiniowania IK NSRO wprowadzone zmiany w procedurach przeprowadzania kontroli krzyżowych horyzontalnych w IZ RPO WZ. Pismem znak: WZS-II44.4.2015.NT z dnia 08 maja 2015 r. skierowano do zaopiniowania Departamentu Koordynacji i Wdrażania Funduszy Unii Europejskiej w Ministerstwie Infrastruktury i Rozwoju zmiany w procedurze IW IZ RPO WZ w zakresie kontroli krzyżowej wydatków poniesionych w ramach pomocy technicznej. Zaproponowany zapis brzmi następująco: „*IZ RPO WZ w ramach VIII Osi Priorytetowej – Pomoc Techniczna – przeprowadza kontrolę krzyżową, która odbywa się w oparciu o przygotowane na każdy rok kalendarzowy Roczne Plany Działań, w których to zawarte są wydatki kwalifikowalne dwóch Wydziałów IZ RPO WZ związanych z wdrażaniem i zarządzaniem RPO WZ. Każdy wydatek jest weryfikowany przez Biuro ds. finansów w jednym z Wydziałów pod kątem kwalifikowalności oraz na bieżąco jest sprawdzany, czy nie został on już wcześniej sfinansowany. Po każdym zakończonym roku kalendarzowym przeprowadzana jest kontrola RPD, która ma na celu ponowne zweryfikowanie wszystkich dokumentów finansowych, które podlegają refundacji w ramach VIII Osi priorytetowej. W ramach Wydziału Finansów i Budżetu Urzędu Marszałkowskiego województwa zachodniopomorskiego wydzielono stanowisko, do którego trafiają wszystkie dokumenty finansowe (oryginały) związane z refundacją wydatków uznanych za kwalifikowalne w ramach RPO WZ. Ma to na celu uniemożliwienie powtórnego sfinansowania zadeklarowanych wydatków z RPO WZ z innych źródeł finansowania*”.

W odpowiedzi na zalecenie IPOC po kontroli K2/2013, IZ RPO WZ pismem z dnia 27.02.2014 r. poinformowała: *W związku z tym, w momencie wpływu dokumentu finansowego do WFiB potwierdzającego poniesienie wydatków, pracownik WFiB przypisuje go wg. Dysponenta /zadania/działu/rozdziału/paragrafu zapisanego w budżecie i przyporządkowanego do odpowiedniej komórki organizacyjnej. W oparciu o ten mechanizm finansowy WFiB również realizuje kontrolę finansową, aby ten sam wydatek nie został sfinansowany z różnych źródeł np. RPO WZ i PROW. Dodatkowo wszystkie wydatki są wpisywane do programu księgowego REKORD, który uniemożliwia sfinansowanie tych samych wydatków z dwóch różnych źródeł.*

W ramach badanego obszaru zespół kontrolujący sprawdził następujące dokumenty:

1. *Wniosek beneficjenta o płatność nr WNP-RPZP.08.01.00-32-002/14-19 wraz z listą sprawdzającą.*
2. *Wniosek beneficjenta o płatność nr WNP-RPZP.08.01.00-32-002/14-21 wraz z listą sprawdzającą.*
3. *Wniosek beneficjenta o płatność nr WNP-RPZP.08.01.00-32-002/14-22 wraz z listą sprawdzającą.*
4. *Karty informacyjne wniosków o płatność, wydruki z KSI z dnia 18.05.2015 r.*

Mając na uwadze powyższe zespół kontrolujący dokonał weryfikacji, w jaki sposób IZ RPO WZ monitoruje obowiązek wynikający z *Wytycznych w zakresie procesu kontroli...z dnia 23 października 2014 roku* zapobiegający podwójnemu finansowaniu wydatków w ramach 8 Osi.

W tym celu wyłoniona została próba projektów, przy doborze, której kierowano się metodą losową prostą, szczegółowo opisaną w punkcie 2.1.2 niniejszej informacji pokontrolnej. Odstąpiono od weryfikacji wniosku o płatność dotyczącego wynagrodzeń pracowników (wniosek nr RPZP.08.01.00-32-002/14-21) i skoncentrowano się na sprawdzeniu wniosków:

- Wniosek nr RPZP.08.01.00-32-002/14-19,
- Wniosek nr RPZP.08.01.00-32-002/14-22.

W celu ustalenia jak w praktyce przeprowadzana jest kontrola finansowa, która zapobiega podwójnemu finansowaniu wydatków, przeprowadzono rozmowę z Panią Magdaleną Rzewuską-Motyką inspektorem w Wydziale Finansów i Budżetu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego:

- Zaewidencjonowana w rejestrze faktura/dowód księgowy, zostaje przekazany niezwłocznie po zarejestrowaniu z sekretariatu do wyznaczonych pracowników Biura Księgowości Urzędu Marszałkowskiego, do sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym i do dalszej ich realizacji.
- Następnie pracownik Biura Księgowości Urzędu Marszałkowskiego (WFiB-III) w programie „Dysponent wersja 2.13” odszukuje Wydział, którego dotyczy wybrana faktura i w terminie do 3 dni roboczych sprawdza fakturę lub rachunek pod względem formalno-rachunkowym, badając czy:
 - zawiera wszystkie elementy prawidłowo wystawionego dokumentu księgowego; oznaczenie stron, nazwę, datę, treść, wartość, numer rachunku bankowego i podpisy,
 - czy dane liczbowe nie zawierają błędów arytmetycznych,

- czy dowód został opisany w sposób prawidłowy wskazujący na jego związek z zawartą umową lub zleceniem oraz prawidłową realizacją zadań merytorycznych (numer projektu, rodzaj projektu, kwota przelewu itp.),
 - czy zastosowano prawidłową klasyfikację budżetową,
 - czy podano, w jakim trybie ustawy prawo zamówień publicznych dokonano zamówienia, zlecenia czy zakupu,
 - czy dokument został podpisany przez osoby sporządzające i zatwierdzony do realizacji przez dysponenta środków oraz zawiera informację o sprawdzeniu go pod względem merytorycznym,
 - czy zawiera zapis „wydatek w kwocie... ujęto we wniosku o płatność... za okres do...”.
- Dodatkowo wszystkie wydatki są wpisywane do programu księgowego REKORD, który uniemożliwia sfinansowanie tych samych wydatków z dwóch różnych źródeł.

Weryfikacji poddano z poniżej wymienionych wniosków o płatność w ramach Pomocy Technicznej 7 dokumentów księgowych.

Wniosek nr RPZP.08.01.00-32-002/14-19

Wydatki ujęte we wniosku o płatność nr RPZP.08.01.00-32-002/14-19 zostały poniesione w ramach 8 Osi Priorytetowej, Działania 8.1 *Wsparcie procesu zarządzania i wdrażania RPO WZ*, projektu nr: WW-8.1/1/14 pn. „*Wsparcie administracji zajmującej się wdrażaniem RPO WZ w 2014 roku*”.

Wniosek ten został zweryfikowany przez WZS przy pomocy *Listy sprawdzającej wniosku o płatność w ramach pomocy technicznej*.

Wydatki umieszczone w badanym wniosku o płatność potwierdzają 152 dokumenty księgowe. Kontrolujący wyłonili próbę stanowiącą 2% ilości dokumentów za pomocą metody losowej prostej, co 51 dokument, zaczynając od 32. Opis wylosowanych dokumentów oraz uwagi do nich zostały umieszczone w tabeli poniżej:

Lp.	Nr dokumentu	Opis wylosowanego dokumentu Przedmiot wydatku	Uwagi zespołu kontrolującego
1.	Rachunek nr 325	Wynagrodzenie eksperta za ocenę merytoryczno-techniczną Rachunek z dnia 15.09.2014 r. na kwotę 400 zł	- podstawa wydatku: Umowa zlecenia nr WWRPO KOP MT/IN-325/2014 z dnia 22.08.2014 r. dla pani - na dokumencie umieszczono logo Programu i UE oraz opisano, że wydatek został sfinansowany ze środków EFRR, - zawarto zapis „wydatek w kwocie... ujęto we wniosku o płatność... za okres do...”.
2.	Rachunek nr 286	Wynagrodzenie eksperta za ocenę środowiskową Rachunek z dnia 24.09.2014 r. na kwotę 360 zł	- podstawa wydatku: Umowa zlecenia nr WWRPO KOP OŚ/IN-286/2014 z dnia 13.08.2014 r. dla - na dokumencie umieszczono logo Programu i UE oraz opisano, że wydatek został sfinansowany ze środków EFRR, - zawarto zapis „wydatek w kwocie... ujęto we wniosku o płatność... za okres do...”.
3.	3368/k/2014	Polecenie wjazdu służbowego pani I Delegacja z dnia 13.08.2014 r. na kwotę: 675,00 zł	- podstawa wydatku: polecenie wyjazdu służbowego pracownika WWRPO nr 3368/k/2014 do Darłowa, kontrola trwałości projektu RPOWZ/5.1.1/2009/033/K w dniach od 19-21.08.2014 r., - do dokumentacji dołączono także fakturę za nocleg oraz kalkulację kosztów związanych z udzieleniem zaliczki na wyjazd służbowy na obszarze kraju, - zawarto zapis „wydatek w kwocie... ujęto we wniosku o płatność... za okres do...”.

Tabela 4.

Wniosek nr RPZP.08.01.00-32-002/14-22

Wydatki ujęte we wniosku o płatność nr RPZP.08.01.00-32-002/14-22 zostały poniesione w ramach 8 Osi Priorytetowej, Działania 8.1 *Wsparcie procesu zarządzania i wdrażania RPO WZ*, projektu nr: WW-8.1/1/14 pn. „*Wsparcie administracji zajmującej się wdrażaniem RPO WZ w 2014 roku*”.

Wniosek ten został zweryfikowany przez WZS przy pomocy *Listy sprawdzającej wniosku o płatność w ramach pomocy technicznej*.

Wydatki umieszczone w badanym wniosku o płatność potwierdza 85 dokumentów księgowych. Kontrolujący wyłonili próbę stanowiącą 5% ilości dokumentów według profesjonalnego osądu. Opis wylosowanych dokumentów

PK A. /

oraz uwagi do nich zostały umieszczone w tabeli poniżej:

Lp.	Nr dokumentu	Opis wylosowanego dokumentu Przedmiot wydatku	Uwagi zespołu kontrolującego
1.	Faktura 873/2014	Zakup tonera na potrzeby WWRPO Faktura z dnia 16.09.2014 r. na kwotę 1 789,65 zł	- podstawa wydatku: Faktura Vat 873/2014, umowa WA/33/5/2014, - na dokumencie umieszczono logo Programu i UE oraz opisano, że wydatek został sfinansowany ze środków EFRR, - zawarto zapis „wydatek w kwocie... ujęto we wniosku o płatność... za okres do...”.
2.	Faktura FA/46/2014	Czynsz najmu budynku biurowego przy ul. Wyszyńskiego 30 w Szczecinie za miesiąc październik Faktura z dnia 01.10.2014 r. na kwotę 164 551,86 zł	- podstawa wydatku: Faktura FA/46/2014 z dnia 01.10.2014 r., umowa WA/1/2012, - na dokumencie umieszczono logo Programu i UE oraz opisano, że wydatek został sfinansowany ze środków EFRR, - zawarto zapis „wydatek w kwocie... ujęto we wniosku o płatność... za okres do...”.
3.	Faktura FK/017/2014/F	Indywidualny kurs języka angielskiego Pan Faktura z dnia 03.10.2014 r. na kwotę 3 960,00 zł	- podstawa wydatku: Faktura FK/017/2014/F, umowa WWRPO/D/2014/23, - na dokumencie umieszczono logo Programu i UE oraz opisano, że wydatek został sfinansowany ze środków EFRR, - zawarto zapis „wydatek w kwocie... ujęto we wniosku o płatność... za okres do...”.
4.	Faktura 233/SKL/10/2014	Zakup 4 sztuk zewnętrznych na potrzeby WWRPO Faktura z dnia 17.10.2014 r. na kwotę 332,88 zł	- podstawa wydatku: Faktura 233/SKL/10/2014, zlecenie nr CRU 367223, - na dokumencie umieszczono logo Programu i UE oraz opisano, że wydatek został sfinansowany ze środków EFRR, - zawarto zapis „wydatek w kwocie... ujęto we wniosku o płatność... za okres do...”.

Tabela 5.

Wnioski:

1. Wszystkie dokumenty zostały zaewidencjonowane w rejestrze faktur w systemie „Dysponent wersja 2.13”
2. Na wszystkich dokumentach widnieje zapis „wydatek w kwocie ujęto we wniosku o płatność”.
3. Na wszystkich dokumentach wskazano numer projektu i działania, logo w ramach działań informacyjno promocyjnych, informację o sfinansowaniu wydatku z EFRR w ramach Pomocy Technicznej RPO WZ.
4. Dokumenty zostały zatwierdzone do zapłaty przez osoby upoważnione.
5. Zespół kontrolujący potwierdza, że czynności wykonywane w Wydziale Finansów i Budżetu pozwalają zapobiec powtórnemu sfinansowaniu wydatków z innych źródeł.

2.1.3 Realizacja zaleceń z kontroli K02/2013 przeprowadzonej przez IPOC WZ w IZ RPO WZ w dniach 17-30 października 2013 r.

Zalecenia o niskiej istotności:

- Sporządzanie List sprawdzających do wniosków o płatność na obowiązującym wzorze dokumentu.

Ocenę realizacji zalecenia przeprowadzono na próbie szczegółowo opisanej w punkcie 2.1.2.1 niniejszej informacji pokontrolnej. Wnioski o płatność objęte badaną próbą wpłynęły do WWRPO po 02 maja 2014 r. i zostały zweryfikowane/skontrolowane krzyżowo zgodnie z procedurami opisanymi w wersji 14.0 i 15.0 Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ, na obowiązujących wzorach listy sprawdzającej.

Zalecenie jest realizowane.

- Zamieszczanie informacji o wszystkich projektach realizowanych przez beneficjenta w Liście sprawdzającej do wniosku o płatność w odpowiedzi na pytanie nr B1 22 „Czy Beneficjent realizuje/realizował inny projekt w ramach RPO WZ?” – sugeruje się rozważenie możliwości realizacji zalecenia z kontroli IPOC WZ przeprowadzonej w dniach 15-26.10.2012 r. w sposób dotychczas praktykowany (z zastrzeżeniem, że nie można tego robić wybiórczo tzn. pomijać w Liście sprawdzającej niektórych projektów) lub poprzez załączanie do Listy sprawdzającej wydruku z LSI z wykazem wszystkich projektów realizowanych/zrealizowanych przez

beneficjenta w ramach RPO WZ.

W odpowiedzi na zalecenie IZ RPO WZ pismem z dnia 27.02.2014 r. poinformowała IPOC, że wprowadzi do IW IZ RPO WZ obowiązek zamieszczania w liście sprawdzającej informacji o wszystkich projektach realizowanych przez beneficjenta. Następnie w odpowiedzi do wersji 15.0 IW IZ RPO WZ zadeklarowała, że będzie załączać wydruki z LSI dot. realizowanych projektów przez beneficjenta. Zgodnie z pismem znak: WZS-II.44.4.2015.NT. z dnia 08 maja 2015 r. skierowanym do IK NSRO przedstawionym zespołowi kontrolującemu, zapisy w ww. zakresie doprecyzowano w IW i brzmią one następująco: „...Dodatkowo, pracownik przeprowadzający weryfikację w tym zakresie, zobowiązany jest do zamieszczania informacji o wszystkich projektach realizowanych przez beneficjenta w Liście sprawdzającej do wniosku o płatność w odpowiedzi na pytanie nr B1 22”.

Ocena wdrożenia zalecenia zostanie przeprowadzona po otrzymaniu od Instytucji Zarządzającej kolejnej aktualizacji Instrukcji Wykonawczej.

- Uzupełnienie lub przeredagowanie pytania zawartego w Liście sprawdzającej do wniosku o płatność „Czy weryfikacja krzyżowa faktur/innych dokumentów księgowych wykazała, że żaden z wydatków nie jest wykazany w innych projektach realizowanych przez Beneficjenta w ramach RPO WZ ?” w taki sposób, aby dotyczyło również wyniku kontroli krzyżowych horyzontalnych z projektami PROW i PO RYBY.

Pytanie nr B1 24 w liście sprawdzającej zostało przeredagowane (dotyczy wersji 15.0 IW) i odnosi się również do kontroli horyzontalnych z projektami PROW i PO RYBY: „Czy weryfikacja krzyżowa faktur/innych dokumentów księgowych wykazała, że żaden z wydatków nie jest wykazany w innych projektach realizowanych przez Beneficjenta w ramach RPO WZ/PROW/PO RYBY ?”

Zalecenie zostało zrealizowane.

Zalecenia o średniej istotności:

- Wprowadzenie do Instrukcji Wykonawczej procedur w zakresie przeprowadzania kontroli krzyżowych programu oraz kontroli krzyżowych horyzontalnych z projektami PROW i PO RYBY dotyczących wydatków ponoszonych w ramach VIII osi priorytetowej (Pomoc Techniczna) RPO WZ.

W odpowiedzi na zalecenie IZ RPO WZ pismem z dnia 27.02.2014 r. poinformowała IPOC „Systemy informatyczne PROW i PO RYBY nie zawierają funkcjonalności umożliwiającej pracownikom IZ RPO WZ wygenerowanie informacji finansowych dotyczących realizowanych przez beneficjenta Województwo Zachodniopomorskie projektów w ramach pomocy technicznej danego Programu. W związku z powyższym na poziomie IZ RPO WZ nie ma możliwości przeprowadzania kontroli krzyżowych horyzontalnych z projektami realizowanymi w ramach PT w PROW i PO RYBY na zasadach procedur stosowanych do kontroli krzyżowych i horyzontalnych. Jednakże w tym zakresie nadzór nad zapobieganiem podwójnego finansowania poniesionych wydatków w ramach RPO WZ prowadzi Wydział Finansów i Budżetu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego (WFiB). Opiera się on o budżet zadaniowy, w którym to wszystkie komórki organizacyjne zostały rozdzielone na odpowiednich dysponentów środków w ramach powierzonych im zadań. W związku z tym, w momencie wpływu dokumentu finansowego do WFiB potwierdzającego poniesienie wydatków, pracownik WFiB przypisuje go wg. Dysponenta /zadania/działu/rozdziału/paragrafu zapisanego w budżecie i przyporządkowanego do odpowiedniej komórki organizacyjnej. W oparciu o ten mechanizm finansowy WFiB również realizuje kontrolę finansową, aby ten sam wydatek nie został sfinansowany z różnych źródeł np. RPO WZ i PROW. Dodatkowo wszystkie wydatki są wpisywane do programu księgowego REKORD, który uniemożliwia sfinansowanie tych samych wydatków z dwóch różnych źródeł. Z uwagi na powyższe powielanie zadań realizowanych przez WFiB oraz inne komórki organizacyjne w ramach jednej instytucji byłoby dodatkowym obciążeniem administracyjnym. Jednocześnie należy zauważyć, że realizacja budżetu zadaniowego, co dwa lata jest przedmiotem kontroli Najwyższej Izby Kontroli (NIK), a co cztery lata Regionalnej Izby Obrachunkowej (RIO). W zakresie kontroli krzyżowych programowych IZ RPO WZ wprowadzi do IW zaopiniowany pozytywnie w 2012 roku przez MRR (obecnie MfIR) opis metodyki prowadzenia kontroli krzyżowych w ramach VIII osi priorytetowej.

Podczas niniejszej kontroli w IZ zespół kontrolujący ustalił, iż zgodnie z pismem znak: WZS-II.44.4.2015.NT z dnia 08 maja 2015 r. IZ RPO WZ wystosowała w ww. sprawie pismo do Departamentu Koordynacji i Wdrażania Funduszy Unii Europejskiej w Ministerstwie Infrastruktury i Rozwoju. Zgodnie z tym pismem uzupełniono w IW zapisy o kontrolę krzyżową wydatków poniesionych w ramach pomocy technicznej. Zaproponowany zapis brzmi następująco: „IZ RPO WZ w ramach VIII Osi Priorytetowej – Pomoc Techniczna – przeprowadza kontrolę

PK 1 /

krzyżową, która odbywa się w oparciu o przygotowane na każdy rok kalendarzowy Roczne Plany Działań, w których to zawarte są wydatki kwalifikowalne dwóch Wydziałów IZ RPO WZ związanych z wdrażaniem i zarządzaniem RPO WZ. Każdy wydatek jest weryfikowany przez Biuro ds. finansów w jednym z Wydziałów pod kątem kwalifikowalności oraz na bieżąco jest sprawdzany, czy nie został on już wcześniej sfinansowany. Po każdym zakończonym roku kalendarzowym przeprowadzana jest kontrola RPD, która ma na celu ponowne zweryfikowanie wszystkich dokumentów finansowych, które podlegają refundacji w ramach VIII Osi priorytetowej. W ramach Wydziału Finansów i Budżetu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego wydzielono stanowisko, do którego trafiają wszystkie dokumenty finansowe (oryginały) związane z refundacją wydatków uznanych za kwalifikowalne w ramach RPO WZ. Ma to na celu uniemożliwienie powtórnego sfinansowania zadeklarowanych wydatków z RPO WZ z innych źródeł finansowania”.

Ocena wdrożenia zalecenia zostanie przeprowadzona po otrzymaniu od Instytucji Zarządzającej kolejnej aktualizacji Instrukcji Wykonawczej.

- Na etapie weryfikacji wniosków o płatność dotyczących osi priorytetowych 1-7 RPO WZ w przypadku Beneficjenta Województwo Zachodniopomorskie w ramach kontroli krzyżowej programu należy uwzględniać wydatki poniesione w ramach VIII osi priorytetowej – Pomoc Techniczna RPO WZ.

W odpowiedzi na zalecenie IZ RPO WZ pismem z dnia 27.02.2014 r. poinformowała IPOC: „Kontrolę finansową zapobiegającą podwójnemu finansowaniu poniesionych wydatków w ramach RPO WZ prowadzi WFiB Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego. Opiera się on o budżet zadaniowy, w którym to wszystkie komórki organizacyjne zostały rozdzielone na odpowiednich dysponentów środków w ramach powierzonych im zadań. W związku z tym, w momencie wpływu dokumentu finansowego do WFiB potwierdzającego poniesienie wydatków, pracownik WFiB przypisuje go wg. dysponenta/zadania/działu/rozdziału/paragrafu zapisanego w budżecie i przyporządkowanego do odpowiedniej komórki organizacyjnej. Dodatkowo wszystkie wydatki są wpisywane do programu księgowego REKORD, który umożliwia sfinansowanie tych samych wydatków z dwóch różnych źródeł. Dodatkowo należy zauważyć, że przedmiot projektów realizowanych w ramach osi nr VIII RPO WZ dotyczy innego obszaru interwencji niż projekty realizowane w ramach osi priorytetowych I-VII (np. w ramach osi priorytetowej nr II m.in. refinsowane są wydatki związane z budową dróg). Natomiast w ramach osi priorytetowej nr VIII wydatki przeznaczane są na wynagrodzenia, doksztalcanie, wyposażenie itd.”

Podczas niniejszej kontroli w IZ zespół kontrolujący ustalił, iż zgodnie z pismem znak: WZS-II44.4.2015.NT z dnia 08 maja 2015 r. IZ RPO WZ wystosowała w ww. sprawie pismo do Departamentu Koordynacji i Wdrażania Funduszy Unii Europejskiej w Ministerstwie Infrastruktury i Rozwoju. Zgodnie z tym pismem uzupełniono w IW zapisy o kontrolę krzyżową wydatków poniesionych w ramach pomocy technicznej. Zaproponowany zapis brzmi następująco: „IZ RPO WZ w ramach VIII Osi Priorytetowej – Pomoc Techniczna – przeprowadza kontrolę krzyżową, która odbywa się w oparciu o przygotowane na każdy rok kalendarzowy Roczne Plany Działań, w których to zawarte są wydatki kwalifikowalne dwóch Wydziałów IZ RPO WZ związanych z wdrażaniem i zarządzaniem RPO WZ. Każdy wydatek jest weryfikowany przez Biuro ds. finansów w jednym z Wydziałów pod kątem kwalifikowalności oraz na bieżąco jest sprawdzany, czy nie został on już wcześniej sfinansowany. Po każdym zakończonym roku kalendarzowym przeprowadzana jest kontrola RPD, która ma na celu ponowne zweryfikowanie wszystkich dokumentów finansowych, które podlegają refundacji w ramach VIII Osi priorytetowej. W ramach Wydziału Finansów i Budżetu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego wydzielono stanowisko, do którego trafiają wszystkie dokumenty finansowe (oryginały) związane z refundacją wydatków uznanych za kwalifikowalne w ramach RPO WZ. Ma to na celu uniemożliwienie powtórnego sfinansowania zadeklarowanych wydatków z RPO WZ z innych źródeł finansowania”.

Ocena wdrożenia zalecenia zostanie przeprowadzona po otrzymaniu od Instytucji Zarządzającej kolejnej aktualizacji Instrukcji Wykonawczej.

- Przekazywanie IPOC WZ wyników kontroli i audytów przeprowadzonych w IZ RPO WZ przez inne uprawnione służby i podmioty, w terminie wskazanym w Wytycznych w zakresie warunków certyfikacji...

Na prośbę zespołu kontrolującego, IZ RPO WZ sporządziła zestawienie kontroli przeprowadzonych przez inne podmioty w IZ – załącznik nr 14.

Z powyższego dokumentu wynika, że w badanym okresie tj. od 01 stycznia 2014 r. w IZ RPO WZ zostały przeprowadzone następujące kontrole i audyty:

1. 3 kontrole IPOC WZ (06-23.05.2014 r., 06-17.10.2014 r. i 11-22.05.2015 r.).
2. 3 audyty Biura Audytu Wewnętrznego UM WZ:
 - sprawozdanie z audytu przeprowadzonego 11.02-18.04.2014 r. zostało przekazane IPOC WZ pismem z 28 lipca 2014 r. (wersja ostateczna dokumentu została sporządzona 18.07.2014 r.),
 - sprawozdanie z audytu przeprowadzonego 18.08-28.11.2014 r. zostało przekazane IPOC WZ pismem z 05 grudnia 2014 r. (wersja ostateczna dokumentu została sporządzona 04.12.2014 r.),
 - sprawozdanie z audytu przeprowadzonego 17.02-27.03.2015 r. (audyt został zawieszony pismem z 23.04.2015 r.).
3. 3 kontrole WWRPO WZ/ 2 WZS (15.04-06.05.2014 r., 22.05-06.06.2014 r. i 09-23.03.2015 r./ 05-30.05.2015 r., 11.05-12.06.2015 r.).
4. 4 audyty przeprowadzone przez Instytucję Audytową - UKS w Szczecinie (czynności audytowe były przeprowadzane w okresie od 03-05.2014 r., 01.07.2014-30.06.2015 r., 10-12.2014 r. oraz 04-05.2015 r.).

Dane IZ porównano z dokumentami, będącymi w posiadaniu IPOC.

Wnioski:

1. Sprawozdania z audytu wewnętrznego BAW przeprowadzone w dniach 11.02-18.04.2014 r. i 18.08-28.11.2014 r. zostały przekazane do IPOC w terminie (*Zgodnie z zapisami Wytycznych w zakresie warunków certyfikacji... z dnia 26 czerwca 2012 r., IZ powinna przekazać IPOC wyniki przedmiotowej kontroli w terminie 5 dni roboczych od dnia ich otrzymania*), natomiast audyt przeprowadzony w terminie od 17.02-27.03.2015 r. pismem z dnia 23.04.2015 r. został zawieszony.
2. W przypadku audytów systemu zarządzania i kontroli oraz audytów gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu UE, IPOC, jako instytucja uczestnicząca we wdrażaniu RPO WZ, bezpośrednio od IA otrzymuje *Sprawozdania z audytu systemu zarządzania i kontroli oraz Podsumowania ustaleń z poszczególnych audytów operacji*.
3. IZ RPO WZ dopełniła obowiązku przekazywania do IPOC wyników kontroli/audytów.

Zalecenie jest realizowane.

- Ustalenie i poinformowanie IPOC WZ o przyczynach powstania rozbieżności dotyczących 9 Beneficjentów, których dane finansowe znajdowały się w Bazie Beneficjentów PO RYBY według stanu na dzień 23.10.2013 r., a którzy jak się okazało w wyniku analizy przeprowadzonej przez IZ na prośbę zespołu kontrolującego (według stanu na dzień 6 listopada 2013 r.) nie realizują projektów w ramach RPO WZ i PO RYBY (Gmina Biesiekierz, Gmina Czaplínek, Gmina Dygowo, Gmina Kołobrzeg, Gmina Nowogródek Pomorski, Gmina Polanów, Gmina Postomino, Gmina Węgorzyno, Miasto i Gmina Barwice).
- Zmodyfikowanie metodologii w zakresie wprowadzania danych do Bazy Beneficjentów PO RYBY poprzez generowanie raportów z aplikacji RYBY 07-13 uwzględniających wszystkich beneficjentów realizujących projekty w ramach PO RYBY.

IZ RPO WZ wystosowała w ww. sprawie pismo do Departamentu Koordynacji i Wdrażania Funduszy Unii Europejskiej w Ministerstwie Infrastruktury i Rozwoju (znak: WZS-II44.4.2015.NT z dnia 08 maja 2015 r.). Uzupełniono zapisy w IW IZ RPO WZ dotyczące generowanych raportów z systemu informatycznego PO RYBY. Zaproponowany zapis brzmi następująco: „Baza Beneficjentów PROW i PO RYBY jest aktualizowana w pierwszym tygodniu każdego kwartału przez pracownika WZS-II za pośrednictwem wygenerowanych raportów podstawowych z systemów informatycznych OFSA PROW i aplikacji PO RYBY 2007-13, obejmujących swym zakresem okres od 2007 roku do dnia, w którym będą generowane raporty. Pracownik IZ RPO WZ generujący raporty z systemu OFSA PROW może korzystać z raportów podstawowych wygenerowanych przez inne IZ...”.

Zalecenia są w trakcie realizacji.

3. **Sprawozdawczość i monitoring, w tym kontrola realizacji wskaźników postępu rzeczowego w projektach realizowanych w ramach RPO WZ.**

Przedmiotem kontroli było sprawdzenie jak funkcjonuje *system monitorowania wskaźników postępu rzeczowego* w IZ RPO WZ. Dokonując wyboru danego obszaru kierowano się:

- obecnym stanem zaawansowania wdrażania RPO WZ na lata 2007-2013,
- ilością przeprowadzonych kontroli trwałości projektu przez IZ RPO WZ oraz ich wynikami,

- uwzględniono też fakt, iż do tej pory ww. zakres nie był przedmiotem kontroli IPOC.

Wskaźniki postępu rzeczowego stanowią ważny element całego systemu zarządzania w ramach poszczególnych programów funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności. Element ten pozwala wypełnić obowiązki zarówno IZ jak i właściwego państwa członkowskiego, w zakresie monitorowania postępów realizacji projektów oraz całych programów. Służy on zagwarantowaniu realizacji celów strategicznych i częściowych określonych w programie (monitoring rzeczowy) oraz pełnej absorpcji alokowanych środków (monitoring finansowy).

Prawidłowy przebieg procesu monitorowania wskaźników postępu rzeczowego pozwala na bieżąco śledzić postęp realizacji nie tylko samego projektu, ale też całego programu, wcześniej reagować na występujące trudności, nieprawidłowości, przyczyniając się w konsekwencji do zapewnienia odpowiedniej jakości wdrażania i pełnego wykorzystania środków. Za cały proces odpowiada właściwa instytucja zarządzająca programem natomiast podstawowym narzędziem w tym procesie są:

Wskaźniki rzeczowe produktu (output indicators) odnoszące się do działalności podjętej bezpośrednio w ramach danej operacji (projektu), używane do monitorowania bezpośrednich postępów przy maksymalnym wykorzystaniu zaangażowanych zasobów. Mierzące stopień osiągnięcia celów operacyjnych w jednostkach fizycznych.

Wskaźniki rzeczowe rezultatu (result indicators) odnoszące się do bezpośredniego efektu spowodowanego przez operację. Dostarczające informacji na temat zmian m.in. w zachowaniu, potencjale lub działalności czy efektywności bezpośrednich beneficjentów. Mierzące stopień osiągnięcia celów szczegółowych w jednostkach fizycznych. Co do zasady mierzone w okresie do roku od zakończenia realizacji operacji .

W ramach RPO WZ na lata 2007-2013 obowiązki beneficjenta w zakresie rzeczowego i finansowego przebiegu realizacji projektu określa umowa o dofinansowanie Projektu, w której to zawarte są wartości bazowe oraz docelowe wskaźników postępu rzeczowego. Funkcję sprawozdania dotyczącego przebiegu rzeczowej realizacji projektu na poziomie beneficjenta spełnia część sprawozdawcza wniosku beneficjenta o płatność. Ostateczny poziom osiągnięcia wskaźników weryfikowany jest podczas kontroli realizacji projektu przeprowadzanej przez IZ RPO WZ. Kolejnym elementem rozliczenia się beneficjenta z postępu rzeczowego są sprawozdania z trwałości projektu weryfikowane przez IZ RPO WZ, zaś cały proces kończy kontrola trwałości projektu.

Mając na uwadze powyższe dokonano sprawdzenia jak IZ RPO WZ monitoruje wypełnianie obowiązku rozliczenia się ze wskaźników postępu rzeczowego przez Beneficjenta oraz jak kontroluje poziom osiąganych wartości i ich utrzymanie w okresie trwałości projektu.

W tym celu wyłoniona została próba projektów, przy doborze której kierowano się metodą opartą na profesjonalnym osądzie. Dobór próby został ograniczony do projektów zakończonych, dla których IZ RPO WZ przeprowadziła kontrolę trwałości. Kolejnym przyjętym kryterium był wynik kontroli:

„z nieistotnymi zastrzeżeniami”

„z istotnymi zastrzeżeniami”.

Na dzień 13.03.2015 r. w systemie KSI SIMIK 07-13 zarejestrowano 58 kontroli trwałości projektów (wydruk z KSI – załącznik nr 15).

Z czego „z nieistotnymi zastrzeżeniami” 2 kontrole:

RPZP.01.01.03-32-052/09

RPZP.05.01.01-32-001/09

a „z istotnymi zastrzeżeniami” 5 kontroli:

RPZP.01.01.01-32-224/09

RPZP.01.01.03-32-084/10

RPZP.05.02.01-32-004/09

RPZP.01.01.01-32-280/09

RPZP.01.01.01-32-090/09

Uwzględniając przyjęte kryteria lista projektów wytypowanych do kontroli przedstawia się następująco:

1. **RPZP.01.01.03-32-052/09** Beneficjent: Europa Systems Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
2. **RPZP.05.01.01-32-001/09** Beneficjent: Gmina Choszczno
3. **RPZP.01.01.01-32-224/09** Beneficjent: Piela Zofia Przedsiębiorstwo handlowo-usługowe „PERFECT”
4. **RPZP.01.01.03-32-084/10** Beneficjent: LOKUM - Interes Budowlany Jerzy Reczek
5. **RPZP.05.02.01-32-004/09** Beneficjent: Gmina Maszewo
6. **RPZP.01.01.01-32-280/09** Beneficjent: Bielawiec Jerzy Jacek Zakład Robót Inżynieryjno Budowlanych „GEO-BUD”

7. **RPZP.01.01.01-32-090/09** – LAURA TOSCANI POLSKA Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.
W ramach wytypowanych projektów badaniem zostały objęte następujące dokumenty:

PROJEKT RPZP.01.01.03-32-052/09

1. *Wniosek o dofinansowanie projektu nr WND-RPZP.01.01.03-32-052/09 złożony dnia 03.07.2009r. przez Europa Systems Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.*
2. *Umowa o dofinansowanie projektu „Wzrost konkurencyjności przez wdrożenie innowacji technologicznych do procesu produkcyjnego w firmie Europa Systems” nr UDA- RPZP.01.01.03-32-052/09-00 z dnia 29.12.2009 r.*
3. *Aneks nr UDA- RPZP.01.01.03-32-052/09-01 do umowy o dofinansowanie projektu z dnia 27.01.2010 r.*
4. *Aneks nr UDA- RPZP.01.01.03-32-052/09-02 do umowy o dofinansowanie projektu z dnia 30.03.2010 r.*
5. *Wnioski o płatność wraz z korektami:*
 - *WNP- RPZP.01.01.03-32-052/09-01 za okres do 31.03.2010 r. z dnia 19.04.2010 r.*
 - *WNP- RPZP.01.01.03-32-052/09-02 za okres do 11.06.2010 r. z dnia 11.06.2010 r.*
 - *WNP- RPZP.01.01.03-32-052/09-03 za okres do 30.06.2010 r. z dnia 16.07.2010 r.*
 - *WNP- RPZP.01.01.03-32-052/09-04 za okres do 30.09.2010 r. z dnia 15.10.2010 r.*
 - *WNP- RPZP.01.01.03-32-052/09-05 za okres do 18.10.2010 r. z dnia 20.10.2010 r.*
 - *WNP- RPZP.01.01.03-32-052/09-06 za okres do 31.12.2010 r. z dnia 18.01.2011 r.*
 - *WNP- RPZP.01.01.03-32-052/09-07 za okres do 30.09.2011 r. z dnia 19.10.2011 r.*
 - *WNP- RPZP.01.01.03-32-052/09-08 za okres do 20.12.2011 r. z dnia 29.12.2011 r.*
6. *Listy sprawdzające wniosku beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1-7 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 dla wniosków nr:*
 - *WNP- RPZP.01.01.03-32-052/09-01*
 - *WNP- RPZP.01.01.03-32-052/09-02*
 - *WNP- RPZP.01.01.03-32-052/09-03*
 - *WNP- RPZP.01.01.03-32-052/09-04*
 - *WNP- RPZP.01.01.03-32-052/09-05*
 - *WNP- RPZP.01.01.03-32-052/09-06*
 - *WNP- RPZP.01.01.03-32-052/09-07*
 - *WNP- RPZP.01.01.03-32-052/09-08*
7. *Protokół z kontroli przeprowadzonej w dniach 04- 05.06.2012 r.*
8. *Sprawozdania z trwałości projektu.*
9. *Listy sprawdzające do sprawozdań z trwałości projektu.*
10. *Protokół z kontroli trwałości przeprowadzonej dnia 10.09.2014 r.*

PROJEKT RPZP.05.01.01-32-001/09

1. *Wniosek o dofinansowanie projektu nr WND- RPZP.05.01.01-32-001/09 złożony dnia 06.04.2009 r. przez Gminę Choszczno.*
2. *Umowa o dofinansowanie projektu „Turystyczno-rekreacyjne zagospodarowanie terenów wokół jeziora Klukom oraz na Miejskiej Górze w miejscowości Choszczno” nr UDA- RPZP.05.01.01-32-001/09 z dnia 14.09.2009 r.*
3. *Aneks nr UDA-RPZP.05.01.01-32-001/09-01 do umowy o dofinansowanie projektu z dnia 27.05.2010 r.*
4. *Aneks nr UDA- RPZP. 05.01.01-32-001/09-02 do umowy o dofinansowanie projektu z dnia 03.08.2010 r.*
5. *Aneks nr UDA- RPZP. 05.01.01-32-001/09-03 do umowy o dofinansowanie projektu z dnia 02.12.2010 r.*
6. *Aneks nr UDA- RPZP. 05.01.01-32-001/09-04 do umowy o dofinansowanie projektu z dnia 08.02.2011 r.*
7. *Aneks nr UDA- RPZP. 05.01.01-32-001/09-05 do umowy o dofinansowanie projektu z dnia 11.07.2011 r.*
8. *Aneks nr UDA- RPZP. 05.01.01-32-001/09-06 do umowy o dofinansowanie projektu z dnia 20.01.2012 r.*
9. *Wnioski o płatność wraz z korektami:*
 - *WNP- RPZP.05.01.01-32-001/09-01 za okres do 29.09.2009 r. z dnia 30.09.2009 r.*
 - *WNP- RPZP.05.01.01-32-001/09-02 za okres do 31.10.2009 r. z dnia 10.11.2009 r.*
 - *WNP- RPZP.05.01.01-32-001/09-03 za okres do 31.12.2009 r. z dnia 15.01.2010 r.*
 - *WNP- RPZP.05.01.01-32-001/09-04 za okres do 31.03.2010 r. z dnia 15.04.2010 r.*
 - *WNP- RPZP.05.01.01-32-001/09-05 za okres do 31.05.2010 r. z dnia 31.05.2010 r.*
 - *WNP- RPZP.05.01.01-32-001/09-06 za okres do 30.06.2010 r. z dnia 15.07.2010 r.*
 - *WNP- RPZP.05.01.01-32-001/09-07 za okres do 24.09.2010 r. z dnia 24.09.2010 r.*
 - *WNP- RPZP.05.01.01-32-001/09-08 za okres do 31.12.2010 r. z dnia 14.01.2011 r.*
 - *WNP- RPZP.05.01.01-32-001/09-09 za okres do 02.03.2011 r. z dnia 02.03.2011 r.*
 - *WNP- RPZP.05.01.01-32-001/09-10 za okres do 31.03.2011 r. z dnia 02.05.2011 r.*

- WNP- RPZP.05.01.01-32-001/09-11 za okres do 31.05.2011 r. z dnia 14.06.2011 r.
 - WNP- RPZP.05.01.01-32-001/09-12 za okres do 30.06.2011 r. z dnia 22.07.2011 r.
 - WNP- RPZP.05.01.01-32-001/09-13 za okres do 15.11.2011 r. z dnia 22.09.2011 r.
 - WNP- RPZP.05.01.01-32-001/09-14 za okres do 30.11.2011 r. z dnia 21.12.2011 r.
 - WNP- RPZP.05.01.01-32-001/09-15 za okres do 28.12.2011 r. z dnia 13.01.2012 r.
10. Listy sprawdzające wniosku beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1-7 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 dla wniosków nr:
- WNP- RPZP.05.01.01-32-001/09-01
 - WNP- RPZP.05.01.01-32-001/09-02
 - WNP- RPZP.05.01.01-32-001/09-03
 - WNP- RPZP.05.01.01-32-001/09-04
 - WNP- RPZP.05.01.01-32-001/09-05
 - WNP- RPZP.05.01.01-32-001/09-06
 - WNP- RPZP.05.01.01-32-001/09-07
 - WNP- RPZP.05.01.01-32-001/09-08
 - WNP- RPZP.05.01.01-32-001/09-09
 - WNP- RPZP.05.01.01-32-001/09-10
 - WNP- RPZP.05.01.01-32-001/09-11
 - WNP- RPZP.05.01.01-32-001/09-12
 - WNP- RPZP.05.01.01-32-001/09-13
 - WNP- RPZP.05.01.01-32-001/09-14
 - WNP- RPZP.05.01.01-32-001/09-15
11. Protokół z kontroli przeprowadzonej w dniach 22- 24.08.2012 r.
12. Sprawozdania z trwałości projektu.
13. Listy sprawdzające do sprawozdań z trwałości projektu.
14. Protokół z kontroli trwałości przeprowadzonej w dniach 04-05.12.2014 r.

PROJEKT RPZP.01.01.01-32-224/09

Umowa z Beneficjentem rozwiązana dnia 12.01.2015 r. (Uchwała nr 15/15 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego)

1. Wniosek o dofinansowanie projektu nr WND- RPZP.01.01.01-32-224/09 złożony dnia 28.08.2009 r. przez Pielą Zofia Przedsiębiorstwo handlowo-usługowe „PERFECT”.
2. Umowa o dofinansowanie projektu „Wprowadzenie nowej na rynku lokalnym usługi przez modernizację lokalu oraz zakup wyposażenia i urządzeń gastronomicznych ” nr UDA- RPZP.01.01.01-32-224/09 z 07.05.2010 r.
3. Aneks nr UDA-RPZP.01.01.01-32-224/09-01 do umowy o dofinansowanie projektu z dnia 05.10.2010 r.
4. Aneks nr UDA-RPZP.01.01.01-32-224/09-02 do umowy o dofinansowanie projektu z dnia 26.08.2011 r.
5. Aneks nr UDA-RPZP.01.01.01-32-224/09-03 do umowy o dofinansowanie projektu z dnia 16.10.2012 r.
6. Wniosek o płatność wraz z korektami:
 - WNP- RPZP.01.01.01-32-224/09-01 za okres do 02.06.2010 r. z dnia 05.07.2010 r.
7. Lista sprawdzająca wniosku beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1-7 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 dla wniosków nr:
 - WNP- RPZP.01.01.01-32-224/09-01
8. Protokół z kontroli przeprowadzonej w dniach 24-25.02.2011 r.
9. Protokół z kontroli trwałości przeprowadzonej dnia 05.02.2014 r.

PROJEKT RPZP.01.01.03-32-084/10

Umowa z Beneficjentem rozwiązana dnia 08.10.2014 r. (Uchwała nr 1757/14 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego).

1. Wniosek o dofinansowanie projektu nr WND- RPZP.01.01.03-32-084/10 złożony dnia 17.08.2010 r. przez LOKUM- Interes Budowlany Jerzy Reczek.
2. Umowa o dofinansowanie projektu „Wdrożenie innowacyjnej technologii do produkcji peletu” nr UDA- RPZP.01.01.03-32-084/10 z dnia 30.12.2010 r.
3. Aneks nr UDA-RPZP.01.01.03-32-084/10-01 do umowy o dofinansowanie projektu z dnia 20.06.2011 r.
4. Aneks nr UDA-RPZP.01.01.03-32-084/10-02 do umowy o dofinansowanie projektu z dnia 02.11.2011 r.
5. Aneks nr UDA-RPZP.01.01.03-32-084/10-03 do umowy o dofinansowanie projektu z dnia 15.02.2012 r.
6. Aneks nr UDA-RPZP.01.01.03-32-084/10-04 do umowy o dofinansowanie projektu z dnia 06.03.2012 r.
7. Aneks nr UDA-RPZP.01.01.03-32-084/10-05 do umowy o dofinansowanie projektu z dnia 16.09.2013 r.

8. *Wnioski o płatność wraz z korektami:*
 - WNP- RPZP.01.01.03-32-084/10-01 za okres do 25.02.2011 r. z dnia 28.02.2011 r.
 - WNP- RPZP.01.01.03-32-084/10-02 za okres do 30.06.2011 r. z dnia 22.07.2011 r.
 - WNP- RPZP.01.01.03-32-084/10-03 za okres do 12.08.2011 r. z dnia 16.08.2011 r.
 - WNP- RPZP.01.01.03-32-084/10-04 za okres do 30.09.2011 r. z dnia 17.10.2011 r.
 - WNP- RPZP.01.01.03-32-084/10-05 za okres do 22.12.2011 r. z dnia 24.01.2012 r.
9. *Listy sprawdzające wniosku beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1-7 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 dla wniosków nr:*
 - WNP- RPZP.01.01.03-32-084/10-01
 - WNP- RPZP.01.01.03-32-084/10-02
 - WNP- RPZP.01.01.03-32-084/10-03
 - WNP- RPZP.01.01.03-32-084/10-04
 - WNP- RPZP.01.01.03-32-084/10-05
10. *Lista sprawdzająca i Protokół z kontroli przeprowadzonej dnia 15.11.2012 r.*
11. *Sprawozdanie z trwałości projektu.*
12. *Protokół z kontroli trwałości przeprowadzonej w dniach 12-13.02.2014 r.*

PROJEKT RPZP.05.02.01-32-004/09

1. *Wniosek o dofinansowanie projektu nr WND- RPZP.05.02.01-32-004/09 złożony dnia 09.10.2009 r. przez Gminę Maszewo.*
2. *Umowa o dofinansowanie projektu „Zwiększenie dostępności do kultury na obszarach wiejskich- budowa świetlicy w Radzanku” nr UDA-RPZP.05.02.01-32-004/09 z dnia 29.03.2010 r.*
3. *Aneks nr UDA-RPZP.05.02.01-32-004/09-01 do umowy o dofinansowanie projektu z dnia 16.06.2010 r.*
4. *Aneks nr UDA-RPZP.05.02.01-32-004/09-02 do umowy o dofinansowanie projektu z dnia 22.09.2010 r.*
5. *Wniosek o płatność wraz z korektami:*
 - WNP- RPZP.05.02.01-32-004/09-01 za okres do 07.12.2009 r. z dnia 30.04.2010 r.
6. *Lista sprawdzająca wniosku beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1-7 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 dla wniosków nr:*
 - WNP- RPZP.05.02.01-32-004/09-01.
7. *Protokół z kontroli przeprowadzonej dnia 27.08.2010 r.*
8. *Sprawozdania z trwałości projektu.*
9. *Listy sprawdzające do sprawozdań z trwałości projektu.*
10. *Protokół z kontroli trwałości przeprowadzonej w dniach 14-17.04.2014 r.*

PROJEKT RPZP.01.01.01-32-280/09

1. *Wniosek o dofinansowanie projektu nr WND- RPZP.01.01.01-32-280/09 złożony dnia 09.10.2009 r. przez Bielawiec Jerzy Jacek Zakład Robót Inżynieryjno Budowlanych „GEO_BUD”.*
2. *Umowa o dofinansowanie projektu „Zastosowanie nowych rozwiązań procesowych orz wprowadzenie nowych usług w przedsiębiorstwie Bielawiec Jerzy Jacek Zakład Robót Inżynieryjno Budowlanych „GEO-BUD” nr UDA-RPZP.01.01.01-32-280/09 z dnia 14.05.2010 r.*
3. *Aneks nr UDA-RPZP.01.01.01-32-280/09-01 do umowy o dofinansowanie projektu z dnia 05.07.2010 r.*
4. *Aneks nr UDA-RPZP.01.01.01-32-280/09-02 do umowy o dofinansowanie projektu z dnia 15.12.2010 r.*
5. *Wnioski o płatność wraz z korektami:*
 - WNP- RPZP.01.01.01-32-280/09-01 za okres do 17.06.2010 r. z dnia 17.06.2010 r.
 - WNP- RPZP.01.01.01-32-280/09-02 za okres do 30.06.2010 r. z dnia 04.08.2010 r.
 - WNP- RPZP.01.01.01-32-280/09-03 za okres do 30.07.2010 r. z dnia 13.08.2010 r.
6. *Listy sprawdzające wniosku beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1-7 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 dla wniosków nr:*
 - WNP- RPZP.01.01.01-32-280/09-01
 - WNP- RPZP.01.01.01-32-280/09-02
 - WNP- RPZP.01.01.01-32-280/09-03
7. *Protokół z kontroli przeprowadzonej w dniach 27-28.04.2011 r.*
8. *Protokół z kontroli trwałości przeprowadzonej dnia 05.02.2014 r.*

PROJEKT RPZP.01.01.01-32-090/09

Badaniem zostały objęte następujące dokumenty:

1. *Wniosek o dofinansowanie projektu nr WND- RPZP.01.01.01-32-090/09 złożony dnia 09.10.2009 r.*

przez LAURA TOSCANI POLSKA Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

2. Umowa o dofinansowanie projektu „Stworzenie nowatorskiego i unikatowego na skalę światową konceptu produkcji innowacyjnych farb w LAURA TOSCANI POLSKA Sp. Z o. o.” nr UDA- RPZP.01.01.01-32-090/09 z dnia 20.08.2010 r.
3. Aneks nr UDA-RPZP.01.01.01-32-090/09-01 do umowy o dofinansowanie projektu z dnia 09.11.2010 r.
4. Wniosek o płatność wraz z korektami:
 - WNP- RPZP.01.01.01-32-090/09-01 za okres do 31.08.2010 r. z dnia 15.10.2010 r. (wersja ostateczna WNP- RPZP.01.01.01-32-090/09-01/K1 z dnia 09.12.2010 r.).
5. Lista sprawdzająca wniosku beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1-7 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 dla wniosków nr:
 - WNP- RPZP.01.01.01-32-090/09-01/K1 podpisana dnia 21.12.2010 r.
6. Protokół z kontroli przeprowadzonej dnia 29.12.2010 r.
7. Protokół z kontroli przeprowadzonej dnia 28.03.2011 r.
8. Sprawozdania z trwałości projektu.
9. Listy sprawdzające do sprawozdań z trwałości projektu.
10. Protokół z kontroli trwałości przeprowadzonej dnia 10.01.2014 r.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem zgodności przedstawionych w nich danych, spójności danych z dokumentów źródłowych z danymi zamieszczonymi w KSI SIMIK 07-13, sposobu weryfikacji przez IZ RPO WZ danych nt. stopnia realizacji wskaźników produktu i rezultatu wykazywanych przez beneficjentów we wnioskach o płatność oraz sprawozdaniach z trwałości projektu.

3.1 Zweryfikowanie jednolitości danych w dokumentach źródłowych oraz ich spójności z danymi zawartymi w systemie KSI SIMIK 07-13.

Zespół kontrolujący sprawdził czy w systemie KSI SIMIK 07-13 zostały zarejestrowane odpowiednie dokumenty oraz czy zawarte w nich dane dot. wskaźników produktu i rezultatu są jednolite we wszystkich dokumentach i spójne z wersją papierową:

- wniosku aplikacyjnego o dofinansowanie projektu,
- umowy o dofinansowanie projektu wraz z aneksami,
- wniosku o płatność - cz. F,
- ustaleń z kontroli oraz kontroli trwałości projektu w zakresie stopnia realizacji wskaźników postępu rzeczowego.

W celu weryfikacji spójności danych w systemie KSI SIMIK 07-13 z dokumentami źródłowymi analizie poddano następujące dokumenty:

papierowe:

- wniosek aplikacyjny,
- umowa o dofinansowanie projektu,
- aneksy do umowy o dofinansowanie projektu,
- wnioski beneficjenta o płatność,
- protokoły z kontroli i kontroli trwałości projektu.

w KSI SIMIK 07-13:

- Karta wniosku o dofinansowanie,
- Karta informacyjna umowy/decyzji projektu,
- Karta Informacyjna Wniosku o Płatność,
- Karta Informacyjna kontroli.

Po dokonaniu analizy dokumentów zarejestrowanych w systemie KSI SIMIK 07-13 oraz dokumentów źródłowych/papierowych przedłożonych przez IZ RPO WZ zespół kontrolujący poczynił następujące ustalenia i stwierdził rozbieżności w zakresie:

1. danych dotyczących wskaźników postępu rzeczowego w KSI SIMIK 07-13 w kartach wniosków o dofinansowanie projektów oraz wersji papierowej wniosków aplikacyjnych

Minimalny zakres danych koniecznych do wprowadzenia do KSI (SIMIK 07-13) w zakresie wniosku o dofinansowanie projektu określa Załącznik nr 3 do „Wytucznych w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w formie elektronicznej” z dnia 9 lutego 2010 r. Z uwagi na fakt, iż w systemie KSI SIMIK

07-13, w *Kartach wniosków o dofinansowanie projektów*, brak danych dotyczących wskaźników produktu i rezultatu, które znajdują się w części C10 oraz C11 papierowej wersji wniosku o dofinansowanie projektu, niemożliwym było zweryfikowanie zgodności danych w ww. dokumentach.

2. dat przyjęcia/dat wpływu wniosków aplikacyjnych

W 6 badanych projektach stwierdzono rozbieżności między wersją źródłową/papierową wniosku o dofinansowanie projektu a wersją elektroniczną w KSI SIMIK 07-13, w zakresie daty złożenia wniosku o dofinansowanie projektu:

- RPZP.01.01.03-32-052/09 data z wniosku 03.07.2009 r., data z KSI 01.07.2009 r.
- RPZP.05.01.01-32-001/09 data z wniosku 06.04.2009 r., data z KSI 03.04.2009 r.
- RPZP.01.01.03-32-084/10 data z wniosku 17.08.2010 r., data z KSI 13.08.2010 r.
- RPZP.05.02.01-32-004/09 data z wniosku 09.10.2009 r., data z KSI 06.10.2009 r.
- RPZP.01.01.01-32-280/09 data z wniosku 09.10.2009 r., data z KSI 07.10.2009 r.
- RPZP.01.01.01-32-090/09 data z wniosku 09.10.2009 r., data z KSI 07.10.2009 r.

Powyższe zostało wyjaśnione przez IZ RPO w piśmie z dnia 22.05.2014 r. znak: WZS-II.441.1.2.2015.DG (załącznik nr 16), stanowiącym odpowiedź na zapytanie zespołu kontrolującego w następujący sposób:

Rozbieżności danych zawartych w dokumentach źródłowych i systemie KSI SIMIK 07-13, w tym dat przyjęcia wniosków aplikacyjnych - wynika z błędu w działaniu w LSI mechanizmu importującego informacje dotyczące wniosku o dofinansowanie do przeznaczonej do tego celu specjalnej dla KSI (SIMIK 07-13) aplikacji pn. SIMIK 07-13 XML. Błąd polega na przyjęciu za datę wpływu wniosku w wersji papierowej do Urzędu Marszałkowskiego WZ, daty wpływu wniosku w wersji elektronicznej w LSI (daty wpływu do systemu informatycznego). IZ RPO WZ informuje, iż wskazane w kontroli rozbieżności zostały poprawione zgodnie ze stanem faktycznym. Jednocześnie, błąd w działaniu mechanizmu importującego został naprawiony oraz poddane zostaną weryfikacji pozostałe wnioski zarejestrowane w KSI (SIMIK 07-13).

Zespół kontrolujący potwierdził dokonanie korekt w tym zakresie w systemie KSI SIMIK 07-13.

3. wskaźników produktu i rezultatu w *Kartach informacyjnych umowy/decyzji o dofinansowanie projektu* w systemie KSI SIMIK 07-13 oraz wersjach papierowych umów/wniosków aplikacyjnych

Zespół kontrolujący ustalił, iż zgodnie z zapisami umów na realizację badanych projektów (§11 bądź §12) Beneficjent zobowiązuje się do pomiaru wartości wskaźników produktu i rezultatu osiągniętych dzięki realizacji projektu, zgodnie ze wskaźnikami zamieszczonymi we wniosku, o którym mowa w §2 ust.1. Zgodnie z zapisami „Wytucznych w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w formie elektronicznej” z dnia 9 lutego 2010 r. dane zamieszczone w systemie KSI SIMIK 07-13 powinny być zgodne z dokumentami źródłowymi. Mając na uwadze powyższe zespół kontrolujący przyjął założenie, iż dane w KSI SIMIK 07-13 w *Kartach informacyjnych umowy/decyzji o dofinansowanie projektu* powinny być spójne z danymi z wniosku o dofinansowanie. Z uwagi na fakt, iż w systemie KSI SIMIK 07-13, w kartach wniosków o dofinansowanie projektów, brak danych dotyczących wskaźników produktu i rezultatu, które znajdują się w części C10 oraz C11 papierowej wersji wniosku o dofinansowanie projektu, dane zweryfikowano w oparciu o dokumenty źródłowe. Zespół kontrolujący stwierdził rozbieżności w zakresie nazw wskaźników, faktu nie wykazywania w KSI SIMIK 07-13 wszystkich wskaźników z wniosku aplikacyjnego, ujęcia w KSI SIMIK 07-13 wskaźników, których nie ma we wniosku aplikacyjnym. Analiza danych dla wybranych do kontroli projektów przedstawia się następująco:

RPZP.01.01.03-32-052/09:

	Nazwa wskaźnika w KSI	Nazwa wskaźnika we wniosku aplikacyjnym
Wskaźniki produktu	Liczba zakupionych środków trwałych	Liczba nabytych nowych środków trwałych
	Brak w KSI SIMIK	Liczba nabytych wartości niematerialnych i prawnych
Wskaźniki rezultatu	Przewidywana całkowita liczba bezpośrednio utworzonych nowych etatów (EPC)	Liczba nowych miejsc pracy
	Brak w KSI SIMIK	Wzrost przychodów w wyniku realizacji projektów

Tabela 6.

RPZP.05.01.01-32-001/09:

	Nazwa wskaźnika w KSI	Nazwa wskaźnika we wniosku aplikacyjnym
Wskaźniki produktu	Liczba przebudowanych obiektów turystycznych i rekreacyjnych	Liczba zmodernizowanych/przebudowanych obiektów turystycznych, rekreacyjnych, turystyki wodnej, uzdrowiskowych, infrastruktury konferencyjno-kongresowej
	Brak w KSI SIMIK	Powierzchnia zmodernizowanych/przebudowanych obiektów turystycznych, rekreacyjnych, turystyki wodnej, uzdrowiskowych,

	Brak w KSI SIMIK	Infrastruktury konferencyjno-kongresowej
	Liczba wybudowanych obiektów turystycznych i rekreacyjnych	Liczba zmodernizowanych/przebudowanych obiektów turystycznych, rekreacyjnych, turystyki wodnej, uzdrowiskowych, infrastruktury konferencyjno-kongresowej – przystosowanych dla potrzeb niepełnosprawnych
	Brak w KSI SIMIK	Liczba wybudowanych obiektów turystycznych, rekreacyjnych, turystyki wodnej, uzdrowiskowych, infrastruktury konferencyjno-kongresowej
	Brak w KSI SIMIK	Powierzchnia nowych terenów rekreacyjno-sportowych
	Brak w KSI SIMIK	Liczba miejsc parkingowych powstałych w wyniku realizacji projektu
Wskaźniki rezultatu	Liczba osób korzystających z obiektów turystycznych	Liczba turystów korzystających z wybudowanych obiektów turystycznych, rekreacyjnych, turystyki wodnej, uzdrowiskowych, infrastruktury konferencyjno-kongresowej
	Brak w KSI SIMIK	Liczba turystów spoza powiatów korzystających z wybudowanych obiektów turystycznych, rekreacyjnych, turystyki wodnej, uzdrowiskowych, infrastruktury konferencyjno-kongresowej
	Liczba osób korzystających z obiektów turystycznych	Liczba turystów korzystających ze zmodernizowanych/przebudowanych obiektów turystycznych, rekreacyjnych, turystyki wodnej, uzdrowiskowych, infrastruktury konferencyjno-kongresowej
	Brak w KSI SIMIK	Liczba turystów spoza powiatów korzystających ze zmodernizowanych/przebudowanych obiektów turystycznych, rekreacyjnych, turystyki wodnej, uzdrowiskowych, infrastruktury konferencyjno-kongresowej
	Brak w KSI SIMIK	Liczba imprez zorganizowanych w wybudowanych obiektach infrastruktury turystycznej, rekreacyjnych, turystyki wodnej, infrastruktury konferencyjno-kongresowej

Tabela 7.

RPZP.01.01.01-32-224/09:

Wskaźniki produktu	Nazwa wskaźnika w KSI	Nazwa wskaźnika we wniosku aplikacyjnym
	Liczba zakupionych środków trwałych	Liczba nabytych nowych środków trwałych
	Powierzchnia wybudowanych/zmodernizowanych budynków	Powierzchnia przebudowanych nieruchomości zabudowanych
	Liczba przedsiębiorstw wspartych w zakresie inwestycji	Brak we wniosku aplikacyjnym
Wskaźniki rezultatu	Przewidywana całkowita liczba bezpośrednio utworzonych nowych etatów (EPC)	Liczba nowych miejsc pracy
	Liczba nowych produktów/usług	Liczba nowych produktów wprowadzonych w przedsiębiorstwie w wyniku realizacji projektu

Tabela 8.

RPZP.01.01.03-32-084/10:

Wskaźniki produktu	Nazwa wskaźnika w KSI	Nazwa wskaźnika we wniosku aplikacyjnym
	Liczba zakupionych środków trwałych	Liczba nabytych nowych środków trwałych
	Liczba przedsiębiorstw wspartych w zakresie inwestycji	Brak we wniosku aplikacyjnym
Wskaźniki rezultatu	Przewidywana całkowita liczba bezpośrednio utworzonych nowych etatów (EPC)	Liczba nowych miejsc pracy
	Liczba nowych produktów/usług	Liczba nowych produktów wprowadzonych w przedsiębiorstwie w wyniku realizacji projektu
	Brak w KSI SIMIK	Wzrost przychodów w wyniku realizacji projektu

Tabela 9.

RPZP.05.02.01-32-004/09:

Wskaźniki produktu	Nazwa wskaźnika w KSI	Nazwa wskaźnika we wniosku aplikacyjnym
	Liczba przebudowanych obiektów instytucji kultury zmieniony na Liczba wybudowanych obiektów instytucji kultury	Liczba wybudowanych obiektów instytucji kultury
	Brak w KSI	Powierzchnia wybudowanych obiektów instytucji kultury
	Brak w KSI	Liczba zakupionego sprzętu wpływającego na unowocześnienie obiektów kultury
Wskaźniki rezultatu	Liczba osób odwiedzających dofinansowane instytucje kultury	Liczba osób korzystających z wybudowanej bazy kulturalnej
	Brak w KSI	Liczba nowych ofert programowych w zakresie kultury

	Brak w KSI	Liczba zorganizowanych imprez/wydarzeń kulturalnych w obiektach infrastruktury kulturalnej
	Brak w KSI	Liczba osób niepełnosprawnych korzystających z obiektów instytucji kultury

Tabela 10.

RPZP.01.01.01-32-280/09:

Wskaźniki produktu	Nazwa wskaźnika w KSI	Nazwa wskaźnika we wniosku aplikacyjnym
	Liczba zakupionych środków trwałych	Liczba nowych nabytych środków trwałych
	Brak w KSI	Liczba nabytych wartości niematerialnych i prawnych
	Liczba przedsiębiorstw wspartych w zakresie inwestycji	Brak we wniosku aplikacyjnym
Wskaźniki rezultatu	Nazwa wskaźnika w KSI	Nazwa wskaźnika we wniosku aplikacyjnym
	Liczba udoskonalonych produktów/usług	Liczba udoskonalonych usług
	Liczba nowych produktów/usług	Liczba nowych usług wprowadzonych w przedsiębiorstwie w wyniku realizacji projektu
	Przewidywana całkowita liczba bezpośrednio utworzonych nowych etatów (EPC)	Liczba nowych miejsc pracy W tym: na obszarach o szczególnie niekorzystnej sytuacji społeczno-ekonomicznej

Tabela 11.

RPZP.01.01.01-32-090/09:

Wskaźniki produktu	Nazwa wskaźnika w KSI	Nazwa wskaźnika we wniosku aplikacyjnym
	Liczba zakupionych środków trwałych	Liczba nabytych środków trwałych
	Brak w KSI	Liczba nabytych wartości niematerialnych i prawnych
	Liczba przedsiębiorstw wspartych w zakresie inwestycji	Brak we wniosku aplikacyjnym
Wskaźniki rezultatu	Nazwa wskaźnika w KSI	Nazwa wskaźnika we wniosku aplikacyjnym
	Przewidywana całkowita liczba bezpośrednio utworzonych nowych etatów (EPC)	Liczba nowych miejsc pracy
	Liczba nowych produktów/usług	Liczba nowych produktów wprowadzonych w wyniku realizacji projektu

Tabela 12.

Powyższe zostało wyjaśnione przez IZ RPO w piśmie z dnia 22.05.2014 r. znak: WZS-II.441.1.2.2015.DG (załącznik nr 16), stanowiącym odpowiedź na zapytanie zespołu kontrolującego w następujący sposób:

Dane dotyczące nazwy wskaźników oraz ich wartości zrealizowanych i docelowych są wprowadzane do KSI na podstawie matryc przygotowanych do poszczególnych konkursów. Matryce zostały utworzone ze względu na brak spójności w nazwach wskaźników udostępnianych w dokumentacjach konkursowych ze wskaźnikami pochodzącymi z Wytycznych MRR w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w formie elektronicznej z dnia 9 lutego 2010. Nie było możliwości zastosowania w/w Wytycznych do konkursów, które odbyły się przed datą ich obowiązywania. Aby zachować spójność pomiędzy konkursami ogłaszanymi po 9 lutego 2010 r., IZ RPO WZ postanowiła agregować dane na poziom KSI na podstawie matryc, nie dostosowując jednocześnie nazw wskaźników w dokumentacjach konkursowych do Wytycznych.

Jednocześnie należy zwrócić uwagę na fakt, że celem wydania wytycznych MRR było uzyskanie jednolitości monitorowania wdrażania programów operacyjnych w Polsce. Ponieważ programy operacyjne na okres 2007-2013 były przygotowywane bez kierunkowego wskazania mierników w oparciu, o które monitoring będzie prowadzony program zachodniopomorski, tak jak każdy inny program regionalny, wytworzył własną strukturę mierników. W związku z powyższym wydanie w roku 2010 wytycznych MRR nie mogło spowodować wywrócenie tego systemu tylko dla potrzeb monitoringowych IK NSRO. Nadrzędne dla IZ jest zachowanie poprawnego monitoringu realizacji RPO WZ. Wskaźniki zaproponowane czy narzucone wytycznymi MRR nie zawsze pozwalały na spełnienie tego warunku. Jednak by zachować cel wydania wytycznych MRR i doceniając niewczesne działania MRR, IZ przygotowała matryce, które transponują system wskaźników RPO WZ na system wskaźników MRR. Dzięki temu działaniu – przy niemalym nakładzie pracy ze strony IZ – udało się osiągnąć oba cele: monitorować poprawnie postępy realizacji programu i przekazywać dane monitoringowe do IK NSRO.

Dodatkowo należy zwrócić uwagę na fakt, iż IK UP, nie chcąc powielać wcześniejszych błędów przygotowała, w uzgodnieniu z regionami, listę wskaźników na nową perspektywę jeszcze przed ostatecznym zatwierdzeniem programów.

Zespół kontrolujący przyjął wyjaśnienia IZ RPO WZ uwzględniając fakt, iż zgodnie z Wytycznymi w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w formie elektronicznej z dnia 9 lutego 2010 r. do KSI SIMIK 07-13 została wprowadzona ograniczona lista wskaźników kluczowych, pozwalająca m. in. na monitorowanie najważniejszych efektów wdrażania funduszy UE oraz fakt, że Beneficjent może dokonywać pomiaru efektów rzeczowych realizacji projektu poprzez wskaźniki inne niż kluczowe. W takim przypadku Instytucja Zarządzająca

zobowiązana jest do monitorowania postępu rzeczowego mierzonego przy pomocy takich wskaźników, jednakże uzyskane dane monitoringowe nie będą mogły być wprowadzane do KSI SIMIK 07-13. Zespół kontrolujący potwierdził, że IZ RPO WZ monitoruje postęp realizacji wskaźników wybranych przez Beneficjenta, wskaźniki są agregowane na poziomie LSI i weryfikowane przez właściwych pracowników IZ RPO WZ na wszystkich poziomach, na których Beneficjent jest zobowiązany się z nich rozliczyć (wnioski o płatność, kontrola, sprawozdania z trwałości projektów, kontrola trwałości projektów).

4. zmian w zakresie wartości wskaźników, które w KSI SIMIK 07-13 pojawiają się w Kartach informacyjnych umowy/decyzji (projektu) przy okazji podpisania kolejnych aneksów, a w dokumentach źródłowych/papierowych (aneksach) nie występują.

Co do zasady dane wprowadzone do KSI SIMIK 07-13 powinny być tożsame z dokumentami źródłowymi zgodnie z zapisami „Wytucznych w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w formie elektronicznej” z dnia 9 lutego 200 r. Natomiast w 3 badanych projektach zespół kontrolujący stwierdził rozbieżność danych w zakresie wartości wskaźników w wersji źródłowej/papierowej aneksu do umowy o dofinansowanie projektu i wersji w KSI SIMIK 07-13 *Karty informacyjnej umowy/decyzji (projektu)*. W wersjach źródłowych/papierowych aneksów brak aktualizacji wartości wskaźników (tabel C10 oraz C11), natomiast w systemie KSI SIMIK 07-13 wartości są zmienione/zaktualizowane (dotyczy RPZP.01.01.01-32-224/09-01, RPZP.01.01.01-32-280/09-02, RPZP. 05.01.01-32-001/09-06).

W KSI w *Karcie informacyjnej umowy/decyzji* nr RPZP.01.01.01-32-224/09-01 z dnia 05.10.2010 r. dokonano zmiany wartości docelowej w ramach wskaźnika produktu pod nazwą *Liczba zakupionych środków trwałych* z 63 szt. na 69 szt. - w dokumentach źródłowych/papierowych (aneks) brak aktualizacji w tym zakresie (tabela C10 i C11).

W KSI w *Karcie informacyjnej umowy/decyzji* nr RPZP.01.01.01-32-280/09-02 z dnia 15.12.2010 r. dokonano zmiany wartości docelowej w ramach wskaźnika produktu pod nazwą *Liczba zakupionych środków trwałych* z 4 szt. na 5 szt. - w dokumentach źródłowych/papierowych (aneks) brak aktualizacji w tym zakresie (tabela C10 i C11).

W KSI w *Karcie informacyjnej umowy/decyzji* nr RPZP. 05.01.01-32-001/09-06 z dnia 20.01.2012r. w ramach wskaźników rezultatu widnieje następująca zmiana: z dwóch wskaźników utworzono jeden pod nazwą *Liczba osób korzystających z obiektów turystycznych* o wartości bazowej 0,00 osoby/rok, wartości docelowej 244 154 osoby/rok - w dokumentach źródłowych/papierowych (aneks) brak aktualizacji w tym zakresie (tabela C10 i C11).

Powyższe zostało wyjaśnione przez IZ RPO w piśmie z dnia 22.05.2014 r. znak: WZS-II.441.1.2.2015.DG (załącznik nr 16), stanowiącym odpowiedź na zapytanie zespołu kontrolującego w następujący sposób:

W przypadku projektu nr RPZP.01.01.01-32-224/09 - aktualizacja wartości wskaźnika produktu „Liczba zakupionych środków trwałych” (w LSI nazwa tego wskaźnika brzmi: „Liczba nabytych nowych środków trwałych”) została dokonana w wyniku ustaleń podczas kontroli planowej projektu, gdzie określono faktycznie zrealizowaną przez beneficjenta wartość przedmiotowego wskaźnika. Aktualizacji wartości ww. wskaźnika z 63 szt. na 69 szt. dokonano na podstawie przesłanego Opiekunowi projektu protokołu pokontrolnego z kontroli przedmiotowego projektu. Opiekun projektu po otrzymaniu Protokołu pokontrolnego w grudniu 2011 r. (czynności kontrolne zakończono 16.08.2011 r.) dokonał aktualizacji w LSI wartości wskaźnika „Liczba nabytych nowych środków trwałych” z 63 szt. na 69 szt. wprowadzając zmiany przy ostatnim podpisanym na ten czas aneksie do umowy nr RPZP.01.01.01-32-224/09-02 z dnia 26.08.2011 r. Niemożliwym, więc było dokonanie aktualizacji wartości wskaźnika w LSI pod aneksem nr RPZP.01.01.01-32-224/09-01 z dnia 05.10.2010 r;

Zespół kontrolujący ustalił, iż w *Karcie informacyjnej umowy/decyzji* projektu nr RPZP.01.01.01-32-224/09-01 z dnia 05.10.2010 (stanowiącej w KSI SIMIK 07-13 odpowiednik dokumentu źródłowego/papierowego, jakim jest aneks nr 1 do umowy) widnieje wskaźnik „*Liczba zakupionych środków trwałych*” o wartości docelowej już zmienionej z 63 szt. na 69 szt. (wydruk ww. *Karty* załącznik nr 17). Powyższe pozostaje w sprzeczności z wyjaśnieniami złożonymi przez IZ RPO WZ.

Ponadto w wersji źródłowej/papierowej aneksu nr 2 zespół kontrolujący nie stwierdził dokonania żadnej aktualizacji w zakresie wskaźników (brak załączonych skorygowanych Tabel C10 oraz C11). Opisana przez IZ RPO WZ zmiana wartości wskaźnika znajduje się wyłącznie w systemie KSI SIMIK 07-13 w *Karcie informacyjnej umowy/decyzji (projektu)* nr RPZP.01.01.01-32-224/09-01 oraz 02.

W przypadku projektu nr RPZP.01.01.01-32-280/09 zmiana wartości wskaźnika „Liczba zakupionych środków trwałych” (w LSI: „Liczba nabytych nowych środków trwałych”) została zgłoszona przez beneficjenta w piśmie przesłanym w dniu 14.01.2011 r. Po wyrażeniu przez IZ RPO WZ zgody na zmianę wartości wskaźnika (pismo z dnia 01.02.2011 r.) Opiekun projektu dokonał aktualizacji w LSI wartości ww. wskaźnika z 4 szt. na 5 szt., wprowadzając zmiany przy ostatnim podpisanym na ten czas aneksie do umowy nr RPZP.01.01.01-32-280/09-02 z dnia 15.12.2010 r., informując jednocześnie mailowo pracownika WZRPO;

Zespół kontrolujący nie stwierdził dokonania żadnej aktualizacji w zakresie wskaźników w wersji źródłowej/papierowej aneksu nr 2 (brak załączonych skorygowanych Tabel C10 oraz C11). Opisana przez IZ RPO WZ zmiana wartości znajduje się wyłącznie w systemie KSI SIMKIK 07-13 w Karcie informacyjnej umowy/decyzji (projektu) nr RPZP.01.01.01-32-280/09-02.

W przypadku projektu nr RPZP.05.01.01-32-001/09 IZ RPO WZ dokonuje aktualizacji wskaźników jedynie w karcie umowy /aneksu w LSI. Należy zauważyć, że zmiana wartości i terminów osiąganych wskaźników jest zmianą, która nie obliguje do aktualizacji wniosku o dofinansowanie. W wersji papierowej zmiany wskaźników udokumentowane są w dokumencie „Zestawienie mierzalnych wskaźników produktu i rezultatu” stanowiącym odzwierciedlenie sekcji C10 i C11 wniosku o dofinansowanie i te dokumenty należy uznawać za źródłowe. Za dokumenty źródłowe należy też uznawać wyniki kontroli, sprawozdań z trwałości i korespondencję na tych etapach.

W opisanym przypadku zespół kontrolujący ustalił, iż w systemie KSI SIMKIK 07-13 w Kartach informacyjnych umowy/decyzji (projektu) nr RPZP.05.01.01-32-001/09-00 do 05, w ramach wskaźników rezultatu widnieją dwa takie same wskaźniki „Liczba osób korzystających z obiektów turystycznych”, o takich samych wartościach docelowych wynoszących 148 861 osoby/rok każdy. Dopiero w Karcie informacyjnej umowy/decyzji (projektu) nr RPZP.05.01.01-32-001/09-06 dokonano zmiany w ramach wskaźników rezultatu i pozostawiono tylko jeden „Liczba osób korzystających z obiektów turystycznych” o wartości docelowej 244 154 osoby/rok. W wersji źródłowej/papierowej wniosku o dofinansowanie projektu w ramach wskaźników rezultatu widnieją aż 5 wskaźników, co wykazano we wcześniejszej analizie, a ich wartości kształtują się w następujący sposób:

Wskaźnik rezultatu	Nazwa	Wartość docelowa
	Liczba turystów korzystających z wybudowanych obiektów turystycznych, rekreacyjnych, turystyki wodnej, uzdrowiskowych, infrastruktury konferencyjno-kongresowej	148 861
	Liczba turystów spoza powiatów korzystających z wybudowanych obiektów turystycznych, rekreacyjnych, turystyki wodnej, uzdrowiskowych, infrastruktury konferencyjno-kongresowej	89 317
	Liczba turystów korzystających ze zmodernizowanych/przebudowanych obiektów turystycznych, rekreacyjnych, turystyki wodnej, uzdrowiskowych, infrastruktury konferencyjno-kongresowej	148 861
	Liczba turystów spoza powiatów korzystających ze zmodernizowanych/przebudowanych obiektów turystycznych, rekreacyjnych, turystyki wodnej, uzdrowiskowych, infrastruktury konferencyjno-kongresowej	89 317
	Liczba imprez zorganizowanych w wybudowanych obiektach infrastruktury turystycznej, rekreacyjnych, turystyki wodnej, infrastruktury konferencyjno-kongresowej	62

Tabela 13.

Biorąc pod uwagę:

- rozbieżności między danymi w KSI SIMKIK 07-13, a wersją źródłową/papierową wniosku o dofinansowanie w zakresie ilości, nazw i wartości zakładanych do realizacji wskaźników rezultatu oraz
- założenie, iż do ostatecznego rozliczenia wskaźników należy przyjąć wartości przedstawione przez Beneficjenta w pismach: za rok 2011 z 10.01.2012 r. znak: P.432.2.2012, za rok 2012 z 27.03.2013 r. znak P.432.2.2013, za rok 2013 z dnia 18.03.2014 r. znak P.432.2.2014 (załącznik nr 18)

zespół kontrolujący nie znalazł w przedłożonej dokumentacji potwierdzenia wartości znajdującej się w Karcie informacyjnej umowy/decyzji (projektu) nr RPZP.05.01.01-32-001/09-06 (Załącznik nr 19) oraz uzasadnienia do wprowadzenia w KSI SIMKIK 07-13 jednego wskaźnika. Zdaniem zespołu kontrolującego wartości przedstawione w części C11 wniosku o dofinansowanie odnoszą się do tych samych osób korzystających bądź to z wybudowanej bądź zmodernizowanej w ramach projektu infrastruktury.

Zespół kontrolujący nie stwierdził dokonania żadnej aktualizacji w zakresie wskaźników w wersji źródłowej/papierowej aneksu nr 6 (brak załączonych skorygowanych Tabel C10 oraz C11). Opisana przez IZ RPO WZ zmiana wartości znajduje się wyłącznie w systemie KSI SIMKIK 07-13 w Karcie

informacyjnej umowy/decyzji (projektu) nr RPZP.05.01.01-32-001/09-06.

Ponadto zespół kontrolujący nie otrzymał do analizy „Zestawienia mierzalnych wskaźników produktu i rezultatu” stanowiących odzwierciedlenie sekcji C10 i C11 wniosku o dofinansowanie, o których mowa w złożonych wyjaśnieniach.

5. wskaźników produktu i rezultatu we wnioskach o płatność (wersja elektroniczna z KSI SIMIK 07-13 oraz wersja papierowa)

Dane w KSI SIMIK 07-13 w *Kartach informacyjnych wniosków Beneficjenta o płatność* w zakresie wskaźników różnią się od danych z dokumentów źródłowych (papierowych wersji wniosków beneficjenta o płatność). Powyższe wynika z opisanych powyżej rozbieżności. Natomiast w wersji źródłowej/papierowej wniosku o płatność Beneficjenci wykazują wszystkie wskaźnik produktu i rezultatu zgodnie z umową/wnioskiem aplikacyjnym (część C10, C11).

W zakresie stopnia realizacji/wartości wskaźników wykazywanych przez Beneficjentów zespół kontrolujący ustalił:

RPZP.01.01.03-32-052/09

We wniosku o płatność nr 08 – końcowym, stwierdzono korektę wartości docelowej wskaźnika „*Liczba nabytych wartości niematerialnych i prawnych*” (wskaźnik niewykazywany w KSI) z 3 szt. na 50 szt. w oparciu o ustalenia z kontroli projektu nr RPZP.01.01.03-32-052/09-01. Korekty wartości we wniosku o płatność dokonał Opiekun projektu - notatka służbowa z dnia 18.10.2012 r. (załącznik nr 20).

RPZP.05.01.01-32-001/09

We wniosku o płatność nr 12 stwierdzono rozbieżność danych między wersją źródłową/papierową wniosku, a wersją z KSI SIMIK 07-13 w ramach wskaźników:

„*Liczba przebudowanych obiektów turystycznych i rekreacyjnych*” oraz
„*Liczba wybudowanych obiektów turystycznych i rekreacyjnych*”,
w odniesieniu do wartości „*od początku realizacji*”.

W KSI SIMIK 07-13 widnieje „**brak danych**”, natomiast w wersji papierowej wniosku widnieją wartości:

„*Liczba przebudowanych obiektów turystycznych i rekreacyjnych*” 4 szt.
„*Liczba wybudowanych obiektów turystycznych i rekreacyjnych*” 6 szt.

Brak danych w KSI SIMIK 07-13 dla ww. wskaźników w *Karcie informacyjnej Wniosku o Płatność* nr 12 pozostaje również w rozbieżności z danymi z *Karty informacyjnej Wniosku o Płatność* nr 11, gdzie w kolumnie „*od początku realizacji*” wykazano wartości dla ww. wskaźników. Co do zasady, w tej kolumnie wartości powinny być wykazywane w sposób narastający. Wykazany przez Beneficjenta w dokumentach źródłowych/papierowych postęp w realizacji wskaźników jest zgodny z danymi przedstawionymi we wcześniejszych wnioskach. Rozbieżności występują na poziomie KSI SIMIK 07-13 oraz dokument źródłowy/dokument elektroniczny.

Ponadto nazwy wskaźników w wersji papierowej wniosku są inne niż w KSI: „*Liczba zmodernizowanych/przebudowanych obiektów turystycznych, rekreacyjnych, turystyki wodnej, uzdrowiskowych, infrastruktury konferencyjno-kongresowej*”.

Dodatkowo w ramach wskaźników rezultatu stwierdzono zmianę: z dwóch wskaźników utworzono jeden pod nazwą „*Liczba osób korzystających z obiektów turystycznych*” o wartości bazowej 0,00 osoby/rok, wartości docelowej 244 154 osoby/rok. Ww. zmiany nie dokonano poprzez aktualizację wniosku aplikacyjnego (tabela C10 i C11), który to jest integralną częścią umowy.

RPZP.01.01.01-32-224/09

We wniosku o płatność nr 01 – końcowym (wersja papierowa) dokonano odrębnej korekty wykazanej przez Beneficjenta wartości dla wskaźnika „*Liczba zakupionych środków trwałych*” z 63 szt. na 69 szt. (zmiana na podstawie ustaleń podczas kontroli nr RPZP.01.01.01-32-224/09-01- dokumentacja do kontroli (pismo/wyjaśnienia); pismo z dnia 20.06.2011 r. znak: WWRPO.VI.441(1.1.1/2009/224).2011.PMa.05 oraz pismo z dnia 30.04.2012 r. znak: WWRPO.IV.4331.01.2012.BJ (załącznik nr 21). W KSI SIMIK 07-13 w *Karcie Informacyjnej Wniosku o Płatność* dla ww. wskaźnika widnieje wartość skorygowana - czyli 69 szt.

Zmiany wartości docelowej w ramach wskaźnika produktu pod nazwą „*Liczba zakupionych środków trwałych*” z 63 szt. na 69 szt. nie dokonano poprzez aktualizację wniosku aplikacyjnego (tabela C10 i C11), który to jest integralną częścią umowy.

RPZP.01.01.03-32-084/10

W wersji papierowej wniosku o płatność nr 04 z dnia 17.10.2011 (suma kontrolna b65e495f0c) dla wskaźnika „Liczba zakupionych środków trwałych” (według dokumentu źródłowego „Liczba nabytych nowych środków trwałych”) w wierszu „wartość wskaźnika osiągnięta od złożenia poprzedniego wniosku o płatność przez Beneficjenta” podano wartość taką samą jak we WOP 03 – ww. fakt nie został odnotowany w LS podpisanej 19.03.2015 r. Powyższe jest niezgodne zasadami dotyczącymi wykazywania postępu w realizacji wskaźników. Natomiast we wniosku o płatność nr 05 postęp w realizacji ww. wskaźnika przedstawiono już poprawnie.

RPZP.01.01.01-32-280/09

W KSI SIMIK 07-13 w Karcie Informacyjnej Wniosku o Płatność nr 03 w ramach wskaźnika „Liczba zakupionych środków trwałych” „od początku realizacji” widnieje wartość 5 szt. W wersji papierowej wniosku początkowo Beneficjent wykazywał 4 szt. następnie w korekcie 02 (suma kontrolna 4dbdf45390) zmieniono wartość na 5 szt. zaś w Liście sprawdzającej wniosku beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1-7 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 odnotowano, iż jest zgoda kontraktowania na zwiększenie wartości wskaźnika.

Zmiany wartości docelowej w ramach wskaźnika produktu pod nazwą „Liczba zakupionych środków trwałych” z 4 szt. na 5 szt. nie dokonano poprzez aktualizację wniosku aplikacyjnego (tabela C10 i C11), który to jest integralną częścią umowy.

6. stopnia realizacji/wartości osiągniętych przez Beneficjenta wykazanych we wniosku o płatność końcową a potwierdzonych na kontroli

Dla większości badanych projektów podczas kontroli potwierdzono wartości wskaźników produktu wykazane przez Beneficjentów we wniosku o płatność końcową, a w przypadku wskaźników rezultatu, dla których wartości we wnioskach o płatność końcową kształtowały się na poziomie zerowym, na kontroli ustalono wartości osiągnięte dla poszczególnych lat.

W przypadku następujących projektów stwierdzono rozbieżności w zakresie wykazywanych we wnioskach o płatność końcową wartości wskaźników:

RPZP.01.01.03-32-052/09

Podczas kontroli nr RPZP.01.01.03-32-052/09-01 potwierdzono osiągnięcie przez Beneficjenta wyższej wartości wskaźnika „Liczba nabytych wartości niematerialnych i prawnych” od zakładanej we wniosku o dofinansowanie (3 szt. we wniosku o dofinansowanie, 50 szt. w oparciu o księgi środków trwałych, protokół odbioru oraz dokumenty zakupu przedstawione do rozliczenia w ramach realizacji projektu).

W związku z powyższym Opiekun projektu skorygował formularz wniosku o płatność - notatka służbowa z dnia 18.10.2012 r. (załącznik nr 20).

RPZP.01.01.01-32-224/09

Podczas kontroli nr RPZP.01.01.01-32-224/09-01 stwierdzono brak możliwości potwierdzenia wskaźnika produktu „Liczba nabytych środków trwałych”- ze względu na liczne błędy w ewidencji niskocennych środków trwałych. Realizację wskaźnika ustalono na poziomie 69 szt. - po złożeniu przez Beneficjenta w dniu 24.05.2011 r. wyjaśnień wraz ze skorygowanymi ewidencjami (wartość zaakceptowana przez IZ RPO WZ pismem z dnia 20.06.2011 r.; znak WWRPO-VI.441.(1.1.1/2009/224).2011.PMa.05). W związku z powyższymi ustaleniami dokonano odręcznej korekty wartości we wniosku o płatność końcową z 63 szt. na 69 szt. (pismo z dnia 30.04.2012 r. znak: WWRPO.IV.4331.01.2012.BJ (załącznik nr 21).

W związku z niezłożeniem przez Beneficjenta *Sprawozdania z trwałości projektu* IZ RPO WZ przeprowadziła w dniu 05.02.2014 r. *Kontrolę trwałości projektu*, podczas której nie potwierdzono utrzymania zakładanych wartości wskaźników produktu oraz utrzymania wskaźników rezultatu. Beneficjent nie przedstawił żadnych dokumentów pozwalających potwierdzić, że wskaźniki zostały utrzymane. Umowa z Beneficjentem została rozwiązana dnia 12.01.2015 r. (Uchwała nr 15/15 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego).

RPZP.01.01.03-32-084/09

Podczas kontroli trwałości projektu RPZP.01.01.03-32-084/10-02 nie potwierdzono utrzymania wskaźnika produktu; wskaźniki rezultatu uznano za nieosiągnięte z uwagi na fakt, iż wskaźnik rezultatu jest zawsze efektem/wynikiem produktu, który w przedmiotowym projekcie nie został osiągnięty. Nie potwierdzono zachowania celu projektu. Umowa z Beneficjentem została rozwiązana dnia 08.10.2014 r. (Uchwała nr 1757/14 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego).

RPZP.01.01.01-32-280/09

Podczas kontroli trwałości projektu nr RPZP.01.01.01-32-280/09-02 stwierdzono, iż Beneficjent utrzymał wskaźnik produktu „Liczba nowych nabytych środków trwałych” na poziomie 80% (4 szt. z 5 szt.) - w dniu 23.05.2012 r. Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Gryficach zajął przyczepę ciężarową dwuosiową zakupioną w ramach przedmiotowego projektu. Wskaźnik „Liczba nabytych wartości niematerialnych i prawnych” utrzymano na poziomie 100%. Potwierdzono również utrzymanie wskaźników rezultatu („Liczba nowych miejsc pracy” – osiągnięty w 2011 r.). Ustalono, iż w ramach projektu miała miejsce zasadnicza modyfikacja, w odniesieniu do ww. przyczepy- na Beneficjenta nałożono korektę finansową. We wniosku o płatność końcową nie dokonywano korekty wartości wskaźnika „Liczba nowych nabytych środków trwałych”.

W 2 badanych projektach wprowadzono zmiany wartości docelowej wskaźnika we wnioskach o płatność końcową (RPZP.01.01.01-32-224/09 oraz RPZP.01.01.03-32-052/09).

Powyższe zostało wyjaśnione przez IZ RPO w piśmie z dnia 22.05.2014 r. znak: WZS-II.441.1.2.2015.DG załącznik nr 16), stanowiącym odpowiedź na zapytanie zespołu kontrolującego w następujący sposób:

Informujemy, iż zmiana wartości wskaźników dokonywana jest na podstawie Protokołu pokontrolnego w wyniku ustalenia rzeczywistej wartości wskaźnika zrealizowanego przez beneficjenta. Po otrzymaniu Protokołu pokontrolnego Opiekun projektu (WWRPO I) dokonuje aktualizacji wartości wskaźnika produktu lub rezultatu w LSI. Aktualizacja dokonywana jest w module „Umowy o dofinansowanie” przy ostatnim podpisanym aneksie do umowy o dofinansowanie. Następnie Opiekun projektu informuje mailowo o dokonaniu aktualizacji wartości wskaźnika pracownika WZS odpowiedzialnego za wprowadzanie danych do KSI, w celu aktualizacji wartości wskaźnika w KSI. Równoległe na podstawie protokołu pokontrolnego WWRPO-II (weryfikujące wnioski o płatność) dokonuje odręcznej korekty wskaźników we wniosku o płatność końcową i również przekazuje taką informację do WZS.

Zespół kontrolujący ustalił, iż w opisywanych przypadkach zmiana wartości wynikała faktycznie z ustaleń poczynionych podczas kontroli oraz wyjaśnień złożonych przez Beneficjenta.

W przypadku projektu RPZP.01.01.03-32/052/09 w trakcie kontroli kompleksowej, na podstawie weryfikacji księgi środków trwałych, protokołów odbioru oraz dokumentów zakupu przedstawionych do rozliczenia ustalono, iż w sumie nabyto 50 szt. Licencji - zakupiono wszystkie wartości niematerialne i prawne wymienione w Biznes planie. W związku z powyższym, notatką służbową nr 26/2012 z dnia 18.10.2012 r., dokonano zmiany wartości wskaźnika z 3 szt. na 50 szt. (załącznik nr 20).

W przypadku projektu RPZP.01.01.01-32-224/09 podczas kontroli kompleksowej stwierdzono brak możliwości potwierdzenia wskaźnika „Liczba nabytych środków trwałych”, ze względu na liczne błędy w ewidencji środków trwałych. Realizację wskaźnika ustalono na poziomie 69 szt., po złożeniu przez Beneficjenta w dniu 24.05.2011 r. wyjaśnień wraz ze skorygowanymi ewidencjami. Ww. wartość została zaakceptowana przez IZ RPO WZ pismem z dnia 20.06.2011 r. znak: WWRPO-VI.441.(1.1.1/2009/224).2011.PMa.05 (załącznik nr 21).

3.2 System weryfikacji danych przez IZ RPO WZ

Zespół kontrolujący sprawdził czy:

- IZ RPO WZ zweryfikowała poprawność i zgodność z wnioskiem aplikacyjnym/umową o dofinansowanie projektu danych dotyczących wskaźników produktu i rezultatu zaprezentowanych we wnioskach Beneficjenta o płatność,
- IZ RPO WZ potwierdziła podczas kontroli kompleksowej na zakończenie projektu wartości wskaźników wykazane we wnioskach o płatność końcową,
- IZ RPO WZ zweryfikowała sprawozdania z trwałości projektu pod kątem wykazanych w nich wartości wskaźników i ich zgodności z wnioskiem aplikacyjnym/umową o dofinansowanie projektu,
- IZ RPO WZ potwierdziła podczas kontroli trwałości projektu utrzymanie przez Beneficjenta wartości wskaźników produktu i realizację wskaźników rezultatu.

Zagadnienie	dokument: Wynik analizy TAK/NIE	Wnioski zespołu kontrolującego/uwagi
PROJEKT RPZP.01.01.03-32-052/09		
Czy IZ zweryfikowała poprawność i zgodność danych przedstawionych przez beneficjenta we WOP z wnioskiem aplikacyjnym/umową?	TAK	(WOP 08 korekta) stwierdzono korektę wartości docelowej wskaźnika „Liczba nabytych wartości niematerialnych i prawnych” (wskaźnik niewykazywany w KSI) z 3 szt. na 50 szt. w oparciu o ustalenia z kontroli. Korekty wartości we wniosku o płatność dokonał

Czy sprawdzono postęp realizacji wskaźników?		Oplekun projektu (notatka służbowa z dnia 18.10.2012 r.)
Czy IZ potwierdziła podczas kontroli kompleksowej wykazane we WOP końcowe wartości wskaźników produktu i rezultatu?	TAK	jw.
Czy IZ zweryfikowała sprawozdania z trwałości projektu pod kątem zgodności wskaźników z wnioskiem aplikacyjnym/umową?	TAK	
Czy IZ zweryfikowała sprawozdania z trwałości projektu pod kątem utrzymania wykazanych przez beneficjenta we WOP końcową wskaźników produktu i rezultatu?	TAK	Sprawozdanie za 2012 r. Sprawozdanie za 2013 r. Sprawozdanie za 2014 r. przedłużono termin weryfikacji do czasu ustalenia zmian własnościowych
Czy IZ potwierdziła podczas kontroli trwałości projektu utrzymanie przez beneficjenta wartości wskaźników produktu i rezultatu?	TAK	
PROJEKT RPZP.05.01.01.32-001/09		
Czy IZ zweryfikowała poprawność i zgodność danych przedstawionych przez beneficjenta we WOP z wnioskiem aplikacyjnym/umową? Czy sprawdzono postęp realizacji wskaźników?	TAK	
Czy IZ potwierdziła podczas kontroli kompleksowej wykazane we WOP końcowe wartości wskaźników produktu i rezultatu?	TAK	Potwierdzono stopień realizacji wskaźników produktu na poziomie 100 % . W odniesieniu do wskaźników rezultatu: <i>Liczba turystów korzystających z wybudowanych obiektów turystycznych, rekreacyjnych, turystyki wodnej, uzdrowiskowych, infrastruktury konferencyjno-kongresowej 111 400</i> <i>Liczba turystów spoza powiatów korzystających z wybudowanych obiektów turystycznych, rekreacyjnych, turystyki wodnej, uzdrowiskowych, infrastruktury konferencyjno-kongresowej 18 370</i> <i>Liczba turystów korzystających ze zmodernizowanych/przebudowanych obiektów turystycznych, rekreacyjnych, turystyki wodnej, uzdrowiskowych, infrastruktury konferencyjno-kongresowej 111 400</i> <i>Liczba turystów spoza powiatów korzystających ze zmodernizowanych/przebudowanych obiektów turystycznych, rekreacyjnych, turystyki wodnej, uzdrowiskowych, infrastruktury konferencyjno-kongresowej 18 370</i> <i>Liczba imprez zorganizowanych w wybudowanych obiektach infrastruktury turystycznej, rekreacyjnych, turystyki wodnej, Infrastruktury konferencyjno-kongresowej</i> <i>Wartość zrealizowana w 2011 r. 7szł., prognoza na lata 2012-2016 po 11 szł. na każdy rok.</i>
Czy IZ zweryfikowała sprawozdania z trwałości projektu pod kątem zgodności wskaźników z wnioskiem aplikacyjnym/umową?	TAK	
Czy IZ zweryfikowała sprawozdania z trwałości projektu pod kątem utrzymania wykazanych przez beneficjenta we WOP końcową wskaźników produktu i rezultatu?	TAK	Sprawozdanie za 2012 r. Sprawozdanie za 2013 r. Sprawozdanie za 2014 r. - brak
Czy IZ potwierdziła podczas kontroli trwałości projektu utrzymanie przez beneficjenta wartości wskaźników produktu i rezultatu?	TAK	
PROJEKT RPZP.01.01.01.32-224/09 - umowa rozwiązana dnia 12.01.2015 r. Uchwała Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego nr 15/15		
Czy IZ zweryfikowała poprawność i zgodność danych przedstawionych przez beneficjenta we WOP z wnioskiem aplikacyjnym/umową? Czy sprawdzono postęp realizacji wskaźników?	TAK	
Czy IZ potwierdziła podczas kontroli kompleksowej wykazane we WOP końcowe wartości wskaźników produktu i rezultatu?	TAK	W Protokole z kontroli podpisanym 13.04.2011 r. stwierdzono: - brak możliwości potwierdzenia wskaźnika produktu „Liczba nabytych środków trwałych” - ze względu na liczne błędy w ewidencji niskocennych środków trwałych, realizację wskaźnik ustalono na poziomie 69 szt. po złożeniu przez Beneficjenta w dniu 24.05.2011 r. wyjaśnień wraz ze skorygowanymi ewidencjami (wartość zaakceptowana przez IZ RPO WZ pismem z dnia 20.06.2011 r. znak WWRPO VI.441.(1.1.1/2009/224).2011.PMa.05 - potwierdzono realizację wskaźnika „Powierzchnia przebudowanych nieruchomości zabudowanych” - na poziomie 100% - potwierdzono realizację wskaźnika rezultatu : „Liczba nowych miejsc pracy” na poziomie 25% (1 etat) + pismo z dnia 13.06.2012 r. znak: WWRPO-VI.441.(1.1.1/2009/224).2011.PMa.08, w którym poinformowano

		Beneficjenta, że złożone przez niego dokumenty potwierdzają realizację wskaźnika na poziomie 100% (4 etaty), natomiast nie może stanowić realizacji wskaźnika zatrudnienie na pełen etat osoby, która w okresie poprzedzającym pojawienie się produktów projektu była zatrudniona w przedsiębiorstwie, bądź na zasadzie ciągłej współpracy świadczyła na rzecz Beneficjenta usługi na podstawie np. umowy zlecenia. Poinformowano Beneficjenta, iż powyższe może być przedmiotem kontroli trwałości; oraz wskaźnika „Liczba nowych produktów wprowadzonych w przedsiębiorstwie w wyniku realizacji projektu” na poziomie 2 szt. 100% realizacji.
Czy IZ zweryfikowała sprawozdania z trwałości projektu pod kątem zgodności wskaźników z wnioskiem aplikacyjnym/umową?	ND	Beneficjent nie złożył sprawozdań z trwałości w związku z powyższym IZ RPO WZ przeprowadziła kontrolę trwałości projektu
Czy IZ zweryfikowała sprawozdania z trwałości projektu pod kątem utrzymania wykazanych przez beneficjenta we WOP końcową wskaźników produktu i rezultatu?	ND	jw.
Czy IZ potwierdziła podczas kontroli trwałości projektu utrzymanie przez beneficjenta wartości wskaźników produktu i rezultatu?	NIE	Nie potwierdzono utrzymania wskaźników produktu oraz rezultatu – Beneficjent nie przedstawił dokumentów pozwalających na potwierdzenie, że ww. wskaźniki zostały zrealizowane utrzymane. Umowa z Beneficjentem została rozwiązana dnia 12.01.2015 r. Uchwała Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego nr 15/15.
PROJEKT RPZP.01.01.03-32-084/10 UMOWA z Beneficjentem została rozwiązana 08.10.2014 r. Uchwała Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego nr 1757/14		
Czy IZ zweryfikowała poprawność i zgodność danych przedstawionych przez beneficjenta we WOP z wnioskiem aplikacyjnym/umową? Czy sprawdzono postęp realizacji wskaźników?	NIE	We WOP 04 z dnia 17.10.2011 suma kontrolna b65e495f0c dla wskaźnika „Liczba zakupionych środków trwałych” w wierszu „wartość wskaźnika osiągnięta od złożenia poprzedniego wniosku o płatność” podano 3 [wartość taka sama jak we WOP 03] –nie odnotowano ww. błędu w LS podpisanej 19.03.2015 r.
Czy IZ potwierdziła podczas kontroli kompleksowej wykazane we WOP końcową wartość wskaźników produktu i rezultatu?	TAK	Kontrola projektu RPZP.01.01.03-32-084/10-01 z dnia 15.11.2012 r. W Protokole z kontroli potwierdzono realizację wskaźnika produktu „Liczba zakupionych środków trwałych” na poziomie 100%, wskaźnik rezultatu „Liczba nowych miejsc pracy” potwierdzono na poziomie 8 etatów zaś „Liczba nowych produktów wprowadzonych w przedsiębiorstwie w wyniku realizacji projektu” na poziomie 1 szt. Natomiast wskaźnik dot. wzrostu przychodów- ustalono, że będzie możliwy do ustalenia po zamknięciu roku obrotowego 2012. Potwierdzono osiągnięcie celu projektu.
Czy IZ zweryfikowała sprawozdania z trwałości projektu pod kątem zgodności wskaźników z wnioskiem aplikacyjnym/umową?	ND	Sprawozdanie za 2012 r. brak Sprawozdanie za 2013 r. weryfikacja została wstrzymana do czasu zakończenia czynności kontrolnych Sprawozdanie za 2014 r. - brak
Czy IZ zweryfikowała sprawozdania z trwałości projektu pod kątem utrzymania wykazanych przez beneficjenta we WOP końcową wskaźników produktu i rezultatu?	ND	
Czy IZ potwierdziła podczas kontroli trwałości projektu utrzymanie przez beneficjenta wartości wskaźników produktu i rezultatu?	NIE	Kontrola trwałości projektu nr RPZP.01.01.03-32-084/10 w dniach 12-13.02.2014 r. W Protokole z kontroli nie potwierdzono utrzymania wskaźnika produktu; wskaźniki rezultatu- uznano za nieosiągnięty z uwagi na fakt, iż wskaźnik rezultatu jest zawsze efektem/wynikiem produktu, który w przedmiotowym projekcie nie został osiągnięty. Nie potwierdzono zachowania celu projektu. Umowa z Beneficjentem została rozwiązana 08.10.2014 r. Uchwała Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego nr 1757/14.
PROJEKT RPZP.05.02.01-52-004/09		
Czy IZ zweryfikowała poprawność i zgodność danych przedstawionych przez beneficjenta we WOP z wnioskiem aplikacyjnym/umową? Czy sprawdzono postęp realizacji wskaźników?	TAK	
Czy IZ potwierdziła podczas kontroli kompleksowej wykazane we WOP końcową wartość wskaźników produktu i rezultatu?	TAK	
Czy IZ zweryfikowała sprawozdania z trwałości projektu pod kątem zgodności wskaźników z wnioskiem aplikacyjnym/umową?	TAK	Sprawozdanie za 2012 r. Sprawozdanie za 2013 r. Sprawozdanie za 2014 r.
Czy IZ zweryfikowała sprawozdania z trwałości projektu pod kątem utrzymania wykazanych przez beneficjenta we WOP końcową wskaźników produktu i rezultatu?	TAK	
Czy IZ potwierdziła podczas kontroli trwałości projektu utrzymanie przez beneficjenta wartości wskaźników produktu i rezultatu?	TAK	
PROJEKT RPZP.01.01.01-32-280/09		
Czy IZ zweryfikowała poprawność i zgodność	TAK	WOP 03 (korekta 02 data wpływu 14.01.2011) dla wskaźnika „Liczba zakupionych

danych przedstawionych przez beneficjenta we WOP z wnioskiem aplikacyjnym/umową? Czy sprawdzono postęp realizacji wskaźników?		środków trwałych” zmiana wartości osiągniętej od początku realizacji z 4 szt. na 5 szt. W LS odnotowano, iż jest zgoda kontraktowania na zwiększenie wartości wskaźnika.
Czy IZ potwierdziła podczas kontroli kompleksowej wykazane we WOP końcową wartość wskaźników produktu i rezultatu?	TAK	
Czy IZ zweryfikowała sprawozdania z trwałości projektu pod kątem zgodności wskaźników z wnioskiem aplikacyjnym/umową?	ND	Beneficjent nie złożył sprawozdań z trwałości w związku z powyższym IZ RPO WZ przeprowadziła kontrolę trwałości projektu
Czy IZ zweryfikowała sprawozdania z trwałości projektu pod kątem utrzymania wykazanych przez beneficjenta we WOP końcową wskaźników produktu i rezultatu?	ND	
Czy IZ potwierdziła podczas kontroli trwałości projektu utrzymanie przez beneficjenta wartości wskaźników produktu i rezultatu?	NIE	Wskaźniki produktu- Beneficjent utrzymał wskaźnik produktu „Liczba nowych nabytych środków trwałych” na poziomie 80% (4 szt. z 5 szt.) - ustalono, iż w dniu 23.05.2012 r. Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Gryficach zajął przyczepę ciężarową dwuosłową zakupioną w ramach przedmiotowego projektu. Wskaźnik „Liczba nabytych wartości niematerialnych i prawnych” utrzymano na poziomie 100%. Potwierdzono utrzymanie wskaźników rezultatu. „Liczba nowych miejsc pracy” – osiągnięty w 2011 r. Ustalono, iż w ramach projektu miała miejsce zasadnicza modyfikacja, w odniesieniu do ww. przyczepy- na Beneficjenta nałożono korektę finansową.
PROJEKT RPZP.01.01.01-32-090/09		
Czy IZ zweryfikowała poprawność zgodność danych przedstawionych przez beneficjenta we WOP z wnioskiem aplikacyjnym/umową? Czy sprawdzono postęp realizacji wskaźników?	TAK	WOP 01 w ramach wskaźnika rezultatu „Liczba nowych produktów wprowadzonych w przedsiębiorstwie w wyniku realizacji projektu” –w wersji pierwotnej WOP zamieszczono wskaźnik „Liczba nowych usług wprowadzonych w wyniku realizacji projektu” różnica zauważona w LS z 01.12.2010 r. poz.F1 F2 pkt.31. Poprawiono w wersji ostatecznej WOP.
Czy IZ potwierdziła podczas kontroli kompleksowej wykazane we WOP końcową wartość wskaźników produktu i rezultatu?	TAK	
Czy IZ zweryfikowała sprawozdania z trwałości projektu pod kątem zgodności wskaźników z wnioskiem aplikacyjnym/umową?	TAK	Sprawozdanie za 2012 r.
Czy IZ zweryfikowała sprawozdania z trwałości projektu pod kątem utrzymania wykazanych przez beneficjenta we WOP końcową wskaźników produktu i rezultatu?	TAK	
Czy IZ potwierdziła podczas kontroli trwałości projektu utrzymanie przez beneficjenta wartości wskaźników produktu i rezultatu?	NIE	Kontrola trwałości przeprowadzona w dniu 10.01.2014 r. na dokumentach IZ zweryfikowała czy wskaźniki produktu zostały utrzymane a wartości wskaźników rezultatu zostały osiągnięte. Ustalono, że spółka zaprzestała prowadzenia działalności produkcyjnej w 2012 r.- z uwagi na zaprzestanie użytkowania w celu realizacji projektu nabytych w jego ramach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stwierdzono, że nie ma możliwości potwierdzenia utrzymania wskaźników produktu w 2013 r. Również negatywnie zweryfikowano stopień realizacji wskaźników rezultatu. Wartości wskaźników zweryfikowano w oparciu o ewidencję środków trwałych z 12.2012 r. oraz 01.2013 r. oraz dokumenty od syndyka masy upadłościowej- wynik negatywny. Ustalono, iż cel projektu od 01.01.2013 r. nie został utrzymany. Nałożono na Beneficjenta korektę finansową.

Tabela 14.

Wnioski w zakresie obszaru Sprawozdawczość i monitoring, w tym kontrola realizacji wskaźników postępu rzeczowego w projektach realizowanych w ramach RPO WZ:

1. Dokumenty papierowe zawierają spójne ze sobą dane odnośnie wskaźników produktu i rezultatu.
2. IZ RPO WZ przy okazji sporządzania papierowych wersji aneksów, nie dokonuje zmian/korekt w zakresie wartości wskaźników (np. w formie aktualizacji tabeli C10 oraz C11 wniosku o dofinansowanie projektu, stanowiącego integralną część umowy o dofinansowanie projektu). Natomiast opisywane zmiany wartości wskaźników wprowadzane są do w KSI SIMIK 07-13 przy okazji aktualizacji innych danych w kolejnych *Kartach informacyjnych umowy/decyzji (projektu)*.
Dotyczy 3 badanych projektów: RPZP.01.01.01-32-224/09- aneks nr 01, RPZP.01.01.01-32-280/09 - aneks nr 02, RPZP. 05.01.01-32-001/09 - aneks nr 06, w ramach których miała miejsce zmiana wartości wskaźnika w stosunku do wartości zakładanej we wniosku o dofinansowanie.
3. Istnieją niewielkie rozbieżności w zakresie wartości wskaźników prezentowanych w papierowych wnioskach o płatność a zamieszczonych w systemie KSI SIMIK 07-13 *Kartach Informacyjnych Wniosku o Płatność*.

W 1 z badanych przypadków (projekt RPZP.05.01.01-32-001/09) stwierdzono rozbieżność danych w ramach wskaźników: „Liczba przebudowanych obiektów turystycznych i rekreacyjnych” oraz „Liczba wybudowanych obiektów turystycznych i rekreacyjnych” w kolumnie „od początku realizacji” między papierowym wnioskiem o płatność a wnioskiem w KSI SIMIK 07-12 - dotyczy wniosku o płatność nr 12. Dodatkowo w KSI SIMIK 07-12 powyższe dane dla wniosku o płatność nr 12 są sprzeczne z danymi z wniosku o płatność 11.

4. IZ RPO WZ koryguje wartości wykazane we wnioskach o płatność końcową w oparciu o ustalenia z kontroli. Powyższe korekty wprowadzane są odrębnie do wniosku o płatność przez Opiekuna projektu.

Opisane korekty zostały wprowadzone w odniesieniu do 2 badanych projektów RPZP.01.01.03-32-052/09 oraz RPZP.01.01.01-32-224/09. Powyższe zmiany dotyczyły zwiększenia wartości wskaźnika, potwierdzonej na kontroli w stosunku do wartości zakładanej na początku realizacji projektu.

5. Dane dotyczące wskaźników zamieszczone w systemie KSI SIMIK 07-13 w *Kartach Informacyjnych Kontroli* są zgodne z Protokołami z kontroli.

6. Zespół kontrolujący potwierdził, iż IZ RPO WZ:

- weryfikuje poprawność i zgodność z wnioskiem aplikacyjnym/umową o dofinansowanie projektu danych, dotyczących wskaźników produktu i rezultatu, zaprezentowanych we wnioskach Beneficjentów o płatność;

- weryfikuje postęp realizacji wskaźników przedstawiany przez Beneficjentów we wnioskach o płatność;

W 1 z badanych projektów nr RPZP.01.01.03-32-084/10 w liście Sprawdzającej do wniosku o płatność nr 04 (z dnia 17.10.2011 r. suma kontrolna b65e495f0c) w ramach wskaźnika „Liczba zakupionych środków trwałych” nie odnotowano wykazania przez Beneficjenta błędnej wartości w wierszu „wartość wskaźnika osiągnięta od złożenia poprzedniego wniosku o płatność” (podano wartość 3 szt. - taką samą jak we wniosku o płatność nr 03);

- weryfikuje i potwierdza podczas kontroli kompleksowej na zakończenie projektu wartości wskaźników produktu i rezultatu wykazane we wnioskach o płatność końcową;

- weryfikuje sprawozdania z trwałości projektu pod kątem wykazanych w nich wartości wskaźników i ich zgodności z wnioskiem aplikacyjnym/umową o dofinansowanie projektu;

Zespół kontrolujący ustalił, iż w 2 badanych projektach (RPZP.01.01.01-32-280/09 oraz RPZP.01.01.01-32-224/09) w sytuacji nie złożenia przez Beneficjenta *Sprawozdania z trwałości projektu* wysyłane były monity a następnie została przeprowadzona kontrola trwałości projektu, na której zweryfikowano utrzymanie wartości wskaźników produktu oraz stopień realizacji wskaźników rezultatu.

- potwierdza podczas kontroli trwałości projektu utrzymanie przez Beneficjenta wartości wskaźników produktu i realizację wskaźników rezultatu.

Podczas kontroli trwałości IZ RPO WZ bada zarówno wartości wskaźników wykazywane przez Beneficjentów we wnioskach o płatność końcową oraz sprawozdaniach z trwałości projektu, jak i te potwierdzone na kontroli kompleksowej. Sprawdzane jest czy wskaźniki produktu zostały utrzymane, a wskaźniki rezultatu osiągnięte oraz czy zachowany został cel projektu.

W 2 dwóch badanych przypadkach umowa z Beneficjentem została rozwiązana (RPZP.01.01.01-32-224/09 oraz RPZP.01.01.03-32-084/10), w kolejnych 2 przypadkach na Beneficjentów nałożono korekty finansowe (RPZP.01.01.01-32-090/09, RPZP.01.01.01-32-280/090).

Mając na uwadze powyższe ustalenia można uznać, że system monitorowania wskaźników postępu rzeczowego w ramach RPO WZ na lata 2007-2013 działa poprawnie i pozwala na eliminację ewentualnych nadużyć. Jediną luką w systemie stanowić może brak aneksowania umowy o dofinansowanie projektu w przypadku zmiany wartości docelowej wskaźników oraz brak spójności i jednolitości danych w tym zakresie. IZ RPO WZ nie wprowadza aneksem korekty w tym zakresie, nie uaktualnienia tabel C10 i C11 wniosku o dofinansowanie, stanowiącego integralną część umowy. Natomiast zmiany wartości wskaźników wprowadzane są do wniosków o płatność końcową oraz w systemie KSI SIMIK 07-13 do *Karty Informacyjnej umowy/decyzji (Projektu)* zazwyczaj przy ostatecznej aktualizacji, powodując brak spójności dokumentów źródłowych z dokumentami elektronicznymi w systemie KSI SIMIK 07-13.

Dodatkowy problem stanowi brak spójności danych dotyczących wskaźników ujętych w dokumentach źródłowych oraz dokumentach elektronicznych w systemie KSI SIMIK 07-13, wynikający z:

- ograniczonej listy wskaźników kluczowych wprowadzonych przez „Wytyczne w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w formie elektronicznej” z dnia 9 lutego 2010 r.,

- dopuszczenia przez ww. Wytyczne rozwiązania, w ramach którego Beneficjent może dokonywać pomiaru efektów rzeczowych realizacji projektu poprzez wskaźniki inne niż kluczowe,

- fakt, iż nie było możliwości zastosowania ww. Wytycznych do konkursów, które odbyły się przed datą ich obowiązywania.

Zdaniem zespołu kontrolującego powyższe może wpłynąć na ogólny obraz programu i osłabić jego faktyczną rolę oraz efektywność wdrażania funduszy UE w regionie z uwagi na fakt, iż znaczna ilość wskaźników wybranych przez Beneficjentów, nie będzie widoczna na poziomie KSI SIMIK 07-13, a tym samym realny obraz postępu rzeczowego programu i osiągniętych dzięki niemu efektów będzie niepełny.

4. Ustalenia zespołu kontrolującego dotyczące wszystkich obszarów poddanych kontroli.

4.1 System weryfikacji wydatków.

Ustalenia o niskiej istotności:

1. Stwierdzono przekroczenie terminu:

- wniosek o płatność nr RPZP.06.01.01-32-017/11-01 został wprowadzony do KSI trzy dni robocze po terminie,
- 2. Stwierdzono rozbieżności pomiędzy danymi zawartymi w systemie informatycznym oraz dokumentacją źródłową w zakresie wniosków o dofinansowanie: WNP-RPZP.01.03.02-32-003/13, WNP-RPZP.05.01.01-32-004/12, WNP-RPZP.01.01.03-32-020/12, oraz aneksu nr 05: WNP-RPZP.02.02.01-32-005/11.

4.2 Realizacja obowiązków kontrolnych.

Ustalenia o niskiej istotności:

1. Stwierdzono rozbieżności w zakresie weryfikacji wniosku o płatność nr RPZP.03.02.00-32-007/10-19:

- w liście sprawdzającej w odpowiedzi na pytanie nr B1 23 „Czy Beneficjent realizuje/zrealizował projekt dofinansowany w ramach PROW i/lub PO RYBY ?” obaj pracownicy weryfikujący wniosek o płatność zaznaczyli odpowiedź „TAK”, drugi pracownik w kolumnie „uwagi” dopisał: „Beneficjent znajduje się w bazie PROW”,
- w liście sprawdzającej w odpowiedzi na pytanie nr B1 24 „Czy Beneficjent realizuje/zrealizował projekt dofinansowany w ramach PROW i/lub PO RYBY ?” obaj pracownicy weryfikujący wniosek o płatność zaznaczyli odpowiedź „TAK”. W polu uwagi wpisano „TAK, weryfikacja krzyżowa faktur/innych dokumentów księgowych wykazała, że żaden z wydatków nie jest wykazany w innych projektach realizowanych przez beneficjenta w ramach RPO WZ. Brak danych do weryfikacji krzyżowej z PROW.”
- na wniosku o płatność w prawym górnym rogu znajduje się adnotacja „Poddano kontroli krzyżowej horyzontalnej z PO RYBY i PROW. Beneficjent figuruje w bazie PROW”.

4.3 Sprawozdawczość i monitoring, w tym kontrola realizacji wskaźników postępu rzeczowego w projektach realizowanych w ramach RPO WZ.

Ustalenia o niskiej istotności:

1. Stwierdzono brak spójności danych przedstawionych w dokumentach źródłowych/papierowych z danymi zamieszczonymi w KSI SIMIK 07-13, w zakresie:

- zmiany wartości docelowych wskaźników (dotyczy 3 badanych projektów: RPZP.01.01.01-32-224/09, RPZP.01.01.01-32-280/09, RPZP.05.01.01-32-001/09),
- wartości wykazywanych we wnioskach o płatność (dotyczy 1 projektu: RPZP.05.01.01-32-001/09).

8. Wyjaśnienia i uwagi przedstawione przez instytucję kontrolowaną do wersji wstępnej informacji pokontrolnej (pismo: WZS-II.441.1.3.2015.DGo z 24 czerwca 2015 r.) wraz ze stanowiskiem zespołu kontrolującego:

1) W zakresie ustaleń o niskiej istotności - pkt 4.1 strona 42,

pkt. 1 dot. Wniosku o płatność WNP-RPZP.01.03.02-32-003/13-01/K01 (opisane również na str. 7 i 13)
Instytucja Zarządzająca RPO WZ informuje, iż termin weryfikacji wniosku o płatność został wydłużony z uwagi na dodatkowe dokumenty nadesłane przez Beneficjenta. W wiadomościach elektronicznych przesłanych w dniach 22.09.2014 r. oraz 03.10.2014 r. Beneficjent poinformował IZ RPO WZ o zamiarze uzupełnienia dokumentacji załączonej do wniosku o płatność. W dniu 13.10.2014 r. do Wydziału Wdrażania RPO wpłynęły dodatkowe dokumenty mające wpływ na weryfikację wniosku o płatność, w tym na kwalifikowalność wydatków. Na podstawie zapisów punktu 8.2.1 obowiązującej w tamtym czasie Instrukcji Wykonawczej w uzasadnionych przypadkach terminy weryfikacji wniosku o płatność mogą zostać wstrzymane do czasu uzyskania niezbędnych informacji umożliwiających dalszą ocenę. Natomiast

zgodnie z pkt. 8.2.3 IW termin weryfikacji wniosku ulega przerwaniu i biegnie od początku, od momentu wpływu dodatkowych wyjaśnień. Informacja na ten temat została umieszczona na stronie 18 listy sprawdzającej wniosku o płatność nr WNP-RPZP.01.03.02-32-003/13-01/K01 w polu Uwagi. W związku z powyższym, zdaniem IZ RPO WZ należy uznać, iż termin weryfikacji wniosku o płatność był zgodny z zapisami obowiązującej IW.

Stanowisko zespołu kontrolującego:

Zespół przyjął wyjaśnienia, zmodyfikował treść informacji pokontrolnej i usunął ustalenia w tym zakresie.

pkt. 2 dot. wniosków o płatność WNP-RPZP.01.03.02-32-003/13-01, WNP-RPZP.05.01.01-32-004/12-04, WNP-RPZP.01.01.03-32-020/12-02, WNP-RPZP.02.02.01-32-005/11-05

W wyżej wymienionym punkcie wskazano numery wniosków o płatność w ramach których stwierdzono rozbieżności pomiędzy danymi zawartymi w systemie informatycznym oraz dokumentacją źródłową. Analiza treści pozostałych zapisów Informacji pokontrolnej (...) może wskazywać, iż niniejsza uwaga dotyczy niespójności pomiędzy datą złożenia wniosku o dofinansowanie nr WND-RPZP.01.03.02-32-003/13 oraz WND-RPZP.01.03.02-32-020/12, a datą wprowadzenia w systemie KSI SIMIK. Wyjaśnienia rozbieżności dotyczącej dat złożenia wniosków o dofinansowanie pomiędzy systemami LSI a KSI zostały przedstawione w piśmie z dnia 22.05.2014 r. (rzeczywisty termin – 22.05.2015 r.) znak: WZS-II.441.1.2.2015.DGo. Dodatkowo, IZ RPO WZ informuje, iż rozbieżności w KSI zostały poprawione zgodnie ze stanem faktycznym.

Stanowisko zespołu kontrolującego:

Zespół kontrolujący uwzględnił wyjaśnienia IZ dotyczące przenoszenia danych z LSI do KSI. Zmodyfikował ustalenie o niskiej istotności, jednakże zalecenie pozostaje niezmienione. Rozbieżności opisane w informacji pokontrolnej nie zostały poprawione na 25 czerwca 2015 r. (wydruki z KSI stanowią załącznik nr 22).

2) W zakresie ustaleń o niskiej istotności - pkt 4.2 strona 42

pkt. 1 dot. pisma znak: WZS-II-44.4.2015.NT z dnia 08 maja 2015 r. skierowanego do IK NSRO

Pismo znak: DKF-X-8341.22.2015.IS.1 z dnia 26 maja 2015 roku z odpowiedzią z Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju w zakresie wprowadzonych zmian w IW IZ RPO WZ w obszarze kontroli krzyżowych przekazujemy w załączeniu.

Dodatkowo informuję, iż zatwierdzone przez MiiR zapisy w obszarze kontroli krzyżowych zostały wprowadzone odstępstwem nr 8 do Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ wersji 15.0.

Stanowisko zespołu kontrolującego:

Uzupełniono zapisy informacji pokontrolnej, usunięto ustalenie i zalecenie o niskiej istotności. Po otrzymaniu aktualizacji Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ, IPOC dokona zaopiniowania procedur.

pkt. 2 dot. Wniosku o płatność WND-RPZP.03.02.00-32-007/10-19 (opisany również na str. 15-18) Zgodnie z Instrukcją Wykonawczą (podrozdział 13.4.2 Kontrole krzyżowe horyzontalne) kontroli krzyżowej horyzontalnej na etapie weryfikacji wniosków o płatność dokonuje wyznaczony pracownik (w praktyce jest to koordynator odpowiedniego zespołu). Sprawdza wówczas, posługując się numerem NIP Beneficjenta, czy znajduje się on w bazach programów PO RYBY oraz PROW 2007-2013 udostępnionych na dysku wspólnym (Q), co jest równoznaczne ze sprawdzeniem czy otrzymał dofinansowania w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 lub Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”. Jeśli tak – zostaje to zapisane w prawym górnym rogu pierwszej strony wniosku o płatność, który następnie zostaje przekazany do weryfikacji Opiekunowi projektu. W trakcie weryfikacji formalnej ww. wniosku pracownicy (tzw. I i II para oczu) w celu udzielenia odpowiedzi na pytanie „Czy weryfikacja krzyżowa faktur/innych dokumentów księgowych wykazała, że żaden z wydatków nie jest wykazany w innych projektach realizowanych przez Beneficjenta w ramach RPO WZ/PROW/PO RYBY?” powinni m.in. odszukać folderu konkretnego Beneficjenta na dysku Q i sprawdzić, czy nie przedstawiał on do rozliczenia w ramach programu wskazanego w notatce koordynatora faktur ujętych w danym wniosku o płatność.

Jeżeli podmiot otrzymał dofinansowanie z PROW lub PO RYBY, ale nie przedstawił jeszcze do refundacji

żadnych dokumentów, widnieje w bazie Beneficjentów PROW lub PO RYBY na dysku wspólnym (Q), lecz na ww. dysku brak jego folderu. Z zaistnienia tego typu sytuacji wynikają rozbieżności w odpowiedziach na pytania dotyczące kontroli krzyżowej na liście sprawdzającej do wniosku o płatność nr WNP-RPZP.03.02.00-32-007/10-19. Pracownik posłużył się nieprecyzyjnym określeniem „Brak danych do weryfikacji krzyżowej PROW”, co miało oznaczać, że na dysku wspólnym (Q) brak folderu zawierającego informacje na temat faktur rozliczanych przez Województwo Zachodniopomorskie w ramach PROW.

Instytucja Zarządzająca RPO WZ dołoży wszelkich starań, by na listach sprawdzających do wniosku o płatność umieszczane były konkretne i jednoznaczne uwagi. W związku z powyższym, IZ zwraca się z uprzejmą prośbą o odstąpienie od powyższego ustalenia.

Stanowisko zespołu kontrolującego:

Zespół kontrolujący uwzględnił wyjaśnienia IZ, jednakże ustalenia i zalecenie pozostają niezmienione.

3) W zakresie ustaleń o niskiej istotności - pkt 4.3 strona 42

pkt. 1 dot. projektów RPZP.01.01.03-32-052/09, RPZP.05.01.01-32-001/09, RPZP.01.01.03-32-084/10, RPZP.05.02.01-32-004/09, RPZP.01.01.01-32-280/09, RPZP.01.01.01-32-090/09, RPZP.01.01.01-32-224/09 (opisanych również na str. 25-40)

Poniżej zostały przytoczone wyjaśnienia odnoszące się do braku spójności danych przedstawionych w dokumentach źródłowych/papierowych z danymi zamieszczonymi w KSI SIMIK 07-13, w zakresie:

- dat rejestracji wniosków o dofinansowanie projektów,
- nazw oraz ilości wskaźników produktu i rezultatu realizowanych w ramach projektu,
- zmiany wartości docelowych wskaźników,
- wartości wykazywanych we wnioskach o płatność.

IZ RPO WZ informuje, iż w przypadku zmian w zakresie wartości wskaźników, które w KSI SIMIK 07-13 występują w Kartach informacyjnych umowy/decyzji podczas podpisania kolejnych aneksów do umowy, dokumentem źródłowym wskazującym zmiany wartości wskaźników nie jest aneks do umowy o dofinansowanie, lecz protokół pokontrolny (w którym stwierdza się faktycznie zrealizowaną przez beneficjenta wartość wskaźników) lub pismo beneficjenta dot. zmian wskaźników na etapie realizacji projektu wraz z zaktualizowaną tabelą wskaźników (przedstawioną w sposób analogiczny jak pkt. C.10 i C.11 wniosku o dofinansowanie).

Na podstawie powyższych dokumentów Opiekun projektu (WWRO) dokonuje aktualizacji wartości wskaźników w LSI. Aktualizacja dokonywana jest w module „Umowy o dofinansowanie” przy ostatnim podpisanym aneksie do umowy o dofinansowanie. Następnie Opiekun projektu informuje mailowo o dokonaniu aktualizacji wartości wskaźnika pracownika WZS odpowiedzialnego za wprowadzanie danych do KSI, w celu aktualizacji wartości wskaźnika w KSI.

Aktualizacja wartości wskaźników w LSI / KSI SIMIK 07-13 nie ma więc związku z podpisaniem aneksu do umowy o dofinansowanie, ponieważ jest dokonywana w formie edycji podpisanego i już wprowadzonego do LSI / KSI aneksu do umowy. Celem tego rozwiązania była konieczność odzwierciedlenia w LSI / KSI zmian wartości wskaźników w projektach, a jednocześnie uniknięcie nakładania na beneficjentów obowiązku aktualizacji wniosku o dofinansowanie w tym zakresie i jego ponownej oceny przez IZ RPO WZ.

W związku z powyższym przy wersji papierowej aneksu do umowy o dofinansowanie nie występuje dokument dot. aktualizacji wartości wskaźników. Jak wskazano wyżej dokumentem takim jest protokół pokontrolny lub pismo beneficjenta wraz ze zaktualizowaną tabelą wskaźników, dodatkowo dokumenty te nie mają związku z podpisaniem aneksu do umowy. W opinii IZ RPO WZ zmiana wartości wskaźników w projekcie nie powoduje konieczności podpisania aneksu do umowy o dofinansowanie ani aktualizacji wniosku o dofinansowanie w tym zakresie.

Stanowisko zespołu kontrolującego:

Zespół kontrolujący przyjął wyjaśnienia IZ, jednakże ustalenia i zalecenie pozostają niezmienione.

W zakresie zmian wartości wskaźników zespół kontrolujący przyjmuje, że celem tego rozwiązania była konieczność odzwierciedlenia w LSI / KSI zmian wartości wskaźników w projektach, a jednocześnie uniknięcie nakładania na beneficjentów obowiązku aktualizacji wniosku o dofinansowanie w tym zakresie i jego ponownej oceny przez IZ RPO WZ.

W przypadku Daty rejestracji wniosku o dofinansowanie projektu zespół kontrolujący potwierdził dokonanie korekt w tym zakresie w systemie KSI SIMIK 07-13. Wyjaśnienia zostały przedstawione przez IZ RPO WZ w piśmie z dnia 22.05.2014 r. (rzeczywisty termin – 22.05.2015 r.) znak: WZS-II.441.1.2.2015.DGo.

Stanowisko zespołu kontrolującego:

Zespół kontrolujący potwierdza, że powyższe zostało wyjaśnione podczas kontroli, stosowne korekty zostały wprowadzone do KSI SIMIK. Usunięto pozycję dotyczącą rozbieżności w zakresie dat rejestracji wniosku o dofinansowanie projektu z ustalenia o niskiej istotności.

Ponadto zespół kontrolujący przyjął wyjaśnienia w zakresie Nazw oraz ilości wskaźników produktu i rezultatu realizowanych w ramach projektów i potwierdził, że IZ RPO WZ monitoruje postęp realizacji wskaźników wybranych przez Beneficjentów, wskaźniki są agregowane na poziomie LSI i weryfikowane przez właściwych pracowników IZ RPO WZ na wszystkich poziomach, na których Beneficjent jest zobowiązany się z nich rozliczyć (wnioski o płatność, kontrola, sprawozdania z trwałości projektów, kontrola trwałości projektów).

Stanowisko zespołu kontrolującego:

Zespół kontrolujący przyjął wyjaśnienia IZ i usunął pozycję dotyczącą rozbieżności w zakresie nazw oraz ilości wskaźników produktu i rezultatu realizowanych w ramach projektów z ustalenia o niskiej istotności.

Dodatkowe wyjaśnienia:

dot. projektu RPZP.01.01.01-32-224/09 (str. 32,33,40)

W celu ujednoczenia danych zawartych w KSI i LSI, Instytucja Zarządzająca RPO WZ informuje, iż w LSI przy aneksie nr RPZP.01.01.01-32-224/09-01 z dnia 05.10.2010 r. w module „Umowy o dofinansowanie” poprawiono wartość wskaźnika „Liczba nabytych nowych środków trwałych” z 63 szt. na 69 szt.

Stanowisko zespołu kontrolującego:

Ustalenie dotyczące wprowadzenia zmiany wartości wskaźnika „Liczba zakupionych środków trwałych” aneksem nr RPZP.01.01.01-32-224/09-01 z dnia 05.10.2010 r. zostało potwierdzone podczas kontroli i wykazane w informacji pokontrolnej. Zespół kontrolujący pragnie zauważyć, iż w piśmie z dnia 25.05.2015 r. (WZS-II-441.1.2.2015.DG) stanowiącym odpowiedź na zapytania zespołu kontrolującego (załącznik nr 16), IZ RPO WZ przedstawiła stanowisko, według którego niemożliwym było dokonanie aktualizacji wartości wskaźnika w LSI pod aneksem nr RPZP.01.01.01-32-224/09-01 z dnia 05.10.2010 r., natomiast zmiana została wprowadzona przy ostatnim podpisanym na ten czas aneksie do umowy nr RPZP.01.01.01-32-224/09-02 z 26.08.2011 r.

dot. projektu RPZP.05.01.01-32-001/09 (str. 33,34,35)

Instytucja Zarządzająca RPO WZ informuje, iż w przedłożonej do kontroli IPOC dokumentacji projektu RPZP.05.01.01-32-001/09 znajdowała się notatka służbowa z Biura ds. kontroli z dnia 12.12.2012 r., zawierająca tabelę wskaźników części C11 wniosku o dofinansowanie, w której zostały przedstawione aktualne wskaźniki zrealizowane na etapie kontroli projektu. Zmianie uległa wartość zrealizowana wskaźników rezultatu w 2011 r., zatem konieczna była aktualizacja wartości wskaźników rezultatu za 2011 r. W związku ze zwiększeniem się mierzalnych wskaźników rezultatu zwiększeniu uległa również wartość docelowa ww. wskaźników. W związku z powyższym wskaźniki przedstawione w Karcie Informacyjnej aneksu nr RPZP.05.01.01-32-001/09-06 w systemie LSI są poprawne oraz odpowiednio udokumentowane na podstawie notatki służbowej z Biura ds. kontroli z dnia 12.12.2012 r., zawierającej w treści tabelę C.11 wniosku o dofinansowanie.

Ponadto, zaktualizowano wskaźniki rezultatu za 2011 r. w systemach informatycznych LSI oraz KSI. Rozbieżności w zakresie nazw wskaźników występują na poziomie KSI SIMIK 07-13 oraz zostały wyjaśnione w piśmie z dnia 22.05.2014 r. (rzeczywisty termin – 22.05.2015 r.) znak: WZS-II.441.1.2.2015.DGo.

Stanowisko zespołu kontrolującego:

Zespół kontrolujący przyjmuje wyjaśnienia IZ i jednocześnie zwraca się z prośbą o dostanie kopii notatki z 12 grudnia 2012 r., o której mowa powyżej.

9. Zalecenia Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji.

System weryfikacji wydatków.

Zalecenia o niskiej istotności:

1. Przestrzeganie terminów zawartych w procedurach Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ.
2. Dołożenie starań, aby dane wprowadzane do systemu KSI SIMIK 07-13 były zgodne z wersją źródłową/papierową dokumentów.

Realizacja obowiązków kontrolnych.

Zalecenia o niskiej istotności:

1. Dołożenie starań, aby informacje zawarte w liście sprawdzającej były spójne z ustaleniami weryfikujących wniosek o płatność oraz zgodne ze stanem faktycznym.

Sprawozdawczość i monitoring, w tym kontrola realizacji wskaźników postępu rzeczowego w projektach realizowanych w ramach RPO WZ.

Zalecenia o niskiej istotności:

1. Dołożenie starań, aby dane wprowadzane do systemu KSI SIMIK 07-13 były zgodne z wersją źródłową/papierową dokumentów.

RW
L1

10.	<p>Załączniki:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Lista sprawdzająca do kontroli K1/2015. 2. Program kontroli z uzasadnieniem wyboru <i>Poświadczenia</i>, doborem próby do kontroli i analizą ryzyka. 3. Wyjaśnienia dla zespołu kontrolującego dotyczące projektu nr RPZP.06.01.01-32-017/11 (e-mail z 1.06.2015 r.) 4. E-mail z WZS do WWRPO informujący o zakończeniu czynności kontrolnych projektu nr RPZP.06.01.01-32-017/11 z 01.12.2014 r. 5. Pismo znak: WZRPO-III.442.02.2011.NT z dnia 17 października 2011 r. w sprawie zaopiniowania procedury przeprowadzania kontroli krzyżowych horyzontalnych w IZ RPO WZ. 6. Pismo znak: DKF-IV-8121-252-AKu/11 z dnia 07 listopada 2011 r. z uwagami do IZ RPO WZ w sprawie metodyki. 7. Pismo znak: WZRPO-III.442.02.2011.02.NT z dnia 15 lutego 2012 r. w sprawie zaopiniowania procedury przeprowadzania kontroli krzyżowych horyzontalnych w IZ RPO WZ. 8. Pismo znak: DKF-IV-8121-51-AKu/12 z dnia 12 marca 2012 r. informujące IZ, że opis metodyki prowadzenia kontroli zaproponowany w piśmie znak: WZRPO-III.442.02.2011.02.NT z dnia 15 lutego 2012 r., został zaopiniowany pozytywnie przez IK NSRO 9. Pismo znak: WZRPO-III.4410.02.2012.NT z dnia 20 kwietnia 2012 r. w sprawie Pomocy Technicznej oraz mechanizmów kontrolnych w UM WZ. 10. Pismo znak: DKF-IV-8121-90-AKu/12 z dnia 02 maja 2012 r. informujące IZ, że opis metodyki prowadzenia kontroli zaproponowany w piśmie znak: WZRPO-III.4410.02.2012.NT z dnia 20 kwietnia 2012 r. został zaopiniowany pozytywnie przez IK NSRO 11. Pismo znak: WZS-II-44.4.2015.NT z dnia 08 maja 2015 r. w sprawie zaopiniowania zmian w procedurach przeprowadzania kontroli krzyżowych wraz z odpowiedzią IK NSRO, pismo znak: WZS-II.44..1.3.2015.DGo z 24 czerwca 2015 r. 12. Zestawienie 20 wniosków o płatność – próba dotycząca obszaru <i>Realizacja obowiązków kontrolnych</i>. 13. Korespondencja @ z IZ dotycząca dołosowania dwóch wniosków o płatność do próby w zakresie obszaru <i>Realizacja obowiązków kontrolnych</i>. 14. Zestawienie kontroli przeprowadzonych przez inne podmioty w IZ. 15. Kontrole trwałości – wydruk z KSI SIMIK 07-13 z 13.03.2015 r. 16. Pismo IPOC z 19 maja 2015 r. w sprawie wyjaśnienia stwierdzonych podczas kontroli rozbieżności wraz z odpowiedzią IZ RPO WZ, pismo z 22 maja 2015 r. znak: WZS.II.441.1.2.2015.DGo. 17. Wydruk z systemu KSI SIMIK 07-13 Karty informacyjnej umowy/decyzji (projektu) RPZP.01.01.01-32-224/09-01. 18. Wartości wskaźników rezultatu przedstawione do rozliczenia przez Beneficjenta za rok 2011, 2012 oraz 2013 w ramach projektu RPZP.05.01.01-32-001/09. 19. Karta informacyjna umowy/decyzji (projektu) nr RPZP.05.01.01-32-001/09-06: 20. Notatka służbowa nr 26/2012 z dnia 18 października 2012 r. w sprawie zmiany wartości docelowej wskaźnika „Liczba nabytych wartości niematerialnych i prawnych” w ramach projektu RPZP.01.01.03-32-052/09. 21. Pismo z dnia 20 czerwca 2011 r. znak : WWRPO.VI.441.(1.1.1/2009/224).2011.PMa.05 oraz pismo z dnia 30 kwietnia 2012 r. znak WWRPO.IV.4331.01.2012.BJ w sprawie zmiany wartości docelowej wskaźnika „Liczba nabytych nowych środków trwałych” w ramach projektu RPZP.01.01.01-32-224/09. 22. Wydruki z KSI - wnioski o dofinansowanie: WNP-RPZP.01.03.02-32-003/13, WNP-RPZP.05.01.01-32-004/12, WNP-RPZP.01.01.03-32-020/12, aneks nr 05: WNP-RPZP.02.02.01-32-005/11; stan na 25.06.2015 r.
-----	---

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

Data i podpisy przedstawicieli Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji

Sporządził: INSPEKTOR WOJEWÓDZKI
w Wydziale Certyfikacji i Funduszy Europejskich

30.06.2015

..... mgr inż. Joanna Ponda  (data i podpis)

Zespół kontrolny: INSPEKTOR WOJEWÓDZKI
w Wydziale Certyfikacji i Funduszy Europejskich

02.07.2015

1. mgr Sylwia Prociak (data i podpis)

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI
w Wydziale Certyfikacji i Funduszy Europejskich

30.06.2015

2. mgr inż. Joanna Ponda  (data i podpis)

STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI
w Wydziale Certyfikacji i Funduszy Europejskich

30.06.2015

3. mgr Marta Magdalena Jaszczak (data i podpis)

Zweryfikował: (kierownik oddziału ds. systemu i kontroli)

KIEROWNIK ODDZIAŁU
w Wydziale Certyfikacji i Funduszy Europejskich

02.07.2015

..... mgr Anna Pastucha (data i podpis)

Zaakceptował: (Wojewoda Zachodniopomorski lub osoba przez niego upoważniona)

z up. WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO

mgr Donata Łapko
ZASTĘPCA DYREKTORA
Wydziału Certyfikacji i Funduszy Europejskich

03.07.2015 (data i podpis)

Data i podpisy przedstawicieli jednostki kontrolowanej:

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Olgierd Geblewicz

... 10.07.2015 (data i podpis)

DYREKTOR
Wydziału Wdrażania
Regionalnego Programu Operacyjnego
Piotr Maras

DYREKTOR
Wydziału Zarządzania Strategicznego
48/48