

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

(K/02/2015)

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: - 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).</p>
2.	<p>Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli: 19.10.2015 r. – 04.11.2015 r.</p>
3.	<p>Osoby przeprowadzające kontrolę: 1. Sylwia Prociak – starszy inspektor wojewódzki, Oddział ds. systemu i kontroli, Wydział Certyfikacji i Funduszy Europejskich, Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie – kierownik zespołu kontrolującego, 2. Anna de Weyher – starszy inspektor wojewódzki, Oddział ds. systemu i kontroli, Wydział Certyfikacji i Funduszy Europejskich, Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie,</p>
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: 1. Sprawdzenie poprawności sporządzania <i>Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej</i> o numerach: RPZP.IZ.UMWZP_-D03/15-00 za okres do 28 lutego 2015 r. RPZP.IZ.UMWZP_-D04/15-01 za okres do 31 marca 2015 r. RPZP.IZ.UMWZP_-D05/15-01 za okres do 30 kwietnia 2015 r. RPZP.IZ.UMWZP_-D06/15-00 za okres do 31 maja 2015 r. RPZP.IZ.UMWZP_-D07/15-00 za okres do 30 czerwca 2015 r.</p> <p>W zakresie poprawności sporządzania <i>Poświadczeń</i> zbadano na wylosowanej próbie wniosków o płatność: - 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.</p> <p>2. Sprawdzenie prawidłowości funkcjonowania systemu służącego realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007 – 2013 w następującym obszarze: - <i>Realizacja obowiązków kontrolnych. Sprawozdawczość i monitorowanie – w zakresie Instrumentu Inżynierii Finansowej JESSICA.</i></p> <p>Obszar do kontroli został wybrany na podstawie analizy ryzyka zgodnie z metodologią określoną w Instrukcji Wykonawczej Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji.</p>
6.	<p>Osoby udzielające informacji/wyjaśnień: Katarzyna Samołyk – zastępca dyrektora Wydziału Zarządzania Strategicznego; Hanna Brzezińska – główny specjalista w Wydziale Zarządzania Strategicznego; Agnieszka Mujta – główny Specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu; Piotr Majchrzak – inspektor w Wydziale Finansów i Budżetu; Tomasz Maziakowski – główny specjalista w Wydziale Zarządzania Strategicznego; Jolanta Lempicka – inspektor w Wydziale Wdrażania RPO; Nikodem Trus – inspektor w Wydziale Zarządzania Strategicznego.</p>

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. Politykę rachunkowości w Województwie Zachodniopomorskim.
8. Instrukcję Wykonawczą IZ RPO WZ.
9. Dokumenty w zakresie badanych zagadnień – wymienione w kolejnych punktach 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 5 Poświadczeń i deklaracji wydatków..., w ramach których ujęła 277 wniosków o płatność na kwotę 289 464 362,82 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_-D03/15-00	30.03.2015	28.02.2015	09.04.2015	28.04.2015	31 350 810,98
2	RPZP.IZ.UMWZP_-D04/15-01	20.05.2015	31.03.2015	25.05.2015	11.06.2015	48 374 666,19
3	RPZP.IZ.UMWZP_-D05/15-01	11.06.2015	30.04.2015	22.06.2015	30.06.2015	95 493 949,34
4	RPZP.IZ.UMWZP_-D06/15-00	30.06.2015	31.05.2015	07.07.2015	28.07.2015	58 173 075,32
5	RPZP.IZ.UMWZP_-D07/15-00	30.07.2015	30.06.2015	05.08.2015	25.08.2015	56 071 860,99

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_-D05/15-01* na kwotę **95 493 949,34 zł**.

Następnie dokonano wyboru próby wniosków o płatność, która zgodnie z IW IPOC stanowi co najmniej 2 % ogólnej kwoty przedstawionych wniosków (1 909 878,99 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 5 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.01.01.01-32-309/10-03	28.02.2013	04.10.2013	09.04.2015	końcowy	42 110,35	13.04.2015
RPZP.01.01.03-32-015/12-03	31.01.2015	23.02.2015	27.04.2015	pośredni	352 490,72	28.04.2015
RPZP.01.01.03-32-151/12-02	30.11.2014	05.12.2014	13.04.2015	pośredni	622 050,15	15.04.2015
RPZP.01.02.02-32-006/13-05	31.12.2014	16.01.2015	15.04.2015	pośredni	185 200,00	17.04.2015
RPZP.04.01.00-32-010/11-09	31.12.2013	29.01.2014	17.03.2015	końcowy	1 178 551,79	10.04.2015

Tabela 2.

Wylosowana próba (2 380 403,01 zł) stanowi 2,49% wartości *Poświadczenia RPZP.IZ.UMWZP_-D05/15-01*.

Program kontroli z uzasadnieniem wyboru *Poświadczenia*, doborem 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. – 1.4.5. 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.01.01.01-32-309/10-03	04.10.2013	04.09.2014	04.10.2013	09.04.2015	13.04.2015	2
RPZP.01.01.03-32-015/12-03	23.02.2015	27.04.2015	23.02.2015	27.04.2015	28.04.2015	1
RPZP.01.01.03-32-151/12-02	05.12.2014	13.04.2015	05.12.2014	13.04.2015	15.04.2015	2
RPZP.01.02.02-32-006/13-05	16.01.2015	15.04.2015	16.01.2015	15.04.2015	17.04.2015	2
RPZP.04.01.00-32-010/11-09	29.01.2014	09.10.2014	29.01.2014	17.03.2015	10.04.2015	17

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 nr RPZP.04.01.00-32-010/11-09, dla którego termin na wprowadzenie zatwierdzonego wniosku o płatność został przekroczony o 12 dni roboczych.
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 dokumentację źródłową.
4. Czy wydatki zawarte w deklaracji wydatków przedłożonej do IPOC są kwalifikowalne.

1.4.1. Wniosek o płatność nr WNP-RPZP.01.01.01-32-309/10-03.

Badaniem zostały objęte następujące dokumenty:

1. *Wniosek o dofinansowanie projektu nr WND-RPZP.01.01.01-32-309/10 złożony dnia 08.07.2010 r. (w systemie KSI SIMIK – 07.07.2010 r.) przez „Centrum Medyczne” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w ramach konkursu nr RPOWZ/1.1.1/Schemata/2010/1 wraz z załącznikami.*
2. *Umowa o dofinansowanie projektu „Zakup nowoczesnego wyposażenia i urządzeń medycznych w celu uruchomienia innowacyjnego w skali regionu Centrum Medycznego” nr UDA-RPZP.01.01.01-32-309/10-00 z 02.11.2012 r.*
3. *Aneks nr UDA-RPZP.01.01.01-32-309/10-01 do umowy o dofinansowanie projektu z 02.11.2012 r.*
4. *Aneks nr UDA-RPZP.01.01.01-32-309/10-02 do umowy o dofinansowanie projektu z 04.12.2012 r.*
5. *Aneks nr UDA-RPZP.01.01.01-32-309/10-03 do umowy o dofinansowanie projektu z 22.03.2013 r.*
6. *Aneks nr UDA-RPZP.01.01.01-32-309/10-04 do umowy o dofinansowanie projektu z 03.10.2014 r.*
7. *Wniosek beneficjenta o płatność końcową nr WNP-RPZP.01.01.01-32-309/10-03 za okres do 28.02.2013 r. z 04.10.2013 r.*
8. *Pismo do beneficjenta nr WWRO-II.4331.(1.1.1/2010/309).2013.AM.01 z 04.11.2013 r. informujące o wstrzymaniu weryfikacji wniosku o płatność do czasu wyjaśnienia wątpliwości dotyczących kwalifikowalności wydatków przez Zewnętrzną Kancelarię Radców Prawnych.*
9. *Lista sprawdzająca wniosku beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1-7 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego do wniosku nr WNP-RPZP.01.01.01-32-309/10-03 podpisana dnia 11.12.2013 r. (przez pracowników I i II).*
10. *Pismo do beneficjenta nr WWRPO.II.4331.(1.1.1/2010/309).2013.AM.02 z dnia 18.12.2013 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.01.01.01-32-309/10-03.*
11. *Korekta wniosku beneficjenta o płatność końcową nr WNP-RPZP.01.01.01-32-309/10-03/K01 za okres do 28.02.2013 r. z 04.03.2014 r.*
12. *Lista sprawdzająca wniosku beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1-7 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego do wniosku nr WNP-RPZP.01.01.01-32-309/10-03/K01 podpisana 18.03.2014 r. – pracownik I oraz 27.03.2014 r. – pracownik II.*
13. *Pismo do beneficjenta nr WWRPO.II.4331.(1.1.1/2010/309).2013.AM.03 z dnia 02.04.2014 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.01.01.01-32-309/10-03/K01.*

14. Korekta wniosku beneficjenta o płatność końcową nr WNP-RPZP.01.01.01-32-309/10-03/K02 za okres do 28.02.2013 r. z 06.08.2014 r.
15. Lista sprawdzająca wniosku beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1-7 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego do wniosku nr WNP-RPZP.01.01.01-32-309/10-03/K02 podpisana 01.09.2014 r. – pracownik I oraz 21.08.2014 r. – pracownik II.
16. Informacja e-mail z 03.09.2014 r. o zakończeniu weryfikacji wniosku o płatność końcową.
17. Pismo do beneficjenta nr WWRPO.II.4331.(1.1.1/2010/309).2014.AM.07 z 04.09.2014 r. informujące o pozytywnej weryfikacji wniosku oraz o zatwierdzonej do wypłaty wnioskowanej kwocie 25.266,20 zł.
18. Protokół pokontrolny z kontroli realizacji projektu – bez zastrzeżeń.
19. E-mail informujący o zakończeniu czynności kontrolnych z 09.04.2015 r.
20. Wniosek o przelew środków finansowych do beneficjentów – realizatorów projektów w ramach RPO WZ.
21. Lista sprawdzająca do wniosku o przelew środków finansowych do beneficjentów - realizatorów projektów w ramach RPO WZ zatwierdzona przez zastępcę dyrektora WZS z dnia 15.04.2015 r.
22. Karta Informacyjna Wniosku o Płatność (wydruk z KSI) potwierdzająca datę zatwierdzenia wniosku dnia 09.04.2015 r.
23. Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wniosek o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej RPZP.IZ.UMWZP_-D05/15-01.

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 końcową została złożona dnia 06.08.2014 r., na kwotę wydatków kwalifikowalnych 42.110,35 zł, z czego refundacji podlegała kwota 25.266,20 zł. Wniosek ten został oznaczony numerem WNP-RPZP.01.01.01-32-309/10-03/K02.

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 nie realizował innych projektów (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 04.10.2013 r. do 04.09.2014 r. (poprawna wersja wniosku o płatność końcową została złożona 06.08.2014 r., a lista sprawdzająca została podpisana 01.09.2014 r.) – termin weryfikacji zgodny z zapisami obowiązującej IW (wersja 14.0).

Wniosek o płatność został zatwierdzony dnia 09.04.2015 r. (po zakończeniu czynności kontrolnych).

Dnia 10.04.2015 r. został sporządzony wniosek o przelew środków finansowych do beneficjenta w kwocie 25.266,20 zł (w ramach EFRR), który został zatwierdzony przez zastępcę dyrektora WWRPO 14.04.2015 r. i przekazany do WZS i zatwierdzony przez zastępcę dyrektora WZS 15.04.2015 r. Terminy sporządzenia i weryfikacji są zgodne z obowiązującą IW (wersja 15.0).

BGK wykonał przelew na rachunek beneficjenta w dniu 24.04.2015 r. (w ramach środków z EFRR) w kwocie 25.266,20 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, 230-01-01(Wn) Rozliczenia z budżetem środków europejskich Oś 1 Pdź. 1.1.1.

Wydatki w badanym wniosku o płatność potwierdzają cztery dokumenty księgowe tj.: Faktura VAT nr 183/02/2013, Faktura VAT nr 460/SZC/01/2013, Faktura VAT nr 0005/13/FVK, Faktura zaliczkowa VAT nr 0005/13/ZAL – bez uwag formalnych.

1.4.2. Wniosek o płatność nr WNP-RPZP.01.01.03-32-015/12-03.

Badaniem zostały objęte następujące dokumenty:

1. Wniosek o dofinansowanie projektu nr WND-RPZP.01.01.03-32-015/12 złożony 06.06.2012 r. (w systemie KSI

- SIMIK - 04.06.2012 r.) przez „Sotex” Produkcijno – usługowo – handlowa spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w ramach konkursu nr RPOWZ/1.1.3/2012/1 wraz z załącznikami.*
2. *Umowa o dofinansowanie projektu „Wdrożenie innowacyjnej technologii produkcji korpusów meblowych przez Sotex sp. z o.o.” nr UDA-RPZP.01.01.03-32-015/12-00 z 25.06.2014 r.*
 3. *Aneks nr UDA-RPZP.01.01.03-32-015/12-01 do umowy o dofinansowanie projektu z 25.06.2014 r.*
 4. *Aneks nr UDA-RPZP.01.01.03-32-015/12-02 do umowy o dofinansowanie projektu z 11.08.2014 r.*
 5. *Aneks nr UDA-RPZP.01.01.03-32-015/12-03 do umowy o dofinansowanie projektu z 15.10.2014 r.*
 6. *Wniosek o płatność pośrednią nr WNP-RPZP.01.01.03-32-015/12-03 za okres do 31.01.2015 r. z 23.02.2015 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 WNP-RPZP.01.01.03-32-015/12-03 podpisana przez pracownika I - 09.03.2015 r. oraz przez pracownika II – 18.03.2015 r.*
 8. *Pismo do beneficjenta nr WWRPO.II.4331.(1.1.3/2012/015).2015.AS.03 z dnia 24.03.2015 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.01.01.03-32-015/12-03.*
 9. *Korekta wniosku beneficjenta o płatność pośrednią nr WNP-RPZP.01.01.03-32-015/12-03/K01 za okres do 31.01.2015 r. z 27.03.2015 r.*
 10. *Lista sprawdzająca wniosku beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1-7 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 dla wniosku nr WNP-RPZP.01.01.03-32-015/12-03/K01 podpisana 23.04.2015 r. przez pracownika I i 09.04.2015 r. przez pracownika II.*
 11. *Pismo do beneficjenta nr WWRPO.II.4331.(1.1.3/2012/015).2015.AS.04 z 27.04.2015 r. o pozytywnej weryfikacji formalnej oraz merytoryczno-finansowej i zatwierdzonej do wypłaty wnioskowanej kwocie 211.494,43 zł.*
 12. *Wniosek o przelew środków finansowych do beneficjentów – realizatorów projektów w ramach RPO WZ.*
 13. *Lista sprawdzająca do wniosku o przelew środków finansowych do beneficjentów - realizatorów projektów w ramach RPO WZ zatwierdzona przez dyrektora WZS 28.04.2015 r.*
 14. *Karta Informacyjna Wniosku o Płatność (wydruk z KSI) potwierdzająca datę zatwierdzenia wniosku dnia 27.04.2015 r.*
 15. *Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wniosek o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej RPZP.IZ.UMWZP_-D05/15-01.*

Wydatki ujęte w badanym wniosku o płatność zostały poniesione w oparciu o umowę o dofinansowanie projektu aktualizowaną trzema aneksami.

Kontrolujący ustalili, że poprawna wersja wniosku o płatność pośrednią została złożona dnia 27.03.2015 r., na kwotę wydatków kwalifikowalnych 352.490,72 zł, z czego refundacji podlegała kwota 211.494,43 zł. Wniosek ten został oznaczony numerem WNP-RPZP.01.01.03-32-015/12-03/K01

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 23.02.2015 r. do 27.04.2015 r. (poprawna wersja wniosku o płatność końcową została złożona 27.03.2015 r., a lista sprawdzająca została podpisana 23.04.2015 r.) – termin weryfikacji zgodny z zapisami obowiązującej IW (wersja 15.0).

Wniosek o płatność został zatwierdzony 27.04.2015 r.

Dnia 27.04.2015 r. został sporządzony wniosek o przelew środków finansowych do beneficjenta w kwocie: 211.494,43 zł (w ramach EFRR), który został zatwierdzony przez zastępcę dyrektora WWRPO 27.04.2015 r., i przekazany do WZS 28.04.2015 r., został zatwierdzony przez zastępcę dyrektora WZS 28.04.2015 r. Terminy sporządzenia i weryfikacji są zgodne z obowiązującą IW (Wersja 15.0).

BGK wykonał przelew na rachunek beneficjenta w dniu 12.05.2015 r. (w ramach środków z EFRR) w kwocie 211.494,43 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 potwierdzają trzy dokumenty księgowe tj.: Faktura zagraniczna nr 1080006586, Faktura zagraniczna nr 1020028899, Faktura VAT nr 47091047 – bez uwag formalnych.

1.4.3. Wniosek o płatność nr WNP-RPZP.01.01.03-32-151/12-02

Badaniem zostały objęte następujące dokumenty:

1. *Wniosek o dofinansowanie projektu nr WND-RPZP.01.01.03-32-151/12 złożony 05.06.2012 r. (w systemie KSI SIMIK – 04.06.2012 r.) przez Opak Leopold Pączka spółka jawna w ramach konkursu RPOWZ/1.1.3/2012/1 wraz z załącznikami.*
2. *Umowa o dofinansowanie projektu „Wdrożenie nowoczesnej technologii produkcji opakowań kartonowych” UDA-RPZP.01.01.03-32-151/12-00 z 30.06.2014 r.*
3. *Aneks nr UDA-RPZP.01.01.03-32-151/12-01 zmieniający umowę z 30.06.2014 r.*
4. *Aneks nr UDA-RPZP.01.01.03-32-151/12-02 zmieniający umowę z 31.10.2014 r.*
5. *Aneks nr UDA-RPZP.01.01.03-32-151/12-03 zmieniający umowę z 17.12.2014 r.*
6. *Aneks nr UDA-RPZP.01.01.03-32-151/12-04 zmieniający umowę z 06.08.2015 r.*
7. *Wniosek o płatność pośrednią nr WNP-RPZP.01.01.03-32-151/12-02 za okres do 30.11.2014 r. z 05.12.2014 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 WNP-RPZP.01.01.03-32-151/12-02 podpisana dnia 24.12.2012 r. (błędnie wskazano rok 2012) przez Pracownika I i 08.01.2015 r. przez Pracownika II.*
9. *Pismo do beneficjenta nr WWRPO.II.4331.(1.1.3/2012/151).2015.MC.01 z 14.01.2015 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.01.01.03-32-151/12-02.*
10. *Korekta wniosku beneficjenta o płatność pośrednią nr WNP-RPZP.01.01.03-32-151/12-02/K01 za okres do 30.11.2014 r. z 10.02.2015 r.*
11. *Lista sprawdzająca wniosku beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1-7 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 dla wniosku nr WNP-RPZP.01.01.03-32-151/12-02/K01 podpisana 05.03.2015 r. przez pracownika I i 06.03.2015 r. przez pracownika II.*
12. *Pismo do beneficjenta nr WWRPO.II.4331.(1.1.3/2012/151).2015.MC.02 z 11.03.2015 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.01.01.03-32-151/12-02/K01.*
13. *Korekta wniosku beneficjenta o płatność pośrednią nr WNP-RPZP.01.01.03-32-151/12-02/K02 za okres do 30.11.2014 r. z 23.03.2015 r.*
14. *Lista sprawdzająca wniosku beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1-7 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 dla wniosku nr WNP-RPZP.01.01.03-32-151/12-02/K02 podpisana 31.03.2015 r. przez pracownika I i 10.04.2015 r. przez pracownika II.*
15. *Pismo do beneficjenta nr WWRPO.II.4331.(1.1.3/2012/151).2015.MC.03 z 13.04.2015 r. o pozytywnej weryfikacji formalnej oraz merytoryczno-finansowej i zatwierdzonej do wypłaty wnioskowanej kwocie 311.025,08 zł.*
16. *Wniosek o przelew środków finansowych do beneficjentów – realizatorów projektów w ramach RPO WZ.*
17. *Lista sprawdzająca do wniosku o przelew środków finansowych do beneficjentów - realizatorów projektów w ramach RPO WZ zatwierdzona przez dyrektora WZS 14.04.2015 r.*
18. *Karta Informacyjna Wniosku o Płatność (wydruk z KSI) potwierdzająca datę zatwierdzenia wniosku dnia 13.04.2015 r.*
19. *Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wniosek o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej RPZP.IZ.UMWZP_-D05/15-01.*

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

Kontrolujący ustalili, że pierwsza wersja wniosku o płatność pośrednią została złożona 05.12.2014 r., na kwotę wydatków kwalifikowalnych 623.176,19 zł, z czego refundacji podlegała kwota 311.588,10 zł. Wniosek ten został oznaczony numerem WNP-RPZP.01.01.03-32-151/12-02.

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 nie realizował innych projektów (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 końcową została złożona dnia 23.03.2015 r., na kwotę wydatków kwalifikowalnych 622.050,15 zł, z czego refundacji podlegała kwota 311.025,08 zł. Wniosek ten został oznaczony numerem WNP-RPZP.01.01.03-32-151/12-02/K02. Wniosek o płatność został zatwierdzony dnia 13.04.2015 r.

Wniosek o płatność był weryfikowany w okresie od 05.12.2014 r. do 13.04.2015 r. (poprawna wersja wniosku o płatność końcową została złożona 23.03.2015 r., a lista sprawdzająca została podpisana 10.04.2015 r.) – termin weryfikacji zgodny z zapisami obowiązującej IW (wersja 15.0).

Dnia 10.04.2015 r. został sporządzony wniosek o przelew środków finansowych do beneficjenta w kwocie: 311.025,08 zł (w ramach EFRR), który zatwierdzony został przez zastępcę dyrektora WWRPO. W dniu 13.04.2015 r. wniosek o przelew środków wpłynął do WZS, a następnie został zweryfikowany przez pracowników i zaakceptowany przez zastępcę dyrektora WZS (14.04.2015 r.). Terminy sporządzenia i weryfikacji są zgodne z obowiązującą IW (wersja 15.0).

BGK wykonał przelew na rachunek beneficjenta w dniu 24.04.2015 r. (w ramach środków z EFRR) w kwocie 311.025,08 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 Pd. 1.1.3.

Wydatki w badanym wniosku o płatność potwierdzają cztery dokumenty księgowe tj.: Faktura zagraniczna nr 14BY024, Faktura zagraniczna nr KSL140913, Faktura zagraniczna nr KTWM20141009, Faktura 304/HAN/10/2014 – bez uwag formalnych.

1.4.4. Wniosek o płatność nr WNP-RPZP.01.02.02-32-006/13-05.

Badaniem zostały objęte następujące dokumenty:

1. Wniosek o dofinansowanie projektu nr WND-RPZP.01.02.02-32-006/13 złożony dnia 04.07.2013 r. (w systemie SIMIK – 20.02.2013 r.) przez Zbigniew Zubala Przedsiębiorstwo Produkcyjno Handlowe „Ekodarpol” do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w ramach konkursu nr RPOWZ/1.2.2/2012/1 wraz z załącznikami.
2. Umowa o dofinansowanie projektu „Utworzenie laboratorium analityki chemicznej drogą innowacyjnego rozwoju działalności badawczej PPH „Ekodarpol”” nr UDA-RPZP.01.02.02-32-006/13-00 z 27.11.2013 r.
3. Aneks nr UDA-RPZP.01.02.02-32-006/13-01 do umowy o dofinansowanie projektu z 27.11.2013 r.
4. Aneks nr UDA-RPZP.01.02.02-32-006/13-02 do umowy o dofinansowanie projektu z 08.05.2014 r.
5. Aneks nr UDA-RPZP.01.02.02-32-006/13-03 do umowy o dofinansowanie projektu z 12.12.2014 r.
6. Aneks nr UDA-RPZP.01.02.02-32-006/13-04 do umowy o dofinansowanie projektu z 04.02.2015 r.
7. Aneks nr UDA-RPZP.01.02.02-32-006/13-05 do umowy o dofinansowanie projektu z 14.04.2015 r.
8. Aneks nr UDA-RPZP.01.02.02-32-006/13-06 do umowy o dofinansowanie projektu z 29.05.2015 r.
9. Aneks nr UDA-RPZP.01.02.02-32-006/13-07 do umowy o dofinansowanie projektu z 27.07.2015 r.
10. Wniosek beneficjenta o płatność pośrednią nr WNP-RPZP.01.02.02-32-006/13-05 za okres do 31.12.2014 r. z 16.01.2015 r.
11. Lista sprawdzająca wniosku beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1-7 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego do wniosku nr WNP-RPZP.01.02.02-32-006/13-05 podpisana 23.01.2015 r. – pracownik I oraz 09.02.2015 r. – pracownik II.
12. Pismo do beneficjenta nr WWRPO.II.4331(1.2.2/2013/006).2015.A.S.01 z 13.02.2015 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.01.02.02-32-006/13-05.
13. Korekta wniosku beneficjenta o płatność pośrednią nr WNP-RPZP.01.02.02-32-006/13-05/K01 za okres do 31.12.2014 r. z 23.02.2015 r.
14. Lista sprawdzająca wniosku beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1-7 Regionalnego Programu

Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego do wniosku nr WNP-RPZP.01.02.02-32-006/13-05/K01 podpisana 10.04.2015 r.- pracownik I oraz 13.04.2015 r. – pracownik II.

15. E-mail od beneficjenta z 10.04.2015 r. z wyjaśnieniami do wniosku o płatność.
16. Pismo do beneficjenta nr WWRPO.II.4331(1.2.2/2013/006).2015.AS.02 z 15.04.2015 r. o pozytywnej weryfikacji formalnej oraz merytoryczno-finansowej i zatwierdzonej do wypłaty wnioskowanej kwocie 111.120,00 zł.
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 dnia 16.04.2015 r.
19. Karta Informacyjna Wniosku o Płatność (wydruk z KSI) potwierdzająca datę zatwierdzenia wniosku dnia 15.04.2015 r.
20. Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wniosek o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej RPZP.IZ.UMWZP_-D05/15-01.

Wydatki ujęte w badanym wniosku o płatność zostały poniesione w oparciu o umowę o dofinansowanie projektu aktualizowaną siedmioma aneksami.

Kontrolujący ustalili, że pierwsza wersja wniosku o płatność pośrednią została złożona dnia 16.01.2015 r., na kwotę wydatków kwalifikowalnych 185.200,00 zł, z czego refundacji podlegała kwota 111.120,00 zł. Wniosek ten został oznaczony numerem WNP-RPZP.01.02.02-32-006/13-05.

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 23.02.2015 r., Wniosek ten został oznaczony numerem WNP-RPZP.01.02.02-32-006/13-05/K01.

Wniosek o płatność był weryfikowany w okresie od 16.01.2015 r. do 15.04.2015 r. (poprawna wersja wniosku o płatność pośrednią została złożona 23.02.2015 r., a lista sprawdzająca została podpisana 13.04.2015 r.) – termin został przedłużony ze względu na wstrzymanie weryfikacji wniosku o płatność, do czasu dostarczenia przez beneficjenta dodatkowych dokumentów (stosowną informację zamieszczono w Uwagach w podsumowaniu listy sprawdzającej) – termin weryfikacji zgodny z zapisami obowiązującej IW (wersja 15.0).

Wniosek o płatność został zatwierdzony 15.04.2015 r.

Dnia 13.04.2015 r. został sporządzony wniosek o przelew środków finansowych do beneficjenta w kwocie: 111.120,00 zł (w ramach EFRR), który zatwierdzony został przez zastępcę dyrektora WWRPO, 15.04.2015 r. wniosek o przelew środków wpłynął do WZS, a następnie został zweryfikowany przez pracowników i zaakceptowany przez zastępcę dyrektora WZS (16.04.2015 r.). Terminy sporządzenia i weryfikacji są zgodne z obowiązującą IW.

BGK wykonał przelew na rachunek beneficjenta w dniu 24.04.2015 r. (w ramach środków z EFRR) w kwocie 111.120,00 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, 230-01-08(Ma) Rozliczenia z budżetem środków europejskich Oś 1 Pdz. 1.2.2.

Wydatki w badanym wniosku o płatność potwierdza jeden dokument księgowy tj.: Faktura VAT nr 7314201835 – bez uwag formalnych.

1.4.5. Wniosek o płatność nr WNP-RPZP.04.01.00-32-010/11-09.

Badaniem zostały objęte następujące dokumenty:

1. Wniosek o dofinansowanie projektu nr WND-RPZP.04.01.00-32-010/11 złożony dnia 08.09.2011 r. (w KSI SIMIK – 08.09.2011 r.) przez Biogaz Przemysł „Łąkol” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, Spółka komandytowa do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w ramach konkursu

RPOWZ/4.1/2011/1 wraz z załącznikami.

2. Umowa o dofinansowanie projektu „Budowa biogazowni o mocy 1,6 MW w miejscowości Przemysław, gmina Resko” nr UDA-RPZP.04.01.00-32-010/11-00 z 19.06.2012 r.
3. Aneks nr UDA-RPZP.04.01.00-32-010/11-01 do umowy z 19.06.2012 r.
4. Aneks nr UDA-RPZP.04.01.00-32-010/11-02 do umowy z 04.07.2012 r.
5. Aneks nr UDA-RPZP.04.01.00-32-010/11-03 do umowy z 22.08.2012 r.
6. Aneks nr UDA-RPZP.04.01.00-32-010/11-04 do umowy z 16.01.2013 r.
7. Aneks nr UDA-RPZP.04.01.00-32-010/11-05 do umowy z 27.06.2013 r.
8. Aneks nr UDA-RPZP.04.01.00-32-010/11-06 do umowy z 31.07.2013 r.
9. Aneks nr UDA-RPZP.04.01.00-32-010/11-07 do umowy z 17.09.2013 r.
10. Aneks nr UDA-RPZP.04.01.00-32-010/11-08 do umowy z 23.04.2014 r.
11. Aneks nr UDA-RPZP.04.01.00-32-010/11-09 do umowy z 04.02.2015 r.
12. Aneks nr UDA-RPZP.04.01.00-32-010/11-10 do umowy z 02.04.2015 r.
13. Wniosek o płatność końcową nr WNP-RPZP.04.01.00-32-010/11-09 za okres do 31.12.2013 r. z 29.01.2014r.
14. Lista sprawdzająca wniosku beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1-7 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 dla wniosku nr WNP-RPZP.04.01.00-32-010/11-09 – brak dat.
15. Pismo do beneficjenta nr WWRPO.III.4331.(4.1.0/2011/010).2014.BK.01 z 04.04.2014 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.04.01.00-32-010/11-09.
16. Korekta wniosku beneficjenta o płatność końcową nr WNP-RPZP.04.01.00-32-010/11-09/K01 za okres do 31.12.2013 r. z 22.04.2014 r.
17. Lista sprawdzająca wniosku beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1-7 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 dla wniosku nr WNP-RPZP.04.01.00-32-010/11-09/K01 podpisana 23.05.2014 r.- Pracownik I oraz 28.05.2014 r. – pracownik II.
18. Pismo do beneficjenta nr WWRPO.III.4331.(4.1.0/2011/010).2014.BK.04 z 12.06.2014 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.04.01.00-32-010/11-09/K01.
19. Korekta wniosku beneficjenta o płatność końcową nr WNP-RPZP.04.01.00-32-010/11-09/K02 za okres do 31.12.2013 r. z 24.06.2014 r.
20. Lista sprawdzająca wniosku beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1-7 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 dla wniosku nr WNP-RPZP.04.01.00-32-010/11-09/K02 podpisana 24.07.2014 r. – Pracownik I oraz 29.07.2014 r. – pracownik II.
21. Pismo do beneficjenta nr WWRPO.III.4331.(4.1.0/2011/010).2014.BK.05 z 12.08.2014 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.04.01.00-32-010/11-09/K02.
22. Korekta wniosku beneficjenta o płatność końcową nr WNP-RPZP.04.01.00-32-010/11-09/K03 za okres do 31.12.2013 r. z 28.08.2014 r.
23. Lista sprawdzająca wniosku beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1-7 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 dla wniosku nr WNP-RPZP.04.01.00-32-010/11-09/K03 podpisana 19.09.2014 r.- Pracownik I oraz 01.10.2014 r. – pracownik II.
24. Pismo do beneficjenta nr WWRPO.III.4331.(4.1.0/2011/01).2014.BK.06 z 09.10.2014 r. o pozytywnej weryfikacji formalnej oraz merytoryczno-finansowej i zatwierdzonej do wypłaty wnioskowanej kwocie 589.275,91 zł.
25. Protokół pokontrolny z kontroli realizacji projektu – bez zastrzeżeń.
26. Pismo do beneficjenta informujące o zakończeniu czynności kontrolnych z 13.03.2015 r.
27. E-mail z 17.03.2015 r. informujący o zakończeniu czynności kontrolnych.
28. Wniosek o przelew środków finansowych do beneficjentów – realizatorów projektów w ramach RPO WZ.
29. Lista sprawdzająca do wniosku o przelew środków finansowych do beneficjentów - realizatorów projektów w ramach RPO WZ zatwierdzona przez zastępcę dyrektora WZS 09.04.2015 r.
30. Karta Informacyjna Wniosku o Płatność (wydruk z KSI) potwierdzająca datę zatwierdzenia wniosku - 17.03.2015 r.
31. Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wniosek o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej RPZP.IZ.UMWZP_-D05/15-01.
32. E-mail z 12.11.2015 r. zespołu kontrolującego z zapytaniem dotyczącym terminów weryfikacji wniosków o płatność wraz z odpowiedzią IZ (e-mail z 17.11.2015r.) – załącznik nr 3.

Wydatki ujęte w badanym wniosku o płatność zostały poniesione w oparciu o umowę o dofinansowanie projektu aktualizowaną dziesięcioma aneksami.

Kontrolujący ustalili, że pierwsza wersja wniosku o płatność końcową została złożona dnia 29.01.2014 r., na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.178.551,79 zł, z czego refundacji podlegała kwota 589.275,90 zł. (IZ zatwierdziła do wypłaty 589.275,91 zł. – pismo do beneficjenta WWRPO.III.4331.(4.1.0/2011/01).2014.BK.06 z 09.10.2014 r.)

Wniosek ten został oznaczony numerem WNP-RPZP.04.01.00-32-010/11-09.

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 nie realizował innych projektów (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 28.08.2014 r., na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.178.551,79 zł, z czego refundacji podlegała kwota 589.275,90 zł.

Wniosek ten został oznaczony numerem WNP-RPZP.04.01.00-32-010/11-09/K03.

Wniosek o płatność był weryfikowany w okresie od 29.01.2014 r. do 09.10.2014 r. (poprawna wersja wniosku o płatność końcową została złożona 28.08.2014 r., a lista sprawdzająca została podpisana 01.10.2014 r.) – termin weryfikacji nie zgodny z zapisami obowiązującej IW (wersja 14.0).

Wniosek o płatność końcową nr WNP-RPZP.04.01.00-32-010/11-09 za okres do 31.12.2013 r. z 29.01.2014r. został zweryfikowany za pomocą Listy sprawdzającej wniosku beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1-7 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 dla wniosku nr WNP-RPZP.04.01.00-32-010/11-09, która została podpisana przez dwóch pracowników – **nie wskazano daty**.

Dnia 04.04.2014 r. zostało wysłane pismo do beneficjenta nr WWRPO.III.4331.(4.1.0/2011/010).2014.BK.01 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.04.01.00-32-010/11-09. **Termin weryfikacji wskazanego wniosku o płatność wyniósł 47 dni.**

Zespół kontrolujący uzyskał od IZ następujące wyjaśnienie (e-mail z 17.11.2015r. od IZ z odpowiedzią na zapytanie dotyczące terminów weryfikacji wniosków o płatność – załącznik nr 3): „Brak wskazania daty pod listą sprawdzającą wniosku beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1–7 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 dla WNP-RPZP.04.01.00-32-010/11-09 jest wynikiem niedopatrzania, nie stanowi zaś potwierdzenia, iż termin na weryfikację wniosku został przekroczony. Natomiast przekroczenie terminu na sporządzenie pisma po zakończonej weryfikacji wniosku o płatność końcową spowodowane było zwiększeniem ilości spraw rozpatrywanych przez opiekuna projektu w związku z trwającym do 14 lutego 2014 r. naborem wniosków o dofinansowanie w ramach konkursu nr RPOWZ/4.5.2/2013/1, a następnie przeprowadzaną ich oceną formalną”.

Wniosek o płatność został zatwierdzony dnia 17.03.2015 r. (po zakończeniu czynności kontrolnych).

Dnia 07.04.2015 r. został sporządzony wniosek o przelew środków finansowych do beneficjenta w kwocie 500.884,52 zł (w ramach EFRR) oraz 88.391,39 zł (budżet państwa), który zatwierdzony został przez zastępcę dyrektora WWRPO (09.04.2015 r.). W dniu 09.04.2015 r. wniosek o przelew środków wpłynął do WZS, a następnie został zweryfikowany przez pracowników i zaakceptowany przez zastępcę dyrektora WZS (09.04.2015 r.). Terminy sporządzenia i weryfikacji są zgodne z obowiązującą IW (Wersja 15.0).

BGK wykonał przelew na rachunek beneficjenta w dniu 16.04.2015 r. (w ramach środków z EFRR) w kwocie 500.884,52 zł., zaś Województwo Zachodniopomorskie wykonało przelew w dniu 16.04.2015 r. ze środków budżetu państwa w wysokości 88.391,39 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, 230-04-04(Ma) Rozliczenia z budżetem środków europejskich Oś 4 Pdz. 4.1.

Refundacja wydatków środków budżetu państwa – 133-06-05-01-01(Ma) Oś 4 – Dz. 4.1 Energia odnawialna i zarządzanie, 902(Wn) Wydatki budżetu.

Wydatki w badanym wniosku o płatność potwierdza sześć dokumentów księgowych tj.: Faktura Vat nr 2/2012, Faktura Vat nr 7/2013, Faktura Vat nr 10/2013, Faktura Vat 20/2013, Faktura Vat 21/2013, Faktura Vat FS1656/2013 – bez uwag formalnych.

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

1. Termin weryfikacji wniosków o płatność jest zgodny z zapisami IW IZ RPO WZ, poza jednym przypadkiem, który dotyczy wniosku nr RPZP.04.01.00-32-010/11-09.
2. Terminy sporządzenia i weryfikacji wniosków o przelew są zgodne z zapisami IW IZ RPO WZ.
3. Wniosek o płatność końcową nie został wypłacony przed zakończeniem czynności kontrolnych.
4. Badane wnioski o płatność zostały zweryfikowane przez Instytucję Zarządzającą przy pomocy list sprawdzających zgodnych z procedurami IZ RPO WZ.
5. Zadeklarowane wydatki zostały poniesione przez podmiot, z którym IZ zawarła umowę o dofinansowanie.
6. Wielkość wydatków zadeklarowanych we wniosku o płatność jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami (oraz innymi dokumentami o równoważnej wartości dowodowej) i dowodami zapłaty.
7. 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.
8. Wydatki zostały zarejestrowane w Zintegrowanym Informatycznym Systemie Finansowo – Księgowym, w sposób umożliwiający ich identyfikację i są zgodne z dokumentami wspierającymi.
9. Poświadczenie nr RPZP.IZ.UMWZP_-D05/15-01 za okres do 30.04.2015 r. z dnia 11.06.2015 r. przekazano pismem nr WZS-VI.4350.05.2015.MWe do IPOC WZ. Poświadczenie zawiera objęte kontrolą wnioski o płatność, kwota wydatków kwalifikowalnych zawarta w dokumencie źródłowym: 95.493.949,34 zł, wartość znajdująca się w KSI jest tożsama z kwotą znajdującą się w dokumencie źródłowym, który jest w posiadaniu WZS RPO WZ.
10. Poświadczenie nr RPZP.IZ.UMWZP_-D05/15-01 zawiera dokumenty stanowiące podstawę sporządzenia deklaracji wydatków przedłożoną do IPOC.
11. Wydatki zawarte w deklaracji wydatków (wytypowane do kontroli) przedłożonej do IPOC są kwalifikowalne.

2. Realizacja obowiązków kontrolnych, sprawozdawczość i monitorowanie w zakresie Instrumentu Inżynierii Finansowej Jessica.

Inicjatywa Jessica jest pozadotacyjnym Instrumentem Inżynierii Finansowej, stworzonym przez Komisję Europejską (KE), Europejski Bank Inwestycyjny (EBI) i Bank Rozwoju Rady Europy. Celem inicjatywy jest dokonywanie zwrotnych inwestycji w przedsięwzięcia służące zrównoważonemu rozwojowi obszarów miejskich.

System wdrażania Inicjatywy Jessica w województwie zachodniopomorskim został wpisany w Regionalny Program Operacyjny Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 (RPO WZ) w dwóch poddziałaniach:

- 5.5.2 Inicjatywa Jessica,
- 6.6.2 Inicjatywa Jessica na obszarze Metropolitalnym.

Oferowane w ramach programu instrumenty finansowe mogą być używane w sposób ciągły i odnawialny.

Celem wprowadzenia Inicjatywy Jessica było rozwiązanie problemu finansowania projektów służących rewitalizacji i rozwojowi miast poprzez połączenie środków publicznych i prywatnych w ramach wspólnego Funduszu Rozwoju Miejskiego.

Zespół kontrolujący dokonał ustaleń w oparciu o następujące dokumenty:

1. Umowa o Finansowaniu zawarta 30 lipca 2009 r. pomiędzy Województwem Zachodniopomorskim a EBI.
2. Porozumienie zawarte 19 lipca 2010 r. pomiędzy EBI a Województwem Zachodniopomorskim, dotyczące procedur i kryteriów wyboru banku, w którym mogą być deponowane środki Jessica przez EBI w imieniu Funduszu Powierniczego Jessica (Aneks nr 1 do Umowy o Finansowaniu).
3. Aneks nr 2 do Umowy o Finansowaniu zawarty 8 grudnia 2010 r. w Szczecinie i w Luksemburgu, pomiędzy Województwem Zachodniopomorskim a EBI.
4. Umowa dotycząca Deponowania i zarządzania funduszami, zawarta 23 grudnia 2010 r. w Warszawie i 28 grudnia 2010 r. w Luksemburgu pomiędzy EBI i BOŚ. S.A.
5. Umowa dotycząca Deponowania i zarządzania funduszami, zawarta 29 marca 2011 r. pomiędzy EBI i BZ WBK. S.A.
6. Uchwała nr 61/12 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z 19 stycznia 2012 r. w sprawie zaakceptowania

- Aneksu nr 3 do Umowy o Finansowaniu z 30 lipca 2009 r., zawartej pomiędzy Województwem Zachodniopomorskim a EBI i wyrażenia zgody na jego podpisanie.*
- 7. Aneks nr 3 do Umowy o Finansowaniu, zawarty 25 stycznia 2012 r. w Szczecinie i 31 stycznia 2012 r. w Luksemburgu, pomiędzy Województwem Zachodniopomorskim a EBI – załącznik nr 4.*
 - 8. Aneks nr 1 do Umowy dotyczącej Deponowania i Zarządzania Funduszami pomiędzy EBI a BOŚ S.A. – załącznik nr 5.*
 - 9. Aneks nr 1 do Umowy dotyczącej Deponowania i Zarządzania Funduszami pomiędzy EBI a BZ WBK S.A. – załącznik nr 6.*
 - 10. Aneks nr 2 do Umowy dotyczącej Deponowania i Zarządzania Funduszami pomiędzy EBI a BOŚ S.A. – załącznik nr 7.*
 - 11. Pismo EBI z 5 lipca 2013 r. do KE w sprawie istotnych problemów zidentyfikowanych na obecnym etapie realizacji inicjatywy Jessica w Polsce – załącznik nr 8 (pismo w j.angielskim).*
 - 12. Odpowiedź KE na pismo EBI z 5 lipca 2013 r. w sprawie istotnych problemów zidentyfikowanych na obecnym etapie realizacji inicjatywy Jessica w Polsce (odpowiedź wpłynęła do EBI 11 grudnia 2013 r.) – załącznik nr 9 (pismo w j.angielskim).*
 - 13. Aneks nr 2 do Umowy dotyczącej Deponowania i Zarządzania Funduszami pomiędzy EBI a BZ WBK S.A. – załącznik nr 10.*
 - 14. Uchwała nr 122/14 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z 29 stycznia 2014 r. w sprawie wypowiedzenia Umowy o Finansowaniu zawartej 30 lipca 2009 r. pomiędzy Województwem Zachodniopomorskim a EBI.*
 - 15. Pismo z 29 stycznia 2014 r. o sygnaturze: WZS-III.4312.03.2014.MK informujące EBI o podjęciu decyzji przez Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego o wypowiedzeniu Umowy o Finansowaniu z 30 lipca 2009 r.*
 - 16. Sprawozdanie ze spotkania 11 czerwca 2014 r. w Brukseli w Dyrekcji Regionalnej ds. Polityki Regionalnej w KE, sporządzone przez Panią Justynę Gąskę.*
 - 17. Pismo z 2 lipca 2014 r. o sygnaturze: WZS-III.4312.06.2014.MK informujące KE o podjęciu przez Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego decyzji o wypowiedzeniu EBI Umowy o Finansowaniu, zawartej 30 lipca 2009 r. – załącznik nr 11.*
 - 18. Uchwała nr 1342/14 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z 23 lipca 2014 r. w sprawie akceptacji wzoru Umowy Trójstronnej zawieranej pomiędzy Województwem Zachodniopomorskim, EBI i FROM-ami w związku wypowiedzeniem EBI, pełniącemu rolę Menadżera Funduszu Powierniczego Jessica, Umowy o Finansowaniu.*
 - 19. Umowa Trójstronna podpisana 29 lipca 2014 r. pomiędzy EBI, WZ i BZ WBK – załącznik nr 12.*
 - 20. Umowa Trójstronna podpisana 29 lipca 2014 r. pomiędzy EBI, WZ i BOŚ S.A. – załącznik nr 13.*
 - 21. Porozumienie w sprawie rozwiązania Umowy o Finansowaniu, zawarte 13 sierpnia 2014 r. w Szczecinie i 18 sierpnia 2014 r. w Luksemburgu, pomiędzy EBI i Województwem Zachodniopomorskim – załącznik nr 14.*
 - 22. Pismo z 10 października 2014 r. o sygnaturze: EW/regio.dga2.h2(2014)3590457 (w języku angielskim) – odpowiedź KE na pismo IZ RPO WZ o sygnaturze: WZS-III.4312.06.2014.MK z 2 lipca 2014 r. – załącznik nr 15.*
 - 23. Tłumaczenie pisma KE z 10 października 2014 r. sporządzone przez Panią Dianę Rosu-Rozpędek – załącznik nr 16.*
 - 24. Aneks nr 3 do Umowy dotyczącej Deponowania i Zarządzania Funduszami pomiędzy Województwem Zachodniopomorskim a BZ WBK S.A. – załącznik nr 17.*
 - 25. Aneks nr 4 do Umowy dotyczącej Deponowania i Zarządzania Funduszami pomiędzy Województwem Zachodniopomorskim a BZ WBK S.A. – załącznik nr 18.*

Niniejszą kontrolą objęto okres od 24 maja 2011 r. do 4 listopada 2015 r.

Obszar dotyczący wdrażania Instrumentu Inżynierii Finansowej Jessica w ramach RPO WZ był badany przez IPOC WZ w trakcie kontroli nr K/01/2011, przeprowadzonej w dniach 10-23 maja 2011 r. Ww. kontrola została przeprowadzona na wczesnym etapie realizacji Inicjatywy, tj. wybrania FROM-ów (Banku Ochrony Środowiska S.A. oraz Banku Zachodniego WBK S.A.) i podpisania z nimi umów operacyjnych.

Na etapie poprzedniej kontroli IPOC ustalono, że 30 lipca 2009 r. została podpisana Umowa o Finansowaniu pomiędzy Województwem Zachodniopomorskim a EBI, na podstawie której powołano Fundusz Powierniczy Jessica, którego Menedżerem został EBI. Zgodnie z założeniami EBI przygotował i przeprowadził procedurę w sprawie wyboru Funduszy Rozwoju Obszarów Miejskich (FROM-ów). EBI złożył do IZ RPO WZ dwa wnioski o płatność o łącznej wartości 148.736.672 zł (w ramach poddziałania 5.5.2 na kwotę 66.815.056 zł oraz dla poddziałania 6.6.2 na kwotę 81.921.616 zł). 31 sierpnia 2009 r. Województwo Zachodniopomorskie przekazało ww. środki finansowe na konto EBI.

W okresie badanym przez IPOC w trakcie kontroli K1/2011 Województwo Zachodniopomorskie podpisało z EBI

dwa aneksy do Umowy o Finansowaniu z dnia 30 lipca 2009 r. tj.:

- Porozumienie z 19 lipca 2010 r. dotyczące procedur i kryteriów wyboru banku, w którym mogą być deponowane środki Jessica przez EBI w imieniu Funduszu Powierniczego Jessica (Aneks nr 1),
- Aneks nr 2 zawarty 8 grudnia 2010 r. w Szczecinie i w Luksemburgu.

Szczegółowe ustalenia zawarto w informacji pokontrolnej z kontroli nr K1/2011.

Następnie EBI dokonał wyboru dwóch FROM-ów, a mianowicie:

- Bank Ochrony Środowiska S.A. (BOŚ S.A.), działający z partnerem Koszalińską Agencją Rozwoju Regionalnego S.A., pełniący funkcję FROM poza Szczecińskim Obszarem Metropolitalnym (SOM),

Umowa operacyjna pomiędzy BOŚ S.A. a EBI została podpisana 23 grudnia 2010 r. w Warszawie i 28 grudnia 2010 r. w Luksemburgu.

- Bank Zachodni WBK S.A (BZ WBK S.A.) działający z partnerem Zachodniopomorską Agencją Rozwoju Regionalnego S.A., pełniący funkcję FROM na Obszarze Metropolitalnym Szczecina.

Umowa operacyjna pomiędzy BZ WBK S.A a EBI została podpisana 29.03.2011 r. w Warszawie.

W okresie badanym w trakcie niniejszej kontroli miały miejsce następujące zdarzenia związane z wdrażaniem Inicjatywy Jessica w ramach RPO WZ:

1. 25 stycznia 2012 r. w Szczecinie i 31 stycznia 2012 r. w Luksemburgu został podpisany Aneks nr 3 do Umowy o Finansowaniu, zawartej 30 lipca 2009 r. pomiędzy Województwem Zachodniopomorskim a EBI – załącznik nr 4.
2. 27 lutego 2012 r. w Warszawie i 6 marca 2012 r. w Luksemburgu został podpisany Aneks nr 1 do Umowy dotyczącej Deponowania i Zarządzania Funduszami pomiędzy EBI a BOŚ S.A. – załącznik nr 5.
3. 16 lipca 2012 r. w Warszawie i 2 sierpnia 2012 r. w Luksemburgu został podpisany Aneks nr 1 do Umowy dotyczącej Deponowania i Zarządzania Funduszami pomiędzy EBI a BZ WBK S.A. – załącznik nr 6.
4. 4 marca 2013 r. w Warszawie i 8 kwietnia 2013 r. w Luksemburgu został podpisany Aneks nr 2 do Umowy dotyczącej Deponowania i Zarządzania Funduszami pomiędzy EBI a BOŚ S.A. – załącznik nr 7.
5. EBI przygotował i 18 kwietnia 2013 r. wysłał do MRR pismo na temat najważniejszych kwestii problemowych zidentyfikowanych na obecnym etapie realizacji Jessici, dotyczące:
 - obowiązku podpisania wszystkich Umów Inwestycyjnych do 31 grudnia 2013 r. zgodnie z *Rozporządzeniem Ministra Rozwoju Regionalnego z 21 grudnia 2010 r. w sprawie udzielenia regionalnej pomocy inwestycyjnej...*
 - rozbieżności pomiędzy kwotą, która powinna zostać zakontraktowana przez FROM-y do końca 2013 r. oraz kwotą, która powinna zostać przez nie wypłacona do końca 2015 roku,
 - zakończenia działań w 2015 roku lub przedłużenia obecnych mandatów na okres programowania 2014-2020.
6. 5 lipca 2013 r. EBI wysłał pismo do KE w sprawie istotnych problemów zidentyfikowanych na obecnym etapie realizacji Inicjatywy Jessica w Polsce (IZ posiada wersję pisma w j. angielskim, brak tłumaczenia) – załącznik nr 8. Informacja na temat zagadnień opisanych w ww. piśmie została zawarta w Rocznym Sprawozdaniu EBI za 2013 rok. Szczegółowe ustalenia zespół kontrolujący zamieścił w załączniku nr 19. Odpowiedź KE na ww. pismo wpłynęła do EBI 11 grudnia 2013 roku – załącznik nr 9.
7. 9 stycznia 2014 r. w Warszawie i 24 stycznia 2014 r. w Luksemburgu został podpisany Aneks nr 2 do Umowy dotyczącej Deponowania i Zarządzania Funduszami pomiędzy EBI a BZ WBK.S.A. Szczegółowe ustalenia znajdują się w załączniku nr 10.
8. 29 stycznia 2014 r. Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego podjął Uchwałę nr 122/14 w sprawie wypowiedzenia Umowy o Finansowaniu, zawartej w dniu 30 lipca 2009 r. pomiędzy EBI a Województwem Zachodniopomorskim (uchwała weszła w życie z dniem podjęcia). Pismem z 29 stycznia 2014 r. IZ poinformowała EBI o podjęciu decyzji przez Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego o wypowiedzeniu Umowy o Finansowaniu zawartej 30 lipca 2009 roku. Szczegółowe ustalenia zespół kontrolujący zamieścił w załączniku nr 20.
9. 11 czerwca 2014 r. w Brukseli w Dyrekcji Regionalnej ds. Polityki Regionalnej w KE odbyło się spotkanie, na którym IZ RPO WZ przedstawiła KE przyczyny rozwiązania Umowy o Finansowaniu z EBI. Szczegółowe ustalenia ze spotkania zespół kontrolujący zamieścił w załączniku nr 21.
10. 2 lipca 2014 r. IZ wysłała pismo informujące KE o podjęciu przez Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego decyzji o wypowiedzeniu EBI Umowy o Finansowaniu, zawartej 30 lipca 2009 r. – załącznik nr 11. W ww. piśmie IZ poprosiła KE o stanowisko na temat planowanych rozstrzygnięć. KE udzieliła odpowiedzi na pytania zadane przez IZ pismem z 10 października 2014 r. – załącznik nr 15. Szczegółowe ustalenia zespół kontrolujący zamieścił w załączniku nr 20.
11. 23 lipca 2014 r. Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego podjął Uchwałę nr 1342/14 w sprawie akceptacji wzoru Umowy Trójstronnej, zawieranej pomiędzy Województwem Zachodniopomorskim, EBI i FROM-ami

w związku wypowiedzeniem EBI, pełniącemu rolę Menadżera Funduszu Powierniczego Jessica, Umowy o Finansowaniu.

12. 29 lipca 2014 r. podpisano dwie Umowy Trójstronne, jedną pomiędzy EBI, WZ i BZ WBK, a drugą pomiędzy EBI, WZ i BOŚ S.A. Szczegółowe ustalenia znajdują się w ww. umowach – załączniki nr 12 i nr 13. Województwo Zachodniopomorskie i EBI uzgodniły, że w związku z rozwiązaniem Umowy o Finansowaniu, wszystkie prawa i obowiązki EBI wynikające z Umów Operacyjnych, Umów Cesji Zabezpieczeń, Umów Zastawu na Rachunkach oraz innej powiązanej dokumentacji będą przeniesione na rzecz Województwa Zachodniopomorskiego, ze skutkiem od 29 lipca 2014 r.
13. EBI przygotował i 30 lipca 2014 r. przekazał IZ zestaw dokumentów podpisanych przez EBI lub otrzymanych przez EBI od FROM-ów w ramach lub w związku z Umowami Operacyjnymi. Ponadto EBI przygotował i 31 lipca 2014 r. przekazał FROM-om Zawiadomienia beneficjentów końcowych, informujące ich o przeniesieniu wszystkich praw i obowiązków wynikających z Umów Operacyjnych z EBI na Województwo Zachodniopomorskie, z dniem 29 lipca 2014 r.
14. 13 sierpnia 2014 r. w Szczecinie i 18 sierpnia 2014 r. w Luksemburgu zostało podpisane Porozumienie pomiędzy Województwem Zachodniopomorskim a EBI w sprawie rozwiązania Umowy o finansowaniu. Zgodnie z zapisami Porozumienia zapewniono, że pewne postanowienia Umowy o Finansowaniu będą obowiązywać do 31 grudnia 2014 r., co umożliwi EBI wykonywanie niektórych czynności w charakterze Menadżera Funduszu Powierniczego Jessica. Szczegółowe ustalenia znajdują się w załączniku nr 14.
15. 18 czerwca 2015 r. został podpisany Aneks nr 3 do Umowy dotyczącej Deponowania i Zarządzania Funduszami pomiędzy Województwem Zachodniopomorskim a BZ WBK S.A. Szczegółowe ustalenia znajdują się w załączniku nr 17.
16. 13 sierpnia 2015 r. w Szczecinie i 27 sierpnia 2015 r. w Warszawie został podpisany Aneks nr 4 do Umowy dotyczącej Deponowania i Zarządzania Funduszami pomiędzy Województwem Zachodniopomorskim a BZ WBK S.A. Szczegółowe ustalenia znajdują się w załączniku nr 18.

2.1 Procedury w zakresie monitoringu, sprawozdawczości i kontroli dotyczące Inicjatywy Jessica.

W badanym okresie tj. od 24 maja 2011 r. do 4 listopada 2015 r. w IZ RPO WZ obowiązywały procedury zawarte w wersjach 8.0 – 15.0 Instrukcji Wykonawczej, wraz z odstępstwem nr 12 do wersji 15.0. IW. Procedury dotyczące monitoringu, sprawozdawczości i obowiązków kontrolnych w zakresie Instrumentu Inżynierii Finansowej Jessica zostały opisane w rozdziale 17 Instrukcji Wykonawczej.

Przedmiotowe procedury nie były modyfikowane w trakcie pełnienia przez Europejski Bank Inwestycyjny (EBI) funkcji Menadżera Funduszu Powierniczego Jessica (wersje 8.0-14.0 IW). Zostały zmodyfikowane po rozwiązaniu Umowy o Finansowaniu pomiędzy IZ a EBI (wersja 15.0 IW).

W celu zmniejszenia kosztów obsługi wdrażania Inicjatywy Jessica, Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego 29 stycznia 2014 r. Uchwałą nr 122/14 podjął decyzję w sprawie wypowiedzenia EBI Umowy o Finansowaniu, zawartej 30 lipca 2009 roku pomiędzy Województwem Zachodniopomorskim a EBI. Ww. umowa uległa rozwiązaniu z dniem 29 lipca 2014 r. Likwidacji uległ Fundusz Powierniczy Jessica, a jego obowiązki przejęło Województwo Zachodniopomorskie jako Instytucja Zarządzająca RPO WZ.

W związku z powyższym, zmiany uległy procedury w zakresie sprawozdawczości, monitoringu i kontroli zawarte w rozdziale 17 Instrukcji Wykonawczej (wersja 15.0). 4 grudnia 2014 r. Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego podjął Uchwałę nr 2092/14 w sprawie przyjęcia jednolitej wersji 15.0 Instrukcji Wykonawczej (ww. uchwała weszła w życie 11 grudnia 2014 r.).

IPOC po zweryfikowaniu zmian wprowadzonych do wersji 15.0 Instrukcji Wykonawczej IZ, pismem z 29 grudnia 2014 r. o sygnaturze: CFE-4.804.30.2014.2.SP przekazał swoje uwagi, w tym dotyczące procedur zawartych w rozdziale 17 IW.

W ww. piśmie wskazano, że w związku ze zmianami w systemie wdrażania Inicjatywy Jessica (rozwiązanie Umowy o Finansowaniu z EBI) i nałożeniem obowiązków na IZ, opisany sposób postępowania w zakresie kontroli oraz monitoringu i sprawozdawczości jest niewystarczający. IZ pismem z 30 stycznia 2015 r. o sygnaturze: WZS-II4410.1.1.13.2.2014.AFG poinformowała IPOC, że procedury dotyczące sposobu postępowania w zakresie kontroli, monitoringu oraz sprawozdawczości są aktualnie przedmiotem prac IZ.

Pismem z 11 lutego 2015 r. o sygnaturze: CFE-4.804.3.2015.AW IPOC przekazał IZ swoje uwagi w zakresie procedur kontrolnych dotyczących realizacji Inicjatywy Jessica, zawartych w Opisie Systemu Zarządzania i Kontroli RPO WZ (wersja 13.0). Ponownie wskazano, że aktualne zapisy w zakresie kontroli Inicjatywy Jessica zawarte w Instrukcji Wykonawczej (wersja 15.0) są niewystarczające, a w przekazanym OSZIK-u (wersja 13.0) brak informacji

dot. funkcjonowania systemu kontroli w ramach Inicjatywy Jessica.

IZ pismem z 27 lutego 2015 r. o sygnaturze: WZS-II.4410.2.1.4.2015.MRd poinformowała IPOC, że procedury w zakresie kontroli Instrumentów Inżynierii Finansowej zostaną rozbudowane i dostosowane do aktualnej specyfiki wdrażania Inicjatywy Jessica.

Brak rozwiązań dotyczących kontroli został również opisany przez Instytucję Audytową w *Sprawozdaniu z audytu systemu zarządzania i kontroli w zakresie Instrumentów Inżynierii Finansowej RPO WZ* (audyt prowadzono od listopada 2013 do kwietnia 2014 r.) wraz z rekomendacją opracowania szczegółowych wytycznych (sformułowaną jeszcze w trakcie współpracy IZ z EBI). Jak wynika ze sprawozdania IA, IZ zobowiązała się wprowadzić do IW stosowne procedury do końca 2014 roku.

W związku z powyższym, IZ RPO WZ zgodnie z zaleceniem IA zawartym w ww. *Sprawozdaniu* (nr dokumentu D01/9013-4/393/MLP/14/84196) z września 2014 r., 12 maja 2015 r. odstępstwem nr 12 do wersji 15.0 Instrukcji Wykonawczej zmodyfikowała procedury w zakresie monitoringu, sprawozdawczości oraz kontroli dotyczące Inicjatywy Jessica – załącznik nr 22. Ww. odstępstwo systemowe obowiązuje od 19 maja 2015 r. Zostało przekazane do wiadomości zespołu kontrolującego w dniu rozpoczęcia niniejszej kontroli, tj. 19 października 2015 r.

2.1.1 Procedury w zakresie sprawozdawczości i monitoringu (wersje 8.0-15.0 IW wraz z odstępstwem nr 12 do wersji 15.0 IW).

Zgodnie z zapisami IW (wersje 8.0-14.0) EBI miało przygotowywać i przekazywać IZ następujące sprawozdania z wdrażania Inicjatywy Jessica:

- Roczne Sprawozdania – do 31 marca każdego roku,
- Półroczne Sprawozdania – do 31 stycznia i 31 lipca każdego roku,
- Sprawozdanie Końcowe – do 90 dni od daty zakończenia realizacji przedsięwzięcia.

Informacje zawarte w Sprawozdaniach półrocznych i rocznych miały być uwzględniane w Sprawozdaniach okresowych i rocznych z realizacji RPO WZ, przygotowywanych przez IZ.

Monitoring realizacji Inicjatywy Jessica miał odbywać się za pomocą instrumentów monitoringowych takich jak:

- prowadzenie sprawozdawczości,
- wskaźniki produktu i rezultatu, kontrole dokumentów,
- wizyty monitorujące,
- raporty z kontroli.

Procedury w zakresie sprawozdawczości i monitoringu, zawarte w wersjach 8.0-14.0 IW obowiązywały w okresie od 7 czerwca 2011 r. do 10 grudnia 2014 r.

W związku z wypowiedzeniem EBI Umowy o Finansowaniu, zawartej 30 lipca 2009 roku zmianie uległy procedury w zakresie sprawozdawczości i monitoringu, zawarte w Instrukcji Wykonawczej (wersja 15.0).

Zgodnie ze zmienioną procedurą, FROM-y miały przygotowywać następujące sprawozdania z wdrażania Inicjatywy Jessica:

- Roczne Sprawozdanie z postępu – nie później niż w ostatnim dniu roboczym pierwszego tygodnia lutego każdego roku kalendarzowego,
- Kwartalne Sprawozdanie – każdego 30 dnia miesiąca następującego bezpośrednio po zakończeniu każdego sprawozdawczego kwartału kalendarzowego (styczeń, kwiecień, lipiec, październik).

Pozostałe zapisy IW w przedmiotowym zakresie nie uległy zmianie.

Procedury w zakresie sprawozdawczości i monitoringu, zawarte w wersji 15.0 IW obowiązywały w okresie od 11 grudnia 2014 r. do 18 maja 2015 r.

Odstępstwem nr 12 do wersji 15.0 Instrukcji Wykonawczej, IZ wprowadziła zmiany w procedurach w zakresie monitoringu i sprawozdawczości. Usunięto termin wyznaczony na przekazanie przez FROM-y Roczno Kwartalnego Sprawozdania z wdrażania Inicjatywy Jessica. Dodano zapis informujący, że FROM-y prowadzą działania monitorujące i sprawozdawcze względem beneficjentów końcowych. Zgodnie z procedurą, FROM-y nadal przygotowują Kwartalne sprawozdania, terminy na ich przygotowanie pozostały bez zmian. Każde sprawozdanie podlega badaniu pod względem zgodności realizacji Inicjatywy Jessica z obowiązującymi przepisami prawa oraz prawidłowości wydatkowania środków i postępów w realizacji Projektów Miejskich. W przypadku uwag do sprawozdania, pracownik WZS-III przesyła informacje w tej sprawie do FROM (drogą elektroniczną lub papierową) z prośbą o wyjaśnienia we wskazanym terminie. Brak informacji ze strony IZ, oznacza brak uwag i akceptację danego sprawozdania.

Procedury w zakresie sprawozdawczości i monitoringu, wprowadzone do IW ww. odstępstwem obowiązują w IZ od 19 maja 2015 r.

W badanym okresie, za monitoring i sprawozdawczość odpowiadało Biuro ds. Inicjatyw Wspólnotowych i monitoringu w WZRPO (WZRPO-III/WZS-III).

2.1.2 Procedury w zakresie obowiązków kontrolnych (wersje 8.0-15.0 IW wraz z odstępstwem nr 12 do wersji 15.0 IW).

Zgodnie z zapisami IW (wersje 8.0-14.0) kontrola realizacji Inicjatywy Jessica miała odbywać się na trzech poziomach:

- przekazania środków przez IZ RPO WZ do Funduszu Powierniczego (w zakresie sposobu przekazania środków i ich przyjęcia przez Fundusz Powierniczy),
- Fundusz Powierniczy – Fundusz Rozwoju Obszarów Miejskich,
- Fundusz Rozwoju Obszarów Miejskich – poszczególne projekty.

Funkcję kontrolną nad Menadżerem Funduszu Powierniczego Jessica miała sprawować Rada Inwestycyjna, która działając z upoważnienia Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego mogła zlecić przeprowadzenie audytu zewnętrznego bądź przeprowadzenie kontroli Menadżera (EBI).

Procedury w zakresie kontroli, zawarte w wersjach 8.0-14.0 IW obowiązywały w okresie od 7 czerwca 2011 r. do 10 grudnia 2014 r.

W związku z wypowiedzeniem EBI Umowy o Finansowaniu, zawartej 30 lipca 2009 roku zmianie uległy procedury w zakresie kontroli, zawarte w Instrukcji Wykonawczej (wersja 15.0).

Zgodnie z wprowadzonymi zmianami, kontrola realizacji Inicjatywy Jessica miała odbywać się na dwóch poziomach:

- na poziomie IZ RPO WZ – FROM,
- na poziomie FROM – poszczególne Projekty Miejskie.

Przedmiotowe procedury kontrolne, zawarte w wersji 15.0 IW obowiązywały w okresie od 11 grudnia 2014 r. do 18 maja 2015 r.

Zgodnie z procedurami wprowadzonymi odstępstwem nr 12 do rozdziału 17 Instrukcji Wykonawczej wersji 15.0, kontrola nadal ma się odbywać na dwóch poziomach:

- na poziomie IZ RPO WZ – FROM,
- na poziomie FROM – poszczególne Projekty Miejskie.

Dodano zapis umożliwiający w uzasadnionych przypadkach kontrolę na poziomie IZ RPO WZ – poszczególne Projekty Miejskie.

IZ dopuszcza możliwość przeprowadzania kontroli realizacji Inicjatywy Jessica na dokumentach dostarczonych do siedziby IZ przez FROM/Projekt Miejski. Kontrola na dokumentach może stanowić również wstępną weryfikację, kontynuację bądź uzupełnienie kontroli na miejscu.

Procedury w zakresie kontroli, wprowadzone do IW ww. odstępstwem obowiązują w IZ od 19 maja 2015 r. W badanym okresie, za kontrolę odpowiedzialne były: EBI, FROM-y i IZ RPO WZ (Biuro ds. Inicjatyw Wspólnotowych i monitoringu – WZS-III/Biuro ds. Systemu i Realizacji – WZS-II).

2.1.2.1 Kontrola na poziomie IZ RPO WZ – FROM.

Zgodnie z procedurami wprowadzonymi odstępstwem nr 12 do wersji 15.0 IW, IZ przeprowadza kontrolę FROM na dokumentach w oparciu o dane zawarte w sprawozdaniach przekazanych przez FROM-y.

W przypadku identyfikacji wysokiego ryzyka w zakresie realizacji Inicjatywy Jessica, IZ zakłada przeprowadzenie czynności kontrolnych na miejscu w poszczególnych FROM-ach.

Zgodnie z procedurą, przedmiotowa kontrola przeprowadzana jest na polecenie Dyrektora WZS w przypadku identyfikacji ryzyka braku właściwej realizacji umów przez FROM-y, w szczególności gdy:

- dokumenty potwierdzające realizację umowy i wykorzystania środków na określone cele nie są dostępne lub budzą duże wątpliwości i nie można ich uzyskać w drodze wymiany informacji z FROM,
- w wyniku analizy sprawozdań przesłanych przez FROM, gdy IZ stwierdzi słaby stan realizacji umowy, a następnie na skutek prowadzonej pomiędzy IZ a FROM korespondencji wyjaśniającej, IZ nie będzie mogła jednoznacznie stwierdzić wystarczającego poziomu kontroli nad FROM,
- w innych uzasadnionych przypadkach.

2.1.2.2. Kontrola na poziomie FROM – poszczególne Projekty Miejskie.

FROM-y na podstawie zawartych Umów Inwestycyjnych są odpowiedzialne za prowadzenie czynności kontrolnych i audytowych prawidłowego wykorzystania środków oraz zgodności z zapisami Umowy Inwestycyjnej u beneficjentów końcowych.

2.1.2.3 Kontrola na poziomie IZ RPO WZ – poszczególne Projekty Miejskie.

Zgodnie z zapisami Umów Inwestycyjnych, IZ oraz inne upoważnione instytucje mają możliwość kontrolowania prawidłowego wykorzystania środków. IZ RPO może wszcząć czynności kontrolne na polecenie Dyrektora WZS, w sytuacji zidentyfikowania następujących przypadków:

- dokumenty potwierdzające udzielenie wsparcia z FROM na rzecz ostatecznych odbiorców i jego wykorzystania na przewidziane cele nie są dostępne na poziomie IZ lub FROM,
- w wyniku analizy sprawozdań przesłanych przez FROM, IZ ustali słaby stan realizacji Umów Inwestycyjnych, a następnie w wyniku prowadzonej pomiędzy IZ a FROM korespondencji wyjaśniającej, nie będzie można jednoznacznie stwierdzić wystarczającego poziomu kontroli FROM nad końcowym beneficjentem,
- w innych uzasadnionych przypadkach.

Szczegółowe informacje na temat sposobu przeprowadzania kontroli przez IZ we FROM-ach i u beneficjentów końcowych, w tym sposób zawiadamiania i przeprowadzania czynności kontrolnych, zasady sporządzania i przekazywania protokołu pokontrolnego, zostały opisane w odstępstwie nr 12 do rozdziału 17 wersji 15.0 Instrukcji Wykonawczej – załącznik nr 22.

IZ opracowała następujące wzory dokumentów: zawiadomienie o kontroli, listę pytań weryfikacyjnych do kontroli... oraz protokół pokontrolny, które są załącznikami do IW.

Wnioski:

1. Szczegółowe procedury kontrolne dotyczące Inicjatywy Jessica wprowadziła do Instrukcji Wykonawczej w maju 2015 r.
2. IZ nie informowała na bieżąco IPOC o wprowadzaniu zmian do Instrukcji Wykonawczej dotyczących przeprowadzania kontroli w ramach Inicjatywy Jessica (w dniu rozpoczęcia niniejszej kontroli tj. 19 października 2015 r., zespół kontrolujący został poinformowany o wprowadzeniu ww. zmian. Przedmiotowe zmiany wprowadzono odstępstwem nr 12 do rozdziału 17 wersji 15.0 IW, które obowiązuje od 19 maja 2015 r.).

2.2 Sprawozdawczość i monitorowanie realizacji Inicjatywy Jessica.

Zespół kontrolujący zweryfikował, czy w badanym okresie do IZ wpłynęły Sprawozdania Roczne i Półroczne z postępu wdrażania Inicjatywy Jessica, sporządzane przez EBI/FROM-y oraz Kwartalne Sprawozdania z postępu wdrażania Inicjatywy Jessica, sporządzane przez FROM-y. Celem zespołu kontrolującego było ustalenie czy przedmiotowe sprawozdania wpłynęły w terminie i czy były zweryfikowane przez IZ.

Ponieważ Instrukcje Wykonawcze IZ (wersje 8.0. do 15.0 wraz z odstępstwem nr 12 do wersji 15.0) nie zawierają informacji w jaki sposób IZ powinna zweryfikować *Sprawozdania z postępu Inicjatywy Jessica*, przekazywane przez EBI/FROM-y, zespół kontrolujący pismem z 17 listopada 2015 r. o sygnaturze: CFE-4.14.804.2015.6.AW – załącznik nr 23, poprosił IZ o udzielenie informacji na temat sposobu i zakresu weryfikacji przedmiotowych dokumentów.

Pismem z 20 listopada 2015 r. o sygnaturze: WZS-IV.441.2.4.1.2015.NT – załącznik nr 24, IZ wyjaśniła, że pomimo braku listy sprawdzającej w Instrukcji Wykonawczej, każdorazowo sprawozdania przechodziły ścieżkę weryfikacyjną zarówno przez pracowników Instytucji Zarządzającej (na zasadzie „dwóch par oczu”) jak i Członków Rady Inwestycyjnej. Proces weryfikacji obejmował analizę postępów w realizacji Strategii inwestycyjnej i planowania na zasadzie porównania zakładanych wartości ze stanem faktycznym.

Weryfikacja sprawozdań odbywała się także przez szczegółową analizę wszystkich punktów sprawozdania i w przypadku wykrycia niejasności bądź kiedy zapisy budziły wątpliwości, zgłaszano je w formie pisemnej do EBI z prośbą o ustosunkowanie się do uwag. Pracownicy ówczesnego Biura ds. Inicjatyw Wspólnotowych i Monitoringu otrzymywali polecenia na wersji papierowej sprawozdania, po czym byli rozliczani z wykonanych zadań przez kierownika Biura, a także dyrekcję ówczesnego Wydziału Zarządzania RPO. Po otrzymaniu odpowiedzi od EBI, konsultowane one były z Radą Inwestycyjną i na tej podstawie określano czy dane sprawozdanie może zostać

zaakceptowane lub czy wymaga podjęcia dalszych działań, wyjaśnień ze strony EBI. Dodatkowo wszelkie wątpliwości wynikające ze sprawozdania były omawiane podczas posiedzeń Rady Inwestycyjnej.

Zespół kontrolujący dokonał ustaleń w oparciu o następujące dokumenty:

1. Pismo z 17 listopada 2015 r. o sygnaturze: CFE-4.804.14.2015.6.AW – pytania IPOC do IZ związane z ustaleniami dokonanymi w trakcie kontroli przeprowadzonej w IZ w terminie od 19 października do 4 listopada 2015 r. – załącznik nr 23.
2. Pismo z 20 listopada 2015 r. o sygnaturze: WZS-IV.441.2.4.1.2015.NT – odpowiedź IZ na pytania IPOC zawarte w piśmie o sygnaturze: CFE-4.804.14.2015.6.AW – załącznik nr 24.
3. Mail od p. A.Matusiak z EBI z 30 marca 2012 r. przekazujący IZ Roczne Sprawozdanie z postępu Inicjatywy Jessica za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.
4. Pismo EBI o sygnaturze: OpsA/NPST-4/2009-0754/IO/ma z 30 marca 2012 r. przekazujące IZ RPO WZ Roczne Sprawozdanie z postępu Inicjatywy Jessica za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.
5. Roczne Sprawozdanie z postępu Inicjatywy Jessica za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.
6. Pismo o sygnaturze: WZRPO-III.4312.05.2012.MK z 23 kwietnia 2012 r. przekazujące uwagi IZ do Sprawozdania rocznego EBI za okres 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.
7. Pismo o sygnaturze: OpsA/NPST-4/2009-0754/MG/jd z 16 maja 2012 r. – odpowiedź EBI na uwagi IZ do Sprawozdania rocznego za 2011 rok.
8. Mail od p. J. Karas z EBI z 29 marca 2013 r. przekazujący IZ Roczne Sprawozdanie z postępu Inicjatywy Jessica za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.
9. Pismo EBI o sygnaturze: OpsA/NPST-4/2009-0754/AM/jk z 27 marca 2013 r. przekazujące IZ RPO WZ Roczne Sprawozdanie z postępu Inicjatywy Jessica za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.
10. Roczne Sprawozdanie z postępu Inicjatywy Jessica za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.
11. Pismo o sygnaturze: WZRPO.III.4312.13.2013.MK z 17 maja 2013 r. informujące EBI o braku uwag do Roczno Sprawozdania z postępu Inicjatywy Jessica za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.
12. Pismo EBI o sygnaturze: OpsA/NPST-4/2009-0754/IO/if z 31 marca 2014 r. przekazujące IZ RPO WZ Roczne Sprawozdanie z postępu Inicjatywy Jessica za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.
13. Roczne Sprawozdanie z postępu Inicjatywy Jessica za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. (sporządzone 31 marca 2014 r.).
14. Pismo o sygnaturze: WZS.III.4312.07.2014.MK z 7 maja 2014 r. – przekazujące EBI uwagi IZ do Roczno Sprawozdania za 2013 rok.
15. Pismo EBI o sygnaturze: Ops/MB-FIN INSTR/2009-0754/NB/iz z 14 maja 2014 r. przekazujące IZ RPO WZ poprawione Roczne Sprawozdanie z postępu Inicjatywy Jessica za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.
16. Poprawione Roczne Sprawozdanie z postępu Inicjatywy Jessica za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. (sporządzone 14 maja 2014 r.) – załącznik nr 25.
17. Pismo IZ o sygnaturze: WZS.III.4312.07.2014.MK z 19 maja 2014 r. informujące o braku uwag do poprawionej przez EBI wersji Sprawozdania Roczno za 2013 rok.
18. Mail od p. Inety Zacepa z EBI z 30 września 2014 r. przekazujący IZ Sprawozdanie z postępu Inicjatywy Jessica za okres od 01.01.2014 r. do 29.07.2014 r.
19. Pismo EBI o sygnaturze: Ops/MB-FIN INSTR/2009-0754/NB/iz z 30 września 2014 r. przekazujące IZ RPO WZ Sprawozdanie z postępu Inicjatywy Jessica za okres od 01.01.2014 r. do 29.07.2014 r.
20. Sprawozdanie z postępu Inicjatywy Jessica za okres od 01.01.2014 r. do 29.07.2014 r. – załącznik nr 26.
21. Pismo IZ o sygnaturze: WZS.III.4312.13.2014.MK z 29 października 2014 r. informujące EBI o braku uwag do Sprawozdania za okres 01.01.2014 r. do 29.07.2014 r.
22. Mail z 29 lipca 2011 r. od Pani Agaty Matusiak przekazujący IZ RPO WZ wersję elektroniczną Sprawozdania EBI za I półrocze 2011 r.
23. Pismo EBI o sygnaturze: OpsA/NPST-4/2009-0754/CK/ml z 29 lipca 2011 r. przekazujące IZ RPO WZ Sprawozdanie za I półrocze 2011 r.
24. Półroczne sprawozdanie z postępu w realizacji działań w ramach Inicjatywy Jessica nr 1/2011/JESSICA za okres 01.01.-30.06.2011 r.
25. Uchwała nr 3/11 Rady Inwestycyjnej Jessica (tryb obiegowy) z 22 grudnia 2011 r. w sprawie akceptacji Półrocznego sprawozdania EBI z postępu w ramach realizacji Inicjatywy Jessica za okres sprawozdawczy 01.01.-30.06.2011 r.
26. Mail z 28 września 2012 r. od Pani Nicole Stuemmler (EBI) przekazujący IZ RPO WZ wersję elektroniczną Sprawozdania EBI za I półrocze 2012 r.
27. Pismo EBI z 28 września 2012 r. o sygnaturze: OpsA/NPST-4/2009-0754/AM/jk przekazujące IZ RPO WZ Sprawozdanie za I półrocze 2012 r.

28. Półroczne sprawozdanie z postępu Inicjatywy Jessica za okres 01.01.-30.06.2012 r.
29. Mail z 30 września 2013 r. od Pani Nicole Stuemmler (EBI) przekazujący IZ RPO WZ wersję elektroniczną Sprawozdania EBI za I półrocze 2013 r.
30. Pismo o sygnaturze: WZS.III.4312.42.2013.MK z 19 grudnia 2013 r. – uwagi do Sprawozdania EBI za I półrocze 2013 r.
31. Półroczne sprawozdanie z postępu Inicjatywy Jessica za okres 01.01.-30.06.2013 r.
32. Pismo EBI o sygnaturze: OpsA/NPST-4/2009-0754/AM/lf z 15 stycznia 2014 r. – odpowiedź na uwagi IZ do Sprawozdania za I półrocze 2013 r.
33. Pismo IZ o sygnaturze: WZS.III.4312.42.2013.MK z 31 stycznia 2014 r. informujące, że IZ przyjęła wyjaśnienia EBI do Sprawozdania za I półrocze 2013 r. i akceptuje przedmiotowe sprawozdanie.
34. Mail z BOŚ z 27 stycznia 2015 r. przekazujący IZ Raport finansowy i Raport jakościowy Jessica za okres od 01.10.2014 r. do 31.12.2014 r. (IV kwartał 2014 r.).
35. Kwartałny Raport Jakościowy Województwo Zachodniopomorskie FI No 25975 za okres 01.10.2014-31.12.2014 r. przekazany przez BOŚ.
36. Mail z BOŚ z 29 kwietnia 2015 r. przekazujący IZ Raport finansowy i Raport jakościowy Jessica za okres od 01.01.2015 r. do 31.03.2015 r. (I kwartał 2015 r.).
37. Kwartałny Raport Jakościowy Województwo Zachodniopomorskie FI No 25975 za okres 01.01.2015-31.03.2015 r. przekazany przez BOŚ.
38. Mail z BOŚ z 31 lipca 2015 r. przekazujący IZ Raport finansowy i Raport jakościowy Jessica za okres od 01.04.2015 r. do 30.06.2015 r. (II kwartał 2015 r.).
39. Kwartałny Raport Jakościowy Województwo Zachodniopomorskie FI No 25975 za okres 01.04.2015-30.06.2015 r. przekazany przez BOŚ – załącznik nr 27.
40. Kwartałne Sprawozdanie Jakościowe Zachodniopomorskie BZ WBK S.A. Nr. FI 26074 za okres od 01.10.2014 do 31.12.2014 r. (IV kwartał 2014 r.) – wersja papierowa.
41. Kwartałne Sprawozdanie Jakościowe Zachodniopomorskie BZ WBK S.A. Nr. FI 26074 za okres od 01.01.2015 r. do 31.03.2015 r. (I kwartał 2015 r.).
42. Mail z BZ WBK z 14 lipca 2015 r. przekazujący IZ Kwartałne Sprawozdanie za okres od 01.04.2015 r. do 30.06.2015 r. (II kwartał 2015 r.).
43. Kwartałne Sprawozdanie Zachodniopomorskie BZ WBK S.A. Nr. FI 26074 za okres od 01.04.2015 r. do 30.06.2015 r. (II kwartał 2015 r.) – załącznik nr 28.

2.2.1 Roczne i Półroczne sprawozdania z postępu Inicjatywy Jessica, sporządzane przez EBI/FROM-y.

Zgodnie z zapisami Instrukcji Wykonawczej (wersje 8.0-14.0) EBI miało przygotowywać i przekazywać IZ następujące sprawozdania z wdrażania Inicjatywy Jessica:

- Roczne Sprawozdania – do 31 marca każdego roku,
- Półroczne Sprawozdania – do 31 stycznia i 31 lipca każdego roku.

Pismem o sygnaturze: WZS-IV.441.2.4.2015.NT z 15 grudnia 2015 r. (uwagi IZ do wstępnej wersji informacji pokontrolnej) IZ wyjaśniła, że zgodnie z art. 4 – załącznik C „Sprawozdawczość” pkt. (V) Aneksu nr 3 zawartego pomiędzy Województwem Zachodniopomorskim i Europejskim Bankiem Inwestycyjnym, EBI miało przygotowywać Półroczne Sprawozdanie z Postępu, w języku angielskim oraz w języku polskim i przedkładać Radzie Inwestycyjnej nie później niż 30 września każdego roku, za okres półroczny kończący się 30 czerwca.

Zespół kontrolujący ustalił, że zapisy ww. aneksu – załącznik nr 4, obowiązywały od 31 stycznia 2012 r. (podpisanie Aneksu nr 3 do Umowy o Finansowaniu) do 29 lipca 2014 r. (rozwiązanie Umowy o Finansowaniu). Powyższe oznacza, że zgodnie z zapisami ww. aneksu, EBI powinno przekazać Radzie Inwestycyjnej Sprawozdanie za I Półrocze 2012 nie później niż do 30 września 2012 roku, a za I Półrocze 2013 roku, nie później niż do 30 września 2013 roku. Ww. terminy nie były tożsame z terminami określonymi w obowiązującej Instrukcji Wykonawczej: (do 31 lipca 2012 roku – dla Sprawozdania za I Półrocze 2012 roku i do 31 lipca 2013 roku – dla Sprawozdania za I Półrocze 2013 roku). Ponadto, w Aneksie nr 3 do Umowy o Finansowaniu, jako odbiorcę Sprawozdań wskazano Radę Inwestycyjną, a w Instrukcji Wykonawczej Instytucję Zarządzającą.

W związku z wypowiedzeniem EBI Umowy o Finansowaniu, zawartej 30 lipca 2009 roku zmianie uległy procedury w zakresie sprawozdawczości i monitoringu, które zostały zawarte w wersji 15.0 Instrukcji Wykonawczej IZ.

Zgodnie ze zmienioną procedurą, FROM-y miały przygotowywać następujące sprawozdania z wdrażania Inicjatywy Jessica:

- Roczne Sprawozdanie (wcześniej było to zadaniem EBI) – nie później niż w ostatnim dniu roboczym

pierwszego tygodnia lutego każdego roku kalendarzowego,

- Kwartalne sprawozdanie – każdego 30 dnia miesiąca następującego bezpośrednio po zakończeniu każdego sprawozdawczego kwartału kalendarzowego (styczeń, kwiecień, lipiec, październik).

Kolejne zmiany w procedurach w zakresie monitoringu i sprawozdawczości IZ wprowadziła odstępstwem nr 12 do wersji 15.0 IW, obowiązującym od 19 maja 2015 r. Usunięto termin wyznaczony na przekazanie przez FROM-y Roczno Sprawozdania z wdrażania Inicjatywy Jessica.

Zespół kontrolujący ustalił, że w badanym okresie EBI sporządziło i przekazało IZ następujące sprawozdania:

- Roczne Sprawozdania za lata 2011-2013,
- Półroczne Sprawozdania za I półrocze: 2011, 2012, 2013 i 2014 roku.

Wszystkie ww. sprawozdania zweryfikowano pod względem zgodności ich sporządzenia z zapisami procedur zawartych w obowiązujących wersjach Instrukcji Wykonawczej IZ. Wyniki weryfikacji dokumentów zostały zamieszczone w tabelach nr: 4 i 5.

Kierując się profesjonalnym osądem, zespół kontrolujący wybrał do szczegółowej analizy następujące sprawozdania:

- Roczne Sprawozdanie EBI za 2013 rok – szczegółowe informacje zawarto w punkcie 2.2.1.1 informacji pokontrolnej,
- Sprawozdanie EBI za I Półrocze 2014 roku, obejmujące okres od 1 stycznia do 29 lipca 2014 r. – szczegółowe informacje zawarto w punkcie 2.2.1.2 informacji pokontrolnej.

Przedmiotowe sprawozdania wybrano ze względu na fakt, iż zawierają informacje na temat działań EBI dotyczących zaawansowanego etapu wdrażania Inicjatywy Jessica.

Okres sprawozdawczy	Data wpływu sprawozdania do IZ	Obowiązująca wersja Instrukcji Wykonawczej	Uwagi
2011			
01.01.-31.12.2011 r.	wersja elektroniczna wplynęła do WZRPO – 30.03.2012 r. wersja papierowa wplynęła do WZ RPO – 04.04.2012 r.	wersje 9.0 – 10.0	- wersja elektroniczna sprawozdania wplynęła do IZ w terminie wskazanym w IW, - uwagi IZ do sprawozdania zostały przekazane pismem z 23.04.2012 r. o sygnaturze: WZRPO-III.4312.05.2012.MK, - pismem z 16 maja 2012 r. o sygnaturze: OpsA/NPST-4/2009-0754/MG/jd EBI odpowiedziało na uwagi IZ do Sprawozdania, - brak pisma IZ informujacego EBI o akceptacji sprawozdania,
2012			
01.01.-31.12.2012 r.	wersja elektroniczna wplynęła do WZRPO – 29.03.2013 r. wersja papierowa wplynęła do WZRPO – 10.04.2013 r.	wersje 11.0 – 12.0	- wersja elektroniczna sprawozdania wplynęła do IZ w terminie wskazanym w IW, - pismem z 17 maja 2013 r. o sygnaturze: WZRPO.III.4312.13.2013.MK, IZ poinformowała EBI o braku uwag do Sprawozdania,
2013			
01.01.-31.12.2013 r.	wersja elektroniczna wplynęła do WZRPO – 31.03.2014 r. wersja papierowa wplynęła do WZS – 07.04.2014 r. poprawiona wersja papierowa wplynęła do WZS – 19.05.2014 r.	wersje 13.0 – 14.0	- wersja papierowa sprawozdania wplynęła do IZ 5 dni roboczych po terminie wskazanym w IW (zespolowi kontrolujacemu nie przedstawiono maili przekazujacych wersje elektroniczne sprawozdania). Pismem o sygnaturze: WZS-IV.441.2.4.2015.NT z 15 grudnia 2015 r. (uwagi IZ do wstepnej wersji informacji pokontrolnej) IZ poinformowała, ze wersja elektroniczna sprawozdania wplynęła w terminie wskazanym w IW tj. 31 marca 2014 r. IZ przekazala IPOC kopie maila EBI przekazujacego IZ przedmiotowe sprawozdanie – załącznik nr 59, - pismem z 07.05 2014 r. o sygnaturze: WZS.III.4312.07.2014.MK, IZ przekazala EBI uwagi do sprawozdania, - poprawiona wersja papierowa sprawozdania wplynęła

			do WZS – 19.05.2014 r., – pismem z 19 maja 2014 r. o sygnaturze: WZS.III.4312.07.2014.MK, IZ poinformowała EBI o braku uwag do poprawionej wersji Sprawozdania,
2014			
01.01.-31.12.2014 r.	wersja elektroniczna sprawozdania BZ WBK S.A. wplynęła do WZS – 06.02.2015 r.	wersja 15.0	– zgodnie z zapisami wersji 15.0 IW (obowiązującej od 11.12.2014 r. do 18.05.2015 r.) Roczne Sprawozdanie powinno zostać przygotowane przez FROM nie później niż w ostatnim dniu roboczym pierwszego tygodnia lutego 2015 r. (przed rozwiązaniem Umowy o Finansowaniu, Roczne sprawozdania były przygotowywane przez EBI), – IZ nie przedstawiła zespołowi kontrolującemu sprawozdania BOŚ S.A. Pismem o sygnaturze: WZS-IV.441.2.4.2015.NT z 15 grudnia 2015 r. (uwagi IZ do wstępnej wersji informacji pokontrolnej) IZ poinformowała, że BZ WBK S.A. przekazał wersję elektroniczną sprawozdania w terminie, tj. 6 lutego 2015 r. IZ przekazała IPOC kopię maila przekazującego przedmiotowe sprawozdanie – załącznik nr 59. Ww. pismem IZ poinformowała IPOC, że EBI ustaliło telefonicznie z BOŚ S.A., iż Raporty roczne w formacie XLS nie będą wymagane – załącznik nr 59.

Tabela nr 4. Roczne sprawozdania z postępu Inicjatywy Jessica za lata 2011-2014.

Zespół kontrolujący ustalił, że Sprawozdanie Roczne BZ WBK S.A. za 2014 rok wplynęło do IZ w terminie. **BOŚ S.A. na podstawie ustaleń z EBI nie przekazał przedmiotowego sprawozdania.**

Pismem o sygnaturze: WZS-IV.441.2.4.2015.NT z 15 grudnia 2015 r. (uwagi IZ do wstępnej wersji informacji pokontrolnej) IZ poinformowała, że wersja elektroniczna Sprawozdania Roczno BZ WBK S.A. za 2014 rok wplynęła w terminie, tj. 6 lutego 2015 r. – załącznik nr 59 (w trakcie kontroli IZ nie przedstawiła zespołowi kontrolującemu przedmiotowego sprawozdania).

W ww. piśmie IZ wskazała, że EBI ustaliło telefonicznie z BOŚ S.A., iż Raporty roczne w formacie XLS nie będą wymagane, a prawdziwość danych kwartalnych potwierdzi audytor w terminie do 31 marca roku następującego po zakończeniu roku sprawozdawczego. Jako potwierdzenie ustaleń, IZ przekazała IPOC wydruk maila BOŚ S.A. z 11 grudnia 2015 r. – załącznik nr 59.

Biorąc pod uwagę powyższe, zespół kontrolujący w porozumieniu z IZ (korespondencja mailowa z 17 i 18 grudnia 2015 r.) ustalił, że 29 października 2015 r. w Szczecinie i 6 listopada 2015 r. w Warszawie został zawarty Aneks nr 3 do Umowy dotyczącej deponowania i zarządzania funduszami pomiędzy Województwem Zachodniopomorskim a BOŚ S.A. – załącznik nr 60. Ww. aneksem wprowadzono zmiany w punkcie 5.1.3 d), zgodnie z którymi, Sprawozdanie dotyczące okresu od daty pierwszej Umowy Inwestycyjnej lub daty, z którą zakończył się poprzedni rok sprawozdawczy, do daty ostatniego dnia danego roku, będą składane począwszy od 2016 roku aż do spłaty Pożyczek na Projekty na rzecz FROM lub ich umorzenia. Ww. sprawozdanie musi zostać potwierdzone przez audytora wyznaczonego przez FROM, zaakceptowanego przez Województwo Zachodniopomorskie.

Okres sprawozdawczy	Data wplywu sprawozdania do IZ	Obowiązująca wersja Instrukcji Wykonawczej	Uwagi
2011			
01.01.-30.06.2011 r.	wersja elektroniczna wplynęła do WZRPO – 29.07.2011 r. na wersji papierowej brak pieczętki wplywu do IZ RPO WZ (wersja papierowa wplynęła faksem 01.08.2011 r.)	wersja 8.0	– wersja elektroniczna sprawozdania wplynęła do IZ w terminie wskazanym w IW, – brak dekretacji z prośbą o analizę dokumentu – załącznik nr 29. Pismem o sygnaturze: WZS-IV.441.2.4.2015.NT z 15 grudnia 2015 r. (uwagi IZ do wstępnej wersji informacji pokontrolnej) IZ przekazała kopię faksu przekazującego sprawozdanie, na którym widnieje dekretacji z prośbą o weryfikację dokumentu – załącznik nr 59. W trakcie kontroli zespołowi kontrolującemu nie przedstawiono przedmiotowego dokumentu, – brak pisma IZ informującego EBI o zaakceptowaniu sprawozdania. Pismem o sygnaturze: WZS-IV.441.2.4.

			2015.NT z 15 grudnia 2015 r. (uwagi IZ do wstępnej wersji informacji pokontrolnej) IZ przekazała IPOC kopię maila z 10 stycznia 2012 r. informującego EBI, że Rada Inwestycyjna zaakceptowała sprawozdanie – załącznik nr 59, – Sprawozdanie zostało zaakceptowane przez Radę Inwestycyjną uchwałą nr 3/11 RI Jessica (tryb obiegowy) z 22 grudnia 2011 r.
2012			
01.01.-30.06.2012 r.	wersja elektroniczna wpłynęła do WZS – 01.10.2012 r. wersja papierowa wpłynęła do WZS – 03.10.2012 r.	wersja 10.0	– wersja elektroniczna i papierowa sprawozdania wpłynęły do IZ po terminie wskazanym w IW (43 dni robocze), – brak pisma IZ do EBI informującego o zaakceptowaniu sprawozdania. Pismem o sygnaturze: WZS-IV.441.2.4.2015.NT z 15 grudnia 2015 r. (uwagi IZ do wstępnej wersji informacji pokontrolnej) IZ przekazała IPOC kopię pisma z 14 listopada 2012 r. o sygnaturze: WZRPO-III.43 12.32.2012.MK, informującego EBI, że IZ zweryfikowała sprawozdanie i nie wnosi uwag – załącznik nr 59.
2013			
01.01.-30.06.2013 r.	wersja elektroniczna wpłynęła do WZS – 30.09.2013 r. wersja papierowa wpłynęła do WZS – 03.10.2013 r.	wersje 12.0 - 13.0	– wersja elektroniczna i papierowa sprawozdania wpłynęły do IZ po terminie wskazanym w IW (42 dni robocze), – pismem z 19.12 2013 r o sygnaturze: WZS.III.43 12.42. 2013.MK. IZ przekazała EBI uwagi do sprawozdania, – pismo z 15.01.2014 r. o sygnaturze OpsAINPST-4/2009-0754/AM/if) – odpowiedź EBI na uwagi IZ do sprawozdania, – pismem z 31.01.2014 r.o sygnaturze: WZS.III.43 12.2013.MK IZ poinformowała EBI o zaakceptowaniu sprawozdania.
2014			
01.01.-29.07.2014 r.	wersja elektroniczna wpłynęła do WZS – 30.09.2014 r. wersja papierowa wpłynęła do WZS – 03.10.2014 r.	wersja 14.0	– wersja elektroniczna sprawozdania wpłynęła do IZ w terminie wskazanym w <i>Porozumieniu w sprawie rozwiązania umowy</i> pomiędzy EBI a Województwem Zachodniopomorskim, – pismem z 29 października 2014 r. o sygnaturze: WZS.III.43 12.13.2014.MK IZ poinformowała EBI o braku uwag do Sprawozdania.

Tabela nr 5. Półroczne sprawozdania z postępu Inicjatywy Jessica za lata 2011-2014.

Pismem o sygnaturze: WZS-IV.441.2.4.2015.NT z 15 grudnia 2015 r. (uwagi IZ do wstępnej wersji informacji pokontrolnej) IZ wyjaśniła, iż nie było umownego obowiązku sporządzania Półrocznych sprawozdań za II półrocze lat 2011-2013 i przekazywania ich Instytucji Zarządzającej, bowiem zgodnie z art. 4 – załącznik C „Sprawozdawczość” pkt (V) Aneksu nr 3 do Umowy o Finansowaniu „*EBI przygotowuje Półroczne Sprawozdanie z Postępu, w języku angielskim oraz w języku polskim, które przedkłada Radzie Inwestycyjnej nie później niż 30 września każdego roku za okres półroczny kończący się 30 czerwca*”.

Ustalania zespołu kontrolującego zawarte w tabeli nr 5 dotyczą zapisów i terminów zawartych w Instrukcji Wykonawczej. Zgodnie z zapisami IW, EBI miało przekazywać Sprawozdania za II półrocze lat 2011-2013 w następujących terminach:

- do 31 stycznia 2012 r. (za II półrocze 2011 roku),
- do 31 stycznia 2013 r. (za II półrocze 2012 roku),
- do 31 stycznia 2014 roku (za II półrocze 2013 roku).

Biorąc pod uwagę powyższe, zespół kontrolujący ustalił, że zapisy w zakresie Sprawozdań Półrocznych EBI zawarte w Instrukcji Wykonawczej nie były spójne z zapisami Aneksu nr 3 do Umowy o Finansowaniu.

2.2.1.1 Roczne Sprawozdanie EBI za okres 01.01.-31.12.2013 r. – załącznik nr 25.

Zespół kontrolujący przeanalizował informacje zawarte w sprawozdaniu. Wynika z nich, że w okresie sprawozdawczym EBI przeprowadził m.in. następujące działania:

- monitorował i kontrolował działania FROM-ów (np. prowadzenie naboru Projektów Miejskich,

- przeprowadzanie oceny złożonych projektów, podpisywanie Umów Inwestycyjnych),
- przygotował i uczestniczył w 4 posiedzeniach Rady Inwestycyjnej (RI),
- odbył spotkania z BZ WBK S.A. i BOŚ S.A.,
- dokonał przeglądu zmian do Biznes Planów FROM-ów, które przekazał IZ w celu uzyskania zatwierdzenia RI,
- podjął prace związane z ewentualną dodatkową alokacją środków Jessica na Projekty Miejskie poza SOM,
- przygotował i podpisał zmianę nr 2 do Umowy operacyjnej z BOŚ S.A.,
- zorganizował spotkania dotyczące zasad sprawozdawczości, monitoringu i kontroli dla przedstawicieli wszystkich polskich IZ wdrażających Inicjatywę Jessica oraz dla wszystkich polskich FROM-ów,
- przygotował pismo do MRR na temat najważniejszych kwestii problemowych zidentyfikowanych na obecnym etapie realizacji Jessici. Pismo zostało wysłane do MRR 18 kwietnia 2013 roku. Do końca okresu sprawozdawczego EBI nie otrzymało odpowiedzi na ww. pismo,
- przygotował, skonsultował i wysłał 5 lipca 2013 r. pismo do KE w sprawie istotnych problemów zidentyfikowanych na obecnym etapie realizacji Inicjatywy Jessica w Polsce. Odpowiedź KE na ww. pismo wpłynęła do EBI 11 grudnia 2013 roku,
- uczestniczył w wizytach monitorujących we FROM-ach (w BOŚ S.A. – 5-7 sierpnia 2013 r. i w BZ WBK S.A. – 8 sierpnia 2013 r.),
- pracował nad zmianą nr 2 do Umowy operacyjnej z BZ WBK S.A. (aneks nr 2 został podpisany 4 marca 2013 roku w Warszawie, a 8 kwietnia 2013 roku w Luksemburgu),
- pracował nad przygotowaniem aneksu nr 2 do Umowy o Finansowaniu pomiędzy EBI a IZ RPO WZ,
- monitorował działania FROM-ów (BOŚ S.A. podpisał 6 Umów Inwestycyjnych, a BZ WBK S.A. 8 Umów Inwestycyjnych. BOŚ S.A. podpisał 6 aneksów do ww. umów, a BZ WBK podpisał 4 aneksy do Umów Inwestycyjnych),
- otrzymał od FROM-ów sprawozdania kwartalne oraz miesięczne raporty na temat: postępu w identyfikacji Projektów Miejskich, podpisywaniu umów Inwestycyjnych oraz związanych z nimi wypłatami środków,
- przeprowadził prace związane ze zmianą progów wydatkowania BZ WBK S.A. zawartych w Umowie Operacyjnej,
- przedstawił działania planowane do zrealizowania w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2014 r.,
- przedstawił działania promocyjne i informacyjne podjęte przez: EBI jako Menadżera Funduszu Powierniczego Jessica, Bank Zachodni WBK S.A. pełniący funkcję FROM dla SOM, Bank Ochrony Środowiska S.A. pełniący funkcję FROM poza SOM. Szczegółowe informacje w przedmiotowym zakresie znajdują się w niniejszym Sprawozdaniu – załącznik nr 25,
- zawarł w niniejszym sprawozdaniu informacje finansowe na temat Projektów Miejskich, na realizację których w okresie sprawozdawczym zawarto Umowy Inwestycyjne (wartość całkowita netto i brutto, kwota pożyczki Jessica, środki własne, współfinansowanie FROM, wartość pomocy publicznej),
- wypełnił raport z wydatków zawierający informacje na temat: postępu rzeczowego i finansowego w zakresie wdrażania Inicjatywy Jessica na poziomie IZ, wydatków na poziomie Funduszu Powierniczego oraz FROM (np. kwota określona w umowie, kwota przekazana do FROM, kwota wypłacona na projekty, zapłacone koszty zarządzania), udzielonych pożyczek na realizację poszczególnych Projektów Miejskich (np. kwota wypłacona, kwota główna pozostała do spłaty, całkowita spłacona kwota),
- sporządził raport z monitoringu zawierający informacje na temat działań audytowych i monitorujących, w którym wskazano, że:
 - zakończono audyt zewnętrzny badający salda na rachunkach Funduszu Powierniczego Jessica na koniec 2012 roku. Opinia audytora została wydana bezwarunkowo, bez zastrzeżeń;
 - w okresie sprawozdawczym EBI: otrzymał od FROM-ów i zweryfikował 8 finansowych raportów kwartalnych, dokonał przeglądu dwóch Kwestionariuszy Nr 1 (dotyczący zmian i niezależności, który zawiera pytania służące dokonaniu oceny spełnienia warunków i działań do jakich zobligowany jest FROM) i jednego Kwestionariusza Nr 2 (dotyczącego przypadków naruszeń, który należy wypełnić w trakcie wizyty monitorującej na miejscu), dokonał przeglądu wskaźników, weryfikacji na podstawie posiadanych materiałów, przeprowadził wizyty monitorujące w siedzibach FROM-ów. Ww. kwestionariusze wypełniane są raz do roku przez upoważnionego przedstawiciela FROM-u. Badany okres dotyczył momentu od podpisania Umowy Operacyjnej do 30 czerwca 2012 roku;

Wskazano, że wszystkie raporty finansowe zostały złożone w terminach określonych w Umowach Operacyjnych. Zawierały informacje dotyczące: podpisanych Umów Inwestycyjnych, wypłat i spłat od beneficjentów końcowych, powstałych odsetek i opłat za zarządzanie.

EBI monitorował 10 odpowiednio dobranych wskaźników, dla których warunki realizacji zostały określone w Umowach Operacyjnych oraz w Rozporządzeniach KE, celem dokonania pomiaru postępu FROM-ów w realizacji założeń przyjętych w ww. umowach. Wskazano, że weryfikacje na podstawie posiadanych materiałów wykonuje się okresowo, osobno dla każdego FROM-u. Polegają one m.in. na: weryfikacji transferów (sprawdzeniu dokładności i terminowości wypłat, spłat, opłat za zarządzanie) i weryfikacji administracyjnej Umów Inwestycyjnych (osobny system księgowy, sprawozdawczość, obowiązków w zakresie monitoringu i audytu).

- przeprowadzono wizyty monitorujące we FROM-ach. Badano okres od podpisania Umów Operacyjnych do 31 grudnia 2012 roku. W trakcie wizyty w Banku Ochrony Środowiska S.A. przedmiotem rozmów był obszar monitorowania i system kontroli wewnętrznej FROM, realizacja zadań przez Bank wynikających z Umowy Operacyjnej. Ponadto dokonano przeglądu dokumentacji wybranych do kontroli Projektów Miejskich. W trakcie wizyty monitorującej w Banku Zachodnim WBK S.A. omówiono kwestie kontroli wewnętrznej, płatności, bezpieczeństwa systemów oraz wdrażania poszczególnych zapisów Umowy Operacyjnej. Ponieważ w badanym okresie FROM nie zawarł żadnej Umowy Inwestycyjnej, nie wybrano do kontroli żadnych Projektów Miejskich. W ramach kontrolowanych projektów zweryfikowano: wybór projektów, kwalifikowalność projektów, zgodność ze strategią Inwestycyjną FROM-u, strukturę pożyczek, zabezpieczenia, wypłaty na rzecz Projektów Miejskich, procedury monitorowania, spłaty do FROM-u przez beneficjentów końcowych. Ponadto w trakcie wizyty monitorującej, odbyło się spotkanie z jednym wybranym realizatorem Projektu Miejskiego, sprawdzono dokumentację, odbyto wizytę w miejscu realizacji inwestycji. W wyniku przeprowadzonych wizyt monitorujących zidentyfikowano obszary wymagające poprawy, dotyczące: systemów kontroli wewnętrznej FROM-ów (audyt wewnętrzny i zewnętrzny, zatwierdzanie kredytów, system uzgodnień), weryfikacji administracyjnej Umów Operacyjnych (kwalifikacje zespołu i niezależność), dodatkowe procedury testujące (księgowość/sprawozdawczość, struktura pożyczek), uwagi dotyczące jednego ze skontrolowanych Projektów Miejskich (stwierdzono drobne rozbieżności pomiędzy wynikami rekalkulacji odsetek i kwotą przedstawioną w raporcie kwartalnym).

Ponieważ w Rocznym Sprawozdaniu za okres 01.01.-31.12.2013 r. EBI wskazało, że w wyniku przeprowadzonych wizyt monitorujących zidentyfikowano obszary wymagające poprawy, zespół kontrolujący pismem z 17 listopada 2015 r. o sygnaturze: CFE-4.804.14.2015.6.AW – załącznik nr 23 poprosił IZ o udzielenie informacji, czy w związku z powyższym wydano FROM-om zalecenia oraz czy EBI/IZ zweryfikowały czy FROM-y zrealizowały przedmiotowe zalecenia.

Pismem z 20 listopada 2015 r. o sygnaturze: WZS-IV.441.2.4.1.2015.NT – załącznik nr 24, IZ wyjaśniła, że komentarze do zaleceń EBI, wynikających z wizyty monitorującej przeprowadzonej na zlecenie EBI w sierpniu 2013 r., zostały przekazane do EBI. EBI zaakceptował realizację zaleceń i nie wniósł dalszych zastrzeżeń. Sytuacja opisana w pytaniu była analizowana przez EBI i IZ i monitorowana przy okazji przedkładanych przez EBI kolejnych sprawozdań.

2.2.1.2 Sprawozdanie EBI za I Półrocze 2014 roku, obejmujące okres od 1 stycznia do 29 lipca 2014 r. – załącznik nr 26.

Zespół kontrolujący przeanalizował informacje zawarte w sprawozdaniu. Wynika z nich, że w okresie sprawozdawczym EBI przeprowadził m.in. następujące działania:

- monitorował i kontrolował działania FROM-ów,
- podpisał zmianę nr 2 do Umowy Operacyjnej z Bankiem Zachodnim WBK S.A. – ustanowienie jednej Daty Spłaty z Rachunku Rezerw rocznie tj. 31 marca każdego roku aż do Daty Zapadalności, z zastrzeżeniem, że pierwsza Data Spłaty wypada 31 marca 2014 roku,
- wysłał pisma do BZ WBK S.A. i BOŚ S.A. informujące o odstąpieniu od kar umownych przewidzianych w Umowie Operacyjnej, za niezrealizowanie pierwszego progno wypłat środków,
- przygotował i wysłał do IZ pismo w sprawie wypowiedzenia Umowy o Finansowaniu (IZ przekazała EBI wypowiedzenie ww. umowy 29 stycznia 2014 r.),
- uczestniczył w posiedzeniu Rady Inwestycyjnej, podczas której odbyto wizyty w miejscu realizacji dwóch Projektów Miejskich, dla których FROM-em jest BZ WBK S.A. Podsumowano dotychczasowe efekty wdrażania Inicjatywy Jessica oraz współpracę pomiędzy EBI a Województwem Zachodniopomorskim. Zaprezentowano stan wdrażania Inicjatywy na obszarze SOM i poza SOM,
- przygotował Umowy Trójstronne pomiędzy Zarządem Województwa Zachodniopomorskiego, EBI i FROM-ami, przenoszące wszystkie prawa i obowiązki wynikające z Umów operacyjnych z EBI na Województwo Zachodniopomorskie, z dniem 29 lipca 2014 r.,
- przygotował Porozumienie w sprawie rozwiązania umowy, regulujące kwestie współpracy pomiędzy IZ i EBI w związku z rozwiązaniem Umowy o Finansowaniu, które zostało podpisane 13 sierpnia 2014 r.

- w Szczecinie i 18 sierpnia 2014 r. w Luksemburgu,
- przygotował i 30 lipca 2014 r. przekazał IZ zestaw dokumentów podpisanych przez EBI lub otrzymanych przez EBI od FROM w ramach lub w związku z Umowami Operacyjnymi,
- przygotował i 31 lipca 2014 r. przekazał FROM-om zawiadomienia beneficjentów końcowych, informujące ich o przeniesieniu wszystkich praw i obowiązków wynikających w Umów Operacyjnych z EBI na Województwo Zachodniopomorskie, z dniem 29 lipca 2014 r.,
- przygotował i złożył Zawiadomienia o Płatności z Góry za I i II kwartał 2014 r. oraz za okres od 1 lipca 2014 r. do zakończenia działań prowadzonych przez EBI (jako Menadżera Funduszu Powierniczego Jessica) oraz Roczny Rachunek Kosztów za rok 2013,
- uwzględnił w swojej działalności fakt wygaśnięcia z dniem 30 czerwca 2014 r. Rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z 21 grudnia 2010 r. w sprawie regionalnej pomocy inwestycyjnej przez fundusze rozwoju obszarów miejskich w ramach regionalnych programów operacyjnych,
- poinformował w sprawozdaniu, że w okresie sprawozdawczym nie podpisano żadnych Umów Inwestycyjnych (oba FROM-y zakontraktowały całość dostępnych środków Jessica do końca 2013 roku),
- zawarł w niniejszym sprawozdaniu informacje finansowe na temat Projektów Miejskich (wartość całkowita netto i brutto, kwota pożyczki Jessica, środki własne, współfinansowanie FROM, wartość pomocy publicznej),
- monitorował działania FROM-ów (BOŚ S.A. podpisał 15 aneksów do Umów Inwestycyjnych, a BZ WBK podpisał 16 aneksów do Umów Inwestycyjnych),
- FROM-y złożyły raporty kwartalne oraz miesięczne raporty na temat postępu w zakresie realizacji Projektów Miejskich,
- przedstawił informacje na temat działań promocyjnych i informacyjnych przeprowadzonych przez EBI i FROM-y,
- wypełnił raport z wydatków zawierający informacje na temat: postępu rzeczowego i finansowego w zakresie wdrażania Inicjatywy Jessica na poziomie IZ, wydatków na poziomie Funduszu Powierniczego oraz FROM (np. kwota określona w umowie, kwota przekazana do FROM, kwota wypłacona na projekty, zapłacone koszty zarządzania), udzielonych pożyczek na realizację poszczególnych Projektów Miejskich (np. kwota wypłacona, kwota główna pozostała do spłaty, całkowita spłacona kwota),
- wskazał, że EBI prowadził regularne działania monitorujące, kontrolne i audytowe. Zweryfikował jakościowe i ilościowe Sprawozdania kwartalne FROM-ów, w uzasadnionych przypadkach zwracał się do FROM-ów o dalsze informacje/wyjaśnienia,
- poinformował, że zakończono audyt zewnętrzny badający Sprawozdanie Finansowe Funduszu Powierniczego Jessica na dzień 31 grudnia 2013 roku. Opinia audytora została wydana bezwarunkowo, bez zastrzeżeń,
- poinformował, że ustalono, iż zgodnie z zapisami Porozumienia w sprawie rozwiązania Umowy o Finansowaniu, Sprawozdanie Finansowe Funduszu Powierniczego Jessica za okres od 1 stycznia do 29 lipca 2014 roku zostanie przedłożone Województwu Zachodniopomorskiemu przez EBI nie później niż 31 grudnia 2014 roku.

2.2.2 Kwartalne Sprawozdania z wdrażania Inicjatywy Jessica, sporządzane przez FROM-y.

W związku z wypowiedzeniem EBI Umowy o Finansowaniu zawartej 30 lipca 2009 roku, zmianie uległy procedury w zakresie sprawozdawczości i monitoringu, zawarte w Instrukcji Wykonawczej. Do wersji 15.0 IW wprowadzono obowiązek przygotowywania przez FROM-y Kwartalnych sprawozdań z wdrażania Inicjatywy Jessica – do każdego 30 dnia miesiąca następującego bezpośrednio po zakończeniu każdego sprawozdawczego kwartału kalendarzowego (styczeń, kwiecień, lipiec, październik).

Zespół kontrolujący ustalił, że w badanym okresie FROM-y sporządziły i przekazały IZ RPO WZ następujące Kwartalne sprawozdania:

- za IV kwartał 2014 roku,
- za I kwartał 2015 roku,
- za II kwartał 2015 roku.

Wszystkie ww. sprawozdania zbadano pod względem zgodności ich sporządzenia z zapisami procedur zawartych w obowiązujących wersjach Instrukcji Wykonawczej IZ. Wyniki weryfikacji dokumentów zostały zamieszczone w tabelach nr: 6 i 7.

Kierując się profesjonalnym osądem, zespół kontrolujący wybrał do szczegółowej analizy Kwartalne sprawozdania obu FROM-ów za II kwartał 2015 roku. Przedmiotowe sprawozdania wybrano ze względu na fakt, iż zawierają najbardziej aktualne informacje dotyczące wdrażania Inicjatywy Jessica. Szczegółowe informacje zawarto

w punktach 2.2.2.1 i 2.2.2 informacji pokontrolnej.

Pismem o sygnaturze: WZS-IV.441.2.4.2015.NT z 15 grudnia 2015 r. (uwagi IZ do wstępnej wersji informacji pokontrolnej) IZ poinformowała IPOC, że oba FROM-y w terminie przekazały Kwartalne sprawozdania za III kwartał 2014 r. oraz za III kwartał 2015 r. (w trakcie kontroli IZ nie przedstawiła zespołowi kontrolującemu ww. sprawozdań). Szczegółowe informacje w powyższym zakresie zamieszczono w tabelach nr: 6 i 7.

2014				
Lp.	Okres sprawozdawczy	Data wpływu sprawozdania do IZ	Obowiązująca wersja Instrukcji Wykonawczej	Uwagi
1	01.07.-30.09.2014 r.	wersja papierowa wpłynęła do WZS – 15.10.2014 r.	wersja 14.0	Pismem o sygnaturze: WZS-IV.441.2.4.2015.NT z 15 grudnia 2015 r. (uwagi IZ do wstępnej wersji informacji pokontrolnej) IZ poinformowała IPOC, że FROM przekazał sprawozdanie w terminie i przekazała kopię pierwszej strony sprawozdania – załącznik nr 59. Sprawozdanie wpłynęło do IZ w terminie wskazanym w IW.
2	01.10.-31.12.2014 r.	wersja papierowa wpłynęła do WZS – 16.01.2015 r.	wersje 14.0-15.0	– sprawozdanie wpłynęło do IZ w terminie wskazanym w IW, – na dokumencie brak dekretacji z prośbą o analizę sprawozdania – załącznik nr 30, – zespołowi kontrolującemu nie przedstawiono pism/korespondencji mailowej (brak informacji od IZ do FROM o akceptacji sprawozdania lub ewentualnych błędach).
2015				
Lp.	Okres sprawozdawczy	Data wpływu sprawozdania do IZ	Obowiązująca wersja Instrukcji Wykonawczej	Uwagi
1	01.01.-31.03.2015 r.	wersja papierowa wpłynęła do WZS – 15.04.2015 r.	wersja 15.0	– sprawozdanie wpłynęło do IZ w terminie wskazanym w IW, – zespołowi kontrolującemu nie przedstawiono pism/korespondencji mailowej (brak informacji od IZ do FROM o akceptacji sprawozdania lub ewentualnych błędach).
2	01.04.-30.06.2015 r.	wersja elektroniczna wpłynęła do WZS – 14.07.2015 r. wersja papierowa wpłynęła do Kancelarii Ogólnej Urzędu Marszałkowskiego WZ – 16.07.2015 r.	odstępstwo nr 12 do wersji 15.0	– sprawozdanie wpłynęło do IZ w terminie wskazanym w IW, – zgodnie z zapisami IW - brak informacji ze strony IZ przesłanej do FROM, oznacza brak uwag i akceptację danego sprawozdania.
3	01.07.-30.09.2015	wersja elektroniczna wpłynęła do WZS – 09.10.2015 r.	odstępstwo nr 12 do wersji 15.0	– z informacji udzielonych przez pana T.Maziakowskiego wynika, że do 03.11.2015 r. sprawozdanie nie wpłynęło do IZ RPO WZ. – Pismem o sygnaturze: WZS-IV.441.2.4.2015.NT z 15 grudnia 2015 r. (uwagi IZ do wstępnej wersji informacji pokontrolnej) IZ wyjaśniła, że błędnie poinformowano zespół kontrolujący, iż sprawozdanie nie wpłynęło w ww. terminie. Ponadto przekazano IPOC kopię maila z 9 października 2015 r., którym BZ WBK S.A. przekazał przedmiotowe sprawozdanie – załącznik nr 59, – sprawozdanie wpłynęło do IZ w terminie wskazanym w IW.

Tabela nr 6. Kwartalne sprawozdania z wdrażania Inicjatywy Jessica, przekazane przez BZ WBK S.A.

2014

Lp.	Okres sprawozdawczy	Data wpływu sprawozdania do IZ	Obowiązująca wersja Instrukcji Wykonawczej	Uwagi
1	30.07.-30.09.2014 r.	wersja elektroniczna wpłynęła do WZS – 30.10.2014 r. wersja papierowa wpłynęła do WZS – 07.11.2014 r.	wersja 14.0	Pismem o sygnaturze: WZS-IV.441.2.4.2015.NT z 15 grudnia 2015 r. (uwagi IZ do wstępnej wersji informacji pokontrolnej) IZ poinformowała IPOC, że FROM przekazał sprawozdanie w terminie i przekazała kopię pierwszej strony sprawozdania – załącznik nr 59. Sprawozdanie wpłynęło do IZ w terminie wskazanym w IW.
2	01.10.-31.12.2014 r.	wersja elektroniczna wpłynęła do WZS – 27.01.2015 wersja papierowa wpłynęła do WZS – 03.02.2015	wersje 14.0-15.0	– sprawozdanie wpłynęło do IZ w terminie wskazanym w IW, – zespołowi kontrolującemu nie przedstawiono pism/korespondencji mailowej (brak informacji od IZ do FROM o akceptacji sprawozdania lub ewentualnych błędach).

2015

Lp.	Okres sprawozdawczy	Data wpływu sprawozdania do IZ	Obowiązująca wersja Instrukcji Wykonawczej	Uwagi
1	01.01.-31.03.2015 r.	wersja elektroniczna wpłynęła do WZS – 29.04.2015 r. wersja papierowa wpłynęła do WZS – 11.05.2015	wersja 15.0	– sprawozdanie wpłynęło do IZ w terminie wskazanym w IW, – na dokumencie brak dekretacji z prośbą o analizę sprawozdania – załącznik nr 31. Pismem o sygnaturze: WZS-IV.441.2.4.2015.NT z 15 grudnia 2015 r. (uwagi IZ do wstępnej wersji informacji pokontrolnej) IZ wyjaśniła, że polecenia służbowe były wydawane ustnie, a następnie wprowadzane do tygodniowego harmonogramu zadań biura, stąd brak adnotacji na dokumencie. WZS zapewnia, iż w przyszłości wszelkie polecenia odbywać się będą pisemnie, – zespołowi kontrolującemu nie przedstawiono pism/korespondencji mailowej (brak informacji od IZ do FROM o akceptacji sprawozdania lub ewentualnych błędach).
2	01.04.-30.06.2015 r.	wersja elektroniczna wpłynęła do WZS – 31.07.2015 r. wersja papierowa wpłynęła do WZS – 05.08.2015	odstępstwo nr 12 do wersji 15.0	– sprawozdanie wpłynęło do IZ w terminie wskazanym w IW, – zgodnie z zapisami IW - brak informacji ze strony IZ przesłanej do FROM, oznacza brak uwag i akceptację danego sprawozdania.
3	01.07.-30.09.2015	wersja elektroniczna wpłynęła do WZS – 27.10.2015 r.	odstępstwo nr 12 do wersji 15.0	– z informacji udzielonych zespołowi kontrolującemu przez pana T. Maziakowskiego wynika, że do 03.11.2015 r. sprawozdanie nie wpłynęło do IZ RPO WZ. Pismem o sygnaturze: WZS-IV.441.2.4.2015.NT z 15 grudnia 2015 r. (uwagi IZ do wstępnej wersji informacji pokontrolnej) IZ wyjaśniła, że błędnie poinformowano zespół kontrolujący, iż sprawozdanie nie wpłynęło w ww. terminie. Ponadto przekazano IPOC kopię maila z 27 października 2015 r., którym BOŚ S.A. przekazał przedmiotowe sprawozdanie – załącznik nr 59, – sprawozdanie wpłynęło do IZ w terminie wskazanym w IW.

Tabela nr 7. Kwartalne sprawozdania z wdrażania Inicjatywy Jessica, przekazane przez BOŚ S.A.

Pismem o sygnaturze: WZS-IV.441.2.4.2015.NT z 15 grudnia 2015 r. (uwagi IZ do wstępnej wersji informacji pokontrolnej) IZ wskazała, że zgodnie z zapisami umów operacyjnych z FROM, nie ma obowiązku, aby

sprawozdania były zatwierdzane. Sprawozdania każdorazowo przechodzą ścieżkę weryfikacyjną i w przypadku stwierdzenia uwag są przekazywane FROM-om do wyjaśnienia. Brak wskazanych uwag w określonym terminie oznacza akceptację sprawozdań i nie ma umownego obowiązku pisemnej akceptacji sprawozdań.

2.2.2.1 Kwartalne sprawozdanie z wdrażania Inicjatywy Jessica za II kwartał 2015 r., przekazane IZ przez BOŚ S.A. – załącznik nr 27.

Zespół kontrolujący przeanalizował informacje zawarte w sprawozdaniu i ustalił, że zawiera ono informacje dotyczące:

- wypłaty pożyczek w ramach podpisanych Umów Inwestycyjnych (daty wypłaty, wysokość wypłaconych kwot),
- zwrotu pożyczek przez beneficjentów końcowych (data zwrotu, wysokość zwróconej kwoty z podziałem na kwotę główną i odsetki),
- kwoty należne (całkowite kwoty pożyczek z podziałem na kwotę główną i należne odsetki),
- przepływu środków w ramach: rachunku depozytowego i rachunku rezerw biorąc pod uwagę bilans na początku i na koniec okresu raportowego oraz inne informacje (np. liczba wypłaconych pożyczek Jessica, liczba zakończonych projektów, liczba umorzonych pożyczek Jessica, wysokość umorzonej kwoty głównej pożyczki Jessica),
- opłat za zarządzanie,
- wskaźniki wydajności w ramach poszczególnych Projektów Miejskich,
- kalkulacji odsetek w tym: należności z tytułu odsetek naliczone na Rachunku Depozytowym na koniec okresu raportowego, odsetki naliczone na Rachunku Rezerw w okresie raportowym,
- zestawienie transakcji kredytowych w ramach Inicjatywy Jessica.

Ponadto w części opisowej zamieszczono informacje na temat postępów we wdrażaniu Inicjatywy Jessica w okresie sprawozdawczym:

- ilość i wartość wniosków o pożyczkę,
- ilość i wartość podpisanych Umów Inwestycyjnych,
- wysokość kwot wypłaconych poszczególnym beneficjentom końcowym,
- potwierdzenie wypłaty 100 % środków Jessica w ramach podpisanych Umów Inwestycyjnych do 30.06.2015 r. (poinformowano, że powstały oszczędności. FROM podejmie starania dotyczące zidentyfikowania małego projektu, który w tym roku mógłby zostać sfinansowany w ramach Inicjatywy Jessica),
- przeprowadzono kontrolę systemową po zakończeniu realizacji projektu „Przebudowa dawnego kina Gopłana na Centrum Kultury w Połczynie Zdroju”,
- przeprowadzono wizytację projektu „Przebudowa, nadbudowa trzech kondygnacji oraz zmiana sposobu użytkowania istniejącego budynku usługowego ...” beneficjenta Lech Investment sp. z o.o.,
- w przypadku obu skontrolowanych projektów potwierdzono realizację i użytkowanie inwestycji zgodnie z warunkami podpisanych Umów Inwestycyjnych.

Pismem z 17 listopada 2015 r. o sygnaturze: CFE-4.804.14.2015.6.AW – załącznik nr 23, zespół kontrolujący poprosił IZ o udzielenie informacji czy posiada kopie dokumentów źródłowych wymienionych w Rocznym Sprawozdaniu EBI za 2013 rok oraz w Sprawozdaniu za okres od 01.01.2014 r. do 29.07.2014 r. (tj. raportów z wizyt monitorujących przeprowadzonych we FROM-ach, finansowych raportów kwartalnych FROM-ów, Raportów audytorów zewnętrznych w zakresie sprawozdań finansowych, sprawozdań finansowych, kwestionariuszy nr 1 i 2. Pismem z 20 listopada 2015 r. o sygnaturze: WZS-IV.441.2.4.1.2015.NT – załącznik nr 24, Instytucja Zarządzająca poinformowała, że nie prosiła EBI o udostępnienie kopii dokumentów źródłowych wymienionych w Rocznym Sprawozdaniu za 2013 r. oraz w Sprawozdaniu za okres od 01.01.2014 r. do 29.07.2014 r., Instytucja Zarządzająca corocznie otrzymywała do wiadomości raporty audytorów zewnętrznych w zakresie sprawozdań finansowych. Proces ich weryfikacji polegał każdorazowo na sprawdzaniu tabel finansowych i danych czy się zgadzają w danym okresie oraz kumulatywnie ze stanem faktycznym co obejmowało także uzgodnienia sald. Taka ścieżka weryfikacyjna wykonywana była przez pracowników Instytucji Zarządzającej na zasadzie „dwóch par oczu”. Jeśli chodzi o wyniki wizyt monitorujących przeprowadzonych przez konsultanta EBI tj. firmę doradcą Deloitte S.A. to były one omawiane na posiedzeniach Rady Inwestycyjnej. EBI nie przekazało raportów IZ z uwagami na fakt, że raporty z wizyt monitorujących dotyczyły 5 regionów, a IZ RPO WZ nie była podmiotem upoważnionym do wglądu do raportu w zakresie pozostałych 4 regionów. Takie podejście zostało obrane wspólnie przez regiony, żeby osiągnąć efekt skali przy podziale kosztów na 5 regionów.

2.2.2.2 Kwartałne sprawozdanie z wdrażania Inicjatywy Jessica za II kwartał 2015 r., przekazane IZ przez BZ WBK S.A. – załącznik nr 28.

Zespół kontrolujący przeanalizował informacje zawarte w sprawozdaniu i ustalił, że zawiera ono informacje dotyczące:

- wypłaty pożyczek w ramach podpisanych Umów Inwestycyjnych (daty wypłaty, wysokość wypłaconych kwot),
- zwrotu pożyczek przez beneficjentów końcowych (data zwrotu, wysokość zwróconej kwoty z podziałem na kwotę główną i oprocentowanie),
- kwoty należne (całkowite kwoty pożyczek z podziałem na kwotę główną i należne odsetki),
- przepływu środków w ramach: rachunku depozytowego i rachunku rezerw biorąc pod uwagę bilans na początku i na koniec okresu raportowego/rozliczeniowego oraz inne informacje (np. liczba wypłaconych pożyczek Jessica, liczba zakończonych projektów, liczba umorzonych pożyczek Jessica, wysokość umorzonej kwoty głównej pożyczki Jessica),
- opłat za zarządzanie,
- wskaźniki wydajności w ramach poszczególnych Projektów Miejskich,
- kalkulacji odsetek w tym: należności z tytułu odsetek naliczone na Rachunku Depozytowym na koniec okresu raportowego, odsetki naliczone na Rachunku Rezerw w okresie raportowym, należności z tytułu odsetek naliczone na Rachunku Rezerw na koniec okresu raportowego.

2.2.3 Miesięczne raporty na temat postępu w realizacji Projektów Miejskich, przekazywane przez FROM-y.

Ponieważ w trakcie czynności kontrolnych ustalono, że FROM-y przekazują IZ miesięczne raporty na temat postępu w realizacji Projektów Miejskich, IPOC pismem z 17 listopada 2015 r. o sygnaturze: CFE4.804.14.2015.6.AW – załącznik nr 23, poprosił o udzielenie informacji: *od kiedy FROM-y przekazują IZ ww. raporty oraz do jakich celów instytucja wykorzystuje informacje zawarte w raportach.*

Pismem z 20 listopada 2015 r. o sygnaturze: WZS-IV.441.2.4.1.2015.NT – załącznik nr 24, IZ udzieliła następującej odpowiedzi: *miesięczne raporty na temat postępu w realizacji Projektów Miejskich FROM-y przekazują IZ od lipca 2014 r. Przekazywanie comiesięcznych informacji nie jest uregulowane umowami i jest one oparte na wewnętrznych nieformalnych ustaleniach pomiędzy IZ i FROM-ami. Raporty te mają charakter pomocniczy do działań monitoringowych w Projektach Miejskich i informowania dyrekcji/ Zarządu Województwa o postępie w realizacji Inicjatywy Jessica. Ponadto są pomocne do tworzenia statystyk na potrzeby np. sprawozdań sporządzanych przez IZ do KE/MiR.*

Na prośbę zespołu kontrolującego, IZ przekazała następujące przykładowe raporty w wersji elektronicznej przekazane przez FROM-y – załącznik nr 32:

- 3 raporty przekazane przez BOŚ. S.A za okres od kwietnia do czerwca 2015 r., które zawierają następujące dane: wartość wypłaconych środków Jessica, wartość projektu brutto, wartość projektu netto, wartość pożyczki Jessica finansowanie uzupełniające;
- 3 raporty przekazane przez BZ WBK S.A. za okres od lipca do września 2015 r., które zawierają następujące dane: kwota pożyczki, środki wypłacone przed okresem raportowym, środki wypłacone w okresie raportowym, środki wypłacone skumulowane, różnica w wykonaniu a prognozami Pożyczkobiorców, raty kapitałowe zwrócone przed okresem raportowania, raty kapitałowe zwrócone w okresie raportowania i skumulowana wartość zwróconych rat kapitałowych.

2.2.4 Sprawozdania z realizacji RPO WZ.

Zgodnie z zapisami obowiązujących w badanym okresie *Wytucznych w zakresie sprawozdawczości* z dnia 30 sierpnia 2011 r., IZ RPO WZ zobowiązana była do przekazania:

- sprawozdań rocznych (do 140 dni kalendarzowych po upływie okresu sprawozdawczego) do zaopiniowania IK RPO oraz do wiadomości IPOC,
- sprawozdań okresowych do wiadomości IK RPO i IPOC (w terminie do 60 dni kalendarzowych po upływie okresu sprawozdawczego).

Sprawozdania roczne po zatwierdzeniu przez Zachodniopomorski Komitet Monitorujący RPO WZ są przekazywane przez IZ RPO WZ do Komisji Europejskiej.

Zespół kontrolujący kierując się profesjonalnym osądem zweryfikował zapisy dotyczące wdrażania Inicjatywy

Jessica w ramach RPO WZ, zawarte w Sprawozdaniach rocznych z wdrażania RPO WZ za lata 2011-2014. Zakres danych dotyczących wdrażania Inicjatywy Jessica jakie powinny zostać zawarte w Sprawozdaniach rocznych za lata 2011-2014 został określony w *Instrukcjach do sprawozdań rocznych z wdrażania programu operacyjnego w latach 2011-2014*.

W badanym okresie IZ sporządziła i przekazała KE oraz IPOC Sprawozdania Roczne z wdrażania RPO WZ za lata 2011-2014.

Zespół kontrolujący zweryfikował informacje zawarte w punkcie 2.1.6.5 Instrumenty Inżynierii Finansowej ww. sprawozdań. Szczegółowe ustalenia zostały zamieszczone w tabelach nr 8-11.

Zespół kontrolujący sprawdził następujące dokumenty:

1. *Sprawozdanie roczne za rok 2011 z realizacji RPO WZ.*
2. *Pismo o sygnaturze: WZRPO-III.4334.04.2012.DG z 29 czerwca 2012 r. przekazujące IPOC WZ wersję ostateczną Sprawozdania rocznego za rok 2011 z wdrażania RPO WZ.*
3. *Sprawozdanie roczne za rok 2012 z realizacji RPO WZ.*
4. *Pismo o sygnaturze: WZRPO-III.4334.06.2013.DG z 25 lipca 2013 r. przekazujące IPOC WZ wersję ostateczną Sprawozdania rocznego za rok 2012 z wdrażania RPO WZ.*
5. *Sprawozdanie roczne za rok 2013 z realizacji RPO WZ.*
6. *Pismo o sygnaturze: WZS-III.4334.01.2014.DG z 27 czerwca 2014 r. przekazujące IPOC WZ ostateczną wersję Sprawozdania rocznego za rok 2013 z wdrażania RPO WZ.*
7. *Sprawozdanie roczne za 2014 rok z realizacji RPO WZ.*
8. *Pismo o sygnaturze: WZS-III.4334.03.2015.DG z 1 lipca 2015 r. przekazujące IPOC WZ ostateczną wersję Sprawozdania rocznego za rok 2014 z wdrażania RPO WZ.*

2.2.4.1 Sprawozdanie roczne za rok 2011 z realizacji RPO WZ.

Wersja ostateczna dokumentu została przyjęta przez ZKM 26 czerwca 2012 roku, a następnie 29 czerwca 2012 roku została przekazana do KE. Zespół kontrolujący zweryfikował zakres informacji zawartych w Sprawozdaniu Rocznym za rok 2013. Szczegółowe informacje zostały zawarte w tabeli nr 8.

Zapis w Instrukcji do Sprawozdania rocznego z wdrażania programu operacyjnego w 2011 roku	Informacje zamieszczone w sprawozdaniu
<p><u>pkt. 2.1.6.5 Instrumenty Inżynierii Finansowej.</u> <u>Informacje nt.:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - rodzajów i krótkiej charakterystyki poszczególnych instrumentów inżynierii finansowej oraz zasad ich wdrażania, - identyfikacji podmiotów, które wdrażają instrumenty inżynierii finansowej, w tym działających w formie funduszy powierniczych, - kwot pomocy z funduszy strukturalnych i współfinansowania krajowego (publicznego i prywatnego) wypłaconych podmiotom wdrażającym instrumenty inżynierii finansowej, - postępu w przekazywaniu środków ostatecznym odbiorcom w ramach poszczególnych instrumentów inżynierii finansowej, z uwzględnieniem kwot odpowiadających pomocy z funduszy strukturalnych i współfinansowaniu krajowemu (publicznemu i prywatnemu). 	<p><u>1. Informacja nt. posiedzeń Rady Inwestycyjnej i podjętych przez nią ustaleń (odbyły się 3 posiedzenia RI):</u></p> <p>a. VII – 28.03.2011 r.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wybór Marszałka WZ Olgierda Gblewicza na Przewodniczącego RI, - zatwierdzenie zapisów umowy operacyjnej z Bankiem Zachodnim WBK, <p>b. VIII – 17.06.2011 r.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - analiza bieżących problemów związanych z wdrażaniem Jessici, <p>c. IX – 23.11.2011 r.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozważenie możliwości wzmocnienia zasobów kadrowych po stronie Menadżera Funduszu Powierniczego Jessica, - omówienie koncepcji zorganizowania konferencji poświęconej promowaniu Inicjatywy Jessica w regionie, - omówienie projektów rozporządzeń dotyczących instrumentów zwrotnych na przyszły okres programowania 2014-2020. <p><u>2. Informacje nt. podjętych działań promocyjno informacyjnych:</u></p> <p>a. 29.03.2011 r. odbyła się w Warszawie konferencja poświęcona finansowaniu Projektów Miejskich w województwie zachodniopomorskim w ramach Inicjatywy Jessica, na której podpisano umowę pomiędzy EBI z Bankiem Zachodnim WBK S.A. Przedstawiono również zasady konkursowe oraz warunki udzielania pożyczek przez FROM</p> <p>b. 15.04.2011 r. w Szczecinie odbyło się spotkanie IZ i EBI z przedstawicielami FROM-ów. Omówiono kwestie związane z wdrażaniem Jessici w województwie zachodniopomorskim.</p> <p>c. 05-06.07.2011 r. – w Międzyzdrojach odbyło się szkolenie z pomocy publicznej i kwalifikowalności wydatków, zorganizowane przez EBI dla FROM-ów oraz IZ.</p> <p>d. 28.07.2011 r. – IZ i Bank Zachodni WBK zorganizowały konferencję, podczas której FROM ogłosił rozpoczęcie naboru Projektów Miejskich.</p> <p>e. 12-13.10.2011 r. – w Maciejewie odbyło się szkolenie z partnerstwa publiczno-</p>

	<p>prywatnego zorganizowane przez EBI dla FROM-ów i IZ.</p> <p>f. Inne działania informacyjno-promocyjne podejmowane przez FROM-y oraz EBI.</p> <p>3. Pozostałe informacje:</p> <p>a. 18.03.2011 r. – ogłoszenie naboru na Lokalne Programy Rewitalizacji (LPR) – nabór otwarty i ciągły.</p> <p>b. od 21.03.2011 r. do wyczerpania alokacji BOŚ S.A. przyjmuje wnioski o udzielenie pożyczki.</p> <p>c. od 28.07.2011 r. do wyczerpania alokacji BZ WBK S.A. przyjmuje wnioski o udzielenie pożyczki.</p> <p>Oba FROM-y były na etapie identyfikacji i analizy projektów możliwych do wsparcia w ramach Jessici. Przewidywano, że pierwsze Umowy Inwestycyjne z beneficjentami zostaną podpisane w pierwszej połowie 2012 r.</p> <p>Ze środków przekazanych Menadżerowi Funduszu Powierniczego w wysokości 32.855.461,01 EUR wypłacono:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 31.03.2011 r. BOŚ S.A. pełniącemu funkcję FROM poza SOM kwotę 14.339.911,98 EUR (kwota umowna 13.935.489,07 EUR plus narosłe odsetki), - 29.07.2011 r. BZ WBK S.A. pełniącemu funkcję FROM dla SOM kwotę 17.813.807,74 EUR (kwota umowna 17.086.235,70 EUR plus narosłe odsetki). <p>Koszty zarządzania Menadżera Funduszu Powierniczego Jessica wyniosły w 2011 r. 589.702,72 EUR, a od początku realizacji operacji 1.341.373,28 EUR. Kwota kosztów zarządzania zapłaconych FROM-om wyniosła 273.994,47 EUR.</p>
--	---

Tabela nr 8. Informacje dotyczące Inicjatywy Jessica zawarte w Sprawozdaniu Rocznym za rok 2011 z realizacji RPO WZ.

2.2.4.2 Sprawozdanie roczne za rok 2012 z realizacji RPO WZ.

Wersja ostateczna dokumentu została przyjęta przez ZKM 19 czerwca 2013 roku, a następnie 27 czerwca 2013 roku została przekazana do KE. Zespół kontrolujący zweryfikował przedmiotowy zakres informacji zawartych w Sprawozdaniu Rocznym za rok 2012. Szczegółowe informacje zostały zawarte w tabeli nr 9.

Zapis w Instrukcji do Sprawozdania rocznego z wdrażania programu operacyjnego w 2012 roku	Informacje zamieszczone w sprawozdaniu
<p>pkt. 2.1.6.5 Instrumenty Inżynierii Finansowej.</p> <p>Informacje nt.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rodzajów i krótkiej charakterystyki poszczególnych instrumentów inżynierii finansowej oraz zasad ich wdrażania, - identyfikacji podmiotów, które wdrażają instrumenty inżynierii finansowej, w tym działających w formie funduszy powierniczych, - kwot pomocy z funduszy strukturalnych i współfinansowania krajowego (publicznego i prywatnego) wypłaconych podmiotom wdrażającym instrumenty inżynierii finansowej, - postępu w przekazywaniu środków ostatecznym odbiorcom w ramach poszczególnych instrumentów inżynierii finansowej, z uwzględnieniem kwot odpowiadających pomocy z funduszy strukturalnych i współfinansowaniu krajowemu (publicznemu i prywatnemu). 	<p>1. Informacja nt. posiedzeń Rady Inwestycyjnej i podjętych przez nią ustaleń (odbyły się 3 posiedzenia RI):</p> <p>a. X – 07.02.2012 r.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - omówiono kwestie związane z naborem wniosków o dofinansowanie w systemie dotacyjnym w ramach poddziałań 5.5.1 i 6.6.1 RPO WZ w kontekście możliwości finansowania środkami z Jessici projektów, które nie uzyskały bądź nie uzyskują finansowania dotacyjnego, - dyskutowano na temat kwot wsparcia społecznych elementów potencjalnych inwestycji, - FROM-y omówiły postęp we wdrażaniu Inicjatywy Jessica, - dyskutowano również na temat środków zapobiegawczych możliwych do zastosowania w razie opóźnień w realizacji Jessici, <p>b. XI – 23.07.2012 r.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - omówiono aktualny stan wdrażania Jessici, w tym stan prac związanych z analizą i weryfikacją projektów. Szczegółowo omówiono wszystkie projekty. <p>c. XII – 20.11.2012 r.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przedstawiono stan realizacji Jessici na terenie SOM i poza SOM, - omówiono kwestie współpracy pomiędzy obydwoma FROM-ami a partnerującymi im ZARR i KARR, zaangażowanymi w realizację Jessici, - zaprezentowano założenia dotyczące wykorzystania instrumentów finansowych w przyszłym okresie programowania. <p>2. Informacje nt. podjętych działań promocyjno-informacyjnych:</p> <p>a. zorganizowano szereg szkoleń m.in. z zakresu pomocy publicznej i partnerstwa publiczno-prywatnego w ramach Jessici, skierowanych do potencjalnych beneficjentów, przedstawicieli FROM-ów oraz IZ,</p> <p>b. 07.03.2012 r. Zachodniopomorski Dzień Instrumentów Inżynierii Finansowej – promowanie Inicjatywy Jessica i Jeremie oraz rozpowszechnianie wiedzy na temat instrumentów zwrotnych wśród podmiotów lokalnych,</p> <p>c. w drugim półroczu 2012 r. IZ i EBI rozpoczęły procedurę publikacji artykułu w magazynie Forum PPP na temat wdrażania Inicjatywy Jessica w województwie zachodniopomorskim,</p> <p>d. BZ WBK przeprowadził w 2012 roku cykl indywidualnych spotkań</p>

	<p>z inwestorami, władzami lokalnymi, przedstawicielami kościoła oraz doradcami współpracującymi z potencjalnymi beneficjentami celem przygotowania dokumentacji aplikacyjnej pod projekty Jessica.</p> <p>e. BOŚ Bank S.A. działający na terenie poza SOM, przeprowadził publikację specjalnych dodatków poświęconych Inicjatywie Jessica oraz zorganizował liczne spotkania i warsztaty dla zidentyfikowanych oraz potencjalnych inwestorów.</p> <p>3. Inne działania:</p> <p>a. 31.05.2012 r. w Szczecinie spotkanie IZ, EBI i FROM-ów w celu omówienia stanu i postępów we wdrażaniu Inicjatywy Jessica,</p> <p>b. 12.12.2012 r. w Warszawie spotkanie przedstawicieli IZ oraz BZ WBK w celu omówienia realizacji inicjatywy Jessica w SOM w związku z brakiem podpisanych Umów Inwestycyjnych pomiędzy FROM a beneficjentami końcowymi,</p> <p>c. 27.12.2012 r. spotkanie z Wiceprezydentem Szczecina przedstawicieli IZ i BZ WBK oraz EBI. Wiceprezydent zadeklarował chęć pomocy w poszukiwaniu inwestorów zainteresowanych Inicjatywą Jessica poprzez możliwość współorganizacji z BZ WBK spotkania z inwestorami,</p> <p>d. sporządzenie, wynegocjowanie oraz podpisanie Aneksu nr 3 do Umowy o Finansowaniu pomiędzy IZ i EBI,</p> <p>e. wynegocjowanie i podpisanie zarówno z BOŚ jak i BZ WBK aneksu nr 1 do umowy operacyjnej dotyczącej odsetek narosłych od środków na Rachunku Depozytowym,</p> <p>f. rozpoczęcie prac nad Studium Ewaluacyjnym dotyczącym wykorzystania instrumentów finansowych w okresie programowania 2014-2020.</p> <p>4. Podpisanie pierwszych umów inwestycyjnych na realizację Projektów Miejskich zlokalizowanych na terenie poza SOM. Podpisano 3 umowy z beneficjentami:</p> <p>a. Lech Investment sp. z o.o – wartość pożyczki 1.220.464,75 EUR,</p> <p>b. Techagra sp. z o.o – wartość pożyczki 983.206,40 EUR,</p> <p>c. Kamieńskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego sp. z o.o – wartość pożyczki 1.544.249,86 EUR.</p> <p>5. Stan wdrażania Inicjatywy Jessica na koniec 2012 r. :</p> <ul style="list-style-type: none"> - wartość środków wypłaconych beneficjentom BOŚ – 259.958,99 EUR, - wartość umów podpisanych przez BOŚ – 3.747.921,02 EUR, - kwota wypłacona BOŚ wraz z narosłymi odsetkami – 15.845.728,74 EUR, - wartość umów podpisanych przez BZ WBK 0,00 EUR, - kwota wypłacona BZ WBK wraz z narosłymi odsetkami – 19.684.414,09 EUR, - łączna kwota alokacji – 36.305.573,13 EUR.
--	---

Tabela nr 9. Informacje dotyczące Inicjatywy Jessica zawarte w Sprawozdaniu Rocznym za rok 2012 z realizacji RPO WZ.

2.2.4.3 Sprawozdanie roczne za rok 2013 z realizacji RPO WZ.

Wersja ostateczna dokumentu została przyjęta przez ZKM 26 czerwca 2014 roku została przyjęta przez ZKM, a następnie 27 czerwca 2014 roku została przekazana do KE. Zespół kontrolujący zweryfikował przedmiotowy zakres informacji zawartych w Sprawozdaniu Rocznym za rok 2013. Szczegółowe informacje zostały zawarte w tabeli nr 10.

Zapis w Instrukcji do Sprawozdania rocznego z wdrażania programu operacyjnego w 2013 roku	Informacje zamieszczone w sprawozdaniu
<p>pkt. 2.1.6.5 Instrumenty Inżynierii Finansowej. Informacje nt.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rodzajów i krótkiej charakterystyki poszczególnych instrumentów inżynierii finansowej oraz zasad ich wdrażania, - identyfikacji podmiotów, które wdrażają instrumenty inżynierii finansowej, w tym działających w formie funduszy powierniczych, - kwot pomocy z funduszy strukturalnych i współfinansowania krajowego (publicznego i prywatnego) wypłaconych podmiotom wdrażającym instrumenty inżynierii finansowej, - postępu w przekazywaniu środków ostatecznym odbiorcom w ramach poszczególnych instrumentów inżynierii finansowej, z uwzględnieniem kwot 	<p>1. Informacja nt. posiedzeń Rady Inwestycyjnej i podjętych przez nią ustaleń (odbyły się 4 posiedzenia RI):</p> <p>a. XIII – 11-12.02.2013 r.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - omówiono kwestie problematyczne dotyczące wdrażania Jessici oraz planowane działania w celu usprawnienia funkcjonowania inicjatywy, <p>b. XIV – 10.04.2013 r.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - omówiono potencjalne projekty przewidziane do wsparcia, <p>c. XV – 18.07.2013 r.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - omówiono działania podjęte przez FROM-y oraz stan wdrażania Inicjatywy, <p>d. XVI – 12.12.2013 r.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - podsumowano działalność FROM-ów oraz przedstawiono stan wdrażania Projektów Miejskich, - omówiono kwestie dotyczące kosztów zarządzania ponoszonych przez EBI. <p>2. Informacje nt. podjętych działań promocyjno-informacyjnych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - organizacja i udział w konferencjach prasowych, - aktualizacja stron internetowych,

<p>odpowiadających pomocy z funduszy strukturalnych i współfinansowaniu krajowemu (publicznemu i prywatnemu).</p>	<ul style="list-style-type: none"> - spotkania indywidualne z inwestorami, - przygotowywanie artykułów prasowych, - 9-10.04.2013 r. – Zachodniopomorski Dzień Instrumentów Inżynierii Finansowej – promowanie Inicjatywy Jessica oraz rozpowszechnianie wiedzy na temat instrumentów zwrotnych wśród podmiotów lokalnych. <p>3. Inne :</p> <ul style="list-style-type: none"> - BOŚ S.A. i BZ WBK S.A. wykorzystały swoje alokacje określone w umowach zawartych z EBI. W lipcu 2013 r. BOŚ jako pierwszy FROM w Europie zakontaktował w umowach z beneficjentami wszystkie przyznane mu środki w ramach Inicjatywy Jessica (100,7 % alokacji przyznanej Bankowi). Dzięki umowie podpisanej 30.12.2013 r. BZ WBK zakontaktował wszystkie przyznane mu środki w ramach Inicjatywy Jessica (101,5% alokacji przyznanej Bankowi), - dwa spośród projektów realizowanych w ramach Inicjatywy zostały zakończone w 2013 roku (beneficjenci: Lech Investment sp. z o.o. i Urząd Miasta Świnoujście). <p>4. Stan wdrażania Inicjatywy Jessica na koniec 2013 r. :</p> <ul style="list-style-type: none"> - kwota wypłacona BOŚ – 15.477.750,59 EUR , - kwota wypłacona BZ WBK – 19.227.291,89 EUR , - na koniec okresu sprawozdawczego zawarto 17 Umów Inwestycyjnych o całkowitej wartości 98.905.463,72 EUR.
---	---

Tabela nr 10. Informacje dotyczące Inicjatywy Jessica zawarte w Sprawozdaniu Rocznym za rok 2013 z realizacji RPO WZ.

2.2.4.4 Sprawozdanie roczne za rok 2014 z realizacji RPO WZ.

Wersja ostateczna dokumentu została przyjęta przez ZKM 26 czerwca 2015 roku, a następnie 30 czerwca 2015 roku została przekazana do KE. Zespół kontrolujący zweryfikował przedmiotowy zakres informacji zawartych w Sprawozdaniu Rocznym za rok 2014. Szczegółowe informacje zostały zawarte w tabeli nr 11.

Zapis w Instrukcji do Sprawozdania rocznego z wdrażania programu operacyjnego w 2014 roku	Informacje zamieszczone w sprawozdaniu
<p>pkt. 2.1.6.5 Instrumenty Inżynierii Finansowej. Informacje nt.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rodzajów i krótkiej charakterystyki poszczególnych instrumentów inżynierii finansowej oraz zasad ich wdrażania, - identyfikacji podmiotów, które wdrażają instrumenty inżynierii finansowej, w tym działających w formie funduszy powierniczych, - kwot pomocy z funduszy strukturalnych i współfinansowania krajowego (publicznego i prywatnego) wypłaconych podmiotom wdrażającym instrumenty inżynierii finansowej, - postępu w przekazywaniu środków ostatecznym odbiorcom w ramach poszczególnych instrumentów inżynierii finansowej, z uwzględnieniem kwot odpowiadających pomocy z funduszy strukturalnych i współfinansowaniu krajowemu (publicznemu i prywatnemu). 	<p>1. Informacja nt. posiedzeń Rady Inwestycyjnej i podjętych przez nią ustaleń (odbyło się 1 posiedzenie RI):</p> <p>a. XVII – 22.07.2014 r.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - odbyła się wizytacja dwóch projektów realizowanych ze środków pochodzących z Inicjatywy Jessica: Stara Rzeźnia na Szczecińskiej Łasztowni oraz Papiernia Skołwin, - w związku z zakończeniem współpracy z EBI oraz zakończeniem działalności Rady Inwestycyjnej odbyło się uroczyste wręczenie podziękowań za współpracę, - zaakceptowano Trójporozumienia, - przedstawiono postęp wdrażania Inicjatywy Jessica. <p>2. Informacje nt. podjętych działań promocyjno-informacyjnych:</p> <p>a. IZ, EBI i FROM-y przeprowadziły następujące działania:</p> <ul style="list-style-type: none"> - organizowały i uczestniczyły w konferencjach/spotkaniach regionalnych oraz ogólnopolskich, - aktualizowano strony internetowe, - organizowały spotkania indywidualne z inwestorami, - przygotowywano artykuły prasowe, - 09.04.2014 r. – Zachodniopomorski Dzień Instrumentów Inżynierii Finansowej – w celu promowania Inicjatywy Jessica oraz rozpowszechniania wiedzy na temat instrumentów zwrotnych wśród podmiotów lokalnych. <p>3. Stan wdrażania Inicjatywy Jessica na koniec 2014 r. :</p> <ul style="list-style-type: none"> - BOŚ S.A. zarządza kwotą 15.883.7724,37 EUR, - BZ WBK S.A. zarządza kwotą 19.731.614,29 EUR <p>Na koniec okresu sprawozdawczego w ramach Inicjatywy Jessica zawartych było 16 umów z ostatecznymi beneficjentami.</p> <p>11 sierpnia 2014 r. BOŚ rozwiązał umowę z beneficjentem WIDOK Kacprzak sp. z o.o. Spółka komandytowa. Powyższe wpłynęło na obniżenie poziomu kontraktacji, która pierwotnie przekraczała 100 % alokacji przyznanej Bankowi. FROM prowadzi działania zmierzające do ponownego zakontaktowania środków.</p> <p>Stan zakontaktowania środków BZ WBK na koniec okresu sprawozdawczego wynosi dokładnie 101,05 %.</p>

- | |
|---|
| <ul style="list-style-type: none"> - łączna kwota alokacji dla obydwu FROM-ów na koniec 2014 roku – 35.615.338,67 EUR, - do 31.12.2014 r. – FROM-y wydatkowały łącznie 19.72.271,36 EUR (55,79 % przyznanej kwoty w ramach alokacji). |
|---|

Tabela nr 11. Informacje dotyczące Inicjatywy Jessica zawarte w Sprawozdaniu Rocznym za rok 2014 z realizacji RPO WZ.

Wnioski w zakresie obszaru sprawozdawczość i monitorowanie realizacji Inicjatywy Jessica:

1. W badanym okresie EBI sporządziło i przekazało IZ w terminie wskazanym w IW 3 *Roczne sprawozdania z postępu Inicjatywy Jessica* za lata 2011-2013.
2. Sprawozdanie Roczne BZ WBK S.A. za 2014 rok wpłynęło do IZ w terminie. **BOŚ S.A. na podstawie ustaleń z EBI nie przekazał przedmiotowego sprawozdania.** Po zakończeniu niniejszej kontroli, tj. 6 listopada 2015 r. został zawarty Aneks nr 3 do Umowy dotyczącej deponowania i zarządzania funduszami pomiędzy Województwem Zachodniopomorskim a BOŚ S.A. Ww. aneksem wprowadzono zmiany do punktu 5.1.3 d), zgodnie z którymi, Sprawozdanie dotyczące okresu od daty pierwszej Umowy Inwestycyjnej lub daty, z którą zakończył się poprzedni rok sprawozdawczy, do daty ostatniego dnia danego roku, będą składane począwszy od 2016 roku aż do spłaty Pożyczek na Projekty na rzecz FROM lub ich umorzenia.
3. Po zakończeniu weryfikacji Rocznych sprawozdań za lata 2012-2013, IZ informowała pisemnie EBI o braku uwag do dokumentów. **W przypadku *Sprawozdania rocznego z postępu Inicjatywy Jessica za rok 2011*, zespół kontrolujący stwierdził brak przedmiotowego pisma.**
4. W badanym okresie EBI sporządziło i przekazało IZ RPO WZ 4 *Półroczne sprawozdania z postępu Inicjatywy Jessica* za I półrocze: 2011, 2012, 2013 i 2014 roku (w *Porozumieniu w sprawie rozwiązania umowy* pomiędzy EBI a Województwem Zachodniopomorskim, wskazano, że okres od 1 do 29 lipca 2014 r. ma być objęty Półrocznym Sprawozdaniem z postępu za I półrocze 2014 r.).
5. Zespół kontrolujący ustalił, że w badanym okresie EBI nie przekazało IZ Półrocznych sprawozdań za II półrocze lat 2011-2013. Zgodnie z zapisami Instrukcji Wykonawczej EBI zobowiązane było do składania Półrocznych sprawozdań do 31 stycznia każdego roku. Natomiast zgodnie z Aneksem nr 3 do Umowy o Finansowaniu zniesiono obowiązek składania przedmiotowego sprawozdania. Powyższe oznacza, że zapisy w zakresie Sprawozdań Półrocznych EBI zawarte w Instrukcji Wykonawczej nie były spójne z zapisami Aneksu nr 3 do Umowy o Finansowaniu.
6. *Półroczne sprawozdania z postępu Inicjatywy Jessica* za I półrocze 2011/2014 roku wpłynęły do IZ w terminie wskazanym w IW/*Porozumieniu w sprawie rozwiązania umowy* pomiędzy EBI a Województwem Zachodniopomorskim. Przedmiotowe sprawozdania za I półrocze lat 2012-2013 wpłynęły do IZ po terminie wskazanym w IW (*Sprawozdanie za I półrocze 2012 roku – 43 dni robocze po terminie, Sprawozdanie za I półrocze 2013 roku – 42 dni robocze po terminie*). Zgodnie z zapisami Instrukcji Wykonawczej EBI zobowiązane było do składania Półrocznych sprawozdań do 31 lipca każdego roku: (do 31 lipca 2012 roku – dla Sprawozdania za I Półrocze 2012 roku i do 31 lipca 2013 roku – dla Sprawozdania za I Półrocze 2013 roku). Natomiast zgodnie z zapisami Aneksu nr 3 do Umowy o Finansowaniu, EBI powinno przekazać Radzie Inwestycyjnej Sprawozdanie za I Półrocze 2012 nie później niż do 30 września 2012 roku, a za I Półrocze 2013 roku, nie później niż do 30 września 2013 roku. Ponadto, w ww. aneksie jako odbiorcę Sprawozdań wskazano Radę Inwestycyjną, a w Instrukcji Wykonawczej Instytucję Zarządzającą. Powyższe oznacza, że zapisy w zakresie Sprawozdań Półrocznych EBI zawarte w Instrukcji Wykonawczej nie były spójne z zapisami Aneksu nr 3 do Umowy o Finansowaniu.
7. Po zakończeniu weryfikacji Półrocznych sprawozdań za I półrocze lat 2011-2014, IZ poinformowała pisemnie/mailowo EBI o braku uwag do dokumentów.
8. W badanym okresie FROM-y sporządziły i przekazały IZ RPO WZ po 5 Sprawozdań Kwartalnych (za II i IV kwartał 2014 roku, za I, II i III kwartał 2015 r.). Kwartalne sprawozdania FROM-ów wpłynęły do IZ w terminie wskazanym w IW.
9. IZ od lipca 2014 r. otrzymuje od FROM-ów miesięczne raporty na temat postępu w realizacji Projektów Miejskich, które mają charakter pomocniczy do działań monitoringowych w Projektach Miejskich i informowania dyrekcji/ Zarządu Województwa o postępie w realizacji Inicjatywy Jessica. Ponadto są pomocne do tworzenia statystyk na potrzeby np. sprawozdań sporządzanych przez IZ do KE/MiR.
10. Obowiązujące w badanym okresie wersje Instrukcji Wykonawczej IZ nie zawierały wzorów list sprawdzających do weryfikacji Sprawozdań rocznych i półrocznych z postępu realizacji Inicjatywy Jessica, przekazanych IZ przez EBI oraz do weryfikacji Sprawozdań kwartalnych przekazywanych, przez FROM-y.
11. Zgodnie z zapisami Instrukcji Wykonawczej, IZ uwzględniała w Sprawozdaniach rocznych i okresowych z realizacji RPO WZ, informacje zawarte w Sprawozdaniach rocznych i półrocznych z postępu Inicjatywy Jessica,

przekazywanych przez EBI.

12. Stwierdzono brak dekretacji/polecenia przeprowadzenia weryfikacji na Sprawozdaniu Kwartalnym BZ WBK S.A. za IV kwartał 2014 roku oraz na Sprawozdaniu Kwartalnym BOŚ. S.A. za I kwartał 2015 roku. Odnośnie ww. Sprawozdania BOŚ, IZ wyjaśniła, że polecenia służbowe były wydawane ustnie, a następnie wprowadzane do tygodniowego harmonogramu zadań biura, stąd brak adnotacji na dokumencie. WZS zapewnia, iż w przyszłości wszelkie polecenia odbywać się będą pisemnie.
13. W przypadku obu FROM-ów wizyty monitorujące zostały przeprowadzone przez EBI na wczesnym etapie realizacji Inicjatywy Jessica i obejmowały okres od podpisania umów operacyjnych do 31 grudnia 2012 r. :
- w BOŚ S.A. (w dniach 5-7 sierpnia 2013 r.) – w badanym okresie zawarto 3 Umowy Inwestycyjne podpisane: 30 października 2012 r., 28 grudnia 2012 r. i 31 grudnia 2012 r.,
 - w BZ WBK S.A. (8 sierpnia 2013 r.) – w badanym okresie FROM nie zawarł żadnej Umowy Inwestycyjnej.

W Sprawozdaniu Rocznym za 2013 rok EBI wskazało, że w wyniku przeprowadzonych wizyt monitorujących zidentyfikowano obszary wymagające poprawy, dotyczące: systemów kontroli wewnętrznej FROM-ów (audyt wewnętrzny i zewnętrzny, zatwierdzanie kredytów, system uzgodnień), weryfikacji administracyjnej Umów Operacyjnych (kwalifikacje zespołu i niezależność), dodatkowe procedury testujące (księgowość/sprawozdawczość, struktura pożyczek), uwagi dotyczące jednego ze skontrolowanych Projektów Miejskich (stwierdzono drobne rozbieżności pomiędzy wynikami rekalkulacji odsetek i kwotą przedstawioną w raporcie kwartalnym).

Zespół kontrolujący dokonał następujących ustaleń:

- IZ nie wnosila o udostępnienie i nie posiada kopii Raportów z wizyt monitorujących przeprowadzonych przez EBI we FROM-ach,
- w Sprawozdaniu Rocznym EBI za 2013 rok brak informacji jakiej treści zalecenia wydało EBI i czy zostały one zrealizowane,
- w kolejnym Sprawozdaniu EBI za I półrocze 2014 r. (ostatnie sprawozdanie sporządzone przez EBI) zamieszczono ogólne informacje na temat działań kontrolnych, przeprowadzonych przez EBI, a mianowicie, że w trakcie posiedzenia RI odbyto wizyty w miejscu realizacji dwóch Projektów Miejskich, dla których FROM-em jest BZ WBK S.A. Ponadto, brak informacji jakich ustaleń dokonano w trakcie ww. wizyt oraz czy FROM-y zrealizowały zalecenia z poprzednich wizyt monitorujących, przeprowadzonych przez EBI w sierpniu 2013 roku.

2.2.5 Działalność Rady Inwestycyjnej.

Zespół kontrolujący dokonał ustaleń o oparciu o następujące dokumenty:

1. Uchwała nr 1/10 Rady Inwestycyjnej Jessica z 10 lutego 2010 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu Rady Inwestycyjnej Funduszu Powierniczego Jessica i Kodeksu Postępowania.
2. Regulamin Rady Inwestycyjnej Funduszu Powierniczego Jessica wraz z 3 załącznikami – załącznik nr 33.
3. Uchwała nr 2/11 Rady Inwestycyjnej Jessica (tryb obiegowy) z 14 września 2011 r. w sprawie akceptacji zmian do umowy dotyczącej Deponowania i Zarządzania Funduszami zawartej w dniu 28 grudnia 2010 r. pomiędzy Bankiem Ochrony Środowiska S.A. a EBI.
4. Uchwała nr 3/11 Rady Inwestycyjnej Jessica (tryb obiegowy) z 22 grudnia 2011 r. w sprawie akceptacji Półrocznego sprawozdania EBI z postępu w ramach realizacji Inicjatywy Jessica za okres sprawozdawczy 01.01.2011 r. – 30.06.2011 r.
5. Uchwała nr 2106/11 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z 22 grudnia 2011 roku w sprawie powołania na kolejną kadencję członków Rady Inwestycyjnej Funduszu Powierniczego Jessica – załącznik nr 34.
6. Uchwała nr 4/12 Rady Inwestycyjnej Jessica (tryb obiegowy) z dnia 22 lutego 2012 r. w sprawie akceptacji Aneksu nr 1 do Umowy dotyczącej Deponowania i Zarządzania Funduszami zawartej w dniu 28 grudnia 2010 r. pomiędzy Bankiem Ochrony Środowiska S.A. a EBI.
7. Uchwała nr 5/12 Rady Inwestycyjnej Jessica (tryb obiegowy) z dnia 20 czerwca 2012 r. w sprawie akceptacji Aneksu nr 1 do Umowy dotyczącej Deponowania i Zarządzania Funduszami zawartej w dniu 29 marca 2011 roku pomiędzy Bankiem Zachodnim WBK S.A. a EBI.
8. Uchwała nr 1/13 Rady Inwestycyjnej Jessica (tryb obiegowy) z dnia 15 lutego 2013 r. w sprawie akceptacji zaktualizowanego Biznes Planu Funduszu Rozwoju Obszarów Miejskich działającego na terenie poza Szczecińskim Obszarem Metropolitalnym, którym zarządza Bank Ochrony Środowiska.
9. Uchwała nr 2/13 Rady Inwestycyjnej Jessica (tryb obiegowy) z dnia 15 lutego 2013 r. w sprawie akceptacji zaktualizowanego Biznes Planu Funduszu Rozwoju Obszarów Miejskich działającego na terenie Szczecińskiego Obszaru Metropolitalnego, którym zarządza Bank Zachodni WBK S.A.
10. Uchwała nr 3/13 Rady Inwestycyjnej Jessica (tryb obiegowy) z dnia 28 lutego 2013 r. w sprawie akceptacji Aneksu nr 2 do Umowy dotyczącej Deponowania i Zarządzania Funduszami zawartej w dniu 28 grudnia 2010 r.

między Bankiem Ochrony Środowiska S.A. a EBI.

11. Uchwała nr 4/13 Rady Inwestycyjnej Jessica (tryb obiegowy) z dnia 27 marca 2013 r. w sprawie akceptacji zaktualizowanego Biznes Planu Banku Zachodniego WBK S.A. działającego jako Fundusz Rozwoju Obszarów Miejskich na terenie Szczecińskiego Obszaru Metropolitalnego w Województwie Zachodniopomorskim.
12. Uchwała nr 5/13 Rady Inwestycyjnej Jessica (tryb obiegowy) z dnia 6 września 2013 r. w sprawie akceptacji zmian do umowy dotyczącej Deponowania i Zarządzania Funduszami zawartej w dniu 28 grudnia 2010 r. pomiędzy Bankiem Ochrony Środowiska S.A. a EBI.
13. Uchwała nr 6/13 Rady Inwestycyjnej Jessica (tryb obiegowy) z dnia 12 grudnia 2013 r. w sprawie akceptacji Aneksu nr 2 do umowy dotyczącej Deponowania i Zarządzania Funduszami zawartej w dniu 29 marca 2011 roku pomiędzy Bankiem Zachodnim WBK S.A. a EBI.
14. Uchwała Rady Inwestycyjnej Jessica nr 7/13 (tryb obiegowy) z dnia 31 grudnia 2013 r. w sprawie zmiany terminu wydatkowania środków udostępnionych Bankowi Zachodniemu WBK S.A. pełniącemu rolę FROM na mocy umowy Deponowania i Zarządzania Funduszami zawartej 29 marca 2011 r. pomiędzy Bankiem Zachodnim WBK S.A. a EBI z propozycją ustanowienia poziomu wydatkowania minimum 60 % środków w terminie do 31 grudnia 2014 r.
15. Uchwała nr 147/14 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z 29 stycznia 2014 roku w sprawie powołania na kolejną kadencję członków Rady Inwestycyjnej Funduszu Powierniczego Jessica – załącznik nr 35.
16. Uchwała nr 1/14 Rady Inwestycyjnej Jessica (tryb obiegowy) z dnia 25 kwietnia 2014 r. w sprawie zmiany terminu wydatkowania środków udostępnionych Bankowi Ochrony Środowiska S.A. pełniącemu rolę Funduszu Rozwoju Obszarów Miejskich na mocy Umowy Deponowania i Zarządzania Funduszami zawartej 28 grudnia 2010 r. pomiędzy Bankiem Ochrony Środowiska S.A. a EBI oraz w sprawie wymogu zaangażowania przez FROM dodatkowych środków na rzecz projektów Jessica.
17. Uchwała nr 2/14 Rady Inwestycyjnej Jessica z dnia 22 lipca 2014 r. w sprawie akceptacji umowy Trójstronnej zawieranej pomiędzy Województwem Zachodniopomorskim, EBI i FROM-ami.
18. Protokół z pierwszego posiedzenia Rady Inwestycyjnej Funduszu Powierniczego Jessica – załącznik nr 36.
19. Protokół z ósmego posiedzenia Rady Inwestycyjnej Funduszu Powierniczego Jessica.
20. Protokół z dziewiątego posiedzenia Rady Inwestycyjnej Funduszu Powierniczego Jessica.
21. Protokół z dziesiątego posiedzenia Rady Inwestycyjnej Funduszu Powierniczego Jessica.
22. Protokół z jedenastego posiedzenia Rady Inwestycyjnej Funduszu Powierniczego Jessica.
23. Protokół z dwunastego posiedzenia Rady Inwestycyjnej Funduszu powierniczego Jessica.
24. Protokół z trzynastego posiedzenia Rady Inwestycyjnej Funduszu Powierniczego Jessica – załącznik nr 37.
25. Protokół z czternastego posiedzenia Rady Inwestycyjnej Funduszu powierniczego Jessica.
26. Protokół z piętnastego posiedzenia Rady Inwestycyjnej Funduszu Powierniczego Jessica.
27. Protokół z szesnastego posiedzenia Rady Inwestycyjnej Funduszu powierniczego Jessica – załącznik nr 38.
28. Protokół z siedemnastego posiedzenia Rady Inwestycyjnej Funduszu Powierniczego Jessica – załącznik nr 39.

Zasady funkcjonowania Rady Inwestycyjnej (RI) zostały określone w Regulaminie Rady Inwestycyjnej Funduszu Powierniczego Jessica i Kodeksie Postępowania – załącznik nr 33, przyjętych Uchwałą nr 1/10 Rady Inwestycyjnej Jessica z 10 lutego 2010 r. Z informacji udzielonych przez p. T. Maziakowskiego – pracownika WZS wynika, że w okresie funkcjonowania RI nie wprowadzono zmian do Regulaminu RI.

Do zadań RI należało:

- monitorowanie realizacji Inicjatywy Jessica przez EBI oraz wykonywania Operacji zgodnie z celami RPO WZ oraz Strategią Inwestycyjną i planowaniem,
- wydawanie rekomendacji lub zasadniczych oświadczeń natury ogólnej dla EBI i Województwa Zachodniopomorskiego w zakresie wyników realizacji Inicjatywy Jessica,
- zapoznawanie się z postępami i strategią Funduszu Powierniczego Jessica, zatwierdzanie Sprawozdań o postępach oraz rozliczanie EBI ze sposobu, w jaki realizuje swoje zadania wynikające z Umowy o Finansowaniu.

Rada Inwestycyjna miała składać się z 5 członków wyznaczanych przez Województwo Zachodniopomorskie po konsultacji z EBI, w tym dwóch uznanych ekspertów w dziedzinie finansowania działań rewitalizacyjnych lub infrastruktury urbanistycznej lub publicznej lub urbanistyki/planowania miejskiego lub będą posiadac inne kompetencje. EBI miało prawo oddelegowania nie więcej niż dwóch przedstawicieli do uczestnictwa w posiedzeniach RI w charakterze Obserwatorów RI, którzy nie byli Członkami Rady.

Zgodnie z § 5 pkt 1 wszyscy członkowie RI oraz obserwatorzy byli zobowiązani do podpisania Kodeksu Postępowania. Zgodnie z § 5 pkt 2 Członkowie RI oraz obserwatorzy RI poświadczają poprzez złożenie podpisu na załączniku nr 2 do regulaminu, iż zapoznali się z treścią Regulaminu i Kodeksu Postępowania oraz zobowiązują się do przestrzegania ich treści – załącznik nr 33.

Zespół kontrolujący ustalił, że Członkowie RI nie podpisali się na załączniku nr 2 do regulaminu, IZ przyjęła inną formę tzn. złożenie podpisu przez Członka RI na liście obecności z pierwszego posiedzenia Rady Inwestycyjnej, które odbyło się 10 lutego 2010 r. – załącznik nr 36.

Kadencja każdego członka Rady i Obserwatorów Rady wynosiła 2 lata, przy czym zgodnie z § 3 pkt. 6 Regulaminu Rady dopuszczono ponowny wybór na kolejne kadencje. Członkowstwo w Radzie Inwestycyjnej wygasało wskutek upływu okresu kadencji (§ 3 pkt. 8 Regulaminu RI).

Zespół kontrolujący ustalił, że w badanym okresie w związku z upływem kadencji członków Rady Inwestycyjnej dwukrotnie powoływano członków RI:

- z 22 grudnia 2011 roku Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego podjął Uchwałę nr 2106/11 w sprawie powołania na kolejną kadencję członków Rady Inwestycyjnej Funduszu Powierniczego Jessica – szczegółowe informacje w załączniku nr 34,
- 29 stycznia 2014 roku Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego podjął Uchwałę nr 147/14 w sprawie powołania na kolejną kadencję członków Rady Inwestycyjnej Funduszu Powierniczego Jessica – szczegółowe informacje w załączniku nr 35.

Zgodnie z zapisami § 3 pkt. 3 Regulaminu, RI miała działać wyłącznie w interesie Funduszu Powierniczego Jessica. Za obsługę organizacyjną i techniczną RI odpowiedzialny był sekretariat RI, w którego skład wchodził pracownicy WZRPO/WZS.

Zgodnie z § 4 pkt. 14 Regulaminu z każdego posiedzenia RI miał być sporządzany protokół zawierający: czas i miejsce posiedzenia, listę uczestników, przebieg spotkania oraz uchwały podjęte przez RI. Rada Inwestycyjna miała ulec rozwiązaniu najpóźniej z dniem wygaśnięcia umowy § 5 pkt. 4 Regulaminu RI.

Zespół kontrolujący ustalił, że w badanym okresie odbyło się 10 posiedzeń Rady Inwestycyjnej. Zweryfikowano Protokoły z ww. posiedzeń RI oraz podjęte przez nią uchwały.

W badanym okresie Rada Inwestycyjna podjęła następujące uchwały:

1. 14 września 2011 r. – Rada Inwestycyjna podjęła Uchwałę nr 2/11 (tryb obiegowy) w sprawie akceptacji zmian do umowy dotyczącej Deponowania i Zarządzania Funduszami, zawartej w dniu 28 grudnia 2010 r. pomiędzy Bankiem Ochrony Środowiska S.A. a EBI. Członkowie RI zaakceptowali zmiany do przedmiotowej umowy dotyczące:
 - prawa do pozostawienia przez BOŚ S.A. narosłych odsetek od Rachunku Depozytowego i wliczania ich w poczet puli przeznaczonych na realizację Projektów Miejskich,
 - dostosowania zapisów dotyczących rozliczania okresu odsetkowego opisanego w umowie do systemu księgowego BOŚ S.A. Rada Inwestycyjna nie wyraziła zgody na zmiany umowy dotyczącej Deponowania i Zarządzania Funduszami zawartej w dniu 28 grudnia 2010 r. pomiędzy Bankiem Ochrony Środowiska S.A. a EBI w zakresie opłaty za zarządzanie.
2. 22 grudnia 2011 r. – Rada Inwestycyjna podjęła Uchwałę nr 3/11 (tryb obiegowy) w sprawie akceptacji Półrocznego sprawozdania EBI z postępu w ramach realizacji Inicjatywy Jessica za okres sprawozdawczy. Członkowie Rady Inwestycyjnej zaakceptowali ww. sprawozdanie EBI.
3. 22 lutego 2012 r. – Rada Inwestycyjna podjęła Uchwałę nr 4/12 (tryb obiegowy) w sprawie akceptacji Aneksu nr 1 do Umowy dotyczącej Deponowania i Zarządzania Funduszami zawartej w dniu 28 grudnia 2010 r., pomiędzy Bankiem Ochrony Środowiska S.A. a EBI. Członkowie Rady Inwestycyjnej zaakceptowali zmiany do ww. umowy w zakresie przedstawionym w Aneksie nr 1 do tej umowy.
4. 20 czerwca 2012 r. – Rada Inwestycyjna podjęła Uchwałę nr 5/12 (tryb obiegowy) w sprawie akceptacji Aneksu nr 1 do Umowy dotyczącej Deponowania i Zarządzania Funduszami zawartej w dniu 29 marca 2011 roku pomiędzy Bankiem Zachodnim WBK S.A. a EBI. Członkowie Rady Inwestycyjnej zaakceptowali zmiany do ww. umowy w zakresie przedstawionym w Aneksie nr 1 do tej umowy.
5. 15 lutego 2013 r. – Rada Inwestycyjna podjęła Uchwałę nr 1/13 (tryb obiegowy) w sprawie akceptacji zaktualizowanego Biznes Planu Funduszu Rozwoju Obszarów Miejskich działającego na terenie poza SOM, którym zarządza Bank Ochrony Środowiska. Członkowie Rady Inwestycyjnej zaakceptowali zaktualizowany ww. dokument.
6. 15 lutego 2013 r. – Rada Inwestycyjna podjęła Uchwałę nr 2/13 (tryb obiegowy) w sprawie akceptacji zaktualizowanego Biznes Planu Funduszu Rozwoju Obszarów Miejskich działającego na terenie SOM, którym zarządza Bank Zachodni WBK S.A. Członkowie Rady Inwestycyjnej zaakceptowali zaktualizowany ww. dokument.
7. 28 lutego 2013 r. – Rada Inwestycyjna podjęła Uchwałę nr 3/13 (tryb obiegowy) z w sprawie akceptacji Aneksu

nr 2 do Umowy dotyczącej Deponowania i Zarządzania Funduszami zawartej w dniu 28 grudnia 2010 r. pomiędzy Bankiem Ochrony Środowiska S.A. a EBI. Członkowie Rady Inwestycyjnej zaakceptowali Aneks nr 2 do ww. umowy.

8. 27 marca 2013 r. – Rada Inwestycyjna podjęła Uchwałę nr 4/13 (tryb obiegowy) w sprawie akceptacji zaktualizowanego Biznes Planu Banku Zachodniego WBK S.A. działającego jako FROM na terenie SOM w Województwie Zachodniopomorskim. Członkowie Rady Inwestycyjnej zaakceptowali zaktualizowany ww. dokument.

9. 6 września 2013 r. – Rada Inwestycyjna podjęła Uchwałę nr 5/13 (tryb obiegowy) w sprawie akceptacji zmian do umowy dotyczącej Deponowania i Zarządzania Funduszami zawartej w dniu 28 grudnia 2010 r. pomiędzy Bankiem Ochrony Środowiska S.A. a EBI. Członkowie Rady Inwestycyjnej zaakceptowali zmiany do ww. umowy.

10. 12 grudnia 2013 r. – Rada Inwestycyjna podjęła Uchwałę nr 6/13 (tryb obiegowy) w sprawie akceptacji Aneksu nr 2 do umowy dotyczącej Deponowania i Zarządzania Funduszami zawartej w dniu 29 marca 2011 roku pomiędzy Bankiem Zachodnim WBK S.A. a EBI. Członkowie Rady Inwestycyjnej zaakceptowali Aneks nr 2 do ww. umowy.

11. 31 grudnia 2013 r. – Rada Inwestycyjna podjęła Uchwałę nr 7/13 (tryb obiegowy) w sprawie zmiany terminu wydatkowania środków udostępnionych Bankowi Zachodniemu WBK S.A. pełniącemu rolę FROM na mocy umowy Deponowania i Zarządzania Funduszami zawartej 29 marca 2011 r. pomiędzy Bankiem Zachodnim WBK S.A. a EBI z propozycją ustanowienia poziomu wydatkowania minimum 60 % środków w terminie do 31 grudnia 2014 r. Członkowie RI zaakceptowali ww. zmiany.

12. 25 kwietnia 2014 r. – Rada Inwestycyjna podjęła Uchwałę nr 1/14 (tryb obiegowy) w sprawie zmiany terminu wydatkowania środków udostępnionych Bankowi Ochrony Środowiska S.A. pełniącemu rolę FROM na mocy Umowy Deponowania i Zarządzania Funduszami zawartej 28 grudnia 2010 r. pomiędzy Bankiem Ochrony Środowiska S.A. a EBI oraz w sprawie wymogu zaangażowania przez FROM dodatkowych środków na rzecz projektów Jessica.

RI wyraziła zgodę na zmianę terminu wydatkowania środków udostępnionych Bankowi Ochrony Środowiska S.A. pełniącemu rolę FROM i zaakceptowała ustanowienie poziomu wydatkowania minimum 70 % środków w terminie do 31 grudnia 2014 r. oraz 100 % środków w terminie do 30 czerwca 2015 r. z zastrzeżeniem wprowadzenia mechanizmu, który pociąga za sobą zapłatę kar umownych przez FROM z mocą wsteczną w przypadku, gdy nie spełni któregośkolwiek z wymaganych progów indywidualnie.

RI postanowiła uznać wymóg zaangażowania dodatkowych środków na rzecz projektów Jessica w wysokości co najmniej 100.000.000 zł za spełniony w chwili, gdy kwota dodatkowego finansowania FROM w ramach podpisanych wcześniej Umów Inwestycyjnych, jak również część środków własnych BOŚ S.A. do łącznej kwoty dodatkowego finansowania w wysokości 100.000.000 zł zaangażowanych w ramach umowy Kredytowej z Winston Sp. z o.o. zostaną wypłacone do dnia 31 grudnia 2015 r.

13. 22 lipca 2014 r. – Rada Inwestycyjna podjęła Uchwałę nr 2/14 w sprawie akceptacji umowy Trójstronnej zawieranej pomiędzy Województwem Zachodniopomorskim, EBI i FROM-ami.

RI zaakceptowała Umowę Trójstronną pomiędzy Województwem Zachodniopomorskim, EBI i FROM-ami.

W celu dokonania oceny działalności Rady Inwestycyjnej w badanym okresie, zespół kontrolujący przeanalizował zapisy zawarte w dziesięciu Protokołach z posiedzeń Rady Inwestycyjnej:

1. VIII posiedzenie RI – 17 czerwca 2011 r. w Szczecinie:

- omówiono uwagi RI do Roczne go rachunku kosztów przedłożonego przez EBI (np. z czego wynika wzrost kosztów personelu EBI z planowanej kwoty 210 tys. EUR do prawie 480 tys. EUR oraz dlaczego z planowanych 7 tys. EUR na szkolenia, wydano tylko 0,5 tys. EUR). Przedstawicielka EBI wyjaśniła, że wyższe koszty personelu EBI wynikają z tego, że dużo kwestii było konsultowanych z personelem nie należącym do zespołu Jessica. Odnośnie szkoleń, wskazała, że zgodnie z ustaleniami z IZ odbędą się one po uzyskaniu od FROM-ów informacji na temat ich potrzeb w tym zakresie,
- przedstawiciel IZ omówił wyniki audytów (audytu wewnętrznego UMWZ oraz kontroli IPOC) przeprowadzonych w IZ w związku z realizacją Inicjatywy Jessica. Audytorzy wskazali na brak przedstawicielstwa EBI w regionie, które zostało przewidziane w Umowie o Finansowaniu. W wyniku przedmiotowej dyskusji Przewodniczący RI uznał za dobre rozwiązanie stworzenie dla beneficjentów bezpośredniego kontaktu z EBI w regionie, zaznaczając, że o zdanie w tej kwestii należy zapytać FROM-y,
- przedstawiono założenia dotyczące planowanych przez EBI szkoleń,
- BZ WBK zaprezentował postępy we wdrażaniu Inicjatywy Jessica. Omówiono m.in. procedury w zakresie sprawozdawczości, strukturę organizacyjną FROM. Wskazano, że został już ustalony zakres sprawozdawczości z EBI. Przedstawiciel EBI zaproponował, aby wszelkie działania poczynione w celu

pozyskania projektów zostały opisane przez BZ WBK w sprawozdaniu do EBI,

- BOŚ zaprezentował postęp wdrażania Inicjatywy Jessica. Omówiono projekt planowany do realizacji w ramach którego planuje się podpisanie umowy w lipcu 2011 r. Dyskutowano na temat współpracy FROM-u z partnerem Koszalińską Agencją Rozwoju Regionalnego S.A. (KARR). Przedstawicielka BOŚ poinformowała RI o braku zaangażowania i inicjatywie ze strony KARR-u. BOŚ został poproszony o wystosowanie pisma z uwagami w powyższej kwestii,
- przedstawiciel EBI zaproponował zebranie opinii od partnerów FROM-ów na temat współpracy z bankami. Jeden z członków RI zaproponował, aby zmienić sposób protokołowania. Protokoły mają mieć formę raportu a nie stenogramu). W związku z powyższym, przewodniczący zaproponował, aby protokół z VII posiedzenia RI po jego korekcie został przyjęty na następnym tj. IX posiedzeniu RI.

2. IX posiedzenie RI – 23 listopada 2011 r. w Szczecinie:

- dyskusja dotycząca aneksu nr 3 do Umowy o Finansowaniu w zakresie zatrudnienia dodatkowego pracownika w EBI. Przedstawiciel IZ poinformował, że IZ wstrzymuje się z podpisaniem przedłożonego przez EBI aneksu nr 3 ze względu na fakt, że z powodu zwiększającej się liczby regionów wdrażających Inicjatywę Jessica w Polsce zwiększa się ilość obowiązków EBI co zagraża sprawnej realizacji przedsięwzięcia. IZ może zrezygnować z utworzenia przedstawicielstwa EBI w Szczecinie, pod warunkiem zatrudnienia dodatkowego pracownika EBI w Warszawie, który będzie współpracował z województwem zachodniopomorskim. Przedstawiciel EBI poinformował, że EBI poszukuje pracownika, który będzie odpowiedzialny za kontakty z regionami wdrażającymi Inicjatywę Jessica w Polsce. Prawdopodobne jest, że faktyczne wsparcie kadrowe nastąpi w I kwartale 2012 roku,
- przedstawicielka EBI omówiła główne zmiany umowy operacyjnej pomiędzy BOŚ a EBI oraz zaproponowała, że prześle RI projekt aneksu w trybie zmian, aby członkowie mieli czas na zapoznanie się z omówionymi propozycjami. Ponadto poinformowała, że pod koniec 2011 roku EBI planuje przystąpić do negocjacji zmian umowy operacyjnej w podobnym zakresie z BZ WBK,
- przedstawiciel EBI poinformował że przyśle IZ pismo z informacją jakie działania wynikające z umowy operacyjnej można podjąć względem FROM, który nie wywiązuje się z realizacji obowiązków wskazanych w tej umowie. Przewodniczący RI poprosił EBI, aby do czasu kolejnego posiedzenia RI dostarczyła IZ informacje na temat działań jakie będą podejmowane w przypadku, gdy implementacja Inicjatywy Jessica nie będzie przebiegała zgodnie z założeniami. Poprosił również o przedstawienie ryzyk implementacji przedmiotowej inicjatywy w regionie,
- przewodniczący RI poinformował, że przedstawione przez EBI zmiany do umowy operacyjnej z BOŚ zostają wstępnie zaakceptowane,
- przewodniczący RI poprosił EBI o przeanalizowanie zapisów dotyczących współfinansowania projektów ze środków własnych w przypadku BOŚ S.A i przedstawienie propozycji modyfikacji przedmiotowych zapisów,
- prezentacja i akceptacja przez IZ studium ewaluacyjnego wykonanego na zlecenie EBI przez firmę Deloitte Business Consulting S.A. nt. potencjału projektowego w zakresie efektywności energetycznej oraz odnawialnych źródeł energii,
- omówienie przez BOŚ postępu wdrażania Inicjatywy Jessica i przedstawienie planu działań na grudzień 2011 r. i I kwartał 2012 r. FROM przedstawił sytuację dotyczącą projektu Promenada Sp z.o.o, która odstąpiła od podpisania umowy (do beneficjenta w ciągu miesiąca wysłano 3 pisma, które pozostały bez odpowiedzi),
- omówienie przez BZ WBK postępu wdrażania Inicjatywy Jessica i przedstawienie planu działań na grudzień 2011 r. i I kwartał 2012 r. Przedstawiono 13 projektów, nad którymi toczą się prace,
- oba FROM-y wskazały, że barierą w zainteresowaniu środkami Jessica jest oczekiwanie potencjalnych beneficjentów na wyniki konkursu dotacyjnego na rewitalizację.

W protokole znajduje się informacja, że Protokół z VIII posiedzenia został przyjęty bez uwag. Ponadto członkowie RI przyjęli protokół z VII posiedzenia z zastrzeżeniem, że wniesione wcześniej uwagi będą miały odzwierciedlenie w tym protokole.

3. X Posiedzenie RI – 7 lutego 2012 r. w Szczecinie:

- przedstawiciel IZ zaprezentował i przekazał członkom RI wykaz projektów, które ubiegają się o wsparcie dotacyjne w ramach poddziałań 5.5.1 i 6.6.1. IZ wyraziła gotowość do udzielenia pomocy FROM-om przy rozmowach z projektodawcami, którzy nie uzyskują wsparcia dotacyjnego, aby ich przekonać do zmiany projektów pod kątem Inicjatywy Jessica,
- prezentacja BZ WBK nt. postępu wdrażania Inicjatywy Jessica, omówiono projekty możliwe do finansowania środkami Jessica, nad którymi obecnie FROM pracuje,
- prezentacja przez BOŚ postępu wdrażania Inicjatywy Jessica, omówienie projektów miejskich, którymi obecnie zajmuje się FROM. BOŚ zwrócił uwagę na to, że bardzo istotny w spotkaniach z samorządowcami

i przedsiębiorcami jest udział przedstawiciela UM WZ, ponieważ dla potencjalnych beneficjentów FROM jest nadal traktowany jako komercyjny bank,

- przedstawiciel EBI omówił możliwość rozwiązania umów operacyjnych w przypadku niewywiązywania się FROM-ów z obowiązków wskazanych w przedmiotowych umowach. Każdy członek RI otrzymał przygotowaną przez EBI opinię w ww. sprawie z prośbą o przeanalizowanie i zgłoszenie ewentualnych wątpliwości lub sugestii na następnym posiedzeniu RI,
- EBI został poproszony o przygotowanie pisma do FROM-ów mobilizujących je do większej aktywności i działania, które przełożą się na wydatkowanie środków,
- przedstawiciel IZ przypomniał, że to nie od aktywności UM lub jej braku zależy powodzenie pracy, którą muszą wykonywać FROM-y ale głównie od FROM-ów, którym powierzone zostały te zadania. Zwrócił uwagę, że skupienie się na rozmowach głównie z samorządami to nie jest dobry kierunek, gdyż przede wszystkim prywatni inwestorzy są inicjatorami inwestycji i będą realizować projekty Jessica. Jednocześnie przypomniał, że Urząd Marszałkowski wysyłał do samorządów pisma podpisane przez Marszałka, w odpowiedzi na które odzew był niewielki,
- przedstawicielka EBI poinformowała, że EBI przygotował prezentację dotyczącą trudności i zagrożeń w realizacji Inicjatywy Jessica a także oczekiwań naprawczych, która zostanie omówiona na kolejnym posiedzeniu RI.

Rada Inwestycyjna bez uwag przyjęła Protokół z IX posiedzenia.

4. XI Posiedzenie RI – 23 lipca 2012 r. w Szczecinie:

- prezentacja BZ WBK – omówienie postępu wdrażania Inicjatywy Jessica. Przedstawiono przeprowadzone działania promocyjne oraz edukacyjno-szkoleniowe oraz omówiono projekty realizowane i planowane do zrealizowania,
- prezentacja BOŚ – omówienie postępu wdrażania Inicjatywy Jessica. Przedstawiono działania promocyjne, które przeprowadzono oraz omówiono projekty realizowane i planowane do zrealizowania,
- do Protokołu załączono Raport z rozmów przeprowadzonych w kwietniu i maju 2012 r. przez pracowników KARR S.A. z samorządami na temat możliwości skorzystania z pożyczki w ramach Inicjatywy Jessica.

RI bez uwag przyjęła Protokół z X posiedzenia.

5. XII Posiedzenie RI – 20 listopada 2012 r. w Szczecinie:

- prezentacja BZ WBK – omówienie postępu wdrażania Inicjatywy Jessica. Prezentacja projektów realizowanych i planowanych do zrealizowania. Omówienie współpracy pomiędzy BZ WBK a ZARR S.A. (w tym problemy wynikające z zapisów umowy partnerskiej, które powodują pewne obostrzenia i ograniczenia. Bank zaproponował aneks do umowy, który zdaniem ZARR S.A jest niekorzystny. RI ma być informowana o postępach w negocjacjach i ich efektach),
- prezentacja BOŚ – omówienie postępu wdrażania Inicjatywy Jessica. Przedstawiono projekty realizowane i planowane do zrealizowania. Przedstawicielka BOŚ poprosiła RI o rozważenie możliwości uelastycznienia wymogów dotyczących zabezpieczeń pożyczek udzielanych jednostkom samorządowym ponieważ nie spełniają one warunku ustanowienia zabezpieczenia w wysokości 120 % wartości pożyczki. Stosowanie weksla jako formy zabezpieczenia umożliwiłoby realizowanie w ramach inicjatywy Jessica większej liczby projektów samorządowych. W związku z przychylnością RI uzgodniono, że FROM wprowadzi stosowne zmiany do swojego biznes planu i przedłoży je EBI, a następnie do akceptacji RI,
- prezentacja BZ WBK – omówienie współpracy pomiędzy BOŚ a KARR. Przedstawiciel KARR poinformował, że wnioskodawcy zwracali uwagę na zbyt duże wymagania banku w zakresie dokumentacji aplikacyjnej. KARR zwrócił też uwagę na problem związany z wynagradzaniem przez BOŚ za świadczone usługi. Przewodniczący RI poprosił aby strony porozumiały się w przedmiotowej kwestii we własnym zakresie i aby to nie rzutowało negatywnie na realizację Inicjatywy Jessica,
- przedstawicielka EBI poinformowała o problemach zidentyfikowanych na obecnym etapie wdrażania Jessici, omówionych na spotkaniu zorganizowanym przez EBI 5 listopada 2013 r. w Warszawie, w którym uczestniczyły wszystkie IZ wdrażające Inicjatywę Jessica. Kwestie problematyczne dotyczyły m.in: obowiązku podpisania wszystkich umów inwestycyjnych do 31 grudnia 2013 r., rozbieżności pomiędzy kwotą, która powinna zostać zakontraktowana przez FROM do końca 2013 a kwotą, która ma zostać wypłacona do końca 2015 r. (ze względu na narastające odsetki), traktowania kwot wygenerowanych z wkładu RPO, wyjścia z operacji w 2015 roku lub przedłużenia na okres programowania 2014-2020, wnoszenia wkładu własnego przez beneficjentów.

RI bez uwag przyjęła Protokół z XI posiedzenia.

6. XIII Posiedzenie RI – 11-12 lutego 2013 r. w Luksemburgu – załącznik nr 37:

- prezentacja przez BZ WBK potencjalnych projektów - stan na początek lutego 2013 r.,
- dyskusja na temat oceny realizacji umowy operacyjnej przez BZ WBK w kontekście możliwości zawarcia

przez FROM wszystkich Umów Inwestycyjnych do końca 2013 r. oraz możliwości wydatkowania środków zgodnie z harmonogramem zawartym w umowie operacyjnej. W związku z powyższym, EBI zobowiązał FROM do przygotowania projekcji dotyczących zawierania Umów Inwestycyjnych i dokonywania wypłat w ich ramach oraz do składania EBI miesięcznych raportów z postępu prac w tym zakresie (na koniec każdego miesiąca). Jeden z członków RI stwierdził, że BZ WBK nie spełnia oczekiwań RI. Dyskutowano nad przyczynami braku zainteresowania JST finansowaniem inwestycji w ramach Inicjatywy Jessica. Przedstawicielka EBI poinformowała, że w wyniku spotkania, które odbyło się 27 grudnia 2012 r. wiceprezydent Szczecina, wskazał BZ WBK osobę do kontaktu, która mogłaby wesprzeć FROM w poszukiwaniu inwestorów w Szczecinie oraz wyraził zgodę na zamieszczenie na stronie internetowej Urzędu Miasta informacji na temat oferty Jessica. Przedstawił również możliwość współpracy z FROM w zakresie organizacji spotkania dla inwestorów,

- ustalono, że członek RI ekspert ds. bankowości spotka się z przedstawicielami FROM w celu omówienia powodów uniemożliwiających do tej pory zakontraktowanie środków Jessica przez FROM. IZ i EBI zostaną poinformowani o przebiegu dyskusji i ustaleniach,
- w przypadku BOŚ wartość złożonych i znajdujących się w ocenie wniosków przewyższała dostępną alokację BOŚ poinformował, że planuje zamieścić na swojej stronie internetowej informacje na temat obecnego stanu wdrażania Inicjatywy Jessica oraz, że w związku z zaistniałą sytuacją procedowanie z kolejnymi wnioskami będzie zależało od stopnia przygotowania i dojrzałości projektów,
- prezentacja projektów BOŚ, poinformowanie o podpisaniu 3 Umów Inwestycyjnych oraz częściowej wypłacie środków,
- przedstawicielka EBI omówiła zmiany do umowy operacyjnej z BOŚ dotyczące spłat z Rachunku Rezerw FROM-u do FP Jessica. Ze względu na niewielkie kwoty wypłat, a tym samym oczekiwane niewielkie spłaty, zaproponowano, aby była to jedna spłata w roku przypadająca na 31 marca każdego roku, począwszy od marca 2014 roku. Członkowie RI wyrazili swoją aprobatę dla proponowanych rozwiązań,
- prezentacja zmian do Biznes Planów BZ WBK i BOŚ. RI wyraziła swoją aprobatę, a ostateczna decyzja zostanie podjęta w trybie obiegowym w najbliższych dniach,
- przedstawiciel EBI poinformował, że EBI przygotowuje pismo do MRR z listą problematycznych kwestii z prośbą o przedstawienie przez MRR propozycji rozwiązań,
- dyskutowano na temat rozwiązania Umowy o Finansowaniu, tzn. czy RI zamierza wypowiedzieć umowę z końcem 2013 r. czy zamierza kontynuować współpracę. Przewodniczący RI powiedział, że jest możliwość przedłużenia umowy do końca 2015 r.

W protokole brak informacji o przyjęciu protokołu z XII posiedzenia.

7. XIV Posiedzenie z 10 kwietnia 2013 r. w Szczecinie:

- prezentacja BZ WBK – omówienie postępu wdrażania Inicjatywy Jessica. Prezentacja projektów, dla których zostały złożone wnioski o dofinansowanie. Przedstawiciel banku poinformował, że FROM jest w stanie zakontraktować całą alokację przeznaczoną na wdrażanie Inicjatywy Jessica. Ponadto, przedstawicielka EBI poinformowała o konieczności przygotowania aneksu do umowy operacyjnej z BZ WBK. Główna zmiana będzie dotyczyła sposobu spłat z Rachunku Rezerw (jedna data spłaty w roku) – podobnie jak w przypadku zatwierdzonych już przez RI zmian do umowy operacyjnej z BOŚ,
- prezentacja BOŚ – omówienie postępu wdrażania Inicjatywy Jessica. Prezentacja projektów przewidzianych do realizacji. Przedstawicielka banku poprosiła RI o przedłużenie terminu dla FROM na oszacowanie wartości środków jakie byłyby potrzebne do wsparcia wszystkich projektów miejskich nad którymi pracuje BOŚ,
- rozważano możliwość przesunięcia środków pomiędzy osiami RPO WZ. Przedstawiciel IZ poinformował, że wymaga to zgody KE,
- dyskusja na temat kontynuacji współpracy z EBI po 2013 roku. Członkowie RI wyrazili pozytywną opinię w powyższej sprawie. Ustalono, że EBI przygotowuje propozycję dotyczącą możliwości pokrywania kosztów zarządzania po 2013 roku, które następnie zostanie podpisane przez obie strony (EBI i Województwo Zachodniopomorskie).

8. XV Posiedzenie RI z 18 lipca 2013 r w Szczecinie:

- prezentacja BZ WBK – omówienie postępu wdrażania Inicjatywy Jessica. Przedstawiono ilość oraz wartość podpisanych umów i złożonych wniosków. Omówiono zakres współpracy FROMu z ZARR S.A. (działania marketingowo-informacyjno-promocyjne). Przedstawiciele FROM omówili proces uruchamiania środków z pożyczki Jessica w ramach podpisanych umów, z którego wynikało, że FROM nie zdąży wydatkować, zgodnie z umową 60 % środków do końca 2013 r. Zaproponowano aby znieść kary za nieosiągnięcie ww. poziomu i wprowadzenie nowych wymaganych poziomów wydatkowania środków,
- prezentacja BOŚ – omówienie postępu wdrażania Inicjatywy Jessica. Poinformowano, że łączna wartość

udzielonych pożyczek stanowi ponad 103 % alokacji przyznanej bankowi (wraz z narosłymi odsetkami), a planowany poziom środków wypłaconych wnioskodawcom do końca 2013 r. wyniesie około 60%. BOŚ jako pierwszy FROM w Europie zakontraktował 100 % przyznanych mu środków,

- dyskusja na temat możliwości zwiększenia alokacji dla BOŚ. Przedstawiciel IZ poinformował, że ze względu na deklarację BZ WBK w sprawie wykorzystania środków oraz długotrwały proces negocjacyjny z KE, powyższe jest praktycznie niemożliwe. Przedstawiciele EBI zwrócili uwagę na obowiązujące rozporządzenie w zakresie pomocy publicznej, zgodnie z którym FROM-y mogą podpisywać umowy inwestycyjne do końca 2013 roku. Biorąc pod uwagę powyższe, Przewodniczący RI poinformował, że Zarząd Województwa nie wyrazi zgody na przesunięcie lub alokowanie dodatkowych środków (oszczędności w ramach osi priorytetowych), jeżeli nie będzie ostatecznego stanowiska KE i MRR, że środki z instrumentów zwrotnych powrócą do budżetu województwa,
- dyskusja dotycząca aneksu do umowy operacyjnej pomiędzy EBI i BZ WBK. Główna zmiana dotyczy doprecyzowania definicji „daty spłaty” i dostosowanie jej do warunków zawartych w tożsamym aneksie do umowy operacyjnej zawartej pomiędzy EBI i BOŚ tzn. poczynając od 2014 roku spłaty z Rachunku Rezerw miałyby miejsce 31 marca każdego roku. Członkowie RI wyrazili zgodę na powyższą zmianę. Ostateczna wersja zmiany nr 2 zostanie przekazana Członkom Rady do zatwierdzenia po uzgodnieniu ostatecznej treści jej zapisów pomiędzy EBI i BZ WBK,
- dyskusja dotycząca aneksu nr 4 do Umowy o Finansowaniu pomiędzy EBI a Zarządem Województwa Zachodniopomorskiego w zakresie kontynuowania współpracy po 31 grudnia 2013 roku, przede wszystkim w kontekście rozstrzygnięcia kwestii źródeł pokrywania kosztów zarządzania EBI w latach 2014 i 2015. EBI zaproponowało następujące opcje: odsetki narosłe na rachunkach FROMów, spłaty na rachunki FROM ze strony wnioskodawców realizujących projekty, a w przypadku wyczerpania ww. środków – pokrycie kosztów zarządzania EBI przez IZ. Ustalono, że należy wystąpić do FROM-ów z prośbą o przedstawienie kalkulacji ich kosztów zarządzania do końca 2015 roku, przeprowadzenie szczegółowych analiz, a następnie powrót do tematu aneksu w przedmiotowej sprawie. Członkowie RI stwierdzili, że wynika kwestia (brak odpowiednich kosztów zarządzania na potrzeby EBI) jest zagrożeniem, którego niestety na początku wdrażania Jessici RI nie mogła przewidzieć.

RI przyjęła bez uwag protokoły z XIII i XIV posiedzenia.

9. XVI Posiedzenie RI z 12 grudnia 2013 r. w Szczecinie – załącznik nr 38:

- prezentacja BZ WBK – omówienie postępu wdrażania Inicjatywy Jessica. Podsumowano działania BZ WBK, omówiono projekty na realizację których podpisano już umowy, oraz takie które są przed podpisaniem umowy. Przedstawiono harmonogram wypłat pożyczek. Poinformowano, że łączna kwota alokacji w ramach podpisanych umów oraz dwóch przed podpisaniem umowy stanowi 101 % kwoty powierzonej FROM. Natomiast łączna kwota wypłaconych pożyczek stanowi 15 % zakontraktowanych środków. Przewiduje się, że w czwartym kwartale 2014 roku FROM osiągnie poziom 60 % wypłat środków dla beneficjentów. Przedstawiciel IZ poprosił o wskazanie projektów, w których istnieje ryzyko czasowego przesunięcia realizacji oraz wskazanie projektów, które złożyły wnioski a dla których w ramach dostępnej alokacji nie wystarczy środków finansowych. Przedstawiciele BZ WBK przedstawili listę projektów, dla których może istnieć ryzyko przesunięcia terminów realizacji, wskazując te projekty, które zakładają w harmonogramie największe wypłaty środków w drugim kwartale 2015 r. FROM ze szczególnym uwzględnieniem będzie monitorował ww. projekty, a w przypadku zaistnienia realnego ryzyka braku skutecznej realizacji ww. projektów, FROM będzie informował wszystkie zaangażowane strony i podejmie wszelkie starania do rozwiązania zaistniałych problemów (włącznie z rozwiązaniem umowy z pożyczkobiorcą). Ustalono, że uchwała RI w sprawie zmiany terminu wydatkowania środków udostępnionych FROM, na podstawie wniosku banku przedstawionym po zakontraktowaniu całej alokacji zostanie określona i zaakceptowana w trybie obiegowym po przedmiotowym posiedzeniu RI,
- prezentacja BOŚ – omówienie postępu wdrażania Inicjatywy Jessica. Poinformowano, że wartość podpisanych umów stanowi 103,65 % pierwotnej alokacji, a wartość wypłaconych środków Jessica na początku grudnia 2013 r. stanowiła 23 % łącznej kwoty zakontraktowanych środków. Ustalono, że FROM-y wystosują do EBI pisma z prośbą o rozważenie zmiany terminu wydatkowania 60 % środków udostępnionych im przez EBI (wraz z narosłymi odsetkami) z końca 2013 roku na termin późniejszy wynikający z harmonogramów realizacji poszczególnych projektów. Wskazano, że próba przyspieszenia wydatkowania poprzez zaliczki mogłaby doprowadzić do nieuzasadnionego narażenia inicjatywy Jessica na ryzyko. Ww. pisma po przeanalizowaniu mają być podstawą do podjęcia uchwały przez RI,
- IZ poinformowała, że z powodu braku wolnych środków nie ma możliwości zwiększenia alokacji na Inicjatywę Jessica,
- przedstawicielka EBI przedstawiła projekcje dotyczące wypłat środków Jessica na realizację poszczególnych

dfc

projektów obu FROM-ów do 2033 roku. RI ustaliła, że konieczne będzie podjęcie uchwały dotyczącej zmiany terminu wydatkowania środków udostępnionych FROM przez EBI w terminie do końca 2013 r. oraz ścisły monitoring realizacji inwestycji w kontekście translowania środków do projektów,

- dyskusja dotycząca Umowy o Finansowaniu – przedstawicielka EBI przedstawiła wysokość kwoty przeznaczonej na pokrycie kosztów zarządzania EBI od dnia podpisania umowy o finansowanie do końca 2013 roku. Uwzględniając powyższe oraz przewidywane koszty za rok 2013, które szczegółowo zostaną przedstawione w Rocznym Rachunku Kosztów do 31 marca 2014 roku. EBI szacuje, że z oszczędności powstałych w stosunku do kwoty, którą na mocy Umowy o Finansowaniu EBI mógł wykorzystać na pokrycie swoich kosztów zarządzania, wygenerowanych zostanie około 425 tys. EUR. Powyższa kwota mogłaby być dalej wykorzystywana na zarządzanie Funduszem Powierniczym (szacunkowo powinna wystarczyć do około III/IV kwartału 2014 roku. Gdyby współpraca pomiędzy EBI a IZ RPO WZ miała być kontynuowana do końca okresu kwalifikowalności tj. do końca 2015 r. brakująca kwota na pokrycie kosztów zarządzania mogłaby zostać pobrana od FROM z uzyskanych odsetek lub ze spłat pożyczek na Rachunki Rezerw, proporcjonalnie zgodnie z podziałem kwot przekazanych każdemu z FROM-ów tj. ok. 55 % od BZ WBK i ok. 45 % od BOŚ. Przedstawiciel IZ wskazał, że środki, które EBI pobrały od FROM mogłyby być przeznaczone na wsparcie kolejnych Projektów Miejskich. Poinformował, że IZ rozważa różne warianty dalszej realizacji Inicjatywy Jessica, bierze pod uwagę również rozwiązanie umowy z EBI. Przedstawiciel IZ poprosił EBI o wskazanie i oszacowanie kosztów rozwiązania umowy zgodnie z art. 14.7. przedmiotowe koszty poniosłaby IZ, jako podmiot, który musiałby przejąć zadania wykonywane obecnie przez EBI lub wybrać nowego zarządzającego Funduszem Powierniczym.

W protokole brak informacji o akceptacji protokołu z XV posiedzenia.

10. XVII Posiedzenie RI z 22 lipca 2014 r. w Szczecinie (ostatnie posiedzenie RI) – załącznik nr 39:

- podsumowanie współpracy z EBI przez IZ RPO WZ,
- akceptacja Trójporozumienia pomiędzy Województwem Zachodniopomorskim-EBI i FROM przez Członków RI,
- Członkowie RI zobowiązali EBI oraz Województwo Zachodniopomorskie do podpisania Listu kończącego współpracę pomiędzy EBI a IZ, ze sprecyzowaniem obowiązków EBI po 29 lipca 2014 r.
- prezentacja BZ WBK (załącznik nr 39) - omówienie postępów wdrażania Inicjatywy Jessica w tym, stan realizacji projektów, wypłaty środków, spłaty, prognozy osiągnięcia założonych progów, oszczędności/dopłaty do projektów, projekty rezerwowe. Poinformowano, że łączna kwota alokacji w ramach wszystkich podpisanych 8 umów o pożyczkę stanowi 100 % kwoty powierzonej FROM. Łączna kwota wypłaconych pożyczek (według stanu na dzień posiedzenia RI) stanowi prawie 28 mln PLN co daje wykorzystanie zakontraktowanych środków na poziomie 34,5 %,
- prezentacja BOŚ (załącznik nr 39) – omówienie postępów wdrażania Inicjatywy Jessica, w tym stan realizacji projektów, wypłaty środków, prognozy osiągnięcia założonych progów, oszczędności/dopłaty do projektów, projekty rezerwowe. Poinformowano, że wartość podpisanych umów stanowi 101% pierwotnej alokacji, zaś wartość wypłaconych środków (według stanu na dzień posiedzenia RI) stanowi 33 % łącznej kwoty zakontraktowanych środków. FROM wyjaśnił przyczyny opóźnień w wykorzystaniu środków Jessica. Wskazano projekt Widok Kacprzak Sp. z.o.o, w przypadku którego po wykonaniu prac rozbiórkowych wstrzymano dalsze prace budowlane, z uwagi na brak posiadania przez spółkę aktualnego pozwolenia na budowę. Powyższa sytuacja może skutkować nawet wypowiedzeniem umowy inwestycyjnej. BOŚ zobowiązał się do 24 lipca 2014r. poinformować EBI o dalszych ustaleniach w tej sprawie. Poinformowano, że jest jeszcze jeden projekt, którego termin realizacji opóźnił się o 6 miesięcy (firma Zdrojowa Invest Sp. z. o.o (pozwolenie na budowę uzyskano 10 lipca 2014 r.). Ponadto, ze względu na oszczędności przetargowe może zostać podpisana kolejna umowa inwestycyjna na projekt dot. budowy Galerii Świnoujście, na który wniosek złożono w 2013 r. i na który pierwotnie zabrakło środków.

Brak informacji o przyjęciu protokołów z XVI i XVII posiedzenia RI.

W związku z tym, że zgodnie z obowiązującymi w badanym okresie zapisami Instrukcji Wykonawczych (wersje 8.0-14.0) Rada Inwestycyjna miała możliwość zlecenia przeprowadzenia audytu zewnętrznego bądź kontroli w EBI, zespół kontrolujący pismem z 17 listopada 2015 r. o sygnaturze: CFE-4.804.14.2015.6.AW – załącznik nr 23 poprosił IZ o udzielenie informacji w przedmiotowym zakresie. Pismem z 20 listopada 2015 r. o sygnaturze: WZS-IV.441.2.4.1.2015.NT – załącznik nr 24, IZ poinformowała, że w trakcie swojego funkcjonowania Rada Inwestycyjna nie zleciła przeprowadzenia audytu zewnętrznego bądź kontroli w EBI. Takie audyty zewnętrzne były zlecane przez EBI corocznie od 2010 r. do 2014 r. i to w EBI znajdują się raporty z ich przeprowadzenia.

Wnioski:

1. Zgodnie z § 5 pkt 2 Członkowie RI oraz obserwatorzy RI powinni poświadczyć poprzez złożenie podpisu na załączniku nr 2 do regulaminu, iż zapoznali się z treścią Regulaminu i Kodeksu Postępowania oraz zobowiązują się do przestrzegania ich treści. Zespół kontrolujący ustalił, że Członkowie RI nie podpisali się na załączniku nr 2 do regulaminu. IZ przyjęła inną formę tzn. złożenie podpisu przez Członka RI na liście obecności.
2. W badanym okresie dwukrotnie wybierano członków Rady Inwestycyjnej. Wyboru dokonano przed upływem okresu kadencji członków, zgodnie z terminem określonym w § 3 pkt. 6 Regulaminu RI.
3. W okresie funkcjonowania RI nie wprowadzono zmian do Regulaminu RI.
4. W trakcie funkcjonowania Rady Inwestycyjnej odbyło się 17 posiedzeń, w tym 10 w okresie badanym przez zespół kontrolujący. Ze wszystkich posiedzeń Rady Inwestycyjnej sporządzono protokoły. Zespół kontrolujący stwierdził, że w protokołach z Posiedzeń Rady Inwestycyjnej brak informacji o akceptacji protokołów z następujących posiedzeń: XII, XV, XVI i XVII. Pismem o sygnaturze: WZS-IV.441.2.4.2015.NT z 15 grudnia 2015 r. (uwagi IZ do wstępnej wersji informacji pokontrolnej) IZ wskazała, że akceptacja protokołu odbywała się poprzez złożenie nań podpisu przez Przewodniczącego Rady Inwestycyjnej i to faktycznie świadczy o zatwierdzeniu protokołu. Według IZ nie ma obowiązku, aby w porządku obrad posiedzeń Rad Inwestycyjnych był punkt poświęcony akceptacji protokołów. Taka sytuacja miała miejsce wówczas, gdy treść protokołu z ostatniego posiedzenia Rady nie była uzgodniona do momentu następnego posiedzenia. Wówczas na posiedzeniu dokonywano ostatnich poprawek i akceptowano protokoły.
5. Rada Inwestycyjna monitorowała realizację Inicjatywy Jessica przez EBI i analizowała postęp prac EBI, przedstawiany w Sprawozdaniach Rocznych i półrocznych z postępu realizacji Inicjatywy Jessica.
6. W trakcie swojego funkcjonowania Rada Inwestycyjna nie zleciła przeprowadzenia audytu zewnętrznego bądź kontroli w EBI.
7. Rada Inwestycyjna zakończyła swoją działalność po rozwiązaniu Umowy o Finansowaniu zawartej pomiędzy Województwem Zachodniopomorskim a EBI.

2.3 Realizacja obowiązków kontrolnych w zakresie Instrumentu Inżynierii Finansowej Jessica.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że IZ w badanym okresie nie przeprowadziła kontroli w instytucjach zaangażowanych w realizację wdrażania Inicjatywy Jessica. W związku z powyższym, IPOC pismem z 17 listopada 2015 r. o sygnaturze: CFE-4.804.14.2015.6.AW – załącznik nr 23 poprosił o udzielenie informacji w jaki sposób IZ realizowała obowiązki kontrolne nad instytucjami zaangażowanymi we wdrażanie Inicjatywy Jessica, zawarte w Instrukcji Wykonawczej. Pismem z 20 listopada 2015 r. o sygnaturze: WZS-IV.441.2.4.1.2015.NT – załącznik nr 24, IZ udzieliła następującej odpowiedzi: *Inicjatywa Jessica cechuje się kaskadowym systemem cedowania obowiązków i podejmowania decyzji oraz działań kontrolnych z jasno określonymi rolami każdego z zaangażowanych w jej wdrażanie podmiotów. Instytucja Zarządzająca RPO WZ podjęła decyzję w zakresie alokacji części funduszy dostępnych w ramach RPO na wdrażanie Inicjatywy Jessica i zawarła Umowę o Finansowaniu z Menedżerem Funduszu Powierniczego Jessica – z EBI. Wzór Umowy o Finansowaniu został przedstawiony IZ przez EBI, jako wzór stosowany w całej UE w zakresie inicjatywy Jessica. Menedżer Funduszu Powierniczego był odpowiedzialny m.in. za przeprowadzenie konkursów na wybór FROM-ów. W ramach konkursu dokonał wyboru Banku Zachodniego WBK S.A. oraz Banku Ochrony Środowiska S.A. jako FROM-ów odpowiedzialnych za zarządzanie inwestycjami w Projekty Miejskie odpowiednio na terenie SOM oraz poza obszarem SOM. FROM-y na mocy zawartych umów z EBI były odpowiedzialne za przekazywanie środków do ostatecznych beneficjentów tj. inwestowanie funduszy Jessica w kwalifikowalne Projekty Miejskie.*

Ze względu na ww. opisany kaskadowy mechanizm wdrażania Inicjatywy Jessica, obowiązki kontrolne były wypełniane zgodnie z umowami zawartymi przez IZ. Zapisy Umowy o finansowaniu pomiędzy Województwem Zachodniopomorskim a Europejskim Bankiem Inwestycyjnym z dnia 30 lipca 2009 r. w sposób szczegółowy opisują kwestie możliwości kontroli na każdym poziomie wdrażania Inicjatywy Jessica. Reguluje to „Załącznik D - Audyt i kontrola”, gdzie ogólną przyjętą zasadą jest to, że Województwo i Komisja miały prawo wysłać przedstawicieli kompetentnych organów kontrolnych lub swoich należycie umocowanych przedstawicieli w celu przeprowadzenia każdego audytu lub kontroli, jakie uznają za konieczne w odniesieniu do Funduszu Powierniczego Jessica, FROM, aż do szczebla Projektów Miejskich włącznie pod warunkiem, że EBI zostanie powiadomiony o tego rodzaju audytach lub kontrolach ze stosownym wyprzedzeniem. Postanowienie to było także uwzględnione w Umowach operacyjnych. Ponadto, IZ wprowadziła do Umowy zapis o przeprowadzaniu audytów zewnętrznych Funduszu Powierniczego Jessica i takie audyty były corocznie przeprowadzane przez audytorów zewnętrznych, co potwierdzają roczne rachunki kosztów składane przez EBI.

Obowiązki kontrolne były także wypełniane przez Radę Inwestycyjną, która z Marszałkiem Województwa jako przewodniczącym Rady, była organem decyzyjnym wszystkich wykonywanych działań Jessica. Rada Inwestycyjna

realizowała następujące zadania zgodnie z umową:

- regularnie monitorowała realizację poddziałań Jessica przez EBI oraz wykonywanie Operacji zgodnie z celami RPO WZ oraz Strategią Inwestycyjną i planowaniem; wydawała rekomendacje dla EBI i Województwa dotyczące wyników realizacji działania Jessica, dalszego rozwoju działalności Funduszu Powierniczego Jessica lub dalszych działań ukierunkowanych na optymalizację wpływu Funduszu Powierniczego Jessica i działania JESSICA na rozwój obszarów miejskich w województwie zachodniopomorskim;
- zapoznawała się – w porozumieniu z Województwem – z postęпами i strategią Funduszu Powierniczego Jessica, zatwierdzała Sprawozdania o postęпах oraz rozliczała EBI ze sposobu, w jaki realizuje działanie Jessica w okresie sprawozdawczym, objętym każdym zatwierdzonym Półrocznym Sprawozdaniem o postęпах.

Zgodnie z zapisami Instrukcji Wykonawczej IZ (wersje 8.0-14.0) funkcję kontrolną nad Menadżerem Funduszu Powierniczego Jessica miała sprawować Rada Inwestycyjna, która działając z upoważnienia Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego mogła zlecić przeprowadzenie audytu zewnętrznego bądź przeprowadzenie kontroli Menadżera (EBI). Z informacji udzielonych przez IZ wynika, że w trakcie swojego funkcjonowania RI nie zleciła przeprowadzenia audytu zewnętrznego bądź kontroli w EBI.

Zespół kontrolujący dokonał ustaleń w oparciu o następujące dokumenty:

1. Pismo z 12 października 2015 r. o sygnaturze: CFE-4.804.5.2015.5.SP – prośba IPOC o przygotowanie dokumentów na kontrolę – załącznik nr 40.
2. Odpowiedź IZ na pismo IPOC z 12 października 2015 r o sygnaturze: CFE-4.804.5.2015.5.SP. – informacja na temat kontroli EBI we FROM-ach i IZ we FROM-ach – załącznik nr 41.
3. Wykaz wszystkich kontroli przeprowadzonych przez Bank Zachodni WBK S.A. w zakresie projektów realizowanych w ramach Inicjatywy Jessica – załącznik nr 42.
4. Wykaz wszystkich kontroli przeprowadzonych przez Bank Ochrony Środowiska S.A. w zakresie projektów realizowanych w ramach Inicjatywy Jessica – załącznik nr 43.
5. Pismo z 22 października 2015 r. – prośba zespołu kontrolującego o udostępnienie kopii dokumentów z kontroli przeprowadzonych przez BZ WBK S.A. w ramach dwóch wybranych projektów oraz o wypełnienie tabel (wykaz Umów Inwestycyjnych zawartych przez w FROM-y) – załącznik nr 44.
6. Pismo z 23 października 2015 r. – prośba zespołu kontrolującego o udostępnienie kopii dokumentów z kontroli przeprowadzonych przez BOŚ S.A. w ramach dwóch wybranych projektów – załącznik nr 45.
7. Wykazy Umów Inwestycyjnych, podpisanych przez FROM-y – załączniki nr 46 i nr 47.
8. Pismo z 17 listopada 2015 r. o sygnaturze: CFE-4.804.14.2015.6.AW – pytania IPOC do IZ związane z ustaleniami dokonanymi w trakcie kontroli przeprowadzonej w IZ w terminie od 19 października do 4 listopada 2015 r. – załącznik nr 23.
9. Pismo z 20 listopada 2015 r. o sygnaturze: WZS-IV.441.2.4.1.2015.NT – odpowiedź IZ na pytania IPOC zawarte w piśmie o sygnaturze: CFE-4.804.14.2015.6.AW – załącznik nr 24.

2.3.1 Realizacja obowiązków kontrolnych na poziomie Fundusz Powierniczy – FROM.

Przed rozpoczęciem niniejszej kontroli, pismem o sygnaturze: CFE-4.804.5.2015.5.SP z 12 października 2015 r. IPOC poprosił IZ o wypełnienie tabeli pn. *Wykaz wszystkich kontroli przeprowadzonych przez Fundusz Powierniczy/IZ we FROM-ach w ramach Inicjatywy Jessica* (załącznik nr 2 do ww. pisma). Odpowiadając na powyższe, IZ przekazała zespołowi kontrolującemu pismo z 22 października 2015 r. podpisane przez Pana Tomasza Maziakowskiego – załącznik nr 41, w którym wskazano, że ewentualne kontrole przeprowadzane we FROM-ach przez EBI (Menadżera Funduszu Powierniczego Jessica), zostały wykazane w sprawozdaniach półrocznych/rocznych z postępu Inicjatywy Jessica.

2.3.2 Realizacja obowiązków kontrolnych na poziomie IZ RPO WZ – FROM.

Przed rozpoczęciem niniejszej kontroli, pismem o sygnaturze: CFE-4.804.5.2015.5.SP z 12 października 2015 r. IPOC poprosił IZ o wypełnienie tabeli pn. *Wykaz wszystkich kontroli przeprowadzonych przez Fundusz Powierniczy/IZ we FROM-ach w ramach Inicjatywy Jessica* (załącznik nr 2 do ww. pisma). Odpowiadając na ww. pismo IPO IZ przekazała zespołowi kontrolującemu pismo z 22 października 2015 r. – załącznik nr 41, informujące, że Instytucja Zarządzająca dotychczas nie przeprowadzała kontroli we FROM-ach.

2.3.3 Realizacja obowiązków kontrolnych na poziomie FROM – Projekty Miejskie.

Przed rozpoczęciem niniejszej kontroli, pismem o sygnaturze: CFE-4.804.5.2015.5.SP z 12 października 2015 r. IPOC poprosił IZ o wypełnienie tabeli pn. *Wykaz wszystkich kontroli przeprowadzonych przez FROM-y w zakresie projektów realizowanych w ramach Inicjatywy Jessica* (załącznik nr 1 do ww. pisma).

Odpowiadając na powyższe pismo, IZ przekazała zespołowi kontrolującemu dwie tabele wypełnione przez FROM-y:

- a) pierwsza tabela zawiera wykaz kontroli przeprowadzonych przez Bank Zachodni WBK.S.A. – załącznik nr 42.

Kontrole dotyczą 8 projektów realizowanych w ramach Inicjatywy Jessica (BZ WBK zawarł w sumie 9 Umów Inwestycyjnych, z czego dwie umowy zawarto z beneficjentem Dana Invest Sp. z o.o na realizację jednej inwestycji).

W ramach każdego projektu FROM:

- przeprowadził kontrole przed podjęciem decyzji o finansowaniu,
- dokonał przeglądów rocznych,
- sporządził raporty okresowe.

- b) druga tabela zawiera wykaz kontroli przeprowadzonych przez Bank Ochrony Środowiska S.A. – załącznik nr 43.

Kontrole dotyczą 8 projektów realizowanych w ramach Inicjatywy Jessica (BOŚ zawarł w sumie 10 Umów Inwestycyjnych. W Wykazie przekazanym zespołowi kontrolującemu – załącznik nr 43 nie wskazano kontroli w ramach dwóch projektów beneficjenta Zdrojowa Investment Sp. z o.o. Z informacji udzielonych przez Pana Tomasza Maziakowskiego – pracownika WZS wynika, że inwestycja jest jeszcze w toku. Zgodnie z Wytycznymi FROM w ciągu 50 dni od zakończenia inwestycji powinien przeprowadzić czynności kontrolne. Do tego czasu BOŚ S.A. monitoruje realizację projektu.) W ramach każdego z 8 projektów FROM przeprowadził lub zaplanował przeprowadzenie kontroli (ostatnie kontrole 3 projektów zaplanowano pod koniec października 2015 r.).

W celu zweryfikowania zakresu kontroli przeprowadzanych przez FROM-y, zespół kontrolujący wybrał po dwa projekty objęte kontrolą każdego z FROM-ów. Kierując się profesjonalnym osądem, wybrano różne rodzaje kontroli, przeprowadzone na różnych etapach realizacji projektów.

Spośród projektów kontrolowanych przez Bank Zachodni wybrano dwa projekty:

- „Przebudowa i rozbudowa części kwartału ulic Storrady –Świętosławy i Jana z Kolna” – realizowany przez beneficjenta „GRYF” Strojny Spółka jawna.
- „Modernizacja i wykończenie budynku Stara Dana w Szczecinie z przeznaczeniem budynku na hotel” – realizowany przez beneficjenta DANA INVEST Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

Spośród projektów kontrolowanych przez BOŚ wybrano dwa projekty:

- „Przebudowa dawnego kina „Goplana” na Centrum Kultury w Polczynie Zdroju” – realizowany przez beneficjenta Gmina Polczyn Zdrój.
- „Budowa targowiska miejskiego wraz z niezbędną infrastrukturą” – realizowany przez beneficjenta UM Świnoujście.

Pismami z 22 i 23 października 2015 r. – załączniki nr 44 i nr 45, zespół kontrolujący poprosił IZ o udostępnienie dokumentów z kontroli przeprowadzonych przez FROM-y u wybranych beneficjentów. Ponadto, w celu zweryfikowania czy kontrolami objęto wszystkie projekty, dla których FROM-y zawarły Umowy Inwestycyjne, zespół kontrolujący poprosił IZ o wypełnienie dwóch tabel (dla każdego FROM-u osobno), zawierających aktualny wykaz zawartych umów.

Odpowiadając na powyższe, IZ przekazała zespołowi kontrolującemu dokumenty z wybranych kontroli oraz dwie tabele – wykazy Umów Inwestycyjnych, podpisanych przez FROM-y – załączniki nr 46 i nr 47.

Z powyższych tabel wynika, że Bank Ochrony Środowiska S.A. zawarł 10 Umów Inwestycyjnych, a Bank Zachodni WBK S.A. zawarł 9 Umów Inwestycyjnych.

Na podstawie danych zawartych w Wykazie wszystkich kontroli przeprowadzonych przez Bank Zachodni WBK S.A. – załączniki nr 42, zespół kontrolujący ustalił, że FROM w ramach każdego z projektów realizowanych w ramach Inicjatywy Jessica wykonał następujące działania kontrolne: przeprowadził kontrole przed podjęciem decyzji o finansowaniu, dokonał przeglądów rocznych oraz sporządził raporty okresowe.

W oparciu o informacje zawarte w Wykazie wszystkich kontroli przeprowadzonych przez Bank Ochrony Środowiska S.A. – załączniki nr 43, zespół kontrolujący ustalił, że FROM przeprowadził kontrole w ramach 5 projektów, dla kolejnych 3 zaplanował kontrole pod koniec października 2015 r. W przypadku 2 projektów realizowanych przez beneficjenta Zdrojowa Investment Sp. z o.o., inwestycja jest jeszcze w toku (FROM zgodnie z Wytycznymi musi przeprowadzić kontrolę w ciągu 50 dni od zakończenia inwestycji). Szczegółowe ustalenia dotyczące kontroli FROM objętych badaną próbą, zostały zawarte w punktach: 2.3.3.1, 2.3.3.2, 2.3.3.3 i 2.3.3.4 informacji pokontrolnej.

Ponieważ Instrukcja Wykonawcza IZ (wersje 8.0-15.0 wraz z odstępstwem nr 12 do wersji 15.0 IW) nie zawierają informacji na temat procedur obowiązujących we FROM-ach, w zakresie monitoringu i kontroli u beneficjentów końcowych realizujących Projekty Miejskie, IPOC pismem z 17 listopada 2015 r. o sygnaturze: CFE-4.804.14.2015.6.AW – załącznik nr 23, poprosił o udzielenie informacji:

- czy FROM-y posiadają ww. procedury i czy były one akceptowane przez IZ,
- czy IZ posiada i analizuje wyniki kontroli przeprowadzanych przez FROM-y u Beneficjentów Końcowych.

Pismem z 20 listopada 2015 r. o sygnaturze: WZS-IV.441.2.4.1.2015.NT – załącznik nr 24, IZ udzieliła następującej odpowiedzi:

- FROM-y są to instytucje bankowe działające w sposób profesjonalny w zakresie finansowania inwestycji. Wybór dwóch konkretnych banków – Banku Zachodniego WBK S.A. oraz Banku Ochrony Środowiska S.A. odbywał się na zasadach konkursowych przeprowadzonych przez EBI i jego zakres obejmował także kwestie związane z posiadaniem wewnętrznych procedur banków. FROM-y, jako że udzielają finansowania na rynku komercyjnym (w przypadku BOŚ S.A. dysponował on 100 mln zł własnych środków, które angażował w projekty Jessica) procedury monitoringowe i kontrolne są jedną z ważniejszych rzeczy w tego rodzaju instytucjach, dodatkowo są one ściśle monitorowane przez organy nadzoru bankowego. Przedmiotowe procedury były składane przez oba banki do EBI na etapie aplikowania na FROM i IZ została tylko poinformowana o spełnieniu tego warunku.
- Działania kontrolne u Ostatecznych Beneficjentów opisane są w sprawozdaniach kwartalnych FROM. W uzupełnieniu do tego co zostało opisane w punktach powyżej, każde sprawozdanie weryfikowane jest w sposób kompleksowy i w razie pojawienia się sygnałów, które świadczyłyby o wystąpieniu zagrożenia rzutującego na wdrażanie Inicjatywy Jessica zostałyby podjęte kroki zaradcze.

2.3.3.1 Projekt pn. „Przebudowa dawnego kina Goplana na Centrum Kultury w Polczynie Zdroju” – załącznik nr 48.

Zespół kontrolujący dokonał ustaleń w oparciu o następujące dokumenty:

1. Umowa Inwestycyjna Nr S/143/12/2012/1085/F/INW/EKO/JESI udzielenia Pożyczki Jessica na finansowanie Projektu Miejskiego w ramach Inicjatywy Jessica w RPO WZ, pomiędzy BOŚ S.A. a Gminą Polczyn Zdrój, zawarta 1 lipca 2013 r.
2. Powiadomienie o cesji od BOŚ do Gminy Polczyn Zdrój z 1 lipca 2013 r.
3. Powiadomienie o prawie od BOŚ do EBI z 1 lipca 2013 r.
4. Aneks nr 1 do umowy inwestycyjnej nr S/143/12/2012/1085/F/INW/EKO/JESI udzielenia pożyczki Jessica na finansowanie Projektu Miejskiego w ramach Inicjatywy Jessica w RPO WZ, pomiędzy BOŚ S.A. a Gminą Polczyn Zdrój, podpisany 11 marca 2014 r.
5. Aneks nr 2 do do umowy inwestycyjnej nr S/143/12/2012/1085/F/INW/EKO/JESI udzielenia pożyczki Jessica na finansowanie Projektu Miejskiego w ramach Inicjatywy Jessica w RPO WZ, pomiędzy BOŚ S.A. a Gminą Polczyn Zdrój podpisany 13 maja 2014 r.
6. Aneks nr 3 do umowy inwestycyjnej nr S/143/12/2012/1085/F/INW/EKO/JESI udzielenia pożyczki Jessica na finansowanie Projektu Miejskiego w ramach Inicjatywy Jessica w RPO WZ, pomiędzy BOŚ S.A. a Gminą Polczyn Zdrój, podpisany 21 lipca 2014 r.
7. Zawiadomienie beneficjenta końcowego informujące, że na mocy Umowy Trójstronnej pomiędzy Województwem Zachodniopomorskim, EBI i FROM z 29 lipca 2014 r., EBI przekazał Województwu Zachodniopomorskiemu wszystkie prawa i obowiązki wynikające z umowy dotyczącej Deponowania i Zarządzania Funduszami z 23 grudnia 2010 r. pomiędzy EBI i FROM.
8. Informacja od Gminy Polczyn Zdrój o wyrażeniu bezwarunkowej zgody na przeniesienie wszystkich obecnych oraz przyszłych praw i wierzytelności na rzecz Województwa Zachodniopomorskiego.
9. Pismo BOŚ S.A. o sygnaturze: CK/236/2015 z 21 października 2015 r. informujące o pierwszej wizycie monitorującej w dniu 4 listopada 2015 r. – załącznik nr 49.
10. Sprawozdanie z realizacji wskaźnika produktu – załącznik nr 50.

W przekazanym zespołowi kontrolującemu Wykazie wszystkich kontroli przeprowadzonych przez Bank Ochrony Środowiska S.A. w zakresie projektów realizowanych w ramach Inicjatywy Jessica – załącznik nr 43, wskazano, że kontrola u beneficjenta końcowego została zaplanowana 28 października 2015 r. Na podstawie udostępnionych dokumentów zespół kontrolujący dokonał następujących ustaleń:

- pismem z 21 października 2015 r. FROM (BOŚ S.A) poinformował, że 4 listopada 2015 r. odbędzie się wizyta monitorująca po zakończeniu realizacji projektu. W piśmie wskazano obszary, które będą podlegały

- weryfikacji oraz dokumenty, które należy przygotować. Szczegóły w załączniku nr 49,
- beneficjent przekazał FROM-owi sprawozdanie z realizacji wskaźnika produktu – załącznik nr 50.

2.3.3.2 Projekt „Budowa Targowiska Miejskiego wraz z niezbędną infrastrukturą ul. Kollataja” – załącznik nr 51.

Zespołowi kontrolującemu udostępniono następujące dokumenty:

1. *Umowa Inwestycyjna Nr S/156/11/2012/1085/F/INW/JESI udzielenia Pożyczki Jessica, na finansowanie Projektu miejskiego w ramach Inicjatywy Jessica w RPO WZ, pomiędzy BOŚ S.A. a Gminą Miastem Świnoujście, zawarta 18 lutego 2013 r.*
2. *Powiadomienie o cesji od BOŚ do Gminy Miasto Świnoujście z 18 lutego 2013 r.*
3. *Powiadomienie o prawie od BOŚ do EBI z 18 lutego 2013 r.*
4. *Aneks nr 1 do umowy inwestycyjnej nr S/156/11/2012/1085/F/INW/JESI udzielenia pożyczki Jessica na finansowanie Projektu Miejskiego w ramach Inicjatywy Jessica w RPO WZ, pomiędzy BOŚ S.A. a Gminą Miastem Świnoujście, podpisany 17 maja 2013 r.*
5. *Aneks nr 2 do umowy inwestycyjnej nr S/156/11/2012/1085/F/INW/JESI udzielenia pożyczki Jessica na finansowanie Projektu Miejskiego w ramach Inicjatywy Jessica w RPO WZ, pomiędzy BOŚ S.A. a Gminą Miastem Świnoujście, podpisany 25 lipca 2013 r.*
6. *Aneks nr 3 do umowy inwestycyjnej nr S/156/11/2012/1085/F/INW/JESI udzielenia pożyczki Jessica na finansowanie Projektu Miejskiego w ramach Inicjatywy Jessica w RPO WZ, pomiędzy BOŚ S.A. a Gminą Miastem Świnoujście, podpisany 18 września 2013 r.*
7. *Aneks nr 4 do umowy inwestycyjnej nr S/156/11/2012/1085/F/INW/JESI udzielenia pożyczki Jessica na finansowanie Projektu Miejskiego w ramach Inicjatywy Jessica w RPO WZ, pomiędzy BOŚ S.A. a Gminą Miastem Świnoujście, podpisany 13 listopada 2013 r.*
8. *Aneks nr 5 do umowy inwestycyjnej nr S/156/11/2012/1085/F/INW/JESI udzielenia pożyczki Jessica na finansowanie Projektu Miejskiego w ramach Inicjatywy Jessica w RPO WZ, pomiędzy BOŚ S.A. a Gminą Miastem Świnoujście, podpisany 27 grudnia 2013 r.*
9. *Aneks nr 6 do umowy inwestycyjnej nr S/156/11/2012/1085/F/INW/JESI udzielenia pożyczki Jessica na finansowanie Projektu Miejskiego w ramach Inicjatywy Jessica w RPO WZ, pomiędzy BOŚ S.A. a Gminą Miastem Świnoujście, podpisany 31 stycznia 2014 r.*
10. *Aneks nr 7 do umowy inwestycyjnej nr S/156/11/2012/1085/F/INW/JESI udzielenia pożyczki Jessica na finansowanie Projektu Miejskiego w ramach Inicjatywy Jessica w RPO WZ, pomiędzy BOŚ S.A. a Gminą Miastem Świnoujście, podpisany 21 lipca 2014 r.*
11. *Aneks nr 8 do umowy inwestycyjnej nr S/156/11/2012/1085/F/INW/JESI udzielenia pożyczki Jessica na finansowanie Projektu Miejskiego w ramach Inicjatywy Jessica w RPO WZ, pomiędzy BOŚ S.A. a Gminą Miastem Świnoujście, podpisany 10 października 2014 r.*
12. *Zawiadomienie beneficjenta końcowego informujące, że na mocy Umowy Trójstronnej pomiędzy Województwem Zachodniopomorskim, EBI i FROM z 29 lipca 2014 r., EBI przekazał Województwu Zachodniopomorskiemu wszystkie prawa i obowiązki wynikające z umowy dotyczącej Deponowania i Zarządzania Funduszami z 23 grudnia 2010 r. pomiędzy EBI i FROM.*
13. *Informacja od Gminy Miasto Świnoujście o wyrażeniu bezwarunkowej zgody na przeniesienie wszystkich obecnych oraz przyszłych praw i wierzytelności na rzecz Województwa Zachodniopomorskiego.*
14. *Mail z 10 lutego 2014 r. informujący o zaplanowanej wizycie monitorującej BOŚ S.A. w dniu 12 lutego 2014 r. – załącznik nr 52.*
15. *Sprawozdanie pokontrolne podpisane 12 lutego 2014 r. – załącznik nr 53.*
16. *Notatka z wizytacji w dniu 12 lutego 2014 r. – załącznik nr 54.*
17. *Pismo o sygnaturze: WPF.042.27.2014 r. z 27 lutego 2014 r. przekazujące sprawozdania z realizacji wskaźników: rezultatu, efektów społecznych i produktu – załącznik nr 55.*

W przekazanym zespołowi kontrolującemu Wykazie wszystkich kontroli przeprowadzonych przez Bank Ochrony Środowiska S.A. w zakresie projektów realizowanych w ramach Inicjatywy Jessica – załącznik nr 43, wskazano, że kontrola u beneficjenta końcowego odbyła się 12 lutego 2014 r. Na podstawie udostępnionych dokumentów zespół kontrolujący dokonał następujących ustaleń:

- mailem z 10 lutego 2014 r. FROM (BOŚ S.A.) poinformował beneficjenta o wizycie monitorującej w dniu 12 lutego 2014 r. (po zakończeniu realizacji inwestycji). W mailu wskazano obszary, które będą podlegały weryfikacji oraz wykaz dokumentów, które należy przygotować. Szczegóły w załączniku nr 52,
- sporządzone Sprawozdanie pokontrolne – załącznik nr 53 składa się z listy sprawdzającej oraz informacji

- na temat realizacji wskaźników produktu i rezultatu oraz aspektów społecznych,
- z wizytacji sporządzono notatkę – załącznik nr 54,
 - pismem z 27 lutego 2014 r. beneficjent przekazał FROM-owi sprawozdanie z realizacji wskaźników: produktu, rezultatu i efektów społecznych – załącznik nr 55.

2.3.3.3 Projekt „Przebudowa i rozbudowa części kwartału ulic Storrady – Świętosławy i Jana z Kolna” – załącznik nr 56.

Zespołowi kontrolującemu udostępniono następujące dokumenty:

1. Umowa o pożyczkę inwestycyjną Jessica nr M0007616 pomiędzy Bankiem Zachodnim WBK S.A. a Spółką „GRYF” Strojny s.j., zawarta 7 czerwca 2013 r.
2. Powiadomienie o cesji od BZ WBK S.A. do „GRYF” Strojny s.j. z 7 czerwca 2013 r.
3. Powiadomienie o prawie od BZ WBK S.A. do EBI z 11 czerwca 2013 r.
4. Aneks nr 1 do umowy o pożyczkę inwestycyjną nr M0007616 pomiędzy BZ WBK S.A. a „GRYF” Strojny s.j., podpisany 22 lipca 2014 r.
5. Aneks nr 2 do umowy o pożyczkę inwestycyjną nr M0007616 pomiędzy BZ WBK S.A. a „GRYF” Strojny s.j., podpisany 12 stycznia 2015 r.
6. Aneks nr 3 do umowy o pożyczkę inwestycyjną nr M0007616 pomiędzy BZ WBK S.A. a „GRYF” Strojny s.j., podpisany 19 stycznia 2015 r.
7. Aneks nr 4 do umowy o pożyczkę inwestycyjną nr M0007616 pomiędzy BZ WBK S.A. a „GRYF” Strojny s.j., podpisany 9 kwietnia 2015 r.
8. Zawiadomienie beneficjenta końcowego informujące, że na mocy Umowy Trójstronnej pomiędzy Województwem Zachodniopomorskim, EBI i FROM z 29 lipca 2014 r., EBI przekazał Województwu Zachodniopomorskiemu wszystkie prawa i obowiązki wynikające z umowy dotyczącej Deponowania i Zarządzania Funduszami z 29 marca 2011 r. pomiędzy EBI i FROM.
9. Informacja od „GRYF” Strojny s.j. o wyrażeniu bezwarunkowej zgody na przeniesienie wszystkich obecnych oraz przyszłych praw i wierzytelności na rzecz Województwa Zachodniopomorskiego.
10. Project Monitoring z 9 maja 2013 r.
11. Project Monitoring z 30 stycznia 2014 r.
12. Project Monitoring z 11 lutego 2015 r.

W przekazanym zespołowi kontrolującemu Wykazie wszystkich kontroli przeprowadzonych przez Bank Zachodni WBK S.A. w zakresie projektów realizowanych w ramach Inicjatywy Jessica – załącznik nr 42, wskazano, że w ramach realizacji inwestycji sporządzono 3 raporty okresowe: 9 maja 2013 r., 30 stycznia 2014 r. i 11 lutego 2015 r. Zespół kontrolujący ustalił, że ww. raporty zawierają informacje dotyczące: podstawowych założeń techniczno-finansowych inwestycji, organizacji przedsięwzięcia, budżetu inwestycji, informacje na temat dokumentów związanych z realizacją inwestycji i dokumentację fotograficzną.

2.3.3.4 Projekt „Modernizacja i wykończenie budynku Stara Dana w Szczecinie z przeznaczeniem budynku na hotel” – załącznik nr 57.

Zespołowi kontrolującemu udostępniono następujące dokumenty:

1. Umowa o pożyczkę inwestycyjną Jessica nr K01149/13 pomiędzy Bankiem Zachodnim WBK S.A. a DANA INVEST Sp. z o.o.
2. Aneks nr 1 do Umowy o pożyczkę inwestycyjną Jessica nr K01149/13 pomiędzy BZ WBK S.A. a Dana Invest Sp. z o.o.
3. Umowa o pożyczkę inwestycyjną Jessica nr K01021/15 pomiędzy Bankiem Zachodnim WBK S.A. a DANA INVEST Sp. z o.o., zawarta 31 sierpnia 2015 r.
4. Aneks nr 1 do Umowy o pożyczkę inwestycyjną Jessica nr K01021/15 pomiędzy BZ WBK S.A. a Dana Invest Sp. z o.o., podpisany 25 czerwca 2014 r.
5. Aneks nr 2 do Umowy o pożyczkę inwestycyjną Jessica nr K01021/15 pomiędzy BZ WBK S.A. a Dana Invest Sp. z o.o., podpisany 23 lipca 2014 r.
6. Aneks nr 3 do Umowy o pożyczkę inwestycyjną Jessica nr K01021/15 pomiędzy BZ WBK S.A. a Dana Invest Sp. z o.o., podpisany 29 czerwca 2015 r.
7. Aneks nr 4 do Umowy o pożyczkę inwestycyjną Jessica nr K01021/15 pomiędzy BZ WBK S.A. a Dana Invest Sp. z o.o., podpisany 31 sierpnia 2015 r.
8. Aneks nr 5 do Umowy o pożyczkę inwestycyjną Jessica nr K01021/15 pomiędzy BZ WBK S.A. a Dana Invest

Sp. z o.o, podpisany 28 września 2015 r.

9. Powiadomienie o cesji od BZ WBK S.A. do „GRYF” Daba INVEST Sp. z o.o z sierpnia 2015 r.
10. Powiadomienie o prawie od BZ WBK S.A. do Województwa Zachodniopomorskiego 31 sierpnia 2015 r.
11. Przegląd roczny pożyczki w ramach Inicjatywy Jessica z 29 grudnia 2014 r.
12. Przegląd roczny z 23 lipca 2015 r.

W przekazanym zespołowi kontrolującemu Wykazie wszystkich kontroli przeprowadzonych przez Bank Zachodni WBK S.A. w zakresie projektów realizowanych w ramach Inicjatywy Jessica – załącznik nr 42, wskazano, że w ramach realizacji inwestycji FROM sporządził 2 przeglądy roczne: 29 grudnia 2014 r. i 23 lipca 2015 r. Na podstawie przeglądu dokonanego w lipcu 2015 r. FROM wydał rekomendacje w zakresie udzielenia dodatkowej pożyczki Jessica na realizację podprojektu *Modernizacja i wykończenie budynku Stara Dana w Szczecinie z przeznaczeniem budynku na hotel*. W związku z powyższym 31 sierpnia 2015 r. FROM zawarł umowę nr K01021/15 z beneficjentem DANA INVEST Sp. z o.o na realizację ww. podprojektu.

2.3.4 Realizacja obowiązków kontrolnych na poziomie IZ RPO WZ – Projekty Miejskie.

Zespół kontrolujący po zakończeniu czynności kontrolnych pismem z 17 listopada 2015 r. o sygnaturze: CFE-4.804.14.2015.6.AW zapytał IZ czy w trakcie realizacji Inicjatywy Jessica przeprowadziła kontrole na poziomie IZ RPO WZ – Projekty Miejskie.

Pismem z 20 listopada 2015 r. o sygnaturze: WZS-IV.441.2.4.1.2015.NT, IZ poinformowała, że nie przeprowadzała kontroli na poziomie Projektu Miejskiego. Monitoring na poziomie Projektów Miejskich z poziomu Instytucji Zarządzającej odbywał się poprzez system sprawozdawczy i posiedzenia Rady Inwestycyjnej, podczas których kadra zarządzająca FROM-ów w sposób szczegółowy przedstawiała stan realizacji każdego projektu. Wówczas odbywały się dyskusje Rady Inwestycyjnej i przedstawicieli FROM-ów podczas których np. sugerowano zmiany czy postanawiano konkretne rozwiązania. Instytucja Zarządzająca wraz z Radą Inwestycyjną, kadrami zarządzającą FROM oraz przedstawicielami EBI odbyła w lipcu 2014 r. objazd monitoringowy po wybranych projektach, gdzie można było w sposób naoczny zweryfikować poprawność realizacji inwestycji. Biorąc pod uwagę charakter zwrotny wsparcia i zakres merytoryczny na rewitalizację, IZ podkreśla, że w okresie realizacji projektów miejskich nie otrzymywała sygnałów o jakichkolwiek nieprawidłowo wydatkowanych kwotach i zmianie celu inwestycji i polegała w całej mierze na profesjonalizmie instytucji finansowych, którym z racji ich doświadczenia powierzyła zadania zarządcze i finansujące projekty miejskie. Należy też podkreślić, że FROM-y terminowo otrzymują spłaty odsetek i kapitału i większość inwestycji jest już zakończonych, stąd nie zaistniały przesłanki do przeprowadzenia kontroli. Takie podejście jest zresztą słuszne z regulacjami okresu programowania 2014 – 2020 – art. 40 ust. 1 i 2 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady nr 1303/2013 z 17 grudnia 2013 r.

Wnioski dotyczące obszaru realizacja obowiązków kontrolnych w zakresie Instrumentu Inżynierii Finansowej Jessica :

1. W Umowach Inwestycyjnych zawarto zapisy zobowiązujące Pożyczkobiorców, pod rygorem wypowiedzenia Umowy do:
 - umożliwienia przeprowadzenia kontroli celowości wykorzystania i spłaty pożyczki Jessica przez: pracowników FROM i osoby upoważnione przez FROM oraz przez przedstawicieli EBI, KE, ETO, innych instytucji oraz organów wspólnotowych upoważnionych do weryfikowania sposobu wykorzystania Funduszy Strukturalnych UE i instytucji krajowych, w tym Urzędu Marszałkowskiego,
 - przekazania na każde wezwanie wyżej wymienionych informacji i wyjaśnień na temat realizacji projektu, w tym do przedkładania dokumentów lub ich poświadczonych kopii,
 - gromadzenia i przechowywania wymaganych dokumentów księgowych (np. faktur, rachunków) przez okres 5 lat od zakończenia realizacji projektu.
2. W ramach realizacji Inicjatywy Jessica IZ nie przeprowadziła kontroli w instytucjach zaangażowanych w jej wdrażanie.
3. FROM-y przeprowadzają kontrole i monitorują realizację Projektów Miejskich.

2.4 Wyniki kontroli/audytów innych upoważnionych instytucji w zakresie wdrażania Inicjatywy Jessica.

W trakcie kontroli zweryfikowano, czy w badanym okresie, tj. od 24 maja 2011 r. do 4 listopada 2015 r. inne upoważnione instytucje kontrolowały IZ w zakresie wdrażania Inicjatywy Jessica. Przed rozpoczęciem czynności kontrolnych, pismem o sygnaturze: CFE-4.804.5.2015.5.SP z 12 października 2015 r., zespół kontrolujący poprosił IZ o udostępnienie wyników z przedmiotowych kontroli/audytów, przeprowadzonych przez inne instytucje.

Ustaleń dokonano w oparciu o następujące dokumenty:

1. Dokument nr BAW.ADCH/0942/12-24/2010 z 18 maja 2011 r. Sprawozdanie ostateczne z audytu wewnętrznego nr 0942/12/2010 „Ocena prawidłowości i terminowości realizacji zadań w ramach Inicjatywy Wspólnotowej Jessica”.
2. Pismo IA z 18 października 2012 r. o sygnaturze: D01/9013-4/429/MLP/12/4050, przekazujące Marszałkowi WZ Sprawozdanie z audytu systemu zarządzania i kontroli w zakresie Instrumentów Inżynierii Finansowej RPO WZ.
3. Sprawozdanie z audytu systemu zarządzania i kontroli w zakresie Instrumentów Inżynierii Finansowej RPO WZ z października 2012 r. (D01/9013-4/429/MLP/12/4050).
4. Pismo IA z 17 września 2014 r. o sygnaturze: D01/9013-4/393/MLP/14/84196 przekazujące Marszałkowi WZ Sprawozdanie z audytu systemu zarządzania i kontroli w zakresie Instrumentów Inżynierii Finansowej RPO WZ.
5. Sprawozdanie z audytu systemu zarządzania i kontroli w zakresie Instrumentów Inżynierii Finansowej RPO WZ z września 2014 r. (D01/9013-4/393/MLP/14/84196).
6. Pismo IA z 18 grudnia 2014 r. o sygnaturze: D01/9013-4/467/RLX/14/116766 przekazujące Roczne sprawozdanie audytowe za okres od 1 lipca 2013 r. do 30 czerwca 2014 r. RPO WZ.
7. Roczne sprawozdanie audytowe za okres od 1 lipca 2013 r. do 30 czerwca 2014 r. RPO WZ z grudnia 2014 r. (D01/9013-4/426/RLX/14/116766).
8. Sprawozdanie z audytu systemu zarządzania i kontroli RPO WZ z września 2015 r. (D01.9011.4.2015.293.RLX).
9. Wydruki z Rejestru prowadzonego przez WZS pn. „Zalecenia pokontrolne – Follow up.” – załączniki nr 58.
10. Informacja pokontrolna IPOC nr K1/2011.

2.4.1 Sprawozdanie ostateczne z audytu wewnętrznego nr BAW.ADCH/0942/12-24/2010 „Ocena prawidłowości i terminowości realizacji zadań w ramach Inicjatywy Wspólnotowej Jessica”.

Czynności audytowe zostały przeprowadzone w okresie od 25 października 2010 r. do 28 lutego 2011 r., w wyniku których wydano dwa zalecenia:

1. Dalsze monitorowanie kwestii braku przedstawicielstwa EBI w Szczecinie.
2. Uzupelnienie brakujących zapisów w zakresach czynności.

Z informacji zamieszczonych w Rejestrze prowadzonym przez WZS pn. „Zalecenia pokontrolne – Follow up.” załącznik nr 58 wynika, że oba zalecenia BAW zostały wdrożone.

Odpowiadając na pierwsze zalecenie, IZ wskazała, że kwestia braku przedstawicielstwa EBI w Szczecinie była przedmiotem rozważań w trakcie posiedzeń Rady Inwestycyjnej. Do końca listopada 2010 roku funkcjonowało przedstawicielstwo zorganizowane przez zewnętrznego konsultanta działającego na zlecenie EBI. Następnie IZ wysłała szereg pism w przedmiotowej sprawie do EBI, który wskazał, że nie widzi zasadności takiego działania z punktu widzenia zarządzania finansami.

Odpowiadając na drugie zalecenie, IZ wskazała, że zakresy czynności zostały poprawione i przekazane do konsultacji.

Kwestia braku przedstawicielstwa EBI w Szczecinie była również analizowana przez zespół kontrolujący IPOC podczas kontroli K1/2011, przeprowadzonej w maju 2011 roku. Wydano wówczas zalecenie o niskiej istotności, o następującej treści: *Zgodnie z zapisem Umowy pomiędzy EBI a Województwem Zachodniopomorskim: „EBI zorganizuje stosowne Przedstawicielstwo Funduszu Powierniczego JESSICA w Szczecinie. Przedstawicielstwo zostanie utworzone bezzwłocznie po wniesieniu wkładu do Funduszu Powierniczego Jessica przez Województwo”.* Należy dopilnować by obowiązek wskazany w Umowie został zrealizowany przez EBI.

2.4.2 Sprawozdanie z audytu systemu zarządzania i kontroli w zakresie Instrumentów Inżynierii Finansowej RPO WZ z października 2012 r. (D01/9013-4/429/MLP/12/4050).

W wyniku prac audytowych przeprowadzonych w okresie od października 2011 roku do kwietnia 2012 r., system zarządzania i kontroli w ramach RPO WZ w zakresie Instrumentów Inżynierii Finansowej został oceniony w kategorii I – system działa dobrze, tylko niewielkie usprawnienia są potrzebne.

Instytucja audytowa wydała następującą rekomendację w zakresie kosztów zarządzania i opłat:

W porozumieniu z IZ należy podjąć działania w celu zapewnienia, że koszty zarządzania i opłaty, dotyczące okresu po 31 grudnia 2015 r. nie będą zaliczone do kosztów kwalifikowalnych (ustalenie 3.1.8).

Odpowiadając na rekomendację, IZ wskazała, że umowa zawarta przez Województwo Zachodniopomorskie z EBI określa datę rozliczenia projektów na potrzeby deklaracji wydatków, kwalifikowalności kosztów przez te podmioty

na dzień 31 grudnia 2015 r. Wówczas będzie można stwierdzić czy zostało wypełnione zobowiązanie wobec KE dotyczące jednokrotnego obrotu środków. Po wygaśnięciu umowy o dofinansowanie projektu tj. po 31 grudnia 2015 r. Menadżer Funduszu Jessica przeniesie wszystkie prawa i obowiązki wynikające z wcześniej podpisanych umów operacyjnych na rzecz IZ RPO WZ lub instytucję wskazaną przez IZ. Tym samym projekty zostaną rozliczone na dzień 31 grudnia 2015 r. i tylko do tej daty koszty zarządzania na każdym poziomie (Menadżer Funduszu, FROM-y) będą zaliczane jako kwalifikowalne. Nie przewiduje się działań odnoszących się do kwalifikowalności kosztów zarządzania i innych opłat po 31 grudnia 2015 roku.

IA podtrzymało rekomendację : *W porozumieniu z IZ należy podjąć działania w celu zapewnienia, że koszty zarządzania i opłaty, dotyczące okresu po 31 grudnia 2015 r. nie będą zaliczone do kosztów kwalifikowalnych w ramach RPO WZ 2007-2013.* W Sprawozdaniu IA wskazała, że stan wdrożenia zaleceń, w tym opisanego powyżej, będzie przedmiotem monitorowania w trakcie następnego audytu systemu zarządzania i kontroli.

W Sprawozdaniu z audytu systemu zarządzania i kontroli w zakresie Instrumentów Inżynierii Finansowej RPO WZ z września 2014 r. (D01/9013-4/393/MLP/14/84196, audyt follow-up) IA wskazała, że ww. rekomendacja nie została wdrożona i pozostaje otwarta.

Z informacji zamieszczonych w Rejestrze prowadzonym przez WZS pn. „Zalecenia pokontrolne – Follow up.” załącznik nr 58 wynika, że: „rekomendacja IA jest nadal otwarta, zalecenie nie zostanie wdrożone”.

2.4.3 Sprawozdanie z audytu systemu zarządzania i kontroli w zakresie Instrumentów Inżynierii Finansowej RPO WZ z września 2014 r. (D01/9013-4/393/MLP/14/84196).

W wyniku czynności audytowych przeprowadzonych w okresie od listopada 2013 roku do kwietnia 2014 r., system zarządzania i kontroli w ramach RPO WZ w zakresie Instrumentów Inżynierii Finansowej został oceniony w kategorii 1 – system działa dobrze, tylko niewielkie usprawnienia są potrzebne. Zawarto zastrzeżenie, iż w związku z toczącą się dyskusją z KE w obszarze ustaleń z misji audytowych KE, na ostateczną ocenę systemu zarządzania i kontroli w zakresie Instrumentów Inżynierii Finansowej może mieć wpływ ostateczne stanowisko KE (dotyczy ustaleń nr: 3.5.1, 3.5.2, i 3.7.6).

Instytucja audytowa wydała dwie rekomendacje w zakresie:

– opisu produktów finansowych:

1. *Zaleca się, aby adnotacja (pieczęć) zamieszczona na oryginale faktury zawierała informację, że kredyt/pożyczka została udzielona w ramach Instrumentów Inżynierii Finansowej finansowanych ze środków unijnych ze wskazaniem Programu Operacyjnego (ustalenie nr 3.5.4).*

Odpowiadając na rekomendację, IZ wskazała, że do końca IV kwartału 2014 r. zostaną zmienione w BOŚ S.A. Wytyczne w zakresie kontroli realizacji Projektu Miejskiego finansowanego w ramach Inicjatywy Jessica, które wprowadzą obowiązek adnotacji na oryginale faktury o następującym brzmieniu „Projekt współfinansowany przez UE z EFRR w ramach Inicjatywy Jessica ze środków RPO WZ”.

IA wskazała, że ocena stanu wdrożenia ww. rekomendacji będzie przedmiotem audytu follow-up.

Z informacji zamieszczonych w Rejestrze prowadzonym przez WZS pn. „Zalecenia pokontrolne – Follow up.” załącznik nr 58 wynika, że w *Wytycznych w zakresie kontroli realizacji Projektu Miejskiego finansowanego w ramach Inicjatywy Jessica*, wprowadzonych Zarządzeniem Prezesa Zarządu BOŚ S.A. z 15 września 2014 r. wprowadzono obowiązek opisywania faktur i opieczetowania ich pieczęcią o treści „Projekt współfinansowany przez UE z EFRR w ramach Inicjatywy Jessica ze środków RPO WZ”.

– monitoringu wdrażania oraz wpływających prowizji/ofert inwestycyjnych:

2. *Zaleca się opracowanie przez IZ szczegółowych wytycznych, dotyczących zasad kontroli i audytu realizacji Inicjatywy Jessica, w celu przeprowadzania przewidzianego w umowie o finansowaniu monitoringu działań podejmowanych przez wszystkie podmioty uczestniczące we wdrażaniu na terenie województwa zachodniopomorskiego Inicjatywy Jessica, za pomocą bezpośrednich narzędzi monitoringowych, tj. kontroli dokumentów, wizyt monitorujących i raportów z audytu i kontroli (ustalenie 3.8.5).
Zaleca się opracowanie zasad przechowywania przez Menadżera Funduszu Powierniczego dokumentów celem zapewnienia prawidłowej ścieżki audytu umożliwiającej kontrolę ewidencjonowania wykorzystanych środków udzielonych w ramach programu operacyjnego (ustalenie 3.8.5).*

Odpowiadając na rekomendację, IZ wskazała, że do końca 2014 r. Instrukcja Wykonawcza IZ zostanie uzupełniona o stosowane w praktyce zapisy dotyczące zasad kontroli i audytu realizacji Inicjatywy Jessica oraz przechowywania dokumentów związanych z inicjatywą i sprawozdaniami z realizacji inicjatywy Jessica.

W Sprawozdaniu IA wskazała, że stan wdrożenia wydanych zaleceń, w tym opisane powyżej, będą przedmiotem monitorowania w trakcie następnego audytu systemu zarządzania i kontroli.

2.4.4 Roczne sprawozdanie audytowe za okres od 1 lipca 2013 r. do 30 czerwca 2014 r. RPO WZ z grudnia 2014 r. (D01/9013-4/426/RLX/14/116766).

W wyniku prac audytowych przeprowadzonych w okresie od 1 lipca 2013 roku do 30 czerwca 2014 r., system zarządzania i kontroli w ramach RPO WZ był zgodny z odpowiednimi wymaganiami art. 58 do 62 rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 i sekcji 3 rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006 i funkcjonował skutecznie, tak aby dostarczyć racjonalne zapewnienie, że deklaracje wydatków przedstawione Komisji są poprawne, i tym samym racjonalne zapewnienie, że transakcje będące ich podstawą są zgodne z prawem i prawidłowe.

W piśmie przekazującym Roczne Sprawozdanie Audytowe wskazano, że w związku z otrzymaniem aktualnego stanowiska KE dotyczącego ustaleń z misji audytowych przeprowadzonych w RPO Województwa Kujawsko-Pomorskiego i RPO Województwa Małopolskiego w zakresie Instrumentów Inżynierii Finansowej, zmianie uległa ocena systemu zarządzania i kontroli w zakresie Instrumentów Inżynierii Finansowej. W związku z powyższym, system zarządzania i kontroli RPO WZ został oceniony w kategorii nr 2 – system działa, ale konieczne są usprawnienia.

IA wydała Roczną opinię bez zastrzeżeń.

2.4.5 Sprawozdanie z audytu systemu zarządzania i kontroli RPO WZ z września 2015 r. (D01.9011.4.2015.293.RLX).

W wyniku czynności audytowych przeprowadzonych w terminie od października 2014 r. do lutego 2015 r. oraz od kwietnia do maja 2015 r. system zarządzania i kontroli w ramach RPO WZ został oceniony w kategorii nr 1 – system działa dobrze, tylko niewielkie usprawnienia są potrzebne.

W Sprawozdaniu IA wskazała, że ocena wdrożenia rekomendacji zawartych w *Sprawozdaniu z audytu systemu zarządzania i kontroli w zakresie Instrumentów Inżynierii Finansowej RPO WZ z września 2014 r.* zostanie dokonana po uzyskaniu ostatecznego stanowiska KE w zakresie przedmiotowych zagadnień.

Wnioski:

1. W badanym okresie Biuro Audytu Wewnętrznego UM WZ jeden raz skontrolowało obszar dotyczący wdrażania Inicjatywy Jessica (audyt dotyczył prawidłowości i terminowości realizacji zadań). IA przeprowadziła dwa audyty systemu zarządzania i kontroli w zakresie Instrumentów Inżynierii Finansowej RPO WZ (w październiku 2012 roku i we wrześniu 2014 roku).
2. W wyniku przeprowadzonego audytu, BAW wydał dwa zalecenia dotyczące: dalszego monitorowania kwestii braku przedstawicielstwa EBI w Szczecinie oraz konieczności uzupełnienia zapisów w zakresach czynności. Z informacji zamieszczonych w Rejestrze prowadzonym przez WZS pn. „Zalecenia pokontrolne – Follow up.” wynika, że zalecenia BAW zostały wdrożone.
3. IA w Sprawozdaniu z audytu systemu zarządzania i kontroli w zakresie Instrumentów Inżynierii Finansowej RPO WZ z października 2012 r., wydała rekomendację o następującej treści: *W porozumieniu z IZ należy podjąć działania w celu zapewnienia, że koszty zarządzania i opłaty, dotyczące okresu po 31 grudnia 2015 r. nie będą zaliczone do kosztów kwalifikowalnych (ustalenie 3.1.8).* W Sprawozdaniu z audytu systemu zarządzania i kontroli... z września 2014 r. (audyt follow-up) IA wskazała, że ww. rekomendacja pozostaje otwarta.
4. IA w Sprawozdaniu z audytu systemu zarządzania i kontroli w zakresie Instrumentów Inżynierii Finansowej RPO WZ z września 2014 r., wydała 3 rekomendacje o następującej treści:
 - zaleca się, aby adnotacja (pieczęć) zamieszczona na oryginale faktury zawierała informację, że kredyt/pożyczka została udzielona w ramach Instrumentów Inżynierii Finansowej ze środków unijnych ze wskazaniem Programu Operacyjnego (ustalenie nr 3.5.4),
 - zaleca się opracowanie przez IZ szczegółowych wytycznych, dotyczących zasad kontroli i audytu realizacji Inicjatywy Jessica, w celu przeprowadzania przewidzianego w umowie o finansowaniu monitoring działań

podejmowanych przez wszystkie podmioty uczestniczące we wdrażaniu na terenie województwa zachodniopomorskiego Inicjatywy Jessica, za pomocą bezpośrednich narzędzi monitoringowych, tj. kontroli dokumentów, wizyt monitorujących i raportów z audytu i kontroli (ustalenie 3.8.5).

- zaleca się opracowanie zasad przechowywania przez Menadżera Funduszu Powierniczego dokumentów celem zapewnienia prawidłowej ścieżki audytu umożliwiającej kontrolę ewidencjonowania wykorzystanych środków udzielonych w ramach programu operacyjnego (ustalenie 3.8.5).

W Sprawozdaniu z audytu systemu zarządzania i kontroli... z września 2015 r. (audyt follow-up) IA wskazała, że oceni wdrożenie ww. rekomendacji po uzyskaniu ostatecznego stanowiska KE w zakresie przedmiotowych zagadnień.

3. Ustalenia zespołu kontrolującego dotyczące wszystkich obszarów poddanych kontroli.

3.1 System weryfikacji wydatków.

Ustalenia o niskiej istotności:

1. Stwierdzono przekroczenie terminu w przypadku wniosku o płatność nr RPZP.04.01.00-32-010/11-09, został wprowadzony do KSI SIMIK 12 dni roboczych po terminie.
2. Stwierdzono przekroczenie terminu weryfikacji wniosku o płatność nr RPZP.04.01.00-32-010/11-09.

3.2 Realizacja obowiązków kontrolnych. Sprawozdawczość i monitorowanie – w zakresie Instrumentu Inżynierii Finansowej JESSICA.

Ustalenia o niskiej istotności:

1. IZ nie informowała na bieżąco IPOC o wprowadzaniu zmian do Instrukcji Wykonawczej dotyczących przeprowadzania kontroli w ramach Inicjatywy Jessica (w dniu rozpoczęcia niniejszej kontroli, tj. 19 października 2015 r., zespół kontrolujący został poinformowany o wprowadzeniu ww. zmian). Przedmiotowe zmiany wprowadzono 12 maja 2015 r., odstępstwem nr 12 do rozdziału 17 wersji 15.0 IW.
2. W badanym okresie EBI nie przekazało IZ Półrocznych sprawozdań za II półrocze lat 2011-2013. Sprawozdania za I półrocze lat 2012-2013 wypłynęły do IZ po terminie wskazanym w IW (Sprawozdanie za I półrocze 2012 roku – 43 dni robocze po terminie, Sprawozdanie za I półrocze 2013 roku – 42 dni robocze po terminie). Zgodnie z zapisami Instrukcji Wykonawczej EBI zobowiązane było do składania Półrocznych sprawozdań do 31 stycznia i 31 lipca każdego roku (za I i II półrocze danego roku kalendarzowego). Natomiast zgodnie z Aneksm nr 3 do Umowy o Finansowaniu EBI miało przygotowywać Sprawozdania za okres do 30 czerwca danego roku nie później niż 30 września każdego roku. W aneksie jako odbiorcę Sprawozdań wskazano Radę Inwestycyjną, a w Instrukcji Wykonawczej Instytucję Zarządzającą. Ponadto ww. aneksem zniesiono obowiązek składania Sprawozdań za II półrocze. Powyższe oznaczają, że zapisy w zakresie Sprawozdań Półrocznych zawarte w Instrukcji Wykonawczej nie były spójne z zapisami Aneksu nr 3 do Umowy o Finansowaniu.
3. Brak pisma informującego EBI o akceptacji sprawozdania Roczno z postępu Inicjatywy Jessica za 2011 rok.
4. Brak dekretacji/polecenia przeprowadzenia weryfikacji na Sprawozdaniu Kwartalnym BZ WBK S.A. za IV kwartał 2014 roku oraz na Sprawozdaniu Kwartalnym BOŚ S.A. za I kwartał 2015 roku. Odnosnie ww. Sprawozdania BOŚ, IZ wyjaśniła, że polecenia służbowe były wydawane ustnie, a następnie wprowadzane do tygodniowego harmonogramu zadań biura, stąd brak adnotacji na dokumencie. WZS zapewnia, iż w przyszłości wszelkie polecenia odbywać się będą pisemnie.

Ustalenia o średniej istotności:

1. Szczegółowe procedury kontrolne dotyczące Inicjatywy Jessica IZ wprowadziła do Instrukcji Wykonawczej w maju 2015 r.
2. BOŚ S.A. nie przekazał do IZ Sprawozdania dotyczącego okresu od daty pierwszej Umowy Inwestycyjnej lub daty, z którą zakończył się poprzedni rok sprawozdawczy, do daty ostatniego dnia 2014 r.
3. Uwagi w zakresie weryfikacji Sprawozdań z postępu realizacji Inicjatywy Jessica:
 - IZ nie wносиła o udostępnienie i nie posiada kopii Raportów z wizyt monitorujących przeprowadzonych przez EBI we FROM-ach,
 - w Sprawozdaniu Rocznym EBI za 2013 rok brak informacji jakiej treści zalecenia wydało EBI i czy zostały one zrealizowane,
 - w kolejnym Sprawozdaniu EBI za I półrocze 2014 r. (ostatnie sprawozdanie sporządzone przez EBI) zamieszczono ogólne informacje na temat działań kontrolnych, przeprowadzonych przez EBI, a mianowicie, że w trakcie posiedzenia RI odbyto wizyty w miejscu realizacji dwóch Projektów Miejskich, dla których

FROM-em jest BZ WBK S.A. Ponadto, brak informacji jakich ustaleń dokonano w trakcie ww. wizyt oraz czy FROM-y zrealizowały zalecenia z poprzednich wizyt monitorujących, przeprowadzonych przez EBI w sierpniu 2013 roku.

8. Wyjaśnienia i uwagi przedstawione przez instytucję kontrolowaną do wersji wstępnej informacji pokontrolnej (pismo: WZS-IV.441.2.4.2.2015.NT z 15 grudnia 2015 r.):

Odnosnie ustaleń wskazanych w informacji informuję, iż w ramach ustaleń zespołu kontrolującego o niskiej istotności:

1) Punkt 2 str. 54.

Treść: Roczne sprawozdanie EBI za 2013 rok wpłynęło do IZ 5 dni roboczych po terminie wskazanym w IW.

Odpowiedź IZ RPO WZ: Instytucja Zarządzająca nie może zgodzić się z powyższym stwierdzeniem. Przedmiotowe sprawozdanie wpłynęło drogą mailową do IZ w określonym w Instrukcji Wykonawczej terminie – tj. 31 marca 2014 r. Na potwierdzenie powyższego załączam wydruk maila (załącznik 1 do pisma). Proszę o stosowną korektę w treści informacji pokontrolnej.

2) Punkt 3 str. 54.

Treść: Brak pism informujących o akceptacji sprawozdań: Rocznych z postępu Inicjatywy Jessica za 2011 rok oraz Półrocznych sprawozdań za I półrocze 2011 i 2012 roku.

Odpowiedź IZ RPO WZ: uprzejmie informuję, iż IZ posiada dokumenty potwierdzające akceptacje *Półrocznych sprawozdań za I półrocze 2011 i 2012 roku. Zostały one przedstawione w załączniku nr 2 i załączniku nr 3 do pisma.* Proszę o stosowną korektę w treści informacji pokontrolnej.

3) Punkt 4 str. 54.

Treść: Na 3 Sprawozdaniach z postępu Inicjatywy Jessica stwierdzono brak dekretacji/polecenia przeprowadzenia weryfikacji dokumentów (Sprawozdanie EBI za I Półrocze 2011 roku, Sprawozdanie Kwartałne BOŚ S.A. za I kwartał 2015 roku, Sprawozdanie Kwartałne BZ WBK S.A. za IV kwartał 2014 roku).

Odpowiedź IZ RPO WZ: Odnosnie stosownych dekretacji do Sprawozdania EBI za I Półrocze 2011 roku oraz Sprawozdania Kwartałnego BZ WBK S.A. za IV kwartał 2014 roku pragnę poinformować, iż stosowne zapisy z poleceniami znajdują się często na innych dokumentach niż źródłowe, np. na wydruku maila z przesłaniem wersji elektronicznej sprawozdania czy piśmie przewodnim. W załączniku nr 4 do pisma przekazuję faks pisma przewodniego do Sprawozdanie EBI za I Półrocze 2011 roku oraz wydruk maila, na którym znajdują się stosowne dekretacje.

Odnosnie Sprawozdania Kwartałnego BOŚ S.A. za I kwartał 2015 roku, polecenia służbowe były ustne, a następnie wprowadzone do tygodniowego harmonogramu zadań biura, stąd brak adnotacji na dokumentach. Jednak Wydział Zarządzania Strategicznego zapewnia, iż w przyszłości wszelkie polecenia odbywać się będą pisemnie.

4) Punkt 5 str. 54.

Treść: Po zakończeniu weryfikacji Kwartalnych sprawozdań FROM-ów za IV kwartał 2014 r. i I kwartał 2015 roku, IZ nie poinformowała FROM-ów o akceptacji dokumentów.

Odpowiedź IZ RPO WZ: Zgodnie z zapisami umów operacyjnych z FROM, nie ma obowiązku aby sprawozdania były zatwierdzane. Sprawozdania każdorazowo przechodzą ścieżkę weryfikacyjną co zostało już wskazane w piśmie do IPOC (WZS-IV. 441.2.4.1.2015.NT) z dnia 20 listopada 2015 r. i w przypadku stwierdzenia uwag są one przekazywane FROMom do wyjaśnienia. Brak wskazanych uwag w określonym terminie oznacza akceptację sprawozdań i nie ma umownego obowiązku pisemnej akceptacji sprawozdań. Taka praktyka odnośnie sprawozdań była także stosowana wówczas kiedy Menadżerem Funduszu Powierniczego JESSICA był Europejski Bank Inwestycyjny.

5) Punkt 6 str. 54.

Treść: Kwartalne sprawozdania FROM-ów za III kwartał 2015 roku nie wpłynęły do IZ w terminie wskazanym w Instrukcji Wykonawczej.

Odpowiedź IZ RPO WZ: Instytucja Zarządzająca pragnie wyjaśnić, iż przedmiotowe sprawozdania FROM-ów za III kwartał 2015 roku wpłynęły w określonym terminie, jednak z uwagi na fakt, iż sprawozdania w pierwszej kolejności wpływają w formie mailowej a następnie po paru dniach w formie papierowej, błędnie poinformowano zespół kontrolujący iż do dnia 3 listopada 2015r. przedmiotowe sprawozdania nie wpłynęły. Na potwierdzenie, w załączniku nr 5 załączone zostały stosowne wydruki maili. Proszę o stosowną korektę w treści informacji pokontrolnej.

Odnosnie ustaleń o średniej istotności poniżej przedstawiam wyjaśnienia:

6) Punkt 2 str. 54.

Treść: W protokołach z Posiedzeń Rady Inwestycyjnej brak informacji o akceptacji protokołów z następujących posiedzeń: XII, XV, XVI i XVII.

Odpowiedź IZ RPO WZ: uprzejmie informuję, iż akceptacja protokołu odbywa się poprzez złożenie nań podpisu przez Przewodniczącą Rady Inwestycyjnej i to faktycznie świadczy o zatwierdzeniu protokołu. Należy podkreślić, że nie ma obowiązku aby w porządku obrad posiedzeń Rad Inwestycyjnych był punkt poświęcony akceptacji protokołów. Taka sytuacja miała miejsce wówczas gdy treść protokołu z ostatniego posiedzenia Rady nie była uzgodniona do momentu następnego posiedzenia. Wówczas na posiedzeniu dokonywano ostatnich poprawek i akceptowano protokół. Proszę o stosowną korektę w treści informacji pokontrolnej.

7) Punkt 3 str. 54.

Treść: Brak Rocznych sprawozdań za 2014 rok z postępu realizacji Inicjatywy Jessica. Zgodnie z zapisami wersji 15.0 IW (obowiązującej od 11.12.2014 r. do 18.05.2015 r.) Roczne sprawozdania powinny zostać przygotowane przez FROM-y nie później niż w ostatnim dniu roboczym pierwszego tygodnia lutego 2015 r.

Odpowiedź IZ RPO WZ: Informuję iż, w przypadku Banku Zachodniego WBK S.A. przedmiotowe sprawozdanie wpłynęło zgodnie z ustalonym terminem umownym w dniu 6 lutego 2015 r. (załącznik nr 6 - mail potwierdzający wpływ sprawozdania). W przypadku Banku Ochrony Środowiska SA, wyjaśniam,

iż w wyniku dyskusji przedstawiciele Banku Ochrony Środowiska SA z przedstawicielami Europejskiego Banku Inwestycyjnego uzgodniono telefonicznie, że raporty roczne w formacie XLS nie będą wymagane, a prawdziwość danych kwartalnych potwierdzi audytor w terminie do 31 marca roku następującego po zakończeniu roku sprawozdawczego. Na dowód powyższych wyjaśnień w załączniku nr 7 przekazuję wydruk maila z Banku Ochrony Środowiska w przedmiotowej sprawie. Proszę o stosowną korektę w treści informacji pokontrolnej.

8) Punkt 4 str. 54.

Treść: W badanym okresie EBI nie przekazało IZ Półrocznych sprawozdań za II półrocze lat 2011-2013.

Odpowiedź IZ RPO WZ: Informuję, iż nie było umownego obowiązku sporządzania Półrocznych sprawozdań za II półrocze lat 2011-2013 i przekazywania ich Instytucji Zarządzającej, bowiem zgodnie z art. 4 – załącznik C „Sprawozdawczość” pkt (V) Aneksu nr 3 zawartym pomiędzy Województwem Zachodniopomorskim i Europejskim Bankiem Inwestycyjnym „*EBI przygotowuje Półroczne Sprawozdanie z Postępu, w języku angielskim oraz w języku polskim, zawierające analizę realizacji wdrażania Strategii Inwestycyjnej i Planowania oraz szczegółową informację na temat realizacji Operacji, które przedłoży Radzie Inwestycyjnej nie później niż 30 września każdego roku za okres półroczny kończący się 30 czerwca*”. Proszę o stosowną korektę w treści informacji pokontrolnej.

9) Punkt 5 str. 54.

Treść: Sprawozdania za I półrocze lat 2012-2013 wypłynęły do IZ po terminie wskazanym w IW (Sprawozdanie za I półrocze 2012 roku – 43 dni robocze po terminie, Sprawozdanie za I półrocze 2013 roku – 42 dni robocze po terminie).

Odpowiedź IZ RPO WZ: uprzejmie informuję, iż przedmiotowe sprawozdania wpłynęły do Instytucji Zarządzającej w przewidzianym Umową terminie. Zgodnie z art. 4 – załącznik C „Sprawozdawczość” pkt. (V) Aneksu nr 3 zawartym pomiędzy Województwem Zachodniopomorskim i Europejskim Bankiem Inwestycyjnym, „*EBI przygotowuje Półroczne Sprawozdanie z Postępu, w języku angielskim oraz w języku polskim, zawierające analizę realizacji wdrażania Strategii Inwestycyjnej i Planowania oraz szczegółową informację na temat realizacji Operacji, które przedłoży Radzie Inwestycyjnej nie później niż 30 września każdego roku za okres półroczny kończący się 30 czerwca*”. Proszę o stosowną korektę w treści informacji pokontrolnej.

10) Punkt 6 str. 54.

Treść: Brak Sprawozdań z postępu Inicjatywy Jessica za okres od 30 lipca do 30 września 2014 r. EBI sporządziło i przekazało ostatnie Sprawozdanie z postępu za I półrocze 2014 r. (obejmujące okres od 1 stycznia do 29 lipca 2014 r.). Po rozwiązaniu Umowy o Finansowaniu FROM-y przekazały pierwsze Sprawozdania kwartalne z postępu za okres od 1 października 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.

Odpowiedź IZ RPO WZ: Pragnę poinformować, iż okres od 30 lipca do 30 września 2014 r. został objęty Kwartalnymi Sprawozdaniami Jakościowymi Inicjatywy JESSICA przedkładanymi przez FROMy.

Przedmiotowe sprawozdania FROMów obejmowały kolejno okresy: 1 lipca – 30 września 2014 r. oraz 1 października – 31 grudnia 2014 r. Sprawozdania za te okresy Instytucja Zarządzająca otrzymywała bezpośrednio od FROMów. Na dowód powyższego w załączniku nr 8 przedstawiam kopie pierwszych stron sprawozdań z pieczętkami wpływu do Instytucji Zarządzającej oraz mail potwierdzający wpływ sprawozdania w terminie. Proszę o stosowną korektę w treści informacji pokontrolnej.

11) Punkt 7 str. 54.

Treść: Uwagi w zakresie weryfikacji Sprawozdań z postępu realizacji Inicjatywy Jessica:

- a) IZ nie wносиła o udostępnienie i nie posiada kopii Raportów z wizyt monitorujących przeprowadzonych przez EBI we FROM-ach.

Odpowiedź IZ RPO WZ: Informuję iż, Instytucja Zarządzająca nie wносиła o udostępnienie kopii Raportów z wizyt monitorujących przeprowadzonych przez EBI we FROM-ach poza raportami audytorów zewnętrznych w zakresie sprawozdań finansowych. Sprawozdania takie corocznie były dostarczane do wiadomości do Instytucji Zarządzającej. Jeśli chodzi o wyniki wizyt monitorujących przeprowadzone przez konsultanta EBI tj. firmę doradczą Deloitte S.A. to były one omawiane na posiedzeniach Rady Inwestycyjnej. EBI nie przekazało raportów IZ z uwagi na fakt, że raporty z wizyt monitorujących dotyczyły 5 regionów, a IZ RPO WZ nie była podmiotem upoważnionym do wglądu do raportu w zakresie pozostałych 4 regionów. Takie podejście zostało obrane wspólnie przez regiony, żeby osiągnąć efekt skali przy podziale kosztów na 5 regionów.

- b) w Sprawozdaniu Rocznym EBI za 2013 rok brak informacji jakiej treści zalecenia wydało EBI i czy zostały one zrealizowane, w kolejnym Sprawozdaniu EBI za I półrocze 2014 r. (ostatnie sprawozdanie sporządzone przez EBI) zamieszczono ogólne informacje na temat działań kontrolnych, przeprowadzonych przez EBI, a mianowicie, że w trakcie posiedzenia RI odbyto wizyty w miejscu realizacji dwóch Projektów Miejskich, dla których FROM-em jest BZ WBK S.A. Ponadto, brak informacji jakich ustaleń dokonano w trakcie ww. wizyt oraz czy FROM-y zrealizowały zalecenia z poprzednich wizyt monitorujących, przeprowadzonych przez EBI w sierpniu 2013 roku.

Odpowiedź IZ RPO WZ: Komentarze do zaleceń EBI wynikających z wizyty monitorującej przeprowadzonej na zlecenie EBI w sierpniu 2013r. zostały przekazane przez FROMy do EBI. EBI zaakceptował realizację zaleceń i nie wniósł dalszych zastrzeżeń.

12) Punkt 1.4.5 str. 11.

Treść: Wniosek o płatność nr WNP-RPZP.04.01.00-32-010/11-09

Odpowiedź IZ RPO WZ: Według zapisów Rozdziału 8.2.1 Zasady weryfikacji wniosków o płatność Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Zachodniopomorskiego opiekun projektu w terminie do 25 dni roboczych liczonych od dnia następującego po dniu wpływu wniosku o płatność do siedziby WWRPO, w oparciu o wynik jego weryfikacji, sporządza pismo do Beneficjenta z wynikami dokonanej weryfikacji. Jednocześnie zgodnie ze Ścieżką zatwierdzania dokumentów WWRPO i WZS przygotowujący przez ww. pracownika projekt pisma przekazywany jest

do akceptacji Koordynatora Zespołu, a następnie Kierownika Biura, którzy mają prawo wnoszenia uwag i poprawek do jego pierwotnej wersji przed ostatecznym przekazaniem do zatwierdzenia pisma przez Dyrektora WWRPO.

W związku z powyższym należy podkreślić, że terminu weryfikacji wniosku o płatność nie można utożsamiać z datą podpisania przez Dyrektora WWRPO pisma do Beneficjenta (weryfikację wniosku o płatność przeprowadza pracownik, a Dyrektor zatwierdza pismo zawierające informacje o jej wynikach).

Dodatkowo w nawiązaniu do wyjaśnień złożonych w dniu 17 listopada 2015 r. Wydział Wdrażania RPO informuje, że data złożenia przez pracownika podpisu na pismach do Beneficjenta może nie odpowiadać faktycznemu terminowi zakończenia weryfikacji wniosków ze względu na wprowadzane do jego treści zmiany przez koordynatora i kierownika biura.

13) Punkt 3 str. 54.

Treść: Ustalenia zespołu kontrolującego dotyczących wszystkich obszarów poddanych kontroli, podpunkt 3.1 system weryfikacji wydatków, ustalenia o niskiej istotności.

Odpowiedź IZ RPO WZ: W odniesieniu do punktu 2 o treści: "Stwierdzono rozbieżności pomiędzy danymi zawartymi w systemie informatycznym oraz dokumentacją źródłową w zakresie wniosku o płatność nr RPZP.01.01.01-32-309/10-03 (data wpływu)" IZ RPO WZ nie stwierdza powyższej rozbieżności. Data wskazana w systemie jako data wpływu to 2013/10/04 i jest ona tożsama z pieczęcią potwierdzającą wpływ na wniosek o płatność (załącznik nr 9).

9. Stanowisko odnośnie przedstawionych uwag przez instytucję kontrolowaną do wersji wstępnej informacji pokontrolnej.

Ad 1)

Zespół kontrolujący przyjął wyjaśnienia IZ. Zmodyfikowano i uzupełniono zapisy informacji pokontrolnej. Przedmiotowe ustalenie o niskiej istotności zostało usunięte.

Ad 2)

Zespół kontrolujący przyjął wyjaśnienia IZ. Zmodyfikowano i uzupełniono zapisy informacji pokontrolnej. Przedmiotowe ustalenie o niskiej istotności zostało zmodyfikowane.

Ad 3)

Zespół kontrolujący przyjął wyjaśnienia IZ. Zmodyfikowano i uzupełniono zapisy informacji pokontrolnej. Przedmiotowe ustalenie o niskiej istotności zostało zmodyfikowane.

Ad 4)

Zespół kontrolujący przyjął wyjaśnienia IZ. Zmodyfikowano i uzupełniono zapisy informacji pokontrolnej. Przedmiotowe ustalenie o niskiej istotności zostało usunięte.

Ad 5)

Zespół kontrolujący przyjął wyjaśnienia IZ. Zmodyfikowano i uzupełniono zapisy informacji pokontrolnej. Przedmiotowe ustalenie o niskiej istotności zostało usunięte.

Ad 6)

Zespół kontrolujący przyjął wyjaśnienia IZ. Zmodyfikowano i uzupełniono zapisy informacji pokontrolnej. Przedmiotowe ustalenie o średniej istotności zostało usunięte.

	<p>Ad 7) Zespół kontrolujący przyjął wyjaśnienia IZ w zakresie sprawozdania BZ WBK. Zmodyfikowano i uzupełniono zapisy informacji pokontrolnej. Przedmiotowe ustalenie o średniej istotności zostało zmodyfikowane.</p> <p>Ad 8) i Ad 9) Zespół kontrolujący nie przyjął wyjaśnień IZ. Ustalenia zawarte w informacji pokontrolnej dotyczyły przekroczenia terminów wskazanych w Instrukcji Wykonawczej, a wyjaśnienia IZ odnosiły się do terminów określonych w Aneksie nr 3 do Umowy o Finansowaniu. Terminy na przekazanie przedmiotowych Sprawozdań określone w ww. dokumentach nie były tożsame i wskazywały różnych odbiorców sprawozdania. W związku z powyższym, uzupełniono zapisy informacji. Zmodyfikowano przedmiotowe ustalenia i zmieniono ich istotność ze średniej na niską.</p> <p>Ad 10) Zespół kontrolujący przyjął wyjaśnienia IZ. Zmodyfikowano i uzupełniono zapisy informacji pokontrolnej. Przedmiotowe ustalenie o średniej istotności zostało usunięte.</p> <p>Ad 11) Zespół kontrolujący przyjął wyjaśnienia IZ, jednakże zapisy informacji pokontrolnej i przedmiotowe zalecenie (<i>Szczegółowe weryfikowanie informacji/danych zawartych w sprawozdaniach/raportach przekazywanych przez FROM-y, w tym analizowanie zapisów dokumentów źródłowych</i>), pozostały niezmienione. Zgodnie z procedurami w zakresie Inicjatywy Jessica, zawartymi w Instrukcji Wykonawczej IZ, wyniki analizy informacji zawartych w Sprawozdaniach przekazywanych przez FROM-y są podstawą do przeprowadzenia kontroli we FROM-ach i u beneficjentów końcowych.</p> <p>Ad 12) Zespół kontrolujący nie przyjął wyjaśnień IZ, ustalenia i zalecenia pozostają nie zmienione.</p> <p>Ad 13) Zespół kontrolujący przyjął wyjaśnienia IZ. Zmodyfikowano zapisy informacji pokontrolnej. Usunięto ustalenie i zalecenie.</p>
10.	<p>Zalecenia Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji.</p> <p>System weryfikacji wydatków. Zalecenia o niskiej istotności:</p> <ol style="list-style-type: none"> Przestrzeganie terminów zawartych w procedurach Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ. <p>Realizacja obowiązków kontrolnych. Sprawozdawczość i monitorowanie – w zakresie Instrumentu Inżynierii Finansowej JESSICA.</p> <p>Zalecenia o niskiej istotności:</p> <ol style="list-style-type: none"> Należy dostosować zapisy Instrukcji Wykonawczej do przyjętych rozwiązań w zakresie przekazywania przez FROM-y Rocznych Sprawozdań z wdrażania Inicjatywy Jessica. <p>Zalecenia o średniej istotności:</p> <ol style="list-style-type: none"> Zwiększenie nadzoru w zakresie terminowego przekazywania przez FROM-y Sprawozdań Rocznych/Raportów Kwartalnych. Szczegółowe weryfikowanie informacji/danych zawartych w sprawozdaniach/raportach przekazywanych przez FROM-y, w tym analizowanie zapisów dokumentów źródłowych. Zwiększenie nadzoru w zakresie dalszej realizacji Inicjatywy Jessica w ramach RPO WZ.
11.	<p>Załączniki:</p> <ol style="list-style-type: none"> Lista sprawdzająca do kontroli K2/2015. Program kontroli z uzasadnieniem wyboru Poświadczenia, doborem próby do kontroli i analizą ryzyka. E-mail z 12.11.2015 r. zespołu kontrolującego z zapytaniem dotyczącym terminów weryfikacji wniosków o płatność WNP-RPZP.01.02.02-32-006/13-05 i WNP-RPZP.04.01.00-32-010/11-09 wraz z odpowiedzią IZ (e-mail z 17.11.2015 r.).

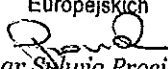
4. Aneks nr 3 do Umowy o Finansowaniu z dnia 30 lipca 2009 roku, zawarty pomiędzy EBI a Województwem Zachodniopomorskim.
5. Aneks nr 1 do Umowy dotyczącej Deponowania i Zarządzania Funduszami pomiędzy EBI a BOŚ S.A.
6. Aneks nr 1 do Umowy dotyczącej Deponowania i Zarządzania Funduszami pomiędzy EBI a BZ WBK S.A.
7. Aneks nr 2 do Umowy dotyczącej Deponowania i Zarządzania Funduszami pomiędzy EBI a BOŚ S.A.
8. Pismo EBI z 5 lipca 2013 r. do KE w sprawie istotnych problemów zidentyfikowanych na obecnym etapie realizacji Inicjatywy Jessica w Polsce (pismo w j.angielskim).
9. Odpowiedź KE na pismo EBI z 5 lipca 2013 r. w sprawie istotnych problemów zidentyfikowanych na obecnym etapie realizacji inicjatywy Jessica w Polsce (odpowiedź wpłynęła do EBI 11 grudnia 2013 roku).
10. Aneks nr 2 Umowy dotyczącej Deponowania i Zarządzania Funduszami pomiędzy EBI a BZ WBK.S.A.
11. Pismo z 2 lipca 2014 r. o sygnaturze: WZS-III.4312.06.2014.MK informujące KE o podjęciu przez Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego decyzji o wypowiedzeniu EBI Umowy o Finansowaniu zawartej 30 lipca 2009 r.
12. Umowa Trójstronna podpisana 29 lipca 2014 r. pomiędzy EBI, WZ i BZ WBK S.A.
13. Umowa Trójstronna podpisana 29 lipca 2014 r. pomiędzy EBI, WZ i BOŚ S.A.
14. Porozumienie w sprawie rozwiązania Umowy o Finansowaniu, zawarte 13 sierpnia 2014 r. w Szczecinie i 18 sierpnia w Luksemburgu, pomiędzy EBI i Województwem Zachodniopomorskim.
15. Pismo o sygnaturze: EW/regio.dga2.h2(2014)3590457 z 10 października 2014 r. – odpowiedź KE na pismo IZ RPO WZ o sygnaturze: WZS-III.4312.06.2014.MK z 2 lipca 2014 r. (w języku angielskim).
16. Tłumaczenie pisma KE z 10 października 2014 r. sporządzone przez Panią Dianę Rosu-Rozpędek.
17. Aneks nr 3 do Umowy dotyczącej Deponowania i Zarządzania Funduszami pomiędzy Województwem Zachodniopomorskim a BZ WBK S.A.
18. Aneks nr 4 do Umowy dotyczącej Deponowania i Zarządzania Funduszami pomiędzy Województwem Zachodniopomorskim a BZ WBK S.A.
19. Kwestie problemowe zidentyfikowane na obecnym etapie realizacji inicjatywy Jessica w Polsce opisane w piśmie wysłanym przez EBI do KE 5 lipca 2013 r. – opracowanie: zespół kontrolujący.
20. Szczegółowe ustalenia dotyczące rozwiązania Umowy o Finansowaniu pomiędzy Województwem Zachodniopomorskim a EBI – opracowanie: zespół kontrolujący.
21. Streszczenie sprawozdania ze spotkania w Brukseli 11 czerwca 2014 r. w Dyrekcji Regionalnej ds. Polityki Regionalnej w KE – opracowanie: zespół kontrolujący.
22. Odstępstwo nr 12 z 12 maja 2015 r. do wersji 15.0 Instrukcji Wykonawczej dotyczące modyfikacji procedur w zakresie monitoringu, sprawozdawczości oraz kontroli Inicjatywy Jessica.
23. Pismo z 17 listopada 2015 r. o sygnaturze: CFE-4.804.14.2015.6.AW – pytania IPOC do IZ związane z ustaleniami dokonanymi w trakcie kontroli przeprowadzonej w IZ w terminie od 19 października do 4 listopada 2015 r.
24. Pismo z 20 listopada 2015 r. o sygnaturze: WZS-IV.441.2.4.1.2015.NT – odpowiedź IZ na pytania IPOC zawarte w piśmie o sygnaturze: CFE-4.804.14.2015.6.AW.
25. Poprawione Roczne Sprawozdanie z postępu Inicjatywy Jessica za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. (sporządzone 14 maja 2014 r.).
26. Sprawozdanie z postępu Inicjatywy Jessica za okres od 01.01.2014 r. do 29.07.2014 r.
27. Kwartalny Raport Jakościowy Województwo Zachodniopomorskie FI No 25975 za okres 01.04.2015-30.06.2015 r. przekazany przez BOŚ S.A.
28. Kwartalne Sprawozdanie Zachodniopomorskie BZ WBK S.A. Nr. FI 26074 za okres od 01.04.2015 r. do 30.06.2015 r. (II kwartał 2015 r.).
29. Pismo EBI OpsA/NPST-4/2009-0754/CK/ml z 29 lipca 2011 r. przekazujące Półroczne sprawozdanie z postępu w realizacji działań w ramach Inicjatywy Jessica za okres 01.01.-30.06.2011 r. – pierwsza strona dokumentu).
30. Kwartalne Sprawozdanie Jakościowe Zachodniopomorskie BZ WBK S.A. Nr. FI 26074 za okres od 01.10.2014 do 31.12.2014 r. (IV kwartał 2014 r.) – pierwsza strona dokumentu.
31. Kwartalny Raport Jakościowy Województwo Zachodniopomorskie FI No 25975 za okres 01.01.2015-31.03.2015 r. przekazany przez BOŚ – pierwsza strona dokumentu.
32. Raporty miesięczne przekazane przez FROM-y do IZ (6 sztuk) – wydruki.
33. Regulamin Rady Inwestycyjnej Funduszu Powierniczego Jessica wraz z 3 załącznikami.
34. Uchwała nr 2106/11 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z 22 grudnia 2011 roku w sprawie

- powołania na kolejną kadencję członków Rady Inwestycyjnej Funduszu Powierniczego Jessica.
35. Uchwała nr 147/14 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z 29 stycznia 2014 roku w sprawie powołania na kolejną kadencję członków Rady Inwestycyjnej Funduszu Powierniczego Jessica.
 36. Protokół z pierwszego posiedzenia Rady Inwestycyjnej Funduszu Powierniczego Jessica.
 37. Protokół z trzynastego posiedzenia Rady Inwestycyjnej Funduszu Powierniczego JESSICA.
 38. Protokół z szesnastego posiedzenia Rady Inwestycyjnej Funduszu Powierniczego JESSICA.
 39. Protokół z siedemnastego posiedzenia Rady Inwestycyjnej Funduszu Powierniczego JESSICA.
 40. Pismo z 12 października 2015 r. o sygnaturze: CFE-4.804.5.2015.5.SP – prośba IPOC o przygotowanie dokumentów na kontrolę.
 41. Odpowiedź IZ na pismo IPOC z 12 października 2015 r o sygnaturze: CFE-4.804.5.2015.5.SP. – informacja na temat kontroli EBI we FROM-ach i IZ we FROM-ach.
 42. Wykaz wszystkich kontroli przeprowadzonych przez Bank Zachodni WBK S.A. w zakresie projektów realizowanych w ramach Inicjatywy Jessica.
 43. Wykaz wszystkich kontroli przeprowadzonych przez Bank Ochrony Środowiska S.A. w zakresie projektów realizowanych w ramach Inicjatywy Jessica.
 44. Pismo z 22 października 2015 r. – prośba zespołu kontrolującego o udostępnienie kopii dokumentów z kontroli przeprowadzonych przez BZ WBK S.A. w ramach dwóch wybranych projektów oraz o wypełnienie tabel (wykaz Umów Inwestycyjnych zawartych przez w FROM-y).
 45. Pismo z 23 października 2015 r. prośba zespołu kontrolującego o udostępnienie kopii dokumentów z kontroli przeprowadzonych przez BOŚ S.A. w ramach dwóch wybranych projektów.
 46. Wykaz Umów Inwestycyjnych podpisanych przez BZ WBK S.A.
 47. Wykaz Umów Inwestycyjnych podpisanych przez BOŚ S.A.
 48. Umowa Inwestycyjna Nr S/143/12/2012/1085/F/INW/EKO/JES1 udzielenia Pożyczki Jessica na finansowanie Projektu Miejskiego w ramach Inicjatywy Jessica w RPO WZ, pomiędzy BOŚ S.A. a Gminą Połczyn Zdrój, zawarta 1 lipca 2013 r.
 49. Pismo BOŚ S.A. o sygnaturze: CK/236/2015 z 21 października 2015 r. informujące o pierwszej wizycie monitorującej w dniu 4 listopada 2015 r.
 50. Sprawozdanie z realizacji wskaźnika produktu.
 51. Umowa Inwestycyjna Nr S/156/11/2012/1085/F/INW/JES1 udzielenia Pożyczki Jessica, na finansowanie Projektu Miejskiego w ramach Inicjatywy Jessica w RPO WZ, pomiędzy BOŚ S.A. a Gminą Miastem Świnoujście, zawarta 18 lutego 2013 r.
 52. Mail z 10 lutego 2014 r. informujący o zaplanowanej wizycie monitorującej BOŚ S.A. w dniu 12 lutego 2014 r.
 53. Sprawozdanie pokontrolne podpisane 12 lutego 2014 r.
 54. Notatka z wizytacji w dniu 12 lutego 2014 r.
 55. Pismo o sygnaturze: WPF.042.27.2014 r. z 27 lutego 2014 r. przekazujące sprawozdania z realizacji wskaźników: rezultatu, efektów społecznych i produktu.
 56. Umowa o pożyczkę inwestycyjną Jessica nr M0007616 pomiędzy Bankiem Zachodnim WBK S.A. a Spółką „GRYF” Strojny s.j., zawarta 7 czerwca 2013 r.
 57. Umowa o pożyczkę inwestycyjną Jessica nr K01021/15 pomiędzy Bankiem Zachodnim WBK S.A. a DANA INVEST Sp. z o.o., zawarta 31 sierpnia 2015 r.
 58. Wydruki z Rejestru prowadzonego przez WZS pn. „Zalecenia pokontrolne – Follow up.”
 59. Pismo o sygnaturze: WZS-IV.441.2.4.2015.NT z 15 grudnia 2015 r. – uwagi IZ do wstępnej wersji informacji pokontrolnej.
 60. Korespondencja mailowa pomiędzy IZ a IPOC związana z wyjaśnieniami i uwagami IZ do niniejszej Informacji pokontrolnej.

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:
 STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI
 w Wydziale Certyfikacji i Funduszy
 Europejskich

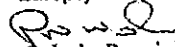

 mgr Sylwia Prociak

..... (data i podpis)

22.12.2015

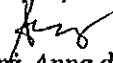
Zespół kontrolujący:

STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI
w Wydziale Certyfikacji i Funduszy Europejskich


mgr Sylwia Prociak

1. 22.12.2015. (data i podpis)

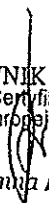
STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI
w Wydziale Certyfikacji i Funduszy Europejskich


mgr inż. Anna de Weyher

2. 22.12.2015. (data i podpis)

Zweryfikował: (kierownik oddziału ds. systemu i kontroli)


KIEROWNIK ODDZIAŁU
w Wydziale Certyfikacji i Funduszy Europejskich


mgr Anna Pastucha
22.12.2015.

..... (data i podpis)


Zaakceptował: (Wojewoda Zachodniopomorski lub osoba przez niego upoważniona)

z up. WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO


mgr Dariusz Lapko
ZASTĘPCA DYREKTORA
Wydziału Certyfikacji i Funduszy Europejskich

..... 22.12.2015. (data i podpis)

Data i podpisy przedstawicieli jednostki kontrolowanej:


MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Olgierd Geblewicz

..... (data i podpis)

DYREKTOR
Wydziału Wdrażania
Regionalnego Programu Operacyjnego

DYREKTOR
Wydziału Zarządzania Strategicznego

65/65

