



Kontrola  
Skarbowa

UKS3291.W2E.721.6.14.10.606

**Podsumowanie ustaleń w Zarządzie Województwa  
Zachodniopomorskiego – Instytucji Zarządzającej  
Regionalnym Programem Operacyjnym  
Województwa Zachodniopomorskiego  
w ramach prowadzonego audytu systemu zarządzania i  
kontroli Regionalnego Programu Operacyjnego .  
Województwa Zachodniopomorskiego  
na lata 2007 – 2013**

Szczecin, grudzień 2014 r.

Czynności audytowe w Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Zachodniopomorskiego (IZ RPO WZ) – Zarządzie Województwa Zachodniopomorskiego zostały przeprowadzone przez: Małgorzatę Przybylak inspektora kontroli skarbowej, Małgorzatę Winter inspektora kontroli skarbowej, Andrzeja Pawluka inspektora kontroli skarbowej i Jacka Boniewiczza komisarza skarbowego z Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie, i dotyczyły następujących obszarów:

**1. Posiadania adekwatnych procedur wyboru projektów (spełnienie wymagań określonych w art. 60 a) i art. 65 a) rozporządzenia 1083/2006 i art. 5 i art. 13.1 rozporządzenia 1828/2006).**

W badanym obszarze czynności audytowe dotyczyły sprawdzenia, czy:

- wezwania do składania wniosków zostały opublikowane;

W powyższym zakresie badaniem objęto następujące dokumenty:

- Instrukcja Wykonawcza Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Zachodniopomorskiego (IW IZ RPOWZ) – wersja 14.0 zatwierdzona uchwałą Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego nr 666/2014 z dnia 22.04.2014 r., obowiązująca od 02 maja 2014 r.;
- Zestawienia naborów/konkursów ogłoszonych od 18.03.2014 r. do 06.10.2014 r. w ramach RPO WZ,

pod kątem oceny procedury wyboru projektów w zakresie ogłaszania o wyborze projektu w trybie konkursowym.

Przeprowadzono Test polegający na ustaleniu, czy we wszystkich przypadkach wyboru projektów w trybie konkursu nastąpiło ogłoszenie konkursu i czy jest ono prawidłowe. Na podstawie profesjonalnego osądu audytora do Testu wybrano 2 konkursy, na przykładzie których przesłedzono proces publikacji ogłoszeń o naborze:

- konkurs zamknięty nr RPOWZ/5.1.1/2014/1, ogłoszony w dniu 15.05.2014 r. na stronie internetowej [www.rpo.wz.pl](http://www.rpo.wz.pl) oraz w dziennikach regionalnych: Kurier Szczeciński i Głos Dziennik Pomorza; projekt ogłoszenia zatwierdzony uchwałą Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego nr 860/14 z dnia 13.05.2014 r.;
- konkurs zamknięty nr RPOWZ/6.1.1/2014/1, ogłoszony w dniu 15.05.2014 r. na stronie internetowej [www.rpo.wz.pl](http://www.rpo.wz.pl) oraz w dziennikach regionalnych: Kurier Szczeciński i Głos Dziennik Pomorza; projekt ogłoszenia zatwierdzony uchwałą Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego nr 861/14 z dnia 13.05.2014 r.,

w korelacji z dokumentami:

- Uchwałą Nr 860/14 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 13.05.2014 r. w sprawie przyjęcia dokumentacji konkursowej i ogłoszenia naboru dla działania 5.1.1 Infrastruktura turystyki w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007 - 2013;
- Uchwałą Nr 861/14 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 13.05.2014 r. w sprawie przyjęcia dokumentacji konkursowej i ogłoszenia naboru dla działania 6.1.1 Infrastruktura turystyczna na obszarze metropolitalnym w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007- 2013;
- Zestawieniem zorganizowanych szkoleń, publikacji / dystrybucji materiałów informacyjnych, konferencji/spotkań, ogłoszeń w prasie dot. RPO WZ, podjętych w okresie

od 18.03.2014 r. do 06.10.2014 r.;

- Indykatywnym harmonogramem konkursów na 2014 r.
  - wszystkie przyjęte wnioski zostały zarejestrowane;

W powyższym zakresie badaniem objęto następujące dokumenty:

- IW IZ RPO WZ wersja 14.0,  
oraz w związku z przeprowadzonymi Testami:
  - wersja 13.0, zatwierdzona uchwałą Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego nr 1282/2013 z dnia 07.08.2013 r., obowiązująca od 16 sierpnia 2013 r.,

pod kątem oceny procedury dotyczącej rejestrowania złożonych wniosków o dofinansowanie oraz informowania wnioskodawców o zarejestrowaniu wniosku.

Przeprowadzono następujące Testy:

**Test nr 1** polegający na ustaleniu, czy wszystkie złożone przez wnioskodawców wnioski o dofinansowanie zostały zarejestrowane.

**Test nr 2** polegający na ustaleniu, czy wnioskodawcy zostali poinformowani o zarejestrowaniu wniosku.

W tym celu, na podstawie profesjonalnego osądu audytora, wybrano metodą losową próbę 5 niżej wymienionych wniosków o dofinansowanie, złożonych w okresie objętym badaniem (tj. od 18.03.2014 r. do 06.10.2014 r.) wraz z dokumentacją dotyczącą ich rejestrowania oraz informowania wnioskodawców o zarejestrowaniu:

- Rejestr papierowy wpływającej dokumentacji aplikacyjnej – Poddziałanie 1.3.2 Promocja przedsiębiorstw w wymiarze międzynarodowym – Projekty systemowe RPOWZ/1.3.2/2012 – poz. 46:
  - WND-RPZP.02.03.00-32-001/14;
- Rejestr papierowy wpływającej dokumentacji aplikacyjnej RPOWZ/5.1.1/2014/1 – poz. 66, 70:
  - WND-RPZP.05.01.01-32-003/14,
  - WND-RPZP.05.01.01-32-007/14;
- Rejestr papierowy wpływającej dokumentacji aplikacyjnej – RPOWZ/6.1.1/2014/1 – poz. 32:
  - WND-RPZP.06.01.01-32-004/14;
- Rejestr papierowy wpływającej dokumentacji aplikacyjnej – Tryb dotyczący projektów indywidualnych Poddziałanie 7.3.1 – poz. 8:
  - WND-RPZP.07.03.01-32-002/14;
- Zestawienie wniosków o dofinansowanie złożonych w okresie od 18.03.2014 r. do 06.10.2014 r. sporządzone na podstawie danych z systemu LSI wg stanu na dzień 13.10.2014 r.).

- wszystkie wnioski/projekty podlegały ocenie zgodnie z przyjętymi kryteriami;

W powyższym zakresie badaniem objęto następujące dokumenty:

- IW IZ RPO WZ wersja 14.0,  
oraz w związku z przeprowadzonymi Testami:

- wersja 13.0, zatwierdzona uchwałą Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego nr 1282/2013 z dnia 07.08.2013 r., obowiązująca od 16 sierpnia 2013 r.;
- Tryb wylaniania ekspertów do Komisji Oceniających Projekty w ramach RPO WZ na lata 2007-2013, zmieniony uchwałą nr 1210/13 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 24 lipca 2013 r. w sprawie przyjęcia zmian do Trybu wylaniania ekspertów do Komisji Oceniających Projekty w ramach RPO WZ na lata 2007-2013;
- Regulamin Komisji Oceniających Projekty w ramach RPO WZ na lata 2007-2013 - aktualizacja przyjęta uchwałą nr 304/13 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 5 marca 2013 r. w sprawie przyjęcia zmian w zapisach Regulaminu Komisji Oceniających Projekty w ramach RPO WZ na lata 2007 - 2013.;
- Regulamin Komisji Oceniających Projekty w ramach RPO WZ na lata 2007-2013 - aktualizacja przyjęta uchwałą nr 751/14 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 30 kwietnia 2014 r. w sprawie przyjęcia zmian w zapisach Regulaminu Komisji Oceniających Projekty w ramach RPO WZ na lata 2007 – 2013,

pod kątem oceny procedury dotyczącej wyboru projektów w zakresie ich oceny formalnej i merytorycznej – zgodnie z przyjętymi kryteriami dokonywania wyboru projektów oraz pod kątem oceny, czy procedura zawiera weryfikację w zakresie posiadania przez Beneficjenta wystarczających zdolności do wypełniania określonych warunków. Oceniono również procedurę dotyczącą aneksowania / dokonywania zmian umów o dofinansowanie / decyzji o dofinansowaniu w celu ustalenia:

- czy zmiany do umów są weryfikowane pod kątem zachowania celu danego projektu/działania oraz zgodności z kryteriami wyboru projektu,
- w jaki sposób jest dokonywana (kontrola administracyjna / kontrola ad hoc na miejscu) oraz dokumentowana taka weryfikacja,
- czy w przypadku zaistnienia zmian stanowi to podstawę dla instytucji do wyboru danego projektu do kontroli w przyszłych planach kontroli.

Ponadto oceniono procedurę dokumentowania przez ekspertów oceny projektów, w szczególności zasadności/racjonalności zaakceptowanego budżetu projektu.

Przeprowadzono następujące Testy:

**Test nr 1:** Zbadano, ile wniosków zostało złożonych i zarejestrowanych, a następnie poddanych ocenie formalnej i merytorycznej. W przypadku wystąpienia różnic pomiędzy liczbą wniosków zarejestrowanych, a liczbą ocenionych formalnie lub pomiędzy liczbą pozytywnie ocenionych formalnie, a liczbą poddanych ocenie merytorycznej – wyjaśniono różnice.

**Test nr 2:** Spośród wszystkich złożonych wniosków o dofinansowanie w okresie od 18.03.2014 r. do 06.10.2014 r. w IZ RPO WZ, metodą losową, na podstawie profesjonalnego osądu audytora, wybrano próbę 5 wniosków o dofinansowanie:

- WND-RPZP.01.02.02-32-002/14;
- WND-RPZP.05.01.01-32-003/14;
- WND-RPZP.05.01.01-32-006/14;
- WND-RPZP.06.01.01-32-007/14;
- WND-RPZP.07.03.01-32-002/14,

wraz z dokumentacją dotyczącą ich oceny, w celu potwierdzenia, że zostały ocenione zgodnie z przyjętymi przez Komitet/Podkomitet Monitorujący kryteriami oraz, że ścieżka audytu w tym zakresie umożliwia weryfikację stosowania kryteriów wyboru.

**Test nr 3:** Oceniono proces doboru ekspertów do oceny projektów, w celu uzyskania potwierdzenia, że procedury zapewniają, iż eksperci będą dokonywać oceny w sposób obiektywny.

Do Testu, metodą losową, wybrano oświadczenia dwóch ekspertów:

- Małgorzaty Andrzejewskiej,
- Małgorzaty Porada-Rochoń,

w celu potwierdzenia, że dostępne informacje (dokumentacja projektu, rejestry, bazy danych) potwierdzają prawdziwość danych zawartych w oświadczeniu eksperta.

**Test nr 4:** Spośród zaakceptowanych przez ekspertów wniosków o dofinansowanie złożonych w okresie od 18.03.2014 r. do 06.10.2014 r., metodą losową oraz na podstawie profesjonalnego osądu audytora, wybrano próbę 5 wniosków o dofinansowanie:

- WND-RPZP.05.01.01-32-006/14;
- WND-RPZP.06.01.01-32-007/14;
- WND-RPZP.07.03.01-32-002/14;
- WND-RPZP.02.03.00-32-005/14;
- WND-RPZP.04.01.00-32-002/14,

wraz z dokumentacją dotyczącą ich oceny i sprawdzono, w jaki sposób została uzasadniona/udokumentowana ocena.

**Test nr 5:** Spośród wszystkich projektów (dla wniosków złożonych w okresie od 18.03.2014 r. do 06.10.2014 r.), w ramach których zawarto aneksy do umów, metodą losową, na podstawie profesjonalnego osądu audytora, wybrano próbę 5 umów o dofinansowanie, dla których instytucja zaakceptowała wprowadzenie zmian:

- UDA-RPZP.07.03.01-32-002/14-00;
- UDA-RPZP.05.01.01-32-005/13-00;
- UDA-RPZP.06.03.00-32-004/13-00;
- UDA-RPZP.04.01.00-32-022/11-00;
- UDA-RPZP.03.01.00-32-001/13-00,

wraz z dokumentacją dotyczącą ich zmiany i sprawdzono, w jaki sposób została uzasadniona/udokumentowana weryfikacja wprowadzonych zmian w celu potwierdzenia, że zostały zachowane: cel danego projektu/działania oraz zgodność z kryteriami wyboru projektu.

- decyzje dotyczące akceptacji lub odrzucenia wniosku/projektu zakomunikowano składającym wnioski;

W powyższym zakresie badaniem objęto następujące dokumenty:

- IW IZ RPO WZ wersja 14.0,  
oraz w związku z przeprowadzonymi Testami:  
– wersja 13.0, zatwierdzona uchwałą Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego nr 1282/2013 z dnia 07.08.2013 r., obowiązująca od 16 sierpnia 2013 r.,

pod kątem oceny procedury i ustalenia, czy Beneficjenci są informowani o odrzuceniu / przyjęciu wniosku do realizacji. Ponadto oceniono stosowaną w jednostce procedurę odwoławczą w zakresie jej kompletności oraz, czy instytucja podjęła właściwą końcową decyzję.

Przeprowadzono następujące Testy:

**Test nr 1**, którego celem było ustalenie czy w przypadku wszystkich złożonych w danej instytucji wniosków o dofinansowanie (przyjętych do dofinansowania, jak i odrzuconych na etapie oceny formalnej lub merytorycznej, systemowych lub konkursowych) wnioskodawca został poinformowany o przyjęciu wniosku/projektu do realizacji lub o odrzuceniu na etapie: oceny formalnej, oceny merytorycznej, negocjacji, ustalania listy rankingowej.

W tym celu badaniem objęto 5 wniosków o dofinansowanie, złożonych w okresie od 18.03.2014 r. do 06.10.2014 r. wraz z dokumentacją dotyczącą ich oceny, wybranych metodą losową na podstawie profesjonalnego osądu audytora spośród wszystkich złożonych w tym okresie w IZ RPO wniosków o dofinansowanie:

- WND-RPZP.01.03.02-32-002/14;
- WND-RPZP.05.01.01-32-003/14;
- WND-RPZP.05.01.01-32-006/14;
- WND-RPZP.06.01.01-32-007/14;
- WND-RPZP.07.03.01-32-002/14.

**Test nr 2**, którego celem było ustalenie czy IZ właściwie podjęła decyzję o odrzuceniu wniosków o dofinansowanie.

Czynnościami audytowymi objęto łącznie 5 wniosków o dofinansowanie, w tym 2 niżej wymienione wnioski o dofinansowanie odrzucone na etapie oceny formalnej lub merytorycznej, wraz z dokumentacją dotyczącą ich oceny (zgodnie z informacjami przekazanymi przez IZ w okresie objętym audytem odrzucono 3 wnioski o dofinansowanie, w tym 1 jest w trakcie rozpatrywania protestu) złożone w okresie od 18.03.2014 r. do 06.10.2014 r.:

- WND-RPZP.01.02.02-21-002/14;
  - WND-RPZP.05.01.01-32-009/14,
- oraz 3 wnioski o dofinansowanie złożone w okresie od 25.01.2013 r. do 17.03.2014 r.(nie objęte badaniem w ramach tego kryterium podczas poprzedniego audytu systemu):
- WND-RPZP.04.01.00-32-021/13;
  - WND-RPZP.04.05.02-32-017/14;
  - WND-RPZP.03.01.00-32-011/13.

Ponadto oceniono stosowaną w jednostce procedurę odwoławczą pod względem kompletności, przeanalizowano proces odwoławczy w celu ustalenia, czy przebiegał zgodnie z procedurami i czy instytucja podjęła właściwą końcową decyzję. W tym celu dokonano analizy procesu odwoławczego dla 2 wniosków o dofinansowanie złożonych w okresie od 18.03.2014 r. do 06.10.2014 r., w stosunku do których procedura odwoławcza została zakończona. Wyboru próby dokonano metodą losową na podstawie profesjonalnego osądu audytora:

- WND-RPZP.04.05.02-32-033/14;
- WND-RPZP.04.01.00-32-013/13.

**2. Posiadania procedur zapewniających adekwatne informacje Beneficjentom i posiadania strategii w celu pomocy Beneficjentom (spełnienie wymagań określonych w art. 60 rozporządzenia 1083/2006 i art. 13 rozporządzenia 1828/2006).**

W badanym obszarze czynności audytowe dotyczyły sprawdzenia, czy:

- istnieją strategie zapewniające, że Beneficjenci mają dostęp do potrzebnych

informacji i otrzymują odpowiednie wskazówki (brozury, seminaria, warsztaty etc.).

W powyższym zakresie analizą objęto następujące dokumenty:

- IW IZ RPO WZ wersja 14.0;
- Plan Komunikacji RPO WZ na lata 2007-2013 z października 2008 r. (wersja aktualna z marca 2013 r.);
- Roczny plan działań informacyjnych i promocyjnych Województwa Zachodniopomorskiego na rok 2014 z grudnia 2013 r.;
- Formularz sprawozdawczy dotyczący promocji i informacji za okres sprawozdawczy od 01.01.2014 r. do 31.06.2014 r.;
- Zestawienie zorganizowanych szkoleń, publikacji/dystrybucji materiałów informacyjnych, konferencji/spotkań, ogłoszeń w prasie dot. RPO WZ podjętych przez IZ RPO WZ w okresie od 18.03.2014 r. do 06.10.2014 r.

**3. Posiadania procedur zapewniających adekwatne kontrole zarządce (spełnienie wymagań określonych w art. 60 b), g) rozporządzenia 1083/2006 art. 13.2-13.4 rozporządzenia 1828/2006).**

W badanym obszarze czynności audytowe dotyczyły sprawdzenia, czy:

- istnieją pisemne procedury i odpowiednie listy sprawdzające w celu wykrycia wszelkich niezgodności;

W powyższym zakresie analizą objęto następujące dokumenty:

- Opis Systemu Zarządzania i Kontroli RPO WZ na lata 2007-2013 (wersja 10.0) przyjęty Uchwałą nr 1281/13 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 07.08.2013 r., obowiązujący od 16 sierpnia 2013 r.;
- Opis Systemu Zarządzania i Kontroli RPO WZ na lata 2007-2013 (wersja 11.0) przyjęty Uchwałą nr 509/14 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 31.03.2014 r., obowiązujący od 02 maja 2014 r.;
- IW IZ RPO WZ wersja 14.0 oraz w związku z przeprowadzonymi Testami:
  - wersja 13.0, zatwierdzona uchwałą Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego 1282/13 z dnia 07.08.2013 r.;
- Notatka służbowa z dnia 21.08.2014 r. – Odstąpienie od procedur zawartych w Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Zachodniopomorskiego (wersja 14.0) – Rozdział 13 Kontrola oraz załączniki do Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013;
- Wytyczne do monitoringu i kontroli trwałości projektu w ramach RPO WZ na lata 2007-2013, będące Załącznikiem nr 1 do uchwały nr 210/14 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 11.02.2014 r.;
- Rejestr zmian w dokumentach dotyczących trwałości projektu;
- Wytyczne do monitorowania luki finansowej i przychodów incydentalnych w projektach generujących dochód w ramach RPO WZ na lata 2007 – 2013 z lutego 2013 r.;
- Wytyczne MRR w zakresie procesu kontroli w ramach obowiązków Instytucji Zarządzającej Programem Operacyjnym (nr MRR/H/10(5)06/2012 z 05.06.2012 r.);
- Plan Kontroli IZ RPO WZ na 2014 rok (aktualizacja z kwietnia 2014 r.).

pod kątem uzyskania zapewnienia, iż przyjęte zostały pisemne procedury i odpowiednie listy sprawdzające, mające na celu wykrycie wszelkich niezgodności, zgodnie z art. 13 ust. 2-4 rozporządzenia 1828/2006. Dokonano oceny procedur dotyczących weryfikacji:

- formalnych w odniesieniu do każdego wniosku o płatność,
- merytorycznych w odniesieniu do każdego wniosku o płatność,
- na miejscu realizacji projektu,
- na zakończenie projektu,
- trwałości projektu.

Oceniono, czy podczas ww. weryfikacji i na jakim etapie sprawdzane są następujące elementy:

- poprawność wniosku o płatność,
- okres, w którym wydatek jest kwalifikowalny,
- zgodność z zatwierdzonym projektem,
- poziom dofinansowania,
- zgodność z krajowymi i unijnymi zasadami kwalifikowalności,
- kwalifikowalność VAT,
- kwalifikowalność wydatków w projektach generujących przychody,
- zgodność z zasadami: pomocy publicznej, równości szans i niedyskryminacji, ochrony środowiska,
- zgodność z krajowymi i unijnymi zasadami zamówień publicznych,
- stan wdrożenia projektu, w tym postęp rzeczowy i zgodność z warunkami umowy o dofinansowanie,
- krajowe i unijne zasady promocji,
- poprawność dokumentów wspierających istnienie adekwatnej ścieżki audytu,
- wyłączenia możliwości równoległego finansowania wydatków z innych programów wspólnotowych lub krajowych lub w ramach innych okresów programowania,
- trwałość projektu.

Sprawdzono, czy instytucja opracowała procedury dotyczące kontroli po zakończeniu realizacji projektu (w okresie trwałości), a także opisano metodologię typowania projektów do kontroli trwałości oraz zakres weryfikacji, w szczególności sprawdzono, czy dokonywana jest ocena następujących elementów:

- kwalifikowalność VAT,
- modyfikacje projektu (art. 57 Rozp. Rady (WE) 1083/2006),
- dochód wygenerowany w okresie trwałości (art. 55 Rozp. Rady (WE) 1083/2006).

Przeprowadzono następujące Testy:

**Test nr 1** polegający na ustaleniu, czy w przypadku wybranych wniosków o płatność, dla których IZ RPO WZ zakończyła weryfikacje, podczas tych weryfikacji elementy wymienione w kryterium oceny, są sprawdzane przy zastosowaniu odpowiednich list sprawdzających.

W odniesieniu do procesu weryfikacji wniosków o płatność (tzw. kontrole administracyjne) dokonano sprawdzenia prawidłowości jego przeprowadzenia.

Test przeprowadzono w oparciu o 5 wniosków o płatność (złożonych od dnia 18.03.2014 r. do dnia 06.10.2014 r.), stanowiących próbę wybraną metodą losową na podstawie profesjonalnego osądu audytora:

- WNP-RPZP.01.03.03-32-002/12-07;
- WNP-RPZP.02.01.01-32-003/12-09;

- WNP-RPZP.05.05.01-32-002/11-07;
- WNP-RPZP.06.06.01-32-029/11-06;
- WNP-RPZP.07.03.01-32-001/14-01/K01,

w powiązaniu z listami sprawdzającymi wnioski Beneficjenta o płatność, pismami IZ RPO WZ przesyłanymi do Beneficjenta odnośnie weryfikacji wniosku o płatność, wnioskami o dofinansowanie projektu wraz z załącznikami oraz umowami / decyzjami o dofinansowanie projektu z późniejszymi aneksami / decyzjami zmieniającymi.

**Test nr 2** polegający na ustaleniu, czy w przypadku projektów zakończonych, po złożeniu przez Beneficjenta wniosku o płatność końcową, przed akceptacją tego wniosku i ostatecznym rozliczeniem projektu, została przeprowadzona kontrola na zakończenie projektu zgodnie z wytycznymi / procedurami. Sprawdzone, czy podczas weryfikacji wniosku o płatność końcową dokonywana jest na zakończenie projektu ocena następujących elementów:

- kwalifikowalność VAT,
- ponowne przeprowadzenie analizy finansowej,
- wykonanie założonych celów projektu,
- wskaźniki wykonania rzeczowego i finansowego.

Spośród zakończonych projektów (tj. projektów, dla których zaakceptowany został wniosek o płatność końcową), na podstawie profesjonalnego osądu audytora wybrano metodą losową próbę wymienionych niżej wniosków o płatność końcową:

- WNP-RPZP.01.01.01-32-257/10-07;
- WNP-RPZP.01.01.02-32-105/10-13;
- WNP-RPZP.01.01.03-32-157/12-03;
- WNP-RPZP.06.06.01-32-007/11-06;
- WNP-RPZP.05.05.01-32-031/11-06,

odnośnie których sprawdzono, czy IZ RPO WZ, przed zatwierdzeniem wniosków, przeprowadziła kontrolę na zakończenie realizacji projektu, a także zweryfikowano sposób przeprowadzenia tych kontroli pod kątem prawidłowości ich przeprowadzenia – zgodnie z obowiązującymi procedurami.

Z uwagi na to, iż w badanym okresie (tj. od dnia 18.03.2014 r. do dnia 06.10.2014 r.) we wnioskach o płatność końcową – poprawnych i zatwierdzonych do wypłaty, wystąpiły wyłącznie wnioski z osi 1, do próby wybrano 3 wnioski z tego okresu i 2 wnioski złożone i zatwierdzone w okresie objętym badaniem podczas poprzedniego audytu systemu (tj. z okresu od 25.01.2013 r. do 17.03.2014 r.): nr WNP-RPZP.06.06.01-32-007/11-06 i nr WNP-RPZP.05.05.01-32-031/11-06.

**Test nr 3** polegający na ustaleniu, czy w ramach projektów zakończonych zostały przeprowadzone kontrole trwałości projektów. Zweryfikowano sposób udokumentowania tych kontroli.

W powyższym zakresie badaniem objęto:

- pismo nr DKF-IV-82634-1-ABi/13 z dnia 30.12.2013 r. z Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju Departamentu Koordynacji Wdrażania Funduszy Unii Europejskiej w sprawie zaakceptowania Rocznej Planu Kontroli na 2014 rok;

- Uchwałę Nr 725/14 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 30.04.2014 r. w sprawie przyjęcia przez Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego aktualizacji Roczego Planu Kontroli na 2014 rok w ramach RPO WZ na lata 2007-2013;
- pismo nr WZS-II.44.7.2014.NT z dnia 08.05.2014 r. do Departamentu Koordynacji Wdrażania Funduszy Unii Europejskiej MiR przekazujące aktualizację Roczego Planu Kontroli na 2014 rok;
- aktualny Roczny Plan Kontroli na 2014 rok;
- Wykaz projektów podlegających kontroli trwałości w 2014 r.;
- pismo nr DKF-IV-8120-7-PPa/14 z dnia 03.06.2014 r. z Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju Departamentu Koordynacji Wdrażania Funduszy Unii Europejskiej w sprawie pozytywnego zaopiniowania aktualizacji Roczego Planu Kontroli na 2014 rok;
- zestawienie projektów objętych kontrolą (na zakończenie / trwałości / po zakończeniu) – dane wygenerowane z systemu KSI SIMIK (07-13) w dniu 13.10.2014 r.;
- zestawienie kontroli przeprowadzonych w dniach od 18.03.2014-06.10.2014 przez WWRPO VII;
- pismo nr WZS-II.441.6.2.3.2014.DGo z dnia 21.11.2014 r. – informacja w zakresie liczby kontroli projektów zrealizowanych przez IZ RPO WZ w 2014 r. (stan na 14.11.2014 r.);
- zestawienia projektów po okresie sprawozdawczym za 2012 r. i za 2013 r., podlegające obligatoryjnej kontroli trwałości, z uwagi na brak sprawozdania lub ryzyko niezachowania trwałości;
- pismo nr WZS-II.44.2.2014.HB z dnia 10.02.2014 r. z Wydziału Zarządzania Strategicznego do Wydziału Wdrażania przesyłające liczbę projektów, które zostały wylosowane do kontroli trwałości (po okresie sprawozdawczym 2012) wraz z Uzasadnieniem doboru próby;
- pismo nr WZS-II.44.9.2014.HB z dnia 27.08.2014 r. z Wydziału Zarządzania Strategicznego do Wydziału Wdrażania przesyłające liczbę projektów, które zostały wylosowane do kontroli trwałości (po okresie sprawozdawczym 2013) wraz z Uzasadnieniem doboru próby.

Z przedłożonego zestawienia projektów objętych kontrolą trwałości (dane wygenerowane z systemu KSI w dniu 13.10.2014 r.), wybrano metodą losową na podstawie profesjonalnego osądu audytora 2 niżej wymienione projekty, odnośnie których sprawdzono, czy kontrola zachowania trwałości została przeprowadzona zgodnie z wytycznymi i procedurami oraz zweryfikowano sposób udokumentowania kontroli projektów:

- nr RPZP.04.02.00-32-008/10 „Budowa i wyposażenie punktów do selektywnej zbiórki odpadów na terenie miasta Karlino” realizowanego przez Gminę Karlino,
- nr RPZP.05.01.01-32-048/09 „Budowa hali widowiskowo-sportowej w Polczynie-Zdroju w celu rozwoju nowych form turystyki aktywnej w mieście uzdrowiskowym” realizowanego przez Gminę Polczyn Zdrój.

W szczególności zbadano:

- Sprawozdanie z trwałości projektu nr RPZP.04.02.00-32-008/10 w 2012 r. (data opublikowania 28.03.2013 r.) wraz z listą sprawdzającą do weryfikacji formalnej sprawozdania z trwałości i listą sprawdzającą do weryfikacji merytorycznej sprawozdania z trwałości (Beneficjent inny niż MŚP);
- Sprawozdanie z trwałości projektu nr RPZP.04.02.00-32-008/10 w 2013 r. (data opublikowania 31.03.2014 r.) wraz z listą sprawdzającą do weryfikacji formalno – merytorycznej sprawozdania z trwałości (Beneficjent inny niż MŚP);

- protokół pokontrolny z kontroli przeprowadzonej na miejscu realizacji projektu w okresie trwałości nr KPR-RPZP.04.02.00-32-008/10 wraz z dokumentacją zgromadzoną podczas kontroli i kartą informacyjną kontroli (wydruk z KSI z dnia 09.10.2014 r.);
- Sprawozdanie z trwałości projektu nr RPZP.05.01.01-32-048/09 w 2012 r. (data opublikowania poprawionego sprawozdania 13.06.2013 r.) wraz z listą sprawdzającą do weryfikacji formalnej sprawozdania z trwałości i listą sprawdzającą do weryfikacji merytorycznej sprawozdania z trwałości (Beneficjent inny niż MŚP);
- Sprawozdanie z trwałości projektu nr RPZP.05.01.01-32-048/09 w 2013 r. (data opublikowania 18.03.2014 r.) wraz z listą sprawdzającą do weryfikacji formalno – merytorycznej sprawozdania z trwałości (Beneficjent inny niż MŚP);
- protokół pokontrolny z kontroli przeprowadzonej na miejscu realizacji projektu w okresie trwałości nr KPR-RPZP.05.01.01-32-048/09 wraz z dokumentacją zgromadzoną podczas kontroli i kartą informacyjną kontroli (wydruk z KSI z dnia 17.07.2014 r.).

Ponadto w ramach niniejszego Testu sprawdzono, czy – adekwatnie do wytycznych / procedur – właściwa ilość projektów zakończonych została poddana w danym roku kontroli trwałości.

**Test nr 4** polegający na ustaleniu, czy sposób przeprowadzenia kontroli krzyżowych, o których mowa w *Wytycznych w zakresie procesu kontroli w ramach obowiązków Instytucji Zarządzającej Programem Operacyjnym* jest realizowany zgodnie z określoną w nich procedurą. Sprawdzono sposób udokumentowania kontroli krzyżowych oraz ustalono, czy informacje o przeprowadzonych kontrolach krzyżowych są umieszczone w KSI. W ramach weryfikacji kontroli krzyżowych badaniem objęto następujące wnioski o płatność, stanowiące próbę wybraną metodą losową na podstawie profesjonalnego osądu audytora:

- WNP-RPZP.01.03.03-32-002/12-07;
  - WNP-RPZP.02.01.01-32-003/12-09;
  - WNP-RPZP.05.05.01-32-002/11-07;
  - WNP-RPZP.06.06.01-32-029/11-06;
  - WNP-RPZP.07.03.01-32-001/14-01/K01.
- kontrole administracyjne dotyczące wydatków w poszczególnych poświadczeniach zostały ukończone przed certyfikacją wydatków;

W powyższym zakresie analizą objęto następujące dokumenty:

- IW IZ RPO WZ wersja 14.0,  
oraz w związku z przeprowadzonym Testem:
  - wersja 13.0, zatwierdzona uchwałą Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego 1282/13 z dnia 07.08.2013 r.;  
w szczególności: podr. 8.2.1 „Zasady weryfikacji wniosków o płatność”, podr. 8.2.3 „Błędy we wniosku o płatność”, podr. 8.9 „Poświadczenia i deklaracje wydatków oraz wnioski o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej”,
- Załączniki do Instrukcji Wykonawczych nr 8.3 Lista sprawdzająca wniosku Beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1-7 wraz z informacją o kwalifikowaniu się wniosku o płatność do realizacji tytułem refundacji kosztów,

pod kątem oceny procedur dotyczących sporządzania deklaracji wydatków, w celu potwierdzenia, że jedynie wnioski o płatność, dla których weryfikacje przeprowadzane przez instytucję zostały zakończone, zostaną uwzględnione w deklaracji wydatków.

Przeprowadzono Test polegający na ustaleniu, czy spośród zweryfikowanych w IZ RPO WZ wniosków o płatność, wszelkie wymagane przez procedury kontrole administracyjne zostały wykonane przed uwzględnieniem tych wniosków o płatność w poświadczeniach i deklaracjach wydatków. Test przeprowadzono na próbie 5 wniosków o płatność, spośród wniosków o płatność ujętych w złożonych poświadczeniach i deklaracjach wydatków w okresie od 18.03.2014 r. do 06.10.2014 r. Wyboru próby dokonano metodą losową na podstawie profesjonalnego osądu audytora.

Badaniem objęto:

- wnioski o płatność wybrane do próby wraz z załączoną dokumentacją:
  - nr WNP-RPZP.05.05.01-32-002/11-07 (suma kontrolna \_\_\_\_\_ z załącznikami złożony w dniu 20.03.2014 r., lista sprawdzająca wniosku Beneficjenta o płatność zweryfikowana w dniu 10.04.2014 r. i w dniu 18.04.2014 r., pismo do Beneficjenta nr WWRPO.IV.4331.(5.5.1/2011/002).2014.MSK.05 z dnia 28.04.2014 r. dot. pozytywnej weryfikacji formalnej oraz merytoryczno- finansowej wniosku o płatność i zatwierdzeniu do wypłaty wnioskowanej kwoty w wysokości 3 019,65 zł wraz z informacją o stwierdzonym błędzie we wniosku o płatność nie mającym wpływu na jego poprawność i informacją, iż kwalifikowalność oraz poprawność wydatków ujętych we wniosku zostanie poddana ostatecznej weryfikacji w czasie kontroli przeprowadzonej na miejscu realizacji projektu po zakończeniu pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność końcową;
  - nr WNP-RPZP.02.01.01-32-003/12-09 (suma kontrolna \_\_\_\_\_ z załącznikami złożony w dniu 15.07.2014 r. (data wpływu do kancelarii ogólnej w dniu 10.07.2014 r.), lista sprawdzająca wniosku Beneficjenta o płatność zweryfikowana dnia 18.07.2014 r. i dnia 21.07.2014 r., pismo nr WWRPO.III.433.1.(2.1.1/2012/003).2014.EMP.04 z dnia 22.07.2014 r. do Beneficjenta dot. pozytywnej weryfikacji formalnej oraz merytoryczno- finansowej wniosku o płatność i zatwierdzeniu do wypłaty wnioskowanej kwoty w wysokości 2 444,25 zł wraz z informacją, iż kwalifikowalność oraz poprawność wydatków ujętych we wniosku jest poddawana weryfikacji na każdym etapie realizacji oraz rozliczania projektu, a także podczas kontroli przeprowadzonej na miejscu realizacji projektu;
  - nr WNP-RPZP.01.01.01-32-257/10-07 (suma kontrolna \_\_\_\_\_) z załącznikami złożony w dniu 27.03.2014 r., lista sprawdzająca wniosku Beneficjenta o płatność zweryfikowana dnia 01.04.2014 r. i dnia 14.04.2014 r., pismo nr WWRPO-II.4331.(1.1.1/2010/257.2014.MO.02 z dnia 18.04.2014 r. do Beneficjenta dot. pozytywnej weryfikacji formalnej oraz merytoryczno- finansowej wniosku o płatność i zatwierdzeniu do wypłaty wnioskowanej kwoty w wysokości 32 160,00 zł wraz z informacją, iż wypłata środków na rzecz Beneficjenta nastąpi po zakończeniu przez IZ RPO WZ czynności związanych z kontrolą realizacji projektu, a ostateczna kwota środków do wypłaty zostanie ustalona po uwzględnieniu wyników kontroli oraz informacją o stwierdzonych we wniosku drobnych nieścisłościach nie mających wpływu na poprawną weryfikację wniosku o płatność, Protokół pokontrolny nr KPR-RPZP.01.01.01-32-257/10-01 z kontroli planowanej, przeprowadzonej na miejscu realizacji projektu w dniach 16.07.2014 - 17.07.2014 r. (zatwierdzony przez Wicemarszałka Województwa Zachodniopomorskiego w dniu 29.07.2014 r. oraz podpisany przez Kierownika kontrolowanej jednostki w dniu 01.08.2014 r.), Informacja z analizy pokontrolnej dot. projektu przesłana do WW RPO WZ Biuro ds. Wniosków o Płatność I osi priorytetowej pocztą elektroniczną dnia 01.08.2014 r., (Wynik kontroli - nieprawidłowości nie stwierdzono);

- nr WNP-RPZP.01.01.03-32-157/12-03 (suma kontrolna z załącznikami złożony w dniu 23.04.2014 r., lista sprawdzająca wniosku Beneficjenta o płatność zweryfikowana dnia 08.05.2014 r. i dnia 19.05.2014 r., pismo nr WWRPO-II.4331.(1.1.3/2012/157.2014.EK.03 z dnia 20.05.2014 r. do Beneficjenta dot. pozytywnej weryfikacji formalnej oraz merytoryczno – finansowej wniosku o płatność i zatwierdzeniu do wypłaty wnioskowanej kwoty w wysokości 138 389,99 zł wraz z informacją o stwierdzonych w trakcie weryfikacji wniosku drobnych błędach, nie mających wpływu na poprawność wniosku o płatność, które wykazano w Załączniku nr 1 do niniejszego pisma oraz informacją, iż wypłata środków na rzecz Beneficjenta nastąpi po zakończeniu przez IZ RPO WZ czynności związanych z kontrolą realizacji projektu, a ostateczna kwota środków do wypłaty zostanie ustalona po uwzględnieniu wyników kontroli, Protokół pokontrolny nr KPR-RPZP.01.01.03-32-157/12-01 z kontroli planowanej, przeprowadzonej na miejscu realizacji projektu w dniach 09.07.2014 r. - 10.07.2014 r. (zatwierdzony przez Wicemarszałka Województwa Zachodniopomorskiego w dniu 12.08.2014 r. oraz podpisany przez Kierownika kontrolowanej jednostki w dniu 18.08.2014 r.), Karta informacyjna kontroli nr KPR-RPZP.01.01.03-32-157/12-01 wygenerowana dnia 19.08.2014 r. ze strony systemu Simik nr „<https://www.ksi.gov.pl/prod/Fkontrola/FKartakontroli.aspx?..>” (Wynik kontroli - nieprawidłowości nie stwierdzono);
- nr WNP-RPZP.01.03.03-32-002/12-07 (suma kontrolna z załącznikami złożony w dniu 01.07.2014 r., lista sprawdzająca wniosku Beneficjenta o płatność zweryfikowana dnia 11.07.2014 r. i dnia 24.07.2014 r., pismo nr WWRPO.V.4331.(1.3.3/2012/002)2014/AB.06 z dnia 29.07.2014 r. do Beneficjenta dot. pozytywnej weryfikacji formalnej oraz merytoryczno – finansowej wniosku o płatność i zatwierdzeniu do wypłaty wnioskowanej kwoty w wysokości 96 232,59 zł, wraz z informacją o stwierdzeniu uchybienia dot. nieprawidłowej kwoty wydatków kwalifikowalnych dla Zadania nr 1 oraz informacją, iż kwalifikowalność oraz poprawność wydatków ujętych we wniosku zostanie poddana ostatecznej weryfikacji w czasie kontroli przeprowadzonej na miejscu realizacji projektu po zatwierdzeniu wniosku o płatność końcową;
- poświadczenia i deklaracje wydatków wraz z wnioskami o płatność okresową od IZ do IC:
  - nr RPZP.IZ.UMWZP\_-D05/14-00 za okres do 30.04.2014 r.;
  - nr RPZP.IZ.UMWZP\_-D08/14-00 za okres do 31.07.2014 r.;
  - nr RPZP.IZ.UMWZP\_-D09/14-00 za okres do 31.08.2014 r.
- wszystkie wnioski o płatność przedłożone przez Beneficjentów podlegały kontrolom administracyjnym, w trakcie których sprawdzano zarówno wnioski, jak i odnośną dokumentację wspierającą;

W powyższym zakresie analizą objęto następujące dokumenty:

- IW IZ RPO WZ wersja 14.0, oraz w związku z przeprowadzonym Testem:
  - wersja 13.0, zatwierdzona uchwałą Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego 1282/13 z dnia 07.08.2013 r.;
  - w szczególności: podr. 8.2.1 „Zasady weryfikacji wniosków o płatność”, podr. 8.2.3 „Błędy we wniosku o płatność”;
- Załącznik 8.3 do Instrukcji Wykonawczych: Lista sprawdzająca wniosku Beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1-7 wraz z informacją o kwalifikowaniu się wniosku o płatność do realizacji tytułem refundacji kosztów,



- nr WNP-RPZP.06.06.01-32-029/11-06 (suma kontrolna złożony dnia 25.07.2014 r., lista sprawdzająca wniosku Beneficjenta o płatność zweryfikowana dnia 06.08.2014 r. i dnia 21.08.2014 r., pismo nr WWRPO-IV.4331.(6.6.1/2011/029).2014RG.03 z dnia 27.08.2014 r. dot. pozytywnej weryfikacji formalnej i merytoryczno-finansowej wniosku o płatność i zatwierdzeniu do wypłaty wnioskowanej kwoty w wysokości 452 648,52 zł.
- przechowywane są dowody: kontroli administracyjnych oraz kontroli na miejscu, włączając zakres pracy i ustalenia, czynności follow-up w zakresie wykrytych nieprawidłowości;

W powyższym zakresie analizą objęto następujące dokumenty:

- IW IZ RPO WZ (wersje 14.0, 13.0, 12.0 i 11.0 zatwierdzone Uchwałami Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego odpowiednio nr 666/14 z dnia 22.04.2014 r., nr 1282/13 z dnia 07.08.2013 r., nr 657/13 z dnia 07.05.2013 r., nr 1764/12 z dnia 25.10.2012 r.) Rozdział 13 „Kontrola”;
- Wytyczne w zakresie sposobu postępowania w razie wykrycia nieprawidłowości w wykorzystaniu funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie programowania 2007-2013, Minister Rozwoju Regionalnego, Warszawa, 08.02.2011r. (MRR/H/19(2)/02/11);
- zestawienia zbiorcze o kontrolach projektów wykonanych w ramach RPO WZ w okresie od dnia 18.03.2014 r. do dnia 06.10.2014 r.;
- zestawienia wszystkich złożonych wniosków o płatność za okres od dnia 18.03.2014 r. do dnia 06.10.2014 r.;
- rejestr nieprawidłowości Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Zachodniopomorskiego za 2013 r. oraz I i II kwartał 2014 r.

Przeprowadzono następujące Testy:

**Test nr 1**, którego celem było ustalenie czy dokumentacja dotycząca kontroli administracyjnych i kontroli na miejscu zawiera wystarczające informacje odnośnie zakresu, wykonanych prac, dokonanych ustaleń, a także przeprowadzonych czynności follow – up (np. poinformowania odpowiednich instytucji o wykrytych nieprawidłowościach, pomniejszenia poświadczenia i deklaracji wydatków itp.).

Test przeprowadzono na próbie 5 wniosków o płatność, wybranych spośród wniosków o płatność ujętych w złożonych deklaracjach i poświadczeniach wydatków w okresie od dnia 18.03.2014r. do dnia 06.10.2014r.:

- nr WNP-RPZP.01.03.03-32-002/12-07;
- nr WNP-RPZP.02.01.01-32-003/12-09;
- nr WNP-RPZP.05.05.01-32-002/11-07;
- nr WNP-RPZP.06.06.01-32-029/11-06;
- nr WNP-RPZP.07.03.01-32-001/14-01,

oraz na próbie 5 kontroli na miejscu - wybranych z bazy danych przekazanych przez Instytucję Zarządzającą Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Zachodniopomorskiego (IZ RPO WZ) w formie listy projektów objętych kontrolą na miejscu w okresie od dnia 18.03.2014r. do dnia 06.10.2014r.:

- nr RPZP.01.01.02-32-093/10,
- nr RPZP.01.01.02-32-105/10,
- nr RPZP.04.02.00-32-026/11,

- nr RPZP.05.05.01-32-041/11,
- nr RPZP.06.01.01-32-004/12.

Wyboru próby dokonano metodą losową na podstawie profesjonalnego osądu audytora.

**Test nr 2**, którego celem było ustalenie czy:

- w przypadku wykrycia nieprawidłowości finansowych, rejestrowana jest kwota do odzyskania i/lub rejestrowana kwota już odzyskana oraz, czy są podejmowane odpowiednie działania następcze np.: pomniejszanie deklaracji wydatków do IC, procedura odzyskania środków,
- odzyskane (zwrócone przez Beneficjenta) kwoty nienależnie wypłaconej pomocy pomniejszyły bezzwłocznie deklaracje wydatków do KE.

Test przeprowadzono na próbie: 7 projektów objętych kontrolą w związku z zakończeniem realizacji projektów i 2 projektów objętych kontrolą doraźną na miejscu, w których stwierdzono nieprawidłowości w okresie od dnia 18.03.2014 r. do dnia 06.10.2014 r.:

- nr RPZP.01.02.01-32-008/11;
- nr RPZP.01.03.02-32-048/12;
- nr RPZP.03.01.00-32-012/11;
- nr RPZP.03.01.00-32-015/11;
- nr RPZP.04.05.02-32-006/10;
- nr RPZP.04.05.02-32-014/10;
- nr RPZP.05.02.01-32-006/09;
- nr RPZP.06.01.01-32-004/12;
- nr RPZP.06.01.01-32-006/11,

ze względu na fakt, iż w badanym okresie (18.03.2014 r. - 06.10.2014 r.) pozostałe sprawy, w których stwierdzono nieprawidłowości są w toku, to 1 projekt objęty kontrolą na zakończenie realizacji, w którym stwierdzono ustalenia finansowe dobrano z poprzedniego okresu audytu systemu (25.01.2013 r. - 17.03.2014 r.):

- nr RPZP.06.05.00-32-001/10,

w korelacji z dokumentacją dotyczącą ww. projektów:

- karty informacyjne obciążeń na projekcie;
- karty informacyjne kontroli;
- karty informacyjne skorygowanych wniosków o płatność;
- karty obciążeń;
- karty zwrotu.

Wyboru próby dokonano metodą losową na podstawie profesjonalnego osądu audytora.

Test polegał na ustaleniu:

- czy i w którym momencie zostały pomniejszone wydatki kwalifikowane poświadczone do KE (czy zostały wycofane z deklaracji przed ich odzyskaniem, czy zostały wykazane w deklaracji dopiero po odzyskaniu) oraz, czy korekta deklaracji została dokonana w prawidłowej wysokości (zarówno wkład publiczny, prywatny jak i UE);
- czy korekta jest zgodna z zaleceniami pokontrolnymi (temat/kwota/wskaźnik procentowy), czy działania naprawcze instytucji są odpowiednie biorąc pod uwagę zapisy taryfikatora COCOF oraz stosowaną praktykę;
- czy i w jakim terminie kwota do odzyskania/wycofana została wpisana do rejestru obciążeń na projekcie w KSI;
- jaki czas upłynął od momentu stwierdzenia nieprawidłowości do momentu wezwania Beneficjenta do zwrotu środków lub do wyrażenia zgody na pomniejszenie kolejnych

płatności oraz wydania decyzji o zwrocie środków (art. 207 ust. 8 i ust. 9 ustawy o finansach publicznych);

- czy i kiedy zostały zwrócone środki przez Beneficjenta;
- kiedy i w jakiej kwocie ujęto odzyskane kwoty w rejestrze obciążeń na projekcie;
- czy i w jakiej wysokości zostały naliczone odsetki karne/umowne od nieprawidłowości;
- czy został przekazany do OLAF raport dot. nieprawidłowości.

Powtórzono wyliczenia dokonane przez IZ RPO WZ, w tym:

- ustalono podstawę wyliczenia dokonanej przez IZ korekty;
- potwierdzono wskaźnik procentowy zastosowany przez IZ;
- potwierdzono kwotę dokonanej przez IZ RPO WZ korekty, w tym kwotę: wydatków niekwalifikowanych, dofinansowania UE, wkładu krajowego;
- ustalono numer i datę poświadczenia IC-KE.

- w przypadku gdy kontrole na miejscu nie były wystarczające, próba operacji oparta została na adekwatnej analizie ryzyka, a dokumenty robocze pozwalają na identyfikację wybranych transakcji, opis metody próbkowania oraz zapewniają przegląd wniosków i wykrytych niezgodności;

W powyższym zakresie analizą objęto następujące dokumenty:

- IW IZ RPO WZ wersja 13.0 i 14.0;
- Plan Kontroli IZ RPO WZ na 2014 rok (aktualizacja z kwietnia 2014 r.);
- Zestawienie przygotowane przez Instytucję Zarządzającą RPO WZ – Liczba podpisanych umów/decyzji w ramach osi 1-7 – za okres od uruchomienia programu operacyjnego do 28.11.2014 r. (na dzień przekazania zestawienia 03.12.2014 r.);
- Zestawienie przygotowane przez Instytucję Zarządzającą RPO WZ – Liczba przeprowadzonych kontroli (planowych i trwałości) w 2014 roku w podziale na osie priorytetowe (stan na dzień 14.11.2014 r.);
- Lista podmiotów zobowiązanych do stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych zgodnie z planem kontroli na 2014 rok;
- Notatka służbowa z 16.12.2013 r. z losowania próby do szczegółowej kontroli przestrzegania ustawy Prawo zamówień publicznych zgodnie z harmonogramem kontroli na 2014 rok;
- Notatka służbowa z 15.09.2014 r. z dołosowania dwóch projektów do próby do szczegółowej kontroli przestrzegania ustawy Prawo zamówień publicznych zgodnie z harmonogramem kontroli na 2014 rok,

w zakresie ustalenia, czy w ramach poszczególnych działań wdrażanych przez IZ RPO WZ, kontrola na miejscu jest wykonywana w odniesieniu do każdego projektu, czy tylko w odniesieniu do wybranych projektów, w szczególności, gdy kontrola na miejscu jest wykonywana tylko w odniesieniu do wybranych projektów:

- a) czy metoda wyboru próby projektów do kontroli na miejscu:
  - opiera się na odpowiedniej analizie ryzyka;
  - zapewnia, że wszystkie projekty są oceniane w procesie analizy ryzyka;
  - uwzględnia poziom ryzyka charakterystycznego dla różnych typów Beneficjentów i projektów;
  - analiza ryzyka uwzględnia wyniki kontroli z poprzednich okresów;
  - zapewnia wybór adekwatnej liczby projektów w danym roku w ramach Działania;
  - zapewnia możliwość odtworzenia sposobu przeprowadzenia wyboru i identyfikację wybranych projektów;

- zapewnia zgodność z zasadami doboru próby określonymi przez IZ;
- b) czy metoda doboru projektów do kontroli na miejscu oraz poziom kontroli są przeglądane (aktualizowane) co najmniej raz do roku;
- c) czy metodologia wyboru projektów zawiera czynnik ryzyka obejmujący dokonane zmiany w umowie o dofinansowanie;
- d) czy wybór projektów jest oparty na metodzie adekwatnej do wielkości i charakteru populacji oraz, czy kryteria wyboru są adekwatne do typów projektów i Beneficjentów.

Ustalono, jaki jest rzeczywisty poziom wykonanych kontroli na miejscu (liczba kontroli) w odniesieniu do liczby projektów realizowanych w ramach poszczególnych działań.

Przeprowadzono następujące Testy:

**Test nr 1**, który miał na celu ustalenie czy kontrole zaplanowane w Rocznym Planie Kontroli na 2014 zostały zrealizowane – Test przeprowadzono na podstawie Roczego Planu Kontroli na 2014 rok i uzyskanych z IZ informacji dotyczących przeprowadzonych kontroli planowych w 2014 roku.

**Test nr 2**, który miał na celu ustalenie rzeczywistego poziomu wykonanych kontroli na miejscu od początku realizacji programu operacyjnego w odniesieniu do ilości podpisanych umów o dofinansowanie/realizowanych projektów w ramach poszczególnych działań. Dokonano oceny czy ilości projektów skontrolowanych w ramach programu jest adekwatna do ilości realizowanych projektów – Test przeprowadzono na podstawie uzyskanych z IZ informacji dotyczących przeprowadzonych kontroli planowych oraz liczby zawartych umów/decyzji o dofinansowaniu od uruchomienia programu.

**W wyniku przeprowadzonych powyższych czynności ustalono, że:**

1. **Adekwatne procedury wyboru transakcji do badania (art. 60 a) i art. 65 a) rozporządzenia 1083/2006 i art. 5 i art. 13.1 rozporządzenia 1828/2006).**

*W zakresie sprawdzenia, czy wezwania do składania wniosków zostały opublikowane, ustalono:*

IZ RPO WZ przewiduje procedurę w zakresie ogłaszania konkursów i publikacji ogłoszeń o konkursach:

- procedura dotycząca wyboru projektów w zakresie ogłaszania o wyborze projektu w trybie konkursowym została uregulowana w rozdziale 5 „Organizowanie konkursów i naborów w ramach RPO WZ” IW IZ RPO WZ;
- kryteria dotyczące treści ogłoszenia o konkursie i ścieżka zatwierdzania dokumentów zostały opisane w załącznikach nr 5.1 „Ogłoszenie o konkursie” i 5.14 „Ścieżka zatwierdzania dokumentów” do IW IZ RPO WZ.

W wyniku przeprowadzonego Testu potwierdzono prawidłowość (poprawność) ogłoszeń o naborze projektów względem wymagań dokumentów programowych, aktów prawnych i procedur IW IZ RPO WZ.

*W zakresie sprawdzenia, czy wszystkie przyjęte wnioski zostały zarejestrowane, ustalono:*

IZ RPO WZ posiada procedurę dotyczącą rejestracji wniosków o dofinansowanie:

- procedura dotycząca rejestrowania złożonych wniosków o dofinansowanie oraz informowania wnioskodawców o zarejestrowaniu wniosku została uregulowana w IW IZ

RPO WZ w rozdziale 5.A „Przyjmowanie i ocena dokumentacji aplikacyjnych w ramach RPO WZ”;

- sposób dokumentowania przyjmowanych wniosków (dokumentacji aplikacyjnej) uregulowano w Załącznikach nr 5.3a „Rejestr papierowy wpływającej dokumentacji aplikacyjnej – wnioski o dofinansowanie projektu” oraz 5.4 „Potwierdzenie wpływu dokumentacji aplikacyjnej” IW RPO WZ.

Brak jest widocznej ścieżki informowania wnioskodawców o zarejestrowaniu wniosku w przypadku osobistego odbioru potwierdzenia przyjęcia dokumentacji aplikacyjnej przez wnioskodawcę.

W wyniku przeprowadzonego Testu nr 1 potwierdzono w przypadku każdego z wniosków o dofinansowanie wybranego do próby prawidłowość (poprawność) zarejestrowania względem wymagań programowych, aktów prawnych i procedur IW IZ RPO.

W wyniku przeprowadzonego Testu nr 2 stwierdzono, iż w 4 na 5 badanych przypadkach brakuje informacji o odbiorze potwierdzenia zarejestrowania dokumentacji aplikacyjnej przez wnioskodawcę.

*W zakresie sprawdzenia, czy wszystkie wnioski/projekty podlegały ocenie zgodnie z przyjętymi kryteriami, ustalono:*

Procedura wyboru projektów w zakresie ich oceny formalnej i merytorycznej przebiega w oparciu o przyjęte kryteria wyboru projektów i polega na weryfikacji posiadania przez Beneficjenta wystarczających zdolności do wypełniania określonych warunków.

Ocena projektów przez ekspertów, dokumentowana w kartach oceny, jest zasadna i zawiera kryteria odnoszące się do zasadności/racjonalności zaakceptowanego budżetu projektu, a stosowane procedury doboru ekspertów do oceny projektów zapewniają, że eksperci będą dokonywać oceny w sposób obiektywny.

Procedura weryfikacji dokonywanych zmian do umów o dofinansowanie przewiduje ich badanie pod kątem ich zgodności z przepisami prawa i właściwymi wytycznymi oraz pod kątem ich niezbędności i zasadności dla prawidłowej realizacji projektu określonego we wniosku o dofinansowanie.

W wyniku przeprowadzonego Testu nr 1 uzyskano zapewnienie, że wszystkie złożone i zarejestrowane wnioski o dofinansowanie zostały poddane ocenie formalnej, a wnioski które zweryfikowano pozytywnie na etapie oceny formalnej zostały poddane ocenie merytorycznej.

W wyniku przeprowadzonego Testu nr 2 uzyskano zapewnienie, iż wszystkie wnioski o dofinansowanie wybrane do próby zostały ocenione zgodnie z przyjętymi przez Zachodniopomorski Komitet Monitorujący kryteriami oraz, że ścieżka audytu w tym zakresie umożliwia weryfikację stosowania kryteriów wyboru.

W wyniku przeprowadzonego Testu nr 3 stwierdzono, że nabór ekspertów do Komisji Oceniających Projekty reguluje „Tryb wyłaniania ekspertów do Komisji Oceniających Projekty”, stanowiący załącznik nr 1 do uchwały nr 1210/13 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 24 lipca 2013 r. Eksperti powoływani są do pracy w poszczególnych Komisjach Oceniających Projekty zarządzeniem Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego z Bazy ekspertów RPO WZ 2007-2013, zatwierdzonej uchwałą Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego, w zależności od zakresu merytorycznego oraz liczby pozytywnie zweryfikowanych projektów na etapie oceny formalnej w poszczególnych konkursach.

Zasady pracy ekspertów w ramach KOP zostały zawarte w Regulaminie KOP w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 - aktualizacja przyjęta uchwałą nr 751/14 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 30 kwietnia 2014 r., w szczególności w §5 (Zasada poufności i bezstronności) oraz §6 (Odpowiedzialność).

Przyjęte procedury zapewniają, że eksperci będą dokonywać oceny w sposób obiektywny. Dla 2 badanych ekspertów potwierdzono, iż dostępne informacje (dokumentacja projektu, rejestry, bazy danych) potwierdzają prawdziwość danych zawartych w złożonych dokumentach.

W wyniku przeprowadzonego Testu nr 4 stwierdzono, że eksperci dokumentowali/uzasadniali oceny wniosków w kartach oceny.

W wyniku przeprowadzonego Testu nr 5 potwierdzono, że w przypadku wprowadzania zmian do umów o dofinansowanie został zachowany cel danego projektu/działania oraz zgodność z kryteriami wyboru projektu.

*W zakresie sprawdzenia, czy decyzje dotyczące akceptacji lub odrzucenia wniosku/projektu zakomunikowano składającym wnioski, ustalono:*

Procedury IW IZ RPO WZ przewidują informowanie wnioskodawców o rezultacie przeprowadzanych ocen na każdym etapie oceny wniosków o dofinansowanie.

Procedura odwoławcza jest kompletna, pozwala na odwołanie się od podejmowanych przez IZ decyzji zarówno na etapie oceny wniosku przez IZ (etap przedsądowy) jak i od wydanych przez IZ negatywnych rozstrzygnięć protestu (etap sądowy).

W wyniku przeprowadzonego Testu nr 1 stwierdzono, że wszyscy wnioskodawcy zostali poinformowani o wynikach oceny wniosków na każdym etapie oceny.

W wyniku przeprowadzonego Testu nr 2 stwierdzono, że IZ właściwie podjęła decyzję o odrzuceniu wniosków o dofinansowanie, a także, że procesy odwoławcze przebiegały zgodnie z przyjętymi procedurami, a instytucja podjęła właściwą decyzję końcową.

## **2. Adekwatne informacje i strategia w celu pomocy Beneficjentom (art. 60 rozporządzenia 1083/2006 i art. 13 rozporządzenia 1828/2006).**

*W zakresie sprawdzenia czy, istnieją strategie zapewniające, że Beneficjenci mają dostęp do potrzebnych informacji i otrzymują odpowiednie wskazówki (brozury, seminaria, warsztaty etc.), ustalono:*

IZ RPO WZ podejmuje wystarczające działania w celu zapewnienia dostępu do potrzebnych informacji i odpowiednich wskazówek dla Beneficjentów.

## **3. Adekwatne kontrole zarządcze (art. 60 b), g) rozporządzenia 1083/2006 art. 13.2-13.4 rozporządzenia 1828/2006).**

*W zakresie sprawdzenia, czy istnieją pisemne procedury i odpowiednie listy sprawdzające w celu wykrycia wszelkich niezgodności, ustalono:*

IZ RPO WZ ma opracowane pisemne procedury i odpowiednie listy sprawdzające mające na celu przeprowadzenie weryfikacji:

- formalnych w odniesieniu do każdego wniosku o płatność,

- merytorycznych w odniesieniu do każdego wniosku o płatność,
- na miejscu realizacji projektu,
- na zakończenie projektu,
- trwałości projektu,

podczas których sprawdzane są m.in. elementy takie jak: zgodność z zasadami kwalifikowalności, kwalifikowalność VAT, kwalifikowalność wydatków w projektach generujących przychody, zgodność z zasadami: pomocy publicznej, równości szans i niedyskryminacji, ochrony środowiska, zgodność z zasadami zamówień publicznych, stan wdrożenia projektu, wyłączenie możliwości równoległego finansowania wydatków z innych programów wspólnotowych lub krajowych lub w ramach innych okresów programowania, trwałość projektu.

W wyniku przeprowadzonego Testu nr 1 ustalono, iż:

- w przypadku wszystkich 5 wniosków o płatność na 5 sprawdzonych w ramach wybranej próby, otrzymano zapewnienie, iż zostały one sprawdzone przy zastosowaniu odpowiednich list sprawdzających,
- w przypadku wszystkich 5 wniosków o płatność na 5 sprawdzonych w ramach wybranej próby, otrzymano zapewnienie, iż przy weryfikacji wniosków o płatność została zachowana zasada „dwóch par oczu”,
- w odniesieniu do procesu weryfikacji wniosków o płatność, w przypadku wszystkich 5 wniosków o płatność na 5 sprawdzonych w ramach wybranej próby, otrzymano zapewnienie, iż została ona przeprowadzona prawidłowo.

W wyniku przeprowadzonego Testu nr 2 ustalono, że po przeprowadzeniu weryfikacji wniosku o płatność końcową, IZ w każdym przypadku poinformowała Beneficjenta, iż wypłata środków nastąpi po zakończeniu przez IZ czynności związanych z kontrolą realizacji projektu, a ostateczna kwota środków do wypłaty zostanie ustalona po uwzględnieniu wyników kontroli. Test potwierdził, że w każdym przypadku została przeprowadzona kontrola realizacji projektu na miejscu, przed zatwierdzeniem wybranych wniosków o płatność i wypłatą środków oraz, że weryfikacje wykonane przez IZ podczas kontroli, zostały przeprowadzone prawidłowo, zgodnie z obowiązującymi procedurami.

W wyniku przeprowadzonego Testu nr 3 ustalono, że kontrole trwałości przeprowadzone przez IZ w ramach wytypowanych projektów zostały przeprowadzone w miejscu realizacji projektów, zgodnie z procedurami zawartymi w IW i udokumentowane w postaci Protokołów pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej na miejscu realizacji projektu w okresie trwałości zgodnie z załącznikiem nr 13.16.3 do IW. Podczas kontroli trwałości IZ dokonała sprawdzenia m.in. w zakresie kwalifikowalności podatku VAT, możliwości wystąpienia ewentualnych dochodów oraz zasadniczych modyfikacji w projekcie.

Odnośnie sprawdzenia, czy właściwa ilość projektów zakończonych, została poddana w danym roku kontroli trwałości ustalono, że zgodnie ze zaktualizowanym Rocznym Planem Kontroli na 2014 r. minimalna liczba przewidzianych kontroli trwałości, które IZ RPO WZ zaplanowała przeprowadzić w 2014 roku wynosi 49.

Na podstawie pisma nr WZS-II.44.2.2014.HB z dnia 10.02.2014 r. przesyłającego liczbę projektów, które zostały wylosowane do kontroli trwałości (po okresie sprawozdawczym 2012) stwierdzono, że wyliczona zgodnie z przyjętymi zasadami liczebność próby do kontroli wyniosła 14 projektów realizowanych przez podmioty inne niż przedsiębiorcy i 35 projektów realizowanych przez przedsiębiorców.

Pismem nr WZS-II.44.9.2014.HB z dnia 27.08.2014 r. przesłano zestawienie projektów, wylosowanych do kontroli trwałości (po okresie sprawozdawczym 2013), zgodnie z którym wyliczona według przyjętych zasad liczebność próby do kontroli wyniosła 16 projektów realizowanych przez podmioty inne niż przedsiębiorcy i 21 projektów realizowanych przez przedsiębiorców.

Zgodnie z informacją przedłożoną w piśmie nr WZS-II.441.6.2.3.2014.DGo z dnia 21.11.2014 r. – liczba kontroli trwałości projektów zrealizowanych przez IZ RPO WZ w 2014 r., według stanu na dzień 14.11.2014 r., wyniosła 70 (w tym kontrole w trakcie).

W wyniku przeprowadzonego Testu nr 4 ustalono, że IZ RPO WZ przeprowadza kontrole krzyżowe na etapie weryfikacji każdego wniosku o płatność, zgodnie z procedurami zawartymi w IW IZ RPO WZ.

*W zakresie sprawdzenia, czy kontrole administracyjne dotyczące wydatków w poszczególnych poświadczeniach zostały ukończone przed certyfikacją wydatków, ustalono:*

Poświadczenia i deklaracje wydatków składane przez IZ RPO WZ dotyczą wyłącznie sprawdzonych i zatwierdzonych (pozytywnie ocenionych) wniosków o płatność. IZ posiada odpowiednie procedury w ww. zakresie.

Przeprowadzony Test potwierdził, że spośród zweryfikowanych wniosków o płatność wszelkie wymagane przez procedury kontrole administracyjne (kontrola formalna oraz kontrola merytoryczno-finansowa) zostały wykonane przed ich uwzględnieniem w poświadczeniach i deklaracjach wydatków. W przypadku wniosków o płatność końcową także kontrola na miejscu została zakończona, a jej wyniki zostały uwzględnione przed uwzględnieniem wydatków w badanych poświadczeniach.

*W zakresie sprawdzenia, czy wszystkie wnioski o płatność przedłożone przez Beneficjentów podlegały kontrolom administracyjnym, w trakcie których sprawdzano zarówno wnioski, jak odnośną dokumentację wspierającą, ustalono:*

IZ posiada spisane w podrozdziale 8.2 „Wnioski o płatność” Instrukcji Wykonawczej procedury, które przewidują weryfikację wszystkich wniosków o płatność wraz z dokumentacją wspierającą, przy wykorzystaniu odpowiednich list sprawdzających.

Przeprowadzony Test na wybranej próbie 5 wniosków o płatność potwierdził, że wnioski o płatność i cała załączona do nich dokumentacja wspierająca były sprawdzane podczas kontroli administracyjnych (weryfikacja formalna i merytoryczno-finansowa) oraz, że listy kontrolne stosowane przez IZ RPO WZ zawierają elementy pozwalające dokonać weryfikacji składanych wniosków o płatność, w tym dokumentacji wspierającej.

*W zakresie sprawdzenia, czy przechowywane są dowody: kontroli administracyjnych oraz kontroli na miejscu, włączając zakres pracy i ustalenia, czynności follow-up w zakresie wykrytych nieprawidłowości, ustalono:*

Na podstawie analizy procedur IW IZ RPO WZ stwierdzono, że zapewniają one przechowywanie informacji o zakresie i terminie przeprowadzonych kontroli, ustaleniach i podjętych czynnościach naprawczych oraz pozwalają na identyfikację dokonanych ustaleń i wykrytych nieprawidłowości. Potwierdzono także, że zostały przewidziane procedury w przypadku stwierdzenia ustalenia finansowego.

Przeprowadzony Test nr 1 potwierdził, że dokumentacja z kontroli administracyjnej

wniosek o płatność oraz dokumentacja z kontroli realizacji projektu na miejscu zawierają wystarczające informacje odnośnie zakresu kontroli, wykonanych prac, dokonanych ustaleń, jak i przeprowadzonych czynności follow-up.

W sytuacji wykrycia niezgodności/nieprawidłowości przeprowadzono niezbędne działania naprawcze lub informacyjne. Potwierdzono wykonanie czynności monitorowania zaleceń z kontroli administracyjnych / kontroli na miejscu.

Test wykazał także, że informacje zawarte w dokumentacji pochodzącej z weryfikacji wniosków o płatność oraz kontroli na miejscu były wystarczające do zachowania śladu rewizyjnego, a także umieszczenia wszelkich informacji dotyczących wykrytych błędów.

W wyniku przeprowadzonego Testu nr 2 ustalono, że odzyskane (zwrócone przez Beneficjenta) kwoty nienależnie wypłaconej pomocy pomniejszyły bezzwłocznie deklaracje wydatków przekazywane z IZ RPO WZ do IC, podjęte zostały wszelkie działania naprawcze wymagane przez procedury, dokumenty programowe i akty prawne. Przeprowadzony Test potwierdził także, że w przypadku stwierdzenia uchybień i nieprawidłowości podejmowane są odpowiednie działania następcze zmierzające do wypłaty środków w prawidłowej, należnej wysokości oraz odzyskania kwot nienależnie wypłaconych. Po odzyskaniu pomniejszone wydatki kwalifikowane wykazane są w deklaracjach do KE.

Kwoty do odzyskania i odzyskane wpisywane są na bieżąco do rejestru obciążeń na projekcie w KSI na podstawie kart obciążeń i zwrotu.

W zakresie raportów dot. nieprawidłowości przekazanych do OLAF ustalono, że w ramach powyższej próby, raport ten dotyczył 4 projektów.

W ramach przeprowadzonego Testu, dokonano powtórnych wyliczeń ustaleń finansowych dokonanych przez IZ RPO WZ, które potwierdziły podstawę wyliczenia naliczonej przez IZ korekty, zastosowany wskaźnik procentowy oraz kwotę dokonanej korekty, w tym wydatków niekwalifikowanych, kwotę dofinansowania UE, kwotę wkładu krajowego.

Przeprowadzone Testy potwierdziły, że w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości finansowych, IZ RPO WZ podjęła działania naprawcze wymagane przez procedury programowe i akty prawne.

*W zakresie sprawdzenia, czy w przypadku gdy kontrole na miejscu nie były wystarczające, próba operacji oparta została na adekwatnej analizie ryzyka, a dokumenty robocze pozwalają na identyfikację wybranych transakcji, opis metody próbkowania oraz zapewniają przegląd wniosków i wykrytych niezgodności, ustalono:*

Procedury zawarte w IW IZ RPO WZ zapewniają, iż każdy projekt musi zostać przynajmniej raz skontrolowany. Kontrola na zakończenie realizacji projektu przeprowadzana będzie w odniesieniu do każdego realizowanego projektu w oparciu o roczne plany kontroli. Ponadto IZ RPO WZ w Instrukcji Wykonawczej przewidziała także możliwość przeprowadzenia poza planowych kontroli doraźnych.

W przypadku kontroli przestrzegania ustawy Prawo zamówień publicznych przyjęto założenie, że każda kontrola projektów dofinansowanych w ramach RPO WZ będzie sprawdzać w podstawowym zakresie przestrzeganie ustawy, a na próbie 5% projektów – w szczegółowym zakresie. W przypadku projektów zapisanych w Indykatywnej Liście Projektów Indywidualnych będą przeprowadzane szczegółowe kontrole w tym zakresie.

W wyniku przeprowadzonego Testu nr 1 stwierdzono, że zgodnie ze zaktualizowanym Rocznym Planem Kontroli na 2014 rok zaakceptowanym przez Instytucję Koordynującą Regionalne Programy Operacyjne, IZ RPO WZ zaplanowała do wykonania w 2014 roku co

najmniej 120 kontroli planowych na koniec realizacji projektów oraz 49 kontroli trwałości projektów. Na dzień 14.11.2014 r. wykonanie wyniosło łącznie 134 projekty w stosunku do minimalnej ilości planowanej w łącznej wysokości 169 (łącznie z kontrolami trwałości).

W wyniku przeprowadzonego Testu nr 2 stwierdzono, że wykonanie planu kontroli dla całego programu uwzględniającego przeprowadzone kontrole planowe za okres od początku realizacji programu do dnia 03.12.2014 r. (tj. dnia przekazania zestawienia podpisanych umów/decyzji w ramach osi 1-7 i uzyskania ustnej informacji od p. Nikodema Trus inspektora w WZS o ilości decyzji o dofinansowaniu Rocznych Planów Działań z PT) wynosi prawie 74%. W przypadku projektów złożonych w ramach osi priorytetowej I, które stanowią większość (ok. 65%) podpisanych umów/wydanych decyzji, wykonanie kontroli wynosi prawie 80%.

**Skład zespołu audytowego:**

**1. Małgorzata Przybylak**

**Podpis**  
22.12.2014  
INSPEKTOR  
Kontroli Skarbowej  
*Małgorzata Przybylak*  
mgr Małgorzata Przybylak

**2. Małgorzata Winter**

**3. Andrzej Pawluk**

22.12.2014 r.  
Inspektor Kontroli Skarbowej  
*Andrzej Pawluk*  
mgr Andrzej Pawluk

**4. Jacek Boniewicz**

Komisary Skarbowy  
*Jacek Boniewicz*  
mgr inż. Jacek Boniewicz  
22.12.2014 r.