



Fundusze Europejskie
Program Regionalny



Pomorze Zachodnie

Unia Europejska
Europejskie Fundusze Strukturalne i Inwestycyjne



Załącznik nr 1 do uchwały nr 163./18
Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego
z dnia 29.stycznia 2018 r.

Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020

Roczne podsumowanie końcowe sprawozdań z audytu i przeprowadzonych kontroli
w tym analiza charakteru i zakresu błędów i niedoskonałości stwierdzonych w systemach
oraz działań naprawczych podjętych lub planowanych

za rok obrachunkowy 2016/2017

Podsumowanie końcowe sprawozdań z audytu wydane w stosunku do:

- audytów systemu zarządzania i kontroli przeprowadzonych w ramach **Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020** Nr CCI 2014PL16M2OP016;
- audytów wydatków zadeklarowanych w roku obrachunkowym zakończonym 30 czerwca 2017;
- audytów zestawienia wydatków, o których mowa w art.127 ust. 5 lit. a) RWP i art. 59 ust. 5 lit. a) rozporządzenia finansowego.

Rodzaj audytu	Wyniki audytów	Analiza charakteru i zakresu stwierdzonych błędów i niedoskonałości	Podjęte lub planowane działania naprawcze
Audyty systemów	Wyniki audytu systemu za rok obrachunkowy 2016/2017 zostaną określone w sekcji 4.3 RSK.	Analiza charakteru i zakres stwierdzonych błędów i niedoskonałości zostanie określony w sekcji 4.3, 4.4, i 4.6 RSK	Informacje dotyczące działań następczych w tym opis działań naprawczych podjętych i planowanych zostanie przedstawiony w sekcji 4.4 i 4.5 RSK.
Audyty operacji	Wyniki audytu operacji za rok obrachunkowy 2016/2017 zostaną określone w sekcji 5.13 RSK.	Analiza charakteru i zakres stwierdzonych błędów i niedoskonałości zostanie określony w sekcji 5.7, 5.10 i 5.11 RSK	Informacje dotyczące działań następczych w tym opis działań naprawczych podjętych i planowanych zostanie przedstawiony w sekcji 5.8, 5.11 i 5.12 RSK.
Audyt zestawień wydatków	Wyniki audytu zestawień wydatków za rok obrachunkowy 2016/2017 zostaną określone w sekcji 6.3 RSK.	Analiza charakteru i zakres stwierdzonych błędów i niedoskonałości zostanie określony w sekcji 6.4 RSK	Informacje dotyczące działań następczych w tym opis działań naprawczych podjętych i planowanych zostanie przedstawiony w sekcji 6.3 RSK.

*) określenie odpowiedniej sekcji RSK, w której zostaną zawarte informacje w związku z przedmiotowymi audytami zostały określone w oparciu o *Wzór rocznego sprawozdania z kontroli* stanowiący załącznik nr IX do rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) nr 2015/207 z dnia 13.02.2015 r.

Kwota korekt w zestawieniu wydatków, które zastosowano w wyniku stwierdzenia nieprawidłowości i które wprowadzono do czasu złożenia ostatecznego wniosku o płatność okresową i po złożeniu takiego wniosku		
	Do czasu złożenia ostatecznego wniosku o płatność okresową	Po złożeniu ostatecznego wniosku o płatność okresową (odniesienie do tabeli dotyczącej wyszczególnienia różnic pomiędzy wydatkami – dodatek 8 do załącznika VII do rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) nr 1011/2014)
	Kwota zagregowana (EUR)	Kwota zagregowana (EUR)
Oś priorytetowa 1	0,00	0,00
Oś priorytetowa 2	0,00	0,00
Oś priorytetowa 3	0,00	0,00
Oś priorytetowa 4	0,00	0,00
Oś priorytetowa 5	0,00	0,00
Oś priorytetowa 6	10836,96	22896,45
RPZP.06.05.00-32-P003/16	5295,15	0,00
RPZP.06.05.00-32-P006/16	0,00	4731,42
RPZP.06.05.00-32-P010/16	0,00	1201,04
RPZP.06.05.00-32-P013/16	1029,09	16963,99
RPZP.06.05.00-32-P017/16	4512,72	0,00
Oś priorytetowa 7	0,00	0,00
Oś priorytetowa 8	0,00	0,00
Oś priorytetowa 9	0,00	0,00
Oś priorytetowa 10	0,00	1175,66
RPZP.10.01.00-32-0001/16	0,00	1175,66

Podsumowanie kontroli przeprowadzonych w zakresie wydatków w odniesieniu do roku obrachunkowego kończącego się w dniu 30 czerwca 2017: weryfikacji administracyjnych na podstawie art 125 ust. (5) lit. a) Rozporządzenia (UE) 1303/2013 (RWP)

Poziom wdrażania	Opis przyjętej metodyki dla weryfikacji administracyjnych
<p>Institucja Zarządzająca (Wydział Wdrażania RPO)</p> <p><i>Działania kontrolne w zakresie:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – Osi priorytetowej 1 - Gospodarka, innowacje, nowoczesne technologie, Działania: 1.1-1.17 – Osi priorytetowej 2 – Gospodarka niskoemisyjna Działania: 2.1-2.4 – Osi priorytetowej 4 – Naturalne otoczenie człowieka Działania: 4.1, 4.2, 4.3, 4.6, 4.7, 4.9 – Osi priorytetowej 5 - Zrównoważony transport Działania: 5.1-5.7 – Osi priorytetowej 6 – Rynek pracy Działania: 6.4 Typ projektu 1 – Osi priorytetowej 9 – Infrastruktura publiczna Działania: 9.1 - 9.10 	<p>Kontrola dotyczyła 100% dokumentacji potwierdzającej poniesienie wydatku uwzględnionej we wniosku beneficjenta o płatność tj.:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. faktury lub inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej, 2. w przypadku rozliczania transzy zaliczki – wyciąg z rachunku bankowego dot. zaliczki (lub inny dokument określony przez instytucję, z którą zawarto umowę), 3. wyciągi bankowe lub inne dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków rozliczanych w danym wniosku o płatność lub inny dokument potwierdzający dokonanie zapłaty za całą wartość faktury lub dokumentu o równoważnej wartości dowodowej, a nie tylko wydatku kwalifikowalnego lub kwoty dofinansowania, 4. w przypadku, gdy VAT jest kwalifikowalny, oświadczenie, że nie nastąpiła zmiana w kwalifikacji podatku od towarów i usług w stosunku do danych zawartych we wniosku o dofinansowanie, 5. umowę z wykonawcą/dostawcą. <p>Pełny wykaz dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków, które będą wymagane przez WWRPO na etapie weryfikacji wniosku beneficjenta o płatność, stanowi załącznik nr 1 do Podręcznika SL2014 (obecnie załącznik nr 3)</p>
<p>Institucja Zarządzająca (Wydział Zarządzania Strategicznego)</p> <p><i>Działania kontrolne w zakresie:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – Oś priorytetowa 10 – Pomoc Techniczna, Działanie 10.1 	<p>Kontrola 100% dokumentów wymaganych na poziomie weryfikacji wniosków o płatność.</p>
<p>Institucja Pośrednicząca Wojewódzki Urząd Pracy w Szczecinie</p> <p><i>Działania kontrolne w zakresie:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – Osi priorytetowej 6 - Rynek pracy, Działania: 6.1-6.8 (6.4 Typ projektu 2 i 3) – Osi priorytetowej 7 - Włączenie społeczne, Działania: 7.1-7.7, – Osi priorytetowej 8 – Edukacja, Działania 8.1-8.10 	<p>1. Metodyka doboru dokumentów źródłowych do weryfikacji wniosków o płatność.</p> <p>1.1 Weryfikacja wydatków we wniosku o płatność na dokumentach źródłowych, o której mowa w punkcie 1.3, obejmuje następującą próbę pozycji:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. w przypadku projektów rozliczanych kwotami ryczałtowymi – 100 % dokumentów potwierdzających wykonanie zadań objętych kwotą ryczałtową. b. w przypadku projektów rozliczanych stawkami jednostkowymi- 5 % rozliczanych we wniosku stawek jednostkowych z zastrzeżeniem pkt. 1.3. c. w przypadku projektów rozliczanych na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków- 5% rozliczanych we wniosku pozycji wydatków, z zastrzeżeniem pkt 1.3. <p>1.2 Dokumentacja dotycząca kwalifikowalności uczestników, weryfikowana jest na próbie 5% uczestników, którzy przystąpili do projektu w okresie rozliczeniowym, za jaki składany jest wniosek, z zastrzeżeniem pkt 1.3.</p> <p>1.3 Próba 5% stawek, wydatków lub uczestników stanowi nie mniej niż 3 i nie więcej niż 10 pozycji wykazanych we wniosku, przy czym w przypadku wykazania 3 pozycji należy zweryfikować wszystkie pozycje wykazane we wniosku.</p> <p>1.4 Próba wydatków, o której mowa w punkcie 1.1 lit. c, uwzględnia wydatki wybrane metodą osądu eksperckiego z obszarów ryzykownych wskazanych w pkt. 1.5 oraz pozostałe wydatki wybrane metodą losową. Dobór dokumentów źródłowych dokonywany jest w sposób losowy w ramach danej kategorii.</p> <p>1.5 Wydatki ryzykowne powinny być dobierane w szczególności z następujących obszarów:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) angażowanie personelu projektu, b) udzielanie zamówień a zwłaszcza zamówień o wartości przekraczającej 50 tys. PLN netto, m.in. w kontekście dokonywania rozeznania rynku oraz stosowania konkurencyjnych procedur,

Poziom wdrażania	Opis przyjętej metodyki dla weryfikacji administracyjnych
	<p>o których mowa w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020,</p> <p>c) wykonanie produktów/opracowań/ekspertyz na rzecz projektu, w szczególności powstałych jako efekty umów cywilnoprawnych zawartych w projekcie.</p> <p>1.6 W ramach „weryfikacji pogłębionej” sprawdzeniu podlegają dokumenty istotne z punktu widzenia kwalifikowalności wydatków, w tym dokumentacja dotycząca rozeznania rynku, wyboru wykonawcy (w tym dokumenty przeprowadzonych postępowań konkurencyjnych lub dokumenty potwierdzające zwolnienie z zastosowania tego trybu), umowy, zakresy obowiązków, produkty umów, protokoły odbioru etc.</p> <p>1.7 Jeżeli w trakcie weryfikacji danego wniosku o płatność wykryto wydatki niekwalifikowalne, które mogą mieć istotny wpływ na prawidłowość projektu, IP powinna odpowiednio zwiększyć próbę kontrolowanych dokumentów w danym obszarze.</p> <p>1.8 W przypadku cyklicznego wykazania w kolejnych wnioskach o płatność wydatków wynikających z tych samych dokumentów źródłowych (np. jednej umowy o pracę) – nie ma konieczności ponownego sprawdzania tych samych dokumentów źródłowych, o ile w wyniku wcześniejszej weryfikacji nie stwierdzono nieuzasadnionych wydatków.</p>
<p>Institucja Pośrednicząca</p> <p>Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie - do dnia 29.05.2017)</p> <p>Institucja Zarządzająca (Wydział Wdrażania Działań Środowiskowych RPO) – od dnia 01.06.2017</p> <p><u>Działania kontrolne w zakresie:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – Osi priorytetowej 2 -Gospodarka niskoemisyjna, Działania: 2.5-2.13 – Osi priorytetowej 3 -Ochrona środowiska i adaptacja do zmian klimatu, Działania: 3.1-3.8 – Osi priorytetowej 4- Naturalne otoczenie człowieka, Działania: 4.4, 4.5 i 4.8 	<p>Metoda doboru próby jest oparta na analizie zestawień dokumentów księgowych wskazanych w ramach wniosków.</p> <p>W przypadku gdy liczba dokumentów księgowych (lub równoważnych dokumentów księgowych) <u>nie przekracza</u> 40 pozycji beneficjent winien załączyć do wniosku 100% dokumentów objętych wnioskiem o płatność.</p> <p>W przypadku gdy liczba dokumentów księgowych (lub równoważnych dokumentów księgowych) <u>przekracza</u> 40 pozycji stosuje następującą metodę:</p> <p>- W przypadku faktur (lub równoważnych dokumentów księgowych) o wartości od 150 000,00 zł netto, oraz takich w których istnieje uzasadnione podejrzenie wystąpienia nieprawidłowości lub stwierdzono nieprawidłowości (weryfikacja w celu oceny poprawności wyliczenia i nałożenia korekty) beneficjent załącza ich kopie, czyli załączanych i weryfikowanych jest 100% dokumentów.</p> <p>- W przypadku faktur (lub równoważnych dokumentów księgowych) o wartości poniżej 150 000,00 zł netto, beneficjent przekazuje w pierwszej kolejności wnioski o płatność wraz z podpisanym zestawieniem dokumentów zwyczajowo załączanych do wniosku o płatność zawierającym listę faktur (lub równoważnych dokumentów księgowych). IP dokonuje wyboru próby co najmniej 15% dokumentów do kontroli, a następnie wzywa beneficjenta do dostarczenia kopii wybranych faktur o wartości poniżej progów wskazanych powyżej (150 000,00 zł netto), w celu weryfikacji formalnej, finansowej i merytorycznej wniosku o płatność.</p> <p><u>Metodyka doboru próby 15% liczby dokumentów:</u></p> <p>Etap 1. Wylączenie z zestawienia faktur niekwalifikowanych – ze względu na np. niezakończoną kontrolę, podejrzenia nieprawidłowości, procedurę Oceny Oddziaływania na Środowisko.</p> <p>Etap 2. Uszeregowanie faktur ze względu na ich wartość netto (od największej do najmniejszej).</p> <p>Etap 3. Nadanie liczb porządkowych pogrupowanym dokumentom.</p> <p>Etap 4. Podział dokumentów na dwie grupy o równej liczebności dokumentów.</p> <p>Etap 5. Wylosowanie przy pomocy generatora liczb losowych z pierwszej grupy (zawierającej faktury o wyższych wartościach) próby stanowiącej co najmniej 10% wszystkich faktur objętych zestawieniem.</p> <p>Etap 6. Wylosowanie przy pomocy generatora liczb losowych z drugiej grupy (zawierającej faktury o niższych wartościach) próby stanowiącej co najmniej 5% wszystkich faktur objętych zestawieniem.</p> <p>Etap 7. Sporządzenie protokołu losowania próby.</p> <p>Niezależnie od ww. zasad IP zastrzegają sobie prawo do zwrócenia się do beneficjenta o dodatkowe dokumenty nie objęte próbą.</p> <p>W przypadku stwierdzenia występowania znacznej ilości błędów lub nieprawidłowości w grupie dokumentów z danego przedziału (powyżej 30% liczby faktur, z wyłączeniem błędów formalnych), próba powinna zostać zwiększona do 25% i analogicznie, gdy w próbie powyżej 30% faktur w dalszym ciągu jest obciążona błędem, próba wzrastałaby do 50%, następnie do 75%, a ostatecznie do 100%.</p> <p>W ramach zwiększanych prób proporcja dokumentów wylosowanych do weryfikacji powinna być analogiczna jak w etapie 5 i 6 (tj. 2/1).</p> <p>W ramach kontroli na miejscu przeprowadzanych u beneficjenta objętego uproszczoną weryfikacją wniosków o płatność sprawdzane będzie (również na próbie) fizyczne istnienie dokumentów księgowych spoza wybranej próby sprawdzanej w ramach weryfikacji wniosku o płatność. Wybór dokumentów będzie odbywał się na tych samych zasadach jak wybór dokumentów do uproszczonej weryfikacji.</p> <p><u>Zapisy szczególne oraz wyjątki:</u></p> <p>Faktury rozliczające zaliczkę powinny być odpowiednio wyszczególnione lub oznaczone w zestawieniu w celu umożliwienia oceny czy zaliczka została rozliczona prawidłowo, w terminie oraz czy rozliczono 70% poprzednich transz.</p>

Główne wyniki i rodzaj wykrytych błędów	Wyciągnięte wnioski i podjęte lub planowane działania naprawcze [w zależności od charakteru nieprawidłowości, tj. charakteru indywidualnego lub systemowego]
inne:	
Wiarygodność danych i wskaźników – rozbieżności pomiędzy danymi osobowymi wykazywanymi w formularzu SL2015, a danymi ujętymi we wskaźnikach produktu i rezultatu we wniosku o płatność (postęp rzeczowy)	Wymaga się korekty wartości wskaźników wykazywanych we wnioskach o płatność, informując o tym Beneficjenta w Liście sprawdzającej do wniosku o płatność wysyłanej za pośrednictwem SL2014.
Równouprawnienie płci, równe szanse – Beneficjenci przedstawiają niewyczerpujące informacje odnośnie działań podjętych w zakresie równości szans	Wymaga się korekty informacji wykazywanych we wnioskach o płatność, informując o tym Beneficjenta w Liście sprawdzającej do wniosku o płatność wysyłanej za pośrednictwem SL2014.
wiarygodność danych i wskaźników - brak dokumentacji potwierdzającej osiągnięcie założonych wskaźników, potwierdzeń wykonania przelewów oraz wyciągów bankowych	- brak wiedzy po stronie Beneficjentów w zakresie sposobu wypełniania wniosków o płatność, -brak znajomości i doświadczenia w zakresie sposobu rozliczania wydatków dofinansowanych ze środków UE,
błędy w danych zamieszczanych w zestawieniu dokumentów	

potwierdzających poniesienie wydatku (nieprawidłowe daty dokonania płatności, numery ewidencyjne, kwoty wydatków kwalifikowanych,...).	<p>Stwierdzane najczęściej błędy/nieprawidłowości zostały na podstawie przesłanych uwag skorygowane. Przedstawiono stosowne wyjaśnienia i dokumenty potwierdzające osiągnięcie wskaźników , czy prawidłowe rozliczenie środków zaliczki.</p> <p>Nie stwierdzono nieprawidłowości systemowych.</p> <p>Prowadzone działania zaradcze:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przekazanie beneficjentom linku do Podręcznika Beneficjenta SL2014 - przygotowanie i przekazane instrukcji w zakresie prawidłowego rozliczania zaliczki - prowadzenie konsultacji/pomoc w wypełnianiu wniosków o płatność
niepoprawnie zaznaczone wydatki podlegające limitom	
opisy na fakturach nie zawierają elementów wymaganych zapisami umowy o dofinansowanie (§7 ust. 10),	
niezgodność wystąpień o środki z zatwierdzonym harmonogramem płatności	
brak informacji na temat problemów napotkanych w trakcie realizacji	
nieterminowe składanie wniosków o płatność	
kwoty ogółem, wnioskowane niezgodnie z danymi zawartymi w Zestawieniu dokumentów potwierdzających poniesione wydatki,	
niepoprawne rozliczenie środków otrzymanej zaliczki .	

Nie stwierdzono nieprawidłowości systemowych.

Kwota korekt w zestawieniu wydatków, które zastosowano w wyniku wykrycia nieprawidłowości i które wprowadzono do czasu złożenia ostatecznego wniosku o płatność okresową i po złożeniu takiego wniosku, zagregowana według osi priorytetowej.		
	Do czasu złożenia ostatecznego wniosku o płatność okresową	Po złożeniu ostatecznego wniosku o płatność okresową (odniesienie do tabeli dotyczącej wyszczególnienia różnic pomiędzy wydatkami – dodatek 8 do załącznika VII do rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) nr 1011/2014)
	Kwota zagregowana (EUR)	Kwota zagregowana (EUR)
Oś priorytetowa 1	0,00	0,00
Oś priorytetowa 2	0,00	0,00
Oś priorytetowa 3	0,00	0,00
Oś priorytetowa 4	0,00	0,00
Oś priorytetowa 5	0,00	12713,51
RPZP.05.01.00-32-0001/16	0,00	12713,51
Oś priorytetowa 6	144652,10	20899,30
RPZP.06.05.00-32-0008/15	16920,31	0,00
RPZP.06.05.00-32-0010/15	18113,29	0,00
RPZP.06.05.00-32-0013/15	8132,35	0,00
RPZP.06.05.00-32-0014/15	767,06	0,00
RPZP.06.05.00-32-0016/15	60,94	0,00
RPZP.06.05.00-32-0017/15	1359,90	0,00
RPZP.06.05.00-32-0019/15	16526,97	0,00
RPZP.06.05.00-32-P001/16	1320,33	0,00
RPZP.06.05.00-32-P002/16	5156,11	0,00
RPZP.06.05.00-32-P003/16	2299,67	14,51
RPZP.06.05.00-32-P005/16	6350,24	10541,75
RPZP.06.05.00-32-P006/16	1971,31	0,00
RPZP.06.05.00-32-P007/16	5473,91	0,00
RPZP.06.05.00-32-P008/16	1507,15	2097,39
RPZP.06.05.00-32-P009/16	6691,81	0,00
RPZP.06.05.00-32-P010/16	96,05	0,00
RPZP.06.05.00-32-P011/16	2713,30	0,00
RPZP.06.05.00-32-P012/16	2885,45	0,00
RPZP.06.05.00-32-P013/16	25163,81	1936,50
RPZP.06.05.00-32-P014/16	795,83	0,00
RPZP.06.05.00-32-P015/16	7255,17	0,00
RPZP.06.05.00-32-P016/16	3387,41	880,19
RPZP.06.05.00-32-P017/16	5577,50	0,00
RPZP.06.05.00-32-P018/16	350,99	0,00
RPZP.06.05.00-32-P019/16	2549,49	885,87
RPZP.06.05.00-32-P020/16	1225,75	1472,25
RPZP.06.06.00-32-K009/16	0,00	3070,83
Oś priorytetowa 7	0,00	0,00
Oś priorytetowa 8	0,00	0,00
Oś priorytetowa 9	0,00	0,00
Oś priorytetowa 10	69,35	0,00
RPZP.10.01.00-32-0004/15	69,35	0,00

Podsumowanie kontroli przeprowadzonych w zakresie wydatków w odniesieniu do roku obrachunkowego kończącego się w dniu 30 czerwca 2017: kontrole na miejscu, zgodnie z art 125 ust. 5 lit. b Rozporządzenia (UE) 1303/2013 (RWP)

LICZBA PRZEPROWADZONYCH KONTROLI: 133

Poziom wdrażania	Opis przyjętej metodyki dla kontroli na miejscu
<p>Instytucja Zarządzająca</p> <p><u>Działania kontrolne w zakresie:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Osi priorytetowej 1 - Gospodarka, innowacje, nowoczesne technologie, Działania: 1.1-1.17 - Osi priorytetowej 2 – Gospodarka niskoemisyjna Działania: 2.1-2.4 - Osi priorytetowej 4 – Naturalne otoczenie człowieka Działania: 4.1, 4.2, 4.3, 4.6, 4.7, 4.9 - Osi priorytetowej 5 - Zrównoważony transport Działania: 5.1-5.7 - Osi priorytetowej 6 – Rynek pracy Działanie: 6.4 Typ projektu 1 - Osi priorytetowej 9 – Infrastruktura publiczna Działania: 9.1 - 9.10 - Osi priorytetowa 10 – Pomoc Techniczna, Działanie 10.1 	<p>Kontrola 100% projektów w miejscu realizacji, bądź w siedzibie beneficjenta.</p> <p>W ramach RPO WZ 2014-2020 kontrolą w zakresie prawidłowości ponoszenia wydatków, realizacji rzeczowej projektu zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie, w zakresie osiągnięcia wskaźników określonych w projekcie jak i zgodność z innymi przepisami krajowymi i wspólnotowymi objęte zostaną wszystkie projekty dofinansowane ze środków RPO WZ 2014-2020.</p> <p>Nie przewiduje ww. kontroli dokonywanych na próbie projektów.</p>
<p>Instytucja Zarządzająca (Wydział Zarządzania Strategicznego)</p> <p><u>Działania kontrolne w zakresie:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Osi priorytetowa 10 – Pomoc Techniczna, Działanie 10.1 	<p>Kontrola 100% projektów na miejscu realizacji przeprowadzana jest przynajmniej raz w trakcie realizacji projektu i nie wcześniej niż po zaangażowaniu przynajmniej 30% wydatków w stosunku do przyjętego budżetu w ramach danego projektu. projektów Pomocy Technicznej RPO WZ i będzie realizowana jest w oparciu o badanie próby wydatków zgodnie z Metodyką.</p>
<p>Instytucja Pośrednicząca Wojewódzki Urząd Pracy w Szczecinie</p> <p><u>Działania kontrolne w zakresie:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Osi priorytetowej 6 - Rynek pracy, Działania: 6.1-6.8 (6.4 Typ projektu 2 i 3) - Osi priorytetowej 7 - Włączenie społeczne, Działania: 7.1-7.7, - Osi priorytetowej 8 – Edukacja, Działania 8.1-8.10 	<p>Kontrole przeprowadzane są w odniesieniu do projektów, które spełniają definicję projektu realizowanego. Są to projekty, w ramach których planowane jest certyfikowanie wydatków do KE za rok obrachunkowy 2016/2017 (projekty rozliczane na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków). W przypadku projektów rozliczanych metodami uproszczonymi projekt podlega analizie już w momencie zawarcia umowy o dofinansowanie, w celu przeprowadzenia wizyty monitoringowej. Kontrole planowane są do momentu zatwierdzenia wniosku o płatność końcową. Projekty pozakonkursowe kontrolowane są w 100%, co najmniej raz w trakcie trwania realizacji projektu.</p> <p>Kontrole projektów prowadzone są w danym roku obrachunkowym na następującej próbie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - kontrole projektów konkursowych – co najmniej 30 % liczby projektów w ramach Działania w danym roku obrachunkowym. - kontrole projektów pozakonkursowych – 100 % (j/w). <p>Instytucja nadzorująca projekt może podjąć decyzję o odstąpieniu od kontroli w danym roku obrachunkowym projektu skontrolowanego w roku poprzednim, jeśli jego realizacja nie budzi istotnych zastrzeżeń. Wyłączenie to nie dotyczy projektów, które:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zostały ocenione w kategorii 3, - w których stwierdzono wydatki niekwalifikowalne na znaczne kwoty, tj. przekraczające 10 % wartości kwoty środków rozliczonych do dnia kontroli lub równowartość wyrażonych w złotych 10 000,00 euro, - projekty, w ramach których wydatki niekwalifikowalne dotyczyły realizacji projektu niezgodnie z celami szczegółowymi RPO WZ lub kryteriami wyboru projektu, - projekty, w ramach których stwierdzono niekwalifikowalność co najmniej 10 % uczestników projektu, - projekty, w których stwierdzono naruszenie ustawy Prawo zamówień publicznych poprzez nieuzasadnione zastosowanie trybów udzielenia zamówienia, innych niż podstawowe, - projekty realizowane przez beneficjentów, co do których potwierdzono dopuszczenie się oszustw finansowych lub korupcji. <p>Kontrola realizacji projektów dokonywana na miejscu (w przypadku kontroli próby projektów) będzie przeprowadzona na próbie projektów określonej na podstawie przyjętej metodyki jej wyboru w oparciu o przyjęte czynniki ryzyka.</p> <p>Do ww. próby wchodziły projekty o najwyższym wskaźniku ryzyka (suma punktów z poszczególnych czynników ryzyka w uwzględnieniu przyjętych wag punktowych). W przypadku projektów o tej samej wadze punktowej do próby uwzględniony zostanie projekt, który otrzymał większą kwotę dofinansowania.</p> <p>Wybór projektów do próby, przeprowadzany w oparciu o dokonaną analizę ryzyka. Analiza ryzyka jest opracowywana pod koniec roku obrachunkowego poprzedzającego rok kontroli i aktualizowana kwartalnie w przypadku zidentyfikowania nowych projektów podlegających i spełniających definicję projektu realizowanego.</p> <p>Na podstawie danych zebranych z dokumentacji znajdującej się w siedzibie Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Szczecinie zostanie sporządzona lista projektów, które zostaną poddane kontroli na miejscu.</p> <p>Przy wyborze projektów do kontroli wzięto pod uwagę następujące obowiązkowe czynniki ryzyka:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wartość projektu - waga 0,2, - poprawność opracowania wniosków o płatność - waga 0,2, - data zakończenia projektu - waga 0,1, - złożoność projektu - waga 0,2, - wartość stwierdzonych wydatków niekwalifikowalnych lub ich udział w wartości projektu (stwierdzone zarówno w trakcie weryfikacji wniosków o płatność, jak i kontroli na miejscu) - waga 0,1, - liczba pozytywnie rozpatrzonych skarg i/lub potwierdzonych podejrzeń oszustw finansowych w związku z realizacją projektów danego beneficjenta - waga 0,1, - liczba równolegle realizowanych przez beneficjenta projektów w ramach RPO WZ - waga 0,1. <p>Reprezentatywna próba projektów konkursowych podlegających kontroli trwałości będzie stanowiła co najmniej 5 % populacji projektów rocznie, objętych obowiązkiem zachowania trwałości operacji lub rezultatów po zakończeniu ich realizacji (zamieszczonych w ww. Bazie). W populacji będą ujmowane projekty, w przypadku których na dzień dokonywania wyboru próby do</p>

Poziom wdrażania	Opis przyjętej metodyki dla kontroli na miejscu
	kontroli zatwierdzono wnioski o płatność końcową oraz nie minął okres utrzymania trwałości operacji bądź rezultatu. W celu zapewnienia miarodajnej oceny spełnienia zasady trwałości, kontrole trwałości przeprowadzane będą, co do zasady, po upływie połowy okresu zachowania zasady trwałości w danym projekcie. Kontrole trwałości będą przeprowadzane na losowo wybranej próbie projektów. Dobór losowy (przypadkowy) polega na przeprowadzeniu wyboru przez kontrolera bez świadomego zastosowania jakiegokolwiek tendencji, tj. bez uwzględnienia jakichkolwiek powodów do włączenia danego elementu do próby lub jego pominięcia.
Instytucja Pośrednicząca <i>Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie - do dnia 29.05.2017</i> <i>Instytucja Zarządzająca (Wydział Wdrażania Działań Środowiskowych RPO) – od dnia 01.06.2017</i> <i>Działania kontrolne w zakresie:</i> – Osi priorytetowej 2 -Gospodarka niskoemisyjna, Działania: 2.5-2.13 – Osi priorytetowej 3 -Ochrona środowiska i adaptacja do zmian klimatu, Działania: 3.1-3.8 – Osi priorytetowej 4- Naturalne otoczenie człowieka, Działania: 4.4, 4.5 i 4.8	Doboru próby do kontroli w miejscu realizacji projektu odbywał się na podstawie matematycznej metody analizy ryzyka przeprowadzonej w oparciu o 9 zidentyfikowanych i najistotniejszych czynników ryzyka dot.: poziomu doświadczenia beneficjenta, maksymalnej kwoty dofinansowania dla projektu (na podstawie umowy o dofinansowanie w mln PLN), czasu pozostającego do zakończenia realizacji projektu (w latach), zmiany wykonawcy, zaangażowania rzeczowego/finansowego, opóźnienia w realizacji projektu – w odniesieniu do harmonogramu ustalonego w umowie o dofinansowanie, poprawności przygotowywanych przez beneficjenta wniosków o płatność w ostatnim roku, terminu ostatniej kontroli projektu na miejscu (decyduje okres obowiązywania planu kontroli), wyników dotychczasowych kontroli projektów na miejscu bądź kontroli realizowanych przez inne instytucje. Każdemu ww. czynnikowi przypisano wagę, w zależności od stopnia wpływu danego czynnika na możliwość wystąpienia uchybień i nieprawidłowości. Suma poszczególnych wag wynosi 1. Waga dla poszczególnych kryteriów została ustalona przez pracownika dokonującego analizy na podstawie profesjonalnej oceny. Każdy projekt oceniany jest pod względem wszystkich czynników ryzyka. Punkty dla poszczególnych czynników ryzyka przyznawane są przez pracownika dokonującego analizy na podstawie wypełnionych przez beneficjentów projektu ankiet. W planie kontroli na kolejny rok uwzględnia się projekty, które otrzymały największą ilość punktów z możliwością pominięcia projektów, które były kontrolowane w poprzednim roku. Kontrolą zostanie objęte minimum 20% projektów objętych wsparciem w ramach danego działania.

Główne wyniki i rodzaj wykrytych błędów	Wyciągnięte wnioski i podjęte lub planowane działania naprawcze [w zależności od charakteru nieprawidłowości, tj. charakteru indywidualnego lub systemowego].
Błędy formalne (np. braki załączników), Błędy merytoryczne (np. błędy w kwotach).	W ramach środków zaradczych sformułowano precyzyjne uwagi i wskazywano Beneficjentom w pismach z poprawkami właściwy sposób postępowania – bardziej jako elementy edukacyjne niż środki naprawcze czy wyciąganie konsekwencji.
Naruszenia w zakresie zasady konkurencyjności	Zastosowano procedury wynikające z załącznika do Rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 29.01.2016 r. w sprawie warunków obniżenia wartości korekt finansowych oraz wydatków poniesionych nieprawidłowo związanych z udzieleniem zamówień – skutkujące nałożeniem korekty. Kierowano pismo do Beneficjenta po zakończeniu kontroli ze wskazaniem nieprawidłowości i właściwego postępowania. IZ uwzględniła również w planie szkoleń dla Beneficjentów RPO WZ – Szkolenie dotyczące zasad udzielania zamówień w projektach realizowanych w ramach RPO WZ– szkolenie takie zostało zrealizowane już w roku obrachunkowym 2017/2018 (wrzesień 2017)

Nie stwierdzono nieprawidłowości systemowych.

Kwota korekt w zestawieniu wydatków, które zastosowano w wyniku wykrycia nieprawidłowości i które wprowadzono do czasu złożenia ostatecznego wniosku o płatność okresową i po złożeniu takiego wniosku, zagregowana według osi priorytetowej		
	Do czasu złożenia ostatecznego wniosku o płatność okresową Kwota zagregowana (EUR)	Po złożeniu ostatecznego wniosku o płatność okresową (odniesienie do tabeli dotyczącej wyszczególnienia różnic pomiędzy wydatkami – dodatek 8 do załącznika VII do rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) nr 1011/2014) Kwota zagregowana (EUR)
Oś priorytetowa 1	0,00	0,00
Oś priorytetowa 2	0,00	0,00
Oś priorytetowa 3	0,00	0,00
Oś priorytetowa 4	0,00	0,00
Oś priorytetowa 5	0,00	0,00
Oś priorytetowa 6	0,00	0,00
Oś priorytetowa 7	0,00	8,08
RPZP.07.01.00-32-K010/16	0,00	8,08
Oś priorytetowa 8	0,00	134,70
RPZP.08.10.00-32-K199/16	0,00	134,70
Oś priorytetowa 9	0,00	0,00
Oś priorytetowa 10	0,00	0,00

Kontrole krzyżowe

System wdrażania RPO WZ przewiduje przeprowadzanie przez IP/IZ następujących typów kontroli krzyżowych:

- a) kontrola krzyżowa programu, której celem jest wykrywanie i eliminowanie podwójnego finansowania wydatków w ramach RPO WZ,
- b) kontrola krzyżowa horyzontalna, której celem jest wykrywanie i eliminowanie podwójnego finansowania wydatków poniesionych równolegle w ramach RPO WZ i PROW lub RPO WZ i PO RYBY.

W celu weryfikacji i wykluczenia podwójnego finansowania wydatków możliwe jest przeprowadzenie czynności kontrolnych w miejscu realizacji projektów lub w siedzibie Beneficjenta.

IZ RPO WZ wprowadziła system realizowania kontroli krzyżowych programowych wykorzystujący udostępnione przez IK UP raporty dot. kontroli krzyżowych w SL2014/ORACLE. Wskazani pracownicy przez IP/IZ dokonujący weryfikacji wniosków o płatność bądź przeprowadzający kontrole na miejscu beneficjenta mają uprawnienia do generowania przytoczonych raportów obejmujących swym zakresem wszystkich beneficjentów RPO WZ.

W obszarze kontroli krzyżowych horyzontalnych mających na celu sprawdzenie przedstawionych wydatków do refundacji przez Beneficjentów realizujących projekty w co najmniej dwóch programach operacyjnych tj. RPO WZ z PROW 14-20 i/lub RPO WZ z PO RYBY, IZ RPO WZ do czasu otrzymania uprawnień do systemu Centrum Kontroli Krzyżowych, przyjęła zasadę przekazywania do IP oraz komórek organizacyjnych IZ RPO WZ zajmujących się wdrażaniem RPO WZ, raportów otrzymywanych z IK UP z wykazem dokumentów finansowych beneficjentów RPO WZ, którzy realizują projekt także w ramach PROW 2014-2020 i/lub PO RYBY.

IK UP udostępniła IZ RPO WZ właściwe raporty, umożliwiające przeprowadzanie przez IP/IZ kontroli krzyżowych horyzontalnych na podstawie zapisów Porozumienia o współpracy zawartego w dniu 13 stycznia 2017 r. pomiędzy MR a ARiMR w zakresie wymiany danych na temat beneficjentów realizujących projekty w perspektywie 2014-2020 w ramach Polityki Spójności, PROW i PO RYBY.

Kontrola krzyżowa w ramach RPO WZ może być prowadzona cyklicznie na próbie. W zależności od typu kontroli krzyżowej próba ta jest wybierana spośród:

- a) Beneficjentów realizujących co najmniej dwa projekty w ramach RPO WZ,
- b) Beneficjentów realizujących projekty w co najmniej dwóch programach operacyjnych tj. RPO WZ z PROW 14-20 i/lub RPO WZ z PO RYBY.

Proces przeprowadzania kontroli krzyżowych przez IZ/IP ma odzwierciedlenie w zapisach właściwych Instrukcji Wykonawczych.

Ponadto właściwa komórka organizacyjna MR we współpracy z IZ RPO WZ może prowadzić kontrole krzyżowe koordynowane, międzyokresowe i horyzontalne (z wyłączeniem kontroli krzyżowej horyzontalnej z projektami PROW 14-20 i PO RYBY) na zasadach przewidzianych w horyzontalnych Wytycznych w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020.

W roku obrachunkowym 2016/2017 oprócz weryfikacji w ramach kontroli krzyżowej dokumentów finansowych podczas weryfikacji wniosków o płatność, IZ / IP przeprowadziła 21 kontroli planowych, w tym kontroli krzyżowych. W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych nie stwierdzono podwójnego finansowania oraz nie wykryto innych nieprawidłowości.

W roku obrachunkowym 2016/2017 IZ /IP nie posiadała dostępu do systemu Centrum Kontroli Krzyżowych. W związku z powyższym, IK UP informowała IZ o wynikach weryfikacji krzyżowej dokonanej przez ARiMR w odniesieniu do beneficjentów programów operacyjnych w ramach Polityki Spójności realizujących w perspektywie 2014-2020 jednocześnie projekty w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich i Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze.

W ramach RPO WZ wskazano jednego beneficjenta (Powiat Gryfiński), który realizuje projekt także w ramach PROW 2014-2020. Raport pogłębiony z danymi wygenerowanymi przez ARiMR stanowił podstawę do dokonania weryfikacji w ramach IZ / IP czy przedkładane przez beneficjenta dokumenty były przedmiotem refundacji w ramach RPO WZ.

Kontrole Systemowe

Kompletny przebieg procesu kontroli systemowej, obejmujący zarówno kontrolę w IP/FF, jak i działania z zakresu monitoringu i zarządzania ryzykiem, uregulowany został w Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ dla WZS (proces nr 4B, 14A, 14B).

IZ Przy doborze obszarów do kontroli IZ stosuje regułę, zgodnie, z którą każdy obszar/ zadanie realizowane przez IP/FF wskazany odpowiednio w porozumieniu/umowie o finansowaniu powinien być skontrolowany przynajmniej raz w danej perspektywie finansowej. Obszary do kontroli o charakterze systemowym na dany rok powinny być wybrane z uwzględnieniem następujących czynników:

- a) wszystkie podstawowe procesy związane z realizacją porozumienia/umowy, zachodzące w danej IP, FF,
- b) termin przeprowadzenia ostatniej kontroli w danym obszarze,
- c) priorytet kierownictwa – opinia kierownictwa jednostki lub komórki organizacyjnej wskazująca obszary, które powinny zostać w pierwszej kolejności objęte kontrolą,
- d) ryzyko związane z realizacją poszczególnych procesów, w tym m.in.:
 - i) zaawansowanie realizacji wdrażanych zadań bądź danej umowy,
 - ii) określenie procesów kluczowych jakie zostaną zrealizowane,
 - iii) wyniki kontroli lub audytów przeprowadzanych dotychczas w danej instytucji w zakresie zadań związanych z realizacją umowy,
 - iv) częstotliwość zmian procedur w obszarze (innych dokumentów np. o charakterze systemowym – akty prawne, wytyczne),
 - v) zdolność instytucjonalną danej IP, PW IF/PF do realizacji danego procesu.

Zgodnie z Rocznym Planem Kontroli na rok obrachunkowy 2016/2017 IZ zaplanowała przeprowadzenie nw. kontroli:

kwartał/rok	Instytucja kontrolująca lub komórka	Instytucja kontrolowana	Temat / zakres kontroli
III kw. 2016	UMWZ (WZS)	WUP	<ul style="list-style-type: none">• Nabór• Ocena• Zawarcie umów
IV kw. 2016	UMWZ (WZS)	WFOŚiGW	<ul style="list-style-type: none">• Nabór• Ocena• Zawarcie umów

kwartał/rok	Institucja kontrolująca lub komórka	Institucja kontrolowana	Temat / zakres kontroli
I kw. 2017	BAW	WZS/WWRPO	<ul style="list-style-type: none"> Nabór Ocena Zawarcie umów
II kw. 2017	UMWZ (WZS)	SSOM	<ul style="list-style-type: none"> Opracowanie/aktualizacja strategii ZIT Ocena zgodności ze strategią ZIT
II kw. 2017	UMWZ (WZS)	KKBOF (GMK)	<ul style="list-style-type: none"> Opracowanie/aktualizacja strategii ZIT Ocena zgodności ze strategią ZIT

Wszystkie zaplanowane kontrole zostały zrealizowane w terminie roku obrotowego 2016/2017.

Wykaz skrótów:

ARIMR - Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa

BAW – Biuro Audytu Wewnętrznego

CCI - Code Commun d'Identification (numer referencyjny każdego programu nadany przez Komisję);

EFRR – Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego

EFS – Europejski Fundusz Społeczny

FF - Fundusz Funduszy, o jakim mowa w art. 2 pkt 27 rozporządzenia ogólnego 1303/2013;

GMK _ Gmina Miasto Koszalin jako

IZ – Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020

IP – Instytucja Pośrednicząca w rozumieniu art. 2 pkt 9 ustawy wdrożeniowej;

KKBOF - Koszalińsko – KołobrzESCO – Białogardzki Obszar Funkcjonalny reprezentowany przez Gminę Miasto Koszalin wskazaną przez wszystkie gminy sygnatariuszy porozumienia międzygminnego z dnia 28 marca 2014 r. w sprawie zawiązania Związku ZIT

PORYBY- Program Operacyjny Rybactwo i Morze

PROW – Program Operacyjny Obszarów Wiejskich

RPK – Roczny Plan Kontroli w ramach RPO WZ;**RPO WZ** - Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020 Nr CCI 2014PL16M2OP016;

Rozporządzenie finansowe - Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, Euratom) nr 966/2012 z dnia 25 października 2012 r. w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE, Euratom) nr 1605/2002, Dz.U. L 298 z 26.10.2012 s. 1.;

RSK - Roczne sprawozdanie z kontroli - Wstępne roczne sprawozdanie z kontroli sporządzone zgodnie z art. 127 ust. 5 lit. b) rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013, art. 7 ust. 3 oraz załącznikiem IX rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) nr 2015/207, za okres od 1 lipca 2016 roku do 30 czerwca 2017 roku, w zakresie Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2014-2020 (nr kodu CCI 2014PL16M2OP016);

RWK - Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 207/2015 z dnia 20 stycznia 2015 r.;

RWP - Rozporządzenie w sprawie wspólnych przepisów (Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r.);

SL2014 - Centralny system teleinformatyczny;

SSOM – Stowarzyszenie Szczecińskiego Obszaru Metropolitalnego pełniące funkcję Związku ZIT Szczecińskiego Obszaru Metropolitalnego

WUP – Wojewódzki Urząd Pracy w Szczecinie;

WFOŚiGW – Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej;

WWRPO - Wydział Wdrażania RPO

WWŚRPO – Wydział Wdrażania Działań Środowiskowych RPO

WZS- Wydział Zarządzania Strategicznego