



ŚWIĘTOKRZYSKI URZĄD WOJEWÓDZKI W KIELCACH
WYDZIAŁ INSTYTUCJI POŚREDNICZĄCEJ W CERTYFIKACJI
25-516 Kielce, Al. IX Wieków Kielc 3, www.kielce.uw.gov.pl
tel. 0-41 342 16 89 fax: 0-41 342 11 93; e-mail:
ipoc00@kielce.uw.gov.pl

**Informacja pokontrolna z kontroli nr 01/2012 przeprowadzonej
w Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym
Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007 – 2013
(Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego)**

czerwiec, 2012
(WERSJA OSTATECZNA)

SPIS TREŚCI

WYKAZ SKRÓTÓW	3
SPIS TABEL.....	5
1. JEDNOSTKA KONTROLOWANA.....	6
2. DATA ROZPOCZĘCIA I ZAKOŃCZENIA KONTROLI NR 01/2012.....	6
3. PRACOWNICY PRZEPROWADZAJĄCE KONTROLĘ	6
4. CEL ORAZ TEMAT KONTROLI NR 01/2012	6
5. ZAKRES KONTROLI.....	7
6. OSOBY UDZIELAJĄCE INFORMACJI/WYJAŚNIEŃ (OSOBY ODPOWIEDZIALNE).....	8
7. OPIS STANU FAKTYCZNEGO STWIERDZONEGO W TRAKCIE KONTROLI.....	10
OBSZAR 1 POPRAWNOŚĆ SPORZĄDZONEGO POŚWADCZENIA I DEKLARACJI WYDATKÓW ORAZ WNIOSKU O PŁATNOŚĆ	10
OBSZAR 2 PROWADZENIE REJESTRU OBCIĄŻEŃ I ODZYSKIWANIE KWOT	32
OBSZAR 3 INFORMOWANIE O NIEPRAWIDŁOWOŚCIACH.....	44
PODSUMOWANIE USTAŁEŃ I WNIOSKÓW.....	76
8. WYJAŚNIENIA I UWAGI PRZEDSTAWIONE PRZEZ INSTYTUCJĘ KONTROLOWANĄ	81
9. STANOWISKO ODNOŚNIE PRZEDSTAWIONYCH WYJAŚNIEŃ I UWAG INSTYTUCJI KONTROLOWANEJ.....	81
10. ZALECENIA INSTYTUCJI POŚREDNICZĄCEJ W CERTYFIKACJI.....	82
11. WYKAZ ZAŁĄCZNIKÓW	83

Wykaz skrótów

DFS – Departament Funduszy Strukturalnych;

DPR – Departament Polityki Regionalnej;

EFRR – Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego;

IK NSRO – Instytucja Koordynująca Narodowe Strategiczne Ramy Odniesienia;

IK RPO – Instytucja Koordynująca Regionalne Programy Operacyjne;

IP – Instytucja Pośrednicząca;

IPOC – Instytucja Pośrednicząca w Certyfikacji;

IW IZ RPOWŚ – Instrukcja Wykonawcza Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Świętokrzyskiego;

IZ RPOWŚ – Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Świętokrzyskiego;

KSI (SIMIK 07 – 13) – Krajowy System Informatyczny (SIMIK 07 – 13);

MRR – Ministerstwo Rozwoju Regionalnego;

NSRO – Narodowe Strategiczne Ramy Odniesienia;

OK – Oddział Kontroli;

OOMT – Oddział Oceny Merytoryczno – Technicznej;

OPP – Oddział Potwierdzania Płatności;

ORiM RPOWŚ – Oddział Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ;

OZRPO – Oddział Zarządzania RPO;

OWPG – Oddział Wdrażania Projektów Gospodarczych;

Procedura Informowania KE o nieprawidłowościach w wykorzystaniu funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w latach 2007-2013 / PION- Procedura Informowania Komisji Europejskiej o nieprawidłowościach w wykorzystaniu funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w latach 2007-2013 znak: DO8/9013/1/JYB/10 (24 sierpnia 2010r.);

ROP – Rejestr obciążeń na projekcie;

Rozporządzenie 1083/2006 – Rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1260/1999 (Dz. Urz. UE L 210, 31.07.2007 ze zm.);

Rozporządzenie 1828/2006 – Rozporządzenie Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r. ustanawiające szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE)

nr 1083/2006 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (Dz. Urz. UE L 371, 27.12.2006 ze zm.);

RPOWŚ – Regionalny Program Operacyjny Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007 – 2013;

WUA – wstępne ustalenie administracyjne;

Wytyczne w zakresie warunków certyfikacji 2011 – Wytyczne w zakresie warunków certyfikacji oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w Programach Operacyjnych w ramach Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia na lata 2007-2013, (znak: MRR/H/9(4)03/2011);

Wytyczne w zakresie sprawozdawczości - Wytyczne Ministra Rozwoju Regionalnego w zakresie sprawozdawczości, (znak: MRR/H/4(4)08/2011);

Wytycznych w zakresie sposobu postępowania w razie wykrycia nieprawidłowości (...)
- Wytyczne w zakresie sposobu postępowania w razie wykrycia nieprawidłowości w wykorzystaniu funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie programowania 2007-2013 (znak: MRR/H/19(2)/02/11);

Wytyczne w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w formie elektronicznej (...) - Wytyczne w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w formie elektronicznej (znak: MRR/H/17(2)/02/10);

Spis tabel

Tabela nr 1 Wysokość wydatków ujętych w Poświadczeniu i deklaracji wydatków (...) nr RSPW.IZ.UMWSW_-D08/11-02	29
Tabela nr 2 Wysokość środków odzyskanych ujętych w Poświadczeniu i deklaracji wydatków (...) nr RPSW.IZ.UMWSW_-D08/11-02.....	30
Tabela nr 3 Zestawienie projektów z uwzględnieniem przyporządkowania do kwot odzyskanych lub kwot wycofanych.	35
Tabela nr 4 Terminowość działań podejmowanych przez IZ RPOWŚ w zakresie aktualizacji rejestru kwot podlegających procedurze odzyskiwania oraz kwot wycofanych.....	38
Tabela nr 5 Prawdliwość określenia przez IZ RPOWŚ granic okresu naliczania odsetek...	41
Tabela nr 6 – Wykaz nieprawidłowości zaewidencjonowanych w IZ RPOWŚ w I kwartale 2011r.....	45
Tabela nr 7 – Wykaz raportów kwartalnych poddanych kontroli	50
Tabela nr 8 – Wykaz nieprawidłowości poddanych kontroli w ramach kwartalnego zestawienia nieprawidłowości.....	50
Tabela nr 9 – Wykaz nieprawidłowości objętych badaniem w zakresie prowadzonych działań w celu usunięcia nieprawidłowości.....	73

1. Jednostka kontrolowana

Nazwa jednostki kontrolowanej – Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007 – 2013 (Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego, Departament Polityki Regionalnej, Departament Funduszy Strukturalnych);

Adres jednostki kontrolowanej – 25 – 516 Kielce, Al. IX Wieków Kielce 3;
siedziba: 25 – 002 Kielce, ul. Sienkiewicza 63;

2. Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli nr 01/2012

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych na miejscu: 10.04.2012 r.

Data zakończenia czynności kontrolnych na miejscu: 23.04.2012 r.

Okres przedłużenia czynności kontrolnych na miejscu: 24 – 27.04.2012 r.

3. Pracownicy przeprowadzające kontrolę

Kontrola nr 01/2012 została przeprowadzona przez Zespół Kontrolujący Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji w składzie:

- 1) Pani Monika Rzesiowska, inspektor wojewódzki, Oddział ds. Kontroli, Wydział Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji, Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach – kierownik zespołu kontrolującego IPOC;
- 2) Pani Daria Miernik, inspektor wojewódzki w Wydziale Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji, członek zespołu kontrolującego;
- 3) Pan Mariusz Banasik, starszy inspektor w Wydziale Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji, członek zespołu kontrolującego;

4. Cel oraz temat kontroli nr 01/2012

Celem kontroli nr 01/2012 było uzyskanie przez Instytucję Pośredniczącą w Certyfikacji uzasadnionej pewności, że spełnione są warunki zawarte w art. 61 lit. b *Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 roku ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz*

Funduszu Spójności i uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1260/1999 (Dz. Urz. UE L 210 z 31.07.2006, str. 25 – 78).

Kontrola polegała na sprawdzeniu funkcjonowania systemu zarządzania i kontroli w Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007 – 2013 oraz stosowania procedur zawartych w instrukcji wykonawczej, w tym poprawności sporządzenia dokumentów dotyczących zadeklarowanych wydatków do Komisji Europejskiej.

5. Zakres kontroli

Na podstawie przeprowadzonej analizy ryzyka oraz z uwzględnieniem obszaru, który podlega kontroli obowiązkowej, do kontroli w IZ RPOWŚ na lata 2007 – 2013 wybrane zostały niżej wymienione obszary w opisanym zakresie:

- 1. Poprawność sporządzonego *Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność***, w celu potwierdzenia, że wydatki są zgodne z danymi w dokumentacji księgowej, dokumentacją uzupełniającą oraz są spójne z danymi zawartymi w KSI (SIMIK 07-13), w tym także w zakresie ewidencji kwot podlegających procedurze odzyskiwania i kwot wycofanych po anulowaniu całości lub części wkładu dla danego projektu.

Badanie zostało przeprowadzone na próbie dokumentacji wybranej zgodnie z metodologią zawartą w Instrukcji Wykonawczej IPOC. Wielkość próby wynosiła co najmniej 2% wartości wydatków kwalifikowanych ogółem objętych wnioskiem. Wykaz wniosków o płatność poddanych kontroli stanowi *załącznik nr 1* do niniejszej Informacji pokontrolnej.

- 2. Prowadzenie rejestru obciążeń i odzyskiwanie kwot**, w tym:

- określenie i przestrzeganie szczegółowych kryteriów przyporządkowania kwot pomniejszających *Poświadczenia (...)* do kwot podlegających procedurze odzyskiwania albo do kwot wycofanych, przy uwzględnieniu wielkości kwoty do zwrotu, momentu powstania nieprawidłowości, możliwości ponownego wykorzystania środków w ramach programu operacyjnego, rodzaju nieprawidłowości oraz możliwości odzyskania środków od beneficjenta;
- przestrzeganie zasady bieżącej aktualizacji rejestru kwot podlegających procedurze odzyskiwania oraz kwot wycofanych;

- przestrzeganie procedur uzgadniania danych zawartych w rejestrze kwot podlegających procedurze odzyskiwania oraz kwot wycofanych z dokumentacją źródłową.

Badanie objęło nie mniej niż 30% populacji podmiotów wpisanych do rejestru od dn. 16.09.2011 roku do dnia 27.01.2012 roku wybranych w oparciu o metodę osądu profesjonalnego.

3. **Informowanie o nieprawidłowościach**, w tym:

przestrzeganie procedur w zakresie informowania o nieprawidłowościach przewidzianych w „Wytycznych w zakresie sposobu postępowania w razie wykrycia nieprawidłowości w wykorzystaniu funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie programowania 2007-2013”.

Badanie zostało przeprowadzone wobec wszystkich nieprawidłowości zgłoszonych przez IZ RPOWŚ za I kwartał 2011 roku.

6. **Osoby udzielające informacji/wyjaśnień (osoby odpowiedzialne)**

1. Pan Adam Jarubas – Marszałek Województwa Świętokrzyskiego, Kierownik jednostki kontrolowanej;
2. Pan Kazimierz Kotowski – Członek Zarządu Województwa Świętokrzyskiego;
3. Pani Aleksandra Woźniak – Z-ca Departamentu Polityki Regionalnej (DPR);
4. Pan Marek Szczepanik – Dyrektor Departamentu Funduszy Strukturalnych (DFS);
5. Pan Stanisław Piskorek – Z-ca Dyrektora Departamentu Funduszy Strukturalnych (DFS);
6. Pani Irena Sochacka – Z-ca Dyrektora Departamentu Funduszy Strukturalnych (DFS);
7. Pan Tomasz Janusz – Kierownik Oddziału Zarządzania RPO (DPR);
8. Pani Aleksandra Półtorak – Wiśniewska – Kierownik Oddziału Wdrażania Projektów Gospodarczych (DFS);
9. Pani Aleksandra Kaziur – Kierownik Oddziału Wdrażania Projektów Infrastrukturalnych (DFS);
10. Pan Konrad Januszewski – Kierownik Oddziału Rozliczeń i Monitorowania (DFS);

11. Pan Tomasz Guzik – Główny specjalista w Oddziale Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ (DFS);
12. Pani Joanna Cieślik – Sztandera – inspektor w Oddziale Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ (DFS);
13. Pan Maciej Baniak – Kierownik Oddziału Kontroli (DFS);
14. Pan Sebastian Skrzypiec – Główny specjalista w Oddziale Kontroli (DFS);
15. Pan Rafał Jurytko - Główny specjalista w Oddziale Kontroli (DFS);
16. Pan Jan Michalski – Kierownik Oddziału Potwierdzania Płatności (DFS);
17. Pani Danuta Marciniak - Główny specjalista - koordynator w Oddziale Potwierdzania Płatności (DFS);
18. Pani Ilona Gucał – Główny specjalista w Oddziale Potwierdzania Płatności (DFS);
19. Pani Aneta Janik - Główny specjalista w Oddziale Potwierdzania Płatności (DFS);
20. Pani Justyna Jońca – Podinspektor w Oddziale Potwierdzania Płatności (DFS);
21. Pani Katarzyna Mrzygód - Podinspektor w Oddziale Potwierdzania Płatności (DFS);
22. Pani Katarzyna Nowakowska – Podinspektor w Oddziale Potwierdzania Płatności (DFS);
23. Pani Iwona Ozga - Podinspektor w Oddziale Potwierdzania Płatności (DFS);
24. Pan Adrian Stefaniak - Podinspektor w Oddziale Potwierdzania Płatności (DFS);

7. Opis stanu faktycznego stwierdzonego w trakcie kontroli

Obszar 1 Poprawność sporządzonego Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność

Zakres kontroli

Poprawność sporządzonego *Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność*, w zakresie potwierdzenia, że wydatki są zgodne z danymi w dokumentacji księgowej, dokumentacją uzupełniającą oraz są spójne z danymi zawartymi w KSI (SIMIK 07 – 13), w tym także w zakresie ewidencji kwot podlegających procedurze odzyskiwania i kwot wycofanych po anulowaniu całości lub części wkładu dla danego projektu.

Wyznaczniki

1. Rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006;
2. Wytyczne w zakresie warunków certyfikacji (...);
3. Wytyczne w zakresie sprawozdawczości (...);
4. Wytyczne w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w formie elektronicznej(...);
5. IW IZ RPOWŚ na lata 2007 – 2013, (wersja 12/2011);
6. Ustawa o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz. U. Nr 121, poz. 591 ze zm.);
7. Uchwała Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 2625/10 z dnia 26 maja 2010 r. w sprawie zmiany uchwały Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 1064/08 z dnia 16 lipca 2008 r. w sprawie przyjęcia wzoru wniosku beneficjenta o płatność i instrukcji do wniosku beneficjenta o płatność;
8. Umowa o dofinansowanie projektu zawarta z Beneficjentem;

Pytanie 1 Czy wnioski o płatność złożone przez beneficjentów, które zostały ujęte w *„Poświadczeniu i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową od IZ do IC dla programów regionalnych”* nr RPSW.IZ.UMWSW_-D08/11-02 zostały sporządzone prawidłowo ?

Ustalenia

1. Wniosek o płatność nr WNP-RPSW.01.01.00-26-222/10-04 złożony przez beneficjenta „Rotech” Połetek Robert.

Beneficjent – „Rotech” Połetek Robert – złożył do Sekretariatu Departamentu Funduszy Strukturalnych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w dniu 20 czerwca 2011 roku wniosek o płatność wraz z załącznikami. Wniosek o płatność został zarejestrowany w księdze korespondencyjnej Departamentu Funduszy Strukturalnych pod pozycją 3164.

W dniu 20 czerwca 2011 roku wniosek został zadekretowany przez Kierownika Oddziału Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ na dwóch pracowników celem przeprowadzenia oceny wniosku zgodnie z zasadą „dwóch par oczu”.

Wnioskowi o płatność został nadany numer zgodny z Jednolitym Identyfikatorem Dokumentów w Krajowym Systemie Informatycznym (SIMIK 07 – 13), tj. WNP-RPSW.01.01.00-26-222/10-04.

Wydatki ujęte we wniosku o płatność nr WNP-RPSW.01.01.00-26-222/10-04 zostały poniesione w oparciu o umowę o dofinansowanie projektu pod nazwą „*Podniesienie konkurencyjności i innowacyjności oraz rozszerzenie oferty usługowej przedsiębiorstwa "Rotech" Połetek Robert poprzez stworzenie nowoczesnego centrum monitoringu pojazdów*” nr UDA-RPSW.01.01.00-26-222/10-00.

Kwota wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem wynosiła 50.400,00 PLN, kwota wydatków odpowiadająca dofinansowaniu z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego wynosiła 23.562,00 PLN, zaś kwota współfinansowania ze środków budżetu państwa 4.158,00 PLN.

Do wniosku o płatność Beneficjent załączył kserokopie, potwierdzonych za zgodność z oryginałem, wymienionych w pkt. 11 „Zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem” następujących dokumentów księgowych:

1. Faktura VAT nr 15/05/2011 z dnia 23.05.2011 roku;
2. Faktura VAT nr 20/05/2011 z dnia 26.05.2011 roku;
3. Faktura VAT nr FVS/00007/05/2011 z dnia 26.05.2011 roku;
4. Faktura VAT nr FVS/00008/05/2011 z dnia 31.05.2011 roku;
5. Faktura VAT nr 457/2011 z dnia 31.05.2011 roku;
6. Faktura VAT nr F/000721/11 z dnia 31.05.2011 roku;

7. Faktura VAT nr F/000757/11 z dnia 06.06.2011 roku;

8. Faktura VAT nr F/000772/11 z dnia 06.06.2011 roku.

Wydatki objęte fakturami i przedstawione w pkt. 11 „Zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem” przyporządkowane do określonych kategorii wydatków są zgodne z kategoriami wydatków/kosztów zawartymi w części E4 „Harmonogram rzeczowo-finansowy” wniosku o dofinansowanie.

Kwoty na jakie wystawione są dokumenty księgowe są w prawidłowej wysokości przedstawione w pkt. 11 wniosku o płatność.

Istnieje jednak rozbieżność pomiędzy *Numerem księgowym lub ewidencyjnym* zamieszczonym w poz. 5 pkt. 11 wniosku beneficjenta o płatność (*dowód nr 1*) oraz w poz. 5 *Zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem* w KSI (SIMIK 07 – 13) (*dowód nr 2*) a numerem znajdującym się na fakturze VAT nr 457/2011 z dnia 31.05.2011 roku (*dowód nr 3*).

Kwota wykazana w wierszu „*suma ogółem w PLN*” kolumny „*kwota wydatków kwalifikowanych*” w pkt. 11 jest zgodna z kwotą wykazaną w pkt. 9 wniosku o płatność. Ponadto kwoty w pkt. 9a-9c oraz 10a-10f Karty oceny wniosku o płatność (wzór karty stanowi załącznik nr 31 do IW IZ RPOWŚ) są poprawnie wyliczone pod względem rachunkowym przez pracowników oceniających wniosek o płatność.

Beneficjent do wniosku o płatność załączył kserokopie przelewów bankowych, potwierdzające dokonanie zapłaty za dokumenty księgowe. Do wniosku załączone zostały również, poświadczony za zgodność z oryginałem, kserokopie formularzy ofertowych, umów z wykonawcami oraz protokoły odbioru robót.

Ocena wniosku została przeprowadzona na podstawie Karty oceny wniosku o płatność. Na jej podstawie Zespół Kontrolujący IPOC potwierdza, iż termin na jego weryfikację został dotrzymany i jest zgodny z zapisami obowiązującej IW IZ RPOWŚ. Wniosek o płatność został zweryfikowany pod względem formalnym, merytorycznym i finansowym. Zweryfikowana została przede wszystkim kwalifikowalność wydatków, brak podwójnego finansowania, prawidłowość wyliczenia kwoty do refundacji, rozliczenia udzielonej zaliczki oraz załączenie wszystkich dokumentów wymaganych Instrukcją do wniosku beneficjenta o płatność.

Osoby weryfikujące wniosek wskazały na karcie oceny wniosku o płatność w pkt 12, iż tabela w punkcie 11 wniosku została wypełniona zgodnie z informacjami ujętymi w fakturach/innych dokumentach księgowych o podobnej wartości dowodowej (*dowód nr 4*),

pomimo rozbieżności pomiędzy numerem księgowym zamieszczonym na fakturze i w zestawieniu dokumentów we wniosku o płatność.

Zarówno pierwszy, jak i drugi pracownik weryfikujący wniosek o płatność zaznaczyli na karcie oceny, iż wniosek jest poprawny. Na karcie oceny wniosku o płatność widnieją zatem podpisy pracowników weryfikujących wniosek o płatność, Kierownika Oddziału Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ jako osoby sprawdzającej wniosek oraz Dyrektora DFS jako osoby zatwierdzającej wniosek w dniu 11 lipca 2011 roku. Zgodnie z procedurą 6.20.2 pkt. 12 IW IZ RPOWŚ, data złożenia na Karcie oceny wniosku o płatność podpisu Dyrektora jest jednocześnie datą zakończenia oceny wniosku.

Po zatwierdzeniu wniosku o płatność przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Funduszy Strukturalnych jeden z pracowników odpowiedzialnych za weryfikację wniosku w dniu 11 lipca 2011 roku wprowadził dane do KSI (SIMIK 07 – 13).

Kierownik Oddziału Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ w dniu 11 lipca 2011 roku dokonał weryfikacji wprowadzonych do KSI (SIMIK 07-13) danych pod kątem ich zgodności z papierową wersją wniosku o płatność, co potwierdzone jest podpisem oraz opatrzone datą na wydruku wygenerowanym z KSI (SIMIK 07 – 13).

Wersja papierowa i elektroniczna wniosku o płatność nr WNP-RPSW.01.01.00-26-222/10-04 jest zgodna z wersją zamieszczoną w KSI (SIMIK 07 – 1 3).

Pozytywna ocena wniosku przez IZ RPOWŚ na lata 2007 – 2013 jest jednocześnie poświadczeniem wydatków kwalifikowalnych przedstawionych we wniosku o płatność. W dniu 11 lipca 2011 roku Beneficjent został poinformowany pismem znak: DFS.V/433/1.1/222/04.2011.TG, iż zgodnie z § 5 pkt. 9 umowy o dofinansowanie wniosek o płatność został zatwierdzony do wypłaty na łączną kwotę 27.720,00 PLN.

Po zakończeniu weryfikacji formalno – merytorycznej karta oceny wniosku o płatność została w dniu 12 lipca 2011 roku przekazana do Oddziału Potwierdzania Płatności.

Pozytywna ocena formalno – merytoryczna wniosku o płatność stanowi podstawę do refundacji przez IZ RPOWŚ na lata 2007 – 2013 wydatków poniesionych przez beneficjenta.

Pismem z dnia 22 lipca 2011 roku, znak: DFS.VI-433-RPO-1.1-931-2011, pracownik Oddziału Potwierdzania Płatności przygotował dyspozycję wystawienia zlecenia płatności na rzecz „Rotech” Połetek Robert w wysokości 23.562,00 PLN z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (dział 758, rozdział 75861, paragraf 6207). Kwota ta stanowi refundację wydatków objętych wnioskiem o płatność numer WNP-RPSW.01.01.00-26-222/10-04. Dyspozycja wystawienia zlecenia płatności została sporządzona przez pracownika

Oddziału Potwierdzania Płatności, a następnie zatwierdzona przez Kierownika Oddziału Potwierdzania Płatności oraz Zastępcę Dyrektora DFS.

Dyspozycja wystawienia zlecenia płatności na rzecz beneficjenta sprawdzana jest przez dwóch pracowników Oddziału Potwierdzania Płatności w oparciu o listę sprawdzającą do przygotowania w Oddziale Potwierdzania Płatności dyspozycji wystawienia zlecenia płatności na rzecz beneficjenta w ramach Osi Priorytetowej 1 RPOWŚ 2007 – 2013, Działanie 1.1.

Lista sprawdzająca do przygotowania dyspozycji wystawienia zlecenia płatności na rzecz beneficjenta została wypełniona przez pracowników, a następnie zatwierdzona przez Kierownika Oddziału Potwierdzania Płatności i Zastępcę Dyrektora Departamentu Funduszy Strukturalnych w dniu 25.07.2011 roku.

Numer wniosku o płatność, nazwa Beneficjenta, rodzaj płatności, numer i nazwa projektu oraz kwota do wypłaty zostały w liście sprawdzającej umieszczone w sposób prawidłowy.

Refundacja wydatków poniesionych przez beneficjenta nastąpiła w dniu 04.08.2011 roku i została przekazana na rachunek bankowy Beneficjenta wskazany w § 1 pkt. 12 umowy o dofinansowanie projektu.

Pismem z dnia 11 sierpnia 2011 roku, znak: DFS.VI-433-RPO-1.1-1009-2011, pracownik Oddziału Potwierdzania Płatności przygotował dyspozycję do dokonania płatności na rzecz „Rotech” Połetek Robert w wysokości 4.158,00 PLN ze środków budżetu państwa (dział 150, rozdział 15011, paragraf 6209). Kwota ta stanowi refundację wydatków objętych wnioskiem o płatność numer WNP-RPSW.01.01.00-26-222/10-04. Dyspozycja do dokonania płatności została sporządzona przez pracownika Oddziału Potwierdzania Płatności, a następnie zatwierdzona przez Kierownika Oddziału Potwierdzania Płatności oraz Zastępcę Dyrektora DFS.

Dyspozycja do dokonania płatności na rzecz beneficjenta sprawdzana jest przez dwóch pracowników Oddziału Potwierdzania Płatności w oparciu o listę sprawdzającą do przygotowania w Oddziale Potwierdzania Płatności dyspozycji do dokonania płatności na rzecz beneficjenta w ramach Osi Priorytetowej 1 RPOWŚ 2007 – 2013, Działanie 1.1.

Refundacja wydatków poniesionych przez beneficjenta nastąpiła w dniu 26.08.2011 roku i została przekazana na rachunek bankowy Beneficjenta wskazany w § 1 pkt. 12 umowy o dofinansowanie projektu.

Pracownicy Oddziału Potwierdzania Płatności odnotowali w Karcie płatności dotacji w projekcie, której wzór stanowi załącznik nr 67 do IW IZ RPOWŚ na lata 2007 – 2013, zarówno dyspozycję wystawienia zlecenia płatności z Europejskiego Funduszu Rozwoju

Regionalnego, jak i dyspozycję do dokonania płatności ze środków budżetu państwa. Dane zamieszczone w karcie płatności dotacji w projekcie są umieszczone w sposób poprawny.

Ponadto pismami: z dnia 05.08.2011, znak: DFS.VI-433-RPO-1.1-931-2011 oraz z dnia 29.08.2011, znak: DFS.VI-433-RPO-1.1-1009-2011 Beneficjent został poinformowany o przekazaniu środków z rachunku bankowego Ministra Finansów oraz rachunku bankowego Instytucji Zarządzającej.

2. Wniosek o płatność nr WNP-RPSW.02.03.00-26-033/10-03 złożony przez beneficjenta Muzeum Wsi Kieleckiej w Kielcach.

Beneficjent – Muzeum Wsi Kieleckiej w Kielcach – złożył do Sekretariatu Departamentu Funduszy Strukturalnych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w dniu 11 sierpnia 2011 roku wniosek o płatność wraz z załącznikami. Wniosek o płatność został zarejestrowany w księdze korespondencyjnej Departamentu Funduszy Strukturalnych pod pozycją 4216.

W dniu 11 sierpnia 2011 roku Kierownik ORiM zadekretował przedmiotowy wniosek na dwóch pracowników celem przeprowadzenia oceny wniosku zgodnie z zasadą „dwóch par oczu”.

Wnioskowi o płatność został nadany numer zgodny z Jednolitym Identyfikatorem Dokumentów w Krajowym Systemie Informatycznym (SIMIK 07 – 13), tj. WNP-RPSW.02.03.00-26-033/10-03.

Kwota wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem wynosiła 473.814,77 PLN, natomiast kwota wydatków odpowiadająca dofinansowaniu z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego wynosiła 304.805,04 PLN.

Wydatki ujęte we wniosku o płatność nr WNP-RPSW.02.03.00-26-033/10-03 zostały poniesione w oparciu o umowę o dofinansowanie projektu pod nazwą „*Rozbudowa Muzeum Wsi Kieleckiej – Parku Etnograficznego w Tokarni w celu zachowania dziedzictwa kulturowego*” – *podniesienie atrakcyjności turystycznej regionu*” nr UDA-RPSW.02.03.00-26-033/10-03.

W dniu 26.07.2011 r. Beneficjentowi została przekazana zaliczka na realizację projektu w wysokości 300.000,00 PLN, zgodnie z § 5 ust. 1 umowy o dofinansowanie projektu. Przedmiotowa kwota objęła środki Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

Do wniosku o płatność Beneficjent załączył kserokopie, potwierdzonych za zgodność z oryginałem, wymienionych w pkt. 11 „Zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem” następujących dokumentów księgowych:

1. Faktura VAT nr 50/B/07/2011 z dnia 22.07.2011 roku;
2. Szczegółowa lista płac nr E33/E/2011/06 za okres 01.06.2011 – 30.06.2011 z dnia 27.06.2011 roku.

Wydatki objęte fakturami i przedstawione w pkt. 11 „Zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem” przyporządkowane do określonej kategorii wydatków są zgodne z kategorią wydatków/kosztów zawartych w części E4. „Harmonogram rzeczowo-finansowy” wniosku o dofinansowanie.

Kwoty na jakie wystawione są dokumenty księgowe są w prawidłowej wysokości przedstawione w pkt. 11 wniosku o płatność.

Kwota wykazana w wierszu „suma ogółem w PLN” kolumny „kwota wydatków kwalifikowanych” w pkt. 11 jest zgodna z kwotą wykazaną w pkt. 9 wniosku o płatność. Ponadto kwoty w pkt. 9a-9c oraz 10a-10f Karty oceny wniosku o płatność są poprawnie wyliczone pod względem rachunkowym przez pracowników oceniających wniosek o płatność.

Beneficjent do wniosku o płatność załączył również, potwierdzone za zgodność z oryginałem wyciągi bankowe potwierdzające dokonanie zapłaty za w/w dokumenty księgowe.

Do wniosku Beneficjent załączył również, poświadczony za zgodność z oryginałem: protokół odbioru robót nr 2/2011, polecenie księgowania, umowę o pracę, rozliczenie płatności składek z tytułu ubezpieczenia zdrowotnego za V i VI 2011 r., oświadczenie dotyczące płatności z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych za czerwiec 2011 r., zestawienie zaliczek miesięcznych na podatek dochodowy, zestawienie miesięczne zryczałtowanego podatku dochodowego, deklarację rozliczeniową ZUS P DRA, imienny raport miesięczny o należnych składkach i wypłaconych świadczeniach ZUS P RCA oraz wyciągi i przelewy bankowe potwierdzające przekazanie środków do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i I Urzędu Skarbowego w Kielcach.

Ocena wniosku została przeprowadzona na podstawie Karty oceny wniosku o płatność. Na jej podstawie Zespół Kontrolujący IPOC potwierdza, iż termin na jego weryfikację został dotrzymany i jest zgodny z zapisami obowiązującej IW IZ RPOWŚ. Wniosek o płatność został zweryfikowany pod względem formalnym, merytorycznym i finansowym. Zweryfikowana została przede wszystkim kwalifikowalność wydatków, brak podwójnego

finansowania, prawidłowość wyliczenia kwoty do refundacji oraz załączenie wszystkich dokumentów wymaganych Instrukcją do wniosku beneficjenta o płatność.

Zarówno pierwszy, jak i drugi pracownik weryfikujący wniosek o płatność zaznaczyli na karcie oceny, iż wniosek jest poprawny. Na Karcie oceny wniosku o płatność widnieją zatem podpisy pracowników weryfikujących wniosek o płatność, Kierownika Oddziału Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ jako osoby sprawdzającej wniosek oraz Dyrektora DFS jako osoby zatwierdzającej wniosek w dniu 17 sierpnia 2011 roku. Zgodnie z procedurą 6.20.2 pkt. 12 IW IZ RPOWŚ na lata 2007 – 2013 data złożenia na Karcie oceny wniosku o płatność podpisu Dyrektora jest jednocześnie datą zakończenia oceny wniosku.

Po zatwierdzeniu wniosku o płatność przez Dyrektora DFS jeden z pracowników odpowiedzialnych za weryfikację wniosku w dniu 17 sierpnia 2011 roku wprowadził dane do KSI (SIMIK 07-13).

Kierownik Oddziału Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ w dniu 17 sierpnia 2011 roku dokonał weryfikacji wprowadzonych do KSI (SIMIK 07-13) danych pod kątem ich zgodności z papierową wersją wniosku o płatność, co jest potwierdzone podpisem oraz opatrzone datą na wydruku wygenerowanym z KSI (SIMIK 07-13).

Wersja papierowa i elektroniczna wniosku o płatność nr WNP-RPSW.02.03.00-26-033/10-03 jest zgodna z wersją zamieszczoną w KSI (SIMIK 07-13).

Pozytywna ocena wniosku przez IZ RPOWŚ na lata 2007 – 2013 jest jednocześnie poświadczeniem wydatków kwalifikowanych przedstawionych we wniosku o płatność. Pismem z dnia 17 sierpnia 2011 roku, znak: DFS.V.433.2.3.033.03.2011.AŚ, Beneficjent został poinformowany, iż zgodnie z § 5 umowy o dofinansowanie wniosek o płatność został zatwierdzony do wypłaty na kwotę 210.661,04 PLN, z czego 4 805,04 PLN stanowi refundacja oraz 205 856,00 PLN zaliczka.

Po zakończeniu weryfikacji formalno – merytorycznej karta oceny wniosku o płatność została w dniu 17 sierpnia 2011 roku przekazana do Oddziału Potwierdzania Płatności.

Pozytywna ocena formalno – merytoryczna wniosku o płatność stanowi podstawę do refundacji przez IZ RPOWŚ na lata 2007 – 2013 wydatków poniesionych przez beneficjenta.

Pismem z dnia 23 sierpnia 2011 roku, znak: DFS.VI-443-RPO-2.3-120-2011, pracownik Oddziału Potwierdzania Płatności przygotował dyspozycję wystawienia zlecenia płatności na rzecz Muzeum Wsi Kieleckiej w Kielcach w wysokości 4.805,04 PLN z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (dział 758, rozdział 75861, paragraf 6207). Kwota ta stanowi refundację wydatków objętych wnioskiem o płatność numer WNP-

RPSW.02.03.00-26-033/10-03. Dyspozycja wystawienia zlecenia płatności została sporządzona przez pracownika Oddziału Potwierdzania Płatności, a następnie zatwierdzona przez Kierownika Oddziału Potwierdzania Płatności oraz Zastępcę Dyrektora DFS.

Dyspozycja wystawienia zlecenia płatności na rzecz beneficjenta sprawdzana jest przez dwóch pracowników Oddziału Potwierdzania Płatności w oparciu o listę sprawdzającą do przygotowania w Oddziale Potwierdzania Płatności dyspozycji wystawienia zlecenia płatności na rzecz beneficjenta w ramach Osi Priorytetowej 2 RPOWŚ 2007 – 2013, Działanie 2.3.

Lista sprawdzająca do przygotowania dyspozycji wystawienia zlecenia płatności na rzecz beneficjenta została sprawdzona przez dwóch pracowników, a następnie zatwierdzona przez Kierownika Oddziału Potwierdzania Płatności i Zastępcę Dyrektora Departamentu Funduszy Strukturalnych w dniu 23.08.2011 roku.

Numer wniosku o płatność, nazwa Beneficjenta, rodzaj wniosku, numer i nazwa projektu oraz kwota zatwierdzona do wypłaty zostały w liście sprawdzającej umieszczone w sposób prawidłowy.

Refundacja wydatków poniesionych przez beneficjenta nastąpiła w dniu 02.09.2011 roku i została przekazana na rachunek bankowy Beneficjenta wskazany w §1 pkt. 12 umowy o dofinansowanie projektu.

Pracownicy Oddziału Potwierdzania Płatności odnotowali w Karcie płatności dotacji w projekcie, której wzór stanowi załącznik nr 67 do IW IZ RPOWŚ na lata 2007 – 2013, dyspozycję wystawienia zlecenia płatności z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego zarówno w formie refundacji jak i zaliczki. Dane zamieszczone w karcie płatności dotacji w projekcie są umieszczone w sposób poprawny.

Pismem z dnia 23 sierpnia 2011 roku, znak: DFS.VI-443-RPO-2.3-121-2011, pracownik Oddziału Potwierdzania Płatności przygotował dyspozycję wystawienia zlecenia płatności w formie zaliczki na rzecz Muzeum Wsi Kieleckiej w Kielcach w wysokości 205.856,00 PLN z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (dział 758, rozdział 75861, paragraf 6207). Dyspozycja wystawienia zlecenia płatności została sporządzona przez pracownika Oddziału Potwierdzania Płatności, a następnie zatwierdzona przez Kierownika Oddziału Potwierdzania Płatności oraz Zastępcę Dyrektora DFS.

Dyspozycja wystawienia zlecenia płatności na rzecz beneficjenta sprawdzana jest przez dwóch pracowników Oddziału Potwierdzania Płatności w oparciu o listę sprawdzającą do przygotowania w Oddziale Potwierdzania Płatności dyspozycji wystawienia zlecenia

płatności na rzecz beneficjenta w ramach Osi Priorytetowej 2 RPOWŚ 2007 – 2013, Działanie 2.3.

Lista sprawdzająca do przygotowania dyspozycji wystawienia zlecenia płatności na rzecz beneficjenta została sprawdzona przez dwóch pracowników, a następnie zatwierdzona przez Kierownika Oddziału Potwierdzania Płatności i Zastępcę Dyrektora Departamentu Funduszy Strukturalnych w dniu 23.08.2011 roku.

Numer wniosku o płatność, nazwa Beneficjenta, rodzaj wniosku, numer i nazwa projektu oraz kwota zatwierdzona do wypłaty zostały w liście sprawdzającej umieszczone w sposób prawidłowy.

Wypłata zaliczki nastąpiła w dniu 02.09.2011 roku i została przekazana na rachunek bankowy Beneficjenta wskazany w §1 pkt. 12 umowy o dofinansowanie projektu.

Pracownicy Oddziału Potwierdzania Płatności odnotowali w Karcie płatności dotacji w projekcie, której wzór stanowi załącznik nr 67 do IW IZ RPOWŚ na lata 2007 – 2013, zarówno dyspozycję wystawienia zlecenia płatności z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w formie refundacji jak i zaliczki. Dane zamieszczone w karcie płatności dotacji w projekcie są umieszczone w sposób poprawny.

Ponadto pismem z dnia 05.09.2011 roku znak: DFS.VI-433-RPO-2.3-120-2011 Beneficjent został poinformowany o przekazaniu z rachunku bankowego Ministra Finansów środków stanowiących pośrednią płatność refundacyjną oraz płatność zaliczkową.

3. Wniosek o płatność nr WNP-RPSW.05.02.00-26-161/08-21 złożony przez beneficjenta Gminę Łączna.

Beneficjent – Gmina Łączna – złożył do Sekretariatu Departamentu Funduszy Strukturalnych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w dniu 29 sierpnia 2011 roku wniosek o płatność wraz z załącznikami. Wniosek o płatność został zarejestrowany w księdze korespondencyjnej Departamentu Funduszy Strukturalnych pod pozycją 4503.

W dniu 29 sierpnia 2011 roku Kierownik ORiM zadekretował przedmiotowy wniosek na dwóch pracowników celem przeprowadzenia oceny wniosku zgodnie z zasadą „dwóch par oczu”.

Wnioskowi o płatność został nadany numer zgodny z Jednolitym Identyfikatorem Dokumentów w Krajowym Systemie Informatycznym (SIMIK 07 – 13) tj. WNP-RPSW.05.02.00-26-161/08-21.

Kwota wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem wynosiła 516.889,58 PLN, natomiast kwota wydatków odpowiadająca dofinansowaniu z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego wynosiła 310.133,75 PLN.

Wydatki ujęte we wniosku o płatność nr WNP-RPSW.05.02.00-26-161/08-21 zostały poniesione w oparciu o umowę o dofinansowanie projektu pod nazwą „*Budowa kompleksu oświatowego w Kamionkach*” nr UDA-RPSW.05.02.00-26-161/08-00.

W dniu 19.08.2011 r. Beneficjentowi została przekazana zaliczka na realizację projektu w wysokości 360.000,00 PLN, zgodnie z § 5 ust. 1 umowy o dofinansowanie projektu. Przedmiotowa kwota objęła środki Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

Do wniosku o płatność Beneficjent załączył kserokopię, potwierdzoną za zgodność z oryginałem, wymienioną w pkt. 11 „*Zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem*” następującego dokumentu księgowego: Faktura VAT nr 195/B/07/11 z dnia 29.07.2011 roku.

Z części udzielonej Beneficjentowi zaliczki została zapłacona w/w faktura VAT. Niewykorzystana zaliczka w kwocie 49.866,25 PLN została zwrócona na rachunek Ministra Finansów w dniu 22.08.2011 r.

Wydatek objęty fakturą i przedstawiony w pkt. 11 „*Zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem*” przyporządkowany do określonej kategorii wydatków jest zgodny z kategorią wydatków/kosztów zawartych w części E4. „*Harmonogram rzeczowo-finansowy*” wniosku o dofinansowanie.

Kwota na jaką wystawiony jest dokument księgowy została w prawidłowej wysokości przedstawiona w pkt. 11 wniosku o płatność.

Kwota wykazana w wierszu „*suma ogółem w PLN*” kolumny „*kwota wydatków kwalifikowalnych*” w pkt. 11 jest zgodna z kwotą wykazaną w pkt. 9 wniosku o płatność. Ponadto kwoty w pkt. 9a-9c oraz 10a-10f Karty oceny wniosku o płatność są poprawnie wyliczone pod względem rachunkowym przez pracowników oceniających wniosek o płatność.

Beneficjent do wniosku o płatność załączył również, potwierdzone za zgodność z oryginałem wyciągi bankowe potwierdzające dokonanie zapłaty za w/w dokument księgowy. Do wniosku Beneficjent załączył również, poświadczony za zgodność z oryginałem kserokopie: protokołu odbioru wykonanych robót z dnia 29 lipca 2011 roku, faktury VAT nr 24/07/2011 z dnia 30 lipca 2011 r. dotyczącej pełnienia nadzoru inwestorskiego oraz wyciągu bankowego potwierdzającego dokonanie zapłaty za przedmiotową fakturę.

Ocena wniosku została przeprowadzona na podstawie Karty oceny wniosku o płatność. Na jej podstawie Zespół Kontrolujący IPOC potwierdza, iż termin na jego weryfikację został dotrzymany i jest zgodny z zapisami obowiązującej IW IZ RPOWŚ. Wniosek o płatność został zweryfikowany pod względem formalnym, merytorycznym i finansowym. Zweryfikowana została przede wszystkim kwalifikowalność wydatków, brak podwójnego finansowania, prawidłowość wyliczenia kwoty do refundacji oraz załączenie wszystkich dokumentów wymaganych Instrukcją do wniosku beneficjenta o płatność.

Zarówno pierwszy, jak i drugi pracownik weryfikujący wniosek o płatność zaznaczyli na Karcie oceny, iż wniosek jest poprawny. Na Karcie oceny wniosku o płatność widnieją zatem podpisy pracowników weryfikujących wniosek o płatność, Kierownika Oddziału Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ jako osoby sprawdzającej wniosek oraz Zastępcy Dyrektora DFS jako osoby zatwierdzającej wniosek w dniu 29 sierpnia 2011 roku. Zgodnie z procedurą 6.20.2 pkt. 12 IW IZ RPOWŚ na lata 2007 – 2013 data złożenia na Karcie oceny wniosku o płatność podpisu Zastępcy Dyrektora jest jednocześnie datą zakończenia oceny wniosku.

Po zatwierdzeniu wniosku o płatność przez Zastępcę Dyrektora DFS jeden z pracowników odpowiedzialnych za weryfikację wniosku w dniu 29 sierpnia 2011 roku wprowadził dane do KSI (SIMIK 07 – 13).

Kierownik Oddziału Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ w dniu 29 sierpnia 2011 roku dokonał weryfikacji wprowadzonych do KSI (SIMIK 07 – 13) danych pod kątem ich zgodności z papierową wersją wniosku o płatność, co jest potwierdzone podpisem oraz opatrzone datą na wydruku wygenerowanym z KSI (SIMIK 07 – 13).

Wersja papierowa i elektroniczna wniosku o płatność nr WNP-RPSW.05.02.00-26-161/08-21 jest zgodna z wersją zamieszczoną w KSI (SIMIK 07 – 13).

Pozytywna ocena wniosku przez IZ RPOWŚ na lata 2007 – 2013 jest jednocześnie poświadczeniem wydatków kwalifikowanych przedstawionych we wniosku o płatność. Pismem z dnia 29 sierpnia 8 kwietnia 2011 roku, znak: DFS.V.433.5.2.161.2011.AŚ, Beneficjent został poinformowany, iż rozliczona kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem wynosi 516.889,58 PLN, natomiast kwota zatwierdzona do wypłaty w formie zaliczki wynosi 248.000,00 PLN.

Po zakończeniu weryfikacji formalno – merytorycznej Karta oceny wniosku o płatność została w dniu 29 sierpnia 2011 roku przekazana do Oddziału Potwierdzania Płatności.

Pozytywna ocena formalno – merytoryczna wniosku o płatność stanowi podstawę do refundacji przez IZ RPOWŚ na lata 2007 – 2013 wydatków poniesionych przez beneficjenta.

Pismem z dnia 5 września 2011 roku, znak: DFS.VI-433-RPO-5.2-119-2011, pracownik Oddziału Potwierdzania Płatności przygotował dyspozycję wystawienia zlecenia płatności w formie zaliczki na rzecz Gminy Łączna w wysokości 248.000,00 PLN z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (dział 758, rozdział 75861, paragraf 6207). Dyspozycja wystawienia zlecenia płatności została sporządzona przez pracownika Oddziału Potwierdzania Płatności, a następnie zatwierdzona przez Kierownika Oddziału Potwierdzania Płatności oraz Zastępcę Dyrektora DFS.

Rodzaj płatności, nazwa i adres beneficjenta, numer umowy oraz nazwa projektu, numer rachunku bankowego beneficjenta oraz numer rachunku bankowego Ministra Finansów zostały na dyspozycji umieszczone w sposób prawidłowy.

Dyspozycja wystawienia zlecenia płatności na rzecz beneficjenta sprawdzana jest przez dwóch pracowników Oddziału Potwierdzania Płatności w oparciu o listę sprawdzającą do przygotowania w Oddziale Potwierdzania Płatności dyspozycji wystawienia zlecenia płatności na rzecz beneficjenta w ramach Osi Priorytetowej 5 RPOWŚ 2007 – 2013, Działanie 5.2.

Lista sprawdzająca do przygotowania dyspozycji wystawienia zlecenia płatności na rzecz beneficjenta została wypełniona przez dwóch pracowników, a następnie zatwierdzona przez Kierownika Oddziału Potwierdzania Płatności i Zastępcę Dyrektora Departamentu Funduszy Strukturalnych w dniu 06.09.2011 roku.

Numer wniosku o płatność, nazwa Beneficjenta, rodzaj płatności, numer i nazwa projektu oraz kwota zatwierdzona do wypłaty zostały w liście sprawdzającej umieszczone w sposób prawidłowy.

Wypłata zaliczki nastąpiła w dniu 16.09.2011 roku i została przekazana na rachunek bankowy Beneficjenta wskazany w §1 pkt. 12 umowy o dofinansowanie projektu.

Pracownicy Oddziału Potwierdzania Płatności odnotowali w Karcie płatności dotacji w projekcie, której wzór stanowi załącznik nr 67 do IW IZ RPOWŚ na lata 2007 – 2013, dyspozycję wystawienia zlecenia płatności z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Dane zamieszczone w karcie płatności dotacji w projekcie są umieszczone w sposób poprawny.

Ponadto pismem z dnia 21.09.2011 roku znak: DFS.VI-433-RPO-5.2-119-2011 Beneficjent został poinformowany o przekazaniu zaliczki z rachunku bankowego Ministra Finansów.

4. Wniosek o płatność nr WNP-RPSW.06.02.00-26-368/08-04 złożony przez beneficjenta Gminę Iwaniska

Beneficjent – Gmina Iwaniska – złożył do Sekretariatu Departamentu Funduszy Strukturalnych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w dniu 28 grudnia 2010 roku wniosek o płatność wraz z załącznikami. Wniosek o płatność został zarejestrowany w księdze korespondencyjnej Departamentu Funduszy Strukturalnych pod pozycją 5827.

W dniu 28 grudnia 2010 roku Kierownik ORiM zadekretował przedmiotowy wniosek na dwóch pracowników celem przeprowadzenia oceny wniosku zgodnie z zasadą „dwóch par oczu”.

Wnioskowi o płatność został nadany numer zgodny z Jednolitym Identyfikatorem Dokumentów w Krajowym Systemie Informatycznym (SIMIK 07 – 13), tj. WNP-RPSW.06.02.00-26-368/08-04.

Kwota wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem wynosiła 1.398.813,49 PLN, natomiast kwota wydatków odpowiadająca dofinansowaniu z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego wynosiła 756.439,28 PLN.

Wydatki ujęte we wniosku o płatność nr WNP-RPSW.06.02.00-26-368/08-04 zostały poniesione w oparciu o umowę o dofinansowanie projektu pod nazwą „*Rewitalizacja centrum miejscowości Iwaniska-etap I*” nr UDA-RPSW.06.02.00-26-368/08-00.

W dniu 09.12.2010 r. Beneficjentowi została przekazana zaliczka na realizację projektu w wysokości 790.723,68 PLN, zgodnie z § 5 ust. 1 umowy o dofinansowanie projektu. Przedmiotowa kwota objęła środki Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

Do wniosku o płatność Beneficjent załączył kserokopie, potwierdzonych za zgodność z oryginałem, wymienionych w pkt. 11 „Zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem” następujących dokumentów księgowych:

1. Faktura VAT nr 44/1/10 z dnia 15.10.2010 roku;
2. Faktura VAT nr 33/2010 z dnia 01.12.2010 roku;
3. Faktura VAT nr 33/2010 z dnia 06.10.2010 roku;

Z części udzielonej Beneficjentowi zaliczki zostały zapłacone w/w dokumenty księgowe. Niewykorzystana zaliczka w kwocie 34.284,40 PLN została zwrócona na rachunek Ministra Finansów w dniu 01.04.2011 r.

Wydatki objęte fakturami i przedstawione w pkt. 11 „Zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem” przyporządkowane do określonej kategorii wydatków są zgodne z kategorią wydatków/kosztów zawartych w części E4. „Harmonogram rzeczowo-finansowy” wniosku o dofinansowanie.

Kwoty na jaką wystawione są dokumenty księgowe zostały w prawidłowej wysokości przedstawione w pkt. 11 wniosku o płatność.

Kwota wykazana w wierszu „suma ogółem w PLN” kolumny „kwota wydatków kwalifikowanych” w pkt. 11 jest zgodna z kwotą wykazaną w pkt. 9 wniosku o płatność. Ponadto kwoty w pkt. 9a-9c oraz 10a-10f Karty oceny wniosku o płatność są poprawnie wyliczone pod względem rachunkowym przez pracowników oceniających wniosek o płatność.

Beneficjent do wniosku o płatność załączył również, potwierdzone za zgodność z oryginałem wyciągi bankowe potwierdzające dokonanie zapłaty za w/w dokumenty księgowe.

Do wniosku Beneficjent załączył również, poświadczony za zgodność z oryginałem kserokopie: zaświadczenia Urzędu Skarbowego w Opatowie o zarejestrowaniu Beneficjenta jako czynnego podatnika podatku od towarów i usług, interpretacji indywidualnej Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach, aneksu do umowy z wykonawcą, umowy o nadzór inwestorski wraz z aneksem, umowy z wykonawcą dotyczącej promocji projektu, protokołu zdawczo – odbiorczego, protokołu odbioru końcowego oraz kosztorysów powykonawczych.

Ocena wniosku została przeprowadzona na podstawie Karty oceny wniosku o płatność. Na jej podstawie Zespół Kontrolujący IPOC potwierdza, iż termin na jego weryfikację został dotrzymany i jest zgodny z zapisami obowiązującej IW IZ RPOWŚ. Wniosek o płatność został zweryfikowany pod względem formalnym, merytorycznym i finansowym. Zweryfikowana została przede wszystkim kwalifikowalność wydatków, brak podwójnego finansowania, prawidłowość wyliczenia kwoty do refundacji oraz załączenie wszystkich dokumentów wymaganych Instrukcją do wniosku beneficjenta o płatność. W wyniku weryfikacji wniosku o płatność stwierdzono, iż wydatek za fakturę VAT nr 33/2010 z dn. 01.12.2010 r. na kwotę 3.000,00 PLN został poniesiony niezgodnie z projektem.

Zarówno pierwszy, jak i drugi pracownik weryfikujący wniosek o płatność zaznaczyli na Karcie oceny, iż wniosek jest poprawny. Na Karcie oceny wniosku o płatność widnieją

zatem podpisy pracowników weryfikujących wnioski o płatność, Kierownika Oddziału Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ jako osoby sprawdzającej wnioski oraz Zastępcy Dyrektora DFS jako osoby zatwierdzającej wnioski w dniu 11 marca 2011 roku. Zgodnie z procedurą 6.20.2 pkt. 12 IW IZ RPOWŚ na lata 2007 – 2013 data złożenia na Karcie oceny wniosku o płatność podpisu Zastępcy Dyrektora jest jednocześnie datą zakończenia oceny wniosku.

Po zatwierdzeniu wniosku o płatność przez Zastępcę Dyrektora DFS jeden z pracowników odpowiedzialnych za weryfikację wniosku w dniu 11 marca 2011 roku wprowadził dane do KSI (SIMIK 07 – 13).

Kierownik Oddziału Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ w dniu 11 marca 2011 roku dokonał weryfikacji wprowadzonych do KSI (SIMIK 07 – 13) danych pod kątem ich zgodności z papierową wersją wniosku o płatność, co jest potwierdzone podpisem oraz opatrzone datą na wydruku wygenerowanym z KSI (SIMIK 07 – 13).

Wersja papierowa i elektroniczna wniosku o płatność nr WNP-RPSW.06.02.00-26-368/08-04 jest zgodna z wersją zamieszczoną w KSI (SIMIK 07 – 13).

Kontrola na zakończenie realizacji projektu została przeprowadzona w dniach 9 – 10 lutego 2011 roku. Po zakończeniu procesu kontroli, Kierownik Zespołu Kontrolującego przekazał Kierownikowi Oddziału Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ oraz Kierownikowi Oddziału Potwierdzania Płatności informację pokontrolną, zalecenia pokontrolne oraz potwierdzenie realizacji projektu. Ponadto zgodnie z pismem z dnia 09.03.2011 r. znak: DFS-IV.433.VI.1.3.2011.JJ całkowita kwota wydatków poniesionych bez zachowania obowiązujących przepisów prawa, stanowiących środki Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, wynosi 94.248,81 PLN. Kwotę tę stanowi korekta finansowa nałożona na podstawie §10 ust. 4 umowy o dofinansowanie, zgodnie z taryfikatorem pn. *Wymierzanie korekt finansowych za naruszenie prawa zamówień publicznych związane z realizacją projektów współfinansowanych ze środków funduszy UE* za naruszenie art. 29 ust. 3 ustawy prawo zamówień publicznych, w wysokości 10% wydatków kwalifikowalnych na roboty budowlane.

Pismem z dnia 11 marca 2011 roku, znak: DFS-V.433.6.2.368.04.2011.JP, Beneficjent został poinformowany o zatwierdzeniu wniosku o płatność końcową.

Po zakończeniu weryfikacji formalno – merytorycznej karta oceny wniosku o płatność została w dniu 11 marca 2011 roku przekazana do Oddziału Potwierdzania Płatności.

W związku z koniecznością rozliczenia zaliczki oraz uznaniem części wydatków za niekwalifikowalne, Oddział Potwierdzania Płatności nie przygotował dyspozycji wystawienia zlecenia płatności na rzecz beneficjenta.

Łączna kwota środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego uznanych za niekwalifikowalne w wyniku weryfikacji wniosku o płatność oraz kontroli na zakończenie projektu wyniosła 96.048,81 PLN. Kwota 82.848,81 PLN została potrącona z wniosku o płatność końcową, natomiast kwota 13.200,00 PLN została zwrócona przez Beneficjenta na rachunek Ministra Finansów w dniu 01.04.2011 r.

Pracownicy Oddziału Potwierdzania Płatności odnotowali w Karcie płatności dotacji w projekcie, której wzór stanowi załącznik nr 67 do IW IZ RPOWŚ na lata 2007 – 2013, zarówno zwrot środków niewykorzystanej zaliczki jak i zwrot środków odzyskanych. Dane zamieszczone w karcie płatności dotacji w projekcie są umieszczone w sposób poprawny.

Wnioski

Na podstawie przeprowadzonego badania Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza, co następuje:

- 1) Ocena wniosków o płatność została przeprowadzona z zachowaniem terminu wskazanego IW IZ RPOWŚ na lata 2007 – 2013;
- 2) Wnioskom o płatność został nadany numer zgodny z Jednolitym Identyfikatorem Dokumentów w Krajowym Systemie Informatycznym (SIMIK 07 – 13);
- 3) Kwoty wykazane w pkt. 9a-9c i 10a-10f Kart ocen wniosków o płatność są prawidłowo wyliczone pod względem rachunkowym przez pracowników oceniających wnioski o płatność;
- 4) IW RPOWŚ wywiązuje się z obowiązku niezwłocznego rejestrowania wniosków o płatność w Krajowym Systemie Informatycznym (SIMIK 07 – 13);
- 5) IW RPOWŚ w wyznaczonym w IW IZ RPOWŚ na lata 2007 – 2013 terminie informuje Beneficjenta o zatwierdzeniu wniosków o płatność;
- 6) W listach sprawdzających do przygotowania dyspozycji wystawienia zlecenia płatności/ dokonania płatności na rzecz beneficjenta, dane dotyczące numeru wniosku o płatność, nazwy Beneficjenta, rodzaju płatności, numeru i nazwy projektu oraz kwoty zatwierdzonej do wypłaty/kolejnej płatności zaliczkowej zostały umieszczone w sposób prawidłowy;
- 7) Kwoty płatności na rzecz beneficjentów zostały zapłacone z rachunku bankowego Ministra Finansów oraz z rachunku bankowego Instytucji Zarządzającej i zostały przekazane

na rachunki bankowe beneficjentów wskazane w § 1 pkt. 12 umowy o dofinansowanie projektu.

- 8) **W przypadku wniosku o płatność nr WNP-RPSW.01.01.00-26-222/10-04 istnieje rozbieżność pomiędzy Numerem księgowym lub ewidencyjnym zamieszczonym w poz. 5 pkt. 11 wniosku beneficjenta o płatność oraz w poz. 5 Zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem w KSI (SIMIK 07 – 13) a numerem znajdującym się na fakturze VAT nr 457/2011 z dnia 31.05.2011 roku.**

Pytanie 2 Czy Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wniosek o płatność okresową od IZ do IC nr RPSW.IZ.UMWSW_-D08/11-02 zostało sporządzone prawidłowo?

Ustalenia

Zgodnie z pkt. 3.2.3 *Wytycznych w zakresie warunków certyfikacji (...)* Instytucja Zarządzająca RPOWŚ sporządza za dany okres zbiorczy dokument „*Poświadczenie i deklarację wydatków oraz wniosek o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej dla programów regionalnych*”.

Z zakresu zadań wykonywanych przez poszczególne Oddziały DFS UMWSŚ wynikających z zapisów IW IZ RPOWŚ na lata 2007 – 2013 za sporządzenie w/w dokumentu odpowiedzialność ponosi Oddział Potwierdzania Płatności.

Kontroli poddane zostało „*Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wniosek o płatność okresową od IZ do IC dla programów regionalnych*” o numerze RPSW.IZ.UMWSW_-D08/11-02 za okres do 31-08-2011 roku.

Zgodnie z pkt 3.2.5 *Wytycznych w zakresie warunków certyfikacji (...)* Instytucja Zarządzająca składa do IPOC „*Poświadczenie i deklarację wydatków oraz wniosek o płatność okresową od IZ do IC dla programów regionalnych*” co do zasady w trybie miesięcznym. Jednakże po uzgodnieniu z IPOC oraz IC, IZ RPOWŚ może złożyć Poświadczenie z inną częstotliwością, ale nie rzadziej niż raz na kwartał. Przedmiotowy dokument został sporządzony w oparciu o wydatki obejmujące okres od 1 sierpnia 2011 r. do 31 sierpnia 2011 r.

Dokument „*Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wnioski o płatność okresową od IZ do IC dla programów regionalnych*” został za pismem z dnia 14.11.2011 roku znak: DFS.VI-433-RPO-C-61-11 przekazany w formie papierowej i elektronicznej do Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji. Został on sporządzony przez pracownika Oddziału Potwierdzania Płatności na obowiązującym wzorze stanowiącym załącznik nr 4a do *Wytycznych w zakresie warunków certyfikacji (...)* oraz podpisany przez osobę upoważnioną zgodnie z Kartą wzorów podpisów w zakresie uprawnień do podpisywania poszczególnych dokumentów związanych z realizacją Kontraktu Wojewódzkiego dla Województwa Świętokrzyskiego.

Zgodnie z obowiązującą Instrukcją wypełniania załącznika nr 4a do *Wytycznych w zakresie warunków certyfikacji* oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w Programach Operacyjnych w ramach Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia na lata 2007 – 2013:

- 1) *Tabela nr 1 - Deklaracja kumulatywnych wydatków w podziale na osie priorytetowe: płatność okresowa* - została usunięta z wzoru załącznika nr 4a – w jej zastępstwie IZ przekazuje wydruk Karty Informacyjnej Deklaracji Wydatków od IZ do IC z KSI. Dotychczasowej tabeli nr 1 odpowiada blok „Wydatki narastająco” Karty Informacyjnej Deklaracji Wydatków od IZ do IC.
- 2) *Tabela nr 5* - została usunięta z wzoru załącznika nr 4a – w jej zastępstwie IZ przekazuje wydruk Karty Informacyjnej Deklaracji Wydatków IZ do IC z KSI. Dotychczasowej tabeli nr 5 odpowiada blok „Wydatki bieżące” Karty Informacyjnej Deklaracji Wydatków od IZ do IC.

Numer „*Poświadczenia i deklaracji wydatków (...)*” jest zgodny z formatem określonym w dokumencie „*Wskazówki w zakresie numeracji i identyfikacji dokumentów*” będącym załącznikiem do instrukcji użytkownika KSI. Dane dotyczące: nazwy funduszu, nazwy programu operacyjnego, numeru referencyjnego oraz daty Komisji zostały umieszczone w „*Poświadczeniu i deklaracji wydatków (...)*” w sposób prawidłowy.

Lista wniosków beneficjentów o płatność oraz zaliczek wypłaconych beneficjentom pomocy publicznej, które były podstawą sporządzenia deklaracji wydatków od IZ RPO do IC została sporządzona w sposób prawidłowy.

Całkowita kwota poświadczonych i poniesionych wydatków kwalifikowanych objętych „*Poświadczeniem i deklaracją wydatków (...)*” od początku realizacji programu wynosi 2.217.014.008,38 PLN.

Ogólna kwota wydatków kwalifikowanych poniesionych przez beneficjentów poświadczonych przez IZ w okresie od 01/08/2011 do 31/08/2011 w ramach RPOWŚ na lata 2007 – 2013 wynosi 103.425.552,53 PLN.

Wydatki przedstawione w ramach wniosków o płatność objętych „Poświadczeniem i deklaracją wydatków (...)” zostały ujęte w podziale na następujące osie priorytetowe.

Tabela nr 1 Wysokość wydatków ujętych w Poświadczeniu i deklaracji wydatków (...) nr RSPW.IZ.UMWSW_-D08/11-02

Oś priorytetowa	Ogólna kwotę wydatków kwalifikowanych poniesionych przez beneficjentów	Odpowiadający wkład publiczny	W tym wkład UE
1 „Rozwój przedsiębiorczości”	29 637 302,07	13 116 452,73	11 148 985,95
2 „Wsparcie innowacyjności, budowa społeczeństwa informacyjnego oraz wzrost potencjału inwestycyjnego regionu”	7 475 326,08	7 319 127,55	4 401 092,19
3 „Podniesienie jakości systemu komunikacyjnego regionu”	27 568 054,62	27 568 054,62	18 064 875,79
4 „Rozwój infrastruktury ochrony środowiska i energetycznej”	8 473 506,26	7 220 961,63	4 596 291,71
5 „Wzrost jakości infrastruktury społecznej oraz inwestycje w dziedzictwo kulturowe, turystykę i sport”	18 301 875,59	17 845 907,80	11 380 505,91
6 „Wzmocnienie ośrodków miejskich i rewitalizacja małych miast”	7 000 819,08	7 000 819,08	3 986 090,32
7 „Pomoc techniczna”	4 968 668,83	4 968 668,83	4 223 368,50
RAZEM	103 425 552,53	85 039 992,24	57 801 210,37

Opracowanie własne Zespołu Kontrolującego IPOC

Zgodnie z obowiązującą Instrukcją wypełniania załącznika nr 4a do Wytycznych w zakresie warunków certyfikacji oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w Programach Operacyjnych w ramach Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia na lata 2007 – 2013 *Tabela nr 6 - Kwoty odzyskane w danym okresie potrącone z niniejszej deklaracji wydatków oraz pozostałe do odzyskania wg stanu na koniec okresu od beneficjentów programu operacyjnegoza okres od.....do..... w PLN* - została usunięta z wzoru załącznika nr 4a – w jej zastępstwie IZ przekazuje wydruk standardowego raportu z Oracle Discoverer utworzonego i udostępnionego przez IK NSRO.

W poddanym kontroli „Poświadczeniu i deklaracji wydatków (...)” w Tabeli nr 6 „*Kwoty odzyskane w danym okresie potrącone z niniejszej deklaracji wydatków oraz pozostałe do odzyskania wg stanu na koniec okresu od beneficjentów Regionalnego Programu*

Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007 – 2013 za okres od 2011-08-01 do 2011-08-31 w PLN”, IZ RPOWŚ wykazała kwoty środków odzyskanych.

Tabela nr 2 Wysokość środków odzyskanych ujętych w Poświadczeniu i deklaracji wydatków (...) nr RPSW.IZ.UMWSW_-D08/11-02

Oś priorytetowa	Całkowite wydatki kwalifikowalne beneficjentów	Odpowiadający wkład publiczny	W tym wkład UE	Odsetki karne od wkładu UE
1 „Rozwój przedsiębiorczości”	190 568,07	87 633,60	74 487,40	0,00
2 „Wsparcie innowacyjności, budowa społeczeństwa informacyjnego oraz wzrost potencjału inwestycyjnego regionu”	0,00	0,00	0,00	0,00
3 „Podniesienie jakości systemu komunikacyjnego regionu”	251 161,95	251 161,95	150 697,17	0,00
4 „Rozwój infrastruktury ochrony środowiska i energetycznej”	176 456,84	176 456,84	105 874,11	0,00
5 „Wzrost jakości infrastruktury społecznej oraz inwestycje w dziedzictwo kulturowe, turystykę i sport”	74 979,12	74 947,79	35 886, 16	2,00
6 „Wzmocnienie ośrodków miejskich i rewitalizacja małych miast”	22 000,00	22 000,00	13 200,00	0,00
7 „Pomoc techniczna”	0,00	0,00	0,00	0,00
Ogółem	715 165,98	612 200,18	380 144,84	2,00

Opracowanie własne Zespołu Kontrolującego IPOC

Wersja papierowa i elektroniczna „Poświadczenia i deklaracji wydatków (...)” nr RPSW.IZ.UMWSW_-D08/11-02 za okres do 31-08-2011 roku jest zgodna z wersją zamieszczoną w Karcie informacyjnej deklaracji wydatków w KSI (SIMIK 07 – 13).

W celu potwierdzenia, że wydatki przedstawione w „Poświadczeniu i deklaracji wydatków (...)” są zgodne z wydatkami ujętymi we wniosku beneficjenta o płatność, z danymi wykazanymi w dokumentacji księgowej i uzupełniającej oraz są spójne z danymi zawartymi w KSI (SIMIK 07 – 13) szczegółowej kontroli poddano następujące wnioski o płatność:

1. WNP-RPSW.01.01.00-26-222/10-04,
2. WNP-RPSW.02.03.00-26-033/10-03,
3. WNP-RPSW.05.02.00-26-161/08-21,
4. WNP-RPSW.06.02.00-26-368/08-04.

Ustalenia oraz wnioski z przeprowadzonych czynności kontrolnych dla w/w wniosków beneficjentów o płatność zawarto w części 1 niniejszego obszaru kontroli.

Wnioski

Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza, iż „*Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wniosek o płatność okresową od IZ do IC dla programów regionalnych*” zostały sporządzone przez IZ RPOWŚ poprawnie.

1. „*Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wniosek o płatność okresową od IZ do IC dla programów regionalnych nr RPSW.IZ.UMWSW_-D08/11-02*” zostały sporządzone na obowiązującym wzorze oraz zgodnie z instrukcją wypełniania załącznika 4a do *Wytycznych w zakresie warunków certyfikacji (...)*.
2. „*Poświadczenie i deklaracja wydatków (...)*” oraz dołączone do niego dokumenty zostały podpisane przez upoważnioną osobę.
3. *Lista wniosków beneficjentów o płatność oraz zaliczek wypłaconych beneficjentom pomocy publicznej, które były podstawą sporządzenia deklaracji wydatków od IZ RPO do IC* została sporządzona w sposób prawidłowy.
4. Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza, iż „*Poświadczenie i deklaracja wydatków (...)*” zostało po sporządzeniu niezwłocznie zarejestrowane w KSI (SIMIK 07 – 1 3).
5. Numer „*Poświadczenia i deklaracji wydatków (...)*” jest zgodny z formatem określonym w załączniku do instrukcji użytkownika KSI.
6. Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza, iż kwoty wydatków kwalifikowanych, odpowiadający wkład publiczny oraz wkład UE zostały w „*Poświadczeniu i deklaracji wydatków (...)*” wykazane w prawidłowych wysokościach dla wniosków nr WNP-RPSW.01.01.00-26-222/10-04, WNP-RPSW.02.03.00-26-033/10-03, WNP-RPSW.05.02.00-26-161/08-21, WNP-RPSW.06.02.00-26-368/08-04.

Obszar 2 Prowadzenie rejestru obciążeń i odzyskiwanie kwot

Zakres kontroli

1. Określenie i przestrzeganie szczegółowych kryteriów przyporządkowania kwot pomniejszających *Poświadczenia (...)* do kwot podlegających procedurze odzyskiwania albo do kwot wycofanych, przy uwzględnieniu wielkości kwoty do zwrotu, momentu powstania nieprawidłowości, możliwości ponownego wykorzystania środków w ramach programu operacyjnego, rodzaju nieprawidłowości oraz możliwości odzyskania środków od beneficjenta;
2. Przestrzeganie zasady bieżącej aktualizacji rejestru kwot podlegających procedurze odzyskiwania oraz kwot wycofanych;
3. Przestrzeganie procedur uzgadniania danych zawartych w rejestrze kwot podlegających procedurze odzyskiwania oraz kwot wycofanych z dokumentacją źródłową.

Zadaniem Zespołu Kontrolującego IPOC było zbadanie nie mniej niż 30% zaewidencjonowanych projektów, z których odzyskiwano środki wykazane w rejestrze obciążeń na projekcie w okresie od dnia 16 września 2011 roku do dnia 27 stycznia 2012 roku. Wykaz projektów poddanych badaniu zawarto w załączniku nr 2 do niniejszej informacji pokontrolnej.

Wyznacznik

1. Rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006;
2. Wytyczne w zakresie warunków certyfikacji (...);
3. Wytyczne w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w formie elektronicznej (...);
4. IW IZ RPOWŚ (wersja 12/2011);
5. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240);
6. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241);
7. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2005 Nr 8, poz. 60 ze zm.);
8. Umowa o dofinansowanie projektu zawarta z Beneficjentem;

Zgodnie z pkt. 2.3.18.1 Wytycznych w zakresie warunków certyfikacji (...) Instytucja Zarządzająca na bieżąco powinna prowadzić rejestr kwot podlegających procedurze odzyskiwania oraz kwot wycofanych po anulowaniu całości lub części wkładu dla projektu z wyodrębnieniem wkładu publicznego oraz wkładu wspólnotowego dla programu operacyjnego. Rejestr prowadzony jest w KSI (SIMIK 07 – 13). Tryb oraz zasady gromadzenia danych w tym zakresie określają pisemne procedury obowiązujące w Instytucji Zarządzającej.

Pytanie 1

Czy określono i przestrzegano szczegółowych kryteriów przyporządkowania kwot pomniejszających „Poświadczenia i deklaracje wydatków oraz wnioski o płatność” do kwot podlegających procedurze odzyskiwania albo do kwot wycofanych, przy uwzględnieniu wielkości kwoty do zwrotu, momentu powstania nieprawidłowości, możliwości ponownego wykorzystania środków w ramach programu operacyjnego, rodzaju nieprawidłowości oraz możliwości odzyskania środków od beneficjenta?

Ustalenia

Zgodnie z pkt. 2.3.18.1 Wytycznych w zakresie warunków certyfikacji (...) Instytucja Zarządzająca określa szczegółowe kryteria przyporządkowywania kwot pomniejszających *Poświadczenia i deklaracje wydatków oraz wnioski o płatność* do kwot podlegających procedurze odzyskiwania albo do kwot wycofanych, biorąc pod uwagę m.in. następujące kryteria:

- rodzaj beneficjenta;
- wielkość kwoty do zwrotu;
- moment powstania nieprawidłowości oraz możliwość ponownego wykorzystania środków w ramach programu operacyjnego;
- rodzaj nieprawidłowości;
- możliwość odzyskania środków od beneficjenta.

W procedurze 6.20.4 pkt. 22 Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej został wprowadzony zapis, iż „na okoliczność przyporządkowania kwot do odzyskania lub wycofania po anulowaniu całości lub części wkładu dla projektu z wyodrębnieniem

wkładu publicznego oraz wkładu wspólnotowego pracownik sporządza Notatkę służbową w sprawie przyporządkowania kwoty do zwrotu podlegającej procedurze: odzyskiwania/zaliczenia do kwot wycofanych po anulowaniu całości lub części wkładu dla projektu z wyodrębnieniem wkładu publicznego oraz wkładu wspólnotowego* stanowiącą Załącznik do Instrukcji Wykonawczej nr 73.”*

Zestawienie badanych projektów z uwzględnieniem ich przyporządkowania do kwot odzyskanych lub wycofanych przedstawia poniższa tabela nr 3.

Tabela nr 3 Zestawienie projektów z uwzględnieniem przyporządkowania do kwot odzyskanych lub kwot wycofanych.

Lp.	Nazwa beneficjenta	Nr umowy/decyzji	Nr sprawy/decyzji o zwrocie	Przyporządkowanie kwot (do odzyskania/do wycofania)	Kwota do zwrotu	Wykrycie nieprawidłowości	Możliwość ponownego wykorzystania (tak/nie)	Nieprawidłowość	Odzyskanie środków (tak/nie)	Czy kwota odzyskana została ujęta w deklaracji wydatków (tak/nie)
1.	SZYMAŃSKI GRZEGORZ WOJCIECH HOLSTERS HPE- POLSKA	RPSW.01.01.00-26-343/09-00	RPSW.IZ.UMWSW_- O0195/11/01	do odzyskania	41 475,00	kontrola IZ	tak	nie podlega zgłoszeniu do KE	tak	tak
2.	Gmina Pińczów	RPSW.04.02.00-26-590/09-00	RPSW.IZ.UMWSW_- O0204/11/01	do odzyskania	792,00	pismo Beneficjenta (interpretacja IS)	tak	nie podlega zgłoszeniu do KE	tak	tak
			RPSW.IZ.UMWSW_- O0204/11/02	do odzyskania	36 209,39	pismo Beneficjenta (interpretacja IS)	tak	nie podlega zgłoszeniu do KE	tak	tak
3.	Effector II S.A.	RPSW.01.01.00-26-232/08-00	RPSW.IZ.UMWSW_- O0208/11/01	do odzyskania	1 150,00	informacja z Oddziału Wdrażania Projektów Gospodarczych	tak	podlega zgłoszeniu do KE	tak	tak
4.	Energo-Eko-Plus Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	RPSW.01.01.00-26-389/09-00	RPSW.IZ.UMWSW_- O0211/11/01	do odzyskania	21 870,00	kontrola IZ	tak	nie podlega zgłoszeniu do KE	tak	tak
5.	Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach	RPSW.05.01.00-26-128/08-00	RPSW.IZ.UMWSW_- O0218/11/01	do odzyskania	2 282,44	audyt operacji UKS	tak	nie podlega zgłoszeniu do KE	tak	tak
			RPSW.IZ.UMWSW_- O0232/11/03	do odzyskania	2 264,65	kontrola IZ	tak	nie podlega zgłoszeniu do KE	tak	tak
6.	Judo fitness club "Shogun" - Działalność sportowa oraz sprzedaż sprzętu sportowego i odżywek Grzegorz Kryczka	RPSW.01.01.00-26-290/10-00	RPSW.IZ.UMWSW_- O0221/11/01	do odzyskania	792,99	kontrola IZ	tak	podlega zgłoszeniu do KE	tak	tak
7.	KOZŁOWSKI PAWEŁ - CENTRUM SPORTOWO REKREACYJNE "STADION"	RPSW.01.01.00-26-259/10-00	RPSW.IZ.UMWSW_- O0223/11/01	do odzyskania	3 773,77	kontrola IZ	tak	nie podlega zgłoszeniu do KE	tak	tak
			RPSW.IZ.UMWSW_- O0223/11/02	do odzyskania	7 904,82	kontrola IZ	tak	nie podlega zgłoszeniu do KE	tak	tak

8.	Gmina Sędziszów	RPSW.03.02.00-26-033/08-00	RPSW.IZ.UMWSW_-O0226/11/01	do odzyskania	18 666,00	kontrola IZ	tak	nie podlega zgłoszeniu do KE	tak	tak
			RPSW.IZ.UMWSW_-O0226/11/02	do odzyskania	2 118,26	kontrola IZ	tak	nie podlega zgłoszeniu do KE	tak	tak
9.	PNB CONSULTING Piotr Suwała	RPSW.01.01.00-26-046/10-00	RPSW.IZ.UMWSW_-O0235/11/01	do odzyskania	844,65	informacja z Oddziału Rozliczeń i Monitorowania	tak	nie podlega zgłoszeniu do KE	tak	tak
10.	Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach	RPSW.05.01.00-26-127/08-00	RPSW.IZ.UMWSW_-O0238/12/01	do odzyskania	8 744,30	kontrola IZ	tak	podlega zgłoszeniu do KE	tak	tak
11.	Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Św. Rafała w Czerwonej Górze	RPSW.05.01.00-26-560/10-00	RPSW.IZ.UMWSW_-O0242/12/01	do odzyskania	233 721,91	kontrola IZ	tak	podlega zgłoszeniu do KE	tak	tak
12.	Gmina Łoniów	RPSW.04.02.00-26-577/09-00	RPSW.IZ.UMWSW_-O0243/12/01	do odzyskania	25 249,14	pismo Beneficjenta (interpretacja IS)	tak	nie podlega zgłoszeniu do KE	tak	tak
			RPSW.IZ.UMWSW_-O0243/12/02	do odzyskania	30 420,00	pismo Beneficjenta (interpretacja IS)	tak	nie podlega zgłoszeniu do KE	tak	tak

Opracowanie własne Zespołu Kontrolującego IPOC

Z analizy dokumentacji dotyczącej badanych projektów oraz rejestru obciążeń na projekcie w KSI (SIMIK 07 – 13) wynika, iż:

- 1) Wszystkie środki zostały ujęte jako kwoty do odzyskania;
- 2) Dla wszystkich 12 projektów w *Notatkach służbowych w sprawie przyporządkowania kwoty do zwrotu podlegającej procedurze: odzyskiwania/zaliczenia do kwot wycofanych po anulowaniu całości lub części wkładu dla projektu z wyodrębnieniem wkładu publicznego oraz wkładu wspólnotowego* zostały zamieszczone prawidłowe kwoty środków do zwrotu.

Pytanie 2

Czy przestrzegano zasady bieżącej aktualizacji rejestru kwot podlegających procedurze odzyskiwania oraz kwot wycofanych?

Ustalenia

Zgodnie z Rozdziałem 5 pkt. 1) Wytycznych w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w formie elektronicznej KSI (SIMIK 07 – 13) jest systemem rejestracyjnym, tzn. gromadzi dane, wprowadzane do centralnej bazy danych; dane są wprowadzane do systemu niezwłocznie po wystąpieniu określonych zdarzeń jednak nie później niż w ciągu 5 dni roboczych od wystąpienia zdarzenia. Ponadto KSI (SIMIK 07 – 13) umożliwia w szczególności gromadzenie danych w zakresie prowadzenia rejestru kwot podlegających procedurze odzyskiwania, kwot odzyskanych i kwot wycofanych (rejestru obciążeń na projekcie).

Zgodnie z IW IZ RPOWŚ na lata 2007 – 2013 dokumentem stwierdzającym wystąpienie określonego zdarzenia powodującego konieczność wprowadzenia danych do Rejestru Obciążeń na Projekcie w KSI (SIMIK 07 – 13) jest zatwierdzony w formie papierowej Załącznik nr 57 do IW IZ RPOWŚ na lata 2007 – 2013 *Zgłoszenie do Oddziału Potwierdzania Płatności kwot podlegających procedurze odzyskiwania w ramach Rejestru Obciążeń na Projekcie*. IW IZ RPOWŚ na lata 2007 – 2013 kwalifikuje ten dokument jako podjęcie decyzji przez IZ RPOWŚ o konieczności odzyskiwania środków od beneficjenta.

Dniem zdarzenia, od którego liczy się termin 5 dni roboczych na wprowadzenie danych do Rejestru Obciążeń na Projekcie w KSI (SIMIK 07 – 13) jest data zatwierdzenia sporządzonego Załącznika nr 57 do IW IZ RPOWŚ na lata 2007 – 2013 *Zgłoszenie do Oddziału Potwierdzania Płatności kwot podlegających procedurze odzyskiwania*

w ramach Rejestru Obciążeń na Projekcie. Data zatwierdzenia powyższego dokumentu jest traktowana jako data decyzji o odzyskaniu środków podlegającej wpisaniu do KSI (SIMIK 07 – 13). Załącznik nr 57 do IW IZ RPOWŚ na lata 2007 – 2013 zatwierdza Dyrektor/Zastępca Dyrektora DFS.

Zespół Kontrolujący IPOC poddał badaniu prawidłowość realizacji przez IZ RPOWŚ powyższych zapisów. Wyniki badania przedstawiono w tabeli nr 4.

Tabela nr 4 Terminowość działań podejmowanych przez IZ RPOWŚ w zakresie aktualizacji rejestru kwot podlegających procedurze odzyskiwania oraz kwot wycofanych

Nr umowy/decyzji	Nazwa beneficjenta	Data utworzenia w ROP	Data zatwierdzenia Załącznika nr 57 do IW IZ	Ilość dni roboczych
RPSW.01.01.00-26-343/09-00	SZYMAŃSKI GRZEGORZ WOJCIECH HOLSTERS HPE- POLSKA	2011-10-12	2011-10-06	4
RPSW.04.02.00-26-590/09-00	Gmina Pińczów	2011-10-27	2011-10-25	2
RPSW.01.01.00-26-232/08-00	Effector II S.A.	2011-11-09	2011-11-08	1
RPSW.01.01.00-26-389/09-00	Energo-Eko-Plus Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	2011-11-17	2011-11-16	1
RPSW.05.01.00-26-128/08-00	Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach	2011-11-30	2011-11-29	1
RPSW.01.01.00-26-290/10-00	Judo fitness club "Shogun" - Działalność sportowa oraz sprzedaż sprzętu sportowego i odżywek Grzegorz Kryczka	2011-12-07	2011-12-01	4
RPSW.01.01.00-26-259/10-00	KOZŁOWSKI PAWEŁ - CENTRUM SPORTOWO REKREACYJNE "STADION"	2011-12-08	2011-12-06	2
RPSW.03.02.00-26-033/08-00	Gmina Sędziszów	2011-12-12	2011-12-08	2
RPSW.01.01.00-26-046/10-00	PNB CONSULTING Piotr Suwała	2011-12-20	2011-12-20	0

RPSW.05.01.00-26-127/08-00	Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach	2012-01-12	2012-01-11	1
RPSW.05.01.00-26-560/10-00	Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Św. Rafała w Czerwonej Górze	2012-01-27	2012-01-23	4
RPSW.04.02.00-26-577/09-00	Gmina Łoniów	2012-01-27	2011-01-27	0

Opracowanie własne Zespołu Kontrolującego IPOC

Na podstawie danych zawartych w tabeli nr 4 Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza, iż dla wszystkich 12 projektów poddanych badaniu dane wynikające z zaistniałego zdarzenia (powodującego konieczność ich rejestracji) zostały terminowo, tj. nie później niż w ciągu 5 dni roboczych od zatwierdzenia przez Dyrektora/Zastępcę Dyrektora DFS Załącznika nr 57 do IW IZ RPOWŚ na lata 2007 – 2013 ujęte w KSI (SIMIK 07 – 13).

Badaniu poddany został również *Rejestr kwot podlegających procedurze odzyskiwania; kwot do odzyskania; kwot wycofanych po anulowaniu całości lub części wkładu dla projektów oraz kwot uznanych za niemożliwe do odzyskania*, którego wzór stanowi załącznik nr 58 do IW IZ RPOWŚ na lata 2007-2013. Zespół Kontrolujący IPOC stwierdził zgodność rejestru ze wzorem załącznika nr 58 do Instrukcji Wykonawczej.

Pytanie 3

Czy przestrzegano procedur uzgadniania danych zawartych w rejestrze kwot podlegających procedurze odzyskiwania oraz kwot wycofanych z dokumentacją źródłową?

Ustalenia

Zgodnie z Rozdziałem 5 pkt. 2) *Wytycznych w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w formie elektronicznej* Instytucja Zarządzająca zapewnia, że dane wprowadzane do KSI (SIMIK 07 – 13) są zgodne z dokumentami źródłowymi.

Zgodnie z Instrukcją użytkownika KSI Rozdziałem XII Rejestr obciążeń na projekcie dane dotyczące obciążeń wprowadzane są w szczególności na podstawie następujących źródeł:

- korespondencji prowadzonej z beneficjentem, w której zostały określone kwoty do zwrotu np. zaleceń pokontrolnych;
- decyzji o zwrocie środków, określonej w art. 207 ust. 9 ustawy *o finansach publicznych*;

- informacji o wypłaconych i certyfikowanych zaliczkach;
- wniosków o płatność – zrefundowanych, w których była zadeklarowana kwota podlegająca zwrotowi przez beneficjenta;
- wniosków o płatność – w ramach których została pomniejszona kwota do wypłaty na rzecz beneficjenta;
- raportów o nieprawidłowościach;
- przelewów na konto instytucji odpowiedzialnej za dokonywanie wypłat do beneficjenta, którymi została zwrócona kwota odzyskana/wycofana;
- pomniejszonych przelewów na konto beneficjenta (dotyczy sytuacji, w których środki są odzyskiwane od beneficjenta poprzez wypłacenie na jego rzecz pomniejszonej kolejnej należności);

Podstawę wprowadzania i aktualizacji danych przy sporządzeniu Kart rejestru obciążeń na projekcie stanowi Załącznik nr 57 do Instrukcji Wykonawczej *Zgłoszenie do Oddziału Potwierdzenia Płatności kwot podlegających procedurze odzyskiwania w ramach Rejestru Obciążeń*, który podpisany przez Dyrektora Departamentu stanowi decyzję w/s wprowadzenia danych do systemu KSI (SIMIK 07 – 13) i rozpoczęcia procesu odzyskiwania. Wyznaczony pracownik OPP na podstawie w/w załącznika do Instrukcji Wykonawczej wprowadza dane do Rejestru obciążeń na projekcie.

Uchwałą Nr 1002/12 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 28 marca 2012 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr 770/08 z dnia 29 lutego 2008 roku w sprawie przyjęcia Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007 – 2013 została przyjęta kolejna 13 wersja dokumentu.

Weryfikacja prawidłowości danych zawartych w składanym przez oddziały merytoryczne Załączniku nr 57 do Instrukcji Wykonawczej *Zgłoszenie do Oddziału Potwierdzenia Płatności kwot podlegających procedurze odzyskiwania w ramach Rejestru Obciążeń na Projekcie* z dokumentami źródłowymi jest potwierdzana imieniem i nazwiskiem oraz podpisem pracownika oddziału sporządzającego przedmiotowy dokument.

Analizy/weryfikacji Załącznika nr 57 do IW IZ RPOWŚ na lata 2007 – 2013 dokonuje również Oddział Potwierdzenia Płatności co jest udokumentowane imieniem, nazwiskiem oraz podpisem pracownika OPP. Potwierdzenie wykonania analizy dokumentu przez pracownika jest natomiast potwierdzane podpisem kierownika OPP.

Ponadto Zespół Kontrolujący IPOC poddał analizie dokumenty związane z projektami, z których odzyskiwano środki wykazane w Rejestrze obciążeń na projekcie w KSI (SIMIK 07 – 13) w kontekście stosowania przepisów art. 207 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. Nr 157, poz. 1240) oraz art. 113 przepisów wprowadzających ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241), zgodnie z którym dotacje udzielone przed dniem 1 stycznia 2010 roku podlegają zwrotowi na podstawie przepisów ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).

Badaniem objęto określanie przez IZ RPOWŚ pierwszego i ostatniego dnia naliczania odsetek, przy uwzględnieniu zasady, iż:

- 1) dla środków wypłaconych beneficjentom po dniu 31 grudnia 2009 roku:
 - a) w przypadku odzyskiwania środków przez pomniejszenie wniosku o płatność, odsetki naliczane są od dnia przekazania dotacji do dnia zatwierdzenia wniosku o płatność, łącznie z tym dniem;
 - b) w przypadku zwrotu środków przez beneficjenta, odsetki należy naliczyć od dnia przekazania dotacji do dnia zwrotu, łącznie z tym dniem;
- 2) dla środków wypłaconych beneficjentom do dnia 31 grudnia 2009 roku:
 - a) w przypadku odzyskiwania środków przez pomniejszenie wniosku o płatność, odsetki naliczane są od dnia przekazania dotacji do dnia wypłaty beneficjentowi pomniejszonego przelewu, łącznie z tym dniem;
 - b) w przypadku zwrotu środków przez beneficjenta, odsetki należy naliczyć od dnia przekazania dotacji do dnia zwrotu, łącznie z tym dniem.

Wyniki z przeprowadzonego badania prezentuje poniższa tabela nr 5.

Tabela nr 5 Prawidłowość określenia przez IZ RPOWŚ granic okresu naliczania odsetek.

Nr umowy/decyzji	Nazwa beneficjenta	Określenie pierwszego dnia naliczania odsetek	Określenie ostatniego dnia naliczania odsetek
RPSW.01.01.00-26-343/09-00	SZYMAŃSKI GRZEGORZ WOJCIECH HOLSTERS HPE- POLSKA	od dnia przekazania środków	do dnia zatwierdzenia wniosku
RPSW.04.02.00-26-590/09-00	Gmina Pińczów	od dnia przekazania środków	do dnia zatwierdzenia wniosku
RPSW.01.01.00-26-232/08-00	Effector II S.A.	od dnia przekazania środków	do dnia zwrotu
RPSW.01.01.00-26-389/09-00	Energo-Eko-Plus Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	od dnia przekazania środków	do dnia zatwierdzenia wniosku

RPSW.05.01.00-26-128/08-00	Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach	od dnia przekazania środków	do dnia zwrotu
RPSW.01.01.00-26-290/10-00	Judo fitness club "Shogun" - Działalność sportowa oraz sprzedaż sprzętu sportowego i odżywek Grzegorz Kryczka	od dnia przekazania środków	do dnia zatwierdzenia wniosku
RPSW.01.01.00-26-259/10-00	KOZŁOWSKI PAWEŁ - CENTRUM SPORTOWO REKREACYJNE "STADION"	od dnia przekazania środków	do dnia zatwierdzenia wniosku
RPSW.03.02.00-26-033/08-00	Gmina Sędziszów	od dnia przekazania środków	do dnia zwrotu
RPSW.01.01.00-26-046/10-00	PNB CONSULTING Piotr Suwała	od dnia przekazania środków	do dnia zatwierdzenia wniosku
RPSW.05.01.00-26-127/08-00	Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach	od dnia przekazania środków	do dnia zwrotu
RPSW.05.01.00-26-560/10-00	Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Św. Rafała w Czerwonej Górze	od dnia przekazania środków	do dnia zatwierdzenia wniosku
RPSW.04.02.00-26-577/09-00	Gmina Łoniów	od dnia przekazania środków	do dnia zwrotu

Opracowanie własne Zespołu Kontrolującego IPOC;

Z analizy danych zawartych w tabeli nr 5 oraz dokumentów dotyczących projektów, z których odzyskiwano środki wykazane w Rejestrze obciążeń na projekcie w KSI (SIMIK 07 – 13) przekazanych przez IZ RPOWŚ wynika, iż dla wszystkich 12 projektów poddanych analizie IZ RPOWŚ prawidłowo określiła pierwszy i ostatni dzień, do którego należy obliczać odsetki.

Wnioski

Na podstawie przeprowadzonego badania Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza, co następuje:

1. Dla wszystkich 12 projektów poddanych badaniu kwoty do zwrotu zostały ujęte jako kwoty do odzyskania.
2. Dla wszystkich 12 projektów w *Notatkach służbowych w sprawie przyporządkowania kwoty do zwrotu podlegającej procedurze: odzyskiwania/zaliczenia do kwot wycofanych po anulowaniu całości lub części wkładu dla projektu z wyodrębnieniem wkładu publicznego oraz wkładu wspólnotowego* zostały zamieszczone prawidłowe kwoty środków do zwrotu.
3. Dla wszystkich 12 projektów poddanych badaniu dane wynikające z zaistniałego zdarzenia (powodującego konieczność ich rejestracji) zostały terminowo, tj. nie później niż w ciągu 5 dni roboczych od zatwierdzenia przez Dyrektora/Zastępcę Dyrektora DFS Załącznika nr 57 do IW IZ RPOWŚ na lata 2007 – 2013 ujęte w KSI (SIMIK 07 – 13).

4. Dla wszystkich 12 projektów poddanych analizie IZ RPOWŚ prawidłowo określiła pierwszy i ostatni dzień, do którego należy obliczać odsetki.
5. Dla wszystkich 12 projektów poddanych badaniu dane zamieszczone w *Karcie Płatności Dotacji w Projekcie*, której wzór stanowi Załącznik nr 67 do IW IZ RPOWŚ na lata 2007 – 2013 są zamieszczone w sposób prawidłowy.

Obszar 3 Informowanie o nieprawidłowościach

Wyznaczniki

- 1) Rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1260/1999 (Dz. Urz. UE L 210, 31.07.2007 ze zm.);
- 2) Rozporządzenie Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r. ustanawiające szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (Dz. Urz. UE L 371, 27.12.2006 ze zm.);
- 3) Wytyczne w zakresie sposobu postępowania w razie wykrycia nieprawidłowości w wykorzystaniu funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie programowania 2007-2013 (znak: MRR/H/19(2)/02/11);
- 4) Procedura Informowania Komisji Europejskiej o nieprawidłowościach w wykorzystaniu funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w latach 2007-2013 znak: DO8/9013/1/JYB/10 (24 sierpnia 2010r.);
- 5) Instrukcja Wykonawcza IZ RPOWŚ (wersja 11 – wrzesień 2010);
- 6) Instrukcja Wykonawcza IZ RPOWŚ (wersja 12 – czerwiec 2011);
- 7) Instrukcja Wykonawcza IZ RPOWŚ (wersja 13 – marzec 2012);

Pytanie 1 Zachowanie spójności nieprawidłowości zgłoszonych przez instytucję kontrolowaną za I kwartał 2011r. z nieprawidłowościami wykrytymi w I kwartale 2011r.

Ustalenia

Podczas kontroli Zespół Kontrolujący IPOC poddał analizie dokumentację związaną z informowaniem o nieprawidłowościach za I kwartał 2011r. Poddano weryfikacji spójność dokumentacji wytworzonej i zgromadzonej przez IZ RPOWŚ w ramach I kwartału 2011r. z dokumentacją zgłoszoną przez IZ RPOWŚ za I kwartał 2011r.

W przekazanej przez IZ RPOWŚ dokumentacji związanej z informowaniem o nieprawidłowościach za I kwartał 2011r. stwierdzono, iż IZ RPOWŚ zarejestrowała 44 nieprawidłowości. W dokumentacji oznaczono powyższe nieprawidłowości chronologicznie od nr RPSW/2011/Z13/00001 do nr RPSW/2011/Z13/00044. Szczegółowo wykaz nieprawidłowości zaewidencjonowanych w IZ RPOWŚ w I kwartale 2011r. przedstawiono poniżej w tabeli nr 6.

Tabela nr 6 – Wykaz nieprawidłowości zaewidencjonowanych w IZ RPOWŚ w I kwartale 2011r.

lp	nr nieprawidłowości	raport/ zestawienie/ anulowano/ nie ujęto	nr raportu / pozycja w zestawieniu	nr projektu
1	RPSW/2011/Z13/00001	raport	R1681/PL/2011/Z13/10072/1	RPSW.05.02.00-26-150/08
2	RPSW/2011/Z13/00002	zestawienie	6	RPSW.02.03.00-26-021/08
3	RPSW/2011/Z13/00003	zestawienie	18	RPSW.01.01.00-26-262/10
4	RPSW/2011/Z13/00004	zestawienie	5	RPSW.02.03.00-26-013/09
5	RPSW/2011/Z13/00005	anulowano		RPSW.06.02.00-26-378/08
6	RPSW/2011/Z13/00006	zestawienie	11(a)	RPSW.03.01.00-26-121/08
7	RPSW/2011/Z13/00007	zestawienie	4	RPSW.01.01.00-26-007/10
8	RPSW/2011/Z13/00008	zestawienie	21	RPSW.05.03.00-26-326/08
9	RPSW/2011/Z13/00009	zestawienie	25	RPSW.06.02.00-26-368/08
10	RPSW/2011/Z13/00010	zestawienie	14	RPSW.04.02.00-26-210/08
11	RPSW/2011/Z13/00011	zestawienie	28	RPSW.01.01.00-26-442/09
12	RPSW/2011/Z13/00012	zestawienie	12	RPSW.01.01.00-26-150/09
13	RPSW/2011/Z13/00013	nie ujęto (kontynuacja nieprawidłowość 44)		RPSW.01.01.00-26-006/10
14	RPSW/2011/Z13/00014	zestawienie	31	RPSW.05.02.00-26-457/09
15	RPSW/2011/Z13/00015	zestawienie	17	RPSW.04.02.00-26-247/08
16	RPSW/2011/Z13/00016	zestawienie	7	RPSW.01.01.00-26-030/10
17	RPSW/2011/Z13/00017	zestawienie	22	RPSW.05.03.00-26-327/08
18	RPSW/2011/Z13/00018	zestawienie	30	RPSW.05.02.00-26-455/09
19	RPSW/2011/Z13/00019	raport		RPSW.04.02.00-26-248/08
20	RPSW/2011/Z13/00020	zestawienie	29	RPSW.01.01.00-26-448/09

21	RPSW/2011/Z13/00021	zestawienie		10	RPSW.01.01.00-26-111/09
22	RPSW/2011/Z13/00022	zestawienie		32	RPSW.05.01.00-26-522/09
23	RPSW/2011/Z13/00023	zestawienie		20	RPSW.05.03.00-26-315/08
24	RPSW/2011/Z13/00024	anulowano			RPSW.01.01.00-26-110/10
25	RPSW/2011/Z13/00025	zestawienie		13	RPSW.05.02.00-26-151/08
26	RPSW/2011/Z13/00026	zestawienie		11(b)	RPSW.05.02.00-26-134/08
27	RPSW/2011/Z13/00027	zestawienie		16	RPSW.04.01.00-26-246/08
28	RPSW/2011/Z13/00028	raport	R1681/PL/2011/Z13/1 0073/1		RPSW.06.02.00-26-368/08
29	RPSW/2011/Z13/00029	zestawienie		3	RPSW.02.03.00-26-007/09
30	RPSW/2011/Z13/00030	nie ujęto			RPSW.05.02.00-26-130/08
31	RPSW/2011/Z13/00031	raport	R1681/PL/2011/Z13/1 0076/1 /	26	RPSW.01.01.00-26-395/09
32	RPSW/2011/Z13/00032	zestawienie		27	RPSW.03.02.00-26-421/08
33	RPSW/2011/Z13/00033	zestawienie		15	RPSW.04.02.00-26-215/08
34	RPSW/2011/Z13/00034	raport	R1681/PL/2011/Z13/1 0078/1		RPSW.04.02.00-26-210/08
35	RPSW/2011/Z13/00035	raport	R1681/PL/2011/Z13/1 0081/1		RPSW.03.01.00-26-061/08
36	RPSW/2011/Z13/00036	zestawienie		19	RPSW.05.03.00-26-305/08
37	RPSW/2011/Z13/00037	zestawienie		33	RPSW.05.03.00-26-674/09
38	RPSW/2011/Z13/00038	raport	R1681/PL/2011/Z13/1 0084/1		RPSW.06.02.00-26-338/08
39	RPSW/2011/Z13/00039	zestawienie		23	RPSW.06.02.00-26-342/08
40	RPSW/2011/Z13/00040	zestawienie		24	RPSW.06.02.00-26-355/08
41	RPSW/2011/Z13/00041	zestawienie		8	RPSW.01.01.00-26-079/10
42	RPSW/2011/Z13/00042	zestawienie		1	RPSW.01.01.00-26-001/10
43	RPSW/2011/Z13/00043	anulowano			RPSW.01.01.00-26-035/09
44	RPSW/2011/Z13/00044	zestawienie		2	RPSW.01.01.00-26-006/10

IZ RPOWŚ zgłosiła 7 nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE (raport kwartalny za I kwartał 2011r.).

Ponadto IZ RPOWŚ przekazała 34 nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do KE, które zostały ujęte w zestawieniu za I kwartał 2011r. (Przekazane zestawienie kwartalne wskazuje na liczbę 33 nieprawidłowości. Należy jednak zauważyć, iż w poz. 11 znajdują się wskazane 2 nieprawidłowości dotyczące 2 różnych projektów. W przedstawionej powyżej tabeli nr 6 na potrzeby analizy wskazano je jako 11(a) i 11(b)).

W ramach przekazanej przez IZ RPOWŚ dokumentacji za I kwartał 2011r. nieprawidłowość o numerze RPSW/2011/Z13/00030 (projekt RPSW.05.02.00-26-130/08) nie została zgłoszona. W ramach poddanej badaniu dokumentacji w przedmiotowym zakresie Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza występowanie następujących dokumentów:

- Wstępne ustalenie administracyjne sporządzone w dniu 08.02.2011r. przez pracownika Oddziału Kontroli DFS;
- Lista sprawdzająca czy wykryte/podejrzewane naruszenie prawa jest nieprawidłowością w rozumieniu rozporządzenia 1083/2006 z datą 08.02.2011r. (zał. 25 do IW IZ - wersja 11). Należy zaznaczyć, iż w dokumencie tym zakreślono 3 X TAK, co oznacza konieczność raportowania przy pomocy raportu lub zestawienia kwartalnego;
- Lista sprawdzająca czy nieprawidłowość podlega raportowaniu do KE z datą 08.02.2011r. (zał. 26 do IW IZ wersja 11). Zgodnie z dokonaną na przedmiotowej liście kwalifikacją nieprawidłowości nieprawidłowość podlega raportowaniu przy pomocy raportu kwartalnego;
- Kserokopia pisma Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 08.04.2011r. znak: DFS-IV.433.V.8.4.2011.RG do beneficjenta projektu RPSW.05.02.00-26-130/08. W dokumencie tym potwierdzono realizację projektu. Ponadto zaakceptowano część wyjaśnień beneficjenta oraz wskazano kwotę wydatków poniesionych bez zachowania obowiązujących przepisów prawa (10.456,47zł);
- E-mail z dnia 29.04.2011r. informujący o konieczności sporządzenia raportu kwartalnego dla nieprawidłowości nr RPSW/2011/Z13/00030 dotyczącej projektu nr RPSW.05.02.00-26-130/08 w terminie do 4 maja 2011r.;
- Wstępne ustalenie administracyjne – korekta sporządzone w dniu 25.07.2011r. przez pracownika Oddziału Kontroli DFS (w dokumencie tym wskazano na fakt częściowego uwzględnienia wyjaśnienia beneficjenta oraz „szkodę finansową” w wysokości 10.456,47zł.);
- Lista sprawdzająca czy nieprawidłowość podlega raportowaniu do KE z datą 25.07.2011r. (zał. 26 do IW IZ wersja 11). Zgodnie z dokonaną na przedmiotowej liście kwalifikacją nieprawidłowości nieprawidłowość podlega raportowaniu przy pomocy kwartalnego zestawienia (*dowód nr 5-12*).

Ponadto dokonano sprawdzenia powyższej nieprawidłowości w KSI SIMIK (07-13). Z przedmiotowej analizy wynika, iż w dniu 11.03.2011r. zarejestrowano sprawę odnośnie projektu RSW.05.02.00-26-130/08 w Rejestrze obciążeń na projekcie. W karcie obciążeń na projekcie widnieje data decyzji: 7.03.2011r., natomiast w kartach informacyjnych obciążenia oraz zwrotu zamieszczona została informacja nt. kwoty 10 456,47 zł, stanowiącej kwotę wydatków poniesionych bez zachowania obowiązujących przepisów. Zgodnie z wpisami w KSI SIMIK w Rejestrze obciążeń na projekcie „Kwotę w wysokości

10 456,47 zł stanowią środki dofinansowania z EFRR. IZ RPOWŚ wezwała Beneficjenta do zwrotu kwot dofinansowania wraz z odsetkami. W dniu 19.04.2011 r. do IZ RPOWŚ wpłynęło pismo znak: SP.0710-8-37/10/11 z dnia 18.04.2011 r., w którym Beneficjent wyraził zgodę na potrącenie z płatności końcowej w/w dofinansowania oraz należnych odsetek. Pomniejszona płatność została przekazana Beneficjentowi w dniu 19.05.2011 r. Numer identyfikacyjny kontroli z modułu Kontrole w KSI (SIMIK 07-13): RPSW.05.02.00-26-130/08-01. Numer nieprawidłowości w Kwartalnym Zestawieniu Nieprawidłowości: nr RPSW/2011/Z13/00030”.

Wystąpiono z zapytaniem do Kierownika Oddziału Kontroli DFS dlaczego nieprawidłowość nr RPSW/2011/Z13/00030 (projekt RPSW.05.02.00-26-130/08) nie została ujęta w zestawieniu kwartalnym za I kwartał 2011r. Z wyjaśnień Kierownika Oddziału Kontroli wynika, że „nieprawidłowość nr RPSW/2011/Z13/00030 stwierdzona w ramach projektu nr RPSW.05.02.00-26-130/08 nie została przekazana w raporcie kwartalnym za I kwartał 2011r., ponieważ w przedmiotowej sprawie trwało postępowanie wyjaśniające, w wyniku którego dokonano zmiany kwalifikacji nieprawidłowości z podlegającej zgłoszeniu na niepodlegającą zgłoszeniu do KE. Informacja o przedmiotowej nieprawidłowości zostanie włączona do kwartalnego zestawienia nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do KE za I kwartał 2012r.” (dowód nr 13). Jak wynika z powyższego wyjaśnienia nie udzielono jednoznacznej odpowiedzi dlaczego nieprawidłowość nie została ujęta w kwartalnym zestawieniu.

Nieprawidłowość nr RPSW/2011/Z13/00031 została ujęta zarówno w raporcie kwartalnym za I kwartał 2011r. (raport nr R1681/PL/2011/Z13/10076/1) oraz kwartalnym zestawieniu nieprawidłowości niepodlegającym raportowaniu za I kwartał 2011r. (projekt RPSW.01.01.00-26-395/09) – pozycja 26 zestawienia. Kierownik Oddziału Kontroli DFS wyjaśnił, iż „nieprawidłowość nr RPSW/2011/Z13/00031 ujęta w raporcie kwartalnym za I kwartał 2011r. została omyłkowo zamieszczona w kwartalnym zestawieniu nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do KE” (patrz dowód nr 13).

Kwartalne zestawienie nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu za I kwartał 2011r. zawiera w pozycji nr 9 nieprawidłowość nr RPSW/2010/Z13/00096 dotyczącą projektu RPSW.03.02.00-26-085/08. W dniu 14.06.2011r. IPOC za pismem z dnia 13.06.2011r. znak: IPOC.II.803.2.22.2011 przekazała wynik analizy zestawienia za I kwartał

2011r. W piśmie tym wskazano, iż zgodnie z zestawieniem kwartalnym za IV kwartał 2010r. projekt nie został rozliczony do końca i w związku z tym powinien zostać ujęty w przedmiotowym zestawieniu. IZ RPOWŚ dołączyła powyższy projekt do zestawienia.

IZ RPOWŚ dokonała anulowania 3 nieprawidłowości (RPSW/2011/Z13/00005, RPSW/2011/Z13/00024, RPSW/2011/Z13/00043). Z wyjaśnień Kierownika Oddziału Kontroli DFS wynika, że w przypadku przedmiotowych nieprawidłowości „*po ich zarejestrowaniu a przed okresem zgłoszenia zaistniały okoliczności mające istotny wpływ na kwalifikację tychże przypadków jako nieprawidłowość. W wyniku tych okoliczności stwierdzono brak nieprawidłowości w związku z czym nieprawidłowości te zostały anulowane*”. (patrz dowód nr 13)

W dokumentacji przekazanej przez IZ RPOWŚ za I kwartał 2011r. wskazana jest nieprawidłowość nr RPSW/2011/Z13/00013 dotycząca projektu RPSW.01.01.00-26-006/10. Zespół Kontrolujący IPOC ustalił, iż kwota nieprawidłowości ze sprawy nr RPSW/2011/Z13/00013 nie została zgłoszona. W dokumentacji dotyczącej tej nieprawidłowości sporządzona została notatka służbowa z dnia 25.05.2011r. Z treści notatki wynika, iż pierwotnie ustalona kwota nieprawidłowości okazała się błędna. Prawidłowa kwota nieprawidłowości została ustalona po przeprowadzonej kontroli na zakończenie projektu i zgodnie z wydanymi zaleceniami pokontrolnymi. Na podstawie tych danych zostały sporządzone nowe dokumenty: wstępne ustalenie administracyjne oraz zestawienie kwartalne dotyczące przedmiotowego projektu. Jak ustalił Zespół Kontrolujący IPOC nieprawidłowość w ramach tego projektu została zarejestrowana pod nr RPSW/2011/Z13/00044 i wykazana w kwartalnym zestawieniu nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu za I kwartał 2011r. w pozycji nr 2.

Badanie dokumentacji dotyczącej informowania o nieprawidłowościach zostało przeprowadzone wobec wszystkich nieprawidłowości zgłoszonych przez IZ RPOWŚ za I kwartał 2011 roku, zatem wobec 7 nieprawidłowości podlegających raportowaniu oraz 33 nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do KE. Wykaz nieprawidłowości poddanych szczegółowo kontroli przez Zespół Kontrolujący IPOC wskazują tabele nr 7, 8.

Tabela nr 7 – Wykaz raportów kwartalnych poddanych kontroli

lp	nr raportu	nr nieprawidłowości	nr projektu
1	R1681/PL/2011/Z13/10071/1	RPSW/2011/Z13/00019	RPSW.04.02.00-26-248/08
2	R1681/PL/2011/Z13/10072/1	RPSW/2011/Z13/00001	RPSW.05.02.00-26-150/08
3	R1681/PL/2011/Z13/10073/1	RPSW/2011/Z13/00028	RPSW.06.02.00-26-368/08
4	R1681/PL/2011/Z13/10076/1	RPSW/2011/Z13/00031	RPSW.01.01.00-26-395/09
5	R1681/PL/2011/Z13/10078/1	RPSW/2011/Z13/00034	RPSW.04.02.00-26-210/08
6	R1681/PL/2011/Z13/10081/1	RPSW/2011/Z13/00035	RPSW.03.01.00-26-061/08
7	R1681/PL/2011/Z13/10084/1	RPSW/2011/Z13/00038	RPSW.06.02.00-26-338/08

Tabela nr 8 – Wykaz nieprawidłowości poddanych kontroli w ramach kwartalnego zestawienia nieprawidłowości

lp	lp wg kwart. zestawienia	nr projektu	nr nieprawidłowości
1	1	RPSW.01.01.00-26-001/10	RPSW/2011/Z13/00042
2	2	RPSW.01.01.00-26-006/10	RPSW/2011/Z13/00044
3	3	RPSW.02.03.00-26-007/09	RPSW/2011/Z13/00029
4	4	RPSW.01.01.00-26-007/10	RPSW/2011/Z13/00007
5	5	RPSW.02.03.00-26-013/09	RPSW/2011/Z13/00004
6	6	RPSW.02.03.00-26-021/08	RPSW/2011/Z13/00002
7	7	RPSW.01.01.00-26-030/10	RPSW/2011/Z13/00016
8	8	RPSW.01.01.00-26-079/10	RPSW/2011/Z13/00041
9	9	RPSW.03.02.00-26-085/08	RPSW/2010/Z13/00096
10	10	RPSW.01.01.00-26-111/09	RPSW/2011/Z13/00021
11	11(a)	RPSW.03.01.00-26-121/08	RPSW/2011/Z13/00006
12	11(b)	RPSW.05.02.00-26-134/08	RPSW/2011/Z13/00026
13	12	RPSW.01.01.00-26-150/09	RPSW/2011/Z13/00012
14	13	RPSW.05.02.00-26-151/08	RPSW/2011/Z13/00025
15	14	RPSW.04.02.00-26-210/08	RPSW/2011/Z13/00010
16	15	RPSW.04.02.00-26-215/08	RPSW/2011/Z13/00033
17	16	RPSW.04.01.00-26-246/08	RPSW/2011/Z13/00027
18	17	RPSW.04.02.00-26-247/08	RPSW/2011/Z13/00015
19	18	RPSW.01.01.00-26-262/10	RPSW/2011/Z13/00003
20	19	RPSW.05.03.00-26-305/08	RPSW/2011/Z13/00036
21	20	RPSW.05.03.00-26-315/08	RPSW/2011/Z13/00023
22	21	RPSW.05.03.00-26-326/08	RPSW/2011/Z13/00008
23	22	RPSW.05.03.00-26-327/08	RPSW/2011/Z13/00017
24	23	RPSW.06.02.00-26-342/08	RPSW/2011/Z13/00039
25	24	RPSW.06.02.00-26-355/08	RPSW/2011/Z13/00040
26	25	RPSW.06.02.00-26-368/08	RPSW/2011/Z13/00009
27	27	RPSW.03.02.00-26-421/08	RPSW/2011/Z13/00032
28	28	RPSW.01.01.00-26-442/09	RPSW/2011/Z13/00011
29	29	RPSW.01.01.00-26-448/09	RPSW/2011/Z13/00020
30	30	RPSW.05.02.00-26-455/09	RPSW/2011/Z13/00018
31	31	RPSW.05.02.00-26-457/09	RPSW/2011/Z13/00014
32	32	RPSW.05.01.00-26-522/09	RPSW/2011/Z13/00022
33	33	RPSW.05.03.00-26-674/09	RPSW/2011/Z13/00037

Wnioski

Na podstawie przeprowadzonego badania Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza, iż IZ RPOWŚ zgłasza wykryte nieprawidłowości w formie raportu kwartalnego lub kwartalnego zestawienia nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do KE.

W przedmiotowym zakresie Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza uchybienie w kwestii nie ujęcia nieprawidłowości o nr RPSW/2011/Z13/00030 (projekt RPSW.05.02.00-26-130/08) w kwartalnym zestawieniu nieprawidłowości.

Stwierdzono ponadto, iż nieprawidłowość nr RPSW/2011/Z13/00031 została ujęta zarówno w raporcie kwartalnym za I kwartał 2011r. (raport nr R1681/PL/2011/Z13/10076/1) jak i kwartalnym zestawieniu nieprawidłowości niepodlegającym raportowaniu za I kwartał 2011r. (projekt RPSW.01.01.00-26-395/09) – pozycja 26 zestawienia.

W odniesieniu do braku ujęcia nieprawidłowości nr RPSW/2011/Z13/00030 (projekt RPSW.05.02.00-26-130/08) w kwartalnym zestawieniu nieprawidłowości należy jednoznacznie stwierdzić, iż nieprawidłowość nie została zgłoszona do właściwych instytucji. Zespół Kontrolujący IPOC ponadto ustalił w przedmiotowym zakresie, iż sprawa odnośnie nieprawidłowości nr RPSW/2011/Z13/00030 (projekt RPSW.05.02.00-26-130/08) została utworzona w Rejestrze obciążeń na projekcie w dniu 11.03.2011r. (data decyzji w Rejestrze obciążeń na projekcie to 07.03.2011r.). Powyższe świadczy o tym, iż zostały podjęte czynności w celu odzyskania środków. Jak wskazują informacje zawarte w Karcie informacyjnej zwrotu oraz Karcie informacyjnej wniosku o płatność (RPSW.05.02.00-26-130/08-14) środki zostały odzyskane w dniu 19.05.2011r. Jednocześnie Zespół Kontrolujący zwrócił uwagę, że pismo z dnia 08.04.2011r. wysłane beneficjentowi po przeprowadzonej kontroli na miejscu wskazuje na ostateczne rozstrzygnięcie sprawy w kwestii wskazania kwoty wydatków poniesionych bez zachowania obowiązujących przepisów. Należy zauważyć, iż postępowanie wyjaśniające nie mogło trwać dłużej niż do daty odzyskania środków. Stwierdzono w tym zakresie, iż w zestawieniu kwartalnym za I kwartał 2011r. oraz w kolejnych zestawieniach kwartalnych przekazywanych do IPOC (za II, III, IV kwartał 2011r.) nie wskazano przedmiotowej nieprawidłowości. Kierownik Oddziału Kontroli DFS wprawdzie złożył wyjaśnienia, iż nieprawidłowość *„nie została przekazana w raporcie kwartalnym za I kwartał 2011r., ponieważ w przedmiotowej sprawie trwało postępowanie wyjaśniające”*, nie odniósł się natomiast do pytania w kwestii braku ujęcia przedmiotowej nieprawidłowości w kwartalnym zestawieniu. Dodatkowo należy zwrócić uwagę na długi okres między ostatecznym wyjaśnieniem sprawy (pismo do beneficjenta z dn. 08.04.2011r.), odzyskaniem środków (19.05.2011r.), a sporządzeniem korekty WUA (25.07.2011r.)

i dokonaniem ponownej kwalifikacji nieprawidłowości (25.07.2011r.). Zdaniem Zespołu Kontrolującego IPOC wstępne ustalenie administracyjne (w tym przypadku jego korekta) powinno zostać sporządzone niezwłocznie po przeprowadzeniu (zakończeniu) postępowania wyjaśniającego. W dalszej kolejności powinna zostać sporządzona kwalifikacja nieprawidłowości oraz jej zgłoszenie.

Reasumując należy stwierdzić, iż nieprawidłowość nr RPSW/2011/Z13/00030 (projekt RPSW.05.02.00-26-130/08) nie została zgłoszona do właściwej instytucji w formie kwartalnego zestawienia nieprawidłowości, lecz ze względu na fakt odzyskania środków (w dniu 19.05.2011) powyższe nie wpłynęło w zasadniczy sposób na proces certyfikacji środków w ramach RPOWŚ. Zgodnie z wyjaśnieniem Kierownika Oddziału Kontroli DFS nieprawidłowość ta zostanie zgłoszona w kwartalnym zestawieniu nieprawidłowości za I kwartał 2012r. Niemniej jednak zdaniem Zespołu Kontrolującego IPOC sposób załatwienia przedmiotowej sprawy nie jest zgodny z regulacjami wynikającymi z Wytycznych w zakresie sposobu postępowania w razie wykrycia nieprawidłowości (...).

Natomiast uchybienie w zakresie ujęcia tej samej nieprawidłowości zarówno w kwartalnym raporcie jak i kwartalnym zestawieniu nieprawidłowości, jak wynika z wyjaśnienia Kierownika Oddziału Kontroli DFS, zostało dokonane przez pomyłkę.

Pytanie 2 Czy instytucja kontrolowana analizuje wykryte przez siebie/uzyskane od innych podmiotów informacje o naruszeniach prawa/innych wymogów pod kątem zaistnienia nieprawidłowości w rozumieniu przepisów rozporządzenia 1083/2006?

Ustalenia

Zgodnie z regulacjami zawartymi w Wytycznych w zakresie sposobu postępowania w razie wykrycia nieprawidłowości (...) instytucje odpowiedzialne za informowanie o nieprawidłowościach zobowiązane są do:

- a) weryfikowania otrzymanych informacji o stwierdzonych naruszeniach prawa;
- b) prowadzenia działań mających na celu wykrycie naruszeń prawa.

W wyniku realizacji ww. obowiązków instytucje odpowiedzialne za informowanie o nieprawidłowościach oceniają, czy wykryte naruszenie prawa stanowi nieprawidłowość w rozumieniu przepisów Rozporządzenia Rady (WE) 1083/2006. Ww. ocena stwierdzająca

podejrzenie lub wystąpienie nieprawidłowości stanowi wstępne ustalenie administracyjne lub sądowe. Ponadto (...) przez wstępne ustalenie administracyjne lub sądowe (...) należy rozumieć oficjalny dokument zatwierdzony przez upoważnioną osobę (np. naczelnika wydziału, Dyrektora Departamentu, Dyrektora instytucji).

Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza, iż w procedurze 6.27 System informowania o nieprawidłowościach IW IZ RPOWŚ wersja 11 (wrzesień 2010r.) wskazuje się na konieczność sporządzania wstępnego ustalenia administracyjnego w przypadku wykrycia nieprawidłowości lub uzasadnionego podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości w rozumieniu rozporządzenia 1083/2006. W IW IZ RPOWŚ wersja 11 (wrzesień 2010r.) obowiązującej w poddanym badaniu okresie nie wskazano wzoru przedmiotowego dokumentu. Wzór przedmiotowego dokumentu został sformalizowany i ujęty w IW IZ RPOWŚ wersja 12 (czerwiec 2011r.).

W trakcie czynności kontrolnych w IZ RPOWŚ Zespół Kontrolujący IPOC ustalił, iż w ramach poddanych kontroli raportów zgłoszonych za I kwartał 2011 oraz nieprawidłowości wykazanych w kwartalnym zestawieniu nieprawidłowości (I kwartał 2011r):

- we wszystkich przypadkach sporządzono wstępne ustalenie administracyjne;
- we wszystkich poddanych badaniu przypadkach wstępne ustalenie administracyjne zostało sporządzone według jednolitego schematu. Wzór dokumentu w poddanym badaniu okresie nie był sformalizowany – nie był ujęty jako załącznik do IW IZ wersja 11 (wrzesień 2010). Z wyjaśnień Kierownika Oddziału Kontroli DFS wynika, że *„pomimo, iż 11 wersja IW IZ nie wskazuje na wzór WUA, to jako dobra praktyka stosowano niesformalizowany wzór, który pozwalał na dokonanie poprawnej oceny czy w danym przypadku mamy do czynienia z nieprawidłowością czy też nie. Po dopracowaniu i uzgodnieniu wszystkich ważnych elementów jakie winno zawierać WUA dokument ten został formalnie wprowadzony do IW IZ”*. (patrz dowód nr 13).
- wszystkie badane wstępne ustalenia administracyjne są oznaczone w sposób umożliwiający identyfikację projektu - wskazano program operacyjny, oś priorytetową, działanie, numer i tytuł projektu;
- wszystkie wstępne ustalenia administracyjne zawierają odpowiedź na pytanie czy nastąpiło:
 - naruszenie przepisu prawa,
 - działanie lub zaniedbanie podmiotu gospodarczego,

- szkoda finansowa (faktyczna lub potencjalna);
- we wszystkich przypadkach w dokumencie widnieje informacja na temat osoby sporządzającej, ponadto widnieją stosowne podpisy bądź parafy osób sporządzających;
- wszystkie wstępne ustalenia administracyjne zostały zatwierdzone przez Dyrektora lub Zastępcę Dyrektora Departamentu Funduszy Strukturalnych;
- wszystkie dokumenty dotyczące wstępnego ustalenia administracyjnego wskazują datę sporządzenia wstępnego ustalenia administracyjnego;
- we wszystkich przypadkach we wstępnym ustaleniu administracyjnym wskazano datę stwierdzenia nieprawidłowości;
- wszystkie wstępne ustalenia administracyjne zawierają opis nieprawidłowości oraz działań, które doprowadziły do wystąpienia nieprawidłowości;
- we wszystkich przypadkach w dokumencie wskazano kwoty nieprawidłowości w podziale na środki EFRR, BP, wkład własny beneficjenta – kwalifikowany oraz całkowitą kwotę;
- wszystkie wstępne ustalenia administracyjne zawierają informację czy nieprawidłowość została wykryta przed czy po płatności;
- w 4 przypadkach wstępne ustalenie administracyjne nie zostało zaparafowane przez Kierownika Oddziału Kontroli. Jak ustalił Zespół Kontrolujący IPOC na podstawie list obecności za 2011r. w dniach sporządzenia dokumentów Kierownik Oddziału Kontroli nie był obecny w pracy. Należy zaznaczyć, iż w procedurze nie wskazuje się na konieczność parafowania przez osobę zastępującą Kierownika Oddziału. W pozostałych przypadkach dokument został zaparafowany przez właściwego Kierownika Oddziału.

Zgodnie z regulacjami zawartymi w IW IZ RPOWŚ 2007 – 2013 (wersja 11 – wrzesień 2010) (...) za raportowanie do właściwych instytucji odpowiedzialny jest Oddział Kontroli w Departamencie Funduszy Strukturalnych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego. Oddział Kontroli dokonuje wstępnej weryfikacji sporządzonych przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego raportów bieżących, kwartalnych i zestawień nieprawidłowości nie podlegających raportowaniu (wzór listy sprawdzającej czy naruszenie jest nieprawidłowością stanowi załącznik nr 25 do Instrukcji Wykonawczej IZ RPOWŚ).

W poddanej badaniu przez Zespół Kontrolujący IPOC dokumentacji ustalono, iż do każdej sprawy sporządzona została lista sprawdzająca czy wykryte /podejrzewane naruszenie

prawa jest nieprawidłowością w rozumieniu rozporządzenia 1083/2006, stanowiąca załącznik nr 25 do IW IZ RPOWŚ (wersja 11- wrzesień 2010).

Stwierdzono, iż wszystkie przedmiotowe listy sprawdzające zostały uzupełnione przez pracowników Oddziału Kontroli. Pracownicy Ci mają wystawione stosowne upoważnienia do wglądu w raporty o nieprawidłowościach oraz w wyniki kontroli UKS. Ponadto sporządzony jest rejestr osób podpisany przez Marszałka Województwa Świętokrzyskiego do wglądu w raporty o nieprawidłowościach oraz wyniki kontroli UKS. Prowadzenie powyższej dokumentacji wynika z zapisów IW IZ RPOWŚ.

Zespół Kontrolujący IPOC poddał badaniu prawidłowość sporządzania listy sprawdzającej stanowiącej załącznik nr 25 do IW IZ RPOWŚ (wersja 11- wrzesień 2010). Stwierdzono, iż :

- przedmiotowy dokument w każdym przypadku został sporządzony zgodnie z ze wzorem stanowiącym załącznik do IW IZ RPOWŚ nr 25 (wersja 11- wrzesień 2010);
- wszystkie badane dokumenty są oznaczone w sposób umożliwiający identyfikację projektu - wskazano program operacyjny, oś priorytetową, działanie, numer i tytuł projektu;
- dokonano opisu naruszenia prawa;
- wszystkie dokumenty zawierają odpowiedź na pytanie czy nastąpiło:
 - naruszenie przepisu prawa,
 - działanie lub zaniechanie podmiotu gospodarczego,
 - szkoda finansowa (faktyczna lub potencjalna);
- we wszystkich przypadkach w liście sprawdzającej w wierszu: „Sporządził” widnieje podpis osoby sporządzającej dokument;
- We wzorze listy sprawdzającej zamieszczono zdanie „Naruszenie prawa jest/nie jest nieprawidłowością w rozumieniu rozporządzenia 1086/2006 (niewłaściwe skreślić)”.

W żadnym z poddanych badaniu dokumentów nie dokonano właściwego skreślenia (dowód nr 14-53, patrz dowód nr 6). Należy dodatkowo zauważyć, iż we wzorze dokumentu wskazany został błędny nr rozporządzenia. Z wyjaśnień Kierownika Oddziału Kontroli wynika, że *„dokument „lista sprawdzająca czy wykryte / podejrzwane naruszenia prawa jest nieprawidłowością” omyłkowo nie został wypełniony w części: „Naruszenia prawa jest / nie jest nieprawidłowością w rozumieniu rozporządzenia 1086/2006 (niewłaściwe skreślić)”*”. Dodatkowo wyjaśniono, iż *„potwierdzenie dokonania kwalifikacji przypadku jako nieprawidłowość jest dokonywane w czytelny*

i przejrzysty i nie budzący wątpliwości sposób poprzez udzielenie odpowiedzi na 3 pytania. Udzielenie odpowiedzi 3XTAK oznacza nieprawidłowość w rozumieniu rozporządzenia 1083/2006. Stwierdzone nieprawidłowe wskazanie nr rozporządzenia ma charakter czysto formalny nie wpływający na treść i merytorykę sporządzonego dokumentu oraz przeprowadzonej kwalifikacji”. Ponadto nadmieniono, że „w IW IZ wersja 12 przedmiotowy dokument został usunięty”. (patrz dowód nr 13)

- **w żadnym z poddanych badaniu dokumentach – listach sprawdzających nie wypełniono wiersza: „Zatwierdził”.** Kierownik Oddziału Kontroli wyjaśnił, iż „dokument „lista sprawdzająca czy nieprawidłowość podlega raportowaniu do KE” nie zostały w żadnym przypadku wypełnione w polu „zatwierdzone”, ponieważ IW IZ nie przewiduje zatwierdzenia tego dokumentu. Przed wprowadzeniem stosownej zmiany we wzorze dokumentu przyjęto, że wyznaczony pracownik Oddziału Kontroli sporządzając ten dokument w polu „zatwierdzone” wstawia kreskę”. (patrz dowód nr 13)
- we wszystkich przypadkach wskazano datę sporządzenia listy sprawdzającej;

W ramach poddanych badaniu nieprawidłowości wszystkie nieprawidłowości zostały wykryte przez pracowników Departamentu Funduszy Strukturalnych, nie stwierdzono przypadków wykrycia nieprawidłowości bądź podejrzenia wykrycia nieprawidłowości przez inne podmioty. Należy dodatkowo stwierdzić, iż procedura 6.27 System informowania o nieprawidłowościach IW IZ RPOWŚ przewidziała możliwość zgłaszania nieprawidłowości również przez inne podmioty.

Wnioski

Na podstawie przeprowadzonego badania Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza, iż IZ RPOWŚ analizuje wykryte przez siebie informacje o naruszeniach prawa/innych wymogów pod kątem zaistnienia nieprawidłowości w rozumieniu przepisów rozporządzenia 1083/2006. W tym celu pracownik, który wykrył nieprawidłowość wypełnia wstępne ustalenie administracyjne. Ponadto w poddanym badaniu okresie w dokumentacji widniej sporządzona Lista sprawdzająca czy wykryte / podejrzone naruszenie prawa jest nieprawidłowością w rozumieniu rozporządzenia 1083/2006 (stanowiąca zał. nr 25 do IWIZ - wersja 11). Na podstawie odpowiedzi na pytania zawarte we wstępnym ustaleniu administracyjnym oraz liście sprawdzającej określano czy dane naruszenie prawa/innych wymogów jest nieprawidłowością w myśl rozporządzenia 1083/2006.

Powyższe dokumenty zostały sporządzone w oparciu o informacje własne - nieprawidłowości wykryte przez pracowników DFS UMWŚ. W ramach poddanych badaniu nieprawidłowości Zespół Kontrolujący IPOC nie stwierdził nieprawidłowości wykrytych przez inne podmioty, zatem nie było możliwe przeprowadzenie weryfikacji czy są poddawane analizie przez IZ RPOWŚ wykryte przez inne podmioty informacje o naruszeniach prawa/innych wymogów pod kątem zaistnienia nieprawidłowości w rozumieniu przepisów rozporządzenia 1083/2006.

Zespół Kontrolujący IPOC ustalił, iż dokumentacja poddana badaniu dotycząca wstępnych ustaleń administracyjnych była weryfikowana przez IZ RPOWŚ według niesformalizowanego wzoru WUA. Regulacje zawarte w IW IZ – wersja 11 nie zawierały takiego wzoru. Wzór WUA został załączony jako załącznik do IW IZ – wersja 12.

W 4 przypadkach wstępne ustalenie administracyjne nie zostało zaparafowane przez Kierownika Oddziału Kontroli DFS. Jak ustalił Zespół Kontrolujący IPOC na podstawie list obecności za 2011r. w dniach sporządzenia przedmiotowych dokumentów Kierownik Oddziału Kontroli nie był obecny w pracy. Procedura nie wskazuje na konieczność parafowania przez osobę zastępującą Kierownika Oddziału.

Na podstawie przeprowadzonego badania Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza, iż IZ RPOWŚ na lata 2007 – 2013, co do zasady, przestrzega procedury odnośnie sporządzenia list sprawdzających czy wykryte / podejrzwan naruszenie prawa jest nieprawidłowością.

W zakresie prawidłowości sporządzania list sprawdzających Zespół Kontrolujący IPOC wnosi zastrzeżenia w kwestii:

- braku zatwierdzenia we wszystkich przypadkach list sprawdzających;
- brak skreśleń wymaganych przez wzór listy sprawdzającej;

Uchybienia dotyczące braku zatwierdzenia listy oraz braku stosownych skreśleń zdaniem Zespołu Kontrolującego IPOC nie wpłynęły w zasadniczy sposób na prawidłowość procesu informowania o nieprawidłowościach. Niemniej jednak wzór przedmiotowej listy sprawdzającej (zamieszczony w IW IZ RPOWŚ, która stanowi załącznik do uchwały Zarządu Województwa Świętokrzyskiego) przewiduje konieczność jej zatwierdzenia oraz stosownego skreślenia i powinien być respektowany przez uczestniczących w tym procesie.

Pytanie 3 Czy instytucja kontrolowana dokonuje kwalifikacji nieprawidłowości w myśl rozporządzenia Komisji (WE) 1828/2006?

Ustalenia

Zgodnie z Wytycznymi w zakresie sposobu postępowania w razie wykrycia nieprawidłowości (...) instytucje odpowiedzialne za informowanie o nieprawidłowościach, które:

- a) stwierdzą, że dany przypadek naruszenia przepisów prawa stanowi nieprawidłowość w rozumieniu przepisów Rozporządzenia Rady (WE) 1083/2006 w oparciu o ocenę dokonaną we wstępnym ustaleniu administracyjnym lub sądowym lub:
- b) otrzymają informację o wystąpieniu nieprawidłowości, sporządzoną przez uprawnione do tego podmioty w formie wstępnego ustalenia administracyjnego lub sądowego, kwalifikując daną nieprawidłowość jako nieprawidłowość podlegającą bądź niepodlegającą raportowaniu do KE w myśl Rozporządzenia Komisji (WE) 1828/2006.

Ocena czy nieprawidłowość podlega bądź nie podlega raportowaniu do KE powinna zostać sporządzona pisemnie, w sposób zapewniający prawidłowe zakwalifikowanie danej nieprawidłowości. IZ może określić wzór sporządzania przedmiotowej oceny.

Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza, iż w rozdziale 6.27 System informowania o nieprawidłowościach w IW IZ RPOWŚ – wersja 11 (wrzesień 2010) zamieszczono regulację, która wskazuje, iż Oddział Kontroli dokonuje wstępnej weryfikacji raportów bieżących, kwartalnych i zestawień nieprawidłowości nie podlegających raportowaniu za pomocą wzoru listy sprawdzającej czy nieprawidłowość podlega raportowaniu stanowiącej załącznik nr 26.

Zespół Kontrolujący IPOC poddał badaniu prawidłowość sporządzania listy sprawdzającej – załącznik nr 26 do IW IZ RPOWŚ wersja 11 (wrzesień 2010). Stwierdzono, iż :

- lista sprawdzająca czy nieprawidłowość podlega raportowaniu do KE została sporządzona w każdym przypadku;
- przedmiotowy dokument w każdym przypadku został sporządzony zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik do IW IZ RPOWŚ nr 26 (wersja 11 – wrzesień 2010);
- we wszystkich poddanych badaniu nieprawidłowościach lista sprawdzająca jest kompletna – zawiera odpowiedzi na wszystkie pytania;

- we wszystkich przypadkach w liście sprawdzającej w wierszu: „Sporządził” widnieje podpis osoby sporządzającej dokument;
- **w żadnym z poddanych badaniu dokumentów nie wypełniono wiersza: „Zatwierdził”.** (dowód nr 54-93 i patrz dowód nr 7,8) Kierownik Oddziału Kontroli wyjaśnił, iż „dokument „lista sprawdzająca czy nieprawidłowość podlega raportowaniu do KE” nie zostały w żadnym przypadku wypełnione w polu „zatwierdzone”, ponieważ IW IZ nie przewiduje zatwierdzania tego dokumentu. W IWIZ wersja 12 wprowadzono stosowną zmianę, poprzez usunięcie pola. Przed wprowadzeniem stosownej zmiany we wzorze dokumentu przyjęto, że wyznaczony pracownik Oddziału Kontroli sporządzając ten dokument w polu „zatwierdzone” wstawia kreskę”.(patrz dowód nr 13)
- we wszystkich poddanych badaniu przypadkach lista sprawdzająca czy nieprawidłowość podlega raportowaniu do KE zawiera datę. Ponadto stwierdzono, iż listy sprawdzające czy nieprawidłowość podlega raportowaniu do KE oraz listy sprawdzające czy wykryte / podejrzwane naruszenie prawa jest nieprawidłowością w rozumieniu rozporządzenia 1083/2006 dotyczące poszczególnych nieprawidłowości zostały sporządzane w tych samych terminach.
- w każdym przypadku pod listą sprawdzającą widnieje dodatkowa adnotacja dokonana przez osobę sporządzającą dokument na temat numeru nieprawidłowości, numeru projektu oraz wskazanie sposobu zgłaszania nieprawidłowości (raport kwartalny bądź zestawienie kwartalne). Wskazana w tym miejscu forma zgłoszenia nieprawidłowości wynika z udzielonych odpowiedzi na poszczególne zagadnienia w przedmiotowym dokumencie.
- Kwalifikacja nieprawidłowości w poddanych badaniu dokumentach dokonywana była przez 3 pracowników Oddziału Kontroli DFS. Zespół Kontrolujący IPOC wystąpił do Kierownika Oddziału Kontroli z zapytaniem: „Czy wszyscy pracownicy Oddziału Kontroli dokonują kwalifikacji nieprawidłowości i sporządzają raporty, zestawienia czy jest powołana do tych zadań grupa pracowników? Proszę o wskazanie pracowników odpowiedzialnych w Oddziale Kontroli do w/w czynności. Czy obowiązek wykonywania pracy przez poszczególnych pracowników w przedmiotowym zakresie został w jakiś sposób sformalizowany (np. w zakresie czynności)?” W tym zakresie przekazano Zespołowi Kontrolującemu IPOC następujące wyjaśnienia: „w ramach Oddziału Kontroli nie ma formalnego wyodrębnienia osób, które mogą dokonywać kwalifikacji nieprawidłowości” (dowód nr 94). W świetle Wytycznych w zakresie sposobu

postępowania w razie wykrycia nieprawidłowości (...) ocena czy nieprawidłowość podlega bądź nie podlega raportowaniu do KE powinna zapewnić prawidłowe zakwalifikowanie danej nieprawidłowości. Dodatkowo zgodnie z regulacjami zawartymi w przedmiotowym dokumencie w celu zapewnienia skutecznego systemu wykrywania nieprawidłowości właściwe instytucje powinny zapewnić personel o odpowiednich kwalifikacjach do realizacji przedmiotowych zadań. W związku z powyższymi regulacjami pracownicy IZ RPOWŚ powinni na bieżąco podnosić swoje kwalifikacje w zakresie informowania o nieprawidłowościach. Zespół Kontrolujący IPOC wystąpił do Kierownika Oddziału Kontroli DFS z zapytaniem czy pracownicy zostali przeszkoleni w zakresie informowania o nieprawidłowościach, jednocześnie poproszono o udzielenie informacji nt. udziału pracowników w szkoleniach związanych z przedmiotowym obszarem. Na powyższe uzyskano informację, iż „W dniu 3 lutego 2009 r. wyznaczeni pracownicy Oddziału Kontroli przeprowadzili szkolenie wewnętrzne dla pracowników Departamentu Funduszy Strukturalnych. W szkoleniu zobowiązani byli uczestniczyć wszyscy pracownicy Departamentu zaangażowani we wdrażanie RPOWŚ 2007-2013. Nie przeprowadzono formalnego szkolenia w zakresie obsługi systemu IMS. Pracownicy otrzymali materiały szkoleniowe przygotowane przez MF-R, następnie osoba pełniąca funkcję LO przeprowadziła instruktarz z obsługi systemu IMS. Pracownik pełniący funkcję LO uczestniczy w spotkaniach Grupy roboczej ds. przeciwdziałania nieprawidłowościom w zakresie wykorzystania funduszy unijnych organizowanych przez Ministerstwo Finansów, informacje uzyskane w ich wyniku są przekazywane pozostałym pracownikom Oddziału Kontroli. Wyznaczeni pracownicy Oddziału Kontroli uczestniczą w cyklicznych spotkaniach przedstawicieli Instytucji Zarządzających RPO, których tematem jest między innymi problematyka nieprawidłowości. Wiedza uzyskana w trakcie tych spotkań jest przekazywana pozostałym pracownikom Oddziału Kontroli”. (patrz dowód nr 94)

- **W 3 poddanych badaniu przypadkach nieprawidłowości** (dotyczy nieprawidłowości nr RPSW/2011/Z13/00017, RPSW/2011/Z13/00018, RPSW/2011/Z13/00019) (dowód nr 95-97, patrz dowód nr 28-30, 68-70) **wstępne ustalenie administracyjne zostało sporządzone przez tą samą osobę, która następnie dokonała ich kwalifikacji.** W związku z tym poproszono Kierownika Oddziału Kontroli DFS o wyjaśnienie powyższego w kontekście działań zabezpieczających przed możliwością wystąpienia ryzyka niezidentyfikowania lub błędnego zidentyfikowania danej nieprawidłowości (zasada dwóch par oczu). Na powyższe uzyskano wyjaśnienie, iż „w przypadku tych

nieprawidłowości nie została zachowana zasada dwóch par oczu, przy dokonywaniu kwalifikacji nieprawidłowości, ponieważ WUA i listę sprawdzającą sporządziła ta sama osoba. W przypadkach tych nie doszło do błędnego określenia rodzaju nieprawidłowości”. (patrz dowód nr 94)

- W liście sprawdzającej nie przewidziano miejsca na akceptację Kierownika Oddziału Kontroli DFS. IW IZ RPOWŚ również nie przewiduje obowiązku akceptacji list sprawdzających stanowiących załączniki 25 i 26. Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem „*kwalifikacji dokonują samodzielnie pracownicy Oddziału Kontroli, którzy posiadają stosowną wiedzę w tym zakresie”*. (patrz dowód nr 94).

Wnioski

Na podstawie przeprowadzonego badania Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza, iż IZ RPOWŚ dokonuje kwalifikacji nieprawidłowości w myśl rozporządzenia Komisji (WE) 1828/2006. W tym celu pracownicy Oddziału Kontroli DFS wypełniają listę sprawdzającą czy nieprawidłowość podlega raportowaniu do KE. Poprzez zaznaczanie właściwych odpowiedzi dokonana jest kwalifikacja nieprawidłowości. Dodatkowo każda lista sprawdzająca opatrzona jest adnotacją na temat formy kwalifikacji nieprawidłowości.

Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza, iż IZ RPOWŚ na lata 2007 – 2013, co do zasady, przestrzega procedury odnośnie sporządzenia list sprawdzających czy nieprawidłowość podlega raportowaniu do KE.

Odnośnie prawidłowości sporządzania list sprawdzających Zespół Kontrolujący IPOC wnosi zastrzeżenie w zakresie braku zatwierdzenia listy sprawdzającej czy nieprawidłowość podlega raportowaniu do KE (dotyczy 100% dokumentów) oraz dokonywania kwalifikacji nieprawidłowości bez zachowania zasady dwóch par oczu (dotyczy 3 przypadków). Uchybienia dotyczące braku zatwierdzenia listy oraz nie zachowanie zasady dwóch par oczu podczas kwalifikacji nieprawidłowości zdaniem Zespołu Kontrolującego IPOC nie wpłynęły w zasadniczy sposób na prawidłowość procesu informowania o nieprawidłowościach. Niemniej jednak zamieszczony w IW IZ RPOWŚ wersja 11 (wrzesień 2010), stanowiącej załącznik do uchwały Zarządu Województwa Świętokrzyskiego, wzór przedmiotowej listy sprawdzającej przewidywał konieczność jej zatwierdzenia i powinien być respektowany przez uczestniczących w tym procesie.

Kolejne wersje IW IZ (wersja 12 oraz 13) w dokumencie - Lista sprawdzająca czy nieprawidłowość podlega raportowaniu do KE nie przewidują zatwierdzenia tego

dokumentu, nie przewidują także akceptacji przez Kierownika Oddziału Kontroli, który sprawuje nadzór nad pracą tej komórki. Zdaniem Zespołu Kontrolującego IPOC akceptacja listy przez kierownika może zabezpieczyć przed możliwością wystąpienia ryzyka niezidentyfikowania lub błędnego zidentyfikowania danej nieprawidłowości (zasada dwóch par oczu), tym bardziej w sytuacji, gdy zarówno wykryta nieprawidłowość jak i dokonana kwalifikacja dokonana jest przez tą samą osobę.

Zgodnie z udzielonymi wyjaśnieniami wyznaczeni pracownicy uczestniczą w spotkaniach, szkoleniach w ramach obszaru nieprawidłowości, informacje tam zdobyte są przekazywane pozostałym pracownikom.

Pytanie 4 Czy informacje o nieprawidłowościach są przekazywane przez instytucję kontrolowaną zgodnie z procedurami oraz w terminach określonych w procedurach?

Zapisy Wytycznych w zakresie sposobu postępowania w razie wykrycia nieprawidłowości (...) wskazują, iż w celu zapewnienia realizacji obowiązków w zakresie informowania KE o nieprawidłowościach w wykorzystaniu funduszy strukturalnych i Funduszy Spójności, sposoby i terminy sporządzania raportów nt. nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE przez IZ określa dokument PION, wydany przez Pełnomocnika Rządu w ramach realizacji jego zadań przypisanych Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 1 lipca 2003 r. w sprawie Pełnomocnika Rządu do Spraw Zwalczania Nieprawidłowości Finansowych na Szkodę Rzeczypospolitej Polskiej lub Unii Europejskiej.

1) Informowanie o stwierdzeniu nowych nieprawidłowości podlegających niezwłocznemu zgłoszeniu do KE

Ustalenia

Zgodnie z Procedurą Informowania KE o nieprawidłowościach w wykorzystaniu funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w latach 2007-2013 informację o stwierdzeniu nieprawidłowości, IZ przekazuje do MF-R oraz IC/IPOC niezwłocznie, nie później niż w ciągu 30 dni kalendarzowych od daty dokonania wstępnego ustalenia

administracyjnego lub sądowego.(...) W przypadku IZ RPO informacja o nieprawidłowości przekazywana jest do MF-R oraz do odpowiedniej IPOC.

Na podstawie przeprowadzonego badania oraz w związku ze złożonym wyjaśnieniem Kierownika Oddziału Kontroli DFS Zespół Kontrolujący IPOC ustalił, iż IZ RPOWŚ w kontrolowanym okresie nie przekazywała do KE informacji o nieprawidłowościach podlegających niezwłocznemu zgłoszeniu do KE zgodnie z art. 29 Rozporządzenia Komisji (WE)1828/2006. *(patrz dowód nr 13)*

2) Informowanie o stwierdzeniu nowych nieprawidłowości podlegających kwartalnemu raportowaniu do KE

Ustalenia

Zgodnie z Procedurą Informowania KE o nieprawidłowościach w wykorzystaniu funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w latach 2007-2013 Instytucja Zarządzająca jest zobowiązana do informowania MF-R oraz IC o wszystkich nieprawidłowościach podlegających kwartalnemu raportowaniu do KE, które były przedmiotem wstępnego ustalenia administracyjnego lub sądowego w danym kwartale. W przypadku IZ regionalnymi programami operacyjnymi informacje o stwierdzonych nieprawidłowościach przekazywane są do MF-R oraz do odpowiedniej IPOC. Raporty przekazuje się w terminie 40 dni kalendarzowych od zakończenia każdego kwartału, za pomocą systemu IMS. W przypadku instytucji, które nie wdrożyły systemu IMS, raporty przekazuje się za pomocą płyty CD dołączonej do pisma przewodniego.(...) Jeżeli w danym kwartale nie stwierdzono nowych nieprawidłowości podlegających kwartalnemu raportowaniu do KE, w ciągu 40 dni kalendarzowych od zakończenia kwartału, IZ za pomocą systemu IMS przekazuje do MF-R i IC/IPOC, informację o braku nowych nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE na podstawie art. 28 rozporządzenia 1828/2006. W przypadku instytucji, które nie wdrożyły systemu IMS, informację przekazuje się pisemnie.

Na podstawie przeprowadzonego badania Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza, iż IZ RPOWŚ w I kwartale 2011r. sporządziła i przekazała raporty kwartalne za pomocą systemu IMS – elektronicznego systemu służącego do informowania o nieprawidłowościach podlegających raportowaniu do KE, w którym rejestrowane są raporty o nieprawidłowościach. Zgodnie z wyjaśnieniem Kierownika Oddziału Kontroli

DFS „przekazywanie raportów o nieprawidłowościach przy pomocy systemu IMS jest prowadzone od I kwartału 2011r. System IMS został wdrożony w IZ od I kwartału 2011r. Komunikacja z MF-R od momentu wdrożenia systemu IMS odbywa się przez ten system oraz skrzynkę pocztową 1828@mofnet.gov.pl (skrzynka kontaktowa LO)”. (patrz dowód nr 13).

Za I kwartał 2011 r. IZ RPOWŚ przekazała do MF-R w dniu 09.05.2011r. w systemie IMS 7 raportów podlegających raportowaniu do KE:

- R1681/PL/2011/Z13/10071/1;
- R1681/PL/2011/Z13/10072/1;
- R1681/PL/2011/Z13/10073/1;
- R1681/PL/2011/Z13/10076/1;
- R1681/PL/2011/Z13/10078/1;
- R1681/PL/2011/Z13/10081/1;
- R1681/PL/2011/Z13/10084/1.

O powyższym świadczy przedstawiony do wglądu Zespołu Kontrolującego IPOC wydruk z systemu IMS dotyczący historii przekazanych raportów. Termin na przekazanie raportów kwartalnych upływał w dniu 10 maja 2011r. Wszystkie poddane badaniu raporty zostały przekazane do MF-R w systemie IMS z zachowaniem obowiązujących terminów.

W dniu 19 maja 2011r. pismem z dnia 19.05.2011 znak: DFS.IV-433.PION.12.1.2011.SS IZ RPOWŚ przekazała do IPOC wydruki raportów kwartalnych z systemu IMS za I kwartał 2011r. Zgodnie z obowiązującymi procedurami IZ RPOWŚ ma obowiązek przekazania raportów w terminie 40 dni kalendarzowych od zakończenia kwartału. Przekazanie raportów do IPOC nie zostało dokonane w powyższym terminie, lecz 9 dni kalendarzowych po nim. Zespół Kontrolujący IPOC ustalił, iż powyższe wynikało z następującej sytuacji: IZ RPOWŚ za I kwartał 2011r. przekazała raporty kwartalne za pomocą systemu IMS, do którego IPOC nie miała dostępu. O powyższym IPOC poinformowała IZ RPOWŚ pismem z dnia 10.05.2011r. znak: IPOC.II.803.2.17.2.2011 oraz wystąpiła z prośbą o przekazanie raportów za I kwartał 2011r. ze względu na brak dostępu do systemu IMS z przyczyn niezależnych od IPOC. Po przedmiotowym piśmie IZ RPOWŚ przekazała stosowne dokumenty do IPOC.

W dokumentacji, dotyczącej poddanych badaniu nieprawidłowości, przekazanej Zespołowi Kontrolującemu IPOC widnieją wydruki raportów kwartalnych z systemu IMS. Na przedmiotowych dokumentach nie ma śladu rewizyjnego odnośnie informacji na temat osób sporządzających i zatwierdzających raport. W związku z tym wystosowano zapytanie do Kierownika Oddziału Kontroli DFS czy możliwa jest identyfikacja osób sporządzających, zatwierdzających, przekazujących raporty w systemie IMS. Jednocześnie poproszono o wskazanie tych osób w ramach raportów zgłoszonych za I kwartał 2011r. Na powyższe zapytanie udzielono odpowiedzi, iż *„z poziomu uprawnień do systemu IMS, posiadanych przez pracowników IZ RPOWŚ 2007-2013 nie ma możliwości identyfikacji, który użytkownik: wprowadził dane do systemu, zatwierdził dane w systemie, przesłał raport na poziom wyższy. Z tym, że przesłać raport na poziom wyższy może tylko użytkownik posiadający uprawnienia menadżera”*. (patrz dowód nr 94).

Z informacji przekazanej przez Kierownika Oddziału Kontroli wynika, iż na dzień 24.04.2012r. dostęp do systemu IMS posiada 6 pracowników IZ RPOWŚ: dwie osoby pełniące funkcję menadżera, dwie osoby pełniące funkcję kreatora, dwie osoby pełniące funkcję obserwatora. Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem *„zakres obowiązków w systemie IMS jest uzależniony od posiadanych uprawnień: menadżer posiada uprawnienia do wprowadzania danych, przesyłania na poziom wyższy; kreator posiada uprawnienia do wprowadzania danych; obserwator – uprawnienia do podglądu danych.(...) Kierownik Oddziału Kontroli przed przekazaniem raportu w systemie IMS dokonuje jego autoryzacji osobiście lub zleca wykonanie tej czynności pracownikowi Oddziału Kontroli posiadającemu uprawnienia menadżera”*. (patrz dowód nr 94).

Ze względu na fakt, iż w badanym kwartale (I kwartał 2011r.) zostały stwierdzone nowe nieprawidłowości podlegające kwartalnemu raportowaniu do KE nie zaistniała konieczność przekazywania informacji o braku nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE.

3) Informowanie o działaniach następczych

Ustalenia

Zgodnie z Procedurą Informowania KE o nieprawidłowościach w wykorzystaniu funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w latach 2007-2013 IZ przekazuje do MF-R i IC raporty zawierające informacje o działaniach następczych prowadzonych w związku z nieprawidłowościami zgłoszonymi do KE na podstawie art. 28 lub 29 rozporządzenia 1828/2006 w ciągu 40 dni kalendarzowych po upływie każdego kwartału, w którym wystąpiły okoliczności warunkujące konieczność sporządzenia raportu o działaniach następczych zgodnie z art. 30 rozporządzenia 1828/2006. W przypadku IZ RPO raporty przekazywane są do MF-R oraz do odpowiedniej IPOC.

Na podstawie przeprowadzonego badania oraz w związku ze złożonym wyjaśnieniem Kierownika Oddziału Kontroli DFS w okresie poddanym kontroli nie przekazywano informacji o działaniach następczych prowadzonych w związku z nieprawidłowościami zgłoszonymi do KE, zgodnie z art. 30 ust. 1 Rozporządzenia Komisji WE 1828/2006. (*patrz dowód nr 13*).

4) Informowanie o nieprawidłowościach niepodlegających raportowaniu do KE

Ustalenia

Zgodnie z Wytycznymi w zakresie sposobu postępowania w razie wykrycia nieprawidłowości (...) IZ PO/RPO sporządza i przekazuje do IC/IPOC kwartalne zestawienie nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu w danym programie, w terminie 65 dni kalendarzowych od zakończenia danego kwartału. Zestawienia kwartalne przekazywane są wyłącznie w formie nośnika danych dołączonego do pisma przewodniego. (...) (użycie w niniejszych Wytycznych zapisu IC/IPOC należy rozumieć następująco: IZ PO przekazuje informacje do IC, IZ RPO przekazuje informacje do właściwej IPOC).

W trakcie kontroli, na podstawie przeprowadzonego badania stwierdzono, iż IZ RPOŚ przekazała informację na temat nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do KE ujętych w kwartalnym zestawieniu nieprawidłowości za I kwartał 2011r. Zespół Kontrolujący IPOC ustalił co następuje:

- kwartalne zestawienie nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do KE (I kwartał 2011) zostało przekazane do IPOC za pismem z dnia 31.05.2011r. znak: DFS.IV-433.PION.13.1.2011.RJ w dniu 02.06.2011r., czyli z zachowaniem obowiązującego terminu.
- IPOC w dniu 16.06.2011 r. (pismo z dnia 13.06.2011r. znak: IPOC.II.803.2.22.2011) zgłosiła uwagi do przekazanego kwartalnego zestawienia nieprawidłowości za I kwartał 2011r. W związku z tym IZ RPOWŚ przekazała w dniu 28.06.2011r. za pismem z dnia 27.06.2011r. znak: DFS.IV-433.PION.13.2.2011.RJ stosowną korektę zbiorczego zestawienia nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do KE stwierdzonych w I kwartale 2011r. w procesie wdrażania RPOWŚ.

Poddane weryfikacji kwartalne zestawienie nieprawidłowości zostało sporządzone przez pracownika Oddziału Kontroli DFS. O powyższym świadczy wpis na końcu sporządzonego dokumentu oraz parafy i podpis pracownika. Dokument zgodnie z regulacjami zawartymi w IW IZ RPOWŚ został zaparafowany przez Kierownika Oddziału Kontroli DFS oraz zatwierdzony przez Dyrektora DFS (w przypadku zestawienia przesłanego do właściwej instytucji jako dokument pierwotny) oraz przez Zastępcę Dyrektora DFS (dotyczy korekty zestawienia). Zespół Kontrolujący IPOC ustalił, iż kwartalne zestawienie nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do KE za I kwartał 2011r. nie zostało sporządzone zgodnie z obowiązującym wówczas wzorem zestawienia stanowiącym załącznik nr 23 do IW IZ RPOWŚ wersja 11 (wrzesień 2010). Dokument ten został natomiast sporządzony zgodnie ze wzorem wskazanym w piśmie Departamentu Koordynacji Wdrażania Funduszy UE z dnia 27.09.2010r. znak: DKF-IV-079-77-GB/10. Zespół Kontrolujący IPOC ustalił, iż wzór kwartalnego zestawienia zgodny z wyżej wskazanym pismem został ujęty w IW IZ RPOWŚ wersja 12 (czerwiec 2011) wprowadzonej Uchwałą Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 404/11 z dnia 22 czerwca 2011 roku i stanowi załącznik nr 24.

Wnioski

Na podstawie przeprowadzonego badania Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza, iż IZ RPOWŚ na lata 2007 – 2013, przestrzega obowiązujących terminów przekazywania informacji o nieprawidłowościach. Bazując na poddanej badaniu dokumentacji należy jednak zauważyć, iż w trakcie realizacji zadań związanych z informowaniem o nieprawidłowościach

wystąpiły problemy z dostępnością do systemu IMS przez IPOC. W związku z tym przekazanie przez IZ RPOWŚ wydruków raportów do IPOC nastąpiło dopiero po wystąpieniu z prośbą o ich przekazanie przez IPOC.

Należy potwierdzić, iż informacje o nieprawidłowościach są przekazywane przez instytucję kontrolowaną zgodnie z procedurami. IZ RPOWŚ sporządziła informacje o nieprawidłowościach za I kwartał 2011r: w formie raportów kwartalnych podlegających raportowaniu do KE oraz kwartalne zestawienie nieprawidłowości niepodlegające raportowaniu do KE. W poddanym kontroli okresie nie zaistniała konieczność przekazywania informacji o braku nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE, przekazania informacji w formie raportu bieżącego czy raportów o działaniach następczych.

Raporty zostały przekazane we właściwej formie, tj. poprzez sporządzenie ich w systemie IMS. Zestawienie kwartalne zostało przekazane za pomocą nośnika danych dołączonego do pisma przewodniego. Czynnościami związanymi ze sporządzaniem raportów o nieprawidłowościach w systemie IMS, zajmują się pracownicy, którzy mają dostęp do systemu IMS. Zgodnie z wyjaśnieniem Kierownika Oddziału Kontroli DFS system IMS z poziomu uprawnień IZ RPOWŚ nie pozwala na identyfikację osób wprowadzających dane do systemu, zatwierdzających czy przekazujących raport na wyższy poziom.

IZ RPOWŚ zapewniła terminowe wywiązanie się z warunków raportowania do MF-R określonych w PION oraz terminowe sporządzenie i przekazanie do IPOC kwartalnego zestawienia.

Reasumując Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza poprawność działań w poddanym badaniu zakresie.

Pytanie 5 Czy instytucja kontrolowana zapewnia gromadzenie informacji o nieprawidłowościach oraz kwotach niemożliwych do odzyskania w programie operacyjnym

Ustalenia

Zgodnie z regulacjami zawartymi w Wytycznych w zakresie sposobu postępowania w razie wykrycia nieprawidłowości (...) Instytucja Zarządzająca PO/RPO/PWT jest odpowiedzialna za zapewnienie gromadzenia informacji o nieprawidłowościach w programie operacyjnym. Zgodnie z Wytycznymi w zakresie sposobu postępowania w razie wykrycia

nieprawidłowości (...) IZ zapewnia gromadzenie informacji na temat kwot niemożliwych do odzyskania w ramach programu operacyjnego oraz przekazuje te informacje w formacie określonym w części 3 załącznika nr XI do Rozporządzenia Komisji (WE) 1828/2006, do końca lutego każdego roku, do IC. W przypadku RPO, IZ RPO przekazuje te informacje również do wiadomości IPOC.

Zespół Kontrolujący IPOC ustalił, iż IW IZ RPOWŚ zawiera regulacje dotyczące prowadzenia ewidencji nieprawidłowości przez pracownika Oddziału Kontroli.

Na podstawie poczynionych ustaleń Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza, iż IZ RPOWŚ prowadzi rejestr nieprawidłowości w wersji elektronicznej. Zespół Kontrolujący IPOC otrzymał do wglądu w wersji elektronicznej rejestr za rok 2011 oraz 2010.

Zgodnie ze wzorem rejestru nieprawidłowości – stanowiącym załącznik nr 66 do IW IZ RPOWŚ, powinien on zawierać następujące kolumny: „Lp.”, „Rodzaj nieprawidłowości”, „Numer nieprawidłowości”, „Numer projektu”, „Nazwa projektu”, „Całkowita kwota nieprawidłowości [EUR]”, „Kwota nieprawidłowości - budżet Wspólnoty [EUR]”, „Opis nieprawidłowości”, „Uwagi”.

Prowadzony rejestr zawiera wskazane we wzorze kolumny, za wyjątkiem całkowitej kwoty nieprawidłowości. Ponadto rejestr zawiera kolumny: „Data WUA”, „Kwota sporządzonego WUA”, „Źródło finansowania”, „Nieprawidłowość przed płatnością”, „Kwota nieprawidłowości w zł BP”, „Kto stwierdził”. Należy zauważyć, iż prowadzony rejestr zawiera zatem dodatkowe informacje, które, bazując na wzorze rejestru, nie są obligatoryjne.

Przedstawiony Zespołowi Kontrolującemu Rejestr nieprawidłowości za 2010 rok zawiera 108 pozycji nieprawidłowości, w tym w I kwartale 49 nieprawidłowości, w II – 22, w III – 14 oraz w IV – 23.

Przedstawiony Zespołowi Kontrolującemu Rejestr nieprawidłowości za 2011 rok zawiera 166 pozycji nieprawidłowości, w tym w I kwartale 44 nieprawidłowości, w II – 39, w III – 32 oraz w IV – 51.

Szczegółowo poddano weryfikacji wprowadzone dane do rejestru nieprawidłowości w ramach nieprawidłowości poddanych kontroli, czyli zgłoszonych za I kwartał 2011r. (*dowód nr 98*). Przedstawiony Zespołowi Kontrolującemu IPOC Rejestr nieprawidłowości za 2011 rok w ramach I kwartału zawiera 44 pozycje nieprawidłowości odpowiadających dokumentacji papierowej przekazanej do badania w trakcie prowadzonej kontroli.

Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza, iż w poz. 18 rejestru (nieprawidłowość nr RPSW/2011/Z13/00018) oraz poz. 32 (nieprawidłowość nr RPSW/2011/Z13/0032)

w kolumnie „rodzaj przekazanej nieprawidłowości” wpisano raport kwartalny. Natomiast z dokumentacji poddanej badaniu oraz zgłoszonych informacji wynika, że powyższe nieprawidłowości przekazane zostały w zestawieniu kwartalnym. Rejestr zawiera puste komórki w kolumnie „Uwagi/opis nieprawidłowości”. Ponadto nie stwierdzono innych uchybień w prowadzeniu rejestru nieprawidłowości. (*patrz dowód nr 69, 81*)

W IW IZ RPOWŚ widnieją regulacje dotyczące prowadzenia rejestru podmiotów wykluczonych w ramach RPOWŚ, które zostały wprowadzone na mocy Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 czerwca 2010 roku w sprawie rejestru podmiotów wykluczonych z możliwości otrzymania środków przeznaczonych na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich (Dz. U. z 2010 Nr 125, poz. 846). Zespół Kontrolujący IPOC ustalił, iż rejestr jest prowadzony w wersji elektronicznej. Zespół Kontrolujący otrzymał ww. rejestr w wersji papierowej (*dowód nr 99*). W ramach prowadzonego rejestru na dzień 24.04.2012r. wskazano dwa podmioty, które kwalifikowały się do wpisu do przedmiotowego rejestru. Projekty beneficjentów wykazanych w przedmiotowej ewidencji nie podlegały badaniu podczas prowadzonej kontroli IPOC.

Na podstawie przeprowadzonego badania Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza, iż DFS UMWŚ za pismem z dnia 03.02.2011r. znak: DFS.VI.433-RPO-20-2012 w dniu 13.02.2012r. (wg zapisu w wykazie wysyłanej korespondencji) przekazała załącznik nr XI do rozporządzenia nr 1828/2006 do Departamentu Instytucji Certyfikującej w Ministerstwie Rozwoju Regionalnego. Powyższą informację przekazano również w dniu 10.02.2012r. do wiadomości IPOC oraz Departamentu Polityki Regionalnej. W przedmiotowym piśmie wskazano, iż wg stanu na dzień 31.12.2011 r. nie występują kwoty odzyskane, kwoty wycofane oraz kwoty wycofane oraz kwoty podlegające procedurze odzyskiwania powstałe w wyniku działań kontrolnych przeprowadzonych przez organy Unii Europejskiej (KE, ETO, OLAF). W związku z powyższym Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza, iż zachowano wymagany termin oraz dokumenty zostały przekazane do właściwych instytucji.

Wnioski

Na podstawie przeprowadzonego badania Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza, iż IZ RPOWŚ przestrzega procedur dotyczących informowania o nieprawidłowościach

przewidzianych w Wytycznych w zakresie sposobu postępowania w razie wykrycia nieprawidłowości (...) w obszarze gromadzenia informacji o nieprawidłowościach oraz kwotach niemożliwych do odzyskania w programie operacyjnym. W trakcie realizacji zadań związanych z prowadzeniem rejestru nieprawidłowości wystąpiły uchybienia, które nie miały wpływu na prawidłowość tego procesu.

Pytanie 6 Czy instytucja kontrolowana prowadzi określone w procedurach działania w celu usunięcia nieprawidłowości

Ustalenia

Ustalono iż, w IW IZ RPOWŚ w pkt 6.27.4 zamieszczono procedurę dotyczącą czynności zmierzających do usunięcia nieprawidłowości. Regulacje zawarte w przedmiotowej procedurze przedstawione zostały w sposób zbyt ogólny. Wymienione zostały główne zadania bez wskazania odpowiedzialnych za nie osób czy komórek, procedura nie wskazuje jednoznacznie szczegółowych zadań oraz sposobu dokumentowania postępowania w tym obszarze. W przedmiotowej regulacji brak jest odniesienia do innych procedur wskazanych w IW IZ RPOWŚ, co również mogłoby zapewnić proceduralne funkcjonowanie ścieżki audytu. W związku z powyższym utrudnione było odnalezienie jednolitego wyznacznika w tym zakresie, do którego Zespół Kontrolujący IPOC mógłby się odnieść w trakcie przeprowadzonego badania. Zważywszy na niezbyt precyzyjne zapisy w procedurze 6.27.4 Zespół Kontrolujący IPOC oparł się na wyjaśnieniach złożonych przez kierowników oddziałów DFS oraz odniósł się do regulacji zawartych w innej części IW IZ RPOWŚ dotyczących weryfikacji wniosków, dokonywania płatności, odzyskiwania środków, przeprowadzania kontroli.

Zgodnie z wyjaśnieniem Kierownika Oddziału Kontroli „w przypadku nieprawidłowości wykrytych po dokonaniu płatności IZ RPOWŚ prowadzi czynności zmierzające do usunięcia nieprawidłowości w szczególności: odzyskania środków w wyniku dobrowolnego zwrotu lub decyzji administracyjnej”.(patrz dowód nr 13)

Zgodnie z wyjaśnieniem Kierownika Oddziału Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ „w przypadku gdy nieprawidłowość zostanie wykryta przed dokonaniem płatności do Beneficjenta kierowane jest pismo, w którym beneficjent proszony jest o skorygowanie nieprawidłowości lub informowany jest o usunięciu nieprawidłowości przez IZ, np. poprzez

pomniejszenie wydatków kwalifikowanych w zatwierdzanym wniosku o płatność. W przypadku nieprawidłowości wykrytych po dokonaniu płatności, ORIM informuje o tym fakcie beneficjenta oraz przekazuje do OPP informacje o konieczności odzyskania środków (załącznik 57 do IW). Pozostałe czynności dokonywane są w OPP”. (dowód nr 100)

W ramach poddanych badaniu zgłoszonych nieprawidłowości zaewidencjonowanych w rejestrze nieprawidłowości: w 13 przypadkach nieprawidłowości zostały wykryte przez pracowników Oddziału Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ, w 2 przypadkach przez Oddział Potwierdzania Płatności, natomiast w 25 przypadkach przez Oddział Kontroli. Nieprawidłowości wykryte zostały przed oraz po dokonaniu płatności.

W związku z koniecznością poddania badaniu podjętych działań w celu usunięcia nieprawidłowości Zespół Kontrolujący IPOC wystąpił do Oddziału Potwierdzania Płatności o sporządzenie zestawienia poddanych kontroli nieprawidłowości w zakresie odzyskiwania środków (dowód nr 101). Na podstawie analizy przedmiotowego zestawienia, a także dokumentacji przekazanej przez Oddział Potwierdzania Płatności oraz Oddział Rozliczeń i Monitorowania Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza, iż w ramach poddanych analizie nieprawidłowości środki zostały odzyskane poprzez zwrot na rachunek dokonany przez beneficjenta bądź poprzez pomniejszenie wniosku o płatność.

Zgodnie z regulacjami zawartymi w Wytycznych w zakresie sposobu postępowania w razie wykrycia nieprawidłowości (...) IZ RPOWŚ odpowiada za bieżące prowadzenie rejestru obciążeń na projekcie, zawierającego informacje nt. kwot podlegających procedurze odzyskiwania oraz kwot wycofanych po anulowaniu całości lub części wkładu dla projektu z wyodrębnieniem wkładu publicznego oraz wkładu wspólnotowego dla programu operacyjnego. Rejestr prowadzony jest w KSI (SIMIK 07-13). W 27 przypadkach dotyczących nieprawidłowości poddanych kontroli informacje na temat odzyskania środków zostały uwzględnione w Rejestrze obciążeń na projekcie. W pozostałych przypadkach nie zaistniała konieczność wprowadzenia danych do przedmiotowego rejestru.

W 4 przypadkach poddanych badaniu nieprawidłowości IZ RPOWŚ wydała decyzję określającą kwotę przypadającą do zwrotu. W 21 przypadkach wezwała beneficjenta do zwrotu środków lub wyrażenia zgody na pomniejszenie kolejnych płatności na podstawie art. 207 ust. 8 ustawy o finansach publicznych.

Dokumentacja dotycząca weryfikacji wniosków, dokonywania płatności, odzyskiwania środków w przedmiotowym obszarze została szczegółowo poddana badaniu podczas analizy próby. Zespół Kontrolujący IPOC zwrócił szczególną uwagę na właściwe dokumentowanie

przez IZ RPOWŚ podjętych działań w celu usuwania nieprawidłowości, a co za tym idzie zapewnienie przez instytucję kontrolowaną funkcjonowania ścieżki audytu.

Doboru próby dokonano metodą osądu profesjonalnego. Przy wyborze próby kierowano się tym, aby w wybranych nieprawidłowościach znalazł się przynajmniej 1 przypadek nieprawidłowości wykrytej podczas kontroli, weryfikacji wniosku o płatność, przed dokonaniem i po dokonaniu płatności. Próba obejmuje nieprawidłowości ujęte zarówno w raporcie kwartalnym jak i zestawieniu kwartalnym, a także zamieszczone w ROP KSI SIMIK (07-13) (tabela 9).

Tabela nr 9 – Wykaz nieprawidłowości objętych badaniem w zakresie prowadzonych działań w celu usunięcia nieprawidłowości

Lp.	Nr nieprawidłowości	Nr projektu	Nieprawidłowość przed płatnością	Rodzaj przekazanej informacji	Metoda wykrycia	ROP
1	RPSW/2011/Z13/00001	RPSW.05.02.00-25-150/08	nie	raport kw.	kontrola	tak
2	RPSW/2011/Z13/00034	RPSW.04.02.00-26-210/08	tak	raport kw.	kontrola	tak
3	RPSW/2011/Z13/00041	RPSW.01.01.00-26-079/10	nie/tak	zestawienie kwartalne	kontrola	tak
4	RPSW/2011/Z13/00021	RPSW.01.01.00-26-111/09	tak	zestawienie kwartalne	kontrola	nie
5	RPSW/2011/Z13/00027	RPSW.04.01.00-26-246/08	tak	zestawienie kwartalne	weryfikacja wniosku	nie
6	RPSW/2011/Z13/20022	RPSW.05.01.00-26-522/09	tak	zestawienie kwartalne	weryfikacja wniosku	nie

Na podstawie szczegółowo poddanej badaniu dokumentacji Zespół Kontrolujący IPOC potwierdza, iż proces usuwania nieprawidłowości jest na każdym etapie dokumentowany zgodnie z obowiązującymi w IW IZ RPOWŚ regulacjami. W zależności od typu nieprawidłowości, momentu wykrycia oraz dokonania płatności czy też nie, w poszczególnych oddziałach DFS tworzone są dokumenty, które potwierdzają podjęte działanie w celu wyeliminowania nieprawidłowości oraz odzyskania środków. Dokumentacja, która wytwarzana jest w trakcie bieżącej pracy poszczególnych oddziałów (OK, ORiM, OPP) wskazuje na podejmowane działania w celu usunięcia nieprawidłowości. Są nimi między innymi: sporządzone WUA, listy sprawdzające czy wykryte/podejrzewane naruszenie prawa jest nieprawidłowością w rozumieniu rozporządzenia 1083/2006, listy sprawdzające czy nieprawidłowość podlega raportowaniu do KE, Karty oceny wniosków o płatność, zgłoszenie do Oddziału Potwierdzenia Płatności kwot podlegających procedurze odzyskiwania w ramach

Rejestru Obciążeń na Projekcie, sporządzone notatki służbowe, korespondencja z beneficjentem (zalecenia pokontrolne, wezwanie do zwrotu środków lub do wyrażenia pisemnej zgody na dokonanie pomniejszenia transzy środków z kolejnej płatności, decyzje zobowiązujące beneficjenta do zwrotu dofinansowania, pisma informujące o zatwierdzonej kwocie dofinansowania bądź o przekazanych płatnościach), listy sprawdzające do przygotowania w OPP dyspozycji wystawienia zlecenia płatności, zlecenia płatności. Podjęte działania znajdują swoje odzwierciedlenie w KSI SIMIK.

Z informacji przekazanej przez Kierownika Oddziału Kontroli wynika, iż w żadnym przypadku nie wszczęto powództwa cywilnoprawnego, nie zaistniała też sytuacja konieczności powiadomienia właściwych organów ścigania. (*patrz dowód nr 13*)

Wnioski

Na podstawie przeprowadzonego badania Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza, iż IZ RPOWŚ prowadzi działania mające na celu usunięcie nieprawidłowości.

Zespół Kontrolujący IPOC ustalił, iż w każdym z poddanych badaniu przypadków odzyskano środki poprzez zwrot na rachunek bądź pomniejszenie wniosku o płatność. Z powyższego wynika, iż nieprawidłowości zostały usunięte. W celu usunięcia nieprawidłowości pracownicy IZ RPOWŚ postępują zgodnie z regulacjami zawartymi w IW IZ RPOWŚ, określonymi w obszarze weryfikacji wniosków, przeprowadzenia czynności kontrolnych, potwierdzania płatności, odzyskiwania środków. Prowadzona jest korespondencja z beneficjentem mająca na celu usunięcie nieprawidłowości na każdym z etapów usuwania nieprawidłowości i odzyskiwania środków (zalecenia pokontrolne, wezwanie do zwrotu środków, decyzja), weryfikacja poszczególnych dokumentów prowadzona jest za pomocą list sprawdzających oraz sporządzonych notatek służbowych.

W świetle wyjaśnień Kierownika Oddziału Kontroli DFS należy stwierdzić, iż nie zaistniała sytuacja konieczności powiadomienia właściwych organów ścigania oraz nie wszczęto powództwa cywilnoprawnego.

Jednocześnie należy zauważyć, iż umiejscowiona w IW IZ RPOWŚ procedura 6.27.4 dotycząca czynności zmierzających do usunięcia nieprawidłowości zawiera zdaniem Zespołu Kontrolującego IPOC zbyt ogólne regulacje. Zapisy w niej zawarte nie wskazują jednoznacznie osób / oddziałów, na których spoczywa odpowiedzialność w ramach poszczególnych działań prowadzących do usuwania nieprawidłowości, zakresu tej odpowiedzialności, szczegółowych zadań, formy dokumentowania tych zadań bądź też

odniesienia do innej części IW IZ RPOWŚ, która mogłaby posłużyć za wyznacznik zapewniający proceduralne zachowanie ścieżki audytu w ramach przedmiotowego obszaru.

Podsumowanie ustaleń i wniosków

I. Ustalenia i wnioski o średniej istotności

Obszar 2 Prowadzenie rejestru obciążeń i odzyskiwanie kwot

W oparciu o przedstawione przez IZ RPOWŚ dokumenty oraz przeprowadzone badanie, Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza, iż IZ RPOWŚ przestrzega obowiązujących procedur w zakresie prowadzenia rejestru obciążeń na projekcie w KSI (SIMIK 07 – 13) oraz procedur dotyczących odzyskiwania kwot.

Obszar 3 Informowanie o nieprawidłowościach

W oparciu o przedstawione przez IZ RPOWŚ dokumenty oraz przeprowadzone badanie, Zespół Kontrolujący IPOC poczynił następujące ustalenia oraz wywiódł poniższe wnioski.

IZ RPOWŚ zgłasza wykryte nieprawidłowości w formie raportu kwartalnego lub kwartalnego zestawienia nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do KE. Co do zasady, zachowana jest spójność nieprawidłowości zgłoszonych przez instytucję kontrolowaną za I kwartał 2011r. z nieprawidłowościami wykrytymi w I kwartale 2011r. W przedmiotowym zakresie Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza następujące uchybienia:

- a) nie ujęcie nieprawidłowości o nr RPSW/2011/Z13/00030 (projekt RPSW.05.02.00-26-130/08) w kwartalnym zestawieniu nieprawidłowości;
- b) nieprawidłowość nr RPSW/2011/Z13/00031 została ujęta zarówno w raporcie kwartalnym za I kwartał 2011r. (raport nr R1681/PL/2011/Z13/10076/1) jak i kwartalnym zestawieniu nieprawidłowości niepodlegającym raportowaniu za I kwartał 2011r. (projekt RPSW.01.01.00-26-395/09) – pozycja 26 zestawienia.

Reasumując należy stwierdzić, iż nieprawidłowość nr RPSW/2011/Z13/00030 (projekt RPSW.05.02.00-26-130/08) nie została zgłoszona do właściwej instytucji w formie kwartalnego zestawienia nieprawidłowości, lecz ze względu na fakt odzyskania środków (w dniu 19.05.2011) powyższe nie wpłynęło w zasadniczy sposób na proces certyfikacji środków w ramach RPOWŚ. Zgodnie z wyjaśnieniem Kierownika Oddziału Kontroli DFS nieprawidłowość ta zostanie zgłoszona w kwartalnym zestawieniu nieprawidłowości za I kwartał 2012r. Niemniej jednak zdaniem Zespołu Kontrolującego IPOC sposób załatwienia

przedmiotowej sprawy nie jest zgodny z regulacjami wynikającymi z Wytycznych w zakresie sposobu postępowania w razie wykrycia nieprawidłowości (...).

Natomiast uchybienie w zakresie ujęcia tej samej nieprawidłowości zarówno w kwartalnym raporcie jak i kwartalnym zestawieniu nieprawidłowości, jak wynika z wyjaśnienia Kierownika Oddziału Kontroli DFS, zostało dokonane przez pomyłkę.

II. Ustalenia i wnioski o niskiej istotności

Obszar 1 Poprawność sporządzonego *Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność*

W oparciu o przedstawione przez IZ RPOWŚ dokumenty oraz przeprowadzone badanie, Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza IZ RPOWŚ przestrzegala, co do zasady, obowiązujących procedur w zakresie sporządzania Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność od IZ do IC, jak również procedur dotyczących weryfikacji wniosków beneficjentów o płatność. Jednakże w trakcie czynności kontrolnych w przedmiotowym obszarze stwierdzono uchybienie. W przypadku wniosku o płatność nr WNP-RPSW.01.01.00-26-222/10-04 istnieje rozbieżność pomiędzy *Numerem księgowym lub ewidencyjnym* zamieszczonym w poz. 5 pkt. 11 wniosku beneficjenta o płatność oraz w poz. 5 *Zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem* w KSI (SIMIK 07 – 13) a numerem znajdującym się na fakturze VAT nr 457/2011 z dnia 31.05.2011 roku.

Obszar 3 Informowanie o nieprawidłowościach

W oparciu o przedstawione przez IZ RPOWŚ dokumenty oraz przeprowadzone badanie, Zespół Kontrolujący IPOC poczynił następujące ustalenia oraz wywiódł poniższe wnioski.

1. W zakresie stosowania procedur odnośnie dokonywania analizy wykrytych informacji o naruszeniach prawa/innych wymogów pod kątem zaistnienia nieprawidłowości w rozumieniu przepisów rozporządzenia 1083/2006:

IZ RPOWŚ analizuje wykryte przez siebie informacje o naruszeniach prawa/innych wymogów pod kątem zaistnienia nieprawidłowości w rozumieniu przepisów rozporządzenia 1083/2006. Zespół Kontrolujący IPOC pozytywnie ocenia sposób postępowania IZ RPOWŚ w zakresie działania zgodnie z obowiązującymi Wytycznymi w zakresie sposobu postępowania w razie wykrycia nieprawidłowości (...) oraz IW IZ, w szczególności w zakresie sporządzenia dokumentów dotyczących wstępnego ustalenia administracyjnego oraz listy sprawdzającej czy wykryte / podejrzewane naruszenie prawa jest nieprawidłowością w rozumieniu rozporządzenia 1083/2006.

Powyższe dokumenty zostały sporządzone w oparciu o informacje własne - nieprawidłowości wykryte przez pracowników DFS UMWŚ. W ramach poddanych badaniu nieprawidłowości Zespół Kontrolujący IPOC nie stwierdził nieprawidłowości wykrytych przez inne podmioty, zatem nie było możliwe przeprowadzenie weryfikacji czy są poddawane analizie przez IZ RPOWŚ wykryte przez inne podmioty informacje o naruszeniach prawa/innych wymogów pod kątem zaistnienia nieprawidłowości w rozumieniu przepisów rozporządzenia 1083/2006.

W 4 przypadkach wstępne ustalenie administracyjne nie zostało zaparafowane przez Kierownika Oddziału Kontroli DFS. Jak ustalił Zespół Kontrolujący IPOC na podstawie list obecności za 2011r. w dniach sporządzenia przedmiotowych dokumentów Kierownik Oddziału Kontroli nie był obecny w pracy. Procedura nie wskazuje na konieczność parafowania przez osobę zastępującą Kierownika Oddziału.

W zakresie prawidłowości sporządzania list sprawdzających Zespół Kontrolujący IPOC wnosi zastrzeżenia w kwestii:

- a) braku zatwierdzenia we wszystkich przypadkach list sprawdzających;
- b) brak skreśleń wymaganych przez wzór listy sprawdzającej;

Uchybienia dotyczące braku zatwierdzenia listy oraz braku stosownych skreśleń zdaniem Zespołu Kontrolującego IPOC nie wpłynęły w zasadniczy sposób na prawidłowość procesu informowania o nieprawidłowościach.

2. W zakresie stosowania procedur odnośnie dokonywania kwalifikacji nieprawidłowości w myśl rozporządzenia Komisji (WE) 1828/2006:

Na podstawie przeprowadzonego badania Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza, iż IZ RPOWŚ dokonuje kwalifikacji nieprawidłowości zgodnie z rozporządzeniem Komisji (WE) 1828/2006.

W zakresie prawidłowości sporządzania list sprawdzających Zespół Kontrolujący IPOC wnosi zastrzeżenie w zakresie:

- a) braku zatwierdzenia listy sprawdzającej czy nieprawidłowość podlega raportowaniu do KE (dotyczy 100% dokumentów);
- b) dokonywania kwalifikacji nieprawidłowości bez zachowania zasady dwóch par oczu (dotyczy 3 przypadków).

Kolejne wersje IW IZ (wersja 12 oraz 13) w dokumencie - Lista sprawdzająca czy nieprawidłowość podlega raportowaniu do KE nie przewidują zatwierdzenia tego dokumentu, nie przewidują także akceptacji przez Kierownika Oddziału Kontroli, który sprawuje nadzór nad pracą tej komórki. Zdaniem Zespołu Kontrolującego IPOC akceptacja listy przez kierownika może zabezpieczyć przed możliwością wystąpienia ryzyka niezidentyfikowania lub błędnego zidentyfikowania danej nieprawidłowości (zasada dwóch par oczu), tym bardziej w sytuacji, gdy zarówno wykryta nieprawidłowość jak i przeprowadzona kwalifikacja dokonana jest przez tą samą osobę.

3. W zakresie stosowania procedur odnośnie przekazywania informacji o nieprawidłowościach przez instytucję kontrolowaną zgodnie z procedurami oraz w terminach określonych w procedurach:
 - a) IZ RPOWŚ zapewniła terminowe wywiązanie się z warunków raportowania do MF-R określonych w PION oraz terminowe sporządzenie i przekazanie do IPOC kwartalnego zestawienia;
 - b) Informacje o nieprawidłowościach są przekazywane przez instytucję kontrolowaną zgodnie z procedurami.
4. W zakresie stosowania procedur odnośnie zapewnienia gromadzenia informacji o nieprawidłowościach oraz kwotach niemożliwych do odzyskania w programie operacyjnym przez instytucję kontrolowaną:
 - a) IZ RPOWŚ przestrzega procedur dotyczących informowania o nieprawidłowościach przewidzianych w Wytycznych w zakresie sposobu postępowania w razie wykrycia nieprawidłowości (...) w obszarze gromadzenia informacji o nieprawidłowościach oraz kwotach niemożliwych do odzyskania w programie operacyjnym;
 - b) W trakcie realizacji zadań związanych z prowadzeniem rejestru nieprawidłowości wystąpiły uchybienia, które nie miały wpływu na prawidłowość tego procesu.

5. W zakresie stosowania procedur odnośnie prowadzenia przez instytucję kontrolowaną działań w celu usunięcia nieprawidłowości:
- a) IZ RPOWŚ prowadzi czynności zmierzające do usunięcia nieprawidłowości. Zespół Kontrolujący IPOC ustalił, iż w każdym z poddanych badaniu przypadków odzyskano środki poprzez zwrot na rachunek bądź pomniejszenie wniosku o płatność. Z powyższego wynika, iż nieprawidłowości zostały usunięte;
 - b) umiejscowiona w IW IZ RPOWŚ procedura 6.27.4 dotycząca czynności zmierzających do usunięcia nieprawidłowości zawiera zbyt ogólne regulacje. Zapisy w niej zawarte nie wskazują jednoznacznie osób / oddziałów, na których spoczywa odpowiedzialność w ramach poszczególnych działań prowadzących do usuwania nieprawidłowości, zakresu tej odpowiedzialności, szczegółowych zadań, formy dokumentowania tych zadań bądź też odniesienia do innej części IW IZ RPOWŚ, która mogłaby posłużyć za wyznacznik zapewniający proceduralne zachowanie ścieżki audytu w ramach przedmiotowego obszaru.

8. Wyjaśnienia i uwagi przedstawione przez instytucję kontrolowaną

Instytucja Pośrednicząca w Certyfikacji pismem z dnia 21.05.2012r. znak: IPOC.III.804.1.1.2012 przekazała wersję wstępną informacji pokontrolnej nr 01/12 z kontroli planowej w Instytucji Zarządzającej RPOWŚ przeprowadzonej w dniach 10 – 27.04.2012r. Instytucja Zarządzająca RPOWŚ pismem z dnia 04.06.2012r. znak: DPR.III.44.7.2011.CC.II po zapoznaniu się ze wstępną wersją informacji pokontrolnej nr 01/12 nie wniosła uwag do treści przedmiotowego dokumentu.

9. Stanowisko odnośnie przedstawionych wyjaśnień i uwag instytucji kontrolowanej

Ze względu na fakt, iż do wstępnej wersji informacji pokontrolnej nr 01/12 z kontroli planowej w Instytucji Zarządzającej RPOWŚ przeprowadzonej w dniach 10 – 27.04.2012r. Instytucja Zarządzająca RPOWŚ na lata 2007-2013 nie wniosła żadnych uwag nie zaistniała konieczność ustosunkowania się do nich przez Instytucję Pośredniczącą w Certyfikacji.

10. Zalecenia Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji

Zalecenia o średniej istotności

Obszar 3 Informowanie o nieprawidłowościach

- 1) Dokonywać bieżącego monitoringu nieprawidłowości w celu kompleksowego i poprawnego zgłaszania nieprawidłowości do właściwych instytucji;
- 2) Należy podjąć działania zmierzające do zgłoszenia nieprawidłowości nr RPSW/2011/Z13/00030 (projekt RPSW.05.02.00-26-130/08) w kwartalnym zestawieniu nieprawidłowości;

Zalecenia o niskiej istotności

Obszar 1 Poprawność sporządzonego *Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność*

Dołożenie staranności podczas sprawdzania na etapie weryfikacji wniosku o płatność zgodności danych zamieszczonych we wniosku z dokumentami źródłowymi.

Obszar 3 Informowanie o nieprawidłowościach

- 1) Przestrzeganie procedur zawartych w IW IZ RPO WŚ na lata 2007 – 2013 w zakresie bezwzględного i poprawnego stosowania obowiązujących wzorów dokumentów, stanowiących załączniki do IW IZ RPO WŚ w obszarze informowania o nieprawidłowościach;
- 2) Dokonanie korekty wprowadzonych błędnie zapisów oraz uzupełnienia brakujących pozycji w rejestrze nieprawidłowości za I kwartał 2011r.;
- 3) Rozważenie możliwości doprecyzowania IW IZ RPO WŚ w zakresie:
 - a) parafowania dokumentów w przypadku nieobecności Kierownika Oddziału Kontroli przez upoważnioną osobę;

- b) akceptacji listy sprawdzającej czy nieprawidłowość podlega raportowaniu do KE przez Kierownika Oddziału Kontroli DFS lub wprowadzenia innej regulacji w tym zakresie celem zabezpieczenia przed możliwością wystąpienia ryzyka niezidentyfikowania lub błędnego zidentyfikowania danej nieprawidłowości;
- c) procedury 6.27.4 dotyczącej czynności zmierzających do usunięcia nieprawidłowości zgodnie z ustaleniami zawartymi w pytaniu nr 6 przedmiotowego obszaru Informacji pokontrolnej.

11. Wykaz załączników

- 1) Załącznik nr 1 – Metodologia doboru próby wniosków o płatność do kontroli oraz wykaz wniosków o płatność poddanych badaniu w ramach obszaru 1;
- 2) Załącznik nr 2 – Wykaz projektów poddanych badaniu w zakresie rejestru obciążeń na projekcie;

W wyniku przeprowadzonych czynności sprawdzających pobrane zostały dowody, które są do wglądu w siedzibie Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji.

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

Data i podpisy przedstawicieli Instytucji Pośredniczącej w Certyfikującej

Jednostka kontrolująca:

Sporządził kierownik Zespołu Kontrolującego IPOC: Monika Rzesiowska, dn. 11.06.2012 r.

Sporządził członek Zespołu Kontrolującego IPOC: Daria Miernik, dn. 11.06.2012 r.

Sporządził członek Zespołu Kontrolującego IPOC: Mariusz Banasik, dn. 11.06.2012 r.

Zweryfikował Kierownik Oddziału Kontroli: Robert Jawor, dn. 11.06.2012 r.

Zaakceptował Dyrektor/Zastępca Dyrektora WIPOC: Jacek Sułek, dn.

Zatwierdzam (Wojewoda Świętokrzyski albo osoba upoważniona):

Wojewoda Świętokrzyski Bożentyna Pałka – Koruba, dn.

.....
(podpis)

Data i podpisy przedstawicieli jednostki kontrolowanej

Jednostka kontrolowana:

Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007 – 2013.

.....
(data i podpis)