



[www.kielce.uw.gov.pl](http://www.kielce.uw.gov.pl)

**ŚWIĘTOKRZYSKI URZĄD WOJEWÓDZKI w KIELCACH**  
**Wydział Certyfikacji i Rozwoju Regionalnego**  
tel. 41 342 16 89; fax 41 342 11 93  
e-mail: sekretariat.wcrr@kielce.uw.gov.pl

**Informacja pokontrolna z kontroli nr 02/2014 przeprowadzonej  
w Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym  
Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007 – 2013  
(Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego)**

**styczeń, 2015**

**(WERSJA OSTATECZNA)**

## SPIS TREŚCI

WYKAZ SKRÓTÓW .....	3
SPIS TABEL .....	5
1. JEDNOSTKA KONTROLOWANA.....	6
2. DATA ROZPOCZĘCIA I ZAKOŃCZENIA KONTROLI NR 02/2014.....	6
3. PRACOWNICY PRZEPROWADZAJĄCE KONTROLE .....	6
4. CEL ORAZ TEMAT KONTROLI NR 02/2014 .....	6
5. ZAKRES KONTROLI.....	7
6. OSOBY UDZIELAJĄCE INFORMACJI/WYJAŚNIENIŃ (OSOBY ODPOWIEDZIALNE) .....	8
7. OPIS STANU FAKTYCZNEGO STWIERDZONEGO W TRAKCIE KONTROLI.....	10
OBSZAR 1 - POPRAWNOŚĆ SPORZĄDZONEGO POŚWIADCZENIA I DEKLARACJI WYDATKÓW ORAZ WNIOSKU O PŁATNOŚĆ.....	10
OBSZAR 2 - PROWADZENIE REJESTRU OBCIĄŻEŃ NA PROJEKCIE.....	37
OBSZAR 3 – INFORMOWANIE O NIEPRAWIDŁOWOŚCIACH.....	46
PODSUMOWANIE USTALEŃ I WNIOSKÓW .....	61
8. WYJAŚNIENIA I UWAGI PRZEDSTAWIONE PRZEZ INSTYTUCJĘ KONTROLOWANĄ .....	64
9. STANOWISKO ODNOŚNIE PRZEDSTAWIONYCH WYJAŚNIENIŃ I UWAG INSTYTUCJI KONTROLOWANEJ .....	64
10. ZALECENIA INSTYTUCJI POŚREDNICZĄCEJ W CERTYFIKACJI.....	65
11. WYKAZ ZAŁĄCZNIKÓW .....	65

## Wykaz skrótów

- BGK** – Bank Gospodarstwa Krajowego;
- BP** – Budżet państwa;
- DFS** – Departament Funduszy Strukturalnych;
- DWEFRR** – Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego;
- DPR** – Departament Polityki Regionalnej;
- EFRR** – Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego;
- IC** – Instytucja Certyfikująca;
- IK NSRO** – Instytucja Koordynująca Narodowe Strategiczne Ramy Odniesienia;
- IK RPO** – Instytucja Koordynująca Regionalne Programy Operacyjne;
- IPOC** – Instytucja Pośrednicząca w Certyfikacji;
- IW IZ RPOWŚ** – Instrukcja Wykonawcza Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Świętokrzyskiego;
- IZ** – Instytucja Zarządzająca
- IZ RPOWŚ** – Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Świętokrzyskiego;
- KE** – Komisja Europejska
- KSI (SIMIK 07 – 13)** – Krajowy System Informatyczny (SIMIK 07 – 13);
- Krajowe wytyczne dotyczące kwalifikowania wydatków (...)** – Krajowe wytyczne Ministra Rozwoju Regionalnego dotyczące kwalifikowania wydatków w ramach funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie programowania 2007-2013 (znak: MRR/H/8(5)04/2010);
- MF-R** - komórka organizacyjna Ministerstwa Finansów właściwa w zakresie informowania KE o nieprawidłowościach w wykorzystaniu funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności
- MRR** – Ministerstwo Rozwoju Regionalnego;
- NSRO** – Narodowe Strategiczne Ramy Odniesienia;
- OK** – Oddział Kontroli;
- OPP** – Oddział Potwierdzania Płatności;
- ORiM** – Oddział Rozliczeń i Monitorowania;
- OR** – Oddział Monitorowania;
- 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 2010 r.);

**ROP** – Rejestr obciążeń na projekcie;

**Rozporządzenie Rady (WE) 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 Komisji (WE) 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;

**UMWŚ** – Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego;

**WUA** – Wstępne ustalenie administracyjne;

**Wytyczne w zakresie warunków certyfikacji (...)** – 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(5)06/2012);

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

**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

<b>Tabela nr 1</b>	Wysokość wydatków ujętych w Poświadczeniu i deklaracji wydatków (...) nr RPSW.IZ.UMWSW_-D09/14-00 .....	35
<b>Tabela nr 2</b>	Wysokość środków odzyskanych ujętych w Poświadczeniu i deklaracji wydatków (...) nr RPSW.IZ.UMWSW_-D09/14-00 .....	36
<b>Tabela nr 3</b>	Zestawienie projektów z uwzględnieniem przyporządkowania do kwot odzyskanych lub kwot wycofanych.....	40
<b>Tabela nr 4</b>	Terminowość działań podejmowanych przez IZ RPOWŚ w zakresie aktualizacji rejestru kwot podlegających procedurze odzyskiwania oraz kwot wycofanych.....	42
<b>Tabela nr 5</b>	Prawidłowość określenia przez IZ RPOWŚ granic okresu naliczania odsetek	44
<b>Tabela nr 6</b>	Wykaz nieprawidłowości zaewidencjonowanych w IZ RPOWŚ w I kwartale 2014 r. ....	47
<b>Tabela nr 7</b>	Wykaz raportów kwartalnych poddanych kontroli .....	48
<b>Tabela nr 8</b>	Wykaz nieprawidłowości poddanych kontroli w ramach kwartalnego zestawienia nieprawidłowości .....	48

## **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 Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego);

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

## **2. Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli nr 02/2014**

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych na miejscu: 19.11.2014 r.

Data zakończenia czynności kontrolnych na miejscu: 02.12.2014 r.

## **3. Pracownicy przeprowadzające kontrolę**

Kontrola nr 02/2014 została przeprowadzona przez Zespół Kontrolujący Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji w składzie:

- 1) Pani Wiesława Tomaszewska, starszy inspektor wojewódzki, Wydział Certyfikacji i Rozwoju Regionalnego - kierownik Zespołu Kontrolującego IPOC;
- 2) Pan Mariusz Banasik, inspektor wojewódzki, Wydział Certyfikacji i Rozwoju Regionalnego - członek Zespołu Kontrolującego IPOC;
- 3) Pan Robert Szczerba, starszy inspektor wojewódzki, Wydział Certyfikacji i Rozwoju Regionalnego, Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach - członek Zespołu Kontrolującego IPOC.

## **4. Cel oraz temat kontroli nr 02/2014**

Celem kontroli nr 02/2014 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 obligatoryjnej, 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. Metodologia doboru próby wniosków o płatność do kontroli oraz wykaz wniosków o płatność poddanych badaniu w ramach obszaru 1 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 dnia 01.04.2014 r. do dnia 30.09.2014 r. wybranych w oparciu o metodę osądu profesjonalnego.

Wykaz projektów poddanych badaniu w zakresie rejestru obciążeń na projekcie stanowi załącznik nr 2 do niniejszej Informacji pokontrolnej.

### 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 objęło wszystkie nieprawidłowości zgłoszone przez IZ RPOWŚ za I kwartał 2014 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. Pan Grzegorz Orawiec – Dyrektor Departamentu Polityki Regionalnej (DPR);
4. Pani Jolanta Zwierzchowska – Z-ca Dyrektora Departamentu Polityki Regionalnej (DPR);
5. Pan Tomasz Janusz – Z-ca Dyrektora Departamentu Polityki Regionalnej (DPR);
6. Pani Irena Sochacka – p.o. Dyrektora Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (DWEFRR);
7. Pan Stanisław Piskorek – Z-ca Dyrektora Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (DWEFRR);



8. Pan Przemysław Janiszewski – p.o. Z-ca Dyrektora Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (DWEFRR);
9. Pan Konrad Januszewski – Kierownik Oddziału Rozliczeń (DWEFRR);
10. Pani Iwona Sobieraj – Kierownik Oddziału Potwierdzania Płatności (DWEFRR);
11. Pan Maciej Baniak – Kierownik Oddziału Kontroli (DWEFRR);
12. Pan Krzysztof Figarski – Podinspektor w Oddziale Rozliczeń (DWEFRR);
13. Pani Joanna Cieślik – Sztandera – Inspektor w Oddziale Rozliczeń (DWEFRR);
14. Pani Ewelina Kwitek – Kozak – Podinspektor w Oddziale Rozliczeń (DWEFRR);
15. Pan Tomasz Guzik – Główny Specjalista w Oddziale Rozliczeń (DWEFRR);
16. Pani Justyna Jońca - Inspektor w Oddziale Potwierdzania Płatności (DWEFRR);
17. Pani Katarzyna Nowakowska - Podinspektor w Oddziale Potwierdzania Płatności (DWEFRR);
18. Pani Danuta Marciniak – Główny Specjalista w Oddziale Potwierdzania Płatności (DWEFRR);
19. Pani Aneta Janik - Główny Specjalista w Oddziale Potwierdzania Płatności (DWEFRR);
20. Pan Adrian Stefaniak - Inspektor w Oddziale Potwierdzania Płatności (DWEFRR);
21. Pani Iwona Ozga - Inspektor w Oddziale Potwierdzania Płatności (DWEFRR);
22. Pani Ilona Gucał - Główny Specjalista w Oddziale Potwierdzania Płatności (DWEFRR);
23. Pani Anna Kossewska – Lniak – Inspektor w Oddziale Potwierdzania Płatności (DWEFRR);
24. Pani Malwina Zych – Podinspektor w Oddziale Potwierdzania Płatności (DWEFRR);
25. Pan Sebastian Skrzypiec - Główny Specjalista w Oddziale Kontroli (DWEFRR);
26. Pan Ernest Klauzinski – Główny specjalista Oddziale Kontroli (DWEFRR).

## 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 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.

#### 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. *Krajowe wytyczne dotyczące kwalifikowania wydatków (...)*;
6. IW IZ RPOWŚ na lata 2007 – 2013, (wersja 13/2012, wersja 14/2014, wersja 15/2014);
7. Ustawa o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.);
8. Uchwała Zarządu Województwa Świętokrzyskiego Nr 1064/08 z dnia 16 lipca 2008 r. w sprawie przyjęcia wzoru wniosku beneficjenta o płatność, instrukcji do wniosku beneficjenta o płatność, karty oceny formalno – merytorycznej wniosku beneficjenta o płatność (zmieniona uchwałami: Nr 1171/08 z dnia 10 września 2008 r., Nr 1877/09 z dnia 15 lipca 2009 r. oraz Nr 2625/10 z dnia 26 maja 2010 r.);
9. 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\_-D09/14-00 zostały sporządzone prawidłowo ?

## **Ustalenia**

### **1. Wniosek o płatność nr WNP-RPSW.01.01.00-26-483/10-18 złożony przez beneficjenta Zakład Mechaniczno – Budowlany**

Beneficjent – **Zakład Mechaniczno – Budowlany** – złożył do Sekretariatu Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w dniu 28.07.2014 r. wniosek o płatność wraz z załącznikami. Wniosek o płatność został zarejestrowany w księdze korespondencyjnej Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego pod pozycją 129. Wniosek został zadekretowany przez p.o. Zastępcę Dyrektora na Kierownika Oddziału Rozliczeń. W dniu 29.07.2014 r. wniosek został zadekretowany przez Kierownika Oddziału Rozliczeń 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.01.01.00-26-483/10-18.

Kwota wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem wynosiła 95.000,00 PLN kwota wydatków odpowiadająca dofinansowaniu z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego wynosiła 44.412,50 PLN, zaś kwota współfinansowania ze środków budżetu państwa 7.837,50 PLN. Wydatki ujęte we wniosku o płatność nr WNP-RPSW.01.01.00-26-483/10-18 zostały poniesione w oparciu o umowę o dofinansowanie projektu pod nazwą „*Poprawa konkurencyjności i wzrost zdolności produkcyjnej Zakładu Mechaniczno Budowlanego poprzez przebudowę hali produkcyjno – magazynowej wraz z dostawą nowej linii technologicznej*” Nr UDA-RPSW.01.01.00-26-438/10-00.

Do wniosku o płatność beneficjent załączył kserokopię, potwierdzonego za zgodność z oryginałem, wymienionego w pkt 11 „Zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem” następującego dokumentu księgowego:

1. Faktura VAT nr F/1/14/000077 z dnia 18.07.2014 roku.

Wydatki objęte fakturą 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 E 4 „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 (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, poświadczony za zgodność z oryginałem, kserokopie wyciągów bankowych, potwierdzających dokonanie zapłaty za dokument księgowy. Do wniosku załączone zostały również - umowa Nr 6/Z/2014 z dnia 12.03.2014 r. (wraz z załącznikami Nr 1 i Nr 2) zawarta przez beneficjenta z firmą P.P.U.H. „Chemoremont” Sp. z o.o. ws. realizacji zadania wg projektu (...) zakup i montaż instalacji odpylającej i nawiewnej z filtrem i wentylatorem dla komory oczyszczania oraz zakup i montaż instalacji wentylacji z filtrem i wentylatorem dla malarni; aneks Nr 1 do ww. umowy zawarty dnia 29.05.2014 r. ws. zmiany terminu zakończenia realizacji przedmiotu umowy do dnia 27.08.2014 r.; protokół odbioru Nr 1/06/14 z dnia 18.07.2014 r. ws. wykonania dostawy filtra i wentylatora.

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 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. Zarówno pierwszy, jak i drugi pracownik weryfikujący wniosek o płatność zaznaczyli na karcie oceny, iż wniosek jest poprawny. Wniosek ten jest wnioskiem o płatność pośrednią. Na karcie oceny

wniosku o płatność widnieją zatem podpisy pracowników weryfikujących wniosek o płatność, Kierownika Oddziału Rozliczeń jako osoby sprawdzającej wniosek oraz p.o. Zastępcy Dyrektora DWEFRR jako osoby zatwierdzającej wniosek w dniu 30.07.2014 r.

Zgodnie z procedurą 28.6.2 pkt 12 IW IZ RPOWŚ na lata 2007 – 2013 (wersja 14/2014) data złożenia na Karcie oceny wniosku o płatność podpisu Dyrektora jest jednocześnie datą zakończenia oceny wniosku.

Po zatwierdzeniu wniosku o płatność przez p.o. Zastępcę Dyrektora DWEFRR jeden z pracowników odpowiedzialnych za weryfikację wniosku w dniu 30.07.2014 r. wprowadził dane do KSI (SIMIK 07-13). Kierownik Oddziału Rozliczeń w dniu 30.07.2014 r. 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.01.01.00-26-483/10-18 jest zgodna z wersją zamieszczoną w KSI (SIMIK 07-13).

Pozytywna ocena wniosku przez IZ RPOWŚ na lata 2007 – 2013 jest jednocześnie poświadczeniem wydatków kwalifikowalnych przedstawionych we wniosku o płatność.

Pismem z dnia 30.07.2014 r., znak: EFRR-IV.0221.1.1.483.18.2014.TG beneficjent został poinformowany, iż zgodnie z § 5 umowy o dofinansowanie wniosek o płatność pośrednią został zatwierdzony. Kwota wydatków kwalifikowalnych rozliczona wnioskiem wynosi 95.000,00 PLN, a kwota dofinansowania zatwierdzona do wypłaty wynosi 52.250,00 PLN.

Po zakończeniu weryfikacji formalno – merytorycznej karta oceny wniosku o płatność została w dniu 30.07.2014 r. 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 bądź też wypłacenie transzy zaliczki.

Pracownik Oddziału Potwierdzania Płatności przygotował dwie dyspozycje płatności na rzecz Zakładu Mechaniczno Budowlanego . Pismem z dnia 05.08.2014 r. znak: EFRR-V-433-RPO-1.1-596-2014-KN, pracownik przygotował dyspozycję wystawienia zlecenia płatności w wysokości 44.412,50 PLN z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (dział 758, rozdział 75861, paragraf 6207) oraz pismem z dnia 05.08.2014 r. znak: EFRR-V-433-RPO-1.1-597-2014.KN pracownik przygotował dyspozycję do dokonania płatności w wysokości 7.837,50 PLN -współfinansowanie krajowe (dział 150, rozdział 15011,

paragraf 6209). Kwoty te stanowią refundację wydatków objętych wnioskiem o płatność nr WNP-RPSW.01.01.00-26-483/10-18.

Dyspozycje do dokonania płatności/wystawienia zlecenia płatności na rzecz beneficjenta zostały sporządzone przez pracownika Oddziału Potwierdzania Płatności, a następnie zatwierdzone przez Kierownika Oddziału Potwierdzania Płatności oraz Zastępcę Dyrektora DWEFRR. Rodzaj płatności, nazwa i adres beneficjenta, numer umowy, nazwa projektu oraz numer rachunku bankowego beneficjenta zostały na dyspozycjach umieszczone w sposób prawidłowy. Podano również numer rachunku bankowego, z którego ma być dokonany przelew.

Dyspozycja do dokonania płatności oraz 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/do dokonania płatności/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 oraz Lista sprawdzająca do przygotowania dyspozycji do dokonania płatności na rzecz beneficjenta zostały wypełnione przez dwóch pracowników, a następnie zatwierdzone przez Kierownika Oddziału Potwierdzania Płatności i Zastępcę Dyrektora Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w dniu 05.08.2014 r. Numer wniosku o płatność, nazwa beneficjenta, numer i nazwa projektu, rodzaj płatności oraz kwota zatwierdzona do wypłaty zostały w listach sprawdzających umieszczone w sposób prawidłowy.

Refundacja wydatków poniesionych przez beneficjenta nastąpiła w dniu 19.08.2014 r. i została przekazana na rachunek bankowy beneficjenta wskazany w § 1 pkt 12 umowy o dofinansowanie projektu, co potwierdza (znajdujący się w aktach) wydruk ze strony Banku Gospodarstwa Krajowego ([www.zleceniaplatnosci.bgk.pl](http://www.zleceniaplatnosci.bgk.pl)) z dnia 20.08.2014 r. (kwota 44.412,50 PLN) oraz wyciąg bankowy z dnia 19.08.2014 r. – Getin Noble Bank SA (kwota 7.837,50 PLN).

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 oraz dyspozycję do dokonania płatności - współfinansowanie krajowe w formie refundacji. Dane zamieszczone w karcie płatności dotacji w projekcie są umieszczone w sposób poprawny.

Ponadto pismem z dnia 19.08.2014 r. znak: EFRR-V-433-RPO-1.1-596-2014.KN beneficjent został poinformowany o przekazaniu środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego z rachunku bankowego Ministra Finansów prowadzonego w Banku Gospodarstwa Krajowego oraz o przekazaniu środków budżetu państwa z rachunku bankowego Instytucji Zarządzającej, prowadzonego w Getin Noble Bank S.A. II POK Kielce przeznaczonych na refundację poniesionych wydatków zgodnie z wnioskiem o płatność.

## **2. Wniosek o płatność nr WNP-RPSW.06.02.00-26-362/08-14 złożony przez beneficjenta – Gmina Szydłów**

Beneficjent – **Gmina Szydłów** – złożył do Sekretariatu Departamentu Funduszy Strukturalnych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w dniu 26.10.2012 r. wniosek o płatność wraz z załącznikami, który został zarejestrowany w księdze korespondencyjnej Departamentu Funduszy Strukturalnych pod pozycją 5462. **Wniosek nie został zadekretowany przez Dyrektora lub Zastępcę Dyrektora na Kierownika Oddziału Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ. ( dowód nr 1)**

Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza, że zastosowano inny rodzaj dekretacji – wpisano symbol i numer komórki organizacyjnej Departamentu Funduszy Strukturalnych UM WŚ oraz podpis, bez podania daty wykonania czynności.

W dniu 29.10.2012 r. wniosek został zadekretowany przez pracownika w/z Kierownika Oddziału Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ na dwóch pracowników celem przeprowadzenia oceny wniosku zgodnie z zasadą „dwóch par oczu”.

W dniu 06.11.2012 r. beneficjent przesłał ponownie wniosek o płatność wraz z wyjaśnieniem i kopiami dokumentów. Wniosek ten został zarejestrowany pod poz. 5613. We wniosku zmieniono pkt 9 „Kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem”; pkt 10 „Wnioskowana kwota”; pkt 11 „Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem” – kwoty w kolumnie nr 9 i nr 10 (poz. nr 1 oraz suma); pkt 13 „Postęp finansowy realizacji projektu” – wydatki kwalifikowalne dot. robót budowlanych – wymiana sieci wodociągowej (poz. nr 6, kolumna nr 6 i nr 7). **Wniosek nie został zadekretowany przez Dyrektora lub Zastępcę Dyrektora na Kierownika Oddziału Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ. ( dowód nr 2)**

Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza, że zastosowano inny rodzaj dekretacji – wpisano symbol i numer komórki organizacyjnej Departamentu Funduszy Strukturalnych UM WŚ oraz podpis, bez podania daty wykonania czynności.

W dniu 06.11.2012 r. wniosek został zadekretowany przez Kierownika Oddziału Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ na dwóch pracowników celem przeprowadzenia oceny wniosku zgodnie z zasadą „dwóch par oczu”.

Kierownik Oddziału Rozliczeń wyjaśnił, że *„Odnosnie braku dekretacji przez Dyrektora lub Zastępcę Dyrektora na Kierownika Oddziału Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ (...) wyjaśniam, iż niedopatrzenie to pochodzi sprzed kontroli IPOC, która wskazała konieczność dekretowania wniosków na Kierownika ORiM RPOWŚ. Od tego czasu wszystkie wnioski są właściwie dekretowane. Wnioski, o których mowa (...) dekretowane były przed w/w kontrolą”*.  
(dowód nr 3)

Wnioskowi o płatność został nadany numer zgodny z Jednolitym Identyfikatorem Dokumentów w Krajowym Systemie Informatycznym (SIMIK 07 – 13), tj. WNP-RPSW.06.02.00-26-362/08-14.

Kwota wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem wynosiła 370.146,38 PLN, kwota wydatków odpowiadająca dofinansowaniu z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego wynosiła 222.087,83 PLN. Wydatki ujęte we wniosku o płatność nr WNP-RPSW.06.02.00-26-362/08-14 zostały poniesione w oparciu o umowę o dofinansowanie projektu pod nazwą *„Renowacja zabytkowego Rynku Szydłowa i murów miejskich wraz z budową sieci kanalizacji deszczowej i sanitarnej”* Nr UDA-RPSW.06.02.00-26-362/08-00.

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 78/2011 z dnia 24.10.2011 roku;
2. Faktura VAT nr 94/2011 z dnia 07.12.2011 roku;
3. Faktura VAT nr 11/12/2011 z dnia 09.12.2011 roku.

Kwota dokumentu Nr 78/2011 została podzielona na trzy kategorie kosztów- *„roboty budowlane – wymiana sieci wodociągowej”* (17.789,42 PLN), *„roboty budowlane – odbudowa i rekonstrukcja muru miejskiego”* (217.978,34 PLN) oraz *„roboty budowlane – ścieżki, oświetlenie, punkty widokowe, komunikacja wizualna”* (121.567,02 PLN).

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 E7 „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 (wzór karty stanowi załącznik nr 31 do IW IZ RPOWŚ) są poprawnie wyliczone pod względem rachunkowym przez pracowników oceniających wnioski o płatność. Kwota wydatków kwalifikowalnych po autoryzacji objętych wnioskiem - wykazana w pkt 9a Karty oceny wniosku - wynosi 367.600,34 PLN i jest niższa od kwoty wydatków kwalifikowalnych wykazanych w pkt 9 wniosku o płatność (370.146,38 PLN) o kwotę 2.546,04 PLN. Kwota wydatków odpowiadająca dofinansowaniu z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego po autoryzacji - wykazana w pkt 10b Karty oceny wniosku - wynosi 220.560,20 PLN i jest niższa od wnioskowanej kwoty wykazanej w pkt 10 wniosku o płatność (222.087,83 PLN) o kwotę 1.527,63 PLN. Natomiast kwota współfinansowania ze środków budżetu jednostek samorządu terytorialnego wynosi 147.040,14 PLN.

Kwota wydatków kwalifikowalnych po autoryzacji została skorygowana w sposób wynikający z Indywidualnej Interpretacji Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi z dnia 14.06.2013 r. znak: IPTPP2/443-236/13-04/PR.

Beneficjent do wniosku o płatność załączył, poświadczony za zgodność z oryginałem, kserokopie wyciągów bankowych, potwierdzających dokonanie zapłaty za dokumenty księgowe. Do wniosku załączone zostały również: pismo Gminy Szydłów z dnia 06.11.2012 r. znak: RGK.221/02-28/2012 zawierające wyjaśnienia dot. osiągniętych wskaźników realizacji zadania; oświadczenie Gminy Szydłów o kwalifikowalności VAT, a także poświadczony za zgodność z oryginałem, zaświadczenie o podatniku podatku od towarów i usług wydane przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Staszowie w dniu 01.02.2012 r. Nr OB I/490-357/12 wystawione dla Gminy Szydłów; protokół częściowy wykonanych robót z dnia 30.09.2011 r. – wykonawca Zakład Usługowo – Handlowy TOMBET wraz z zestawieniem wartości wykonanych robót z dnia 30.09.2011 r.; protokół odbioru końcowego z dnia 14.10.2011 r. ws. odbioru technicznego zadania „Renowacja zabytkowego Rynku Szydłowa wraz z odbudowa murów miejskich”; protokół odbioru robót w branży sanitarnej z dnia 29.04.2011 r.; dziennik budowy Nr 1/2010 z dnia 06.01.2010 r. dla budowy „Budowa sieci wodociągowej w m. Szydłów (...)”; dziennik budowy Nr 6/2010 z dnia 03.02.2010 r. dla obiektu „Budowa odcinka sieci kanalizacji sanitarnej (...) w msc.

Szydłów”; dziennik budowy Nr Sz-67/09 z dnia 11.01.2010 r. dla budowy „Przebudowa rynku miejskiego Szydłowa (...)”; dziennik budowy Sz-41/09 z dnia 05.01.2010 r. dla budowy „Odbudowa murów miejskich Szydłowa (...)”; dziennik budowy Nr Sz-53/09 z dnia 05.01.2010 r. dla budowy „Przebudowa odcinka sieci wodociągowej (...) w Szydłowie”; dziennik budowy Nr Sz-18/09 z dnia 05.01.2010 r. dla budowy „ Budowa sieci kanalizacji sanitarnej (...) w m. Szydłów oraz oczyszczalni ścieków w m. Gacki”; protokół częściowy wykonanych robót z dnia 07.12.2011 r. - wykonawca Zakład Usługowo – Handlowy TOMBET wraz z zestawieniem wartości wykonanych robót z dnia 30.09.2011 r.

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 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. 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 oraz Kierownika Oddziału Rozliczeń jako osoby sprawdzającej wniosek, a także p.o. Zastępcy Dyrektora Departamentu Funduszy Strukturalnych oraz p.o. Zastępcy Dyrektora Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego jako osoby zatwierdzającej wniosek - odpowiednio w dniu 14.11.2012 r. oraz w dniu 28.07.2014 r. z uwzględnieniem wyników kontroli końcowej projektu.

Zgodnie z procedurą 6.20.2 pkt 17 IW IZ RPOWŚ na lata 2007 – 2013 (wersja 13/2012) w przypadku wniosku o płatność końcową dla projektu, dla którego założone jest przeprowadzenie kontroli na zakończenie jego realizacji, poświadczenie kwoty wydatków kwalifikowalnych następuje z uwzględnieniem ustaleń kontroli.

Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza, że pracownicy Oddziału Kontroli DFS przeprowadzili u beneficjenta w 2012 r. kontrolę doraźną i kontrolę końcową.

Kontrola doraźna u beneficjenta została przeprowadzona w dniach 24-25.09.2012 r. Z przeprowadzonej kontroli sporządzono w dniu 28.09.2012 r. Informację pokontrolną Nr 15/VI/RPO/2012.

Po zakończeniu kontroli doraźnej, pismem z dnia 28.09.2012 r. znak: DFS-IV.433.VI.15.4.2012.EK oraz pismem z dnia 29.11.2012 r. znak: DFS-IV.433.VI.15.5.2012.EK Marszałek Województwa Świętokrzyskiego poinformował Departament Ochrony Interesów Finansowych Unii Europejskiej w Ministerstwie Finansów, że IZ RPOWŚ przeprowadziła kontrolę doraźną projektu, której celem była weryfikacja ustaleń pokontrolnych Instytucji Audytowej zawartych w piśmie UKS2691/W1E/42/14/12/5/606 z dnia 17.07.2012 r. oraz, że Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym na lata 2007 – 2013 nie zgadza się z ustaleniami Instytucji Audytowej. Zdaniem IZ RPOWŚ zakwestionowane przez UKS postanowienia SIWZ dotyczące warunków udziału konsorcjów w postępowaniu nr RGK.341/B-18/2009 nie stanowią ograniczenia uczciwej konkurencji i nie naruszają art. 7 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Następnie pismem z dnia 24.01.2013 r., znak: DFS-IV.433.VI.15.7.2012.EK Marszałek Województwa Świętokrzyskiego poinformował beneficjenta, iż odstępuje od formułowania zaleceń pokontrolnych.

Kontrola końcowa u beneficjenta została przeprowadzona w dniach 27 - 28.11.2012 r. Z przeprowadzonej kontroli sporządzono w dniu 19.12.2012 r. Informację pokontrolną Nr 16/VI/RPO/2012.

Beneficjent w piśmie z dnia 03.01.2013 r. znak: RGK.221/02-30/2012 złożył wyjaśnienia dotyczące ustaleń zawartych w informacji pokontrolnej oraz przekazał kopie brakujących dokumentów wymienionych w informacji pokontrolnej w części IV Ustalenia szczegółowe: Ad 1, tj. decyzji zezwalającej na prowadzenie badań geofizycznych, nadzoru archeologicznego i badań wykopaliskowych wymaganych w Decyzji Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków.

W piśmie z dnia 25.01.2013 r. znak: DFS-IV.433.VI.16.3.2012.SS Marszałek Województwa Świętokrzyskiego wydał zalecenia pokontrolne, w których zalecił beneficjentowi m.in. złożenie skorygowanego wniosku o płatność końcową w części dotyczącej wskaźników realizacji projektu.

W dniu 08.02.2013 r. beneficjent przesłał skorygowany wniosek o płatność końcową wraz z uzupełnionymi danymi w części dotyczącej wskaźników realizacji projektu. Wniosek został zarejestrowany w księdze korespondencyjnej Departamentu Funduszy Strukturalnych

pod poz. 829. Wniosek został zadekretowany przez Zastępcę Dyrektora na Oddział Kontroli. (dowód nr 4)

Zgodnie z procedurą 6.20.2 Tryb oceny wniosku (pkt 21) IW IZ RPOWŚ (wersja 13/2012) - „Wnioski beneficjentów o płatność wraz z pełną korespondencją przechowywane są w Oddziale Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ (...)”.

Kierownik Oddziału Rozliczeń wyjaśnił, że „(...) po przeprowadzeniu kontroli projektu przez Oddział Kontroli Departamentu Funduszy Strukturalnych zalecono Beneficjentowi (...) złożenie skorygowanego wniosku o płatność w części dotyczącej wskaźników realizacji projektu. Skorygowany wniosek wpłynął do Departamentu Funduszy Strukturalnych dnia 08.02.2013 r. i został zadekretowany na Oddział Kontroli. Jednak przez pomyłkę dostarczono go do Oddziału Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ. Po przekazaniu wniosku do właściwego adresata – Oddziału Kontroli – został on dołączony do dokumentacji pokontrolnej jako odpowiedź na zalecenia pokontrolne. Złożony wniosek na podstawie zaleceń pokontrolnych dotyczy wyłącznie wskaźników realizacji projektu, które to Oddział Rozliczeń i Monitorowania wprowadza do KSI SIMIK na podstawie danych z Informacji Pokontrolnej. Przedmiotowy wniosek nie jest więc niezbędny przy wprowadzaniu końcowego wniosku o płatność do KSI SIMIK i służy wyłącznie potwierdzeniu wartości wskaźników. Reasumując – wniosek o płatność z dnia 08.02.2013 r. wpłynął do Oddziału Kontroli na wezwanie Oddziału Kontroli i jest załącznikiem w dokumentacji pokontrolnej”. (dowód nr 3)

Pismem z dnia 11.03.2013 r. znak: DFS.V.433.6.2.362.29.2013.AŚ Departament Funduszy Strukturalnych UM WŚ zobowiązał beneficjenta do dostarczenia Interpretacji Indywidualnej wydanej przez odpowiednią Izbę Skarbową w kwestii możliwości odzyskania podatku VAT, gdyż „w związku z włączeniem w struktury Gminy Zakładu Gospodarki Komunalnej i świadczeniem usług związanych ze sprzedażą opodatkowaną Gmina będzie miała możliwość odzyskania podatku VAT”.

Następnie pismem z dnia 15.03.2013 r. znak: DFS-IV.433.VI.16.4.2012.SS Departament Funduszy Strukturalnych poinformował beneficjenta, że do czasu przedstawienia przez beneficjenta Interpretacji Indywidualnej wydanej przez Dyrektora Izby Skarbowej w przedmiocie możliwości odzyskania podatku VAT w związku z realizacją projektu zawieszono zostają wszystkie czynności proceduralne związane z kontrolą końcową przedmiotowego projektu.

W dniu 05.07.2013 r. Beneficjent przekazał Interpretację Indywidualną wydaną przez Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi w dniu 14.06.2013 r. znak: IPTPP2/443-236/13-4/PR.

Ponadto Marszałek WŚ pismem z dnia 26.08.2013 r. znak: DFS.IV.433.VI.16.5.2012.SS wystąpił do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych z wnioskiem o przeprowadzenie kontroli doraźnej, mającej na celu ustalenie czy w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego na Renowację zabytkowego Rynku Szydłowa (...) nie doszło do naruszenia przepisów ustawy prawo zamówień publicznych, które mogło mieć wpływ na jego wynik. W piśmie tym podano, że wynika to m.in. z rozbieżności co do oceny stanu faktycznego pomiędzy Instytucją Zarządzającą a Instytucją Audytową, która w ramach prowadzonego audytu operacji RPO stwierdziła naruszenie art. 7 ust. 1 ustawy prawo zamówień publicznych.

Urząd Zamówień Publicznych pismem z dnia 16.09.2013 r. znak: UZP/DKUE/W2/425/304(2)/13/RB wyjaśnił, że „z wniosku nie wynika, że wskazane naruszenie art. 23 ust. 3 w zw. z art. 7 ust. 1 ustawy Pzp mogło mieć wpływ na wynik postępowania. (...). Wobec tego nie zachodzi podstawa do wszczęcia kontroli doraźnej przedmiotowego postępowania.”

Marszałek WŚ pismem z dnia 03.01.2014 r. znak: DFS-IV.433.16.6.2012.SS przekazał Instytucji Audytowej kopię ww. pisma Urzędu Zamówień Publicznych wraz z wyjaśnieniami.

Instytucja Audytowa pismem z dnia 21.05.2014 r. znak: D02/9013/6/14/SQB/14/47125 poinformowała, że przyjmuje wyjaśnienia IZ, w tym stanowisko Urzędu Zamówień Publicznych, odnośnie braku naruszenia Prawa Zamówień Publicznych oraz poprosiła o przekazanie informacji w jaki sposób zamawiający dokonał oceny ofert złożonych przez konsorcja w ramach postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Marszałek WŚ pismem z dnia 03.06.2014 r. znak: DFS-IV.433.VI.16.7.2012.SS przekazał kopie dokumentów.

Instytucja Audytowa pismem z dnia 15.07.2014 r. znak: D02/9013/6/14/SQB/14/64788 poinformowała, że „odstępuje od wyliczenia wydatków niekwalifikowalnych w odniesieniu do wydatków dotyczących postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (RGK.341/B-18/2009)”.

Marszałek Województwa Świętokrzyskiego w piśmie z dnia 24.07.2014 r. znak: EFRR-VII.433.VI.16.7.2012.SS poinformował beneficjenta, że „biorąc pod uwagę pismo znak: RGK.221/02-30/2012 z dnia 3 stycznia 2013 r., pismo znak RGK.221/02/-31/2012/2013 z dnia 8 lutego 2013 r., pismo znak RGK.221/02-36/2012/2013 z dnia 16 września 2013 r. oraz stanowisko Instytucji Audytowej, zawarte w piśmie znak: DO2/9013/6/14/SQB/14/64788 z dnia 15 lipca 2014 r., potwierdzam wdrożenie zaleceń pokontrolnych a tym samym realizację projektu nr RPSW.06.02.00-26-362/08 pn. Renowacja zabytkowego Rynku Szydłowa (...).”

Ocena wniosku o płatność z uwzględnieniem wyników kontroli końcowej projektu została przeprowadzona na podstawie Karty oceny wniosku o płatność w dniu 28.07.2014 r. Na jej podstawie Zespół Kontrolujący IPOC potwierdza, iż termin na jego weryfikację został dotrzymany i jest zgodny z zapisami obowiązującej IW IZ RPOWŚ.

Zgodnie z procedurą 28.6.2. pkt 12 IW IZ RPOWŚ na lata 2007 – 2013 (wersja 14/2014) data złożenia na Karcie oceny wniosku o płatność podpisu Dyrektora jest jednocześnie datą zakończenia oceny wniosku.

Po zatwierdzeniu wniosku o płatność w dniu 28.07.2014 r. przez p.o. Zastępcę Dyrektora DWEFRR jeden z pracowników odpowiedzialnych za weryfikację wniosku w dniu 28.07.2014 r. wprowadził dane do KSI (SIMIK 07-13). Kierownik Oddziału Rozliczeń w dniu 28.07.2014 r. 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.06.02.00-26-362/08-14 jest zgodna z wersją zamieszczoną w KSI (SIMIK 07-13).

Pozytywna ocena wniosku przez IZ RPOWŚ na lata 2007 – 2013 jest jednocześnie poświadczeniem wydatków kwalifikowalnych przedstawionych we wniosku o płatność.

Pismem z dnia 28.07.2014 r., znak: EFRR-IV.433.6.2.362.32.2014.JCS beneficjent został poinformowany, iż wniosek o płatność końcową został zatwierdzony na kwotę wydatków kwalifikowalnych pomniejszych zgodnie z Interpretacją Indywidualną z dnia 14.06.2013 r. znak: IPTPP/443-236/13-4/PR w wysokości 367.600,34 PLN, a kwota zatwierdzona do wypłaty w formie refundacji wynosi 220.560,20 PLN.

Po zakończeniu weryfikacji formalno – merytorycznej karta oceny wniosku o płatność została w dniu 28.07.2014 r. 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 bądź też wypłacenie transzy zaliczki.

Pismem z dnia 29.07.2014 r. znak: EFRR.V-433-RPO-6.2-57-2014-AJ, pracownik Oddziału Potwierdzania Płatności przygotował dyspozycję wystawienia zlecenia płatności na rzecz Gminy Szydłów w wysokości 220.560,20 PLN z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (dział 758, rozdział 75861, paragraf 6207). Kwota ta stanowi refundację wydatków objętych wnioskiem o płatność nr WNP-RPSW.06.02.00-26-362/08-14.

Dyspozycja wystawienia zlecenia płatności została sporządzona przez pracownika Oddziału Potwierdzania Płatności, a następnie zatwierdzona przez Kierownika Oddziału Potwierdzania Płatności oraz Zastępcę Dyrektora DWEFRR. Rodzaj płatności, nazwa i adres beneficjenta, numer umowy, nazwa projektu oraz numer rachunku bankowego beneficjenta zostały na dyspozycji umieszczone w sposób prawidłowy. Podano również numer rachunku bankowego, z którego ma być dokonany przelew.

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/do dokonania płatności/wystawienia zlecenia płatności na rzecz beneficjenta w ramach Osi Priorytetowej 6 RPOWŚ 2007 – 2013, Działanie 6.2.

Lista sprawdzająca do przygotowania dyspozycji wystawienia zlecenia płatności na rzecz beneficjenta została wypełniona przez dwóch pracowników w dniu 29.07.2014 r. oraz w dniu 30.07.2014 r., a następnie zatwierdzona przez Kierownika Oddziału Potwierdzania Płatności i Zastępcę Dyrektora Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w dniu 30.07.2014 r. Numer wniosku o płatność, nazwa beneficjenta, numer i nazwa projektu, rodzaj płatności oraz kwota zatwierdzona do wypłaty zostały w liście sprawdzającej umieszczone w sposób prawidłowy.

Refundacja wydatków poniesionych przez beneficjenta nastąpiła w dniu 11.08.2014 r. i została przekazana na rachunek bankowy beneficjenta wskazany w § 1 pkt 12 umowy o dofinansowanie projektu, co potwierdza wydruk ze strony Banku Gospodarstwa Krajowego z dnia 12.08.2014 r. ([www.zleceniaplatnosci.bgk.pl](http://www.zleceniaplatnosci.bgk.pl)).

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 w formie refundacji. Dane zamieszczone w karcie płatności dotacji w projekcie są umieszczone w sposób poprawny.

Ponadto pismem z dnia 12.08.2014 r., znak: EFRR.V-433-RPO-6.2-57-2014-AJ beneficjent został poinformowany o przekazaniu środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego z rachunku bankowego Ministra Finansów prowadzonego w Banku Gospodarstwa Krajowego stanowiących końcową płatność refundacyjną.

### **3. Wniosek o płatność nr WNP-RPSW.02.01.00-26-014/12-02 złożony przez beneficjenta Świętokrzyskie Centrum Innowacji i Transferu Technologii Sp. z o.o.**

Beneficjent – **Świętokrzyskie Centrum Innowacji i Transferu Technologii Sp. z o.o.** – złożył do Sekretariatu Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w dniu 05.08.2014 r. wniosek o płatność wraz z załącznikami. Wniosek o płatność został zarejestrowany w księdze korespondencyjnej DWEFRR pod pozycją 239. Wniosek został zadekretowany przez p.o. Zastępcę Dyrektora na Kierownika Oddziału Rozliczeń. W dniu 05.08.2014 r. wniosek został zadekretowany przez Kierownika Oddziału Rozliczeń 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.02.01.00-26-014/12-02.

Kwota wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem wynosiła 676.500,00 PLN, kwota wydatków odpowiadająca dofinansowaniu z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego wynosiła 575.025,00 PLN, zaś kwota współfinansowania z innych krajowych środków publicznych wykazana we wniosku wynosiła 101.475,00 PLN. Wydatki ujęte we wniosku o płatność nr WNP-RPSW.02.01.00-26-014/12-02 zostały poniesione w oparciu o umowę o dofinansowanie projektu pod nazwą „*Budowa domu autonomicznego w Podzamczu k/Chęcín na potrzeby badania efektywności energetycznej dla rozwoju Regionu Świętokrzyskiego w zakresie specjalizacji Efektywnego Wykorzystania Energii*” Nr UDA-RPSW.02.01.00-26-014/12-00.

W dniu 17.07.2014 r. beneficjentowi została przekazana zaliczka na realizację projektu w wysokości 575.025,00 PLN ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, zgodnie z § 5 ust. 1 ww. umowy o dofinansowanie projektu (na podstawie wniosku o płatność WNP-RPSW.02.01.00-26-014/12-01), co potwierdza wydruk ze strony Banku Gospodarstwa Krajowego z dnia 18.07.2014 r. ([www.zleceniaplatnosci.bgk.pl](http://www.zleceniaplatnosci.bgk.pl)).

Do wniosku o płatność beneficjent załączył kserokopię, potwierdzonego za zgodność z oryginałem, wymienionego w pkt 11 „Zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem” następującego dokumentu księgowego:

1. Faktura VAT nr 141/B/06/14 z dnia 23.06.2014 roku.



Wydatki objęte fakturą 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 E7 „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 (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, poświadczony za zgodność z oryginałem, kserokopie wyciągu bankowego, potwierdzającego dokonanie zapłaty za dokument księgowy.

Do wniosku załączone zostały również, pisma beneficjenta z dnia 04.08.2014 r. dot. wniosku o udzielenie II płatności zaliczkowej w ramach projektu (ksero), pełnomocnictwo z dnia 09.07.2014 r. udzielone przez Prezesa Zarządu ŚCIiTT dla - Wiceprezesa Zarządu Dyrektora Zarządzającego do składania i przyjmowania oświadczeń woli w imieniu ŚCIiTT, oświadczenie beneficjenta- ŚCIiTT z dnia 04.08.2014 r. o kwalifikowalności VAT, pismo beneficjenta - ŚCIiTT z dnia 04.08.2014 r. – wyjaśnienie beneficjenta dot. podatnik VAT czynny, oraz poświadczony za zgodność z oryginałem, protokół odbioru wykonanych robót z dnia 18.06.2014 r. – generalny wykonawca Przedsiębiorstwo Budowlano – Usługowo – Handlowe „AGAT” Sp. z o.o., umowa na wykonanie w procedurze „zaprojektuj i wybuduj” zawarta w dniu 23.07.2013 r pomiędzy ŚCIiTT a PBUH „AGAT” Sp. z o.o. ws. realizacji projektu pn. „Budowa domu autonomicznego (...)”, aneks nr 1 z dnia 29.01.2014 r. do ww. umowy zawartej pomiędzy ŚCIiTT a PBUH „AGAT” Sp. z o.o – dot. zmiany terminu wykonania umowy do dnia 30.04.2014 r., pismo PBUH „AGAT” Sp. z o.o. z dnia 18.11.2013 r., L.dz. 1147/11/13 skierowane do beneficjenta ws. zmiany terminu zakończenia realizacji inwestycji do dnia 20.09.2014 r., notatka z dnia 29.01.2014 r. ze spotkania przedstawicieli beneficjenta z wykonawcą inwestycji PBUH „AGAT” Sp. z o.o. ws. ustalenia przesunięcia terminu wykonania inwestycji „Budowa domu autonomicznego (...)” do dnia 30.04.2014 r., aneks nr 2 z dnia 30.04.2014 r. do ww. umowy zawartej pomiędzy ŚCIiTT a PBUH „AGAT” Sp. z o.o – dot. zmiany terminu wykonania umowy do dnia 11.07.2014 r., pismo PBUH „AGAT” Sp. z o.o. z dnia 28.04.2014 r. L.dz.451/04/14 skierowane do beneficjenta ws. przesunięcia terminu zakończenia robót na dzień 11.07.2014 r., notatka

z dnia 30.04.2014 r. ze spotkania przedstawicieli beneficjenta z wykonawcą inwestycji PBUH „AGAT” Sp. z o.o. ws. ustalenia przesunięcia terminu wykonania inwestycji „Budowa domu autonomicznego (...)” do dnia 11.07.2014 r., aneks nr 3 z dnia 10.07.2014 r. do ww. umowy zawartej pomiędzy ŚCIITT a PBUH „AGAT” Sp. z o.o – dot. zmiany terminu wykonania umowy do dnia 29.08.2014 r., pismo PBUH „AGAT” Sp. z o.o. z dnia 24.06.2014 r. skierowane do beneficjenta ws. przesunięcia terminu zakończenia robót na koniec sierpnia 2014 r., notatka z dnia 10.07.2014 r. ze spotkania przedstawicieli beneficjenta z wykonawcą inwestycji PBUH „AGAT” Sp. z o.o. ws. ustalenia przesunięcia terminu wykonania inwestycji „Budowa domu autonomicznego (...)” do dnia 29.08.2014 r.

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, rozliczenie zaliczki oraz załączenie 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. 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 jako osoby sprawdzającej wniosek oraz Zastępcy Dyrektora DWEFRR jako osoby zatwierdzających wniosek w dniu 07.08.2014 r.

Zgodnie z procedurą 28.6.2 pkt 12 IW IZ RPOWŚ na lata 2007 – 2013 (wersja 14/2014) data złożenia na Karcie oceny wniosku o płatność podpisu Dyrektora jest jednocześnie datą zakończenia oceny wniosku.

Po zatwierdzeniu wniosku o płatność przez Zastępcę Dyrektora DWEFRR jeden z pracowników odpowiedzialnych za weryfikację wniosku w dniu 07.08.2014 r. wprowadził dane do KSI (SIMIK 07-13). Kierownik Oddziału Rozliczeń w dniu 07.08.2014 r. 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.02.01.00-26-014/12-02 jest zgodna z wersją zamieszczoną w KSI (SIMIK 07-13).

Pozytywna ocena wniosku przez IZ RPOWŚ na lata 2007 – 2013 jest jednocześnie poświadczeniem wydatków kwalifikowalnych przedstawionych we wniosku o płatność.

Pismem z dnia 07.08.2014 r. znak: DFS.V.433.2.1.014.02.2014.EKK beneficjent został poinformowany, iż wniosek o płatność pośrednią został zatwierdzony. Kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem wynosi 676.500,00 PLN. Rozliczono zaliczkę z dnia 17.07.2014 r. w wysokości 575.025,00 PLN, a kwota do wypłaty w formie zaliczki wynosi 24.046,50 PLN.

Po zakończeniu weryfikacji formalno – merytorycznej karta oceny wniosku o płatność została w dniu 08.08.2014 r. 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 bądź też wypłacenie transzy zaliczki.

Pismem z dnia 11.08.2014 r. znak: EFRR-V-433-RPO-2.1-96-2014-KN, pracownik Oddziału Potwierdzania Płatności przygotował dyspozycję wystawienia zlecenia płatności w wysokości 24.046,50 PLN z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (dział 758, rozdział 75861, paragraf 6207). Kwota ta stanowi płatność pośrednią zaliczkową objętą wnioskiem o płatność nr WNP-RPSW.02.01.00-26-014/12-02.

Dyspozycja wystawienia zlecenia płatności została sporządzona przez pracownika Oddziału Potwierdzania Płatności, a następnie zatwierdzona przez Kierownika Oddziału Potwierdzania Płatności oraz Zastępcę Dyrektora DWEFRR. Rodzaj płatności, nazwa i adres beneficjenta, numer umowy, nazwa projektu oraz numer rachunku bankowego beneficjenta zostały na dyspozycjach umieszczone w sposób prawidłowy. Podano również numer rachunku bankowego, z którego ma być dokonany przelew.

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/do dokonania płatności/wystawienia zlecenia płatności na rzecz beneficjenta w ramach Osi Priorytetowej 2 RPOWŚ 2007 – 2013, Działanie 2.1.

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 Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w dniu 11.08.2014 r. Numer wniosku

o płatność, nazwa beneficjenta, numer i nazwa projektu, rodzaj płatności oraz kwoty zatwierdzone do wypłaty zostały w listach sprawdzających umieszczone w sposób prawidłowy.

Wypłata zaliczki (kwota 24.046,50 PLN) dla beneficjenta nastąpiła w dniu 19.08.2014 r. i została przekazana na rachunek bankowy beneficjenta wskazany w § 1 pkt 12 umowy o dofinansowanie projektu, co potwierdza wydruk ze strony Banku Gospodarstwa Krajowego z dnia 20.08.2014 r. ([www.zleceniaplatnosci.bgk.pl](http://www.zleceniaplatnosci.bgk.pl)).

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, dyspozycje wystawienia zlecenia płatności z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w formie zaliczki. Dane zamieszczone w karcie płatności dotacji w projekcie są umieszczone w sposób poprawny.

Pismem z dnia 20.08.2014 r. znak: EFRR-V-433-RPO-2.1-96-2014-KN beneficjent został poinformowany o przekazaniu środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego z rachunku bankowego Ministra Finansów prowadzonego w Banku Gospodarstwa Krajowego środków stanowiących płatność zaliczkową.

#### **4. Wniosek o płatność nr WNP-RPSW.06.02.00-26-350/08-18 złożony przez beneficjenta – Gmina Wąchock**

Beneficjent – **Gmina Wąchock** – złożył do Sekretariatu Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w dniu 11.08.2014 r. wniosek o płatność wraz z załącznikami. Wniosek o płatność został zarejestrowany w księdze korespondencyjnej Departamentu Wdrażania Funduszu Rozwoju Regionalnego pod pozycją 307. Wniosek został zadekretowany przez Dyrektora na Kierownika Oddziału Rozliczeń. W dniu 12.08.2014 r. wniosek został zadekretowany przez pracownika w/z Kierownika Oddziału Rozliczeń 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.06.02.00-26-350/08-18.

Kwota wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem wynosiła 1.868.864,62 PLN, kwota wydatków odpowiadająca dofinansowaniu z Europejskiego Funduszu Rozwoju

Regionalnego wynosiła 1.121.318,77 PLN, zaś kwota współfinansowania ze środków budżetu jednostek samorządu terytorialnego wykazana we wniosku wynosiła 747.545,85 PLN. Wydatki ujęte we wniosku o płatność nr WNP-RPSW.06.02.00-26-350/08-18 zostały poniesione w oparciu o umowę o dofinansowanie projektu pod nazwą „*Rewitalizacja miejscowości Wąchock – etap I*” Nr UDA-RPSW.06.02.00-26-350/08-00.

W dniu 24.07.2014 r. beneficjentowi została przekazana zaliczka na realizację projektu w wysokości 1.121.318,77 PLN ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, zgodnie z § 5 ust. 1 ww. umowy o dofinansowanie projektu (na podstawie wniosku o płatność WNP-RPSW.06.02.00-26-350/08-17), co potwierdza wydruk ze strony Banku Gospodarstwa Krajowego z dnia 24.07.2014 r. ([www.zleceniaplatnosci.bgk.pl](http://www.zleceniaplatnosci.bgk.pl)).

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 19/2014 z dnia 16.07.2014 roku.
2. Faktura VAT nr F/008/07/14 z dnia 03.07.2014 roku.

Ww. faktura VAT nr 008/07/14 została wystawiona na kwotę brutto w wysokości 1.949.012,13 PLN. Natomiast w opisie faktury podano, że kwota wydatków kwalifikowanych wynosi 1.849.773,30 PLN. Z analizy dokumentów wynika, że w fakturze ujęto wartość robót (wykazanych w protokole odbioru wykonanych robót z dnia 30.06.2014) dot. wymiany linii zasilających elektrycznych z napowietrznych na ziemne oraz dot. remontu elewacji budynku gminnego (99.238,83 zł), które nie były wydatkami kwalifikowalnymi.

Kwota wydatków kwalifikowanych wynikająca z faktury VAT nr F/008/07/14 (1.849.773,30 PLN) została w pkt 11 „Zestawienie dokumentów (...)” podzielona na trzy kategorie kosztów: „Przebudowa ulicy Kościelnej wraz z infrastrukturą towarzyszącą” (131.779,01 PLN), „Zagospodarowanie przemysłowego terenu przyległego do ulicy Błonie wraz z infrastrukturą towarzyszącą” (332.737,44 PLN) oraz „Zagospodarowanie terenów przyległych do odbudowanego zbiornika wodnego z przeznaczeniem na cele rekreacyjno-sportowe” (kwota 1.385.256,85 PLN).

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 E7 „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 (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, poświadczony za zgodność z oryginałem, kserokopie wyciągów bankowych wraz z przelewami, potwierdzających dokonanie zapłaty za dokumenty księgowe. Do wniosku załączone zostały również, poświadczony za zgodność z oryginałem, dwa protokoły odbioru wykonanych robót z dnia 30.06.2014 r. - generalny wykonawca – MORIS-SPORT Sp. z o.o.; kosztorys powykonawczy – zagospodarowanie terenu – obiekty mała architektura, zieleni; kosztorys powykonawczy – drogi, chodniki, nawierzchnie; kosztorys powykonawczy – sieci teletechniczne; kosztorys powykonawczy – oświetlenie terenu, linie zasilające, instalacje elektryczne wewnętrzne; kosztorys powykonawczy – budynek sanitarno – szatniowy kotłownia, instalacja c.o., przyłącze gazu.

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, rozliczenie zaliczki oraz załączenie 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. 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, pracownika wz. Kierownika Oddziału Rozliczeń jako osoby sprawdzającej wniosek oraz p.o. Zastępcy Dyrektora DWEFRR jako osoby zatwierdzającej wniosek w dniu 26.08.2014 r.

Zgodnie z procedurą 28.6.2 pkt 12 IW IZ RPOWŚ na lata 2007 – 2013 (wersja 14/2014) data złożenia na Karcie oceny wniosku o płatność podpisu Dyrektora jest jednocześnie datą zakończenia oceny wniosku.

Po zatwierdzeniu wniosku o płatność przez p.o. Zastępcę Dyrektora DWEFRR jeden z pracowników odpowiedzialnych za weryfikację wniosku w dniu 26.08.2014 r. wprowadził dane do KSI (SIMIK 07-13). Pracownik wz. Kierownika Oddziału Rozliczeń w dniu 26.08.2014 r. 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.06.02.00-26-350/08-18 jest zgodna z wersją zamieszczoną w KSI (SIMIK 07-13).

Pozytywna ocena wniosku przez IZ RPOWŚ na lata 2007 – 2013 jest jednocześnie poświadczeniem wydatków kwalifikowalnych przedstawionych we wniosku o płatność.

Pismem z dnia 26.08.2014 r., znak: DEFRR-IV.433.6.2.350.18.2014 IN beneficjent został poinformowany, iż zgodnie z § 5 umowy o dofinansowanie wniosek o płatność pośrednią został zatwierdzony. Kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem wynosi 1.868.864,62 PLN. Beneficjent rozliczył w całości otrzymaną zaliczkę w kwocie 1.121.318,77 PLN.

Po zakończeniu weryfikacji formalno – merytorycznej karta oceny wniosku o płatność została w dniu 27.08.2014 r. 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 bądź też wypłacenie transzy zaliczki.

Pracownicy Oddziału Potwierdzania Płatności nie przygotowywali dyspozycji wystawienia zlecenia płatności z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, ponieważ wniosek ten był wnioskiem rozliczającym zaliczkę. Dane dotyczące zaliczki zostały w sposób poprawny zamieszczone w karcie płatności dotacji w projekcie, której wzór stanowi załącznik nr 67 do IW IZ RPOWŚ na lata 2007 – 2013.

## **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) IZ RPOWŚ wywiązuje się z obowiązku niezwłocznego rejestrowania wniosków o płatność w Krajowym Systemie Informatycznym (SIMIK 07 – 13);
- 5) IZ 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 beneficjentów, dane dotyczące numeru wniosku o płatność, nazwy beneficjenta, rodzaju płatności, numeru i nazwy projektu oraz kwoty zatwierdzonej do wypłaty/kolejnej płatności 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) **Złożone przez beneficjenta w 2012 r. wnioski o płatność nie zostały zadekretowane przez Dyrektora lub Zastępcę Dyrektora na Kierownika Oddziału Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ, co wymagane jest zapisami IW IZ RPOWŚ na lata 2007-2013. (dowód nr 1 i nr 2)**

Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza, że zastosowano inny rodzaj dekretacji – wpisano symbol i numer komórki organizacyjnej Departamentu Funduszy Strukturalnych UM WŚ oraz podpis, bez podania daty wykonania czynności.

Kierownik Oddziału Rozliczeń wyjaśnił, że „*Odnosnie braku dekretacji przez Dyrektora lub Zastępcę Dyrektora na Kierownika Oddziału Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ (...) niedopatrzenie to pochodzi sprzed kontroli IPOC, która wskazała konieczność dekretowania wniosków na Kierownika ORiM RPOWŚ. Od tego czasu wszystkie wnioski są właściwie dekretowane. Wnioski, o których mowa (...) dekretowane były przed w/w kontrolą*”. (dowód nr 3)



**Pytanie 2 - Czy Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wniosek o płatność okresową od IZ do IC nr RPSW.IZ.UMWSW\_-D09/14-00 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 deklaracja wydatków oraz wniosek o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej dla programów regionalnych*”.

Z zakresu zadań wykonywanych przez poszczególne Oddziały Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego UMWŚ wynikających z zapisów IW IZ RPOWŚ na lata 2007 – 2013 wynika, że za sporządzenie w/w dokumentu odpowiedzialność ponosi Oddział Potwierdzania Płatności.

Kontroli poddane zostało „*Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wniosek o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej dla programów regionalnych*” o numerze RPSW.IZ.UMWSW\_-D09/14-00 za okres do 31.08.2014 r.

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 01.08.2014 r. do 31.08.2014 r.

Dokument „*Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wniosek o płatność okresową od IZ do IC dla programów regionalnych*” został za pismem z dnia 04.09.2014 r. znak: EFRR.V-433-RPO-C-03.16.2014 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 Decyzji 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 4.378.523.799,54 PLN.

Ogólna kwota wydatków kwalifikowanych poniesionych przez beneficjentów poświadczonych przez IZ w okresie od 01.08.2014 r. do 31.08.2014 r. w ramach RPOWŚ na lata 2007 – 2013 wynosi 56.884.773,96 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\_-D09/14-00

Oś priorytetowa	Ogólna kwota wydatków kwalifikowanych poniesionych przez beneficjentów	Odpowiadający wkład publiczny	W tym wkład UE
1 „Rozwój przedsiębiorczości”	9.948.136,32	4.962.473,51	4.218.063,65
2 „Wsparcie innowacyjności, budowa społeczeństwa informacyjnego oraz wzrost potencjału inwestycyjnego regionu”	12.648.775,01	12.506.270,58	10.106.381,16
3 „Podniesienie jakości systemu komunikacyjnego regionu”	19.349.654,54	19.349.654,54	12.852.014,26
4 „Rozwój infrastruktury ochrony środowiska i energetycznej”	9.224.780,00	9.224.780,00	4.836.749,68
5 „Wzrost jakości infrastruktury społecznej oraz inwestycje w dziedzictwo kulturowe, turystykę i sport”	862.858,62	731.219,18	449.878,66
6 „Wzmocnienie ośrodków miejskich i rewitalizacja małych miast”	4.276.654,81	3.973.306,94	2.565.992,88
7 „Pomoc techniczna”	573.914,66	573.914,66	573.914,66
<b>RAZEM</b>	<b>56.884.773,96</b>	<b>51.321.619,41</b>	<b>35.602.994,95</b>

*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 operacyjnego ..... za 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 01.08.2014 r. do 31.08.2014 r. w PLN”*, IZ RPOWŚ wykazała kwoty środków odzyskanych.

**Tabela nr 2** Wysokość środków odzyskanych ujętych w Poświadczeniu i deklaracji wydatków (...) nr RPSW.IZ.UMWSW\_-D09/14-00

Oś priorytetowa	Całkowite wydatki kwalifikowalne beneficjentów	Odpowiadający wkład publiczny	W tym wkład UE	Odsetki karne od wkładu UE
1 „Rozwój przedsiębiorczości”	390.244,47	175.610,01	149.265,42	41.057,07
2 „Wsparcie innowacyjności, budowa społeczeństwa informacyjnego oraz wzrost potencjału inwestycyjnego regionu”	6.160,00	6.160,00	4.541,77	0,00
3 „Podniesienie jakości systemu komunikacyjnego regionu”	0,00	0,00	0,00	0,00
4 „Rozwój infrastruktury ochrony środowiska i energetycznej”	169.020,78	169.020,78	99.184,77	9.217,23
5 „Wzrost jakości infrastruktury społecznej oraz inwestycje w dziedzictwo kulturowe, turystykę i sport”	0,00	0,00	0,00	0,00
6 „Wzmocnienie ośrodków miejskich i rewitalizacja małych miast”	0,00	0,00	0,00	0,00
7 „Pomoc techniczna”	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Ogółem</b>	<b>565.425,25</b>	<b>350.790,79</b>	<b>252.991,96</b>	<b>50.274,30</b>

*Opracowanie własne Zespołu Kontrolującego IPOC*

Wersja papierowa i elektroniczna „Poświadczenia i deklaracji wydatków (...)” nr RPSW.IZ.UMWSW\_-D09/14-00 za okres do 31.08.2014 r. 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.01.01.00-26-483/10-18
2. WNP-RPSW.02.01.00-26-014/12-02
3. WNP-RPSW.06.02.00-26-350/08-18
4. WNP-RPSW.06.02.00-26-362/08-14

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\_-D09/14-00*” zostały sporządzone na obowiązującym wzorze oraz zgodnie z instrukcją wypełniania załącznika nr 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 – 13).
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.01.01.00-26-483/10-18, WNP-RPSW.02.01.00-26-014/12-02, WNP-RPSW.06.02.00-26-350/08-18, WNP-RPSW.06.02.00-26-362/08-14.

## **Obszar 2 - Prowadzenie rejestru obciążeń na projekcie**

### **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.

### **Wyznaczniki**

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 13/2012), (wersja 14/2014),(wersja 15/2014);
5. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.);
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 (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.);
8. Umowa o dofinansowanie projektu zawarta z Beneficjentem;

### **Ustalenia**

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.

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 01 kwietnia 2014 roku do dnia 30 września 2014

roku. Wykaz projektów poddanych badaniu zawarto w załączniku nr 2 do niniejszej informacji pokontrolnej.

**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?**

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.	Powiat Kazimierski	RPSW.04.02.00-26-788/13-00	RPSW.IZ.UMWSW - 00462/14/01	do odzyskania	45,76	informacja z Oddziału Rozliczeń i Monitorowania (pismo Beneficjenta)	tak	podlega zgłoszeniu do KE	tak	tak
2.	„EUROBRUK”	RPSW.01.01.00-26-258/11-00	RPSW.IZ.UMWSW - 00456/14/01	do odzyskania	14 793,33	kontrola końcowa IZ	tak	nie podlega zgłoszeniu do KE	tak	tak
3.	„NETRADUS POLSKA” SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	RPSW.01.01.00-26-124/11-00	RPSW.IZ.UMWSW - 00455/14/01	do odzyskania	3,33	kontrola końcowa IZ	tak	nie podlega zgłoszeniu do KE	tak	tak
4.	Gmina Kielce	RPSW.02.02.00-26-023/10-00	RPSW.IZ.UMWSW - 00453/14/01	do odzyskania	2 698,52	kontrola końcowa IZ	tak	nie podlega zgłoszeniu do KE	tak	tak
5.	Salon Optyczny OptoMed s.c.	RPSW.01.01.00-26-393/10-00	RPSW.IZ.UMWSW - 00453/14/02	do odzyskania	1 843,25	kontrola końcowa IZ	tak	nie podlega zgłoszeniu do KE	tak	tak
6.	Gmina Zagnańsk	RPSW.06.02.00-26-687/09-00	RPSW.IZ.UMWSW - 00443/14/01	do odzyskania	20 253,84	kontrola końcowa IZ	tak	nie podlega zgłoszeniu do KE	tak	tak
7.	Gmina Chmielnik	RPSW.05.03.00-26-631/09-00	RPSW.IZ.UMWSW - 00432/14/01	do odzyskania	2 983,97	kontrola końcowa IZ	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 7 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?**

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 DWEFRR.

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.04.02.00-26-788/13-00	Powiat Kazimierski	2014-09-30	2014-09-26	2
RPSW.01.01.00-26-258/11-00	„EUROBRUK”	2014-08-27	2014-08-25	2
RPSW.01.01.00-26-124/11-00	„NETRADUS POLSKA” SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	2014-08-05	2014-07-31	3
RPSW.02.02.00-26-023/10-00	Gmina Kielce	2014-08-01	2014-07-31	1
RPSW.01.01.00-26-393/10-00	Salon Optyczny OptoMed s.c.	2014-07-29	2014-07-24	3
RPSW.06.02.00-26-687/09-00	Gmina Zagnańsk	2014-06-30	2014-06-26	2
RPSW.05.03.00-26-631/09-00	Gmina Chmielnik	2014-04-25	2014-04-25	0

*Opracowanie własne Zespołu Kontrolującego IPOC*

Na podstawie danych zawartych w Tabeli nr 4 Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza, iż dla wszystkich 7 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 DWEFRR 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?**

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 Potwierdzania Płatności kwot podlegających procedurze odzyskiwania w ramach Rejestru Obciążeń*, który podpisany przez Dyrektora/Zastępcę Dyrektora DWEFRR, 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.

Weryfikacja prawidłowości danych zawartych w składanym przez oddziały merytoryczne Załączniku nr 57 do Instrukcji Wykonawczej *Zgłoszenie do Oddziału Potwierdzania 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 Potwierdzania 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).

Badaniem objęto określanie przez IZ RPOWŚ pierwszego i ostatniego dnia naliczania odsetek, przy uwzględnieniu zasady, iż dla środków wypłaconych beneficjentom po dniu 31 grudnia 2009 roku 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 natomiast 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.04.02.00-26-788/13-00	Powiat Kazimierski	od dnia przekazania środków	nie dotyczy (wartość odsetek nie przekracza minimalnej kwoty odsetek)
RPSW.01.01.00-26-258/11-00	„EUROBRUK”	od dnia przekazania środków	do dnia zatwierdzenia wniosku

RPSW.01.01.00-26-124/11-00	„NETRADUS POLSKA” SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	od dnia przekazania środków	nie dotyczy (wartość odsetek nie przekracza minimalnej kwoty odsetek)
RPSW.02.02.00-26-023/10-00	Gmina Kielce	od dnia przekazania środków	do dnia zatwierdzenia wniosku
RPSW.01.01.00-26-393/10-00	Salon Optyczny OptoMed s.c.	od dnia przekazania środków	do dnia zatwierdzenia wniosku
RPSW.06.02.00-26-687/09-00	Gmina Zagnańsk	od dnia przekazania środków	do dnia zatwierdzenia wniosku
RPSW.05.03.00-26-631/09-00	Gmina Chmielnik	od dnia przekazania środków	do dnia zatwierdzenia wniosku

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 5 projektów poddanych analizie IZ RPOWŚ prawidłowo określiła pierwszy i ostatni dzień, do którego należy obliczać odsetki. Dla pozostałych 2 projektów IZ RPOWŚ mając na uwadze art. 54 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa ( Dz. U. z 2012 r., poz. 749, z późn. zm.) odsetek od kwot podlegających procedurze odzyskania nie naliczyła.

## Wnioski

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

1. Dla wszystkich 7 projektów poddanych badaniu kwoty do zwrotu zostały ujęte jako kwoty do odzyskania.
2. Dla wszystkich 7 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 7 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 DWEFRR Załącznika nr 57 do IW IZ RPOWŚ na lata 2007 – 2013 ujęte w KSI (SIMIK 07 – 13).
4. Dla 5 projektów poddanych analizie IZ RPOWŚ prawidłowo określiła pierwszy i ostatni dzień, do którego należy obliczać odsetki. Dla pozostałych 2 projektów IZ RPOWŚ mając

na uwadze art. 54 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa ( Dz. U. z 2012 r., poz. 749, z późn. zm.) odsetek od kwot podlegających procedurze odzyskania nie naliczyła.

5. Dla wszystkich 7 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;
- 2) Rozporządzenie Komisji (WE) nr 1828/2006;
- 3) Wytyczne w zakresie sposobu postępowania w razie wykrycia nieprawidłowości (...)
- 4) PION;
- 5) IW IZ RPOWŚ (wersja 13/2012);

**Pytanie 1 - Zachowanie spójności nieprawidłowości zgłoszonych przez instytucję kontrolowaną za I kwartał 2014r. z nieprawidłowościami wykrytymi w I kwartale 2014r.**

#### **Ustalenia**

Podczas kontroli Zespół Kontrolujący IPOC poddał analizie dokumentację związaną z informowaniem o nieprawidłowościach za I kwartał 2014r. Poddano weryfikacji spójność dokumentacji wytworzonej i zgromadzonej przez IZ RPOWŚ w ramach I kwartału 2014r. z dokumentacją zgłoszoną przez IZ RPOWŚ za I kwartał 2014r.

W przekazanej przez IZ RPOWŚ dokumentacji związanej z informowaniem o nieprawidłowościach za I kwartał 2014r. stwierdzono, iż IZ RPOWŚ zarejestrowała 29 nieprawidłowości. W dokumentacji oznaczono powyższe nieprawidłowości chronologicznie od nr RPSW/2014/Z13/00001 do nr RPSW/2014/Z13/00029. Szczegółowo

wykaz nieprawidłowości zaewidencjonowanych w IZ RPOWŚ w I kwartale 2014r. przedstawiono poniżej w Tabeli nr 6.

**Tabela nr 6** Wykaz nieprawidłowości zaewidencjonowanych w IZ RPOWŚ w I kwartale 2014 r.

lp	nr nieprawidłowości	raport/ zestawienie/ anulowano/ nie ujęto	nr raportu / pozycja w zestawieniu	nr projektu
1	RPSW/2014/Z13/00001	raport	R1828/ERDF/PL/Z13/2014/ 10285/1	RPSW.02.03.00-26-009/09
2	RPSW/2014/Z13/00002	zestawienie	25	RPSW.02.02.00-26-001/10
3	RPSW/2014/Z13/00003	zestawienie	31	RPSW.04.02.00-26-772/11
4	RPSW/2014/Z13/00004	zestawienie	28	RPSW.04.02.00-26-227/08
5	RPSW/2014/Z13/00005	raport	R1828/ERDF/PL/Z13/2014/ 10288/1	RPSW.04.01.00-26-576/09
6	RPSW/2014/Z13/00006	zestawienie	24	RPSW.02.02.00-26-001/10
7	RPSW/2014/Z13/00007	zestawienie	26	RPSW.02.03.00-26-029/08
8	RPSW/2014/Z13/00008	zestawienie	9	RPSW.01.01.00-26-446/10
9	RPSW/2014/Z13/00009	zestawienie	30	RPSW.04.02.00-26-231/08
10	RPSW/2014/Z13/00010	raport	R1828/ERDF/PL/Z13/2014/ 10295/1	RPSW.05.02.00-26-132/08
11	RPSW/2014/Z13/00011	zestawienie	23	RPSW.02.02.00-26-001/10
12	RPSW/2014/Z13/00012	raport	R1828/ERDF/PL/Z13/2014/ 10302/1	RPSW.01.01.00-26-527/10
13	RPSW/2014/Z13/00013	zestawienie	22	RPSW.02.02.00-26-001/10
14	RPSW/2014/Z13/00014	zestawienie	5	RPSW.01.01.00-26-247/11
15	RPSW/2014/Z13/00015	zestawienie	4	RPSW.01.01.00-26-168/10
16	RPSW/2014/Z13/00016	raport	R1828/ERDF/PL/Z13/2014/ 10305/1	RPSW.02.01.00-26-008/10
17	RPSW/2014/Z13/00017	zestawienie	29	RPSW.04.02.00-26-227/08
18	RPSW/2014/Z13/00018	anulowano		RPSW.01.01.00-26-182/08
19	RPSW/2014/Z13/00019	raport	R1828/ERDF/PL/Z13/2014/ 10309/1	RPSW.06.02.00-26-353/08
20	RPSW/2014/Z13/00020	zestawienie	34	RPSW.07.01.00-26-005/11
21	RPSW/2014/Z13/00021	zestawienie	35	RPSW.07.01.00-26-005/12
22	RPSW/2014/Z13/00022	zestawienie	20	RPSW.02.02.00-26-001/10
23	RPSW/2014/Z13/00023	zestawienie	19	RPSW.01.04.00-26-002/09
24	RPSW/2014/Z13/00024	zestawienie	21	RPSW.02.02.00-26-001/10
25	RPSW/2014/Z13/00025	zestawienie	27	RPSW.04.01.00-26-254/08
26	RPSW/2014/Z13/00026	zestawienie	32	RPSW.05.02.00-26-167/08
27	RPSW/2014/Z13/00027	raport	R1828/ERDF/PL/Z13/2014/ 10310/1	RPSW.05.01.00-26-756/10
28	RPSW/2014/Z13/00028	raport	R1828/ERDF/PL/Z13/2014/ 10312/1	RPSW.06.02.00-26-726/09
29	RPSW/2014/Z13/00029	raport	R1828/ERDF/PL/Z13/2014/ 10311/1	RPSW.02.01.00-26-017/11

IZ RPOWŚ zgłosiła 9 nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE (raport kwartalny za I kwartał 2014r.).

Ponadto IZ RPOWŚ ujęła w zestawieniu za I kwartał 2014r. 19 nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do KE.

IZ RPOWŚ dokonała anulowania 1 nieprawidłowości nr RPSW/2014/Z13/00018 (projekt RPSW.01.01.00-26-182/08). W wyniku badania dokumentacji stwierdzono, iż przypadku przedmiotowej nieprawidłowości po jej zarejestrowaniu a przed okresem zgłoszenia zaistniały okoliczności mające istotny wpływ na kwalifikację tego przypadku jako nieprawidłowość. W wyniku tych okoliczności stwierdzono brak nieprawidłowości, w związku z czym nieprawidłowość ta została anulowana.

Badanie dokumentacji dotyczącej informowania o nieprawidłowościach zostało przeprowadzone wobec wszystkich nieprawidłowości zarejestrowanych przez IZ RPOWŚ za I kwartał 2014 roku, zatem wobec 9 nieprawidłowości podlegających raportowaniu oraz 19 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	R1828/ERDF/PL/Z13/2014/10285/1	RPSW/2014/Z13/00001	RPSW.02.03.00-26-009/09
2	R1828/ERDF/PL/Z13/2014/10288/1	RPSW/2014/Z13/00005	RPSW.04.01.00-26-576/09
3	R1828/ERDF/PL/Z13/2014/10295/1	RPSW/2014/Z13/00010	RPSW.05.02.00-26-132/08
4	R1828/ERDF/PL/Z13/2014/10302/1	RPSW/2014/Z13/00012	RPSW.01.01.00-26-527/10
5	R1828/ERDF/PL/Z13/2014/10305/1	RPSW/2014/Z13/00016	RPSW.02.01.00-26-008/10
6	R1828/ERDF/PL/Z13/2014/10309/1	RPSW/2014/Z13/00019	RPSW.06.02.00-26-353/08
7	R1828/ERDF/PL/Z13/2014/10310/1	RPSW/2014/Z13/00027	RPSW.05.01.00-26-756/10
8	R1828/ERDF/PL/Z13/2014/10311/1	RPSW/2014/Z13/00029	RPSW.02.01.00-26-017/11
9	R1828/ERDF/PL/Z13/2014/10312/1	RPSW/2014/Z13/00028	RPSW.06.02.00-26-726/09

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

lp	lp wg kwart. zestawienia	nr nieprawidłowości	nr projektu
1	4	RPSW/2014/Z13/00015	RPSW.01.01.00-26-168/10
2	5	RPSW/2014/Z13/00014	RPSW.01.01.00-26-247/11
3	9	RPSW/2014/Z13/00008	RPSW.01.01.00-26-446/10
4	19	RPSW/2014/Z13/00023	RPSW.01.04.00-26-002/09
5	20	RPSW/2014/Z13/00022	RPSW.02.02.00-26-001/10
6	21	RPSW/2014/Z13/00024	RPSW.02.02.00-26-001/10
7	22	RPSW/2014/Z13/00013	RPSW.02.02.00-26-001/10
8	23	RPSW/2014/Z13/00011	RPSW.02.02.00-26-001/10



9	24	RPSW/2014/Z13/00006	RPSW.02.02.00-26-001/10
10	25	RPSW/2014/Z13/00002	RPSW.02.02.00-26-001/10
11	26	RPSW/2014/Z13/00007	RPSW.02.03.00-26-029/08
12	27	RPSW/2014/Z13/00025	RPSW.04.01.00-26-254/08
13	28	RPSW/2014/Z13/00004	RPSW.04.02.00-26-227/08
14	29	RPSW/2014/Z13/00017	RPSW.04.02.00-26-227/08
15	30	RPSW/2014/Z13/00009	RPSW.04.02.00-26-231/08
16	31	RPSW/2014/Z13/00003	RPSW.04.02.00-26-772/11
17	32	RPSW/2014/Z13/00026	RPSW.05.02.00-26-167/08
18	34	RPSW/2014/Z13/00020	RPSW.07.01.00-26-005/11
19	35	RPSW/2014/Z13/00021	RPSW.07.01.00-26-005/12

## **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.

**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 13 wskazuje się na konieczność sporządzania wstępnego ustalenia administracyjnego w przypadku wykrycia nieprawidłowości lub uzasadnionego podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości w rozumieniu rozporządzenia 1083/2006.

W trakcie czynności kontrolnych w IZ RPOWŚ Zespół Kontrolujący IPOC ustalił, iż w ramach poddanych kontroli raportów zgłoszonych za I kwartał 2014 oraz nieprawidłowości wykazanych w kwartalnym zestawieniu nieprawidłowości (I kwartał 2014r):

- we wszystkich przypadkach sporządzono wstępne ustalenie administracyjne;
- we wszystkich poddanych badaniu przypadkach wstępne ustalenie administracyjne zostało sporządzone zgodnie z załącznikiem nr 21 do IW IZ RPOWŚ;
- 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 Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego;
- 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.

Zgodnie z regulacjami zawartymi w IW IZ RPOWŚ za raportowanie do właściwych instytucji odpowiedzialny jest Oddział Kontroli w Departamencie Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego.

W ramach poddanych badaniu nieprawidłowości wszystkie nieprawidłowości zostały wykryte przez pracowników Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, 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 przewidywała 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. Na podstawie odpowiedzi na pytania zawarte we wstępnym ustaleniu administracyjnym 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 DWEFRR 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 zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 21 do IW IZ RPOWŚ.

### **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, kwalifikują 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 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.

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;
- 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;

- we wszystkich poddanych badaniu przypadkach lista sprawdzająca czy nieprawidłowość podlega raportowaniu do KE zawiera datę.
- 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.

## **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 DWEFRR 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 przestrzega procedury odnośnie sporządzenia list sprawdzających czy nieprawidłowość podlega raportowaniu do KE.

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

Zapisy Wytocznych 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 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.

## **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*.

Na podstawie przeprowadzonego badania Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza, iż IZ RPOWŚ w I kwartale 2014r. 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.

Za I kwartał 2014 r. IZ RPOWŚ przekazała do MF-R w dniach 6, 7, 8 maja 2014 roku w systemie IMS 9 raportów podlegających raportowaniu do KE:

- R1828/ERDF/PL/Z13/2014/10285/1;
- R1828/ERDF/PL/Z13/2014/10288/1;
- R1828/ERDF/PL/Z13/2014/10295/1;
- R1828/ERDF/PL/Z13/2014/10302/1;
- R1828/ERDF/PL/Z13/2014/10305/1;
- R1828/ERDF/PL/Z13/2014/10309/1;
- R1828/ERDF/PL/Z13/2014/10310/1;
- R1828/ERDF/PL/Z13/2014/10311/1;
- R1828/ERDF/PL/Z13/2014/10312/1.

O powyższym świadczy przedstawiony do wglądu Zespołu Kontrolującemu IPOC wydruk z systemu IMS dotyczący historii przekazanych raportów. Termin na przekazanie raportów kwartalnych upływał w dniu 10 maja 2014r. Wszystkie poddane badaniu raporty zostały przekazane do MF-R w systemie IMS z zachowaniem obowiązujących terminów.

Ze względu na fakt, iż w badanym kwartale (I kwartał 2014r.) 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 sporządzania 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 Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza, iż IZ RPOWŚ w I kwartale 2014r. sporządziła i przekazała raport o działaniach następczych za pomocą systemu IMS – elektronicznego systemu służącego do informowania o nieprawidłowościach podlegających raportowaniu do KE, w którym rejestrowane są raporty o nieprawidłowościach.

Za I kwartał 2014 r. IZ RPOWŚ przekazała do MF-R w dniu 23 stycznia 2014 roku w systemie IMS 1 raport o działaniach następczych podlegających raportowaniu do KE:

- R1828/ERDF/PL/Z13/2013/21393/2.

O powyższym świadczy przedstawiony do wglądu Zespołu Kontrolującemu IPOC wydruk z systemu IMS dotyczący historii przekazanego raportu. Termin na przekazanie raportów kwartalnych upływał w dniu 10 lutego 2014r. Poddany badaniu raport zostały przekazane do MF-R w systemie IMS z zachowaniem obowiązującego terminu.

#### **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 RPOWŚ przekazała informację na temat nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do KE ujętych w kwartalnym zestawieniu nieprawidłowości za I kwartał 2014r. Zespół Kontrolujący IPOC ustalił, iż kwartalne zestawienie nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do KE (I kwartał 2014) zostało przekazane w dniu 30.05.2014r do IPOC przy piśmie z dnia 30.05.201r. znak: DFS.IV-433.PION.2.1.2014.RJ., czyli z zachowaniem obowiązującego terminu.



Poddane weryfikacji kwartalne zestawienie nieprawidłowości zostało sporządzone przez pracownika Oddziału Kontroli DWEFRR. 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 DWEFRR oraz zatwierdzony przez Dyrektora DWEFRR. Zespół Kontrolujący IPOC ustalił, iż kwartalne zestawienie nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do KE za I kwartał 2014r. zostało sporządzone zgodnie z obowiązującym wzorem zestawienia stanowiącym załącznik nr 24 do IW IZ RPOWŚ.

## **Wnioski**

Na podstawie przeprowadzonego badania Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza, iż IZ RPOWŚ przestrzega obowiązujących terminów przekazywania informacji o nieprawidłowościach.

Należy potwierdzić, iż informacje o nieprawidłowościach są przekazywane przez instytucję kontrolowaną zgodnie z procedurami. IZ RPOWŚ sporządziła informacje o nieprawidłowościach za I kwartał 2014r: w formie raportów kwartalnych podlegających raportowaniu do KE, raportu o działaniach następczych oraz kwartalnego zestawienia nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do KE. W poddanym kontroli okresie nie zaistniała konieczność przekazywania informacji w formie raportu bieżącego, jak również przekazania informacji o braku nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE.

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. 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 2013 oraz 2014.

Szczegółowo poddano weryfikacji wprowadzone dane do rejestru nieprawidłowości w ramach nieprawidłowości poddanych kontroli czyli zgłoszonych za I kwartał 2014r. Przedstawiony Zespołowi Kontrolującemu IPOC rejestr nieprawidłowości za 2014 rok w ramach I kwartału zawiera 29 pozycji nieprawidłowości odpowiadających dokumentacji papierowej przekazanej do badania w trakcie prowadzonej kontroli.

Na podstawie przeprowadzonego badania Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza jednocześnie, iż DPR UMWŚ pismem z dnia 18.02.2014r. znak: DPR.III.433.6.1.2014.CC.II przekazał załącznik nr XI do rozporządzenia nr 1828/2006 do Departamentu Certyfikacji i Desygnacji w Ministerstwie Infrastruktury i Rozwoju. Powyższą informację przekazano również do wiadomości IPOC. W przedmiotowym piśmie wskazano również, iż wg stanu na dzień 31.12.2013 r. nie występują kwoty odzyskane, 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.

#### **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 ogólny.

Zespół Kontrolujący IPOC oparł się zatem w szczególności na regulacjach zawartych w innych częściach IW IZ RPOWŚ dotyczących weryfikacji wniosków, dokonywania płatności, odzyskiwania środków, przeprowadzania kontroli.

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).

Dokumentacja dotycząca weryfikacji wniosków, dokonywania płatności, odzyskiwania środków w przedmiotowym obszarze została szczegółowo poddana badaniu, ze szczególnym zwróceniem uwagi na właściwe dokumentowanie przez IZ RPOWŚ podjętych działań w celu usuwania nieprawidłowości, a co za tym idzie zapewnienie przez instytucję kontrolowaną funkcjonowania ścieżki audytu.

Na podstawie przeprowadzonego badania 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 DWEFRR 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.

## **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, przeprowadzania 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 sporządzanych notatek służbowych.

## Podsumowanie ustaleń i wniosków

### 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, że IZ RPOWŚ przestrzegała 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 następujące uchybienie:

- Badane wnioski o płatność, złożone przez beneficjenta w 2012 r. nie zostały zadekretowane przez Dyrektora lub Zastępcę Dyrektora na Kierownika Oddziału Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ, co jest wymagane zapisami IW IZ RPOWŚ na lata 2007-2013. Zastosowano inny rodzaj dekretacji – wpisano symbol i numer komórki organizacyjnej Departamentu Funduszy Strukturalnych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego oraz podpis, bez podania daty wykonania czynności. (dowód nr 1, nr 2)

Kierownik Oddziału Rozliczeń wyjaśnił, że „*Odnosnie braku dekretacji przez Dyrektora lub Zastępcę Dyrektora na Kierownika Oddziału Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ (...) niedopatrzenie to pochodzi sprzed kontroli IPOC, która wskazała konieczność dekretowania wniosków na Kierownika ORiM RPOWŚ. Od tego czasu wszystkie wnioski są właściwie dekretowane. Wnioski, o których mowa (...) dekretowane były przed w/w kontrolą*” (dowód nr 3)

Zespół Kontrolujący IPOC przyjmuje wyjaśnienie Kierownika Oddziału Realizacji oraz odstępuje od wydania zalecenia, gdyż pozostałe badane wnioski o płatność złożone przez beneficjentów w 2014 r. zostały właściwie zadekretowane.

## **Obszar 2 - Prowadzenie rejestru obciążeń i odzyskiwanie kwot**

W oparciu o przedstawione przez IZ RPOWŚ dokumenty oraz przeprowadzone badanie, Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza iż RPOWŚ przestrzegała obowiązujących procedur w zakresie prowadzenia rejestru dłużników (Rejestr 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.

1. W zakresie zachowanie spójności nieprawidłowości zgłoszonych przez instytucję kontrolowaną z wykrytymi nieprawidłowościami:

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.

2. 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.

3. 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.

4. 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 nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do Komisji Europejskiej;
  - b) Informacje o nieprawidłowościach są przekazywane przez instytucję kontrolowaną zgodnie z procedurami.
  
5. W zakresie stosowania procedur odnośnie zapewnienia gromadzenia informacji o nieprawidłowościach oraz kwotach niemożliwych do odzyskania w programie operacyjnym przez instytucję kontrolowaną:

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;
  
6. W zakresie stosowania procedur odnośnie prowadzenia przez instytucję kontrolowaną działań w celu usunięcia nieprawidłowości:

Na podstawie przeprowadzonego badania Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza, iż IZ RPOWŚ 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.

## **8. Wyjaśnienia i uwagi przedstawione przez instytucję kontrolowaną**

Instytucja Zarządzająca RPOWŚ pismem z dnia 30.12.2014 r. znak: DPR.III.44.32.2014.CC.III po zapoznaniu się ze wstępną wersją informacji pokontrolnej nr 02/2014 wniosła uwagi do treści przedmiotowego dokumentu. Wniesione uwagi dotyczą użytych w treści informacji pokontrolnej nazwy i skrótu Departamentu Funduszy Strukturalnych zamiast nazwy i skrótu Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, nazewnictwa trzech stanowisk oraz braku formy grzecznościowej „Pan/Pani” wobec kilku osób udzielających informacji.

## **9. Stanowisko odnośnie przedstawionych wyjaśnień i uwag instytucji kontrolowanej**

Instytucja Pośrednicząca w Certyfikacji przyjmuje do wiadomości uwagi zgłoszone przez Instytucję Zarządzającą Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Świętokrzyskiego. Wniesione uwagi nie wpływają na treść ustaleń i wniosków, gdyż dotyczą użytych w treści informacji pokontrolnej nazwy i skrótu Departamentu Funduszy Strukturalnych zamiast nazwy i skrótu Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, nazewnictwa trzech stanowisk oraz braku formy grzecznościowej „Pan/Pani” wobec kilku osób udzielających informacji.

Mając na względzie uwagi złożone przez IZ RPOWŚ informacja pokontrolna zostaje zmieniona:

- w części 6: „Osoby udzielające informacji/ wyjaśnień (osoby odpowiedzialne)” - poprzez zmianę nazwy stanowisk w pkt 6, 8 i 17, poprzez zmianę skrótu „DFS” na skrót „DWEFRR” w pkt 10 oraz dodania formy grzecznościowej „Pan/Pani” w pkt 12-15, 17-19 - strony nr: 8 i 9;
- w części 7: „Opis stanu faktycznego stwierdzonego w trakcie kontroli, Obszar 2 i 3” - poprzez zmianę skrótu „DFS” na skrót „DWEFRR” oraz zmianę nazwy „Departament Funduszy Strukturalnych” na nazwę „Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego” – strony nr: 42, 43, 45, 50, 51, 53, 57, 59.



## **10. Zalecenia Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji**

Ze względu na fakt, iż w badanych obszarach Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Świętokrzyskiego przestrzegając obowiązujących procedur Instytucja Pośrednicząca w Certyfikacji nie wydała zaleceń w wyniku przeprowadzonej kontroli Nr 02/2014.

## **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 Certyfikacji**

**Jednostka kontrolująca:**

Sporządził kierownik Zespołu Kontrolującego IPOC: Wiesława Tomaszewska, dnia 15.01.2015 r.

Sporządził członek Zespołu Kontrolującego IPOC: Robert Szczerba, dnia 15.01.2015 r.

Sporządził członek Zespołu Kontrolującego IPOC: Mariusz Banasik, dnia 15.01.2015 r.

Zweryfikował Kierownik Oddziału Kontroli WCRR: Ilona Rokosz, dnia 15.01.2015 r.

KIEROWNIK  
Oddziału Kontroli  
Ilona Rokosz

Zaakceptował Dyrektor/Zastępca Dyrektora WCRR: Michał Warszawski, dnia 15.01.2014 r.

z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO  
Michał Warszawski  
ZASTĘPCA DYREKTORA  
Wydziału Certyfikacji i Rozwoju Regionalnego

Zatwierdzam (Wojewoda Świętokrzyski albo osoba upoważniona):

Wojewoda Świętokrzyski Bożentyna Pałka – Koruba, dnia 16.01.2015 r.

WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Bożentyna Pałka-Koruba

(podpis)

**Data i podpisy przedstawicieli jednostki kontrolowanej**

**Jednostka kontrolowana:**

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

Z up. MARSZAŁKA WOJEWÓDZTWA

Kazimierz (data i podpis)  
członek Zarządu

Załącznik nr 1 do Informacji pokontrolnej nr 02/2014

Zestawienie Poświadczeń i deklaracji wydatków w ramach RPO WŚ na lata 2007 - 2013 za okres od 14.04.2014 r. do 21.10.2014 r.  
(data zatwierdzenia przez IPOC) wraz z punktami ryzyka

Lp.	Numer poświadczenia	Kwota poświadczenia (podstawa certyfikacji)	Liczba punktów za kwotę	Stwierdzone nieprawidłowości, błędy, uchybienia	Poprawność sporządzenia i terminowość przekazania	Wyniki kontroli prowadzonej przez inne niż IPOC instytucje	Suma punktów
1	RPSW.IZ.UMWSW_-D03/14-01	28 348 478,67	2	1	1	1	5
2	RPSW.IZ.UMWSW_-D04/14-00	34 487 968,45	3	1	1	1	6
3	RPSW.IZ.UMWSW_-D05/14-00	25 997 263,61	1	1	1	1	4
4	RPSW.IZ.UMWSW_-D06/14-00	31 503 688,35	3	1	1	1	6
5	RPSW.IZ.UMWSW_-D07/14-00	25 741 135,23	1	1	1	1	4
6	RPSW.IZ.UMWSW_-D08/14-00	49 220 462,03	4	1	1	1	7
7	RPSW.IZ.UMWSW_-D09/14-00	51 321 619,41	5	1	1	1	8



cd. Załącznik nr 1 do informacji pokontrolnej nr 02/2014

Raport dotyczący wniosków beneficjenta o płatność będący podstawą do sporządzenia Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność od IZ do IC za dany okres dla Programu Operacyjnego. (Uwaga: Wartość "NULL" w kolumnie "Suma wydatków kwalifikowalnych z zestawienia dokumentów" oznacza, że zestawienie wydatków zostało załączone w formie pliku w formacie PDF). Raport wykonano: 14/10/27 10:08:44, Wybrane parametry: Podaj Numer Deklaracji : 'RPSW.IZ.UJMW SW\_-' D09/14-00'

Nr Deklaracji IZ: RPSW.IZ.UJMW SW_ -		Program Operacyjny - Kod: RPSW.00.00.00						
Grupa	Lp.	Nr wniosku beneficjenta o płatność (kol. 1.1)	Kwota wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem (kol. 1.2)	Suma wydatków kwalifikowalnych z zestawienia dokumentów (kol. 1.3)	Kwota wydatków uznanych za kwalifikowane (po autoryzacji) (kol. 1.4)	Wydatki kwalifikowalne - podstawa certyfikacji (kol. 1.5)	Wydatki kwalifikowane wnioskiem - Wydatki uznane za kwalifikowane (kol. 1.6 = 1.2 - 1.4)	
Grupa 1	1	RPSW.07.01.00-26-005/14-01	947,10	947,10	947,10	947,10	0,00	
	2	RPSW.02.02.00-26-001/10-27-K01	3 211,31	3 211,31	3 211,31	3 211,31	0,00	
	3	RPSW.02.01.00-26-004/13-01	4 000,00	4 000,00	4 000,00	4 000,00	0,00	
	4	RPSW.01.01.00-26-183/11-08	7 989,61	7 989,61	7 989,61	7 989,61	0,00	
	5	RPSW.01.01.00-26-509/10-03	11 995,00	11 995,00	11 995,00	11 995,00	0,00	
	6	RPSW.01.01.00-26-526/10-02	16 411,38	16 411,38	16 411,38	16 411,38	0,00	
	7	RPSW.04.02.00-26-232/08-22	20 620,97	20 620,97	20 620,97	20 620,97	0,00	
	8	RPSW.07.02.00-26-002/14-01	24 400,00	24 400,00	24 400,00	24 400,00	0,00	
	9	RPSW.01.01.00-26-155/11-07	29 460,00	29 460,00	29 460,00	29 460,00	0,00	
	10	RPSW.01.01.00-26-155/11-06	33 000,00	33 000,00	33 000,00	33 000,00	0,00	
	11	RPSW.07.01.00-26-006/14-01	34 105,22	34 105,22	34 105,22	34 105,22	0,00	
	12	RPSW.01.01.00-26-265/10-04	41 853,00	41 853,00	41 853,00	41 853,00	0,00	
	13	RPSW.02.01.00-26-005/11-05	47 289,13	47 289,13	47 289,13	47 289,13	0,00	
	14	RPSW.07.01.00-26-004/14-01	56 151,90	56 151,90	56 151,90	56 151,90	0,00	
	15	RPSW.07.01.00-26-007/14-01	68 173,38	68 173,38	68 173,38	68 173,38	0,00	
	16	RPSW.02.04.00-26-003/10-11	78 014,87	78 014,87	78 014,87	78 014,87	0,00	
	17	RPSW.01.01.00-26-483/10-18	95 000,00	95 000,00	95 000,00	95 000,00	0,00	
	18	RPSW.01.01.00-26-219/09-05	102 700,00	102 700,00	102 700,00	102 700,00	0,00	
	19	RPSW.04.02.00-26-770/11-12	109 456,66	109 456,66	109 456,66	109 456,66	0,00	
	20	RPSW.01.01.00-26-415/10-05	110 500,00	110 500,00	110 500,00	110 500,00	0,00	
	21	RPSW.01.01.00-26-110/11-04	118 269,96	118 269,96	118 269,96	118 269,96	0,00	
	22	RPSW.01.01.00-26-248/10-07	125 209,79	125 209,79	125 209,79	125 209,79	0,00	
	23	RPSW.04.02.00-26-774/11-06	146 747,39	146 747,39	146 747,39	146 747,39	0,00	









9	RPSW.06.02.00-26-350/08-18	1 868 864,62	1 868 864,62	1 868 864,62	1 868 864,62	0,00
10	RPSW.02.03.00-26-008/08-07	1 945 323,74	1 945 323,74	1 945 323,74	1 945 323,74	0,00
11	RPSW.03.01.00-26-762/11-28	2 090 878,48	2 090 878,48	2 090 878,48	2 090 878,48	0,00
12	RPSW.03.01.00-26-389/08-07	2 094 687,43	2 094 687,43	2 094 687,43	2 094 687,43	0,00
13	RPSW.03.02.00-26-021/08-02	2 270 840,07	2 270 840,07	2 270 840,07	2 270 840,07	0,00
1	RPSW.02.01.00-26-014/11-10	2 952 344,99	2 952 344,99	2 952 344,99	2 952 344,99	0,00
2	RPSW.02.02.00-26-023/10-26	3 973 218,12	3 973 218,12	3 938 184,17	3 938 184,17	35 033,95
3	RPSW.04.01.00-26-747/10-09	5 047 588,66	5 047 588,66	5 047 588,66	5 047 588,66	0,00
4	RPSW.03.01.00-26-387/08-18	8 034 623,86	8 034 623,86	8 034 623,86	8 034 623,86	0,00
<b>Razem</b>		<b>57 775 474,08</b>	<b>57 775 474,08</b>	<b>57 507 669,55</b>	<b>51 729 880,54</b>	<b>267 804,53</b>

Minimalny próg 2% wartości wniosków wynosi

1 155 509,48

Wnioski o płatność wybrane do kontroli

Liczba losowa z przedziału	Aktywna funkcja losowania	Wylosowane liczby	Numer wniosku	Wartość wniosku
Liczba losowa z przedziału 1-32 (Grupa 1)	9	17	RPSW.01.01.00-26-483/10-18	95 000,00
Liczba losowa z przedziału 1-16 (Grupa 2)	16	10	RPSW.06.02.00-26-362/08-14	370 146,38
Liczba losowa z przedziału 1-10 (Grupa 3)	5	2	RPSW.02.01.00-26-014/12-02	676 500,00
Liczba losowa z przedziału 1-13 (Grupa 4)	11	9	RPSW.06.02.00-26-350/08-18	1 868 864,62
Liczba losowa z przedziału 1-7 (Grupa 5)	2			
<b>Suma wartości wniosków w PLN</b>				<b>3 010 511,00</b>
<b>Ujęcie procentowe wartości wniosków do kwoty wniosków objętych Poświadczeniem</b>				<b>5,21%</b>



**Załącznik nr 2 do Informacji pokontrolnej nr 02/14**

**Wykaz projektów poddanych badaniu w zakresie rejestru obciążeń na projekcie**

<b>Lp.</b>	<b>Nr umowy/decyzji</b>	<b>Nazwa beneficjenta</b>
1	RPSW.04.02.00-26-788/13-00	Powiat Kazimierski
2	RPSW.01.01.00-26-258/11-00	"EUROBRUK"
3	RPSW.01.01.00-26-124/11-00	"NETRADUS POLSKA" Spółka z o.o
4	RPSW.02.02.00-26-023/10-00	Gmina Kielce
5	RPSW.01.01.00-26-393/10-00	Salon Optyczny OptoMed s.c
6	RPSW.06.02.00-26-687/09-00	Gmina Zagnańsk
7	RPSW.05.03.00-26-631/09-00	Gmina Chmielnik

