



[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 01/2015 przeprowadzonej  
w Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym  
Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007 – 2013  
(Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego)**

**czerwiec, 2015**  
**(WERSJA OSTATECZNA)**

## **SPIS TREŚCI**

<b>WYKAZ SKRÓTÓW .....</b>	<b>3</b>
<b>SPIS TABEL.....</b>	<b>5</b>
<b>1. JEDNOSTKA KONTROLOWANA.....</b>	<b>6</b>
<b>2. DATA ROZPOCZĘCIA I ZAKOŃCZENIA KONTROLI NR 01/2015 .....</b>	<b>6</b>
<b>3. PRACOWNICY PRZEPROWADZAJĄCE KONTROLĘ.....</b>	<b>6</b>
<b>4. CEL ORAZ TEMAT KONTROLI NR 01/2015.....</b>	<b>7</b>
<b>5. ZAKRES KONTROLI.....</b>	<b>7</b>
<b>6. OSOBY UDZIELAJĄCE INFORMACJI/WYJAŚNIEŃ (OSOBY ODPOWIEDZIALNE).....</b>	<b>8</b>
<b>7. OPIS STANU FAKTYCZNEGO STWIERDZONEGO W TRAKCIE KONTROLI.....</b>	<b>10</b>
<b>OBSZAR 1 - POPRAWNOŚĆ SPORZĄDZONEGO POŚWIADCZENIA I DEKLARACJI WYDATKÓW ORAZ WNIOSKU O PŁATNOŚĆ .....</b>	<b>10</b>
<b>OBSZAR 2 - PROWADZENIE REJESTRU OBCIĄŻEŃ NA PROJEKCIE .....</b>	<b>37</b>
<b>OBSZAR 3 – INFORMOWANIE O NIEPRAWIDŁOWOŚCIACH .....</b>	<b>48</b>
<b>PODSUMOWANIE USTALEŃ I WNIOSKÓW .....</b>	<b>62</b>
<b>8. WYJAŚNIENIA I UWAGI PRZEDSTAWIONE PRZEZ INSTYTUCJĘ KONTROLOWANĄ .....</b>	<b>65</b>
<b>9. STANOWISKO ODNOŚNIE PRZEDSTAWIONYCH WYJAŚNIEŃ I UWAG INSTYTUCJI KONTROLOWANEJ .....</b>	<b>65</b>
<b>10. ZALECENIA INSTYTUCJI POŚREDNICZĄCEJ W CERTYFIKACJI .....</b>	<b>66</b>
<b>11. WYKAZ ZAŁĄCZNIKÓW .....</b>	<b>66</b>

## Wykaz skrótów

- BGK** – Bank Gospodarstwa Krajowego;
- BP** – Budżet państwa;
- 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 (wersja 15/2014);
- 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;
- OPP** – Oddział Potwierdzania Płatności;
- OR** – Oddział Rozliczeń;
- 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);

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

## Spis tabel

<b>Tabela nr 1</b>	Wysokość wydatków ujętych w Poświadczeniu i deklaracji wydatków (...) nr RSPW.IZ.UMWSW_-D03/15-00 .....	34
<b>Tabela nr 2</b>	Wysokość środków odzyskanych ujętych w Poświadczeniu i deklaracji wydatków (...) nr RPSW.IZ.UMWSW_-D03/15-00 .....	35
<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 ..	43
<b>Tabela nr 5</b>	Prawidłowość określenia przez IZ RPOWŚ granic okresu naliczania odsetek ..	46
<b>Tabela nr 6</b>	Wykaz nieprawidłowości zaewidencjonowanych w IZ RPOWŚ w IV kwartale 2014 r. ....	48
<b>Tabela nr 7</b>	Wykaz raportów kwartalnych poddanych kontroli .....	49
<b>Tabela nr 8</b>	Wykaz nieprawidłowości poddanych kontroli w ramach kwartalnego zestawienia nieprawidłowości .....	50

## **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 01/2015**

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych na miejscu: 07.05.2015 r.

Data zakończenia czynności kontrolnych na miejscu: 20.05.2015 r.

## **3. Pracownicy przeprowadzające kontrolę**

Kontrola nr 01/2015 została przeprowadzona przez Zespół Kontrolujący Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji w składzie:

- 1) Pani Wiesława Tomaszewska, starszy inspektor wojewódzki, Wydział Certyfikacji i Rozwoju Regionalnego, Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach - kierownik Zespołu Kontrolującego IPOC;
- 2) Pani Zofia Człowiekowska, starszy inspektor wojewódzki, Wydział Certyfikacji i Rozwoju Regionalnego, Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach - 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 01/2015**

Celem kontroli nr 01/2015 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 kwalifikowalnych 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 01.10.2014 r. do dnia 17.04.2015 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 IV 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. Dyrektor 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. Pani Irena Strzelec – Główny Specjalista w Oddziale Rozliczeń DWEFRR;
13. Pani Jolanta Jarmoluk – Podinspektor w Oddziale Rozliczeń DWEFRR;
14. Pan Jarosław Pater – Podinspektor w Oddziale Rozliczeń DWEFRR;
15. Pani Danuta Marciniak – Główny Specjalista w Oddziale Potwierdzania Płatności DWEFRR;
16. Pani Aneta Janik - Główny Specjalista w Oddziale Potwierdzania Płatności DWEFRR;
17. Pan Adrian Stefaniak – Główny Specjalista w Oddziale Potwierdzania Płatności DWEFRR;
18. Pani Justyna Jońca - Inspektor w Oddziale Potwierdzania Płatności DWEFRR;
19. Pani Barbara Baran – Inspektor w Oddziale Potwierdzania Płatności DWEFRR;
20. Pani Iwona Ozga - Inspektor w Oddziale Potwierdzania Płatności DWEFRR;
21. Pani Ilona Gucał - Główny Specjalista w Oddziale Potwierdzania Płatności DWEFRR;
22. Pani Katarzyna Mrzygłód – Inspektor w Oddziale Potwierdzania Płatności DWEFRR;
23. Pani Malwina Zych – Podinspektor w Oddziale Potwierdzania Płatności DWEFRR;
24. Pan Krzysztof Wojteczek – Inspektor w Oddziale Kontroli DWEFRR;
25. Pani Joanna Jasik – Główny Specjalista w Oddziale Kontroli DWEFRR;
26. Pan Ernest Klauziński - Główny Specjalista w 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 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\_-D03/15-00 zostały sporządzone prawidłowo ?

## Ustalenia

### 1. Wniosek o płatność nr WNP-RPSW.05.01.00-26-552/09-01 złożony przez beneficjenta Wojewódzki Specjalistyczny Szpital Dziecięcy im. Władysława Buszkowskiego w Kielcach

Beneficjent – **Wojewódzki Specjalistyczny Szpital Dziecięcy im. Władysława Buszkowskiego w Kielcach** – złożył do Sekretariatu Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w dniu 27.01.2015 r. wniosek o płatność wraz z załącznikami. Wniosek o płatność został zarejestrowany w księdze korespondencyjnej Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego pod pozycją 363. Wniosek został zadekretowany przez p.o. Zastępcę Dyrektora na Kierownika Oddziału Rozliczeń. W dniu 27.01.2015 r. wniosek został zadekretowany przez pracownika w/z Kierownika Oddziału Rozliczeń 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.05.01.00-26-552/09-01.

Kwota wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem wynosiła 30.750,00 PLN kwota wydatków odpowiadająca dofinansowaniu z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego wynosiła 21.525,00 PLN, zaś kwota współfinansowania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykazana we wniosku wynosiła 9.225,00 PLN.

Wydatki ujęte we wniosku o płatność nr WNP-RPSW.05.01.00-26-552/09-01 zostały poniesione w oparciu o umowę o dofinansowanie projektu pod nazwą „*Rozbudowa Wojewódzkiego Szpitala Zespołonego w Kielcach o oddziały pediatryczne wraz z wyposażeniem*” Nr UDA-RPSW.05.01.00-26-552/09-00.

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 FA/21/06/2013 z dnia 28.06.2013 roku.

Ww. faktura VAT została wystawiona na Wojewódzki Szpital Zespołony w Kielcach i zapłacona z rachunku bankowego Szpitala.

Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza, że w dniu 23.07.2014 r. pomiędzy Wojewódzkim Specjalistycznym Szpitalem Dziecięcym im. Wł. Buszkowskiego w Kielcach a Wojewódzkim Szpitalem Zespolonym w Kielcach została zawarta Umowa partnerska o wspólnej realizacji zadania inwestycyjnego – w celu przygotowania i wspólnej realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Rozbudowa Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach o oddziały pediatryczne”. Zgodnie z ww. umową - Partnerem projektu jest Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach. W § 2 ust. 5 lit. k. ww. Umowy zapisano, że „Faktury za zrealizowane zadania będą wystawiane przez Wykonawcę bezpośrednio dla Partnera, po dokonaniu odbiorów zgodnie z zasadami określonymi w Umowie partnerskiej”, a w § 4, ust. 1 pkt 8 umowy zapisano, że „Partner zobowiązuje się do (...) terminowego opłacania należności wynikających z otrzymanej- na podstawie protokołu odbioru – faktury”.

Wydatki objęte fakturą i przedstawione w pkt 11 „Zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem” przyporządkowane do określonej kategorii wydatków są zgodne z kategoriami wydatków/kosztów zawartymi w części E 7 „Harmonogram rzeczowo-finansowy” wniosku o dofinansowanie.

Kwota na jaką wystawiony jest dokument księgowy jest w prawidłowej wysokości przedstawiona 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.

Beneficjent do wniosku o płatność załączył przelew z rachunku bankowego wygenerowany elektronicznie i poświadczony przez uprawnione osoby, potwierdzający dokonanie zapłaty za ww. dokument księgowy. Do wniosku załączone zostały również: protokół zdawczo –odbiorczy z dnia 21.06.2013 r. dot. wykonania opracowania Studium wykonalności dla projektu pn. „Rozbudowa Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego o oddziały pediatryczne” – wykonawca EPRD Biuro Polityki Gospodarczej i Rozwoju Regionalnego Sp. z o.o. w Kielcach, umowa nr 84/2013 z dnia 17.06.2013 r. zawarta pomiędzy Wojewódzkim Szpitalem Zespolonym w Kielcach a EPRD Biuro Polityki Gospodarczej i Rozwoju Regionalnego Sp. z o.o. w Kielcach ws. opracowania Studium Wykonalności dla projektu pn. „Rozbudowa Wojewódzkiego Szpitala (...)”, faktury VAT: nr 02/12/2013 z dnia 02.12.2013 r., nr 1/03/2014 z dnia 03.03.2014 r., nr 3/05/2014 z dnia 05.05.2014 r., nr 10/08/2014 z dnia 14.08.2014 r., nr 3/11/2014 r. z dnia 3.11.2014 r., nr 13/12/2014 r. z dnia

03.12.2014 r. - wystawione dla Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Kielcach przez Firmę Budowlaną ANNA – BUD Sp. z o.o. w Bilczy za wykonanie robót budowlanych zgodnie z umową nr 114/2013 z dnia 08.08.2013 r. wraz z załącznikami – protokołami odbioru robót (z dnia: 02.12.2013 r., 3.03.2014 r., 05.05.2014 r., 14.08.2014 r., 31.10.2014 r., 03.12.2014 r.) oraz z dowodami zapłaty (przelewy z rachunku bankowego z dnia: 20.12.2013 r., 02.01.2014 r., 02.04.2014 r., 05.06.2014 r., 12.09.2014 r., 03.12.2014 r., 19.12.2014 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 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, pracownika w/z Kierownika Oddziału Rozliczeń jako osoby sprawdzającej wniosek oraz p.o. Zastępcy Dyrektora DWEFRR jako osoby zatwierdzającej wniosek w dniu 06.02.2015 r.

Zgodnie z procedurą 28.6.2 Tryb oceny wniosku (pkt 12) IW IZ RPOWŚ na lata 2007 – 2013 (wersja 15/2014) 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 06.02.2015 r. wprowadził dane do KSI (SIMIK 07-13). Pracownik w/z Kierownika Oddziału Rozliczeń w dniu 06.02.2015 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.05.01.00-26-552/09-01 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 06.02.2015 r., znak: EFRR-IV.433.5.1.552.01.2015.JJ beneficjent został poinformowany, iż zgodnie z § 5 pkt 9 umowy o dofinansowanie zatwierdzony został wniosek o płatność pośrednią na kwotę wydatków kwalifikowalnych w wysokości 30.750,00 PLN, a kwota dofinansowania do wypłaty wynosi 21.525,00 PLN.

Po zakończeniu weryfikacji formalno – merytorycznej karta oceny wniosku o płatność została w dniu 09.02.2015 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 dyspozycję płatności na rzecz Wojewódzkiego Specjalistycznego Szpitala Dziecięcego im. Władysława Buszkowskiego w Kielcach. W dyspozycji podano również partnera projektu: Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach oraz numer rachunku bankowego partnera projektu wskazany przez beneficjenta.

Pismem z dnia 09.02.2015 r. znak: EFRR-V-433-RPO-5.1-5-2015-JJ, pracownik przygotował dyspozycję wystawienia zlecenia płatności w wysokości 21.525,00 PLN z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (dział 758, rozdział 75861, paragraf 2007).

Kwota ta stanowi refundację wydatków objętych wnioskiem o płatność nr WNP-RPSW.05.01.00-26-552/09-01.

Dyspozycja wystawienia zlecenia płatności na rzecz beneficjenta 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 wskazany przez 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 wystawienia zlecenia płatności na rzecz beneficjenta w ramach Osi Priorytetowej 5 RPOWŚ 2007 – 2013, Działanie 5.1.

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 09.02.2015 r. oraz w dniu 10.02.2015 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 18.02.2015 r. i została przekazana na rachunek bankowy partnera projektu 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 19.02.2015 r. (kwota 21.525,00 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. Dane zamieszczone w karcie płatności dotacji w projekcie są umieszczone w sposób poprawny.

Ponadto pismem z dnia 19.02.2015 r. znak: EFRR-V-433-RPO-5.1-5-2015-JJ beneficjent został poinformowany o przekazaniu środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego z rachunku bankowego Ministra Finansów prowadzonego w Banku Gospodarstwa Krajowego stanowiące pośrednią płatność refundacyjną.

Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza, że ww. pismo zostało przyjęte do wysyłki w dniu 02.03.2015 r., tj. w terminie 12 dni kalendarzowych od daty zrealizowania płatności w dniu 18.02.2015 r. (*Dowód nr 1*)

Kierownik Oddziału Potwierdzania Płatności wyjaśnił, że „*pismo (...) zostało sporządzone bez zbędnej zwłoki. Nie zostało wysłane dnia następnego po przekazaniu środków, ponieważ ogrom pracy i urlop pracownika przedłużył wysyłkę pisma o kilka dni roboczych. Data wysłania pisma (...) nie ma wpływu na sposób realizacji płatności przez Beneficjenta. Pismo to stanowi potwierdzenie wypłaty środków przez IZ RPOWS 2007-2013.*” (*Dowód nr 2*)

Zespół Kontrolujący IPOC przyjmuje wyjaśnienie Kierownika Oddziału Potwierdzania Płatności, gdyż IW IZ RPOWŚ nie wskazuje terminu na poinformowaniu beneficjenta o przekazaniu środków z EFRR.

**2. Wniosek o płatność nr WNP-RPSW.01.01.00-26-048/11-05 złożony przez beneficjenta – „EKOM” Spółka Jawna**

Beneficjent – „EKOM” Spółka Jawna – złożył do Sekretariatu Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w dniu 23.12.2014 r. wniosek o płatność wraz z załącznikami, który został zarejestrowany w księdze korespondencyjnej Departamentu Funduszy Strukturalnych pod pozycją 2256.

Wniosek został zadekretowany przez p.o. Zastępcę Dyrektora na Kierownika Oddziału Rozliczeń. W dniu 29.12.2014 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.01.01.00-26-048/11-05.

Kwota wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem wynosiła 285.550,00 PLN, kwota wydatków odpowiadająca dofinansowaniu z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego wynosiła 84.951,12 PLN, zaś kwota współfinansowania ze środków budżetu państwa wykazana we wniosku wynosiła 14.991,38 PLN.

Wydatki ujęte we wniosku o płatność nr WNP-RPSW.01.01.00-26-048/11-05 zostały poniesione w oparciu o umowę o dofinansowanie projektu pod nazwą „*Rozwój firmy EKOM poprzez zakup innowacyjnej linii do produkcji płatków PET oraz budowy kompostowni na odpady biodegradowalne i zielone*” Nr UDA-RPSW.01.01.00-26-048/11-00.

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 (FVS-P) nr 2014/09/15 z dnia 12.09.2014 roku;
2. Faktura VAT nr 37/U/14 z dnia 17.10.2014 roku.
3. Faktura VAT nr 39/U/14 z dnia 12.11.2014 roku;
4. Faktura VAT nr 44/U/14 z dnia 28.11.2014 roku;
5. Faktura VAT nr 45/U/14 z dnia 08.12.2014 roku;

Wydatki objęte fakturami i przedstawione w pkt 11 „Zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem” przyporządkowane do określonych



kategorii wydatków są zgodne z kategoriami wydatków/kosztów zawartymi w części 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 dokumenty księgowe. Do wniosku załączone zostały również: cztery protokoły odbioru częściowego linii technologicznej do otrzymania recyklingu z poużytkowych opakowań PET (z dnia 08.12.2014 r., 28.11.2014 r., 12.11.2014 r., 17.10.2014 r. – wykonawca Przedsiębiorstwo Handlowo- Usługowe AWA Spółka Cywilna, protokół odbioru wykonanych robót z dnia 12.09.2014 r. dot. budowy ogrodzenia na terenie działki nr 123/3 w Sielcu Biskupim – wykonawca „KARTEL” SA, umowa z dnia 22.11.2013 r. zawarta pomiędzy beneficjentem a Przedsiębiorstwem Budownictwa Ogólnego „Kartel” S.A. ws. wykonania ogrodzenia betonowego na terenie działki 123/3 w msc. Sielec Biskupi wraz z Aneksami nr 1, nr 2 i nr 3 (z dnia 06.12.2013 r., 30.06.2014 r., 11.08.2014 r.).

Ocena wniosku została przeprowadzona na podstawie Karty oceny wniosku o płatność. Na jej podstawie Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza, iż **termin na jego weryfikację nie został dotrzymany i nie jest zgodny z zapisami obowiązującej IW IZ RPOWŚ.**

Zgodnie z procedurą 28.6.2 Tryb oceny wniosku (pkt 3) IW IZ RPOWŚ (wersja 15/2014) - „Ocena wniosku o płatność dokonywana jest w terminie do 30 dni kalendarzowych od daty wpłynięcia wniosku do IZ”. **Badany wniosek wpłynął do IZ w dniu 23.12.2014 r., natomiast Karta oceny wniosku została sporządzona w dniu 23.01.2015 r., co oznacza, że termin na weryfikację wniosku został przekroczony o 1 dzień.** (Dowód nr 3 i nr 4)

Kierownik Oddziału Rozliczeń wyjaśnił, że „Mając na uwadze okres świąteczny, a także mój urlop wypoczynkowy i nawarstwienie się większej ilości wniosków do weryfikacji nastąpił 1 dzień opóźnienia w zatwierdzeniu wniosku o płatność.” (Dowód nr 5)

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 jako osoby sprawdzającej wniosek, a także p.o. Zastępcy Dyrektora Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego jako osoby zatwierdzającej wniosek w dniu 23.01.2015 r.

Zgodnie z procedurą 28.6.2. Tryb oceny wniosku (pkt 12) IW IZ RPOWŚ na lata 2007 – 2013 (wersja 15/2014) 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 23.01.2015 r. wprowadził dane do KSI (SIMIK 07-13). Kierownik Oddziału Rozliczeń w dniu 23.01.2015 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.01.01.00-26-048/11-05 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 23.01.2015 r., znak: EFRR-IV.433.1.1.048.9.2015.IS beneficjent został poinformowany, iż wniosek o płatność pośrednią został zatwierdzony. Rozliczona kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem wynosi 285.550,00 PLN, a kwota dofinansowania zatwierdzona do wypłaty wynosi 99.942,50 PLN.

Zgodnie z procedurą 28.6.2 Tryb oceny wniosku (pkt 19) IW IZ RPOWŚ (wersja 15/2014) - „Informacja o kwocie środków zatwierdzonych do wypłaty przekazywana jest

beneficjentowi w formie pisemnej w terminie 7 dni kalendarzowych od zatwierdzenia kwoty do wypłaty”.

Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza, że **nie został dotrzymany 7 dniowy termin na poinformowanie beneficjenta o zatwierdzeniu kwoty do wypłaty. Badany wniosek został zatwierdzony w dniu 23.01.2015 r., a ww. pismo zostało przyjęte do wysyłki w dniu 12.02.2015 r., co oznacza, że termin na poinformowanie beneficjenta o zatwierdzeniu kwoty do wypłaty został przekroczony o 13 dni.** (Dowód nr 4 i nr 6)

Kierownik Oddziału Rozliczeń wyjaśnił, że „*pismo (...) z datą wysyłki przekraczającą 7 dniowy termin nastąpił z powodu, iż pismo miało być pierwotnie odebrane osobiście przez Beneficjenta. W związku z brakiem odbioru w/w pisma zostało ono wysłane pocztą w późniejszym terminie.* (Dowód nr 5)

Po zakończeniu weryfikacji formalno – merytorycznej karta oceny wniosku o płatność została w dniu 26.01.2015 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 „EKOM” MACIEJCZYK Sp. Jawna. Pismem z dnia 27.01.2015 r. znak: EFRR-V-433-RPO-1.1-28-2015.MZ pracownik przygotował dyspozycję wystawienia zlecenia płatności w wysokości 84.951,12 PLN z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (dział 758, rozdział 75861, paragraf 6207) oraz pismem z dnia 27.01.2015 r. znak: EFRR-V-433-RPO-1.1-29-2015.MZ pracownik przygotował dyspozycję do dokonania płatności w wysokości 14.991,38 PLN - współfinansowanie krajowe (dział 150, rozdział 15011, paragraf 6209). Kwoty te stanowią refundację wydatków objętych wnioskiem o płatność nr WNP-RPSW.01.01.00-26-048/11-05.

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 27.01.2015 r. oraz w dniu 28.01.2015 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 05.02.2015 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 06.02.2015 r. (kwota 84.951,12 PLN) oraz wyciąg bankowy z dnia 05.02.2015 r. – Getin Noble Bank SA (kwota 14.991,38 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 09.02.2015 r. znak: EFRR-V-433-RPO-1.1-29-2015.MZ 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. przeznaczonych na refundację poniesionych wydatków zgodnie z wnioskiem o płatność.

### **3. Wniosek o płatność nr WNP-RPSW.01.01.00-26-198/11-08 złożony przez beneficjenta Przedsiębiorstwo Gospodarki Odpadami MB Recykling Sp. z o.o.**

Beneficjent **Przedsiębiorstwo Gospodarki Odpadami MB Recykling Sp. z o.o.** – złożył do Sekretariatu Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w dniu 08.09.2014 r. wniosek o płatność wraz z załącznikami. Wniosek o płatność został zarejestrowany w księdze korespondencyjnej DWEFRR pod pozycją 649. Wniosek został zadekretowany przez Zastępcę Dyrektora na Kierownika Oddziału Rozliczeń. W dniu 08.09.2014 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.01.01.00-26-198/11-08.

Kwota wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem wynosiła 786.602,73 PLN, kwota wydatków odpowiadająca dofinansowaniu z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego wynosiła 300.875,55 PLN, zaś kwota współfinansowania ze środków budżetu państwa wykazana we wniosku wynosiła 53.095,68 PLN. Wydatki ujęte we wniosku o płatność nr WNP-RPSW.01.01.00-26-198/11-08 zostały poniesione w oparciu o umowę o dofinansowanie projektu pod nazwą „*Podwyższenie konkurencyjności i innowacyjności przedsiębiorstwa MB Recykling Sp. z o.o. poprzez wprowadzenie nowych proekologicznych usług na rynek świętokrzyski*” Nr UDA-RPSW.01.01.00-26-198/11-00.

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

1. Faktura VAT nr 000038/14 z dnia 25.08.2014 roku;
2. Faktura VAT nr 60/2014 z dnia 25.08.2014 roku.

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

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

Beneficjent do wniosku o płatność załączył, poświadczony za zgodność z oryginałem, kserokopie wygenerowanych elektronicznie dokumentów bankowych (potwierdzenie wykonania przelewu), potwierdzających dokonanie zapłaty za dokumenty księgowe. Do wniosku załączone zostały również, pismo beneficjenta z dnia 30.08.2014 r. informujące o utworzeniu 9 nowych etatów, faktura VAT nr 26929/14/PB z dnia 09.06.2014 r. dot. reklamy w „Pulsie Biznesu” wraz z dowodem zapłaty, faktura VAT nr FA/698/2014/REKL z dnia 13.06.2014 r. dot. reklamy w Przeglądzie Komunalnym nr 06/2014 wraz z dowodem zapłaty, umowa sprzedaży nr 51/2014 z dnia 01.04.2014 r. zawarta z Fabryką Maszyn Pakujących PABLO Sp. z o.o dot. wyprodukowania i dostawy „Systemu Rozpoznawania i Sortowania elementów elektronicznych oraz baterii przenośnych” wraz z aneksem nr 1 z dnia 07.04.2014 r., oferta nr 2014/00256 z dnia 28.03.2014 r. firmy F.M.P. PABLO Sp. z o.o. - dot. ogłoszenia nr 1-2014 o naborze ofert na zakup „Linii do optycznego sortowania użytego sprzętu elektrycznego i elektronicznego”, protokół zdawczo- odbiorczy z dnia 22.08.2014 r. dot. montażu i uruchomienia Systemu Odzyskiwania Gazów z procesu mechanicznego przetwarzania urządzeń chłodniczych, umowa nr 03/PGO/2014 z dnia 29.05.2014 r. zawarta z firmą P.W. – dot. wykonawstwa urządzeń i robót montażowych polegających na realizacji zadania pn. „Usługa wykonania Systemu Odzyskiwania Gazów z procesu mechanicznego przetwarzania użytego sprzętu elektrycznego i elektronicznego” wraz z aneksem nr 1 z dnia 14.08.2014 r., Schemat i opis instalacji odsysającej powietrze w procesie recyklingu urządzeń chłodniczych w „MB RECYKLING”.

Ocena wniosku została przeprowadzona na podstawie Karty oceny wniosku o płatność. Na jej podstawie Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza, iż **termin na jego weryfikację nie został dotrzymany i nie jest zgodny z zapisami obowiązującej IW IZ RPOWŚ.**

Zgodnie z procedurą 28.6.2 Tryb oceny wniosku (pkt 3) IW IZ RPOWŚ (wersja 15/2014) - „Ocena wniosku o płatność dokonywana jest w terminie do 30 dni kalendarzowych od daty

wpłynięcia wniosku do IZ". **Badany wniosek wpłynął do IZ w dniu 08.09.2014 r., natomiast Karta oceny wniosku została sporządzona w dniu 14.10.2014 r., co oznacza, że termin na weryfikację wniosku został przekroczony o 6 dni.** (Dowód nr 7 i nr 8).

Kierownik Oddziału Rozliczeń wyjaśnił, że „(...) nieterminowe sporządzenie Karty oceny było spowodowane nawarstwieniem się większej ilości wniosków do weryfikacji oraz zmiana opiekuna projektu.” (Dowód nr 5)

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 jako osoby sprawdzającej wniosek oraz p.o Dyrektora DWEFRR jako osoby zatwierdzającej wniosek w dniu 14.10.2014 r. oraz w dniu 21.01.2015 r. z uwzględnieniem wyników kontroli.

Zgodnie z procedurą 28.6.2 Tryb oceny wniosku (pkt 12) IW IZ RPOWŚ na lata 2007 – 2013 (wersja 15/2014) data złożenia na Karcie oceny wniosku o płatność podpisu Dyrektora jest jednocześnie datą zakończenia oceny wniosku.

Zgodnie z procedurą 28.6.2 Tryb oceny wniosku (pkt 16) IW IZ RPOWŚ na lata 2007 – 2013 (wersja 15/2014) 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.

Kontrola u beneficjenta została przeprowadzona w dniach 29-30.10.2014 r. Z przeprowadzonej kontroli sporządzono w dniu 19.11.2014 r. Informację pokontrolną Nr 176//I/RPO/2014 oraz wydano zalecenia pokontrolne w piśmie z dnia 02.12.2014 r. znak: EFRR-VII.433.I.176.3.2014.JJ. Beneficjent w piśmie: z dnia 15.12.2014 r. znak: L.dz.66/12/Z/2014, z dnia 23.12.2014 r. znak: L.dz.68/12/Z/2014 oraz z dnia 15.01.2015 r. znak: L.dz.01/01/Z/2015 poinformował o wykonaniu zaleceń pokontrolnych oraz przesłał brakujące dokumenty. Marszałek Województwa Świętokrzyskiego w piśmie z dnia 20.01.2015 r. znak: EFRR-VII.433.I.176.5.2014.JJ poinformował beneficjenta, że „biorąc pod uwagę pismo znak: L.Dz.66/12/Z/2014 z dnia 15.12.2014 r. i pismo znak: L.Dz. 01/01/Z/2015

z dnia 15.01.2015 r. potwierdzam wdrożenie zaleceń pokontrolnych, a tym samym realizację Projektu nr RPSW.01.01.00-26-198/11 (...).”

Po zatwierdzeniu wniosku o płatność przez p.o. Dyrektora DWEFRR jeden z pracowników odpowiedzialnych za weryfikację wniosku w dniu 22.01.2015 r. wprowadził dane do KSI (SIMIK 07-13). Kierownik Oddziału Rozliczeń w dniu 22.01.2015 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.01.01.00-26-198/11-08 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 21.01.2015 r. znak: EFRR-IV.433.1.1.198.08.2015.JP beneficjent został poinformowany, iż wniosek o płatność końcową został zatwierdzony. Kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem wynosi 786.602,73 PLN. Kwota dofinansowania zatwierdzona do wypłaty wynosi 353.971,23 PLN.

Po zakończeniu weryfikacji formalno – merytorycznej karta oceny wniosku o płatność została w dniu 22.01.2015 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 Przedsiębiorstwa Gospodarki Odpadami MB Recykling Spółka z o.o. Pismem z dnia 23.01.2015 r. znak: EFRR-V-433-RPO-1.1-26-2015.JJ pracownik przygotował dyspozycję wystawienia zlecenia płatności w wysokości 300.875,55 PLN z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (dział 758, rozdział 75861, paragraf 6207) oraz pismem z dnia 23.01.2015 r. znak: EFRR-V-433-RPO-1.1-27-2015.JJ pracownik przygotował dyspozycję do dokonania płatności w wysokości 53.095,68 PLN - współfinansowanie krajowe (dział 150, rozdział 15011, paragraf 6209). Kwoty te stanowią refundację wydatków objętych wnioskiem o płatność nr WNP-RPSW.01.01.00-26-198/11-08.

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 23.01.2015 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 05.02.2015 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 06.02.2015 r. (kwota 300.875,55 PLN) oraz wyciąg bankowy z dnia 05.02.2015 r. – Getin Noble Bank SA (kwota 53.095,68 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 09.02.2015 r. znak: EFRR-V-433-RPO-1.1-26-2015.JJ 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. przeznaczonych na refundację poniesionych wydatków zgodnie z wnioskiem o płatność.

#### **4. Wniosek o płatność nr WNP-RPSW.02.04.00-26-003/11-04 złożony przez beneficjenta – Gminę Busko Zdrój**

Beneficjent **Gmina Busko Zdrój** – złożył do Sekretariatu Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w dniu 22.01.2015 r. wniosek o płatność wraz z załącznikami. Wniosek o płatność został zarejestrowany w księdze korespondencyjnej DWEFRR pod pozycją 293. Wniosek został zadekretowany przez p.o. Zastępcę Dyrektora na Kierownika Oddziału Rozliczeń. W dniu 23.01.2015 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.02.04.00-26-003/11-04.

Kwota wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem wynosiła 2.348.774,38 PLN, kwota wydatków odpowiadająca dofinansowaniu z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego wynosiła 1.409.264,63 PLN, zaś kwota współfinansowania ze środków budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykazana we wniosku wynosiła 939.509,75 PLN. Wydatki ujęte we wniosku o płatność nr WNP-RPSW.02.04.00-26-003/11-04 zostały poniesione w oparciu o umowę o dofinansowanie projektu pod nazwą „*Uzbrojenie terenów pod inwestycje w strefie A ochrony uzdrowiskowej w Busku Zdroju*” Nr UDA-RPSW.02.04.00-26-003/11-00.

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 0008/10/14/D14224 z dnia 23.10.2014 roku;
2. Faktura VAT nr 0008/12/14/D14224 z dnia 15.12.2014 roku;
3. Pismo GNW.6833.12.2014 z dnia 30.10.2014 roku;.
4. Pismo GNW.6833.18.2014 z dnia 08.12.2014 roku;.
5. Pismo GNW.6833.13.2014 z dnia 12.11.2014 roku;
6. Faktura VAT nr 27/2014 z dnia 23.12.2014 roku.

Kwota wydatków kwalifikowanych wynikająca z faktury VAT nr 0008/12/14/D14224 (1.505.452,16 PLN) została w pkt 11 „Zestawienie dokumentów (...)” podzielona na cztery kategorie kosztów: „Przebudowa i budowa sieci kanalizacji deszczowej z oczyszczalniami wód deszczowych” (kwota: 518.674,08 PLN), „Sieć kanalizacji sanitarnej” (kwota: 206.330,62 PLN), „Sieć wodociągowa” (kwota: 190.413,95 PLN) oraz „Urządzenie dróg” (kwota: 589.033,51 PLN).

Kwota wydatków kwalifikowalnych wynikająca z ww. pism (pkt 3 – 4) dotyczy wypłaty odszkodowania za nieruchomości, które na mocy zawartych ugód przeszły na własność Gminy Busko Zdrój z dniem w którym decyzja Starosty Buskiego znak: AB.6740.15.3.2013 z dnia 24.06.2014 r. o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej w ramach zadania pn. „Uzbrojenie terenów (...)” stała się ostateczna.

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.

Beneficjent do wniosku o płatność załączył, poświadczony za zgodność z oryginałem, kserokopie wyciągów bankowych, potwierdzających dokonanie zapłaty za dokumenty księgowe oraz wyciągi bankowe i kasowe dowody wypłaty odszkodowania za nieruchomości przejęte pod inwestycje drogowe.

Do wniosku załączone zostały również, oświadczenie o kwalifikowalności VAT z dnia 22.01.2015 r., zaświadczenie o podatniku podatku od towarów i usług wydane przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Busku-Zdroju w dniu 05.01.2015 r., dwa protokoły odbioru częściowego wykonanych robót z dnia 12.12.2014 r. oraz z dnia 23.10.2014 r. – wykonawca Skanska S.A. wraz z tabelą elementów rozliczeniowych dla zadania pn. „Uzbrojenie terenów (...)”, przedmiar robót wykonanych - dot. pełnienia nadzoru laboratoryjnego na inwestycji – wykonawca Usługi Inżynieryjno – Badawcze SONDA,

umowa nr 103/RSID/2013 z dnia 16.12.2014 r. ws. pełnienia nadzoru laboratoryjnego na inwestycji pn. „Uzbrojenie terenów (...)” - wykonawca Usługi Inżynieryjno – Badawcze SONDA wraz z aneksem nr 1 z dnia 31.12.2014 r., formularz oferty firmy Usługi Inżynieryjno – Badawcze SONDA na pełnienie nadzoru laboratoryjnego na inwestycji pn. „Uzbrojenie terenów (...)” - z dnia 9.12.2013 r. wraz z przedmiarem robót, trzy postanowienia Starosty Buskiego: z dnia 29.10.2014 r. znak: GNK.683.28.2014, z dnia 21.10.2014 r. znak: GNK.683.29.2014 oraz z dnia 26.11.2014 r. znak: GKN.683.18.2014 zatwierdzające ugody administracyjne zawarte w dniu 29.10.2014 r., w dniu 21.10.2014 r. oraz w dniu 25.11.2014 r. ws. ustalenia i wypłaty odszkodowania za nieruchomości, które z mocy prawa przeszły na własność Gminy Busko-Zdrój, trzy ugody zawarte przed Starostą Buskim w dniu 29.10.2014 r. znak: GKN.6812.28.2014, w dniu 21.10.2014 r. znak: GKN.6812.29.2014 oraz w dniu 25.11.2014 r. znak: GKN.683.18.2014 ws. ustalenia wysokości i wypłaty odszkodowania za nieruchomości, które z mocy prawa przeszły na własność Gminy Busko- Zdrój, oświadczenia ośmiu osób o niewspółfinansowaniu nieruchomości z publicznych środków krajowych i wspólnotowych w okresie 7 lat poprzedzających datę nabycia nieruchomości przez Gminę Busko-Zdrój.

Ocena wniosku została przeprowadzona na podstawie Karty oceny wniosku o płatność. Na jej podstawie Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza, 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, pracownika w/z Kierownika Oddziału Rozliczeń jako osoby sprawdzającej wniosek oraz p.o Zastępcy Dyrektora DWEFRR jako osoby zatwierdzającej wniosek w dniu 30.01.2015 r.

Zgodnie z procedurą 28.6.2 Tryb oceny wniosku (pkt 12) IW IZ RPOWŚ na lata 2007 – 2013 (wersja 15/2014) data złożenia na Karcie oceny wniosku o płatność podpisu Dyrektora jest jednocześnie datą zakończenia oceny wniosku.

Po zatwierdzeniu wniosku o płatność przez p.o. Zastępcy Dyrektora DWEFRR jeden z pracowników odpowiedzialnych za weryfikację wniosku w dniu 03.02.2015 r. wprowadził dane do KSI (SIMIK 07-13). Pracownik w/z Kierownika Oddziału Rozliczeń w dniu 03.02.2015 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.02.04.00-26-003/11-04 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 30.01.2015 r. znak: EFRR-IV.433.2.4.003.11.2015.JJ beneficjent został poinformowany, iż wniosek o płatność pośrednią został zatwierdzony. Kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem wynosi 2.348.774,38 PLN. Kwota dofinansowania zatwierdzona do wypłaty – refundacji wynosi 1.409.264,63 PLN.

Po zakończeniu weryfikacji formalno – merytorycznej karta oceny wniosku o płatność została w dniu 30.01.2015 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 dyspozycję płatności na rzecz Gminy Busko-Zdrój. Pismem z dnia 03.02.2015 r. znak: EFRR-V-433-RPO-2.4-1-2015.BB pracownik przygotował dyspozycję wystawienia zlecenia płatności w wysokości 1.409.264,63 PLN z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (dział 758, rozdział 75861, paragraf 6207). Kwota ta stanowi refundację wydatków objętych wnioskiem o płatność nr WNP-RPSW.02.04.00-26-003/11-04.

Dyspozycja wystawienia zlecenia płatności na rzecz beneficjenta 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 wystawienia zlecenia płatności na rzecz beneficjenta w ramach Osi Priorytetowej 2 RPOWŚ 2007 – 2013, Działanie 2.4.

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 03.02.2015 r. oraz w dniu 04.02.2015 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 11.02.2015 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 12.02.2015 r. (kwota 1.409.264,63 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. Dane zamieszczone w karcie płatności dotacji w projekcie są umieszczone w sposób poprawny.

Ponadto pismem z dnia 12.02.2015 r. znak: EFRR-V-433-RPO-2.4-1-2015/BB beneficjent został poinformowany o przekazaniu środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego z rachunku bankowego Ministra Finansów prowadzonego w Banku Gospodarstwa Krajowego, stanowiące płatność refundacyjną.

## **Wnioski**

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

1) Ocena wniosków o płatność nr WNP-RPSW.02.04.00-26-003/11-04 oraz nr WNP-RPSW.05.01.00-26-552/09-01 została przeprowadzona z zachowaniem terminu wskazanego IW IZ RPOWŚ na lata 2007 – 2013 tj. w terminie 30 dni kalendarzowych od daty wpłynięcia wniosku do IZ. Natomiast **w przypadku pozostałych dwóch wniosków o płatność termin na weryfikację został przekroczony o 1 dzień i o 6 dni:**

- wniosek o płatność nr WNP-RPSW.01.01.00-26-048/11-05 wpłynął do IZ w dniu 23.12.2014 r., natomiast Karta oceny wniosku została sporządzona w dniu 23.01.2015 r., co oznacza, że termin na weryfikację wniosku został przekroczony o 1 dzień. *(Dowód nr 3 i nr 4)*

- wniosek o płatność nr WNP-RPSW.01.01.00-26-198/11-08 wpłynął do IZ w dniu 08.09.2014 r., natomiast Karta oceny wniosku została sporządzona w dniu 14.10.2014 r., co oznacza, że termin na weryfikację wniosku został przekroczony o 6 dni. *(Dowód nr 7 i nr 8).*

Kierownik Oddziału Rozliczeń wyjaśnił, że „*Mając na uwadze okres świąteczny, a także mój urlop wypoczynkowy i nawarstwienie się większej ilości wniosków do weryfikacji nastąpił 1 dzień opóźnienia w zatwierdzeniu wniosku o płatność*” (dot. wniosku o płatność nr WNP-RPSW.01.01.00-26-048/11-05) oraz że „*(...) nieterminowe sporządzenie Karty oceny było spowodowane nawarstwieniem się większej ilości wniosków do weryfikacji oraz zmiana opiekuna projektu*” (dot. wniosku o płatność nr WNP-RPSW.01.01.00-26-198/11-08). *(Dowód nr 5)*

- 2) Wnioskowi 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, **z wyjątkiem wniosku o płatność nr WNP-RPW.01.01.00-26-048/11-05, gdzie termin na poinformowanie beneficjenta o zatwierdzeniu kwoty do wypłaty został przekroczony o 13 dni.**

Ww. wniosek o płatność został zatwierdzony w dniu 23.01.2015 r., pismo informujące beneficjenta o zatwierdzeniu kwoty do wypłaty zostało sporządzone również w dniu 23.01.2015 r. znak: EFRR-IV.433.1.1.048.9.2015.IS, ale zostało przyjęte do wysyłki

w dniu 12.02.2015 r., co oznacza, że termin na poinformowanie beneficjenta o zatwierdzeniu kwoty do wypłaty został przekroczony o 13 dni. (*Dowód nr 4 i nr 6*)

Kierownik Oddziału Rozliczeń wyjaśnił, że „*pismo (...) z datą wysyłki przekraczającą 7 dniowy termin nastąpił z powodu, iż pismo miało być pierwotnie odebrane osobiście przez Beneficjenta. W związku z brakiem odbioru w/w pisma zostało ono wysłane pocztą w późniejszym terminie*”. (*Dowód nr 5*)

- 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.

**Pytanie 2 - Czy Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wniosek o płatność okresową od IZ do IC nr RPSW.IZ.UMWSW\_-D03/15-00 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 UMWSY 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\_-D03/15-00 za okres do 28.02.2015 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 01.02.2015 r. do 28.02.2015 r.

Dokument „*Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wniosek o płatność okresową od IZ do IC dla programów regionalnych*” został za pismem z dnia 13.03.2015 r. znak: EFRR.V-433-RPO-C-11.2015 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 4.671.322.928,30 PLN.

Ogólna kwota wydatków kwalifikowanych poniesionych przez beneficjentów poświadczonych przez IZ w okresie od 01.02.2015 r. do 28.02.2015 r. w ramach RPOWŚ na lata 2007 – 2013 wynosi 19.362.154,50 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\_-D03/15-00

Oś priorytetowa	Ogólna kwota wydatków kwalifikowanych poniesionych przez beneficjentów	Odpowiadający wkład publiczny	W tym wkład UE
1 „Rozwój przedsiębiorczości”	1.787.580,86	783.946,25	666.354,31
2 „Wsparcie innowacyjności, budowa społeczeństwa informacyjnego oraz wzrost potencjału inwestycyjnego regionu”	8.163.537,97	8.163.537,97	6.523.136,92
3 „Podniesienie jakości systemu komunikacyjnego regionu”	312.816,14	312.816,14	187.689,68
4 „Rozwój infrastruktury ochrony środowiska i energetycznej”	4.229.793,70	4.303.281,15	3.060.043,39
5 „Wzrost jakości infrastruktury społecznej oraz inwestycje w dziedzictwo kulturowe, turystykę i sport”	2.130.221,85	2.130.221,85	1.285.468,18
6 „Wzmocnienie ośrodków miejskich i rewitalizacja małych miast”	2.738.203,98	2.738.203,98	1.642.922,39
7 „Pomoc techniczna”	0,00	0,00	0,00
<b>RAZEM</b>	<b>19.362.154,50</b>	<b>18.432.007,34</b>	<b>13.365.614,87</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 01.02.2015 r. do 28.02.2015 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\_-D03/15-00

Oś priorytetowa	Całkowite wydatki kwalifikowalne beneficjentów	Odpowiadający wkład publiczny	W tym wkład UE	Odsetki karne od wkładu UE
1 „Rozwój przedsiębiorczości”	7.881,87	3.546,84	3.014,81	0,00
2 „Wsparcie innowacyjności, budowa społeczeństwa informacyjnego oraz wzrost potencjału inwestycyjnego regionu”	3.225,24	3.225,24	2.623,72	0,00
3 „Podniesienie jakości systemu komunikacyjnego regionu”	0,00	0,00	0,00	0,00
4 „Rozwój infrastruktury ochrony środowiska i energetycznej”	170.123,35	96.635,90	75.559,41	3.894,10
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>181.230,46</b>	<b>103.407,98</b>	<b>81.197,94</b>	<b>3.894,10</b>

*Opracowanie własne Zespołu Kontrolującego IPOC*

Wersja papierowa i elektroniczna „*Poświadczenia i deklaracji wydatków (...)*” nr RPSW.IZ.UMWSW\_-D03/15-00 za okres do 28.02.2015 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.01.01.00-26-048/11-05
2. WNP-RPSW.01.01.00-26-198/11-08
3. WNP-RPSW.02.04.00-26-003/11-04
4. WNP-RPSW.05.01.00-26-552/09-01

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\_-D03/15-00*” 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.01.01.00-26-048/11-05, WNP-RPSW.01.01.00-26-198/11-08, WNP-RPSW.02.04.00-26-003/11-04, WNP-RPSW.05.01.00-26-552/09-01.

## **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 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 października 2014 roku do dnia 17 kwietnia 2015 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.	Dom Zakonny Misjonarzy Oblaci Maryi Niepokalanej, Klasztor, Święty Krzyż	RPSW.05.03.00-26-660/09-00	RPSW.IZ.UMWSW_-O0466/14/01	do odzyskania	6 300,00	informacja z Oddziału Rozliczeń	tak	nie podlega zgłoszeniu do KE	tak	tak
2.	ROLMEX-MISIUDA SP.J	RPSW.01.01.00-26-329/11-00	RPSW.IZ.UMWSW_-O0467/14/01	do odzyskania	23 760,69	Na wniosek Beneficjenta rozwiązano umowę o dofinansowanie projektu	tak	nie podlega zgłoszeniu do KE	tak	tak
3.	Kielecki Park Technologiczny	RPSW.02.04.00-26-003/12-00	RPSW.IZ.UMWSW_-O0470/14/01	do odzyskania	4 346,92	kontrola końcowa IZ	tak	nie podlega zgłoszeniu do KE	tak	tak
4.	Gmina Starachowice	RPSW.06.01.00-26-375/08-00	RPSW.IZ.UMWSW_-O0473/14/01	do odzyskania	3 121,74	kontrola końcowa IZ	tak	nie podlega zgłoszeniu do KE	tak	tak
5.	AUTO SERWIS	RPSW.01.01.00-26-365/10-00	RPSW.IZ.UMWSW_-O0474/14/01	do odzyskania	326,86	kontrola końcowa IZ	tak	nie podlega zgłoszeniu do KE	tak	tak
6.	Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowe „MOTO-TRUCK”	RPSW.01.01.00-26-083/11-00	RPSW.IZ.UMWSW_-O0479/14/01	do odzyskania	3 712,86	kontrola na zakończenie trwałości IZ	tak	nie podlega zgłoszeniu do KE	tak	tak
				do odzyskania	50 443,05	kontrola końcowa IZ	tak	podlega zgłoszeniu do KE	tak	tak



7.	PWZ-BIS Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	RPSW.01.01.00-26-017/11-00	RPSW.IZ.UMWSW_- O0489/15/01	do odzyskania	687,50	kontrola na zakończenie trwatości IZ	tak	nie podlega zgłoszeniu do KE	tak	tak
			RPSW.IZ.UMWSW_- O0489/15/02	do odzyskania	2 062,50	kontrola na zakończenie trwatości IZ	tak	nie podlega zgłoszeniu do KE	tak	tak
			RPSW.IZ.UMWSW_- O0486/15/01	do odzyskania	6 081,17	Informacja z Oddziału Potwierdzenia Płatności pismo Beneficjenta o odzyskanie podatku VAT	tak	nie podlega zgłoszeniu do KE	tak	tak
8.	Uniwersytet Jana Kochanowskiego w Kielcach	RPSW.02.01.00-26-011/12-00	RPSW.IZ.UMWSW_- O0486/15/02	do odzyskania	2 734,11	Informacja z Oddziału Potwierdzenia Płatności pismo Beneficjenta o odzyskanie podatku VAT	tak	nie podlega zgłoszeniu do KE	tak	tak
			RPSW.IZ.UMWSW_- O8485/15/01	do odzyskania	40 552,80	Informacja z Oddziału Potwierdzenia Płatności pismo Beneficjenta o odzyskanie podatku VAT	tak	nie podlega zgłoszeniu do KE	tak	tak
			RPSW.IZ.UMWSW_- O8485/15/02	do odzyskania	74 214,34	Informacja z Oddziału Potwierdzenia Płatności pismo Beneficjenta o odzyskanie podatku VAT	tak	nie podlega zgłoszeniu do KE	tak	tak
9	Gmina Busko Zdrój	RPSW.06.01.00-26-707/09-00	RPSW.IZ.UMWSW_- O8485/15/03	do odzyskania	32 567,03	Informacja z Oddziału Potwierdzenia Płatności pismo Beneficjenta o odzyskanie podatku VAT	tak	nie podlega zgłoszeniu do KE	tak	tak
			RPSW.IZ.UMWSW_- O8485/15/04	do odzyskania	84 466,50	Informacja z Oddziału Potwierdzenia Płatności pismo Beneficjenta o odzyskanie podatku VAT	tak	nie podlega zgłoszeniu do KE	tak	tak
10	Gmina Wodzisław	RPSW.04.02.00-26-259/08-00	RPSW.IZ.UMWSW_- O8488/15/01	do odzyskania	3 536,07	kontrola końcowa IZ	tak	nie podlega zgłoszeniu do KE	tak	tak

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 10 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.05.03.00-26-660/09-00	Dom Zakonny Misjonarze Oblaci Maryi Niepokalanej, Klasztor, Święty Krzyż	15.10.2014	10.10.2014	4
RPSW.01.01.00-26-329/11-00	ROLMEX-MISIUDA Spółka Jawna	17.10.2014	Data zwrotu przez beneficjenta 14.10.2014	4
RPSW.02.04.00-26-003/12-00	Kielecki Park Technologiczny	18.11.2014	14.11.2014	3
RPSW.06.01.00-26-375/08-00	Gmina Starachowice	16.12.2014	12.12.2014	3
RPSW.01.01.00-26-365/10-00	AUTO SERWIS	17.12.2014	15.12.2014	3
RPSW.01.01.00-26-083/11-00	Przedsiębiorstwo Usługowo –Handlowe „MOTO-TRUCK”	09.01.2015	05.01.2015	4
RPSW.01.01.00-26-017/11-00	PWZ-BIS Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	18.02.2015	17.02.2015 korekta 05.03.2015	2
RPSW.02.01.00-26-011/12-00	Uniwersytet Jana Kochanowskiego w Kielcach	11.03.2015	09.03.2015	3
RPSW.06.01.00-26-707/09-00	Gmina Busko Zdrój	09.03.2015	06.03.2015	2
RPSW.04.02.00-26-259/08-00	Gmina Wodzisław	16.03.2015	13.03.2015	2

*Opracowanie własne Zespołu Kontrolującego IPOC*

Na podstawie danych zawartych w Tabeli nr 4 Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza, iż dla wszystkich 10 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). W przypadku projektu RPSW.01.01.00-26-329/11-00, którego Beneficjentem był ROLMEX-MISIUDA Spółka Jawna brak jest załącznika nr 57 do IW IZ RPOWŚ na lata 2007 – 2013, gdyż Beneficjent sam dokonał zwrotu środków wraz z odsetkami dnia 14.10.2014 r. tj. w terminie (5 dni) od daty rozwiązania umowy (10.10.2014 r.), wówczas nie sporządza się zał. nr 57 do IW.

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) *Wytocznych 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;

- pomniejszych przelewów na konto beneficjenta (dotyczy sytuacji, w których środki są odzyskiwane od beneficjenta poprzez wypłacenie na jego rzecz pomniejszonej kolejnej należności);

Podstawę stanowi Załącznik nr 57 do Instrukcji Wykonawczej *Zgłoszenie do Oddziału Potwierdzania* wprowadzania i aktualizacji danych przy sporządzeniu Kart rejestru obciążeń na projekcie *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, że 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.05.03.00-26-660/09-00	Dom Zakonny Misjonarze Oblaci Maryi Niepokalanej, Klasztor, Święty Krzyż	nie naliczano odsetek	nie dotyczy
RPSW.01.01.00-26-329/11-00	ROLMEX-MISIUDA SP	od dnia przekazania dotacji beneficjentowi	do dnia zwrotu środków (łącznie z tym dniem)
RPSW.02.04.00-26-003/12-00	Kielecki Park Technologiczny	od dnia przekazania środków	do dnia zatwierdzenia wniosku
RPSW.06.01.00-26-375/08-00	Gmina Starachowice	od dnia przekazania środków	do dnia zatwierdzenia wniosku
RPSW.01.01.00-26-365/10-00	AUTO SERWIS	od dnia przekazania środków	do dnia zatwierdzenia wniosku
RPSW.01.01.00-26-083/11-00	Przedsiębiorstwo Usługowo –Handlowe „MOTO-TRUCK”	od dnia przekazania środków	do dnia zatwierdzenia wniosku
RPSW.01.01.00-26-017/11-00	PWZ-BIS Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	od dnia przekazania środków	do dnia zatwierdzenia wniosku
RPSW.02.01.00-26-011/12-00	Uniwersytet Jana Kochanowskiego w Kielcach	od dnia przekazania środków	do dnia zatwierdzenia wniosku
RPSW.06.01.00-26-707/09-00	Gmina Busko Zdrój	od dnia przekazania środków	do dnia zatwierdzenia wniosku
RPSW.04.02.00-26-259/08-00	Gmina Wodzisław	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 8 projektów poddanych analizie IZ RPOWŚ prawidłowo określiła pierwszy i ostatni dzień, do którego należy naliczać odsetki. Dla jednego projektu 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. W przypadku beneficjenta ROLMEX – MISIUDA Spółka Jawna odsetki liczone były od dnia przekazania dotacji do dnia zwrotu środków (łącznie z tym dniem). Na wniosek beneficjenta IZ rozwiązała umowę na dofinansowanie projektu. Beneficjent zwrócił całe otrzymane dofinansowanie wraz z odsetkami umownymi.

### **Wnioski:**

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

1. Dla wszystkich 10 projektów poddanych badaniu kwoty do zwrotu zostały ujęte jako kwoty do odzyskania.
2. Dla wszystkich 10 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 10 projektów poddanych badaniu dane wynikające z zaistniałego zdarzenia (powodującego konieczność ich rejestracji) zostały terminowo ujęte w KSI (SIMIK 07 –13) 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.
4. Dla 8 projektów poddanych analizie IZ RPOWŚ prawidłowo określiła pierwszy i ostatni dzień, do którego należy naliczać odsetki. Dla jednego projektu 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 kwoty podlegającej procedurze odzyskania nie naliczyła, w przypadku kolejnego projektu beneficjent sam dokonał zwrotu przyznanych środków w raz z odsetkami liczonymi od dnia przekazania dotacji do dnia zwrotu dotacji (łącznie z tym dniem).
5. Dla 10 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.
6. Poddany badaniu *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* jako Załącznik nr 58 do IW IZ RPOWŚ na lata 2007-2013 jest zgodny ze wzorem załącznika nr 58 do Instrukcji Wykonawczej.

## 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 15/2014).

### Pytanie 1 Zachowanie spójności nieprawidłowości zgłoszonych przez instytucję kontrolowaną za IV kwartał 2014 r. z nieprawidłowościami wykrytymi w IV kwartale 2014 r.

#### Ustalenia

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

W przekazanej przez IZ RPOWŚ dokumentacji związanej z informowaniem o nieprawidłowościach za IV kwartał 2014 r. stwierdzono, iż IZ RPOWŚ zarejestrowała 16 nieprawidłowości. W dokumentacji oznaczono powyższe nieprawidłowości chronologicznie od nr RPSW/2014/Z13/00079 do nr RPSW/2014/Z13/00094. Szczegółowo wykaz nieprawidłowości zaewidencjonowanych w IZ RPOWŚ w IV kwartale 2014 r. przedstawiono poniżej w Tabeli nr 6.

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

lp	nr nieprawidłowości	raport/ zestawienie/ anulowano/ nie ujęto	nr raportu / pozycja w zestawieniu	nr projektu
1	RPSW/2014/Z13/00079	zestawienie	27	RPSW.04.02.00-26-768/11
2	RPSW/2014/Z13/00080	zestawienie	21	RPSW.02.02.00-26-001/10
3	RPSW/2014/Z13/00081	anulowano		RPSW.01.01.00-26-261/11
4	RPSW/2014/Z13/00082	zestawienie	20	RPSW.02.01.00-26-034/10
5	RPSW/2014/Z13/00083	zestawienie	18	RPSW.01.04.00-26-005/09



6	RPSW/2014/Z13/00084	zestawienie	8	RPSW.01.03.00-26-001/10
7	RPSW/2014/Z13/00085	zestawienie	16	RPSW.01.03.00-26-004/10
8	RPSW/2014/Z13/00086	zestawienie	24	RPSW.02.04.00-26-003/12
9	RPSW/2014/Z13/00087	zestawienie	5	RPSW.01.01.00-26-402/10
10	RPSW/2014/Z13/00088	raport	R1828/ERDF/PL/Z13/201 4/21987/1	RPSW.01.01.00-26-157/11
11	RPSW/2014/Z13/00089	zestawienie	2	RPSW.01.01.00-26-365/10
12	RPSW/2014/Z13/00090	zestawienie	30	RPSW.06.01.00-26-375/08
13	RPSW/2014/Z13/00091	zestawienie	23	RPSW.02.04.00-26-002/10
14	RPSW/2014/Z13/00092	raport	R1828/ERDF/PL/Z13/201 4/21982/1	RPSW.02.02.00-26-004/10
15	RPSW/2014/Z13/00093	zestawienie	17	RPSW.01.03.00-26-007/10
16	RPSW/2014/Z13/00094	raport	R1828/ERDF/PL/Z13/201 4/21985/1	RPSW.01.01.00-26-083/11

IZ RPOWŚ zgłosiła 3 nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE (raport kwartalny za IV kwartał 2014 r.).

Ponadto IZ RPOWŚ ujęła w zestawieniu za IV kwartał 2014 r. 12 nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do KE.

IZ RPOWŚ dokonała anulowania 1 nieprawidłowości nr RPSW/2014/Z13/00081 (projekt RPSW.01.01.00-26-261/11). W wyniku badania dokumentacji stwierdzono, iż w 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 IV kwartał 2014 roku, zatem wobec 3 nieprawidłowości podlegających raportowaniu oraz 12 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/Z13/2014/21982/1	RPSW/2014/Z13/00092	RPSW.02.02.00-26-004/10
2	R1828/ERDF/PL/Z13/2014/21985/1	RPSW/2014/Z13/00094	RPSW.01.01.00-26-083/11
3	R1828/ERDF/PL/Z13/2014/21987/1	RPSW/2014/Z13/00088	RPSW.01.01.00-26-157/11

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

lp	lp wg kwart. zestawienia	nr nieprawidłowości	nr projektu
1	2	RPSW/2014/Z13/00089	RPSW.01.01.00-26-365/10
2	5	RPSW/2014/Z13/00087	RPSW.01.01.00-26-402/10
3	8	RPSW/2014/Z13/00084	RPSW.01.03.00-26-001/10
4	16	RPSW/2014/Z13/00085	RPSW.01.03.00-26-004/10
5	17	RPSW/2014/Z13/00093	RPSW.01.03.00-26-007/10
6	18	RPSW/2014/Z13/00083	RPSW.01.04.00-26-005/09
7	20	RPSW/2014/Z13/00082	RPSW.02.01.00-26-034/10
8	21	RPSW/2014/Z13/00080	RPSW.02.02.00-26-001/10
9	23	RPSW/2014/Z13/00091	RPSW.02.04.00-26-002/10
10	24	RPSW/2014/Z13/00086	RPSW.02.04.00-26-003/12
11	27	RPSW/2014/Z13/00079	RPSW.04.02.00-26-768/11
12	30	RPSW/2014/Z13/00090	RPSW.06.01.00-26-375/08

### **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 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 IV kwartał 2014 r. oraz nieprawidłowości wykazanych w kwartalnym zestawieniu nieprawidłowości (IV kwartał 2014 r.):

- 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 zaniechanie 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.

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 przewidziała możliwość zgłaszania nieprawidłowości również przez inne podmioty.

### **Wnioski**

Na podstawie przeprowadzonego badania Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza, iż IZ RPOWŚ analizuje wykryte przez siebie informacje o naruszeniach prawa/innych wymogów pod kątem zaistnienia nieprawidłowości w rozumieniu przepisów rozporządzenia 1083/2006. W tym celu pracownik, który wykrył nieprawidłowość wypełnia wstępne ustalenie administracyjne. 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 Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. 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 nr 26 do IW IZ RPOWŚ;
- 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 w Departamencie Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego 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 za IV kwartał 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 IV kwartał 2014 r. IZ RPOWŚ przekazała do MF-R w dniach 5, 6 lutego 2015 roku w systemie IMS 3 raporty dotyczące nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE:

- R1828/ERDF/PL/Z13/2014/21982/1;
- R1828/ERDF/PL/Z13/2014/21985/1;
- R1828/ERDF/PL/Z13/2014/21987/1.

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 lutego 2015r. Wszystkie poddane badaniu raporty zostały przekazane do MF-R w systemie IMS z zachowaniem obowiązujących terminów.

Ze względu na fakt, iż w badanym kwartale (IV kwartał 2014 r.) 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 IV kwartale 2014 r. nie sporządzała i nie przekazywała raportów 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.



#### **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 IV kwartał 2014r. Zespół Kontrolujący IPOC ustalił, iż kwartalne zestawienie nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do KE (IV kwartał 2014 r.) zostało przekazane w dniu 05.03.2015 r. do IPOC przy piśmie z dnia 04.03.2015 r. znak: EFRR-VII.433.PION.1.1.2015.RJ, czyli z zachowaniem obowiązującego terminu.

Poddane weryfikacji kwartalne zestawienie nieprawidłowości zostało sporządzone przez pracownika Oddziału Kontroli w Departamencie Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. 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 w Departamencie Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz zatwierdzony przez Dyrektora Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Zespół Kontrolujący IPOC ustalił, iż kwartalne zestawienie nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do KE za IV kwartał 2014 r. 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 IV kwartał 2014 r: w formie raportów kwartalnych podlegających raportowaniu do KE oraz kwartalnego zestawienia nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do KE. W poddanym kontroli okresie nie zaistniała konieczność przekazywania informacji w formie raportu bieżącego, raportu o działaniach następczych, 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 w Departamencie Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego .

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 2014.

Szczegółowo poddano weryfikacji wprowadzone dane do rejestru nieprawidłowości w ramach nieprawidłowości poddanych kontroli czyli zgłoszonych za IV kwartał 2014 r. Przedstawiony Zespołowi Kontrolującemu IPOC rejestr nieprawidłowości za 2014 rok w ramach IV kwartału zawiera 16 pozycji nieprawidłowości odpowiadających dokumentacji papierowej przekazanej do badania w trakcie prowadzonej kontroli.

Na podstawie przeprowadzonego badania Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza jednocześnie, iż Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego pismem z dnia 03.02.2015 r. znak: EFRR.V-433-RPO-C-05-2015 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 31.12.2014 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 Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego tworzone są dokumenty, które potwierdzają podjęte działanie w celu wyeliminowania nieprawidłowości oraz odzyskania środków. Dokumentacja, która wytwarzana jest w trakcie bieżącej pracy poszczególnych oddziałów w Departamencie Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego 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 w Departamencie Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego 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 Oddziale Potwierdzania Płatności w Departamencie Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego 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 uchybienia:

1. Ocena dwóch wniosków o płatność nie została przeprowadzona z zachowaniem terminu określonego w IW IZ RPOWŚ na lata 2007 – 2013, tj. w terminie 30 dni kalendarzowych od daty wpłynięcia wniosku do IZ. Termin na weryfikację wniosku o płatność nr WNP-RPSW.01.01.00-26-048/11-05 oraz nr WNP-RPSW.01.01.00-26-198/11-08 został przekroczony - odpowiednio o 1 dzień i o 6 dni.

Kierownik Oddziału Rozliczeń wyjaśnił, że „*Mając na uwadze okres świąteczny, a także mój urlop wypoczynkowy i nawarstwienie się większej ilości wniosków do weryfikacji nastąpił 1 dzień opóźnienia w zatwierdzeniu wniosku o płatność*” (dot. wniosku o płatność nr WNP-RPSW.01.01.00-26-048/11-05) oraz że „*(...) nieterminowe sporządzenie Karty oceny było spowodowane nawarstwieniem się większej ilości wniosków do weryfikacji oraz zmiana opiekuna projektu*” (dot. wniosku o płatność nr WNP-RPSW.01.01.00-26-198/11-08).  
(Dowód nr 5)

2. W przypadku wniosku o płatność nr WNP-RPW.01.01.00-26-048/11-05 nie został dotrzymany, określony w IW IZ RPOWŚ na lata 2007-2013 - 7 dniowy termin na poinformowanie beneficjenta o zatwierdzeniu kwoty do wypłaty. Pismo informujące beneficjenta o zatwierdzeniu kwoty do wypłaty zostało przyjęte do wysyłki po upływie 20 dni kalendarzowych od daty zatwierdzenia wniosku, co oznacza że termin na poinformowanie beneficjenta został przekroczony o 13 dni.

Kierownik Oddziału Rozliczeń wyjaśnił, że „pismo (...) z datą wysyłki przekraczającą 7 dniowy termin nastąpił z powodu, iż pismo miało być pierwotnie odebrane osobiście przez Beneficjenta. W związku z brakiem odbioru w/w pisma zostało ono wysłane pocztą w późniejszym terminie”. (Dowód nr 5)

## **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 Pośrednicząca w Certyfikacji pismem z dnia 10.06.2015 r. znak: CRR.III.804.9.2015 przekazała wersję wstępną informacji pokontrolnej nr 01/2015 z kontroli planowej w Instytucji Zarządzającej RPOWŚ przeprowadzonej w dniach 07 - 20.05.2015 r. Instytucja Zarządzająca RPOWŚ pismem z dnia 24.06.2015 r.. znak: DPR.III.44.24.2015.CC.III po zapoznaniu się ze wstępną wersją informacji pokontrolnej nr 01/2015 nie wniosła uwag do treści przedmiotowego dokumentu.

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

Ze względu na fakt, iż do wstępnej wersji informacji pokontrolnej nr 01/2015 z kontroli planowej w Instytucji Zarządzającej RPOWŚ przeprowadzonej w dniach od 07 - 20.05.2015 r. Instytucja Zarządzająca RPOWŚ na lata 2007-2013 nie wniosła żadnych uwag, nie zaistniała konieczność ustosunkowania się do nich przez Instytucję Pośredniczącą w Certyfikacji.

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

### **Zalecenia o niskiej istotności**

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

Przestrzegać terminów określonych w IW IZ RPOWŚ na lata 2007-2013 w zakresie weryfikacji wniosków o płatność oraz informowania beneficjentów o zatwierdzeniu kwoty do wypłaty.

**Odnosnie zalecenia pokontrolnego Instytucja Pośrednicząca w Certyfikacji wyznacza termin 30 dni od daty podpisania/ odmowy podpisania informacji pokontrolnej na przekazanie przez IZ RPOWŚ informacji na temat sposobu wykonania zalecenia oraz podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.**

## **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 26.06.2015 r. 

Sporządził członek Zespołu Kontrolującego IPOC: Zofia Człowiekowska, dnia 26.06.2015 r. 

Sporządził członek Zespołu Kontrolującego IPOC: Robert Szczerba, dnia 26.06.2015 r. 

**Zweryfikował** Kierownik Oddziału Kontroli WCRR: Ilona Rokosz, dnia 26.06.2015 r.

**KIEROWNIK  
Oddziału Kontroli**

  
Ilona Rokosz

**Zaakceptował** Zastępca Dyrektora WCRR: Michał Warszawski, dnia 26.06.2015 r.


**ZASTĘPCA DYREKTORA  
Wydziału Certyfikacji i Rozwoju Regionalnego**

  
Michał Warszawski

**Zatwierdzam** (Wojewoda Świętokrzyski albo osoba upoważniona):

Wojewoda Świętokrzyski Bożentyna Pałka – Koruba, dn. ....30.06.....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 Kotowski  
członek Zarządu

.....  
(data i podpis)



**Załącznik nr 1 do Informacji pokontrolnej nr 01/2015**

Zestawienie Poświadczeń i deklaracji wydatków w ramach RPO WŚ na lata 2007 - 2013 za okres od 22.10.2014 r. do 17.04.2015 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_-D10/14-00	32 589 637,03	2	1	1	1	5
2	RPSW.IZ.UMWSW_-D11/14-00	65 293 890,70	5	1	1	1	8
3	RPSW.IZ.UMWSW_-D12/14-00	48 935 635,82	3	1	1	1	6
4	RPSW.IZ.UMWSW_-D01/15-00	50 443 936,99	4	1	1	1	7
5	RPSW.IZ.UMWSW_-D02/15-00	53 268 915,52	4	1	1	1	7
6	RPSW.IZ.UMWSW_-D03/15-00	18 432 007,34	1	3	2	3	9



cd. Załącznik nr 1 do informacji pokontrolnej nr 01/2015

**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.**

Numer Deklaracji: RPSW.IZ.UMWSW\_-D03/15-00

Godzina uruchomienia: 2015-04-17 11:33:27

Grupa	Lp.	Nr wniosku beneficjenta o płatność (kol. 1.1)	Wszystkie wartości		Wszystkie wartości			
			Program Operacyjny - Kod	Kwota wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem (kol. 1.2)	Suma wydatków kwalifikowanych 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 objęte wnioskiem - Wydatki uznane za kwalifikowane (kol. 1.6 = 1.2 - 1.4)
Grupa 1	1	RPSW.02.01.00-26-004/13-03		1 162,90	1 162,90	1 162,90	1 162,90	0,00
	2	RPSW.02.02.00-26-001/10-21-K02		8 416,85	8 416,85	8 416,85	8 416,85	0,00
	3	RPSW.02.02.00-26-001/10-30-K01		14 706,85	14 706,85	14 706,85	14 706,85	0,00
	4	RPSW.02.02.00-26-001/10-34-K01		18 094,79	18 094,79	18 094,79	18 094,79	0,00
	5	RPSW.02.02.00-26-001/10-32-K01		18 098,29	18 098,29	18 098,29	18 098,29	0,00
	6	RPSW.02.02.00-26-001/10-33-K01		25 455,32	25 455,32	25 455,32	25 455,32	0,00
	7	RPSW.05.01.00-26-552/09-01		30 750,00	30 750,00	30 750,00	30 750,00	0,00
	8	RPSW.02.03.00-26-032/08-39		33 000,00	33 000,00	33 000,00	33 000,00	0,00
	9	RPSW.02.02.00-26-001/10-31-K01		34 858,89	34 858,89	34 858,89	34 858,89	0,00
	10	RPSW.01.01.00-26-020/10-06		51 800,00	51 800,00	51 800,00	51 800,00	0,00
	11	RPSW.02.04.00-26-003/10-13		89 664,86	89 664,86	89 664,86	89 664,86	0,00
	12	RPSW.01.01.00-26-419/10-07		99 900,00	99 900,00	99 900,00	99 900,00	0,00
	13	RPSW.01.01.00-26-454/10-20		110 000,00	110 000,00	110 000,00	110 000,00	0,00
	14	RPSW.01.01.00-26-155/11-14		164 000,00	164 000,00	164 000,00	164 000,00	0,00
Grupa 2	1	RPSW.01.01.00-26-048/11-05		285 550,00	285 550,00	285 550,00	285 550,00	0,00
	2	RPSW.02.01.00-26-009/10-17		292 930,27	292 930,27	292 930,27	292 930,27	0,00
	3	RPSW.01.01.00-26-155/11-15		297 610,00	297 610,00	297 610,00	297 610,00	0,00
	4	RPSW.05.01.00-26-778/12-10		316 472,26	316 472,26	316 472,26	316 472,26	0,00
	5	RPSW.03.02.00-26-406/08-07		317 821,14	317 821,14	312 816,14	312 816,14	5 005,00
	6	RPSW.05.03.00-26-645/09-08		425 000,00	425 000,00	424 125,00	424 125,00	875,00





<b>Grupa 3</b>	1	RPSW.06.02.00-26-366/08-03	500 767,43	500 767,43	500 767,43	500 767,43	0,00
	2	RPSW.05.02.00-26-483/09-23	623 816,61	623 816,61	623 816,61	623 816,61	0,00
	3	RPSW.04.01.00-26-747/10-20	698 940,00	698 940,00	698 940,00	698 940,00	0,00
	4	RPSW.02.02.00-26-001/10-38	723 844,23	723 844,23	723 844,23	723 844,23	0,00
	5	RPSW.05.03.00-26-317/08-06	735 057,98	735 057,98	735 057,98	735 057,98	0,00
	6	RPSW.01.01.00-26-198/11-08	786 602,73	786 602,73	786 602,73	786 602,73	0,00
	7	RPSW.04.01.00-26-602/09-21	833 457,39	833 457,39	833 457,39	833 457,39	0,00
<b>Grupa 4</b>	1	RPSW.02.01.00-26-024/10-10	1 761 927,83	1 761 927,83	1 761 927,83	1 761 927,83	0,00
	2	RPSW.06.01.00-26-703/09-01	2 237 436,55	2 237 436,55	2 237 436,55	2 237 436,55	0,00
	3	RPSW.02.04.00-26-003/11-04	2 348 774,38	2 348 774,38	2 348 774,38	2 348 774,38	0,00
<b>Grupa 5</b>	1	RPSW.02.02.00-26-001/10-39	2 795 827,75	2 795 827,75	2 795 827,75	2 795 827,75	0,00
	2	RPSW.04.02.00-26-784/13-03	2 871 413,76	2 871 413,76	2 871 413,76	2 871 413,76	0,00
			<b>19 553 159,06</b>	<b>19 553 159,06</b>	<b>19 547 279,06</b>	<b>18 539 309,42</b>	<b>5 880,00</b>

**Wartości parametrów:**

Podaj Numer Deklaracji: RPSW.IZ.UMWWSW\_-D03/15-00

Podaj Kod Programu Operacyjnego (na końcu dodaj znak '%', np. POIG%, RPDS%); RPSW%

Podaj Status Deklaracji IZ: %

Podaj Status Deklaracji IP: %

Podaj Status Deklaracji IW: %

Podaj Status Deklaracji IC: %

Minimalny próg 2% wartości wniosków wynosi 391 063,18

Wnioski o płatność wybrane do kontroli

	Aktywna funkcja losowania	Wylosowane liczby	Numer wniosku	Wartość wniosku
Liczba losowa z przedziału 1-14 (Grupa 1)	5	7	RPSW.05.01.00-26-552/09-01	30 750,00
Liczba losowa z przedziału 1- 6 (Grupa 2)	2	1	RPSW.01.01.00-26-048/11-05	285 550,00
Liczba losowa z przedziału 1-7 (Grupa 3)	2	6	RPSW.01.01.00-26-198/11-08	786 602,73
Liczba losowa z przedziału 1- 3 (Grupa 4)	2	3	RPSW.02.04.00-26-003/11-04	2 348 774,38
Liczba losowa z przedziału 1- 2 (Grupa 5)	1			
<b>Suma wartości wniosków w PLN</b>				<b>3 451 677,11</b>
<b>Ujęcie procentowe wartości wniosków do kwoty wniosków objętych Poświadczeniem</b>				<b>17,65%</b>



**Załącznik nr 2 do Informacji pokontrolnej nr 01/2015****Wykaz projektów poddanych badaniu w zakresie rejestru obciążeń na projekcie**

<b>Lp.</b>	<b>Nr umowy/decyzji</b>	<b>Nazwa beneficjenta</b>
1	RPSW.05.03.00-26-660/09-00	Dom Zakonny Misjonarze Oblaci Maryi Niepokalanej, Klasztor, Święty Krzyż
2	RPSW.01.01.00-26-329/11-00	ROLMEX-MISIUDA SP.J
3	RPSW.02.04.00-26-003/12-00	Kielecki Park Technologiczny
4	RPSW.06.01.00-26-375/08-00	Gmina Starachowice
5	RPSW.01.01.00-26-365/10-00	AUTO SERWIS
6	RPSW.01.01.00-26-083/11-00	Przedsiębiorstwo Usługowo –Handlowe „MOTO-TRUCK”
7	RPSW.01.01.00-26-017/11-00	PWZ-BIS Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
8	RPSW.02.01.00-26-011/12-00	Uniwersytet Jana Kochanowskiego w Kielcach
9	RPSW.06.01.00-26-707/09-00	Gmina Busko Zdrój
10	RPSW.04.02.00-26-259/08-00	Gmina Wodzisław

