



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

**Informacja pokontrolna z kontroli nr 02/2015 przeprowadzonej w Instytucji  
Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa  
Świętokrzyskiego na lata 2007 – 2013  
(Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego)**

**listopad, 2015**

**(WERSJA OSTATECZNA)**

<b>SPIS TREŚCI</b>	
<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 02/2015</b>	<b>6</b>
<b>3. PRACOWNICY PRZEPROWADZAJĄCY KONTROLĘ</b>	<b>6</b>
<b>4. CEL ORAZ TEMAT KONTROLI NR 02/2015</b>	<b>7</b>
<b>5. ZAKRES KONTROLI</b>	<b>7</b>
<b>6. OSOBY UDZIELAJĄCY INFORMACJI/ WYJAŚNIENIŃ (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</b>	
<b>I DEKLARACJI WYDATKÓW ORAZ WNIOSKU O PŁATNOŚĆ</b>	<b>10</b>
<b>OBSZAR 2 – PROWADZENIE REJESTRU OBCIĄŻEŃ NA PROJEKCIE</b>	<b>32</b>
<b>OBSZAR 3 – INFORMOWANIE O NIEPRAWIDŁOWOŚCIACH</b>	<b>41</b>
<b>PODSUMOWANIE USTALEŃ I WNIOSKÓW</b>	<b>55</b>
<b>8. WYJAŚNIENIA I UWAGI PRZEDSTAWIONE PRZEZ INSTYTUCJĘ KONTROLOWANĄ</b>	<b>57</b>
<b>9. STANOWISKO ODNOŚNIE PRZEDSTAWIONYCH WYJAŚNIENIŃ I UWAG</b>	
<b>INSTYTUCJI KONTROLOWANEJ</b>	<b>57</b>
<b>10. ZALECENIA INSTYTUCJI POŚREDNICZĄCEJ W CERTYFIKACJI</b>	<b>58</b>
<b>11. WYKAZ ZAŁĄCZNIKÓW</b>	<b>58</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;
- MiR** – Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju;
- 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.);

**RPOWS** – Regionalny Program Operacyjny Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007 – 2013;

**UMWS** – 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_-D07/15-01 .....	29
<b>Tabela nr 2</b>	Wysokość środków odzyskanych ujętych w Poświadczeniu i deklaracji wydatków (...) nr RPSW.IZ.UMWSW_-D07/15-01 .....	30
<b>Tabela nr 3</b>	Terminowość działań podejmowanych przez IZ RPOWŚ w zakresie aktualizacji rejestru kwot podlegających procedurze odzyskiwania oraz kwot wycofanych.....	35
<b>Tabela nr 4</b>	Prawidłowość określenia przez IZ RPOWŚ granic okresu naliczania odsetek .	38
<b>Tabela nr 5</b>	Wykaz nieprawidłowości zaewidencjonowanych w IZ RPOWŚ w I kwartale 2015 r. ....	41
<b>Tabela nr 6</b>	Wykaz raportów kwartalnych poddanych kontroli .....	43
<b>Tabela nr 7</b>	Wykaz nieprawidłowości poddanych kontroli w ramach kwartalnego zestawienia nieprawidłowości .....	43

## **1. Jednostka kontrolowana**

Nazwa jednostki kontrolowanej – Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007 – 2013 (Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego, Departament Polityki Regionalnej, Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego);

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

## **2. Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli nr 02/2015**

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych na miejscu: 05.10.2015 r.

Data zakończenia czynności kontrolnych na miejscu: 16.10.2015 r.

## **3. Pracownicy przeprowadzające kontrolę**

Kontrola nr 02/2015 została przeprowadzona przez Zespół Kontrolujący Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji w składzie:

- 1) Pan Mariusz Banasik, 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 02/2015

Celem kontroli nr 02/2015 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 obowiązkowej, do kontroli w IZ RPOWŚ na lata 2007 – 2013 wybrane zostały niżej wymienione obszary w opisanym zakresie:

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

Badanie zostało przeprowadzone na próbie dokumentacji wybranej zgodnie z metodologią zawartą w Instrukcji Wykonawczej IPOC. Wielkość próby wynosiła co najmniej 2% wartości wydatków 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 18.04.2015 r. do dnia 16.09.2015 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 „Wytocznych w zakresie sposobu postępowania w razie wykrycia nieprawidłowości w wykorzystaniu funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie programowania 2007-2013”.

Badanie objęło wszystkie nieprawidłowości zgłoszone przez IZ RPOWŚ za I kwartał 2015 roku.

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

1. Pan Adam Jarubas – Marszałek Województwa Świętokrzyskiego, Kierownik jednostki kontrolowanej;
2. Pan Kazimierz Kotowski – Członek Zarządu Województwa Świętokrzyskiego;
3. Pan Grzegorz Orawiec – Dyrektor Departamentu Polityki Regionalnej (DPR);
4. Pani Jolanta Zwierzchowska – Z-ca Dyrektora Departamentu Polityki Regionalnej (DPR);
5. Pan Tomasz Janusz – Z-ca Dyrektora Departamentu Polityki Regionalnej (DPR);
6. Pani Irena Sochacka – p.o. Dyrektora Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (DWEFRR);
7. Pan Stanisław Piskorek – Z-ca Dyrektora Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (DWEFRR);

8. Pan Przemysław Janiszewski – p.o. Z-ca Dyrektora Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (DWEFRR);
9. Pan Konrad Januszewski – Kierownik Oddziału Rozliczeń DWEFRR;
10. Pani Iwona Sobieraj – Kierownik Oddziału Potwierdzania Płatności DWEFRR;
11. Pan Maciej Baniak – Kierownik Oddziału Kontroli DWEFRR;
12. Pani Dominika Madetko – Główny Specjalista w Oddziale Rozliczeń DWEFRR;
13. Pani Agnieszka Orkisz – Główny Specjalista w Oddziale Rozliczeń DWEFRR;
14. Pan Jarosław Pater – Podinspektor w Oddziale Rozliczeń DWEFRR;
15. Pani Anna Kotarzewska – Inspektor 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 Anna Kossewska - Lniak – Inspektor w Oddziale Potwierdzania Płatności DWEFRR;
24. Pani Joanna Jasik – Główny Specjalista w Oddziale Kontroli DWEFRR;
25. Pan Ernest Klauziński - Główny Specjalista w Oddziale Kontroli DWEFRR;
26. Pani Katarzyna Karbowniczek – Cebula - Główny Specjalista w Oddziale Kontroli DWEFRR;
27. Pan Rafał Jurytko – 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\_-D07/15-01 zostały sporządzone prawidłowo ?

#### **Ustalenia**



## **1. Wniosek o płatność nr WNP-RPSW.03.02.00-26-398/08-30 złożony przez beneficjenta Gminę Opatów**

Beneficjent – **Gmina Opatów** – złożyła do Sekretariatu Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w dniu 02.06.2015 r. wniosek o płatność wraz z załącznikami. Wniosek o płatność został zarejestrowany w księdze korespondencyjnej Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego pod pozycją 2087. Wniosek został zadekretowany przez p.o. Zastępcy Dyrektora na Kierownika Oddziału Rozliczeń. W dniu 02.06.2015 r. wniosek został zadekretowany przez 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.03.02.00-26-398/08-30.

Kwota wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem wynosiła 195 440,11 PLN kwota wydatków odpowiadająca dofinansowaniu z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego wynosiła 117 264,07 PLN, zaś kwota współfinansowania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykazana we wniosku wynosiła 78 176,04 PLN.

Wydatki ujęte we wniosku o płatność nr WNP-RPSW.03.02.00-26-398/08-30 zostały poniesione w oparciu o umowę o dofinansowanie projektu pod nazwą „*Przebudowa i modernizacja dróg gminnych na terenie gminy Opatów*” Nr UDA-RPSW.03.02.00-26-398/08-00.

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 74/2015 z dnia 12.05.2015 roku.

Ww. faktura VAT została wystawiona na Gminę Opatów i zapłacona z rachunku bankowego Gminy.

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 „Harmonogramu rzeczowo-finansowego” 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, poświadczony przez uprawnione osoby, potwierdzający dokonanie zapłaty za ww. dokument księgowy. Do wniosku załączone zostały również: oświadczenie o kwalifikowalności VAT, protokół odbioru końcowego robót wykonanych pn. „Modernizacja i przebudowa drogi gminnej w miejscowości Czerników Karski Gmina Opatów o łącznej długości 0,806 km” z dnia 12.05.2015 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 wnioski o płatność, Kierownik Oddziału Rozliczeń jako osoby sprawdzającej wniosek oraz Zastępcy Dyrektora DWEFRR jako osoby zatwierdzającej wniosek w dniu 17.06.2015 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 17.06.2015 r. wprowadził dane do KSI (SIMIK 07-13). Kierownika Oddziału Rozliczeń w dniu 17.06.2015 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.03.02.00-26-398/08-30 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 17.06.2015 r., znak: EFRR-IV.433.3.2.398.30.2015.DM beneficjent został poinformowany, iż zgodnie z § 5 pkt 9 umowy o dofinansowanie zatwierdzony został wniosek o płatność pośrednią na kwotę wydatków kwalifikowalnych w wysokości 195 440,11 PLN, a zaliczka w kwocie 117 264,07 PLN została rozliczona w całości.

Po zakończeniu weryfikacji formalno – merytorycznej karta oceny wniosku o płatność została w dniu 17.06.2015 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 Opatów.

Pismem z dnia 17.06.2015 r. znak: EFRR-V-433-RPO-3.2-8-2015-DMa, pracownik przygotował dyspozycję wystawienia zlecenia płatności w wysokości 129 600,00 PLN z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (dział 758, rozdział 75861, paragraf 6207).

Kwota ta stanowi refundację wydatków objętych wnioskiem o płatność nr WNP-RPSW.03.02.00-26-398/08-30. (zaliczka+ płatność pośrednia).

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.

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 3 RPOWŚ 2007 – 2013, Działanie 3.2.

Lista sprawdzająca do przygotowania dyspozycji wystawienia zlecenia płatności na rzecz beneficjenta została wypełniona przez dwóch pracowników, a następnie zatwierdzona przez

Kierownika Oddziału Potwierdzania Płatności i Zastępcę Dyrektora Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w dniu 17.06.2015 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 25.06.2015 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 25.06.2015 r. (kwota 129.600,00 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 26.06.2015 r. znak: EFRR-V-433-RPO-3.2-8-2015-DMA beneficjent został poinformowany o przekazaniu środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego z rachunku bankowego Ministra Finansów prowadzonego w Banku Gospodarstwa Krajowego, stanowiącą pośrednią płatność refundacyjną.

## **2. Wniosek o płatność nr WNP-RPSW.02.01.00-26-007/12-05 złożony przez beneficjenta – Szpital Specjalistyczny Ducha Świętego w Sandomierzu.**

Beneficjent – Szpital Specjalistyczny Ducha Świętego w Sandomierzu – złożył do Sekretariatu Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w dniu 21.01.2015 r. wniosek o płatność wraz z załącznikami, który został zarejestrowany w księdze korespondencyjnej Departamentu Funduszy Strukturalnych pod pozycją 275.

Wniosek został zadekretowany przez p.o. Zastępcę Dyrektora na Kierownika Oddziału Rozliczeń. W dniu 22.01.2015 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.02.01.00-26-007/12-05.

Kwota wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem wynosiła 416.500,31 PLN, kwota wydatków odpowiadająca dofinansowaniu z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego wynosiła 354.025,27 PLN, zaś kwota współfinansowania ze środków prywatnych wykazana we wniosku wynosiła 62.475,04 PLN.

Wydatki ujęte we wniosku o płatność nr WNP-RPSW.02.01.00-26-007/12-05 zostały poniesione w oparciu o umowę o dofinansowanie projektu pod nazwą „*Wdrażanie innowacyjnych technik badań w diagnostyce klinicznej i ambulatoryjnej szpitala w Sandomierzu*” Nr UDA-RPSW.02.01.00-26-007/12-00.

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 17874/2014 z dnia 05.11.2014 roku;
2. Faktura VAT nr 17271/2014 z dnia 01.10.2014 roku;
3. Faktura VAT nr 02/09/14A z dnia 19.09.2014 roku;
4. Faktura VAT nr 36/2014 z dnia 02.10.2014 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 „*Harmonogramu rzeczowo-finansowego*” 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: noty obciążeniowe, oświadczenie o kwalifikowalności VAT, protokół zdawczo – odbiorczy z dnia 19.09.2014r., protokół odbioru końcowego z dnia 15.09.2015r., umowa nr PN/35/3/2014 z dnia 11.08.2014r., zawarta pomiędzy Szpitalem Specjalistycznym Ducha Świętego w Sandomierzu a firmą EMI –MED na dostawę systemu radiografii cyfrowej, umowa z dnia 23.09.2014r., zawarta pomiędzy Szpitalem Specjalistycznym Ducha Świętego w Sandomierzu a firmą reklamową „BIM” na wykonanie

naklejek informujących, protokół odbioru etykiet informacyjno – identyfikacyjnych z dnia 30.09.2014r. umowa nr PN/34/2014 z dnia 31.07.2014r., zawarta pomiędzy Szpitalem Specjalistycznym Ducha Świętego w Sandomierzu a firmą ELEKTRO MED na dostawę sprzętu medycznego.

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 Zastępcy Dyrektora Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego jako osoby zatwierdzającej wniosek w dniu 27.05.2015 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.

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 31.03-01.04.2015 r. Z przeprowadzonej kontroli sporządzono w dniu 30.04.2015 r. Informację pokontrolną Nr 9//II/RPO/2015/P oraz wydano zalecenia pokontrolne w piśmie z dnia 21.05.2015 r. znak: EFRR-VII.433.II.9.4.2015.HZ, w których potwierdzono realizację Projektu nr RPSW.02.01.00-26-007/12 (...).”

Po zatwierdzeniu wniosku o płatność przez p.o. Zastępcę Dyrektora DWEFRR jeden z pracowników odpowiedzialnych za weryfikację wniosku w dniu 29.05.2015 r. wprowadził dane do KSI (SIMIK 07-13). Kierownik Oddziału Rozliczeń w dniu 29.05.2015 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.02.01.00-26-007/12-05 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 27.05.2015 r. znak: EFRR-IV.433.2.1.007.7.2015.JP beneficjent został poinformowany, iż wniosek o płatność pośrednią został zatwierdzony. Rozliczona kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem wynosi 416.500,31 PLN, a kwota dofinansowania zatwierdzona do wypłaty wynosi 354.025,27 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”.

Po zakończeniu weryfikacji formalno – merytorycznej karta oceny wniosku o płatność została w dniu 27.05.2015 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.

Pracownik Oddziału Potwierdzania Płatności przygotował dwie dyspozycje płatności na rzecz Szpitala Specjalistycznego Ducha Świętego w Sandomierzu. Pismem z dnia 09.06.2015 r. znak: EFRR-V-433-RPO-2.1-73-2015.IO pracownik przygotował dyspozycję wystawienia zlecenia płatności w wysokości 353.954,50 PLN z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (dział 758, rozdział 75861, paragraf 6207) oraz pismem z dnia 09.06.2015 r. znak: EFRR-V-433-RPO-2.1-74-2015.IO pracownik przygotował dyspozycję do dokonania płatności w wysokości 70,77 PLN – z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (dział 758, rozdział 75861, paragraf 2007). 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 2 RPOWŚ 2007 – 2013, Działanie 2.1.

Listy sprawdzające do przygotowania dyspozycji wystawienia zlecenia 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 09.06.2015 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 17.06.2015 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 17.06.2015 r. (kwota 354.025,27 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 w formie refundacji. Dane zamieszczone w karcie płatności dotacji w projekcie są umieszczone w sposób poprawny.

Ponadto pismem z dnia 24.06.2015 r. znak: EFRR-V-433-RPO-2.1-73-2015.IO beneficjent został poinformowany o przekazaniu środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego z rachunku bankowego Ministra Finansów prowadzonego w Banku Gospodarstwa Krajowego przeznaczonych na refundację poniesionych wydatków zgodnie z wnioskiem o płatność.

### **3. Wniosek o płatność nr WNP-RPSW.06.02.00-26-709/09-14 złożony przez beneficjenta Gminę Daleszyce**

Beneficjent - **Gmina Daleszyce** – złożył do Sekretariatu Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w dniu 12.06.2015 r. wniosek o płatność wraz z załącznikami. Wniosek o płatność został zarejestrowany w księdze korespondencyjnej DWEFRR pod pozycją 2245. Wniosek został zadekretowany przez p.o. Dyrektora DWEFRR na Kierownika Oddziału Rozliczeń. W dniu 15.06.2015 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.06.02.00-26-709/09-14.

Kwota wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem wynosiła 819.443,53 PLN, kwota wydatków odpowiadająca dofinansowaniu z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego wynosiła 491.666,12 PLN, zaś kwota współfinansowania ze środków budżetu jednostek samorządu terytorialnego wykazana we wniosku wynosiła 327.777,41 PLN. Wydatki ujęte we wniosku o płatność nr WNP-RPSW.06.02.00-26-709/09-14 zostały poniesione w oparciu o umowę o dofinansowanie projektu pod nazwą „*Rewitalizacja obszarów miejskich Miasta Daleszyce*” Nr UDA-RPSW.06.02.00-26-709/09-00.

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 SPRZ/7/04/2015 z dnia 22.04.2015 roku;
2. Faktura VAT nr 17/04/2015 z dnia 30.04.2015 roku;
3. Lista płac za miesiąc kwiecień 2015 z dnia 28.04.2015 r;
4. Lista płac za miesiąc maj 2015 z dnia 28.05.2015 r.

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 „*Harmonogramu rzeczowo-finansowego*” 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 wygenerowanych elektronicznie dokumentów bankowych (potwierdzenie wykonania przelewu), potwierdzających dokonanie zapłaty za dokumenty księgowe. Do wniosku załączone zostały również, protokół odbioru wykonanych elementów, robót, obiektu z dnia 22 kwietnia 2015 r., dziennik budowy, faktura VAT nr 28/2015 z dnia 03.02.2015r., zlecenie Urzędu Miasta i Gminy Daleszyce na wykonanie i montaż tablic informacyjnych dot. promocji projektu z dnia 26 stycznia 2015r., protokół z przekazania tablic informacyjnych z dnia 03.02.2015r., rachunek nr 4/2015 z dnia 28.04.2015r., oświadczenie o kwalifikowalności VAT z dnia 12.06.2015 r.

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 sporządzony poprawnie. 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 17.06.2015 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. Dyrektora DWEFRR jeden z pracowników odpowiedzialnych za weryfikację wniosku w dniu 17.06.2015 r. wprowadził dane do KSI (SIMIK 07-13). Kierownik Oddziału Rozliczeń w dniu 17.06.2015 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.06.02.00-26-709/09-14 jest zgodna z wersją zamieszczoną w KSI (SIMIK 07-13).

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

Pismem z dnia 17.06.2015 r. znak: EFRR-IV.433.6.2.709.15.2015.JP beneficjent został poinformowany, iż wniosek o płatność końcową został zatwierdzony. Kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem wynosi 819.443,53 PLN. Kwota dofinansowania zatwierdzona do wypłaty wynosi 1 758,72 PLN. Kwota zaliczki zatwierdzonej do wypłaty wynosi 156.142,00 PLN.

Po zakończeniu weryfikacji formalno – merytorycznej karta oceny wniosku o płatność została w dniu 17.06.2015 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 gminy Daleszyce. Pismem z dnia 18.06.2015 r. znak: EFRR-V-433-RPO-6.2-36-2015.AK pracownik przygotował dyspozycję wystawienia zlecenia płatności w wysokości 156 142,00 PLN z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (dział 758, rozdział 75861, paragraf 6207) oraz pismem z dnia 18.06.2015 r. znak: EFRR-V-433-RPO-6.2-35-2015.AK pracownik przygotował dyspozycję do dokonania płatności w wysokości 1 758,72 PLN – z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (dział 758, rozdział 75861, paragraf 6207). Kwoty te stanowią refundację wydatków objętych wnioskiem o płatność nr WNP-RPSW.06.02.00-26-709/09-14.

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 przez p.o. 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 6 RPOWŚ 2007 – 2013, Działanie 6.2.

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 p.o. Dyrektora Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w dniu 18.06.2015 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 25.06.2015 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 25.06.2015 r. kwota 156 142,00 PLN oraz kwota 1 758,72 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 w formie refundacji oraz zaliczki. Dane zamieszczone w karcie płatności dotacji w projekcie są umieszczone w sposób poprawny.

Ponadto pismem z dnia 26.06.2015 r. znak: EFRR-V-433-RPO-6.2-26-2015.AK beneficjent został poinformowany o przekazaniu środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego z rachunku bankowego Ministra Finansów prowadzonego w Banku Gospodarstwa Krajowego przeznaczonych na refundację oraz zaliczkę poniesionych wydatków zgodnie z wnioskiem o płatność.

#### **4. Wniosek o płatność nr WNP-RPSW.01.01.00-26-065/11-05 złożony przez beneficjenta – Firma Handlowo – Usługowa „Karbowniczak” Jacek Karbowniczak**

Beneficjent FHU „Karbowniczak” – złożył do Sekretariatu Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w dniu 19.01.2015 r. wniosek o płatność wraz z załącznikami. Wniosek o płatność został zarejestrowany w księdze korespondencyjnej DWEFRR pod pozycją 231. Wniosek został zadekretowany przez p.o. Dyrektora na Kierownika Oddziału Rozliczeń. W dniu 20.01.2015 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.01.01.00-26-065/11-05.

Kwota wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem wynosiła 1.052.746,67 PLN, kwota wydatków odpowiadająca dofinansowaniu z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego wynosiła 402 675,60 PLN, zaś kwota współfinansowania ze środków budżetu państwa wykazana we wniosku wynosiła 71.060,40 PLN. Wydatki ujęte we wniosku o płatność nr WNP-RPSW.01.01.00-26-065/11-05 zostały poniesione w oparciu o umowę o dofinansowanie projektu pod nazwą „*Otwarcie nowoczesnej stacji obsługi środków transportu jako nowa usługa w FHU „Karbowniczak”*” Nr UDA-RPSW.01.01.00-26-065/11-00.

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 F 0036/2014 z dnia 30.12.2014 roku;
2. Faktura VAT nr F 0037/2014 z dnia 30.12.2014 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 E7 „Harmonogramu rzeczowo-finansowego” 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, poświadczane za zgodność z oryginałem, kserokopie wyciągów bankowych, potwierdzających dokonanie zapłaty za dokumenty księgowe. Do wniosku załączone zostały również: oświadczenia kierownika budowy dla robót budowlanych wykonanych bez odstępstw od zatwierdzonego projektu z dnia 30.12.2014r., protokół odbioru wykonanych elementów, robót obiektu z dnia 30.12.2014r., wykaz dostarczonych urządzeń z dnia 30.12.2014r.

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 27.01.2015 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. 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 09-10.03.2015r. Z przeprowadzonej kontroli sporządzono w dniu 13.04.2015 r. Informację pokontrolną Nr 26//I/RPO/2014 oraz wydano zalecenia pokontrolne w piśmie z dnia 29.04.2015 r. znak: EFRR-VII.433.I.26.3.2015.AZS, w których potwierdzono realizację Projektu nr RPSW.01.01.00-26-065/11 (...).”

Po zatwierdzeniu wniosku o płatność przez p.o. Zastępcy Dyrektora DWEFRR jeden z pracowników odpowiedzialnych za weryfikację wniosku w dniu 12.05.2015 r. wprowadził dane do KSI (SIMIK 07-13). Kierownik Oddziału Rozliczeń w dniu 12.05.2015 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.01.01.00-26-065/11-05 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 12.05.2015 r. znak: EFRR-IV.433.1.1.065.05.2015.AO beneficjent został poinformowany, iż wniosek o płatność końcową został zatwierdzony. Kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem wynosi 1.052.746,67 PLN. Z otrzymanej zaliczki w kwocie 419 532,00 PLN Beneficjent rozliczył się w 100% natomiast kwota dofinansowania zatwierdzona do wypłaty – refundacji wynosi 54 204,00 PLN.

Po zakończeniu weryfikacji formalno – merytorycznej karta oceny wniosku o płatność została w dniu 12.05.2015 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 FHU „Karbowniczak” Pismem z dnia 26.05.2015 r. znak: EFRR-V-433-RPO-.1-1-117-2015.AKL pracownik przygotował dyspozycję wystawienia zlecenia płatności w wysokości 46 073,40 PLN z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (dział 758, rozdział 75861, paragraf 6207) oraz pismem z dnia 18.06.2015 r. znak: EFRR-V-433-RPO-1.1-118-2015.AKL dyspozycję do dokonania płatności w wysokości 8 130,60 PLN – stanowiące współfinansowanie krajowe (dział 150, rozdział 15011, paragraf 6209).

Kwoty stanowią refundację wydatków objętych wnioskiem o płatność nr WNP-RPSW.01.01.00-26-065/11-05.

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.

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

Listy sprawdzające do przygotowania dyspozycji wystawienia zlecenia 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 26.05.2015 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 02.06.2015r. 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 02.06.2015 r. (kwota 46 073,40 PLN) oraz wydruk ze strony Getin Noble Bank Spółka Akcyjna z 02.06.2015r. (kwota 8 130,60 PLN).

Pracownicy Oddziału Potwierdzenia 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 z budżetu państwa. Dane zamieszczone w karcie płatności dotacji w projekcie są umieszczone w sposób poprawny.

Ponadto pismem z dnia 03.06.2015 r. znak: EFRR-V-433-RPO-1.1-117-2015.AKL beneficjent został poinformowany o przekazaniu środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego z rachunku bankowego Ministra Finansów prowadzonego w Banku Gospodarstwa Krajowego, stanowiącego płatność refundacyjną oraz o przekazaniu środków budżetu państwa z rachunku bankowego Instytucji Zarządzającej, prowadzonego w Getin Noble Bank S.A. przeznaczonego na refundację poniesionych wydatków zgodnie z wnioskiem o płatność.

## **Wnioski**

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

- 1) Ocena wniosków o płatność została przeprowadzona z zachowaniem terminu wskazanego IW IZ RPOWŚ na lata 2007 – 2013 tj. w terminie 30 dni kalendarzowych od daty wpłynięcia wniosku do IZ.
- 2) Wnioskom o płatność został nadany numer zgodny z Jednolitym Identyfikatorem Dokumentów w Krajowym Systemie Informatycznym (SIMIK 07 – 13);
- 3) Kwoty wykazane w pkt 9a-9c i 10a-10f Kart ocen wniosków o płatność są prawidłowo wyliczone pod względem rachunkowym przez pracowników oceniających wnioski o płatność;
- 4) IZ RPOWŚ wywiązuje się z obowiązku niezwłocznego rejestrowania wniosków o płatność w Krajowym Systemie Informatycznym (SIMIK 07 – 13);
- 5) IZ RPOWŚ w wyznaczonym w IW IZ RPOWŚ na lata 2007 – 2013 terminie informuje beneficjenta o zatwierdzeniu wniosków o płatność.
- 6) W listach sprawdzających do przygotowania dyspozycji wystawienia zlecenia płatności dokonania płatności na rzecz beneficjentów, dane dotyczące numeru wniosku o płatność, nazwy beneficjenta, rodzaju płatności, numeru i nazwy projektu oraz kwoty zatwierdzonej do wypłaty/kolejnej płatności zostały umieszczone w sposób prawidłowy.



- 7) Kwoty płatności na rzecz beneficjentów zostały zapłacone z rachunku bankowego Ministra Finansów oraz z rachunku bankowego Instytucji Zarządzającej i zostały przekazane na rachunki bankowe beneficjentów wskazane w § 1 pkt 12 umowy o dofinansowanie projektu.

**Pytanie 2 - Czy Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wnioski o płatność okresową od IZ do IC nr RPSW.IZ.UMWSW\_-D07/15-01 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 wniosków 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 UMWSŚ 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 wniosków o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej dla programów regionalnych*” o numerze RPSW.IZ.UMWSW\_-D07/15-01 za okres do 30.06.2015 r.

Zgodnie z pkt 3.2.5 *Wytycznych w zakresie warunków certyfikacji (...)* Instytucja Zarządzająca składa do IPOC „*Poświadczenie i deklarację wydatków oraz wniosków 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 01.06.2015 r. do 30.06.2015 r.

Dokument „*Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wniosków o płatność okresową od IZ do IC dla programów regionalnych*” został za pismem z dnia 14.08.2015 r. znak: EFRR.V-433-RPO-C-24.2015 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 4.822.572.893,65 PLN.

Ogólna kwota wydatków kwalifikowanych poniesionych przez beneficjentów poświadczonych przez IZ w okresie od 01.06.2015 r. do 30.06.2015 r. w ramach RPOWŚ na lata 2007 – 2013 wynosi 49.976.063,65 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\_-D07/15-01

Oś priorytetowa	Ogólna kwota wydatków kwalifikowanych poniesionych przez beneficjentów	Odpowiadający wkład publiczny	W tym wkład UE
1 „Rozwój przedsiębiorczości”	2.339.055,57	1.084.532,45	919.717,27
2 „Wsparcie innowacyjności, budowa społeczeństwa informacyjnego oraz wzrost potencjału inwestycyjnego regionu”	15.885.700,72	14.406.160,91	13.460.114,85
3 „Podniesienie jakości systemu komunikacyjnego regionu”	1.705.634,19	1.705.634,19	1.325.219,95
4 „Rozwój infrastruktury ochrony środowiska i energetycznej”	14.016.566,56	13.084.767,05	9.398.994,38
5 „Wzrost jakości infrastruktury społecznej oraz inwestycje w dziedzictwo kulturowe, turystykę i sport”	5.719.302,03	5.719.302,03	4.153.129,94
6 „Wzmocnienie ośrodków miejskich i rewitalizacja małych miast”	9.581.339,27	9.581.339,27	5.748.803,56
7 „Pomoc techniczna”	728.465,31	728.465,31	728.465,31
<b>RAZEM</b>	<b>49.976.063,65</b>	<b>46.310.201,21</b>	<b>35.734.445,26</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 01.06.2015 r. do 30.06.2015 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\_-D07/15-01

Oś priorytetowa	Całkowite wydatki kwalifikowalne beneficjentów	Odpowiadający wkład publiczny	W tym wkład UE	Odsetki karne od wkładu UE
1 „Rozwój przedsiębiorczości”	267.553,87	119.262,49	103.009,37	3.327,24
2 „Wsparcie innowacyjności, budowa społeczeństwa informacyjnego oraz wzrost potencjału inwestycyjnego regionu”	54.209,26	54.098,12	35.970,26	0,00
3 „Podniesienie jakości systemu komunikacyjnego regionu”	0,00	0,00	0,00	0,00
4 „Rozwój infrastruktury ochrony środowiska i energetycznej”	510.060,38	510.060,38	315.695,13	0,00
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”	43.747,77	43.747,77	26.248,66	0,00
7 „Pomoc techniczna”	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Ogółem</b>	<b>875.521,28</b>	<b>727.168,76</b>	<b>480.923,42</b>	<b>3.327,24</b>

*Opracowanie własne Zespołu Kontrolującego IPOC*

Wersja papierowa i elektroniczna „Poświadczenia i deklaracji wydatków (...)” nr RPSW.IZ.UMWSW\_-D07/15-01 za okres do 30.06.2015 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.03.02.00-26-398/08-30
2. WNP-RPSW.02.01.00-26-007/12-05
3. WNP-RPSW.06.02.00-26-709/09-14
4. WNP-RPSW.01.01.00-26-065/11-05

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\_-D07/15-01*” 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, wkład publiczny oraz wkład UE zostały w „*Poświadczeniu i deklaracji wydatków (...)*” wykazane w prawidłowych wysokościach dla wniosków nr: WNP-RPSW.03.02.00-26-398/08-30, WNP-RPSW.02.01.00-26-007/12-05, WNP-RPSW.06.02.00-26-709/09-14, WNP-RPSW.01.01.00-26-065/11-05.

## Obszar 2 - Prowadzenie rejestru obciążeń na projekcie

### Zakres kontroli

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

### Wyznaczniki

1. Rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006;
2. Wytyczne w zakresie warunków certyfikacji (...);
3. Wytyczne w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w formie elektronicznej (...);
4. IW IZ RPOWŚ (wersja 13/2012), (wersja 14/2014),(wersja 15/2014);
5. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.);
6. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.);
7. 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), a 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 18 kwietnia 2015 roku do dnia 16 września 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 *Wytucznych 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 Załącznik nr 3.

Po analizie 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* zamieszczone zostały prawidłowe kwoty jako środki do zwrotu.

Łączne środki odzyskiwane dla wybranych projektów w okresie od 18 kwietnia do 16 września 2015 r. to kwota 345 540,04 zł, z tego już odzyskana kwota to 261 591,56 zł. W podziale na osie priorytetowe przedstawia się to następująco:

-dla osi 2 środki odzyskane to kwota 7 231,71 zł, dla osi 3 kwota 85 638,51 zł, (z czego jeszcze do odzyskania pozostała kwota 83 948,48 zł), dla osi 4 przypada kwota 200 202,82 zł oraz dla osi 6 kwota 52 530,00 zł.

## **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 3.

**Tabela nr 3** 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.03.02.00-26-410/08-00	Powiat Sandomierski	28.04.2015	24.04.2015	3
RPSW.06.02.00-26-688/09-00	Gmina Bogoria	30.04.2015	30.04.2015	1
RPSW.04.02.00-26-780/13-00	Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Staszowie	29.04.2015	24.04.2015 07.05.2015- korekta załącznika	4
RPSW.02.01.00-26-024/10-00	Uniwersytet Warszawski	07.05.2015	05.05.2015	3
RPSW.02.01.00-26-007/12-00	Szpital Specjalistyczny Ducha Świętego w Sandomierzu	27.05.2015	25.05.2015 26.05.2015 - korekta załącznika	3
RPSW.04.02.00-26-783/13-00	Powiat Skarżyski	28.05.2015	25.05.2015	4

RPSW.04.01.00-26-747/10-00	Ekologiczny Związek Gmin Dorzecza Koprzywianki	22.06.2015	22.06.2015 08.07.2015- korekta załącznika	1
RPSW.04.02.00-26-596/09-00	Gmina Nowa Słupia	29.06.2015	29.06.2015	1
RPSW.06.01.00-26-686/09-00	Gmina Opatów	13.08.2015	11.08.2015	3
RPSW.03.02.00-26-021/08-00	Gmina Wąchock	08.09.2015	03.09.2015	4

*Opracowanie własne Zespołu Kontrolującego IPOC*

Na podstawie danych zawartych w Tabeli nr 3 Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza, iż dla wszystkich 10 analizowanych projektów dane wynikające z zaistniałego zdarzenia (powodującego konieczność ich rejestracji) zostały ujęte w KSI (SIMIK 07 – 13) 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.

*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 (Załącznik nr 58 do IW IZ RPOWŚ na lata 2007-2013) został również poddany badaniu.*

Zespół Kontrolujący IPOC stwierdził zgodność „rejestru kwot odzyskanych” ze wzorem załącznika nr 58 do Instrukcji Wykonawczej.

**Pytanie 3 - Czy przestrzegano procedur uzgadniania danych zawartych w rejestrze kwot podlegających procedurze odzyskiwania oraz kwot wycofanych z dokumentacją źródłową?**

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

Według Instrukcji użytkownika KSI Rozdziału XII- *Rejestr obciążeń na projekcie* - dane dotyczące obciążeń wprowadzane są w szczególności na podstawie następujących źródeł:

- korespondencji prowadzonej z beneficjentem, w której zostały określone kwoty do zwrotu, np. zaleceń pokontrolnych;
- decyzji o zwrocie środków, określonej w art. 207 ust. 9 ustawy o finansach publicznych;
- informacji o wypłaconych i certyfikowanych zaliczkach;
- wniosków o płatność – zrefundowanych, w których była zadeklarowana kwota podlegająca zwrotowi przez beneficjenta;
- wniosków o płatność – w ramach których została pomniejszona kwota do wypłaty na rzecz beneficjenta;
- raportów o nieprawidłowościach;
- przelewów na konto instytucji odpowiedzialnej za dokonywanie wypłat do beneficjenta, którymi została zwrócona kwota odzyskana/wycofana;
- pomniejszonych przelewów na konto beneficjenta (dotyczy sytuacji, w których środki są odzyskiwane od beneficjenta poprzez wypłacenie na jego rzecz pomniejszonej kolejnej należności);

Podstawę 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 4.

**Tabela nr 4** 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.03.02.00-26-410/08-00	Powiat Sandomierski	od dnia przekazania środków tj. 01.08.2014	do dnia zatwierdzenia wniosku tj. 05.05.2015
RPSW.06.02.00-26-688/09-00	Gmina Bogoria	od dnia przekazania środków tj. 10.12.2013	do dnia zatwierdzenia wniosku tj. 08.05.2015
RPSW.04.02.00-26-780/13-00	Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Staszowie	od dnia przekazania środków tj. 24.10.2014 12.11.2014 04.12.2014	do dnia zatwierdzenia wniosku tj. 26.06.2015
RPSW.02.01.00-26-024/10-00	Uniwersytet Warszawski	od dnia przekazania środków tj. 05.02.2015	do dnia zatwierdzenia wniosku tj. 12.06.2015
RPSW.02.01.00-26-007/12-00	Szpital Specjalistyczny Ducha Świętego w Sandomierzu	od dnia 11.08.2014 (od kwoty 470,48 zł naliczono odsetki )  Od dnia 3.11.2014 (od kwoty 159,38 zł) odsetek nie naliczono art. 54 ust.1 pkt 5 ustawy z dnia 29.08.1997 Ordynacja podatkowa Dz.U. z 2012 poz. 749 ze zmianami	do dnia zatwierdzenia wniosku tj. 29.05.2015
RPSW.04.02.00-26-783/13-00	Powiat Skarżyski	od dnia przekazania środków tj. 04.12.2014	do dnia zatwierdzenia wniosku tj. 03.06.2015

RPSW.04.01.00-26-747/10-00	Ekologiczny Związek Gmin Dorzecza Koprzywianki	od dnia przekazania środków tj. 24.07.2014 04.12.2014	do dnia zatwierdzenia wniosku tj. 25.06.2015
RPSW.04.02.00-26-596/09-00	Gmina Nowa Słupia	od dnia przekazania środków tj. 17.01.2013 26.09.2013 26.06.2014 19.11.2014	do dnia zatwierdzenia wniosku tj. 17.07.2015
RPSW.06.01.00-26-686/09-00	Gmina Opatów	od dnia przekazania środków tj. 02.04.2013 04.11.2013	do dnia zatwierdzenia wniosku tj. 17.08.2015
RPSW.03.02.00-26-021/08-00	Gmina Wąchock	od dnia przekazania środków tj. 26.08.2014	do dnia zatwierdzenia wniosku tj. 21.09.2015

*Opracowanie własne Zespołu Kontrolującego IPOC*

Z analizy danych zawartych w Tabeli nr 4 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 10 badanych projektów IZ RPOWŚ prawidłowo określiła pierwszy i ostatni dzień, do którego należy naliczać odsetki.

Dla jednego projektu RPSW.02.01.00-26-007/12-00 (decyzja o zwrocie RPSW.IZ.UMWSW\_-O8514/15/02) dot. beneficjenta - *Szpitala Specjalistycznego Ducha Świętego w Sandomierzu* (przy jednej częściowej płatności), 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 IZ RPOWŚ nie naliczyła.

## **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. W 10 analizowanych projektach 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. Dane wynikające z zaistniałego zdarzenia (powodującego konieczność ich rejestracji) dla 10 analizowanych projektów 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 10 wybranych projektów IZ RPOWŚ prawidłowo określiła pierwszy i ostatni dzień naliczania odsetek. Przy jednej z płatności w projekcie beneficjenta *Szpital Specjalistyczny Ducha Świętego w Sandomierzu* 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.
5. Dane zamieszczone w *Karcie Płatności Dotacji w Projekcie*, której wzór stanowi Załącznik nr 67 do IW IZ RPOWŚ na lata 2007 – 2013 dla 10 projektów poddanych badaniu są zamieszczone w sposób prawidłowy.
6. Prowadzony w formie elektronicznej *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* (Załącznik nr 58 do IW IZ RPOWŚ na lata 2007-2013), który został sprawdzony - 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 I kwartał 2015r. z nieprawidłowościami wykrytymi w I kwartale 2015r.**

#### Ustalenia

Podczas kontroli Zespół Kontrolujący IPOC poddał analizie dokumentację związaną z informowaniem o nieprawidłowościach za I kwartał 2015 r. Poddano weryfikacji spójność dokumentacji wytworzonej i zgromadzonej przez IZ RPOWŚ w ramach I kwartału 2015r. z dokumentacją zgłoszoną przez IZ RPOWŚ za I kwartał 2015r.

W przekazanej przez IZ RPOWŚ dokumentacji związanej z informowaniem o nieprawidłowościach za I kwartał 2015r. stwierdzono, iż IZ RPOWŚ zarejestrowała 29 nieprawidłowości. W dokumentacji oznaczono powyższe nieprawidłowości chronologicznie od nr RPSW/2015/Z13/00001 do nr RPSW/2014/Z13/00029. Szczegółowo wykaz nieprawidłowości zaewidencjonowanych w IZ RPOWŚ w I kwartale 2015r. przedstawiono poniżej w Tabeli nr 5.

**Tabela nr 5** Wykaz nieprawidłowości zaewidencjonowanych w IZ RPOWŚ w I kwartale 2015r.

lp	nr nieprawidłowości	raport/ zestawienie/ anulowano/ nie ujęto	nr raportu / pozycja w zestawieniu	nr projektu
1	RPSW/2014/Z13/00001	zestawienie	32	RPSW.05.01.00-26-778/12
2	RPSW/2014/Z13/00002	zestawienie	34	RPSW.05.03.00-26-317/08
3	RPSW/2014/Z13/00003	zestawienie	4	RPSW.01.01.00-26-230/10
4	RPSW/2014/Z13/00004	raport	R1828/ERDF/PL/Z13/2015	RPSW.04.02.00-26-237/08

			/22150/1	
5	RPSW/2014/Z13/00005	zestawienie	35	RPSW.05.03.00-26-317/08
6	RPSW/2014/Z13/00006	anulowano		RPSW.01.03.00-26-002/10
7	RPSW/2014/Z13/00007	anulowano		RPSW.01.01.00-26-369/10
8	RPSW/2014/Z13/00008	zestawienie	30	RPSW.04.02.00-26-768/11
9	RPSW/2014/Z13/00009	zestawienie	36	RPSW.05.03.00-26-645/09
10	RPSW/2014/Z13/00010	zestawienie	27	RPSW.03.02.00-26-406/08
11	RPSW/2014/Z13/00011	raport	R1828/ERDF/PL/Z13/2015 /22145/1	RPSW.01.01.00-26-071/11
12	RPSW/2014/Z13/00012	raport	R1828/ERDF/PL/Z13/2015 /22146/1	RPSW.04.01.00-26-765/11
13	RPSW/2014/Z13/00013	raport	R1828/ERDF/PL/Z13/2015 /22148/1	RPSW.04.01.00-26-233/08
14	RPSW/2014/Z13/00014	zestawienie	1	RPSW.01.01.00-26-017/11
15	RPSW/2014/Z13/00015	raport	R1828/ERDF/PL/Z13/2015 /22149/1	RPSW.01.03.00-26-004/10
16	RPSW/2014/Z13/00016	raport	R1828/ERDF/PL/Z13/2015 /22152/1	RPSW.01.02.00-26-015/11
17	RPSW/2014/Z13/00017	zestawienie	31	RPSW.04.02.00-26-770/11
18	RPSW/2014/Z13/00018	zestawienie	37	RPSW.06.01.00-26-707/09
19	RPSW/2014/Z13/00019	zestawienie	16	RPSW.01.03.00-26-003/10
20	RPSW/2014/Z13/00020	zestawienie	25	RPSW.02.04.00-26-002/11
21	RPSW/2014/Z13/00021	zestawienie	22	RPSW.02.01.00-26-011/12
22	RPSW/2014/Z13/00022	zestawienie	21	RPSW.02.01.00-26-010/12
23	RPSW/2014/Z13/00023	zestawienie	23	RPSW.02.02.00-26-002/10
24	RPSW/2014/Z13/00024	zestawienie	29	RPSW.04.02.00-26-259/08
25	RPSW/2014/Z13/00025	zestawienie	2	RPSW.01.01.00-26-183/11
26	RPSW/2014/Z13/00026	raport	R1828/ERDF/PL/Z13/2015 /22154/1	RPSW.01.01.00-26-257/11
27	RPSW/2014/Z13/00027	zestawienie	3	RPSW.01.01.00-26-212/10
28	RPSW/2014/Z13/00028	zestawienie	24	RPSW.02.03.00-26-001/11
29	RPSW/2014/Z13/00029	zestawienie	39	RPSW.06.02.00-26-724/09

IZ RPOWŚ zgłosiła 7 nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE (raport kwartalny za I kwartał 2015r.).

Ponadto IZ RPOWŚ ujęła w zestawieniu za I kwartał 2015r. 20 nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do KE.

IZ RPOWŚ dokonała anulowania 2 nieprawidłowości tj. nr RPSW/2015/Z13/00006 (projekt RPSW.01.03.00-26-002/10) oraz nr RPSW/2015/Z13/00007 (projekt RPSW.01.01.00-26-369/10). W wyniku badania dokumentacji stwierdzono, iż w przypadku przedmiotowych nieprawidłowości po ich zarejestrowaniu a przed okresem zgłoszenia zaistniały okoliczności mające istotny wpływ na kwalifikację tych przypadków jako nieprawidłowości, w związku z czym nieprawidłowości te zostały anulowane.

Badanie dokumentacji dotyczącej informowania o nieprawidłowościach zostało przeprowadzone wobec wszystkich nieprawidłowości zarejestrowanych przez IZ RPOWŚ za I kwartał 2015 roku, zatem wobec 7 nieprawidłowości podlegających raportowaniu oraz 20 nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do KE. Wykaz nieprawidłowości poddanych szczegółowo kontroli przez Zespół Kontrolujący IPOC wskazują Tabele nr 6, 7.

**Tabela nr 6** Wykaz raportów kwartalnych poddanych kontroli

lp	nr raportu	nr nieprawidłowości	nr projektu
1	R1828/ERDF/PL/Z13/2015/22145/1	RPSW/2014/Z13/00011	RPSW.01.01.00-26-071/11
2	R1828/ERDF/PL/Z13/2015/22146/1	RPSW/2014/Z13/00012	RPSW.04.01.00-26-765/11
3	R1828/ERDF/PL/Z13/2015/22148/1	RPSW/2014/Z13/00013	RPSW.04.01.00-26-233/08
4	R1828/ERDF/PL/Z13/2015/22149/1	RPSW/2014/Z13/00015	RPSW.01.03.00-26-004/10
5	R1828/ERDF/PL/Z13/2015/22150/1	RPSW/2014/Z13/00004	RPSW.04.02.00-26-237/08
6	R1828/ERDF/PL/Z13/2015/22152/1	RPSW/2014/Z13/00016	RPSW.01.02.00-26-015/11
7	R1828/ERDF/PL/Z13/2015/22154/1	RPSW/2014/Z13/00026	RPSW.01.01.00-26-257/11

**Tabela nr 7** Wykaz nieprawidłowości poddanych kontroli w ramach kwartalnego zestawienia nieprawidłowości

lp	lp wg kwart. zestawienia	nr nieprawidłowości	nr projektu
1	1	RPSW/2014/Z13/00014	RPSW.01.01.00-26-017/11
2	2	RPSW/2014/Z13/00025	RPSW.01.01.00-26-183/11
3	3	RPSW/2014/Z13/00027	RPSW.01.01.00-26-212/10
4	4	RPSW/2014/Z13/00003	RPSW.01.01.00-26-230/10
5	16	RPSW/2014/Z13/00019	RPSW.01.03.00-26-003/10
6	21	RPSW/2014/Z13/00022	RPSW.02.01.00-26-010/12
7	22	RPSW/2014/Z13/00021	RPSW.02.01.00-26-011/12
8	23	RPSW/2014/Z13/00023	RPSW.02.02.00-26-002/10
9	24	RPSW/2014/Z13/00028	RPSW.02.03.00-26-001/11
10	25	RPSW/2014/Z13/00020	RPSW.02.04.00-26-002/11
11	27	RPSW/2014/Z13/00010	RPSW.03.02.00-26-406/08
12	29	RPSW/2014/Z13/00024	RPSW.04.02.00-26-259/08
13	30	RPSW/2014/Z13/00008	RPSW.04.02.00-26-768/11
14	31	RPSW/2014/Z13/00017	RPSW.04.02.00-26-770/11
15	32	RPSW/2014/Z13/00001	RPSW.05.01.00-26-778/12
16	34	RPSW/2014/Z13/00002	RPSW.05.03.00-26-317/08
17	35	RPSW/2014/Z13/00005	RPSW.05.03.00-26-317/08
18	36	RPSW/2014/Z13/00009	RPSW.05.03.00-26-645/09
19	37	RPSW/2014/Z13/00018	RPSW.06.01.00-26-707/09
20	39	RPSW/2014/Z13/00029	RPSW.06.02.00-26-724/09

## **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 I kwartał 2015 oraz nieprawidłowości wykazanych w kwartalnym zestawieniu nieprawidłowości (I kwartał 2015 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 zaniedbanie podmiotu gospodarczego,
  - szkoda finansowa (faktyczna lub potencjalna);
- we wszystkich przypadkach w dokumencie widnieje informacja na temat osoby sporządzającej, ponadto widnieją stosowne podpisy bądź parafy osób sporządzających;
- wszystkie wstępne ustalenia administracyjne zostały zatwierdzone przez Dyrektora lub Zastępcę Dyrektora Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego;
- wszystkie dokumenty dotyczące wstępnego ustalenia administracyjnego wskazują datę sporządzenia wstępnego ustalenia administracyjnego;
- we wszystkich przypadkach we wstępnym ustaleniu administracyjnym wskazano datę stwierdzenia nieprawidłowości;
- wszystkie wstępne ustalenia administracyjne zawierają opis nieprawidłowości oraz działań, które doprowadziły do wystąpienia nieprawidłowości;
- we wszystkich przypadkach w dokumencie wskazano kwoty nieprawidłowości w podziale na środki EFRR, BP, wkład własny beneficjenta – kwalifikowany oraz całkowitą kwotę;
- wszystkie wstępne ustalenia administracyjne zawierają informację czy nieprawidłowość została wykryta przed czy po płatności.

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

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.

## **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 I kwartał 2015r. sporządziła i przekazała raporty kwartalne za pomocą systemu IMS – elektronicznego systemu służącego do informowania o nieprawidłowościach podlegających raportowaniu do KE, w którym rejestrowane są raporty o nieprawidłowościach.

Za I kwartał 2015 r. IZ RPOWŚ przekazała do MF-R w dniu 7 maja 2015 roku w systemie IMS 7 raportów dotyczących nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE:

- R1828/ERDF/PL/Z13/2015/22145/1;
- R1828/ERDF/PL/Z13/2015/22146/1;
- R1828/ERDF/PL/Z13/2015/22148/1;
- R1828/ERDF/PL/Z13/2015/22149/1;
- R1828/ERDF/PL/Z13/2015/22150/1;
- R1828/ERDF/PL/Z13/2015/22152/1;
- R1828/ERDF/PL/Z13/2015/22154/1.

O powyższym świadczy przedstawiony do wglądu Zespołu Kontrolującemu IPOC wydruk z systemu IMS dotyczący historii przekazanych raportów. Termin na przekazanie raportów kwartalnych upływał w dniu 10 maja 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 (I kwartał 2015r.) zostały stwierdzone nowe nieprawidłowości podlegające kwartalnemu raportowaniu do KE nie zaistniała konieczność przekazywania informacji o braku nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE.

### **3) Informowanie o działaniach następczych**

#### **Ustalenia**

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

Na podstawie przeprowadzonego badania Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza, iż IZ RPOWŚ w I kwartale 2015r. 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 I kwartał 2015r.

Zespół Kontrolujący IPOC ustalił, iż kwartalne zestawienie nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do KE (I kwartał 2015) zostało przekazane w dniu 03.06.2015r. do IPOC przy piśmie z dnia 02.06.2015r. znak: EFRR-VII.433.PION.3.1.2015.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 I kwartał 2015r. zostało sporządzone zgodnie z obowiązującym wzorem zestawienia stanowiącym załącznik nr 24 do IW IZ RPOWŚ.

## **Wnioski**

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

Należy potwierdzić, iż informacje o nieprawidłowościach są przekazywane przez instytucję kontrolowaną zgodnie z procedurami. IZ RPOWŚ sporządziła informacje o nieprawidłowościach za I kwartał 2015r: 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 2015.

Szczegółowo poddano weryfikacji wprowadzone dane do rejestru nieprawidłowości w ramach nieprawidłowości poddanych kontroli czyli zgłoszonych za I kwartał 2015r. Przedstawiony Zespołowi Kontrolującemu IPOC rejestr nieprawidłowości za 2015 rok w ramach I kwartału zawiera 29 pozycji nieprawidłowości odpowiadających dokumentacji papierowej przekazanej do badania w trakcie prowadzonej kontroli.

Na podstawie przeprowadzonego badania Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza jednocześnie, iż Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego pismem z dnia 03.02.2015r. 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 Potwierdzenia 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 poddanych badaniu przypadkach trwa proces odzyskiwania środków lub też odzyskano środki poprzez zwrot na rachunek bądź pomniejszenie wniosku o płatność. Z powyższego wynika, iż nieprawidłowości zostały, bądź zostaną 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.

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

W oparciu o przedstawione przez IZ RPOWŚ dokumenty oraz przeprowadzone badanie, Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza, że IZ 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 dotyczących 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 dotyczących 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 dotyczących 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 dotyczących 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 dotyczących 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 poddanych badaniu przypadkach trwa proces odzyskiwania środków lub też odzyskano środki poprzez zwrot na rachunek bądź pomniejszenie wniosku o płatność. Z powyższego wynika, iż nieprawidłowości zostały, bądź zostaną usunięte.

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

Instytucja Pośrednicząca w Certyfikacji pismem z dnia 03.11.2015 r. znak: CRR.III.804.16.2015 przekazała wersję wstępną informacji pokontrolnej nr 02/2015 z kontroli planowej w Instytucji Zarządzającej RPOWŚ przeprowadzonej w dniach 05 – 16.10.2015 r. Instytucja Zarządzająca RPOWŚ pismem z dnia 18.11.2015 r. znak: DPR.III.44.30.2015.CC.III po zapoznaniu się ze wstępną wersją informacji pokontrolnej nr 02/2015 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 02/2015 z kontroli planowej w Instytucji Zarządzającej RPOWŚ przeprowadzonej w dniach 05 – 16.10.2015 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**

W związku z tym, iż nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień w kontrolowanym zakresie Instytucja Pośrednicząca w Certyfikacji odstępuje od wydania zaleceń pokontrolnych.

## **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.
3. Załącznik nr 3 - Zestawienie projektów z uwzględnieniem przyporządkowania do kwot odzyskanych lub kwot wycofanych



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: Mariusz Banasik dnia 27.11.2015 r.

Sporządziła - członek Zespołu Kontrolującego IPOC: Zofia Człowiekowska, dnia 27.11.2015 r.

Sporządził członek Zespołu Kontrolującego IPOC: Robert Szczerba, dnia 27.11.2015 r.

Zweryfikował Kierownik Oddziału Kontroli WCRR: Sławomir Pastuszka, dnia 27.11.2015 r.

Zaakceptował Dyrektor WCRR: Jacek Sułek, dnia 27.11.2015 r.

*Sułek*  
DYREKTOR  
Wydziału Certyfikacji i Rozwoju Regionalnego

*Jacek Sułek*

Zatwierdzam (Wojewoda Świętokrzyski albo osoba upoważniona):

Wojewoda Świętokrzyski Bożentyna Pałka – Koruba, dnia 30.11.2015 r.

WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

*Bożentyna Pałka-Koruba*

(podpis)

**Data i podpisy przedstawicieli jednostki kontrolowanej**

**Jednostka kontrolowana:**

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

MARSZAŁEK  
Województwa Świętokrzyskiego

*Adam Jarubas*  
Operacyjnym Województwa

.....  
(data i podpis)



**Załącznik nr 1 do Informacji pokontrolnej nr 02/2015**

Zestawienie Poświadczeń i deklaracji wydatków w ramach RPO WŚ na lata 2007 - 2013 za okres od 18.04.2015 r. do 16.09.2015 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_-D04/15-00	34 948 163,53	2	1	1	1	5
2	RPSW.IZ.UMWSW_-D05/15-00	20 354 402,53	1	1	1	1	4
3	RPSW.IZ.UMWSW_-D06/15-00	32 053 464,08	2	1	1	1	5
4	RPSW.IZ.UMWSW_-D07/15-01	46 310 201,21	4	3	2	1	10
5	RPSW.IZ.UMWSW_-D08/15-00	47 096 791,01	4	1	1	1	7
6	RPSW.IZ.UMWSW_-D09/15-00	26 009 940,87	1	1	1	1	4



**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\_-D07/15-01**

Grupa	Lp.	Nr wniosku beneficjenta o płatność (kol. 1.1)	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.03.01.00-26-762/11-38	1 721,76	1 721,76	1 721,76	1 721,76	0,00
	2	RPSW.02.01.00-26-003/12-03	5 001,28	5 001,28	5 001,28	4 251,09	0,00
	3	RPSW.03.02.00-26-408/08-15	14 789,00	14 789,00	14 789,00	14 789,00	0,00
	4	RPSW.01.01.00-26-102/11-20	51 565,00	51 565,00	51 565,00	28 360,75	0,00
	5	RPSW.06.01.00-26-694/09-08	63 701,93	63 701,93	63 701,93	63 701,93	0,00
	6	RPSW.01.01.00-26-080/08-05	96 910,60	96 910,60	96 910,60	58 146,36	0,00
	7	RPSW.02.02.00-26-001/10-45	97 170,00	97 170,00	97 170,00	97 170,00	0,00
	8	RPSW.02.01.00-26-001/13-04	112 350,05	112 350,05	112 350,05	112 350,05	0,00
	9	RPSW.07.01.00-26-002/14-03	183 236,95	183 236,95	183 236,95	183 236,95	0,00
	10	RPSW.02.02.00-26-002/10-28	187 788,71	187 788,71	187 788,71	187 788,71	0,00
	11	RPSW.01.01.00-26-262/11-08	188 221,50	188 221,50	188 221,50	94 110,75	0,00
	12	RPSW.03.02.00-26-398/08-30	195 440,11	195 440,11	195 440,11	195 440,11	0,00
	13	RPSW.02.03.00-26-022/10-37	199 875,00	199 875,00	199 875,00	159 900,00	0,00
Grupa 2	1	RPSW.01.01.00-26-071/11-19	219 657,20	219 657,20	219 657,20	92 519,61	0,00
	2	RPSW.07.02.00-26-003/14-03	233 369,36	233 369,36	233 369,36	233 369,36	0,00
	3	RPSW.01.02.00-26-003/13-08	273 150,00	273 150,00	273 150,00	136 575,00	0,00
	4	RPSW.07.02.00-26-002/14-03	311 859,00	311 859,00	311 859,00	311 859,00	0,00
	5	RPSW.03.02.00-26-408/08-16	321 396,84	321 396,84	321 396,84	321 396,84	0,00
	6	RPSW.02.04.00-26-002/10-07	348 355,50	348 355,50	348 355,50	348 355,50	0,00
	7	RPSW.01.01.00-26-155/11-17	349 200,00	349 200,00	349 200,00	157 140,00	0,00
	8	RPSW.06.02.00-26-682/09-04	371 066,07	371 066,07	371 066,07	352 786,70	18 279,37
	9	RPSW.04.02.00-26-771/11-11	373 751,56	373 751,56	373 751,56	373 751,56	0,00
	10	RPSW.01.01.00-26-315/11-13	378 485,71	378 485,71	378 485,71	166 533,71	0,00
	11	RPSW.04.02.00-26-768/11-07	382 700,21	382 700,21	382 700,21	377 400,21	5 300,00
	12	RPSW.04.02.00-26-786/13-04	407 470,44	407 470,44	407 470,44	203 735,22	0,00
	13	RPSW.02.01.00-26-007/12-05	416 528,06	416 528,06	416 528,06	354 025,27	27,75
	14	RPSW.06.01.00-26-696/09-09	416 893,62	416 893,62	416 893,62	416 893,62	0,00
	15	RPSW.02.01.00-26-007/13-08	448 230,01	448 230,01	448 230,01	380 995,51	0,00
	16	RPSW.03.01.00-26-779/13-13	457 806,00	457 806,00	457 806,00	457 806,00	0,00
Grupa 3	1	RPSW.04.02.00-26-259/08-23	534 355,12	534 355,12	534 355,12	534 355,12	0,00
	2	RPSW.03.01.00-26-791/13-03	714 480,48	714 480,48	714 480,48	714 480,48	0,00
	3	RPSW.02.04.00-26-005/11-09	755 133,90	755 133,90	755 133,90	755 133,90	0,00
	4	RPSW.04.02.00-26-237/08-10	756 218,70	756 218,70	756 218,70	756 218,70	0,00
	5	RPSW.06.02.00-26-709/09-14	819 443,53	819 443,53	819 443,53	819 443,53	0,00
	6	RPSW.05.01.00-26-778/12-13	997 456,79	997 456,79	997 456,79	997 456,79	0,00
Grupa 4	1	RPSW.04.02.00-26-233/08-04	1 019 758,29	1 019 758,29	1 019 758,29	1 019 758,29	0,00
	2	RPSW.01.01.00-26-065/11-05	1 052 746,67	1 052 746,67	1 052 746,67	473 736,00	0,00
	3	RPSW.02.02.00-26-001/10-46	1 155 041,26	1 155 041,26	1 155 041,26	1 155 041,26	0,00
	4	RPSW.04.02.00-26-575/09-11	2 035 908,29	2 035 908,29	2 035 908,29	2 035 908,29	0,00
Grupa 5	1	RPSW.02.01.00-26-024/10-13	3 486 355,81	3 486 355,81	3 486 355,81	3 486 355,81	0,00
	2	RPSW.04.01.00-26-589/09-17	4 290 801,42	4 290 801,42	3 255 750,33	3 255 750,33	1 035 051,09
	3	RPSW.05.01.00-26-552/09-04	4 721 845,24	4 721 845,24	4 721 845,24	4 721 845,24	0,00
	4	RPSW.04.02.00-26-787/13-02	5 759 993,11	5 759 993,11	5 759 993,11	5 031 928,82	0,00
	5	RPSW.06.02.00-26-349/08-19	7 993 568,76	7 993 568,76	7 972 261,26	7 972 261,26	21 307,50
	6	RPSW.02.01.00-26-021/11-07	8 728 108,15	8 728 108,15	8 728 108,15	7 418 891,93	0,00
			<b>51 928 906,99</b>	<b>51 928 906,99</b>	<b>50 848 941,28</b>	<b>47 034 676,32</b>	<b>1 079 965,71</b>

Wartości parametrów:

Podaj Numer Deklaracji: RPSW.IZ.UMWSW\_-D07/15-01  
 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 **1 038 578,14**

**Wnioski o płatność wybrane do kontroli**

Aktywna funkcja losowania	Wylosowane liczby	Numer wniosku	Wartość wniosku
Liczba losowa z przedziału 1-13 (Grupa 1)	12	RPSW.03.02.00-26-398/08-30	195 440,11
Liczba losowa z przedziału 1- 16 (Grupa 2)	13	RPSW.02.01.00-26-007/12-05	416 528,06
Liczba losowa z przedziału 1-6 (Grupa 3)	5	RPSW.06.02.00-26-709/09-14	819 443,53
Liczba losowa z przedziału 1- 4 (Grupa 4)	2	RPSW.01.01.00-26-065/11-05	1 052 746,67
Liczba losowa z przedziału 1- 6 (Grupa 5)	3		
Suma wartości wniosków w PLN			<b>2 484 158,37</b>
Ujęcie procentowe wartości wniosków do kwoty wniosków objętych Poświadczeniem			<b>4,78%</b>





**Załącznik nr 2 do Informacji pokontrolnej nr 02/15**

<b>Lp.</b>	<b>Nazwa beneficjenta</b>	<b>Nr umowy/decyzji</b>
1	<b>Powiat Sandomierski</b>	RPSW.03.02.00-26-410/08-00
2	<b>Gmina Bogoria</b>	RPSW.06.02.00-26-688/09-00
3	<b>Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Staszowie</b>	RPSW.04.02.00-26-780/13-00
4	<b>Uniwersytet Warszawski</b>	RPSW.02.01.00-26-024/10-00
5	<b>Szpital Specjalistyczny Ducha Świętego w Sandomierzu</b>	RPSW.02.01.00-26-007/12-00
6	<b>Powiat Skarżyski</b>	RPSW.04.02.00-26-783/13-00
7	<b>Ekologiczny Związek Gmin Dorzecza Koprzywianki</b>	RPSW.04.01.00-26-747/10-00
8	<b>Gmina Nowa Słupia</b>	RPSW.04.02.00-26-596/09-00
9	<b>Gmina Opatów</b>	RPSW.06.01.00-26-686/09-00
10	<b>Gmina Wąchock</b>	RPSW.03.02.00-26-021/08-00



**Załącznik nr 3 do Informacji pokontrolnej nr 02/15** Zestawienie projektów z uwzględnieniem przyporządkowania do kwot odzyskanych lub kwot wycofanych

Lp.	Nazwa beneficjenta	Nr umowy/decyzji	Nr sprawy/decyzji o zwrocie	Przyporządkowanie kwot (do odzyskania/do wycofania)	Kwota do zwrotu	Wykrycie nieprawidłowości	Możliwość ponownego wykorzystania (tak/nie)	Nieprawidłowość	Odzyskanie środków (tak/nie)	Czy kwota odzyskana została ujęta w deklaracji wydatków (tak/nie)
1	Powiat Sandomierski	RPSW.03.02.00-26-4108/08-00	RPSW. IZ. UMWSW_- O8501/15/01	do odzyskania	1 690,03	kontrola końcowa IZ	tak	nie podlega zgłoszeniu do KE	tak	tak
2.	Gmina Bogoria	RPSW.06.02.00-26-688/09-00	RPSW. IZ. UMWSW_- O8503/15/01	do odzyskania	6 750,00	kontrola końcowa IZ	tak	nie podlega zgłoszeniu do KE	tak	tak
3.	Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Staszowie	RPSW.04.02.00-26-780/13-00	RPSW. IZ. UMWSW_- O8503/15/02	do odzyskania	107 920,99	Informacja z Oddziału Potwierdzenia Płatności	tak	została zgłoszona do KE	tak	tak
4.	Uniwersytet Warszawski	RPSW.02.01.00-26-024/10-00	RPSW. IZ. UMWSW_- O8510/15/01 RPSW. IZ. UMWSW_- O8510/15/02 RPSW. IZ. UMWSW_- O8510/15/03	do odzyskania	6 538,85	Informacja z Oddziału Rozliczeń i Monitorowania	tak	nie podlega zgłoszeniu do KE	tak	tak
5.	Szpital Specjalistyczny Ducha Świętego w Sandomierzu	RPSW.02.01.00-26-007/12-00	RPSW. IZ. UMWSW_- O8514/15/01 RPSW. IZ. UMWSW_- O8514/15/02	do odzyskania	629,86	kontrola końcowa IZ	tak	nie podlega zgłoszeniu do KE	tak	tak

6.	Powiat Skarżyski	RPSW.04.02.00-26-783/13-00	RPSW.IZ.UMWSW_- O8515/15/01 RPSW.IZ.UMWSW_- O8515/15/02	do odzyskania	38 635,64	kontrola końcowa IZ	tak	jeszcze nie zgłoszona do KE	tak	tak
7.	Ekologiczny Związek Gmin Dorzecza Koprzywianki	RPSW.04.01.00-26-747/10-00	RPSW.IZ.UMWSW_- O8520/15/01 RPSW.IZ.UMWSW_- O8520/15/01	do odzyskania	28 661,02	kontrola końcowa IZ	tak	nie podlega zgłoszeniu do KE	tak	tak
8.	Gmina Nowa Słupia	RPSW.04.02.00-26-596/09-00	RPSW.IZ.UMWSW_- O8526/15/01 RPSW.IZ.UMWSW_- O8525/15/02 RPSW.IZ.UMWSW_- O8526/15/03 RPSW.IZ.UMWSW_- O8526/15/04	do odzyskania	24 985,17	kontrola końcowa IZ	tak	nie podlega zgłoszeniu do KE	tak	tak
9.	Gmina Opatów	RPSW.06.01.00-26-686/09-00	RPSW.IZ.UMWSW_- O8539/15/01 RPSW.IZ.UMWSW_- O8539/15/02	do odzyskania	45 780,00	kontrola końcowa IZ	tak	jeszcze nie zgłoszona do KE	tak	tak
10.	Gmina Wąchock	RPSW.03.02.00-26-021/08-00	RPSW.IZ.UMWSW_- O8545/15/01	do odzyskania	83 948,48	kontrola końcowa IZ	tak	jeszcze nie zgłoszona do KE	nie	tak

Opracowanie własne Zespołu Kontrolującego IPOC