



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

---

**Informacja pokontrolna z kontroli nr 02/2011 przeprowadzonej  
w Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym  
Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007 – 2013  
(Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego)**

**styczeń, 2012**

**(WERSJA OSTATECZNA)**

## **SPIS TREŚCI**

<b>WYKAZ SKRÓTÓW .....</b>	<b>3</b>
<b>SPIS TABEL.....</b>	<b>5</b>
<b>1. JEDNOSTKA KONTROLOWANA .....</b>	<b>6</b>
<b>2. DATA ROZPOCZĘCIA I ZAKOŃCZENIA KONTROLI NR 02/2011.....</b>	<b>6</b>
<b>3. PRACOWNICY PRZEPROWADZAJĄCE KONTROLĘ.....</b>	<b>6</b>
<b>4. CEL ORAZ TEMAT KONTROLI NR 02/2011.....</b>	<b>7</b>
<b>5. ZAKRES KONTROLI .....</b>	<b>7</b>
<b>6. OSOBY UDZIELAJĄCE INFORMACJI/WYJAŚNIEŃ (OSOBY ODPOWIEDZIALNE) .....</b>	<b>9</b>
<b>7. OPIS STANU FAKTYCZNEGO STWIERDZONEGO W TRAKCIE KONTROLI.....</b>	<b>11</b>
OBSZAR 1 POPRAWNOŚĆ SPORZĄDZONEGO POŚWIADCZENIA I DEKLARACJI WYDATKÓW ORAZ WNIOSKU O PŁATNOŚĆ.....	11
OBSZAR 2 PROWADZENIE REJESTRU OBCIĄŻEŃ NA PROJEKCIE .....	32
OBSZAR 3 SPRAWOZDAWCZOŚĆ I MONITOROWANIE.....	47
OBSZAR 4 WYKORZYSTYWANIE PRZEZ IZ RPOWŚ WYNIKÓW AUDYTÓW OPERACJI W KONTEKŚCIE KONTROLI IZ RPOWŚ PRZEPROWADZONYCH U BENEFICJENTÓW RPOWŚ.....	73
OBSZAR 5 WYKORZYSTYWANIE PRZEZ IZ RPOWŚ WYNIKÓW BADAŃ EWALUACYJNYCH DOTYCZĄCYCH RPOWŚ .....	83
PODSUMOWANIE USTALEŃ I WNIOSKÓW .....	92
<b>8. WYJAŚNIENIA I UWAGI PRZEDSTAWIONE PRZEZ INSTYTUCJĘ KONTROLOWANĄ     .....</b>	<b>100</b>
<b>9. STANOWISKO ODNOŚNIE PRZEDSTAWIONYCH WYJAŚNIEŃ I UWAG INSTYTUCJI     KONTROLOWANEJ.....</b>	<b>105</b>
<b>10. ZALECENIA INSTYTUCJI POŚREDNICZĄCEJ W CERTYFIKACJI .....</b>	<b>107</b>
<b>11. WYKAZ ZAŁĄCZNIKÓW .....</b>	<b>110</b>

## Wykaz skrótów

**DFS** – Departament Funduszy Strukturalnych;

**DPR** – Departament Polityki Regionalnej;

**EFRR** – Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego;

**IK NSRO** – Instytucja Koordynująca Narodowe Strategiczne Ramy Odniesienia;

**IK RPO** – Instytucja Koordynująca Regionalne Programy Operacyjne;

**IP** – Instytucja Pośrednicząca;

**IPOC** – Instytucja Pośrednicząca w Certyfikacji;

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

**IZ RPOWŚ** – Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Świętokrzyskiego;

**KJO** – Krajowa Jednostka Oceny;

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

**MRR** – Ministerstwo Rozwoju Regionalnego;

**NSRO** – Narodowe Strategiczne Ramy Odniesienia;

**OK** – Oddział Kontroli;

**OOMT** – Oddział Oceny Merytoryczno – Technicznej;

**OPP** – Oddział Potwierdzania Płatności;

**ORiM RPOWŚ** – Oddział Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ;

**OZRPO** – Oddział Zarządzania RPO;

**OWPG** – Oddział Wdrażania Projektów Gospodarczych;

**ROP** – Rejestr obciążeń na projekcie;

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

**Rozporządzenie 1828/2006** – Rozporządzenie Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r. ustanawiające szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (Dz. Urz. UE L 371, 27.12.2006 ze zm.);

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

**Wytyczne w zakresie warunków certyfikacji 2009** – 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(3)06/2009);

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

**Wytyczne 2007** – Wytyczne nr 6 w zakresie ewaluacji programów operacyjnych na lata 2007-2013, (znak MRR/H/6(1)05/2007);

**Wytyczne w zakresie sprawozdawczości** - Wytyczne Ministra Rozwoju Regionalnego w zakresie sprawozdawczości, (znak: MRR/H/4(3)06/2009);

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

## Spis tabel

<b>Tabela nr 1</b> Wysokość wydatków ujętych w Poświadczeniu i deklaracji wydatków (...) nr RSPW.IZ.UMWSW_-D04/11-01 .....	28
<b>Tabela nr 2</b> Wysokość środków odzyskanych ujętych w Poświadczeniu i deklaracji wydatków (...) nr RPSW.IZ.UMWSW_-D04/11-01 .....	29
<b>Tabela nr 3</b> Zestawienie projektów z uwzględnieniem przyporządkowania do kwot odzyskanych lub kwot wycofanych. ....	35
<b>Tabela nr 4</b> Terminowość działań podejmowanych przez IZ RPOWŚ w zakresie aktualizacji rejestru kwot podlegających procedurze odzyskiwania oraz kwot wycofanych.....	39
<b>Tabela nr 5</b> Prawdliwość określenia przez IZ RPOWŚ granic okresu naliczania odsetek... 43	
<b>Tabela nr 6</b> – Zestawienie okresów wpływu wyników audytów operacji w IZ RPOWŚ .....	75
<b>Tabela nr 7</b> – Zestawienie działań podejmowanych przez IZ RPOWŚ w związku z wynikami audytów operacji IA .....	78
<b>Tabela nr 8</b> – Zestawienie informacji dot. okresowych planów ewaluacji RPOWŚ.....	85
<b>Tabela nr 9</b> – Zestawienie badań ewaluacyjnych zaplanowanych przez IZ RPOWŚ w latach 2008 – 2011 .....	86
<b>Tabela nr 10</b> – Terminowość przekazywania informacji rocznej do KJO .....	89

## **1. Jednostka kontrolowana**

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

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

## **2. Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli nr 02/2011**

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych na miejscu: 20.10.2011 roku;

(wyłączenie z kontroli w dniu 27.10.2011r.)

Data zakończenia czynności kontrolnych na miejscu: 04.11.2011 roku;

Okres przedłużenia czynności kontrolnych na miejscu: 07.11.2011 - 18.11.2011 roku;

## **3. Pracownicy przeprowadzające kontrolę**

Kontrola nr 02/2011 została przeprowadzona przez Zespół Kontrolujący Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji w składzie:

- 1) Pani Monika Rzesiowska, inspektor wojewódzki, Oddział ds. Kontroli, Wydział Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji, Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach – kierownik zespołu kontrolującego IPOC;
- 2) Pan Sławomir Ciaś, starszy inspektor wojewódzki, Oddział ds. Kontroli, Wydział Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji, Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach – członek Zespołu Kontrolującego IPOC;
- 3) Pani Katarzyna Borycka, starszy inspektor, Oddział ds. Certyfikacji Wydatków, Wydział Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji, Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach – członek Zespołu Kontrolującego IPOC;
- 4) Pan Robert Szczerba, inspektor wojewódzki, Oddział ds. Certyfikacji Wydatków, Wydział Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji, Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach – członek Zespołu Kontrolującego IPOC;

#### **4. Cel oraz temat kontroli nr 02/2011**

Celem kontroli nr 02/2011 było uzyskanie przez Instytucję Pośredniczącą w Certyfikacji uzasadnionej pewności, że spełnione są warunki zawarte w art. 61 lit. b *Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 roku ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1260/1999 (Dz. Urz. UE L 210 z 31.07.2006, str. 25 – 78).*

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

#### **5. Zakres kontroli**

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

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

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

- 2. Prowadzenie rejestru obciążeń na projekcie**, 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 obejmowało nie mniej niż 30% populacji podmiotów wpisanych do rejestru od dn. 02.05.2011 roku do dnia 15.09.2011 roku w oparciu o metodę osądu profesjonalnego. Wykaz operacji dla podmiotów poddanych kontroli zawarto w *załączniku nr 2* do niniejszej informacji pokontrolnej.

### 3. **Sprawozdawczość i monitorowanie**, w tym:

przestrzeganie procedur dotyczących sprawozdawczości i monitoringu w odniesieniu do trybu, formy, zakresu i terminów przewidzianych w „*Wytocznych w zakresie sprawozdawczości*”.

Kontrola została przeprowadzona w odniesieniu do wszystkich informacji miesięcznych oraz sprawozdań okresowych i rocznych z realizacji programu operacyjnego sporządzonych w 2010r.

### 4. **Wykorzystywanie przez IZ RPOWŚ wyników audytów operacji w kontekście kontroli IZ RPOWŚ przeprowadzonych u beneficjentów RPOWŚ**, w tym:

- przestrzeganie procedur zawartych w *Instrukcji Wykonawczej IZ RPOWŚ*;
- przestrzeganie „*Wytocznych Ministra Rozwoju Regionalnego 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*”.

Badanie obejmowało nie mniej niż 15% populacji projektów ujętych w *Elektronicznym rejestrze audytów i kontroli dla operacji w ramach RPOWŚ (Audyt operacji dla IA –*



UKS)- rejestr prowadzony przez IPOC, obejmujący pozycje od 1-90, wybranych metodą profesjonalnego osądu.

**5. Wykorzystywanie przez IZ RPOWŚ wyników badań ewaluacyjnych dotyczących RPOWŚ, w tym:**

- przestrzeganie procedur w zakresie ewaluacji RPOWŚ zawartych w *Instrukcji Wykonawczej IZ RPOWŚ*;
- przestrzeganie procedur dotyczących ewaluacji RPOWŚ przewidzianych w „*Wytocznych w zakresie ewaluacji programów operacyjnych na lata 2007-2013*”;

W przypadku badania przedmiotowego obszaru kontroli poddane zostały wszystkie wyniki tychże badań od początku realizacji RPOWŚ na lata 2007-2013 do dnia 15.09.2011 roku.

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

1. Pan Adam Jarubas – Marszałek Województwa Świętokrzyskiego, Kierownik jednostki kontrolowanej;
2. Pan Kazimierz Kotowski – Członek Zarządu Województwa Świętokrzyskiego;
3. Pani Jadwiga Głowienka – Dyrektor Departamentu Polityki Regionalnej (DPR);
4. Pani Aleksandra Woźniak – Z-ca Departamentu Polityki Regionalnej (DPR);
5. Pan Marek Szczepanik – Dyrektor Departamentu Funduszy Strukturalnych (DFS);
6. Pan Stanisław Piskorek – Z-ca Dyrektora Departamentu Funduszy Strukturalnych (DFS);
7. Pani Irena Sochacka – Z-ca Dyrektora Departamentu Funduszy Strukturalnych (DFS);
8. Pani Aleksandra Półtorak – Wiśniewska – Kierownik Oddziału Wdrażania Projektów Gospodarczych (DFS);
9. Pani Aleksandra Kaziur – Kierownik Oddziału Wdrażania Projektów Infrastrukturalnych (DFS);
10. Pan Konrad Januszewski – Kierownik Oddziału Rozliczeń i Monitorowania (DFS);
11. Pani Danuta Szczerek – Inspektor w ORiM RPOWŚ (DFS);
12. Pani Joanna Cieślik – Sztandera – inspektor w ORiM RPOWŚ (DFS);
13. Pan Maciej Baniak – Kierownik Oddziału Kontroli (DFS);
14. Pan Sebastian Skrzypiec – Główny specjalista Oddziału Kontroli (DFS);
15. Pan Jan Michalski – Kierownik Oddziału Potwierdzania Płatności (DFS);

16. Pani Lucyna Pacholczak – Podinspektor Oddziału Potwierdzania Płatności (DFS);
17. Pani Katarzyna Nowakowska – Podinspektor Oddziału Potwierdzania Płatności (DFS);
18. Pan Tomasz Janusz – Kierownik Oddziału Zarządzania RPO (DPR);
19. Pan Cezary Cichy – Podinspektor w OZ RPO (DPR);
20. Pani Małgorzata Lipa – Podinspektor w OZ RPO (DPR);

## **7. Opis stanu faktycznego stwierdzonego w trakcie kontroli**

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

#### **Zakres kontroli**

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

#### **Wyznaczniki**

1. Rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006;
2. Wytyczne w zakresie warunków certyfikacji 2009;
3. Wytyczne w zakresie sprawozdawczości (...);
4. Wytyczne w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w formie elektronicznej(...);
5. IW IZ RPOWŚ na lata 2007 – 2013, (wersja 11/2010);
6. IW IZ RPOWŚ na lata 2007 – 2013, (wersja 12/2011);
7. Ustawa o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz. U. Nr 121, poz. 591 ze zm.);
8. Uchwała Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 2625/10 z dnia 26 maja 2010 r. w sprawie zmiany uchwały Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 1064/08 z dnia 16 lipca 2008 r. w sprawie przyjęcia wzoru wniosku beneficjenta o płatność i instrukcji do wniosku beneficjenta o płatność;
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\_-D04/11-01 zostały sporządzone prawidłowo ?

## Ustalenia

### **1. Wniosek o płatność nr WNP-RPSW.01.01.00-26-253/09-07 złożony przez beneficjenta PROGRESS ECO Spółka Akcyjna.**

Beneficjent – PROGRESS ECO Spółka Akcyjna – złożył do Sekretariatu Departamentu Funduszy Strukturalnych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w dniu 8 marca 2011 roku wniosek o płatność wraz z załącznikami. Wniosek o płatność został zarejestrowany w księdze korespondencyjnej Departamentu Funduszy Strukturalnych pod pozycją 1108.

Wniosek nie został zadekretowany przez Dyrektora lub Zastępcę Dyrektora na Kierownika Oddziału Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ. W dniu 8 marca 2011 roku Kierownik ORiM zadekretował przedmiotowy wniosek na dwóch pracowników celem przeprowadzenia oceny wniosku zgodnie z zasadą „dwóch par oczu”.

Wnioskowi o płatność został nadany numer zgodny z Jednolitym Identyfikatorem Dokumentów w Krajowym Systemie Informatycznym (SIMIK 07-13) tj. WNP-RPSW.01.01.00-26-253/09-07.

Wydatki ujęte we wniosku o płatność nr WNP-RPSW.01.01.00-26-253/09-07 zostały poniesione w oparciu o umowę o dofinansowanie projektu pod nazwą „*Budowa linii technologicznej do produkcji architektonicznych struktur metalowych*” nr UDA-RPSW.01.01.00-26-253/09-00.

Kwota wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem wynosiła 2.299.154,58 PLN, kwota wydatków odpowiadająca dofinansowaniu z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego wynosiła 977.140,70 PLN, zaś kwota współfinansowania ze środków budżetu państwa 172.436,59 PLN.

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

1. Faktura VAT nr 50/2010/ZALICZKA z dnia 19.07.2010 roku;
2. Faktura VAT nr 60/2010/ZALICZKA z dnia 23.08.2010 roku;
3. Faktura VAT nr 76/2010/ZALICZKA z dnia 03.11.2010 roku;
4. Faktura VAT nr 91/2010/ZALICZKA z dnia 30.12.2010 roku;
5. Faktura VAT nr 93/2010 z dnia 31.12.2010 roku;
6. Faktura VAT nr 0041/10/MM/FZL z dnia 13.08.2010 roku;

7. Faktura VAT nr 0017/2011/MM/FVS z dnia 09.02.2011 roku.

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

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

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 również potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie wyciągów bankowych potwierdzające dokonanie zapłaty za dokumenty księgowe.

Do wniosku załączone zostały również, poświadczone za zgodność z oryginałem: kserokopie umów z dostawcami, protokoły odbioru urządzeń oraz dokumenty OT - Przyjęcie Środka Trwałego.

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

Zarówno pierwszy, jak i drugi pracownik weryfikujący wniosek o płatność zaznaczyli na karcie oceny, iż wniosek jest poprawny. Na karcie oceny wniosku o płatność widnieją zatem podpisy pracowników weryfikujących wniosek o płatność, Kierownika Oddziału Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ jako osoby sprawdzającej wniosek oraz Zastępcy Dyrektora DFS jako osoby zatwierdzającej wniosek w dniu 14 marca 2011 roku. Zgodnie z procedurą 6.20.2 pkt. 12 IW IZ RPOWŚ, data złożenia na Karcie oceny wniosku o płatność podpisu Zastępcy Dyrektora jest jednocześnie datą zakończenia oceny wniosku.

Po zatwierdzeniu wniosku o płatność przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Funduszy Strukturalnych jeden z pracowników odpowiedzialnych za weryfikację wniosku w dniu 14 marca 2011 roku wprowadził dane do KSI (SIMIK 07-13).

Kierownik Oddziału Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ w dniu 14 marca 2011 roku dokonał weryfikacji wprowadzonych do KSI (SIMIK 07-13) danych pod kątem ich zgodności z papierową wersją wniosku o płatność, co potwierdzone jest podpisem oraz opatrzone datą na wydruku wygenerowanym z KSI (SIMIK 07-13).

Wersja papierowa i elektroniczna wniosku o płatność nr WNP-RPSW.01.01.00-26-253/09-07 jest zgodna z wersją zamieszczoną w KSI (SIMIK 07-13).

Kontrola na zakończenie realizacji projektu została przeprowadzona w dniu 18 maja 2011 roku. Po zakończeniu procesu kontroli, Kierownik Zespołu Kontrolującego przekazał Kierownikowi Oddziału Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ oraz Kierownikowi Oddziału Potwierdzania Płatności informację pokontrolną, zalecenia pokontrolne oraz potwierdzenie realizacji projektu.

Pozytywna ocena wniosku przez IZ RPOWŚ na lata 2007 – 2013 jest jednocześnie poświadczeniem wydatków kwalifikowalnych przedstawionych we wniosku o płatność. W dniu 14 marca 2011 roku Beneficjent został poinformowany pismem znak: DFS V.433.1.1.253.8.2011.EK, iż zgodnie z § 5 pkt. 9 umowy o dofinansowanie wniosek o płatność został zatwierdzony do wypłaty na łączną kwotę 1.149.577,29 PLN.

Po zakończeniu weryfikacji formalno – merytorycznej karta oceny wniosku o płatność została w dniu 14 marca 2011 roku przekazana do Oddziału Potwierdzania Płatności.

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

Pismem z dnia 21 marca 2011 roku, znak: DFS.VI-433-RPO-1.1-353-2011, pracownik Oddziału Potwierdzania Płatności przygotował dyspozycję wystawienia zlecenia płatności na rzecz PROGRESS ECO Spółka Akcyjna w wysokości 977.140,70 PLN z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (dział 758, rozdział 75861, paragraf 6207). Kwota ta stanowi refundację wydatków objętych wnioskiem o płatność numer WNP-RPSW.01.01.00-26-253/09-08. Dyspozycja wystawienia zlecenia płatności została sporządzona przez pracownika Oddziału Potwierdzania Płatności, a następnie zatwierdzona przez Kierownika Oddziału Potwierdzania Płatności oraz Dyrektora DFS.

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

płatności na rzecz beneficjenta w ramach Osi Priorytetowej 1 RPOWŚ 2007-2013, Działanie 1.1.

Lista sprawdzająca do przygotowania dyspozycji wystawienia zlecenia płatności na rzecz beneficjenta została wypełniona przez pracowników, a następnie zatwierdzona przez Kierownika Oddziału Potwierdzania Płatności i Dyrektora Departamentu Funduszy Strukturalnych w dniu 22.03.2011 roku.

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

Refundacja wydatków poniesionych przez beneficjenta nastąpiła w dniu 29.03.2011 roku i została przekazana na rachunek bankowy Beneficjenta wskazany w § 1 pkt. 12 umowy o dofinansowanie projektu.

Pismem z dnia 6 kwietnia 2011 roku, znak: DFS.VI-433-RPO-1.1-422-2011, pracownik Oddziału Potwierdzania Płatności przygotował dyspozycję do dokonania płatności na rzecz PROGRESS ECO Spółka Akcyjna w wysokości 172.436,59 PLN ze środków budżetu państwa (dział 150, rozdział 15011, paragraf 6209). Kwota ta stanowi refundację wydatków objętych wnioskiem o płatność numer WNP-RPSW.01.01.00-26-253/09-087. Dyspozycja do dokonania płatności została sporządzona przez pracownika Oddziału Potwierdzania Płatności, a następnie zatwierdzona przez Kierownika Oddziału Potwierdzania Płatności oraz Zastępcę Dyrektora DFS.

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

Refundacja wydatków poniesionych przez beneficjenta nastąpiła w dniu 15.04.2011 roku i została przekazana na rachunek bankowy Beneficjenta wskazany w § 1 pkt. 12 umowy o dofinansowanie projektu.

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

Ponadto pismami: z dnia 31.03.2011, znak: DFS.VI-433-RPO-1.1-353-2011 oraz z dnia 19.04.2011, znak DFS.VI-433-RPO-1.1-422-2011 Beneficjent został poinformowany

o przekazaniu środków z rachunku bankowego Ministra Finansów oraz rachunku bankowego Instytucji Zarządzającej.

## **2. Wniosek o płatność nr WNP-RPSW.02.01.00-26-015/10-01 złożony przez beneficjenta Politechnikę Świętokrzyską.**

Beneficjent – Politechnika Świętokrzyska – złożył do Sekretariatu Departamentu Funduszy Strukturalnych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w dniu 29 marca 2011 roku wniosek o płatność wraz z załącznikami. Wniosek o płatność został zarejestrowany w księdze korespondencyjnej Departamentu Funduszy Strukturalnych pod pozycją 1508.

Wniosek nie został zadekretowany przez Dyrektora lub Zastępcę Dyrektora na Kierownika Oddziału Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ. W dniu 29 marca 2011 roku Kierownik ORiM zadekretował przedmiotowy wniosek na dwóch pracowników celem przeprowadzenia oceny wniosku zgodnie z zasadą „dwóch par oczu”.

Wnioskowi o płatność został nadany numer zgodny z Jednolitym Identyfikatorem Dokumentów w Krajowym Systemie Informatycznym (SIMIK 07-13) tj. WNP-RPSW.02.01.00-26-015/10-01.

Kwota wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem wynosiła 4.880,00 PLN, natomiast kwota wydatków odpowiadająca dofinansowaniu z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego wynosiła 4.148,00 PLN.

Wydatki ujęte we wniosku o płatność nr WNP-RPSW.02.01.00-26-015/10-01 zostały poniesione w oparciu o umowę o dofinansowanie projektu pod nazwą „*TESTLAB – Zakup wyposażenia laboratorium badań nieniszczących i makroskopowych szansą na zwiększenie innowacyjności naukowobadawczej Politechniki Świętokrzyskiej w Kielcach*” nr UDA-RPSW.02.01.00-26-015/10-00.

Do wniosku o płatność Beneficjent załączył kserokopię, potwierdzoną za zgodność z oryginałem, wymienioną w pkt. 11 „*Zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem*” następującego dokumentu księgowego: Faktura VAT nr 04/02/2010 z dnia 19.02.2010 roku. Wydatek objęty fakturą i przedstawiony w pkt. 11 „*Zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem*” przyporządkowany do określonej kategorii wydatków jest zgodny z kategorią wydatków/kosztów zawartych w części E4. „*Harmonogram rzeczowo-finansowy*” wniosku o dofinansowanie.



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

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

Beneficjent do wniosku o płatność załączył również, potwierdzony za zgodność z oryginałem wyciąg bankowy potwierdzający dokonanie zapłaty za w/w dokument księgowy.

Do wniosku Beneficjent załączył również, poświadczony za zgodność z oryginałem kserokopie umowy z wykonawcą oraz protokołu odbioru dokumentu pn. Analiza ekonomiczno-finansowa projektu.

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

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

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

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

Wersja papierowa i elektroniczna wniosku o płatność nr WNP-RPSW.02.01.00-26-015/10-01 jest zgodna z wersją zamieszczoną w KSI (SIMIK 07-13).

Pozytywna ocena wniosku przez IZ RPOWŚ na lata 2007 – 2013 jest jednocześnie poświadczeniem wydatków kwalifikowanych przedstawionych we wniosku o płatność. Pismem z dnia 29 marca 2011 roku, znak: DFS.V.433.2.1.015.02.2011.JCS, Beneficjent został poinformowany, iż zgodnie z § 5 pkt. 9 umowy o dofinansowanie wniosek o płatność został zatwierdzony do wypłaty na kwotę 4.148,00 PLN.

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

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

Pismem z dnia 4 kwietnia 2011 roku, znak: DFS.VI-443-RPO-2.1-2-2011, pracownik Oddziału Potwierdzania Płatności przygotował dyspozycję wystawienia zlecenia płatności na rzecz Politechniki Świętokrzyskiej w wysokości 4.148,00 PLN z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (dział 758, rozdział 75861, paragraf 6207). Kwota ta stanowi refundację wydatków objętych wnioskiem o płatność numer WNP-RPSW.02.01.00-26-015/10-01. Dyspozycja wystawienia zlecenia płatności została sporządzona przez pracownika Oddziału Potwierdzania Płatności, a następnie zatwierdzona przez Kierownika Oddziału Potwierdzania Płatności oraz Zastępcę Dyrektora DFS.

Dyspozycja wystawienia zlecenia płatności na rzecz beneficjenta sprawdzana jest przez dwóch pracowników Oddziału Potwierdzania Płatności w oparciu o listę sprawdzającą do przygotowania w Oddziale Potwierdzania Płatności dyspozycji wystawienia zlecenia płatności na rzecz beneficjenta w ramach Osi Priorytetowej 1 RPOWŚ, Działanie 2.1.

Lista sprawdzająca do przygotowania dyspozycji wystawienia zlecenia płatności na rzecz beneficjenta została sprawdzona przez dwóch pracowników, a następnie zatwierdzona przez Kierownika Oddziału Potwierdzania Płatności i Zastępcę Dyrektora Departamentu Funduszy Strukturalnych w dniu 04.04.2011 roku.

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

Refundacja wydatków poniesionych przez beneficjenta nastąpiła w dniu 08.04.2011 roku i została przekazana na rachunek bankowy Beneficjenta wskazany w §1 pkt. 12 umowy o dofinansowanie projektu.

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

Ponadto pismem z dnia 12.04.2011 roku znak: DFS.VI-433-RPO-2.1-2-2011 Beneficjent został poinformowany o przekazaniu środków z rachunku bankowego Ministra Finansów.

### **3. Wniosek o płatność nr WNP-RPSW.05.02.00-26-161/08-17 złożony przez beneficjenta Gminę Łączna.**

Beneficjent – Gmina Łączna – złożył do Sekretariatu Departamentu Funduszy Strukturalnych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w dniu 28 kwietnia 2011 roku wniosek o płatność wraz z załącznikami. Wniosek o płatność został zarejestrowany w księdze korespondencyjnej Departamentu Funduszy Strukturalnych pod pozycją 2095.

Wniosek nie został zadekretowany przez Dyrektora lub Zastępcę Dyrektora na Kierownika Oddziału Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ. W dniu 28 kwietnia 2011 roku Kierownik ORiM zadekretował przedmiotowy wniosek na dwóch pracowników celem przeprowadzenia oceny wniosku zgodnie z zasadą „dwóch par oczu”.

Wnioskowi o płatność został nadany numer zgodny z Jednolitym Identyfikatorem Dokumentów w Krajowym Systemie Informatycznym (SIMIK 07–13) tj. WNP-RPSW.05.02.00-26-161/08-17.

Kwota wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem wynosiła 323.932,42 PLN, kwota wydatków odpowiadająca dofinansowaniu z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego wynosiła 194.359,45 PLN, natomiast wnioskowana kwota do wypłaty w formie zaliczki wynosiła 125.000,00 PLN.

Wydatki ujęte we wniosku o płatność nr WNP-RPSW.05.02.00-26-161/08-17 zostały poniesione w oparciu o umowę o dofinansowanie projektu pod nazwą „*Budowa kompleksu oświatowego w Kamionkach*” nr UDA-RPSW.05.02.00-26-161/08-00.

Do wniosku o płatność Beneficjent załączył kserokopię, potwierdzoną za zgodność z oryginałem, wymienioną w pkt. 11 „*Zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem*” następującego dokumentu księgowego: Faktura VAT nr 74/B/04/11 z dnia 31.03.2011 roku. Wydatek objęty fakturą i przedstawiony w pkt. 11

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

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

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

Beneficjent do wniosku o płatność załączył również, potwierdzony za zgodność z oryginałem wyciągi bankowe potwierdzające dokonanie zapłaty za w/w dokument księgowy.

Do wniosku Beneficjent załączył również, poświadczony za zgodność z oryginałem kserokopie protokołu odbioru wykonanych robót z dnia 31 marca 2011 roku.

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

Zarówno pierwszy, jak i drugi pracownik weryfikujący wniosek o płatność zaznaczyli na karcie oceny, iż wniosek jest poprawny. Na karcie oceny wniosku o płatność widnieją zatem podpisy pracowników weryfikujących wniosek o płatność, Kierownika Oddziału Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ jako osoby sprawdzającej wniosek oraz Zastępcy Dyrektora DFS jako osoby zatwierdzającej wniosek w dniu 28 kwietnia 2011 roku. Zgodnie z procedurą 6.20.2 pkt. 12 IW IZ RPOWŚ na lata 2007-2013 data złożenia na Karcie oceny wniosku o płatność podpisu Zastępcy Dyrektora jest jednocześnie datą zakończenia oceny wniosku.

Po zatwierdzeniu wniosku o płatność przez Zastępcy Dyrektora DFS jeden z pracowników odpowiedzialnych za weryfikację wniosku w dniu 28 kwietnia 2011 roku wprowadził dane do KSI (SIMIK 07-13).

Kierownik Oddziału Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ w dniu 28 kwietnia 2011 roku dokonał weryfikacji wprowadzonych do KSI (SIMIK 07-13) danych pod kątem ich zgodności z papierową wersją wniosku o płatność, co jest potwierdzone podpisem oraz opatrzone datą na wydruku wygenerowanym z KSI (SIMIK 07-13).

Wersja papierowa i elektroniczna wniosku o płatność nr WNP-RPSW.05.02.00-26-161/08-17 jest zgodna z wersją zamieszczoną w KSI (SIMIK 07-13).

Pozytywna ocena wniosku przez IZ RPOWŚ na lata 2007 – 2013 jest jednocześnie poświadczeniem wydatków kwalifikowanych przedstawionych we wniosku o płatność. Pismem z dnia 28 kwietnia 2011 roku, znak: DFS.V.433.5.2.161.17.2011.AŚ, Beneficjent został poinformowany, iż zgodnie z § 5 pkt. 9 umowy o dofinansowanie wniosek o płatność został zatwierdzony do wypłaty w formie zaliczki na kwotę 125.000,00 PLN.

Po zakończeniu weryfikacji formalno – merytorycznej karta oceny wniosku o płatność została w dniu 28 kwietnia 2011 roku przekazana do Oddziału Potwierdzania Płatności.

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

Pismem z dnia 5 maja 2011 roku, znak: DFS.VI-433-RPO-5.2-69-2011, pracownik Oddziału Potwierdzania Płatności przygotował dyspozycję wystawienia zlecenia płatności na rzecz Gminy Łączna w wysokości 125.000,00 PLN z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (dział 758, rozdział 75861, paragraf 6207). Kwota ta stanowi płatność zaliczkową objętą wnioskiem o płatność numer WNP-RPSW.05.02.00-26-161/08-17. Dyspozycja wystawienia zlecenia płatności została sporządzona przez pracownika Oddziału Potwierdzania Płatności, a następnie zatwierdzona przez Kierownika Oddziału Potwierdzania Płatności oraz Zastępcę Dyrektora DFS.

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

Dyspozycja wystawienia zlecenia płatności na rzecz beneficjenta sprawdzana jest przez dwóch pracowników Oddziału Potwierdzania Płatności w oparciu o listę sprawdzającą do przygotowania w Oddziale Potwierdzania Płatności dyspozycji wystawienia zlecenia płatności na rzecz beneficjenta w ramach Osi Priorytetowej 1 RPOWŚ, Działanie 5.2.

Lista sprawdzająca do przygotowania dyspozycji wystawienia zlecenia płatności na rzecz beneficjenta została wypełniona przez dwóch pracowników, a następnie zatwierdzona przez Kierownika Oddziału Potwierdzania Płatności i Zastępcę Dyrektora Departamentu Funduszy Strukturalnych w dniu 06.05.2011 roku.

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

Refundacja wydatków poniesionych przez beneficjenta nastąpiła w dniu 19.05.2011 roku i została przekazana na rachunek bankowy Beneficjenta wskazany w § 1 pkt. 12 umowy o dofinansowanie projektu.

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

Ponadto pismem z dnia 23.05.2011 roku znak: DFS.VI-433-RPO-5.2-69-2011 Beneficjent został poinformowany o przekazaniu środków z rachunku bankowego Ministra Finansów.

#### **4. Wniosek o płatność nr WNP-RPSW.06.01.00-26-711/09-04 złożony przez beneficjenta Miejski Zakład Komunikacyjny Sp. z o.o. w Starachowicach**

Beneficjent – Miejski Zakład Komunikacyjny Sp. z o.o. w Starachowicach – złożył do Sekretariatu Departamentu Funduszy Strukturalnych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w dniu 13 kwietnia 2011 roku wniosek o płatność wraz z załącznikami. Wniosek o płatność został zarejestrowany w księdze korespondencyjnej Departamentu Funduszy Strukturalnych pod pozycją 1830.

Wniosek nie został zadekretowany przez Dyrektora lub Zastępcę Dyrektora na Kierownika Oddziału Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ. W dniu 13 kwietnia 2011 roku Kierownik ORiM zadekretował przedmiotowy wniosek na dwóch pracowników celem przeprowadzenia oceny wniosku zgodnie z zasadą „dwóch par oczu”.

Wnioskowi o płatność został nadany numer zgodny z Jednolitym Identyfikatorem Dokumentów w Krajowym Systemie Informatycznym (SIMIK 07-13) tj. WNP-RPSW.06.01.00-26-711/09-04.

Kwota wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem wynosiła 729.313,00 PLN, natomiast kwota wydatków odpowiadająca dofinansowaniu z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego wynosiła 437.587,70 PLN.

Wydatki ujęte we wniosku o płatność nr WNP-RPSW.06.01.00-26-711/09-04 zostały poniesione w oparciu o umowę o dofinansowanie projektu pod nazwą „Poprawa jakości i bezpieczeństwa komunikacyjnego miasta Starachowice poprzez rozwój infrastruktury komunikacji publicznej” nr UDA-RPSW.06.01.00-26-711/09-04.

Do wniosku o płatność Beneficjent załączył kserokopię, potwierdzoną za zgodność z oryginałem, wymienioną w pkt. 11 „Zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem” następującego dokumentu księgowego: Faktura VAT nr 6500007927 z dnia 13.12.2010 roku. Wydatek objęty fakturą i przedstawiony w pkt. 11 „Zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem” przyporządkowany do określonej kategorii wydatków jest zgodny z kategorią wydatków/kosztów zawartych w części E4. „Harmonogram rzeczowo-finansowy” wniosku o dofinansowanie.

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

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

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

Do wniosku Beneficjent załączył również, poświadczony za zgodność z oryginałem kserokopie umowy z wykonawcą oraz protokołu odbioru autobusu.

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

Zarówno pierwszy, jak i drugi pracownik weryfikujący wniosek o płatność zaznaczyli na karcie oceny, iż wniosek jest poprawny. Na karcie oceny wniosku o płatność widnieją zatem podpisy pracowników weryfikujących wniosek o płatność, Kierownika Oddziału Rozliczeń i

Monitorowania RPOWŚ jako osoby sprawdzającej wniosek oraz Zastępcy Dyrektora DFS jako osoby zatwierdzającej wniosek w dniu 13 kwietnia 2011 roku. Zgodnie z procedurą 6.20.2 pkt. 12 IW IZ RPOWŚ na lata 2007-2013 data złożenia na Karcie oceny wniosku o płatność podpisu Zastępcy Dyrektora jest jednocześnie datą zakończenia oceny wniosku.

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

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

Wersja papierowa i elektroniczna wniosku o płatność nr WNP-RPSW.06.01.00-26-711/09-04 jest zgodna z wersją zamieszczoną w KSI (SIMIK 07-13).

Pozytywna ocena wniosku przez IZ RPOWŚ na lata 2007 – 2013 jest jednocześnie poświadczeniem wydatków kwalifikowanych przedstawionych we wniosku o płatność. Pismem z dnia 13 kwietnia 2011 roku, znak: DFS.V.433.06.01.711.08.2011.JCS, Beneficjent został poinformowany, iż zgodnie z § 5 pkt. 9 umowy o dofinansowanie wniosek o płatność został zatwierdzony do wypłaty na kwotę 437.587,70 PLN.

Po zakończeniu weryfikacji formalno – merytorycznej karta oceny wniosku o płatność została w dniu 13 kwietnia 2011 roku przekazana do Oddziału Potwierdzania Płatności.

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

Pismem z dnia 20 kwietnia 2011 roku, znak: DFS.VI-443-RPO-6.1-11-2011, pracownik Oddziału Potwierdzania Płatności przygotował dyspozycję wystawienia zlecenia płatności na rzecz Miejskiego Zakładu Komunikacyjnego Sp. z o.o. w Starachowicach w wysokości 437.587,70 PLN z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (dział 758, rozdział 75861, paragraf 6207). Kwota ta stanowi refundację wydatków objętych wnioskiem o płatność numer WNP-RPSW.06.01.00-26-711/09-04. Dyspozycja wystawienia zlecenia płatności została sporządzona przez pracownika Oddziału Potwierdzania Płatności, a następnie zatwierdzona przez Kierownika Oddziału Potwierdzania Płatności oraz Zastępcę Dyrektora DFS.

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



przygotowania w Oddziale Potwierdzenia Płatności dyspozycji wystawienia zlecenia płatności na rzecz beneficjenta w ramach Osi Priorytetowej 1 RPOWŚ, Działanie 6.1.

Lista sprawdzająca do przygotowania dyspozycji wystawienia zlecenia płatności na rzecz beneficjenta została sprawdzona przez dwóch pracowników, a następnie zatwierdzona przez Kierownika Oddziału Potwierdzenia Płatności i Zastępcę Dyrektora Departamentu Funduszy Strukturalnych w dniu 21.04.2011 roku.

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

Refundacja wydatków poniesionych przez beneficjenta nastąpiła w dniu 04.05.2011 roku i została przekazana na rachunek bankowy Beneficjenta wskazany w §1 pkt. 12 umowy o dofinansowanie projektu.

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, zarówno 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 10.05.2011 roku znak: DFS.VI-443-RPO-6.1-11-2011 Beneficjent został poinformowany o przekazaniu środków z rachunku bankowego Ministra Finansów.

## **Wnioski**

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

- 1) Ocena wniosków o płatność została przeprowadzona z zachowaniem terminu wskazanego IW IZ RPOWŚ na lata 2007-2013;
- 2) Wnioskom o płatność został nadany numer zgodny z Jednolitym Identyfikatorem Dokumentów w Krajowym Systemie Informatycznym (SIMIK 2007-2013) poza wnioskiem o płatność nr WNP-RPSW.06.06.01.00-26-359/08-05;
- 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 beneficjenta, dane dotyczące numeru wniosku o płatność, nazwy Beneficjenta, rodzaju płatności, numeru i nazwy projektu oraz kwoty zatwierdzonej do wypłaty/kolejnej płatności zaliczkowej zostały umieszczone w sposób prawidłowy;
- 7) Kwoty płatności na rzecz beneficjentów zostały zapłacone z rachunku bankowego Ministra Finansów oraz z rachunku bankowego Instytucji Zarządzającej i zostały przekazane na rachunki bankowe beneficjentów wskazane w § 1 pkt. 12 umowy o dofinansowanie projektu.
- 8) **Złożone przez beneficjentów wnioski o płatność nie zostały zadekretowane przez Dyrektora lub Zastępcę Dyrektora na Kierownika Oddziału Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ, co wymagane jest zapisami IW IZ RPOWŚ na lata 2007-2013 (dowód nr 1 - 4).**

## Pytanie 2

Czy Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wniosek o płatność okresową od IZ do IC nr RPSW.IZ.UMWSW\_-D04/11-01 zostało sporządzone prawidłowo?

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

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

Kontroli poddane zostało „*Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wniosek o płatność okresową od IZ do IC dla programów regionalnych*” o numerze **RPSW.IZ.UMWSW\_-D04/11-01** za okres do 30-04-2011 roku.

Zgodnie z pkt 3.2.5 *Wytycznych w zakresie warunków certyfikacji (...)* Instytucja Zarządzająca składa do IPOC „*Poświadczenie i deklarację wydatków oraz wniosek o płatność*

*okresową od IZ do IC dla programów regionalnych*” co do zasady w trybie miesięcznym. Jednakże po uzgodnieniu z IPOC oraz IC, IZ RPOWŚ może złożyć Poświadczenie z inną częstotliwością, ale nie rzadziej niż raz na kwartał. Przedmiotowy dokument został sporządzony w oparciu o skumulowane wydatki obejmujące okres od 1 marca 2011 r. do 30 kwietnia 2011 r.

Dokument „*Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wniosek o płatność okresową od IZ do IC dla programów regionalnych*” został za pismem z dnia 31.05.2011 roku znak: DFS.VI-433-RPO-C-34-11 przekazany w formie papierowej i elektronicznej do Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji. Został on sporządzony przez pracownika Oddziału Potwierdzania Płatności na obowiązującym wzorze stanowiącym załącznik nr 4a do *Wytycznych w zakresie warunków certyfikacji (...)* oraz podpisany przez osobę upoważnioną zgodnie z Kartą wzorów podpisów w zakresie uprawnień do podpisywania poszczególnych dokumentów związanych z realizacją Kontraktu Wojewódzkiego dla Województwa Świętokrzyskiego.

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

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

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

Lista wniosków beneficjentów o płatność oraz zaliczek wypłaconych beneficjentom pomocy publicznej, które były podstawą sporządzenia deklaracji wydatków od IZ RPO do IC została sporządzona w sposób prawidłowy, jednocześnie **stwierdzono jednak brak dat oraz brak podpisu osoby sporządzającej przedmiotową Listę (dowód nr 5).**

Całkowita kwota poświadczonych i poniesionych wydatków kwalifikowanych objętych „Poświadczeniem i deklaracją wydatków (...)” od początku realizacji programu wynosi 1.869.325.124,96 PLN.

Ogólna kwota wydatków kwalifikowanych poniesionych przez beneficjentów poświadczonych przez IZ w okresie od 01/03/2011 do 30/04/2011 w ramach RPOWŚ na lata 2007-2013 wynosi 151.121.471,78 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\_-D04/11-01**

Oś priorytetowa	Ogólna kwotę wydatków kwalifikowanych poniesionych przez beneficjentów	Odpowiadający wkład publiczny	W tym wkład UE
1 „Rozwój przedsiębiorczości”	42 210 579,75	19 443 085,78	16 526 622,85
2 „Wsparcie innowacyjności, budowa społeczeństwa informacyjnego oraz wzrost potencjału inwestycyjnego regionu”	13 189 608,86	11 879 362,62	10 070 975,73
3 „Podniesienie jakości systemu komunikacyjnego regionu”	23 586 804,75	23 586 804,75	12 651 491,75
4 „Rozwój infrastruktury ochrony środowiska i energetycznej”	28 730 124,09	28 730 124,09	16 549 089,82
5 „Wzrost jakości infrastruktury społecznej oraz inwestycje w dziedzictwo kulturowe, turystykę i sport”	32 383 413,17	31 792 315,64	17 583 280,00
6 „Wzmocnienie ośrodków miejskich i rewitalizacja małych miast”	9 260 003,33	8 968 065,09	6 445 148,66
7 „Pomoc techniczna”	1 760 937,83	1 760 937,83	1 496 797,15
<b>RAZEM</b>	<b>151 121 471,78</b>	<b>126 160 695,80</b>	<b>81 323 405,96</b>

Opracowanie własne Zespołu Kontrolującego IPOC

Zgodnie z obowiązującą Instrukcją wypełniania załącznika nr 4a do Wytucznych 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 2011-03-01 do 2011-04-30 w PLN”, IZ RPOWŚ wykazała kwoty środków odzyskanych.

**Tabela nr 2 Wysokość środków odzyskanych ujętych w Poświadczeniu i deklaracji wydatków (...) nr RPSW.IZ.UMWSW\_-D04/11-01**

Oś priorytetowa	Całkowite wydatki kwalifikowalne beneficjentów	Odpowiadający wkład publiczny	W tym wkład UE	Odsetki karne od wkładu UE
1 „Rozwój przedsiębiorczości”	0,00	0,00	0,00	0,00
2 „Wsparcie innowacyjności, budowa społeczeństwa informacyjnego oraz wzrost potencjału inwestycyjnego regionu”	6,80	6,80	4,69	0,00
3 „Podniesienie jakości systemu komunikacyjnego regionu”	0,00	0,00	0,00	0,00
4 „Rozwój infrastruktury ochrony środowiska i energetycznej”	99 608,76	99 608,76	55 506,42	0,00
5 „Wzrost jakości infrastruktury społecznej oraz inwestycje w dziedzictwo kulturowe, turystykę i sport”	37 485,23	37 485,23	21 331,78	0,00
6 „Wzmocnienie ośrodków miejskich i rewitalizacja małych miast”	96 366,76	96 366,76	35 435,10	0,00
7 „Pomoc techniczna”	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Ogółem</b>	<b>233 467,55</b>	<b>233 467,55</b>	<b>112 277,99</b>	<b>0,00</b>

Opracowanie własne Zespołu Kontrolującego IPOC

Wersja papierowa i elektroniczna „Poświadczenia i deklaracji wydatków (...)” nr RPSW.IZ.UMWSW\_-D04/11-01 za okres do 30-04-2011 roku jest zgodna z wersją zamieszczoną w Karcie informacyjnej deklaracji wydatków w KSI (SIMIK 07-13).

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

1. WNP-RPSW.01.01.00-26-253/09-07,
2. WNP-RPSW.02.01.00-26-015/10-01,
3. WNP-RPSW.05.02.00-26-161/08-17,
4. WNP-RPSW.06.01.00-26-711/09-04.

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

Mając na uwadze, iż przy sporządzaniu „*Poświadczenia i deklaracji wydatków (...)*” nr RPSW.IZ.UMWSW\_-D04/11-01 za okres do 30-04-2011 IZ RPOWŚ dokonała odstępstwa od stosowania procedury określonej w rozdziale 6.22 Instrukcji Wykonawczej IZ RPOWŚ (Wersja 11) Zespół Kontrolujący IPOC w dniu 26.10.2011 r. skierował do Kierownika OPP pytanie o przyczyny i zakres odstępstwa dokonanego przy sporządzaniu Poświadczenia oraz o sposób udokumentowania powyższego odstępstwa od wskazanej procedury (*dowód nr 6*).

Odpowiadając na pytanie Zespołu Kontrolującego IPOC Kierownik OPP wyjaśnił, iż „Przy sporządzaniu „*Poświadczenia i deklaracji Wydatków(...)*” nr RPSW.IZ.UMWSW\_-D04/11-01 złożonego w dniu 31.05.2011 r., Instytucja Zarządzająca zastosowała się do obowiązujących od 14.04.2011 r. „Wytycznych w zakresie warunków certyfikacji oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność (...)” (*dowód nr 7*).

Kierownik OPP nie odniósł się natomiast do części pytania dotyczącej sposobu dokumentowania odstępstwa od stosowania procedury określonej w rozdziale 6.22 Instrukcji Wykonawczej IZ RPOWŚ (Wersja 11).

## **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\_-D04/11-01*” zostały sporządzone na obowiązującym wzorze oraz zgodnie z instrukcją wypełniania załącznika 4a do *Wytycznych w zakresie warunków certyfikacji (...)*.
2. „*Poświadczenie i deklaracja wydatków (...)*” oraz dołączone do niego dokumenty zostały podpisane przez upoważnioną osobę.
3. *Lista wniosków beneficjentów o płatność oraz zaliczek wypłaconych beneficjentom pomocy publicznej, które były podstawą sporządzenia deklaracji wydatków od IZ RPO do IC*

została sporządzona w sposób prawidłowy, jednocześnie Zespół Kontrolujący IPOC **stwierdza brak dat oraz brak podpisu osoby sporządzającej przedmiotową Listę.**

4. Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza, iż „*Poświadczenie i deklaracja wydatków (...)*” zostało po sporządzeniu niezwłocznie zarejestrowane w KSI (SIMIK 07-13).
5. Numer „*Poświadczenia i deklaracji wydatków (...)*” jest zgodny z formatem określonym w załączniku do instrukcji użytkownika KSI.
6. Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza, iż kwoty wydatków kwalifikowanych, odpowiadający wkład publiczny oraz wkład UE zostały w „*Poświadczeniu i deklaracji wydatków (...)*” wykazane w prawidłowych wysokościach dla wniosków nr WNP-RPSW.01.01.00-26-253/09-07, WNP-RPSW.02.01.00-26-015/10-01, WNP-RPSW.05.02.00-26-161/08-17, WNP-RPSW.06.01.00-26-711/09-04.
7. **Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza zastosowanie odstępstwa od procedury określonej w Instrukcji Wykonawczej IZ RPOWŚ, co nie zostało udokumentowane w formie pisemnej.**

## **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.

### **Wyznacznik**

1. Rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006;
2. Wytyczne w zakresie warunków certyfikacji 2009;
3. Wytyczne w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w formie elektronicznej (...);
4. IW IZ RPOWŚ (wersja 11/2010);
5. IW IZ RPOWŚ (wersja 12/2011);
6. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240);
7. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241);
8. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2005 Nr 8, poz. 60 ze zm.);
9. Umowa o dofinansowanie projektu zawarta z Beneficjentem;

### **Ustalenia**

Zgodnie z pkt. 2.3.18.1 *Wytycznych w zakresie warunków certyfikacji 2009* Instytucja Zarządzająca na bieżąco powinna prowadzić rejestr kwot podlegających procedurze odzyskiwania oraz kwot wycofanych po anulowaniu całości lub części wkładu dla projektu



z wyodrębnieniem wkładu publicznego oraz wkładu wspólnotowego dla programu operacyjnego. Rejestr prowadzony jest w KSI (SIMIK 07-13). Tryb oraz zasady gromadzenia danych w tym zakresie określają pisemne procedury obowiązujące w Instytucji Zarządzającej.

Instytucja Zarządzająca, w ramach rejestru kwot podlegających procedurze odzyskiwania oraz kwot wycofanych po anulowaniu całości lub części wkładu wspólnotowego dla projektu, prowadzi rejestr odsetek od tych kwot w podziale na odsetki umowne oraz odsetki karne.

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 2 maja 2011 roku do dnia 15 września 2011 roku. Wykaz projektów poddanych badaniu zawarto w załączniku nr 2 do niniejszej informacji pokontrolnej.

### **Pytanie 1**

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

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

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

Uchwałą Nr 404/11 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 22 czerwca 2011 roku w sprawie zmiany Uchwały nr 770/08 z dnia 29 lutego 2008 roku w sprawie przyjęcia Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007 – 2013 przyjęto kolejną 12 wersję IW. W przedmiotowej instrukcji w procedurze 6.20.4 pkt. 22 został wprowadzony zapis, iż *„na okoliczność przyporządkowania kwot do odzyskania lub wycofania po anulowaniu całości lub części wkładu dla projektu z wyodrębnieniem wkładu publicznego oraz wkładu wspólnotowego pracownik sporządza Notatkę służbową w sprawie przyporządkowania kwoty do zwrotu podlegającej procedurze: odzyskiwania\*/zaliczenia do kwot wycofanych po anulowaniu całości lub części wkładu dla projektu z wyodrębnieniem wkładu publicznego oraz wkładu wspólnotowego\* stanowiącą Załącznik do Instrukcji Wykonawczej nr 73.”*

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

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

Lp.	Nazwa beneficjenta	Nr umowy/decyzji	Nr sprawy/decyzji o zwrocie	Przyporządkowanie kwot (do odzyskania/do wycofania)	Kwota do zwrotu	Wykrycie nieprawidłowości	Możliwość ponownego wykorzystania (tak/nie)	Nieprawidłowość	Odzyskanie środków (tak/nie)	Czy kwota odzyskana została ujęta w deklaracji wydatków (tak/nie)
1.	Gmina Ożarów	RPSW.05.03.00-26-292/08-00	RPSW.IZ.UMWSW_-O0181/11/01	do odzyskania	83 296,50	kontrola IZ	tak	podlega zgłoszeniu do KE	tak	nie
2.	Świętokrzyski Zarząd Dróg Wojewódzkich	RPSW.03.01.00-26-730/10-00	RPSW.IZ.UMWSW_-O0165/11/01	do odzyskania	46 992,69	kontrola IZ	tak	podlega zgłoszeniu do KE	tak	nie
			RPSW.IZ.UMWSW_-O0165/11/05	do odzyskania	160 296,17	kontrola IZ	tak	podlega zgłoszeniu do KE	tak	nie
			RPSW.IZ.UMWSW_-O0189/11/01	do odzyskania	455,82	audyt operacji UKS	tak	nie podlega zgłoszeniu do KE	tak	nie
			RPSW.IZ.UMWSW_-O0189/11/02	do odzyskania	1 225,22	audyt operacji UKS	tak	nie podlega zgłoszeniu do KE	tak	nie
			RPSW.IZ.UMWSW_-O0189/11/03	do odzyskania	76,44	audyt operacji UKS	tak	nie podlega zgłoszeniu do KE	tak	nie
			RPSW.IZ.UMWSW_-O0189/11/04	do odzyskania	72,59	audyt operacji UKS	tak	nie podlega zgłoszeniu do KE	tak	nie
			RPSW.IZ.UMWSW_-O0189/11/05	do odzyskania	197,03	audyt operacji UKS	tak	nie podlega zgłoszeniu do KE	tak	nie
3.	Gmina Łopuszno	RPSW.05.03.00-26-314/08-00	RPSW.IZ.UMWSW_-O0163/11/01	do odzyskania	24 926,96	kontrola IZ	tak	podlega zgłoszeniu do KE	tak	nie
4.	Świętokrzyski Zarząd Dróg Wojewódzkich	RPSW.03.01.00-26-728/09-00	RPSW.IZ.UMWSW_-O0162/11/01	do odzyskania	14 549,93	kontrola IZ	tak	podlega zgłoszeniu do KE	nie	nie
			RPSW.IZ.UMWSW_-O0162/11/06	do odzyskania	21 968,73	kontrola IZ	tak	podlega zgłoszeniu do KE	nie	nie
			RPSW.IZ.UMWSW_-O0186/11/01	do odzyskania	345 084,39	beneficjent (ORiM)	tak	podlega zgłoszeniu do KE	tak	nie

			RPSW.IZ.UMWSW_- O0190/11/01	do odzyskania	188,72	audyt operacji UKS	tak	nie podlega zgłoszeniu do KE	nie	nie
			RPSW.IZ.UMWSW_- O0190/11/02	do odzyskania	63,76	audyt operacji UKS	tak	nie podlega zgłoszeniu do KE	nie	nie
			RPSW.IZ.UMWSW_- O0190/11/03	do odzyskania	965,59	audyt operacji UKS	tak	nie podlega zgłoszeniu do KE	nie	nie
			RPSW.IZ.UMWSW_- O0190/11/04	do odzyskania	63,76	audyt operacji UKS	tak	nie podlega zgłoszeniu do KE	nie	nie
			RPSW.IZ.UMWSW_- O0190/11/05	do odzyskania	137,59	audyt operacji UKS	tak	nie podlega zgłoszeniu do KE	nie	nie
			RPSW.IZ.UMWSW_- O0190/11/06	do odzyskania	170,22	audyt operacji UKS	tak	nie podlega zgłoszeniu do KE	nie	nie
			RPSW.IZ.UMWSW_- O0190/11/07	do odzyskania	64,28	audyt operacji UKS	tak	nie podlega zgłoszeniu do KE	nie	nie
5.	Gmina Piekoszków	RPSW.03.02.00-26- 090/08-00	RPSW.IZ.UMWSW_- O0161/11/01	do odzyskania	2 928,00	kontrola IZ	tak	nie podlega zgłoszeniu do KE	tak	nie
			RPSW.IZ.UMWSW_- O0161/11/03	do odzyskania	2 431,85	kontrola IZ	tak	nie podlega zgłoszeniu do KE	tak	nie
6.	Gmina Moskorzew	RPSW.04.02.00-26- 212/08-00	RPSW.IZ.UMWSW_- O0160/11/01	do odzyskania	36 449,69	kontrola IZ	tak	podlega zgłoszeniu do KE	tak	nie
7.	Gmina Polaniec	RPSW.02.04.00-26- 003/08-00	RPSW.IZ.UMWSW_- O0151/11/01	do odzyskania	229 807,78	beneficjent (ORiM)	tak	nie podlega zgłoszeniu do KE	tak	tak
8.	Gmina Wiślica	RPSW.04.02.00-26- 250/08-00	RPSW.IZ.UMWSW_- O0142/11/01	do odzyskania	48 221,69	pismo Beneficjenta (interpretacja IS)	tak	nie podlega zgłoszeniu do KE	tak	tak
			RPSW.IZ.UMWSW_- O0142/11/02	do odzyskania	130 528,14	pismo Beneficjenta (interpretacja IS)	tak	nie podlega zgłoszeniu do KE	tak	tak
			RPSW.IZ.UMWSW_- O0142/11/03	do odzyskania	83 050,21	pismo Beneficjenta (interpretacja IS)	tak	nie podlega zgłoszeniu do KE	tak	tak
9.	RBM TECHNIK Miroslaw Moskal Rafał Moskal	RPSW.01.01.00-26- 180/10-00	RPSW.IZ.UMWSW_- O0140/11/01	do odzyskania	53 862,67	kontrola IZ	tak	podlega zgłoszeniu do KE	tak	tak

10.	Gmina Iwaniska	RPSW.03.02.00-26-075/08-00	RPSW.IZ.UMWSW_-00139/11/01	do odzyskania	5 620,98	audyt operacji UKS	tak	podlega zgłoszeniu do KE	tak	tak
			RPSW.IZ.UMWSW_-00175/11/01	do odzyskania	48 785,71	audyt operacji UKS	tak	podlega zgłoszeniu do KE	tak	tak

*Opracowanie własne Zespołu Kontrolującego IPOC*

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

- 1) Wszystkie środki zostały ujęte jako kwoty do odzyskania;
- 2) Dla projektu nr RPSW.03.01.00-26-730/10-00 dla numerów sprawy/decyzji o zwrocie RPSW.IZ.UMWSW\_-O0165/11/01 oraz RPSW.IZ.UMWSW\_-O0165/11/05 *Notatki służbowe 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 sporządzone na inne niż ostatecznie ustalone kwoty środków do zwrotu. (dowód nr 8)*

## 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 2007-2013) 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 2007-2013) 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 2007-2013). Załącznik nr 57 do IW IZ RPOWŚ na lata 2007-2013 zatwierdza Dyrektor/Zastępca Dyrektora DFS.

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

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

Nr umowy/decyzji	Nazwa beneficjenta	Data utworzenia w ROP	Data zatwierdzenia Załącznika nr 57 do IW IZ	Ilość dni roboczych
RPSW.05.03.00-26-292/08-00	Gmina Ozarów	2011-07-26	2011-07-25	1
RPSW.03.01.00-26-730/10-00	Świętokrzyski Zarząd Dróg Wojewódzkich	2011-07-13	2011-07-08	3
RPSW.05.03.00-26-314/08-00	Gmina Łopuszno	2011-07-12	2011-07-11	1
RPSW.03.01.00-26-728/09-00	Świętokrzyski Zarząd Dróg Wojewódzkich	2011-07-11	2011-07-05	4
RPSW.03.02.00-26-090/08-00	Gmina Piekoszów	2011-06-27	2011-06-22	3
RPSW.04.02.00-26-212/08-00	Gmina Moskorzew	2011-06-20	2011-06-17	1
RPSW.02.04.00-26-003/08-00	Gmina Połaniec	2011-06-06	2011-05-31	4
RPSW.04.02.00-26-250/08-00	Gmina Wiślica	2011-05-12	2011-05-11	1
RPSW.01.01.00-26-180/10-00	RBM TECHNIK Mirosław Moskał Rafał Moskał	2011-05-11	2011-05-10	1
RPSW.03.02.00-26-075/08-00	Gmina Iwaniska	2011-05-09	2011-05-05	2

*Opracowanie własne Zespołu Kontrolującego IPOC*

Na podstawie danych zawartych w Tabeli nr 4 Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza, iż dla wszystkich 10 projektów poddanych badaniu dane wynikające z zaistniałego zdarzenia (powodującego konieczność ich rejestracji) zostały terminowo, tj. nie później niż w ciągu 5 dni roboczych od zatwierdzenia przez Dyrektora/Zastępcę Dyrektora DFS Załącznika nr 57 do IW IZ RPOWŚ na lata 2007-2013 ujęte w KSI (SIMIK 07-13).

### **Pytanie 3**

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

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

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

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



Zespół Kontrolujący zwrócił się zatem do Kierownika OPP z prośbą o wskazanie jakie dokumenty źródłowe stanowiły podstawę wprowadzania i aktualizacji danych w ROP w KSI (SIMIK 07-13) (*dowód nr 9*).

Kierownik OPP odpowiadając na powyższe pytanie stwierdził, iż „Podstawę wprowadzania i aktualizacji danych przy sporządzeniu Kart rejestru obciążeń na projekcie stanowi Załącznik nr 57 do Instrukcji Wykonawczej *Zgłoszenie do Oddziału Potwierdzania Płatności kwot podlegających procedurze odzyskiwania w ramach Rejestru Obciążeń*, który podpisany przez Dyrektora Departamentu stanowi decyzję w/s wprowadzenia danych do systemu KSI (SIMIK 07-13) i rozpoczęcia procesu odzyskiwania. Wyznaczony pracownik OPP na podstawie w/w załącznika do Instrukcji Wykonawczej wprowadza dane do rejestru obciążeń na projekcie..” Jednocześnie zdaniem Kierownika OPP dokument sporządzany jest na podstawie danych źródłowych, a odpowiedzialność za prawidłowość danych podlegających wprowadzeniu spoczywa na osobach sporządzających ten załącznik (*dowód nr 10*).

W celu ustalenia czy dane wprowadzone przez OPP do KSI (SIMIK 07-13) są weryfikowane przez Oddział sporządzający Załącznik nr 57 IW IZ RPOWŚ na lata 2007-2013 pod względem zgodności i prawidłowości z dokumentami źródłowymi, na podstawie których został sporządzony, Zespół Kontrolujący IPOC wystąpił z powyższym zapytaniem do Kierowników Oddziałów: Rozliczeń i Monitorowania (*dowód nr 11*), Wdrażania Projektów Gospodarczych (*dowód nr 12*), Wdrażania Projektów Infrastrukturalnych (*dowód nr 13*) oraz Kontroli (*dowód nr 14*).

Kontrolujący ustalili, że w przypadku Oddziału Wdrażania Projektów Infrastrukturalnych nie sporządzano Załącznika 57 (*dowód nr 15*), a w pozostałych przypadkach dane te nie są weryfikowane po wprowadzeniu do ROP. (*dowód nr 16 - 18*).

W związku z powyższym wystąpiono do Kierownika OPP z prośbą o wyjaśnienie „czy OPP dokonuje weryfikacji prawidłowości danych zawartych w składanym przez merytoryczne Oddziały Załączniku nr 57 do Instrukcji Wykonawczej *Zgłoszenie do Oddziału Potwierdzania Płatności kwot podlegających procedurze odzyskiwania w ramach Rejestru Obciążeń na Projekcie* z dokumentami źródłowymi” oraz o wskazanie odpowiedniej procedury w Instrukcji Wykonawczej IZ, rodzaju dokumentów źródłowych, które wykorzystywane są podczas tej weryfikacji (z jakimi dokumentami źródłowymi OPP porównuje dane zawarte w Załączniku nr 57 do IW IZ RPOWŚ na lata 2007-2013 oraz w jaki sposób dokumentowana jest przedmiotowa weryfikacja) (*dowód nr 19*).

Kierownik OPP potwierdził, iż OPP „...analizuje Załącznik 57, przed wykorzystaniem go do dalszej pracy w ramach swojego zakresu czynności..”, a w przypadku stwierdzenia niezgodności przekazuje do korekty komórkom merytorycznym odpowiedzialnym za ich sporządzanie (*dowód nr 20*).

Jednakże, w trakcie analizy dokumentów objętych kontrolą, związanych z projektami, z których odzyskiwano środki wykazane w Rejestrze obciążeń na projekcie w KSI (SIMIK 07-13) Zespół Kontrolujący IPOC stwierdził, iż w OPP nie jest dokumentowana analiza/weryfikacja Załącznika nr 57 do IW IZ RPOWŚ na lata 2007-2013.

Jednocześnie Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza, że wzór Załącznika 57 do IW IZ RPOWŚ na lata 2007-201, nie został załączony do IW IZ RPOWŚ (wersja 12), a jedynie uwzględniony w treści tej wersji Instrukcji Wykonawczej.

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

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

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

Wyniki z przeprowadzonego badania prezentuje poniższa Tabela nr 5.

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

Nr umowy/decyzji	Nazwa beneficjenta	Określenie pierwszego dnia naliczania odsetek	Określenie ostatniego dnia naliczania odsetek
RPSW.05.03.00-26-292/08-00	Gmina Ożarów	od dnia przekazania środków	do dnia zwrotu
RPSW.03.01.00-26-730/10-00	Świętokrzyski Zarząd Dróg Wojewódzkich	od dnia przekazania środków	do dnia zatwierdzenia wniosku
RPSW.05.03.00-26-314/08-00	Gmina Łopuszno	od dnia przekazania środków	do dnia zwrotu
RPSW.03.01.00-26-728/09-00	Świętokrzyski Zarząd Dróg Wojewódzkich	od dnia przekazania środków	do dnia zatwierdzenia wniosku/ do dnia zwrotu
RPSW.03.02.00-26-090/08-00	Gmina Piekoszów	od dnia przekazania środków	do dnia zatwierdzenia wniosku
RPSW.04.02.00-26-212/08-00	Gmina Moskorzew	od dnia przekazania środków	do dnia zatwierdzenia wniosku/ do dnia zwrotu
RPSW.02.04.00-26-003/08-00	Gmina Połaniec	od dnia przekazania środków	do dnia zatwierdzenia wniosku
RPSW.04.02.00-26-250/08-00	Gmina Wiślica	od dnia przekazania środków	do dnia zwrotu
RPSW.01.01.00-26-180/10-00	RBM TECHNIK Mirosław Moskal Rafał Moskal	od dnia przekazania środków	do dnia zwrotu
RPSW.03.02.00-26-075/08-00	Gmina Iwaniska	od dnia przekazania środków	do dnia zwrotu

Opracowanie własne Zespołu Kontrolującego IPOC;

Z analizy danych zawartych w Tabeli nr 5 oraz dokumentów dotyczących projektów, z których odzyskiwano środki wykazane w Rejestrze obciążeń na projekcie w KSI (SIMIK 07-13) przekazanych przez IZ RPOWŚ wynika, iż dla wszystkich 10 projektów poddanych analizie IZ RPOWŚ prawidłowo określiła pierwszy i ostatni dzień, do którego należy obliczać odsetki.

Ponadto w wyniku analizy dokumentacji dotyczącej projektu nr RPSW.03.02.00-26-075/08, z którego odzyskiwano środki wykazane w Rejestrze obciążeń na projekcie w KSI (SIMIK 07-13) Zespół Kontrolujący IPOC stwierdził, iż dla przedmiotowego projektu IZ RPOWŚ zgodnie z zaleceniami IPOC dokonała ponownego przyporządkowania kwot do zwrotu oraz przeliczenia zwróconego przez Beneficjenta dofinansowania z odsetkami – Notatka służbowa z dnia 6 października 2011 roku (*dowód nr 21*).

Po zapoznaniu się z ustaleniami IZ RPOWŚ zawartymi w przedmiotowej notatce Zespół Kontrolujący IPOC zwrócił się do Kierownika OPP z prośbą o wyjaśnienie na jakiej

podstawie prawnej IZ wezwała pismem z dnia 10.10.2011 roku DFS.VI-433-RPO-3.2-118-2011 beneficjenta projektu RPSW.03.02.00-26-075/08 Gminę Iwaniska do zwrotu kwoty 17.200,17 zł, (należność główna 15.329,21 zł oraz odsetki 1.870,96 zł), jak również dalszych odsetek od kwoty 15.329,21 zł za okres od 02.06.2011 do dnia spłaty, w sytuacji gdy beneficjent dokonał już zwrotu całości kwot podlegających procedurze odzyskiwania wraz z należnymi odsetkami oraz mając na uwadze fakt, iż kwota odzyskanych środków w wysokości 54.406,69 zł została wykazana w *Poświadczeniu i deklaracji wydatków (...)* nr RPSW.IZ.UMWSW\_-D07/11-00, jak również o wyjaśnienie dlaczego beneficjent, który dokonał już zwrotu całości kwot podlegających procedurze odzyskiwania wraz z należnymi odsetkami obciążany jest dodatkowymi odsetkami od kwoty 15.329,21 zł za okres od 02.06.2011 do dnia spłaty (*dowód nr 22*).

W odpowiedzi Kierownik OPP przedstawił wyjaśnienia w przedmiotowej kwestii, w których poinformował, iż:

*„...beneficjent został wezwany do zwrotu brakującej kwoty głównej wraz z odsetkami, ponieważ IPOC podczas Kontroli 01/2011 zakwestionował metodę przeliczania kwot dofinansowania i odsetek do zwrotu stosowaną przez Instytucję Zarządzającą RPOWŚ m. in. w przypadkach gdy z rozliczenia zaliczki wynikała również refundacja (tj. dla ustalenia należności głównej i należnych odsetek od środków objętych płatnością zaliczkową i płatnością refundacyjną ustalano jaki procent wypłaconej zaliczki oraz refundacji poniesionych przez beneficjenta wydatków mieści się w ogólnej kwocie dofinansowania EFRR). To stanowisko IPOC zostało podtrzymane przez MRR.*

*W związku z powyższym IZ przystąpiła do przeliczeń projektów, w których zastosowana została powyższa metod, również takich w których beneficjent dokonał już spłaty zakwestionowanej kwoty wraz z odsetkami.*

*W przypadku Gminy Iwaniska wyjaśniamy, iż dofinansowanie wypłacane było w roku 2009 oraz w 2010r a co za tym idzie środki do odzyskania zostały sfinansowane z 2 różnych źródeł tj. rezerwy celowej oraz dotacji celowej w związku z czym ich zwrot powinien być dokonany na odpowiednie rachunki bankowe tj. środki wypłacone w roku 2009 powinny być zwrócone na konto MRR a środki wypłacone w 2010r na rachunek bankowy MF.*

*Ponadto wyjaśniamy, iż zwrot środków można uznać za dokonany w przypadku gdy zostanie on przekazany na odpowiedni rachunek bankowy, co wynika z umowy o dofinansowanie § 7 ust.1.*

*W związku z powyższym nie można zaliczyć nadpłaty środków do odzyskania z roku 2009r. na poczet zobowiązania finansowego z roku 2010.*

W piśmie znak: DFS.VI-433-RPO-3.2-118-2011 z dnia 10.10.2011r. wskazano Beneficjentowi przyczyny przeliczenia kwot do zwrotu, o których opisano w pierwszym zdaniu niniejszych wyjaśnień oraz odpowiednie podstawy prawne. Pismem znak:DFS.VI-433-RPO-3.2- 119 -2011 z dnia 10.10.2011r IZ zwróciła się do DPR o podjęcie stosownych działań w celu zwrotu przez MRR na rzecz beneficjenta kwoty nadpłaty 17909,17 zł, w następstwie tego DPR wystosował w dniu 18.10.2011r do MRR pismo (w załączeniu) o zwrot w/w nadpłaty.

W dniu 08.11.2011r na rachunek bankowy IZ wpłynęły w/w środki nadpłaty z MRR, następnie zostaną przekazane na rachunek bankowy beneficjenta”.

Jednocześnie w wyżej wymienionym wyjaśnieniu Kierownik OPP zwrócił się z prośbą o ustalenie czy w sposób prawidłowy podjęte zostały działania w przypadku projektu nr RPSW.03.02.00-26-075/08, jak również co i w jakim sposób poprawić w przyjętym trybie postępowania (*dowód nr 23*).

Zespół Kontrolujący IPOC, po szczegółowym przeanalizowaniu przedmiotowego zagadnienia (wyłącznie w zakresie projektu nr RPSW.03.02.00-26-075/08) stwierdza, iż obciążenie beneficjenta, który dokonał już zwrotu całości kwot podlegających procedurze odzyskiwania wraz z należnymi odsetkami dodatkowymi odsetkami od kwoty 15.329,21 zł za okres od 02.06.2011 do dnia spłaty dokonane zostało przez IZ RPOWŚ w sposób nieprawidłowy.

W sytuacji, gdy beneficjent dokonał już zwrotu całości kwot podlegających procedurze odzyskiwania wraz z należnymi odsetkami na rachunki bankowe wskazane przez IZ RPOWŚ w wezwaniach do zapłaty oraz mając na uwadze fakt, iż kwota odzyskanych środków w wysokości 54.406,69 zł została wykazana w *Poświadczeniu i deklaracji wydatków (...)*” nr RPSW.IZ.UMWSW\_-D07/11-00, a w wyniku zaleconego przez IPOC przeliczenia zwróconego przez Beneficjenta dofinansowania wraz z odsetkami występuje nadpłata, nie znajduje uzasadnienia obciążanie beneficjenta odsetkami za okres, w którym „*de facto*” beneficjent nie dysponował środkami dofinansowania.

## **Wnioski**

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

1. Dla wszystkich 10 projektów poddanych badaniu kwoty do zwrotu zostały ujęte jako kwoty do odzyskania.

2. Dla projektu nr RPSW.03.01.00-26-730/10-00 dla numerów sprawy/decyzji o zwrocie RPSW.IZ.UMWSW\_-O0165/11/01 oraz RPSW.IZ.UMWSW\_-O0165/11/05 *Notatki służbowe 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 sporządzone na inne niż ostatecznie ustalone kwoty środków do zwrotu.*
3. Dla wszystkich 10 projektów poddanych badaniu dane wynikające z zaistniałego zdarzenia (powodującego konieczność ich rejestracji) zostały terminowo, tj. nie później niż w ciągu 5 dni roboczych od zatwierdzenia przez Dyrektora/Zastępcę Dyrektora DFS Załącznika nr 57 do IW IZ RPOWŚ na lata 2007-2013 ujęte w KSI (SIMIK 07-13).
4. Dla wszystkich 10 projektów poddanych analizie IZ RPOWŚ prawidłowo określiła pierwszy i ostatni dzień, do którego należy obliczać odsetki.
5. **Analiza/weryfikacja Załącznika nr 57 do Instrukcji Wykonawczej *Zgłoszenie do Oddziału Potwierdzania Płatności kwot podlegających procedurze odzyskiwania w ramach Rejestru Obciążeń na Projekcie nie jest dokumentowana przez OPP.***
6. Dla projektu nr RPSW.03.02.00-26-075/08 stwierdzono, iż obciążenie beneficjenta, który dokonał już zwrotu całości kwot podlegających procedurze odzyskiwania wraz z należnymi odsetkami dodatkowymi odsetkami od kwoty 15.329,21 zł za okres od 02.06.2011 do dnia spłaty dokonane zostało przez IZ RPOWŚ w sposób nieprawidłowy.

## **Obszar 3 Sprawozdawczość i monitorowanie**

### **Wyznaczniki**

- 1) IW IZ RPOWŚ na lata 2007-2013 (wersja 7/2009, 8/2010, 9/2010, 10/2010, 11/2010);
- 2) Wytyczne w zakresie sprawozdawczości (znak: MRR/H/4(3)06/2009);

### **Pytanie 1 Czy informacje miesięczne/sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z procedurą?**

- 1) **Czy informacje miesięczne zostały poprawnie sporządzone przez pracowników Oddziału Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ DFS (tabela 4) i Oddziału Zarządzania RPO DPR (tabele 1-3) zgodnie z procedurą?**

### **Ustalenia**

Zgodnie z IW IZ na lata 2007-2013 pracownik Zespołu ds. Sprawozdawczości w Oddziale Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ sporządza zgodnie z Instrukcją i przy użyciu wzoru zawartego w wytycznych Ministerstwa Rozwoju Regionalnego (MRR) informację miesięczną z realizacji programu operacyjnego w zakresie wdrażania poszczególnych działań i osi priorytetowych RPOWŚ – tabela 4. Pracownik sporządza w/w informację miesięczną wraz z pismem przewodnim w 2 egz. i przedkłada do parafowania Kierownikowi Oddziału Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ. Kierownik Oddziału Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ zatwierdza informację miesięczną (tabelę nr 4) i treść pisma przewodniego parafując 1 egz. informacji i pisma.(...) Dyrektor Departamentu Funduszy Strukturalnych akceptuje informację miesięczną (tabelę nr 4) oraz treść pisma przewodniego podpisując oba egzemplarze przedłożonych dokumentów. Po podpisaniu przez Dyrektora Departamentu Funduszy Strukturalnych pracownik Zespołu ds. Sprawozdawczości w Oddziale Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ niezwłocznie przekazuje informację miesięczną (tabelę nr 4) wraz z pismem przewodnim do Sekretariatu Departamentu Polityki Regionalnej. Kopie są archiwizowane w Oddziale Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ.(...) Pracownik Oddziału Zarządzania RPO sporządza informację miesięczną: tabele 1-3. (...) Kierownik Oddziału Zarządzania RPO zatwierdza informację miesięczną (tabele 1-3) oraz treść pisma

przewodniego parafując jeden komplet dokumentów. (...) Dyrektor Departamentu Polityki Regionalnej bądź Zastępca Dyrektora Departamentu Polityki Regionalnej akceptuje treść informacji miesięcznej (tabele 1-3) oraz pisma przewodniego podpisując oba zestawy dokumentów.(...) Tabela nr 4 również podpisywana jest przez Dyrektora Departamentu Polityki Regionalnej bądź Zastępcę Dyrektora Departamentu Polityki Regionalnej. Kopie są archiwizowane w Oddziale Zarządzania RPO.

W trakcie kontroli, na podstawie przeprowadzonego badania dotyczącego 12 informacji miesięcznych Zespół Kontrolujący IPOC ustalił co następuje:

- a) we wszystkich poddanych badaniu dokumentach pracownik Zespołu ds. Sprawozdawczości w Oddziale Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ sporządził informacje miesięczne zgodnie z obowiązującym wzorem zamieszczonym w Wytycznych MRR do sprawozdawczości. Powyższe zostało potwierdzone przez niego poprzez złożenie parafy na kopii przedmiotowego dokumentu oraz na piśmie przewodnim przekazującym tabelę 4 do Departamentu Polityki Regionalnej;
- b) w 10 z 12 sporządzonych dokumentów informacja miesięczna (tabela 4) została zaparafowana przez Kierownika ORiM RPOWŚ, natomiast w 2 przypadkach brak stosownego zatwierdzenia (powyższe dotyczy okresów sprawozdawczych za miesiąc grudzień 2009 oraz lipiec 2010). Kierownik Oddziału Rozliczeń i Monitorowania wyjaśnił, iż informacje miesięczne (tabele 4) za miesiące grudzień 2009r. oraz lipiec 2010r. nie zostały zaparafowane przez Kierownika ORiM RPOWŚ, ponieważ przebywał on na urlopie wypoczynkowym w dniu 14 stycznia 2010r oraz 11 sierpnia 2010r. (*dowód 24, 25, 26*)
- c) w 10 z 12 sporządzonych dokumentów pismo przewodnie przekazujące informację miesięczną (tabela 4) zostało zaparafowane przez Kierownika ORiM, natomiast w 2 przypadkach brak stosownego zatwierdzenia (powyższe dotyczy okresów sprawozdawczych za miesiące grudzień 2009, lipiec 2010). Kierownik ORiM udzielił wyjaśnienia, iż wymienione pisma przewodnie nie zostały przez niego zaparafowane z uwagi na przebywaniu Kierownika ORiM na urlopie wypoczynkowym w dniu 14 stycznia 2010r oraz 11 sierpnia 2010r. (*dowód 27, 28, patrz dowód 26*)
- d) we wszystkich poddanych badaniu przypadkach informacja miesięczna (tabela 4) została zaakceptowana przez Dyrektora lub Zastępcę Dyrektora DFS;



- e) zgodnie z poddaną badaniu dokumentacją kopie („*ad acta*”) wszystkich przekazanych do DPR informacji miesięcznych (tabele 4) są archiwizowane w Oddziale Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ DFS;
- f) we wszystkich poddanych badaniu kopiach pism („*ad acta*”) przekazujących informację miesięczną (tabele 1-3) do IK RPO pracownik Oddziału Zarządzania RPO DPR złożył swoje parafy przez co potwierdzono fakt sporządzenia tego dokumentu;
- g) w ramach poddanych badaniu 12 informacji miesięcznych w 11 przypadkach pisma przewodnie przekazujące informację miesięczną (tabela 1-3) do IK RPO zostały zaparafowane przez Kierownika Oddziału Zarządzania DPR, natomiast w 1 przypadku dotyczącym miesiąca sprawozdawczego czerwiec 2010 brakuje stosownego zatwierdzenia. Zgodnie z wyjaśnieniem Kierownika Oddziału Zarządzania pismo przewodnie przekazujące informację miesięczną nie zostało zaparafowane przez Kierownika Oddziału Zarządzania, ponieważ w tym okresie był on nieobecny w pracy. Jednocześnie wyjaśniono, iż pismo to zostało parafowane przez pracownika oddziału i podpisane przez Dyrektora Departamentu; (*dowód 29, 30*)
- h) w ramach poddanych badaniu dokumentacji dotyczącej 12 informacji miesięcznych we wszystkich przypadkach pisma przewodnie przekazujące informację miesięczną (tabela 1-3) do IK RPO zostały zaakceptowane przez Dyrektora DPR;
- i) Zgodnie z zapisami IW IZ na lata 2007-2013 kopie informacji miesięcznych po przekazaniu przez DPR do właściwych instytucji są archiwizowane w Oddziale Zarządzania RPO. Natomiast wszystkie poddane badaniu dokumenty dotyczące 12 informacji miesięcznych (tabele 1-3) są kserokopiami. Brak jest w przedmiotowej dokumentacji kopii informacji miesięcznych (tabele 1-3) „*ad acta*” z oryginalnymi podpisami i pieczętkami. Przedmiotowa dokumentacja nie została również w żaden sposób uwierzytelniona, np. poprzez potwierdzenie jej za zgodność z oryginałem. W związku z powyższym wystosowano w tym temacie zapytanie do Kierownika Oddziału Zarządzania DPR o przyczynę przechowywania jedynie kserokopii informacji miesięcznych (tabele 1-3). Wobec powyższego Zespół Kontrolujący IPOC został poinformowany, iż zgodnie z Instrukcją Wykonawczą Instytucja Zarządzająca ma obowiązek archiwizować kopie informacji miesięcznych. Kserokopie stanowią kopie sporządzonych dokumentów. (*dowód 31, patrz dowód 29*);

- j) wszystkie poddane badaniu dokumenty (kserokopie) dotyczące informacji miesięcznych (tabele 1-3) zostały sporządzone zgodnie z obowiązującym wzorem zamieszczonym w Wytycznych Ministerstwa Rozwoju Regionalnego w zakresie sprawozdawczości;
- k) we wszystkich poddanych badaniu dokumentach (kserokopiach) brak jest parafy pracownika Oddziału Zarządzania DPR na poszczególnych tabelach 1-3 informacji miesięcznej, który potwierdziłby fakt sporządzenia przedmiotowego dokumentu. (Zgodnie z § 36 Rozdziału 4 Zasady podpisywania pism, decyzji i korespondencji Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego *pracownicy przygotowujący projekty uchwał organów województwa, decyzji, pism i innych opracowań parafują je swoim podpisem wraz z datą sporządzenia, umieszczonym na końcu tekstu z lewej strony.*); (patrz dowód 31)
- l) we wszystkich poddanych badaniu dokumentach (kserokopiach) dotyczących 12 informacji miesięcznych (tabele 1-3) brak jest parafy Kierownika Oddziału Zarządzania RPO na poszczególnych tabelach 1-3 informacji miesięcznej, który potwierdziłby fakt zatwierdzenia przedmiotowego dokumentu; (patrz dowód 31)

W kwestii przyczyny braku parafy pracownika, Kierownika Oddziału Zarządzania wystosowano zapytanie do Kierownika Oddziału Zarządzania DPR . Odnosząc się do kwestii braku parafy pracownika Oddziału Zarządzania RPO i Kierownika Oddziału Zarządzania RPO na poszczególnych tabelach informacji miesięcznej, poinformowano, że parafy pracownika Oddziału i Kierownika Oddziału na piśmie przewodnim świadczą o tym, iż załączony dokument (informacja miesięczna) został sporządzony i zaakceptowany przez ww. osoby. (patrz dowód 29)

- m) Na podstawie przedstawionych do kontroli IPOC dokumentów stanowiących kserokopie informacji miesięcznych wszystkie poddane badaniu dokumenty (kserokopie) dotyczące 12 informacji miesięcznych (tabele 1-3) zostały zaakceptowane przez Dyrektora lub Zastępcę Dyrektora DPR na poszczególnych tabelach 1-3 informacji miesięcznej;
- n) Zgodnie z procedurą tabela nr 4 również podpisywana jest przez Dyrektora Departamentu Polityki Regionalnej bądź Zastępcę Dyrektora Departamentu Polityki Regionalnej. W trakcie poddania badaniu 12 informacji miesięcznych nie stwierdzono kopii dokumentacji („*ad acta*”) dotyczącej tabeli 4 z oryginalnym podpisem Dyrektora bądź Zastępcy Dyrektora DPR. Potwierdzono natomiast istnienie nie uwierzytelnionych

kserokopii tabeli nr 4 dla 12 poddanych badaniu zaakceptowanych informacji miesięcznych. W ramach poddanych badaniu 12 tabel nr 4 stanowiących kserokopie dokumentacji, w 11 przypadkach została ona podpisana przez Dyrektora lub Zastępcę Dyrektora DPR, natomiast w 1 przypadku tabela została podpisana przez Kierownika Oddziału Zarządzania. Kierownik Oddziału Zarządzania RPO stwierdził, iż zgodnie z IW IZ ma obowiązek archiwizować kopie informacji miesięcznych. Kserokopie stanowią kopie sporządzonych dokumentów. Ponadto wyjaśnił, iż informacja za miesiąc lipiec została podpisana przez Kierownika Oddziału Zarządzania RPO, natomiast pismo przez Członka Zarządu z uwagi na nieobecność Dyrektora i Zastępcy Dyrektora DPR; (*patrz dowód 29*)

## **Wnioski**

Na podstawie przeprowadzonego badania Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza, iż IZ RPO WŚ przestrzegala, co do zasady, obowiązujących procedur dotyczących sporządzania przez pracowników Oddziału Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ DFS (tabela 4) i Oddziału Zarządzania RPO DPR (tabele 1-3) informacji miesięcznych. Zespół Kontrolujący IPOC pozytywnie ocenia sposób postępowania IZ RPOWŚ w zakresie działania zgodnie z obowiązującymi Wytycznymi w zakresie sprawozdawczości oraz IW IZ, w szczególności dotyczących sporządzania dokumentów zgodnie z obowiązującym wzorem zamieszczonym w Wytycznych MRR, sposobu ich sporządzania, zatwierdzania, akceptacji oraz archiwizacji przedmiotowych dokumentów, z niżej wskazanymi uwagami.

Zespół Kontrolujący IPOC stwierdził przypadki uchybień dotyczących braku paraf Kierownika Oddziału Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ DFS jak i Oddziału Zarządzania RPO DPR. Powyższe nie wpłynęło, zdaniem Zespołu Kontrolującego IPOC, w zasadniczy sposób na prawidłowość procedury sporządzania informacji miesięcznych. Z ustaleń wynika, że powyższe spowodowane było faktem, iż kierownicy obydwu oddziałów byli nieobecni w pracy. Procedura natomiast nie przewiduje w tym zakresie dokonywania zatwierdzenia przedmiotowej dokumentacji przez osobę zastępującą kierownika oddziału.

Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza, iż dokumenty dotyczące informacji miesięcznych są archiwizowane w Oddziale Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ DFS oraz Oddziale Zarządzania RPO DPR. Wytworzona w Oddziale Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ DFS dokumentacja dotycząca informacji miesięcznych przechowywana jest w postaci kopii przekazanych pism do DPR i tabel z oryginalnymi podpisami, pieczęciami. Natomiast

w przypadku wytworzonych dokumentów przez Oddział Zarządzania RPO DPR wszelkie przekazane z Oddziału pisma stanowią kopie z oryginalnymi podpisami i pieczęciami, natomiast sporządzone tabele dotyczące informacji miesięcznych stanowią kserokopie dokumentów. Należy tutaj zauważyć, iż zamieszczanie w dokumentacji dotyczącej informacji miesięcznych jedynie kserokopii tych dokumentów nie może być uznane przez Zespół Kontrolujący za spełnienie warunku właściwej archiwizacji dokumentów. Zdaniem Zespołu Kontrolującego IPOC złożone w tej kwestii wyjaśnienie informujące o tym, iż kserokopie stanowią kopie dokumentu nie mogą zostać przyjęte. W IW IZ na lata 2007-2013 widnieje zapis, iż „kopie informacji miesięcznych po przekazaniu przez DPR do właściwych instytucji są archiwizowane w Oddziale Zarządzania RPO”. W tym przypadku Zespół Kontrolujący IPOC uważa, że kopię informacji stanowi egzemplarz przekazanego adresatowi dokumentu „*ad acta*” z oryginalnymi pieczęciami, podpisami, parafami osób uczestniczących w procesie jego wytworzenia i akceptacji. Przechowywanie takiej formy dokumentu pozwala na zachowanie właściwej ścieżki audytu. Zatem kopia informacji miesięcznej, czyli konkretnego dokumentu powinna być archiwizowana. Kserokopia dokumentu nie jest jednak dokumentem i nie może go zastąpić, z tego powodu, iż nie zawiera ona oryginalnego podpisu osoby, która sporządziła, zatwierdziła, zaakceptowała dokument. Na kserokopii widnieje podpis osoby akceptującej dokument, lecz nie jest to podpis oryginalny, złożony przez podpisującego bezpośrednio na danym egzemplarzu, lecz podpis odbity. Należy ponadto nadmienić iż dokument ten również nie został potwierdzony za zgodność z oryginałem.

Dodatkowo warto zwrócić uwagę na fakt, iż sporządzanie dokumentacji w sposób polegający na tym, że został wytworzony jedynie egzemplarz do wysłania, a następnie dokonano jego kserokopii, spowodował brak odpowiednich podpisów osób sporządzających i zatwierdzających dokument. Z wyjaśnień Kierownika Oddziału Zarządzania RPO DPR w kwestii braku parafy pracownika Oddziału Zarządzania RPO i Kierownika Oddziału Zarządzania RPO na poszczególnych tabelach informacji miesięcznej wynika, że parafy pracownika Oddziału i Kierownika Oddziału na piśmie przewodnim świadczą o tym, iż załączony dokument (informacja miesięczna) został sporządzony i zaakceptowany przez ww. osoby. Nie ulega jednak wątpliwości, iż zapisy IW IZ rozróżniają obydwie te kwestie dotyczące sporządzania pism jak i „*stricte*” dokumentu - informacji miesięcznej. Wskazuje na to m.in. następujący zapis: „*Kierownik Oddziału Zarządzania RPO zatwierdza informację miesięczną (tabele 1-3) oraz treść pisma przewodniego parafując jeden komplet dokumentów*”, w dokumentacji stwierdzono zaś brak zaparafowanego przez Kierownika Oddziału kompletu dokumentów.

Podsumowując tę kwestię, zważywszy na zapisy IW IZ jak i Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego dokumenty te winny być zaparafowane przez odpowiedzialne za ich sporządzenie osoby. Zdaniem Zespołu Kontrolującego IPOC celem archiwizacji dokumentów jest przechowywanie dokumentu z oryginalnymi pieczęciami, podpisami, parafami osób uczestniczących w procesie jego wytworzenia i akceptacji, co pozwala na zachowanie właściwej ścieżki audytu.

## **2) Czy sprawozdania zostały poprawnie sporządzone przez pracowników ORiM DFS i OZ DPR zgodnie z procedurą?**

### **Ustalenia**

Zgodnie z IW IZ na lata 2007-2013 pracownik Zespołu ds. Sprawozdawczości w Oddziale Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ sporządza (...) sprawozdanie z realizacji programu operacyjnego w zakresie wdrażania poszczególnych działań i osi priorytetowych RPOWŚ. Pracownik sporządza w/w sprawozdanie wraz z pismem przewodnim w 2 egz. i przedkłada do parafowania Kierownikowi Oddziału Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ. Następnie procedura zatwierdzania i przekazywania sprawozdania okresowego /rocznego/końcowego z realizacji programu operacyjnego do Oddziału Zarządzania RPO w Departamencie Polityki Regionalnej jest tożsama z pkt. 2 – 8 Procedury nr 6.19.3 sporządzania informacji miesięcznej z realizacji programu operacyjnego.

W trakcie kontroli, na podstawie przeprowadzonego badania dotyczącego sprawozdań okresowych za II półrocze 2009r. oraz za I półrocze 2010r a także sprawozdania rocznego za rok 2009r. Zespół Kontrolujący IPOC ustalił co następuje:

- a) we wszystkich poddanych badaniu dokumentach pracownik Zespołu ds. Sprawozdawczości w Oddziale Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ sporządził sprawozdania. Powyższe zostało potwierdzone przez niego poprzez złożenie parafy na kopii przedmiotowych sprawozdań oraz na piśmie przewodnim przekazującym dokumentację do DPR;
- b) we wszystkich przypadkach sporządzonych dokumentów dotyczących przedmiotowych sprawozdań dokumenty zostały zaparafowane przez Kierownika ORiM lub osobę zastępującą kierownika ORiM;

- c) we wszystkich przypadkach sporządzonych dokumentów pisma przewodnie przekazujące sprawozdania do DPR zostały zaparafowane przez Kierownika ORiM, lub osobę zastępującą kierownika ORiM;
- d) we wszystkich poddanych badaniu przypadkach sprawozdania zostały zaakceptowane przez Dyrektora lub Zastępcę Dyrektora DFS;
- e) Zgodnie z poddaną badaniu dokumentacją kopie wszystkich przekazanych do DPR sprawozdań są archiwizowane w Oddziale Rozliczeń i Monitorowania RPO DFS;
- f) we wszystkich poddanych badaniu kopiach pism („*ad acta*”) przekazujących poddane badaniu sprawozdania do IK RPO pracownik Oddziału Zarządzania RPO złożył swoje parafy przez co potwierdza fakt sporządzenia tego dokumentu;
- g) w ramach poddanych badaniu sprawozdaniach półrocznych i rocznym pisma przewodnie przekazujące sprawozdania do IK RPO zostały zaparafowane przez Kierownika Oddziału Zarządzania RPO, natomiast w 1 przypadku brak stosownego zatwierdzenia dotyczącego przekazania sprawozdania (dotyczy pisma z dnia 23.02.2010 znak: DPR III-77160/3/10 przekazującego do IK RPO sprawozdanie okresowe za okres od 01.07.2009r. do 31.12.2009r. z realizacji RPOWŚ na lata 2007-2013). Zgodnie z wyjaśnieniem Kierownika Oddziału Zarządzania RPO sprawozdanie nie posiada stosownej parafki z powodu jego nieobecności. (*dowód 32 i 33*)
- h) w ramach poddanych badaniu sprawozdaniach półrocznych i rocznym we wszystkich przypadkach pisma przewodnie przekazujące sprawozdania do IK RPO zostały zaakceptowane przez Dyrektora DPR;
- i) wszystkie poddane badaniu dokumenty dotyczące sprawozdań okresowych zostały sporządzone przez pracownika Oddziału Zarządzania RPO o czym świadczy personalne wskazanie informacji w części „Dane osoby sporządzającej sprawozdanie” w oświadczeniu Instytucji Zarządzającej stanowiącej pkt 8 sprawozdania okresowego. W miejscu tym nie odnotowano parafy pracownika.
- j) w poddanych badaniu dokumentach dotyczących sprawozdań okresowych brakuje parafy Kierownika Oddziału Zarządzania. W związku z powyższym wystosowano zapytanie w przedmiotowej kwestii. Zespół Kontrolujący IPOC uzyskał wyjaśnienie, iż zapis IW IZ RPOWŚ dotyczący zatwierdzenia sprawozdania okresowego przez Kierownika Oddziału Zarządzania jest respektowany, czego dowodem są parafki na piśmie przewodnim przekazującym sprawozdanie. (*dowód 34, 35, 36*)

- k) wszystkie poddane badaniu dokumenty dotyczące sprawozdań okresowych zostały zaakceptowane przez Dyrektora DPR na oświadczeniach Instytucji Zarządzającej;
- l) Zgodnie z zapisami IW IZ na lata 2007-2013 kopie sprawozdań są archiwizowane w Oddziale Zarządzania RPO. Na podstawie poddanej badaniu dokumentacji dotyczącej sprawozdań okresowych stwierdzono, że w przedstawionej do kontroli IPOC dokumentacji dot. sprawozdania za I półrocze 2010r. widnieje kopia z oryginalnym podpisem i pieczętą zastępcy dyrektora DPR, natomiast w przypadku sprawozdania za II półrocze 2009 widnieje tylko kserokopia przedmiotowego sprawozdania. Kierownik Oddziału Zarządzania RPO wyjaśnił, iż oryginał został przekazany do Instytucji Koordynującej RPO. Ponadto stwierdzono, iż uznano, że przechowywanie kserokopii ww. sprawozdania jest wystarczające w celu prawidłowej jego archiwizacji. *(patrz dowód 34, 36)*
- m) W zakresie rocznego sprawozdania poddano sprawdzeniu sposób w jaki respektowany jest zapis zawarty w IW IZ RPOWŚ –procedura 6.19.4 dotyczący zatwierdzenia sprawozdania przez Kierownika Oddziału Zarządzania RPO oraz akceptacji sprawozdania przez Dyrektora DPR. Na podstawie poddanej badaniu dokumentacji stwierdzono, iż na sprawozdaniu rocznym brak jest takiego zatwierdzenia przez Kierownika Oddziału Zarządzania oraz akceptacji przez Dyrektora DPR. Kierownik Oddziału Zarządzania DPR udzielił wyjaśnienia, iż zapis IW IZ RPOWŚ – procedura 6.19.4 dotyczący zatwierdzenia sprawozdania rocznego przez Kierownika OZ i Dyrektora DPR jest respektowany, czego dowodem są parafki i podpisy na piśmie przewodnim przekazującym sprawozdanie roczne. *(dowód 37, patrz dowód 36)*
- n) Zgodnie z IW IZ na lata 2007-2013 sprawozdanie okresowe/roczne/końcowe z realizacji programu operacyjnego jest zatwierdzane w drodze uchwały przez KM RPOWŚ. Poddane badaniu sprawozdania zostały zatwierdzone uchwałą przez Komitet Monitorujący RPOWŚ
- Sprawozdanie Okresowe za I półrocze 2010 roku zatwierdzone uchwałą nr 30/10 Komitetu Monitorującego RPOWŚ na lata 2007-2013 z dnia 13 września 2010 r.
  - Sprawozdanie Okresowe za II półrocze 2009 roku zatwierdzone uchwałą nr 24/10 Komitetu Monitorującego RPOWŚ na lata 2007-2013 z dnia 23 kwietnia 2010 r.
  - Sprawozdanie roczne za 2009 rok zatwierdzone uchwałą nr 28/10 Komitetu Monitorującego RPOWŚ na lata 2007-2013 z dnia 24 czerwca 2010 r.

## Wnioski

Na podstawie przeprowadzonego badania Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza, iż IZ RPOWŚ przestrzegała, co do zasady, obowiązujących procedur dotyczących sporządzania przez pracowników Oddziału Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ DFS i Oddziału Zarządzania RPO DPR sprawozdań (okresowych i rocznego). Zastrzeżenia wzbudziła natomiast sytuacja braku paraf osób sporządzających, zatwierdzających, akceptujących dokument oraz przypadki przechowywania dokumentu w formie kserokopii nie zaś dokumentu z oryginalnymi parafami i podpisami osób sporządzających dokument.

Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza przypadki uchybień dotyczących braku parafy Kierownika Oddziału Zarządzania RPO DPR na piśmie przekazującym sprawozdanie do IK RPO. Powyższe nie wpłynęło, zdaniem Zespołu Kontrolującego IPOC, w zasadniczy sposób na prawidłowość procedury sporządzania sprawozdania. Z ustaleń wynika, że powyższe spowodowane było faktem, iż kierownik oddziału był nieobecny w pracy. Procedura natomiast nie przewiduje w tym zakresie dokonywania zatwierdzenia przedmiotowej dokumentacji przez osobę zastępującą kierownika oddziału.

Zespół Kontrolujący zwraca uwagę na brak odpowiednich podpisów osób sporządzających i zatwierdzających, akceptujących dokument. W świetle wyjaśnień Kierownika Oddziału Zarządzania RPO DPR w kwestii braku zatwierdzenia przez Kierownika Oddziału Zarządzania oraz akceptacji przez Dyrektora DPR sprawozdania wyjaśniono iż, zapis IW IZ RPOWŚ dotyczący zatwierdzenia sprawozdania przez Kierownika OZ i Dyrektora DPR jest respektowany, czego dowodem są parafki i podpisy na piśmie przewodnim przekazującym sprawozdanie. Niemniej jednak w IW IZ w procedurze zatwierdzania sprawozdania zawarte jest odwołanie do punktów dot. sporządzania informacji miesięcznej z realizacji programu operacyjnego. W związku z tym w tej części występuje rozgraniczenie kwestii dotyczących sporządzania pism jak i „*stricte*” informacji miesięcznych, w tym miejscu będą to sprawozdania. Jednocześnie warto zwrócić uwagę na stosowne zapisy Regulaminu Organizacyjnego, w którym jednoznacznie stwierdza się, iż „*pracownicy przygotowujący projekty uchwał organów województwa, decyzji, pism i innych opracowań parafują je swoim podpisem wraz z datą sporządzenia, umieszczonym na końcu tekstu z lewej strony*”. W związku z tym stosowne parafy osoby sporządzającej również powinny widnieć na wytworzonych dokumentach.

Natomiast odnośnie archiwizowania dokumentów – sprawozdań kierownik Oddziału Zarządzania RPO stwierdził, iż uznano, że przechowywanie kserokopii sprawozdania jest



wystarczające w celu prawidłowej jego archiwizacji. Zdaniem Zespołu Kontrolującego IPOC celem archiwizacji dokumentów jest przechowywanie oryginału dokumentacji, nie zaś jej kserokopii, w szczególności gdy nie jest ona w żaden sposób uwierzytelniona.

**Pytanie 2 Czy informacje miesięczne / sprawozdania są weryfikowane w oparciu o listy sprawdzające zgodnie z procedurami?**

**1) Czy informacje miesięczne są weryfikowane w oparciu o listy sprawdzające zgodnie z procedurami oraz czy listy sprawdzające zawierają wszystkie wymagane procedurami elementy wraz z datami i podpisami?**

**Ustalenia**

Zgodnie z IW IZ RPOWŚ na lata 2007-2013 Kierownik Oddziału Zarządzania RPO przekazuje informację miesięczną (tabelę nr 4) celem uzupełnienia odpowiedniemu pracownikowi Oddziału Zarządzania RPO. Pracownik sprawdza otrzymany dokument przy pomocy Listy sprawdzającej do informacji miesięcznej z realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007-2013 stanowiącej załącznik nr 50 do niniejszej Instrukcji Wykonawczej (...)

W trakcie kontroli na podstawie przeprowadzonego badania dotyczącego 12 List sprawdzających do informacji miesięcznej z realizacji RPOWŚ na lata 2007-2013 ustalono co następuje:

- a) We wszystkich przypadkach do dokumentacji załączona została Lista sprawdzająca do informacji miesięcznej z realizacji RPOWŚ na lata 2007-2013 zgodnie z załączonym do IW IZ RPOWŚ wzorem stanowiącym załącznik nr 50;
- b) We wszystkich przypadkach udzielono odpowiedzi na pytania zawarte w Liście sprawdzającej oraz uzupełniono pola wymagające odpowiednich wpisów;
- c) W 11 na 12 List sprawdzających dokument został podpisany przez wszystkich uczestników procesu. W 1 przypadku (dotyczy listy sprawdzającej za okres sprawozdawczy od 01.07.2010 do 31.07.2010) odnotowano brak zatwierdzenia listy przez Dyrektora DPR w miejscu: „*Data i podpis osoby zatwierdzającej Dyrektora/zastępcy Dyrektora Departamentu*”. Kierownik Oddziału Zarządzania RPO DPR wyjaśnił, iż z powodu nieobecności Dyrektora Departamentu oraz Zastępcy Dyrektora Departamentu w okresie sporządzania listy sprawdzającej, na liście brak jest

stosownego podpisu. Dodatkowo stwierdził, iż treść informacji miesięcznej oraz pisma przewodniego do IK RPO zaakceptował i podpisał Dyrektor Departamentu. *(dowód 38, patrz dowód 29)*

- d) We wszystkich przypadkach widnieje data w miejscu „*Data i podpis osoby sprawdzającej*”;
- e) W 8 przypadkach z 12 dokumentów poddanych kontroli wskazano na datę w miejscu „*Data i podpis osoby akceptującej (kierownika Oddziału)*”, natomiast w 4 przypadkach brak jest tej daty (dotyczy list sprawdzających sporządzonych za następujące okresy sprawozdawcze: grudzień 2009, czerwiec 2010, lipiec 2010, wrzesień 2010); *(dowód 39-41; patrz dowód 38)*,
- f) W 2 przypadkach z 12 dokumentów poddanych kontroli wskazano na datę w miejscu „*Data i podpis osoby zatwierdzającej Dyrektora/zastępcy Dyrektora Departamentu*”, natomiast w 10 przypadkach brak jest tej daty; (brak jest wskazania dat w listach sprawdzających dot. informacji miesięcznych za miesiące: grudzień 2009, marzec 2010, kwiecień 2010, maj 2010, czerwiec 2010, lipiec 2010, sierpień 2010, wrzesień 2010, październik 2010, listopad 2010); *(dowód 42-47; patrz dowód 38-41)*

Na pytanie Zespołu Kontrolującego dlaczego brak jest wskazania dat w listach sprawdzających w odniesieniu do przypadków wskazanych powyżej uzyskano wyjaśnienie Kierownika Oddziału Zarządzania RPO DPR, iż w przypadku braku daty obok podpisu kierownika/Dyrektora DPR na liście sprawdzającej do informacji miesięcznej należy uznać, iż data ta jest tożsama z datą złożenia podpisu przez pracownika. *(patrz dowód 29)*

## **Wnioski**

Na podstawie przeprowadzonego badania Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza, iż IZ RPOWŚ na lata 2007 – 2013, co do zasady, przestrzega procedury odnośnie sporządzenia list sprawdzających do informacji miesięcznych z realizacji RPOWŚ.

W zakresie prawidłowości sporządzania list sprawdzających Zespół Kontrolujący IPOC wnosi następujące uwagi:

- a) Brak podpisania listy sprawdzającej przez osobę zatwierdzającą. Opisany powyżej przypadek dotyczy 1 z 12 dokumentów poddanych kontroli;

- b) Brak daty zaakceptowania listy sprawdzającej przez Kierownika Oddziału Zarządzania RPO DPR (dotyczy 4 z 12 dokumentów);;
- c) Brak daty zatwierdzenia listy sprawdzającej przez Dyrektora/Zastępcę Dyrektora DPR (dotyczy 10 z 12 dokumentów);

Reasumując, zdaniem Zespołu Kontrolującego IPOC, IZ RPOWŚ sporządzając listy sprawdzające do informacji miesięcznych z realizacji RPOWŚ postępowała, co do zasady, zgodnie z obowiązującymi procedurami zawartymi w IW IZ RPOWŚ na lata 2007 – 2013. Uchybienia dotyczące braku zatwierdzenia listy przez Dyrektora/Zastępcę Dyrektora DPR oraz dat zatwierdzenia i akceptacji listy sprawdzającej zdaniem Zespołu Kontrolującego IPOC nie wpłynęły w zasadniczy sposób na prawidłowość procesu kontroli przeprowadzanej przez IZ. Niemniej jednak wzór przedmiotowej listy sprawdzającej (zamieszczony w IW IZ) przewiduje konieczność jej zatwierdzenia i akceptacji wraz z podaniem daty tej czynności oraz złożenie odpowiedniego podpisu przez osobę zatwierdzającą dokument.

**2) Czy sprawozdania okresowe i roczne są weryfikowane w oparciu o listy sprawdzające zgodne z procedurami oraz czy listy sprawdzające zawierają wszystkie wymagane procedurami elementy wraz z datami i podpisami?**

**Ustalenia**

Zgodnie z IW IZ RPOWŚ na lata 2007-2013 pracownik Oddziału Zarządzania DPR sprawdza otrzymany dokument przy pomocy (...) Listy sprawdzającej do sprawozdania rocznego/końcowego z realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007-2013 stanowiącej załącznik nr 51 do niniejszej Instrukcji Wykonawczej lub Listy sprawdzającej do sprawozdania okresowego z realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007-2013 stanowiącej załącznik nr 54 do niniejszej Instrukcji Wykonawczej.

W trakcie kontroli, na podstawie przeprowadzonego badania dotyczącego sprawozdań okresowych za II półrocze 2009r. oraz za I półrocze 2010r a także sprawozdania rocznego za rok 2009r. Zespół Kontrolujący IPOC ustalił co następuje:

- a) W aktach spraw archiwizowanych w Oddziale Zarządzania RPO DPR dotyczących poddanych kontroli sprawozdań (okresowych i rocznego) Zespół Kontrolujący IPOC potwierdza fakt dokumentowania weryfikacji tychże sprawozdań za pomocą list sprawdzających;
- b) W wytworzonych przez Oddział Zarządzania RPO DPR listach sprawdzających zaznaczone zostały odpowiedzi na pytania w nich zawarte, uzupełniono pola, które wymagały stosownego uzupełnienia, poprzez określenie numeru sprawozdania, daty jego wpływu, informację na temat jednostki składającej oraz otrzymującej sprawozdanie oraz okresu sprawozdawczego, którego ono dotyczy.
- c) Podczas analizy dokumentacji dotyczącej dwóch sprawozdań okresowych stwierdzono, iż w 1 przypadku IZ RPOWŚ dokonała weryfikacji sprawozdania na podstawie listy sprawdzającej do weryfikacji sprawozdania okresowego z realizacji RPOWŚ na lata 2007-2013 zgodnie z załączonym do IW IZ RPOWŚ wzorem stanowiącym załącznik nr 54 –dotyczy sprawozdania za okres 01.01.2010-30.06.2010, tj. 1-sze półrocze 2010r. Natomiast w przypadku drugiego poddanego badaniu sprawozdania okresowego dotyczącego okresu sprawozdawczego 01.07.2009-31.12.2009 dokonano weryfikacji sprawozdania przy użyciu listy sprawdzającej, która **nie jest zgodna z obowiązującym wzorem** nr 54 zamieszczonym w IW IZ wersja 8 ze stycznia 2010 r. (W liście sprawdzającej wskazano jako datę wpływu sprawozdania 15.02.2010 oraz okres weryfikacji sprawozdania 16-23.02.2010, w związku z powyższym w tym okresie obowiązywała wyżej wskazana IW IZ); *(dowód 48)*
- d) W trakcie analizy dokumentacji dotyczącej sprawozdania rocznego za 2009 rok stwierdzono, iż IZ RPOWŚ dokonała weryfikacji sprawozdania przy użyciu listy sprawdzającej do weryfikacji sprawozdania rocznego IZ RPOWŚ **niezgodnej z załączonym do IW IZ RPOWŚ wzorem** stanowiącym załącznik nr 51 zamieszczonym w IW IZ wersja 9 z marca 2010r. (W liście sprawdzającej wskazano jako datę wpływu sprawozdania 20.04.2010 oraz okres weryfikacji 22.04-17.05.2010, zatem w tym okresie obowiązywała wyżej wskazana IW IZ); *(dowód 49)*

Ze względu na powyższy brak zgodności wykorzystanych podczas weryfikacji sprawozdań list sprawdzających z wzorem obowiązującym w okresie przeprowadzania weryfikacji przez Oddział Zarządzania Zespół Kontrolujący zwrócił się o wyjaśnienie przyczyny powyższych niezgodności. Kierownik Oddziału Zarządzania RPO stwierdził, iż listy sprawdzające stanowiące załącznik do Instrukcji Wykonawczej były nieaktualne i przy najbliższej aktualizacji Instrukcji zostały zmienione. *(patrz dowód 33)*

- e) Listy sprawdzające do weryfikacji sprawozdania okresowego za II półrocze 2009 oraz rocznego za 2009r. zostały podpisane przez wszystkich uczestników procesu. Natomiast **lista sprawdzająca do weryfikacji sprawozdania za okres 01.01.2010-30.06.2010 nie została zatwierdzona** przez Dyrektora DPR w miejscu: „*Data, podpis i pieczęć Dyrektora/ Zastępcy Dyrektora*”. (dowód 50) Na pytanie o powód braku zatwierdzenia przez Dyrektora/Zastępcę Dyrektora listy sprawdzającej do sprawozdania za I półrocze 2010 Kierownik Oddziału Zarządzania RPO wyjaśnił, iż brak stosownego podpisu na liście sprawdzającej wynika z powodu nieobecności Dyrektora/Zastępcy Dyrektora Departamentu Polityki Regionalnej w czasie weryfikacji sprawozdania okresowego za I półrocze 2010 roku. (patrz dowód 33)
- f) We wszystkich przypadkach poddanych badaniu list sprawdzających do sprawozdań okresowych i rocznego widnieje data w miejscu „*Data i podpis osoby sprawdzającej*”;
- g) W liście sprawdzającej do weryfikacji sprawozdania za okres 01.07.2009-31.12.2009 wskazano datę w miejscu „*Data i podpis osoby akceptującej (kierownika Oddziału)*”. Natomiast w liście sprawdzającej do weryfikacji sprawozdania okresowego za okres 01.01.2010-30.06.2010 oraz rocznego za 2009r. brak jest tej daty; (patrz dowód 49, 50)
- h) W liście sprawdzającej do weryfikacji sprawozdań wszystkich poddanych badaniu sprawozdań (za okres 01.01.2010-30.06.2010, 01.07.2009-31.12.2009, roczne za 2009r) nie wskazano daty w miejscu „*Data, podpis i pieczęć Dyrektora/ Zastępcy Dyrektora*”. (patrz dowód 48-50)

Zgodnie z wzorem list sprawdzających do sprawozdań okresowych i rocznych z realizacji RPOWŚ na lata 2007-2013 dokument ten powinien być zaakceptowany przez kierownika Oddziału wraz z podaniem daty akceptacji oraz zatwierdzony przez Dyrektora/Zastępcę Dyrektora wraz z podaniem daty zatwierdzenia. W związku z brakiem odpowiednich dat w wyżej wymienionych listach sprawdzających wystosowano zapytanie o przyczynę zaistnienia powyższego uchybienia. Kierownik Oddziału Zarządzania RPOWŚ wyjaśnił, iż w przypadku braku daty obok podpisu kierownika/Dyrektora DPR na liście sprawdzającej należy uznać, iż data ta jest tożsama z datą obok podpisu pracownika. (patrz dowód 33)

## **Wnioski**

Na podstawie przeprowadzonego badania Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza, iż IZ RPOWŚ na lata 2007 – 2013, co do zasady, przestrzegała procedury odnośnie sporządzenia list sprawdzających do sprawozdań poddanych kontroli (okresowych i rocznego).

W zakresie prawidłowości sporządzania list sprawdzających Zespół Kontrolujący IPOC wnosi następujące uwagi:

- a) Sporządzenie listy sprawdzającej niezgodnie z wzorem zamieszczonym w IW IZ RPOWŚ na lata 2007-2013 (w 2 na 3 sprawozdania poddane kontroli). Procedura wskazuje, że weryfikacja sprawozdań okresowych oraz rocznego/końcowego z realizacji RPOWŚ na lata 2007-2013 przeprowadzana jest na podstawie list sprawdzających, stanowiących odpowiednio załączniki nr 54 i 51 do IW IZ RPOWŚ, zatem nie powinna mieć miejsca modyfikacja bądź zastąpienie innym wskazanego w procedurach wzoru.
- b) Brak zatwierdzenia przez Dyrektora/Zastępcę Dyrektora listy sprawdzającej do sprawozdania okresowego (za I półrocze 2010 );
- c) Brak dat na liście sprawdzającej do weryfikacji sprawozdania obok podpisu Kierownika Oddziału Zarządzania RPO (w 2 na 3 sprawozdaniach poddanych kontroli);
- d) Brak dat na liście sprawdzającej do weryfikacji sprawozdania obok podpisu Dyrektora/Zastępcy Dyrektora (w 3 na 3 sprawozdaniach poddanych kontroli).

Reasumując, zdaniem Zespołu Kontrolującego IPOC, IZ RPOWŚ sporządzając listy sprawdzające do weryfikacji sprawozdań (okresowych i rocznego) postępowała, co do zasady, zgodnie z obowiązującymi procedurami zawartymi w IW IZ RPOWŚ na lata 2007 – 2013. Stwierdzone przez Zespół Kontrolujący IPOC przypadki uchybień dotyczących sporządzania niezgodnie z wzorem dokumentu - listy sprawdzającej mogą negatywnie wpływać na prawidłowość procesu weryfikacji sprawozdań. Uchybienie dotyczące brakującego podpisu na liście sprawdzającej do sprawozdania jest przypadkiem jednostkowym. Natomiast zastrzeżenia w kwestii nie zamieszczenia dat przez osoby uczestniczące w procesie akceptacji i zatwierdzenia listy sprawdzającej do weryfikacji sprawozdań, zdaniem Zespołu Kontrolującego IPOC, nie wpłynęły w zasadniczy sposób na prawidłowość procesu kontroli przeprowadzanej przez IZ. Niemniej jednak uchybienia te dotyczą wszystkich poddanych badaniu list sprawdzających. Należy zauważyć, iż wzór przedmiotowych list sprawdzających przewiduje konieczność ich zatwierdzenia i akceptacji wraz z podaniem daty tej czynności. IZ RPOWŚ przewidziała w procedurze taką formę tego dokumentu, zatem zgodnie z odpowiednimi zapisami IW IZ, która została zatwierdzona stosowną uchwałą Zarządu Województwa Świętokrzyskiego, IZ RPOWŚ powinna opierać się

na wzorach zawartych w tym dokumencie.

**Pytanie 3 Czy instytucja kontrolowana przekazuje dokumenty dotyczące informacji miesięcznych i sprawozdań do właściwych instytucji zgodnie z procedurami?**

**1) Czy IZ RPOWŚ przekazuje informacje miesięczne do instytucji określonych w procedurach?**

**Ustalenia**

Zgodnie z IW IZ RPOWŚ na lata 2007-2013 po podpisaniu przez Dyrektora Departamentu Funduszy Strukturalnych pracownik Zespołu ds. Sprawozdawczości w Oddziale Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ niezwłocznie przekazuje informację miesięczną (tabelę nr 4) wraz z pismem przewodnim do Sekretariatu Departamentu Polityki Regionalnej.(...) Natomiast po podpisaniu przez Dyrektora Departamentu Polityki Regionalnej bądź Zastępcę Dyrektora Departamentu Polityki Regionalnej pracownik Oddziału Zarządzania RPO niezwłocznie przesyła w wersji papierowej i elektronicznej informację miesięczną (tabelę 1-3) wraz z pismem przewodnim do IK RPO oraz do wiadomości IK NSRO. Informacja miesięczna po jej zatwierdzeniu przez IK RPO, z załącznikiem nr 4 przesyłana jest za pismem do IPOC do wiadomości Tabela nr 4 również podpisywana jest przez Dyrektora Departamentu Polityki Regionalnej bądź Zastępcę Dyrektora Departamentu Polityki Regionalnej. (...) Jednocześnie pracownik Oddziału Zarządzania RPO przesyła wersję elektroniczną kompletnej informacji miesięcznej z realizacji programu operacyjnego do wiadomości do Oddziału Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ w Departamencie Funduszy Strukturalnych.

W trakcie kontroli na podstawie dokumentacji dotyczącej 12 informacji miesięcznych z realizacji RPOWŚ na lata 2007-2013 Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza co następuje:

- a) Wszystkie poddane badaniu informacje miesięczne (tabelę 4) zostały przekazane za pismem przez Oddział Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ DFS do DPR. W dokumentacji usytuowanej w Oddziale Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ znajdują się kopie pism przekazujących przedmiotową dokumentację do DPR z oryginalnymi pieczętkami i podpisami osób zaangażowanych w proces;

- b) Wszystkie poddane badaniu informacje miesięczne (tabele 4) zostały przekazane w wersji elektronicznej przez Oddział Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ DFS do Oddziału Zarządzania RPO DPR. O powyższym świadczy zamieszczona adnotacja w treści pisma przekazującego przedmiotową dokumentację do DPR oraz wydruk e-maili w przedmiotowej kwestii;
- c) We wszystkich poddanych badaniu przypadkach przekazano informację miesięczną (tabele 1-3) w wersji papierowej do Instytucji Koordynującej RPO oraz do wiadomości Instytucji Koordynującej NSRO. W dokumentacji będącej w posiadaniu Oddziału Zarządzania RPO DPR znajdują się kopie pism przekazujących przedmiotową dokumentację do wyżej wymienionych instytucji. Zespół Kontrolujący zwrócił uwagę na fakt, iż w IW IZ widnieje zapis dotyczący przekazywania informacji miesięcznych do wiadomości IK NSRO, natomiast w Wytycznych do sprawozdawczości nie wskazuje się takiej konieczności. Z wyjaśnień Kierownika Oddziału Zarządzania RPO wynika, iż w toku prac nad Instrukcją Wykonawczą Instytucji Zarządzającej RPOWŚ został wypracowany zapis dotyczący przekazywania informacji miesięcznych z realizacji Programu do IK RPO oraz równocześnie do IK NSRO. *(patrz dowód 29)*
- d) We wszystkich poddanych badaniu przypadkach przekazano informację miesięczną w wersji elektronicznej do Instytucji Koordynującej RPO. Powyższe udokumentowano poprzez zamieszczenie stosownych wydruków e-maili z przekazania w wersji elektronicznej przedmiotowej dokumentacji do Instytucji Koordynującej RPO;
- e) Wszystkie dokumenty dotyczące zatwierdzonych informacji miesięcznych zostały przekazane za pismem oraz w wersji elektronicznej do IPOC wraz z załącznikiem nr 4. W dokumentacji znajdują się kopie pism przekazujących oraz wydruki e-maili;
- f) We wszystkich przypadkach brak jest dokumentacji potwierdzającej przekazanie przez pracownika Oddziału Zarządzania RPO wersji elektronicznej kompletnej informacji miesięcznej z realizacji programu operacyjnego do wiadomości do Oddziału Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ w DFS. W związku z powyższym Zespół Kontrolujący IPOC wystosował zapytanie do Oddziału Zarządzania RPO DPR czy w ramach poddanych badaniu informacji miesięcznych przekazano powyższe informacje do ORiM RPOWŚ, jednocześnie wystąpił z prośbą o udokumentowanie tego faktu. W związku z powyższym zapytaniem nie przedstawiono żadnych dodatkowych dokumentów w przedmiotowej kwestii. Kierownik Oddziału Zarządzania RPO DPR w wyjaśnieniu dla Zespołu Kontrolującego stwierdził, że z uwagi na fakt, iż dane do informacji miesięcznej są przekazywane do Oddziału Zarządzania RPO z Oddziału



Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ (ORiM), informacja miesięczna nie jest przesyłana zwrotnie w formie elektronicznej do wiadomości ORiM. W przypadku jakichkolwiek wątpliwości wszelkie niejasności wyjaśniane są telefonicznie. (*patrz dowód 29*)

## **Wnioski**

Na podstawie poczynionych ustaleń Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza, iż informacje miesięczne zgodnie z wymaganiami określonymi w Wytycznych w zakresie sprawozdawczości oraz IW IZ na lata 2007-2013 zostały przekazane do właściwych instytucji. W związku z tym Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza poprawność działań w poddanym badaniu zakresie.

Jednocześnie na podstawie przeprowadzonego badania Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza uchybienie polegające na tym, iż pracownik Oddziału Zarządzania RPO nie przekazywał drogą mailową do Oddziału Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ w DFS do wiadomości kompletnej informacji miesięcznej z realizacji programu operacyjnego. Z wyjaśnień przedstawionych przez Kierownika Oddziału Zarządzania RPO wywiedziono wnioski, iż nie ma konieczności przesyłania takiej informacji do Oddziału Rozliczeń i Monitorowania ze względu na fakt, iż to Oddział Rozliczeń przekazuje stosowne dane do tejże informacji, a wszelkie niejasności są wyjaśniane telefonicznie. Nie ulega jednak wątpliwości fakt, iż zapis w kwestii przekazywania tych informacji został zawarty w IW IZ na lata 2007-2013, do momentu zakończenia kontroli przeprowadzonej przez Zespół Kontrolujący IPOC nie zmieniono zapisów procedury w tym zakresie, w związku z tym należy go uznać za obowiązujący. Ponadto, odnosząc się do złożonych wyjaśnień, należy zwrócić uwagę na fakt, iż w treści procedury użyte zostało określenie „kompletna informacja miesięczna”. Natomiast z ustaleń poczynionych w trakcie kontroli wynika, iż ORiM przekazuje do OZ RPO jedynie tabele 4, natomiast tabele 1-3 są sporządzone przez OZ RPO. Zdaniem Zespołu Kontrolującego IPOC kompletną informację stanowią wszystkie dane wytworzone w instytucji dotyczące sporządzonej informacji miesięcznej (tabele 1,2,3,4) i wysłane z IZ do właściwych instytucji, zgodnie z obowiązującą procedurą.

**2) Czy instytucja kontrolowana przekazuje sprawozdania do instytucji określonych w procedurach?**

**Ustalenia**

Z zapisów IW IZ RPOWŚ na lata 2007-2013 wynika, że po podpisaniu przez Dyrektora Departamentu Funduszy Strukturalnych pracownik Zespołu ds. Sprawozdawczości w Oddziale Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ niezwłocznie przekazuje sprawozdanie wraz z pismem przewodnim do Sekretariatu Departamentu Polityki Regionalnej. Jednocześnie pracownik zespołu ds. Sprawozdawczości w Oddziale Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ przesyła wersję elektroniczną sprawozdania do Oddziału Zarządzania RPO w Departamencie Polityki Regionalnej. Zgodnie z procedurą po zatwierdzeniu i podpisaniu przez Dyrektora Departamentu Polityki Regionalnej bądź Zastępcę Dyrektora Departamentu Polityki Regionalnej sprawozdania okresowego/rocznego/końcowego, pracownik Oddziału Zarządzania RPO niezwłocznie przesyła w wersji papierowej i elektronicznej w/w sprawozdanie wraz z pismem przewodnim do IK RPO oraz do wiadomości IK NSRO i IPOC. Jednocześnie pracownik Oddziału Zarządzania RPO przesyła wersję elektroniczną kompletnego sprawozdania okresowego/rocznego/końcowego z realizacji programu operacyjnego do wiadomości do Oddziału Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ w Departamencie Funduszy Strukturalnych. Po zatwierdzeniu sprawozdania rocznego i końcowego przez IK RPO oraz KM RPOWŚ przesyłane jest ono do Komisji Europejskiej za pośrednictwem systemu SFC oraz do wiadomości IPOC przez pracownika Oddziału Zarządzania RPO.

W trakcie kontroli na podstawie dokumentacji dotyczącej sprawozdań okresowych (II półrocze 2009 oraz I półrocze 2010) oraz sprawozdania rocznego (za 2009r.) z realizacji RPOWŚ na lata 2007-2013 Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza co następuje:

- a) Wszystkie poddane badaniu sprawozdania okresowe oraz sprawozdanie roczne zostały przekazane za pismem przez Oddział Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ DFS do DPR. W dokumentacji znajdują się kopie pism przekazujących przedmiotową dokumentację do DPR;
- b) Wszystkie poddane badaniu sprawozdania okresowe oraz sprawozdanie roczne zostały przekazane w wersji elektronicznej przez Oddział Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ

DFS do Oddziału Zarządzania RPO DPR. O powyższym świadczą zamieszczone w dokumentacji wydruki e-maili w przedmiotowej kwestii;

- c) We wszystkich poddanych badaniu przypadkach przekazano sprawozdania okresowe oraz sprawozdanie roczne w wersji papierowej do Instytucji Koordynującej RPO oraz do wiadomości Instytucji Koordynującej NSRO. W dokumentacji będącej w posiadaniu Oddziału Zarządzania RPO DPR znajdują się kopie pism przekazujących przedmiotową dokumentację do wyżej wymienionych instytucji. Zespół Kontrolujący zwrócił uwagę na fakt, iż w IW IZ widnieje zapis dotyczący przekazywania sprawozdań do wiadomości IK NSRO, natomiast w Wytycznych do sprawozdawczości nie wskazuje się takiej konieczności. Z wyjaśnień Kierownika Oddziału Zarządzania RPO wynika, iż w toku prac nad Instrukcją Wykonawczą Instytucji Zarządzającej RPOWŚ został wypracowany zapis dotyczący przekazywania sprawozdań z realizacji Programu do IK RPO oraz równocześnie do IK NSRO. *(patrz dowód 29)*
- d) We wszystkich poddanych badaniu przypadkach przekazano sprawozdania okresowe oraz sprawozdanie roczne w wersji elektronicznej do Instytucji Koordynującej RPO. Powyższe udokumentowano poprzez zamieszczenie stosownych wydruków e-maili z przekazania w wersji elektronicznej przedmiotowej dokumentacji do Instytucji Koordynującej RPO;
- e) Wszystkie dokumenty dotyczące sprawozdań okresowych oraz sprawozdania rocznego zostały przekazane za pismem oraz w wersji elektronicznej do IPOC. W dokumentacji znajdują się kopie pism przekazujących oraz wydruki e-maili;
- f) We wszystkich przypadkach brak jest dokumentacji potwierdzającej przekazanie przez pracownika Oddziału Zarządzania wersji elektronicznej kompletnego sprawozdania okresowego/rocznego z realizacji programu operacyjnego do wiadomości do ORiM RPOWŚ w DFS. W związku z powyższym Zespół Kontrolujący IPOC wystosował zapytanie do Oddziału Zarządzania RPO DFS czy w ramach poddanych badaniu sprawozdań przekazano powyższe informacje do ORiM, jednocześnie wystąpił z prośbą o udokumentowanie tego faktu. W związku z powyższym zapytaniem nie przedstawiono żadnych dodatkowych dokumentów w przedmiotowej kwestii. Kierownik Oddziału Zarządzania RPO DPR w wyjaśnieniu dla Zespołu Kontrolującego stwierdził, iż sprawozdania okresowe i roczne zamieszczane są na stronie internetowej [www.rpo-swietokrzyskie.pl](http://www.rpo-swietokrzyskie.pl) w zakładce sprawozdania i rozliczenia. W związku z tym pracownicy Oddziału Rozliczeń i Monitorowania mają możliwość zapoznać się z tymi dokumentami bezpośrednio ze strony internetowej. *(patrz dowód 33)*

- g) W dokumentacji widnieje potwierdzenie przyjęcia w dniu 29/06/2010 przez Komisję Europejską sprawozdania za 2009 rok wysłanego za pośrednictwem systemu SFC2007. Sprawozdanie zostało zatwierdzone w drodze uchwały nr 28/10 przez Komitet Monitorujący RPOWŚ na lata 2007-2013 dnia 24 czerwca 2010r.

### **Wnioski**

Na podstawie poczynionych ustaleń Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza, iż poddane kontroli sprawozdania zgodnie z wymaganiami określonymi w Wytycznych w zakresie sprawozdawczości oraz IW IZ na lata 2007-2013 zostały przekazane do właściwych instytucji. W związku z tym Zespół Kontrolujący IPOC potwierdza poprawność działań w poddanym badaniu zakresie.

Jednocześnie na podstawie przeprowadzonego badania Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza, iż pracownik Oddziału Zarządzania RPO nie przekazywał drogą mailową do Oddziału Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ w DFS do wiadomości kompletnego sprawozdania okresowego/rocznego z realizacji programu operacyjnego. Jednakże w związku z udostępnieniem danych na stronie internetowej RPOWŚ istnieje możliwość zapoznania się z przedmiotową dokumentacją przez pracowników Oddziału Rozliczeń i Monitorowania.

### **Pytanie 4 Czy instytucja kontrolowana przekazuje informacje miesięczne / sprawozdania w terminach określonych w procedurach?**

- 1) Czy instytucja kontrolowana przekazuje informacje miesięczne w terminach określonych w procedurach?**

### **Ustalenia**

Zgodnie z IW IZ na lata 2007-2013 Informacja miesięczna (tabela 4) musi zostać przekazana po podpisaniu przez Dyrektora Departamentu Funduszy Strukturalnych do Departamentu Polityki Regionalnej w terminie do 15 dni kalendarzowych po zakończeniu okresu sprawozdawczego tj. poprzedniego miesiąca. (...) Informacja miesięczna (tabela 1-3) musi zostać przekazana do IK RPO oraz do wiadomości IK NSRO w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczy informacja. IZ RPO przekazuje

informacje miesięczną do IPOC w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu którego dotyczy informacja.

W trakcie kontroli na podstawie dokumentacji dotyczącej 12 informacji miesięcznej z realizacji RPOWŚ na lata 2007-2013 Zespół Kontrolujący IPOC stwierdził co następuje:

- a) Wszystkie poddane badaniu informacje miesięczne (tabele 4) zostały przekazane przez ORiM DFS za pismem do DPR zgodnie z terminem, tzn. do 15 dni kalendarzowych po zakończeniu okresu sprawozdawczego, tj. poprzedniego miesiąca. W zakresie tym stwierdzono jednak uchybienie polegające na wskazaniu na piśmie przekazującym informację miesięczną dotyczącą okresu sprawozdawczego dla miesiąca marca 2010r. (oryginał i kopii) dwóch rozbieżnych dat dotyczących przekazania jak i otrzymania tej samej sprawy. Pismo znajdujące się w posiadaniu ORiM RPOWŚ DFS („*ad acta*”) opatrzone jest datą wpływu do DPR 15.04.10, natomiast na piśmie znajdującym się w OZ RPO DPR widnieje data 16.04.10. Taką samą datą wpływu odnotowano w Dzienniku korespondencji wpływającej do DPR, tj. 16.04.10. Powyższe dotyczy pisma z dnia 15.04.2010r. znak: DFS.V/7290/12/10. W ramach poddanych badaniu 12 informacji miesięcznych widnieje drugi podobny przypadek dotyczący pisma z dnia 14.10.2010r. znak: DFS.V/7290/29/10. (Pismo znajdujące się w posiadaniu ORiM RPOWŚ DFS („*ad acta*”) opatrzone jest datą wpływu do DPR 14.10.10, natomiast na piśmie znajdującym się w OZ RPO DPR znajduje się data 15.10.10). Zgodnie z wyjaśnieniem Kierownika Oddziału Zarządzania RPO w obydwu opisanych przypadkach, pisma te wpłynęły na Sekretariat Departamentu Polityki Regionalnej na koniec dnia pracy i w tym samym dniu kopie Departamentu Funduszy Strukturalnych zostały opatrzone pieczętką i datą przekazania. Rejestracji pism w Departamencie Polityki Regionalnej dokonano na początku kolejnego dnia pracy. (*dowód 51-54; patrz dowód 29*).
- b) W 11 przypadkach na 12 sporządzonych informacji miesięcznych informacja miesięczna (tabele 1-3) została przekazana do IK RPO oraz do wiadomości IK NSRO w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczy informacja. Natomiast w 1 przypadku (dotyczy informacji za miesiąc styczeń 2010r.) nie zachowano terminu przekazania dokumentu i **informacja została przekazana 1 dzień po wskazanym w procedurze terminie**. Ustalono, że pismo przekazujące informację miesięczną do Instytucji Koordynującej RPO z dnia 15.02.2010 znak: DPR III-

77160/2/10 zostało wysłane 16.02.2010r. (tj. wtorek) (*dowód 55, 56*). Zgodnie z wyjaśnieniem Kierownika Oddziału Zarządzania RPO informacja miesięczna z realizacji RPO za miesiąc styczeń w wersji elektronicznej została przesłana w dniu 1 lutego 2010 roku. Natomiast w wersji papierowej została przesłana do MRR w dniu 16 lutego 2010 r. z powodu akceptacji dokumentu przez Dyrektora DPR w godzinach popołudniowych w dniu 15 lutego 2010 r. (poza godzinami pracy Kancelarii Urzędu). (*patrz dowód 29*)

- c) Wszystkie poddane badaniu informacje miesięczne zostały przekazane do IPOC w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczy informacja;

### **Wnioski**

Na podstawie przeprowadzonego badania Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza, iż IZ RPOWŚ na lata 2007 – 2013, co do zasady, przestrzegała procedury terminowego przekazywania informacji miesięcznych poddanych kontroli.

W zakresie terminowości przekazywania informacji miesięcznych Zespół Kontrolujący IPOC ma zastrzeżenie w zakresie nie dotrzymania terminu przekazania informacji miesięcznej do IK RPO w 1 przypadku na 12 poddanych badaniu dokumentów. Jednostkowość występowania powyższego uchybienia oraz jego wymiar (przekroczone termin o 1 dzień) zdaniem Zespołu Kontrolującego IPOC nie wpływa w zasadniczy sposób na prawidłowość procedury.

Ponadto zastrzeżenia Zespołu Kontrolującego IPOC budzi fakt potwierdzania przyjęcia dokumentu w dwóch różnych datach uwidocznionych na oryginale przekazanym do DPR jak i na kopii dokumentu znajdującym się w DFS.

### **2) Czy instytucja kontrolowana przekazuje sprawozdania w terminach określonych w procedurach?**

Zgodnie z IW IZ na lata 2007-2013 poszczególne sprawozdania muszą zostać przekazane przez pracownika Zespołu ds. Sprawozdawczości w Oddziale Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ do Oddziału Zarządzania RPO w Departamencie Polityki Regionalnej w terminie: okresowe - nie później niż po upływie 45 dni kalendarzowych po zakończeniu okresu

sprawozdawczego; roczne – nie później niż po upływie 110 dni kalendarzowych po zakończeniu okresu sprawozdawczego;

W trakcie kontroli na podstawie dokumentacji dotyczącej dwóch sprawozdań okresowych dotyczących II półrocza 2009r. oraz I półrocza 2010r. z realizacji RPOWŚ na lata 2007-2013 stwierdzono, że sprawozdanie okresowe za II półrocze 2009r. zostało przekazane przez Oddział Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ DFS za pismem do DPR w 46 dniu kalendarzowym po zakończeniu okresu sprawozdawczego. Zgodnie z pismem DFS znak: DFS.V/7290/06/10 z dnia 15.02.2010r. data wpływu do DPR to 15.02.2010r. W wyżej wymienionym przypadku 45-ty dzień kalendarzowy po zakończeniu okresu sprawozdawczego, tj. 14.02.2010 przypadł na dzień ustawowo wolny od pracy, tj. w niedzielę. (*dowód 57*) Sprawozdanie obejmujące I półrocze 2010r. zostało przekazane zgodnie z terminem do DPR, tzn. do 45 dni kalendarzowych po zakończeniu okresu sprawozdawczego.

Poddane badaniu sprawozdanie roczne zostało przekazane przez ORiM DFS za pismem do DPR zgodnie z terminem, tzn. w 110 dniu kalendarzowych.

Zgodnie z IW IZ na lata 2007-2013 w zakresie sprawozdawczości przekazanie sprawozdań do IK RPO odbywa się w następujących terminach: okresowe - nie później niż po upływie 60 dni kalendarzowych po zakończeniu okresu sprawozdawczego; roczne – nie później niż po upływie 140 dni kalendarzowych po zakończeniu okresu sprawozdawczego;

Wszystkie poddane badaniu sprawozdania okresowe (półroczne) zostały przekazane do IK RPO oraz do wiadomości IK NSRO w terminie do 60 dni kalendarzowych po zakończeniu okresu sprawozdawczego, w szczególności dokumentację przekazano dnia 24.02.2010 (55 dni kalendarzowych) oraz dnia 26.08.2010 (57 dni kalendarzowych).

Poddane badaniu sprawozdanie roczne zostało przekazane do IK RPO oraz do wiadomości IK NSRO w terminie do 140 dni kalendarzowych po zakończeniu okresu sprawozdawczego, tj. dnia 20.05.2010 roku (140 dni kalendarzowych).

Powyższe sprawozdania zostały skorygowane i ponownie przekazane do IK RPO oraz do wiadomości IK NSRO.

Zgodnie z IW IZ na lata 2007-2013 po zatwierdzeniu sprawozdania rocznego przez KE nie później niż 5 dni roboczych po otrzymaniu informacji o dopuszczeniu pracownik Oddziału Zarządzania RPO przygotowuje pismo przewodnie, którego załącznikiem jest informacja z KE o dopuszczeniu sprawozdania rocznego i przesyła je do Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji. Na podstawie badania dokumentacji dotyczącej sprawozdania rocznego za rok 2009 stwierdzono, iż w dniu 19.07.2010r. IZ przekazała do IPOC informację

na temat uznania przez KE spełnienia warunku dopuszczalności sprawozdania rocznego z realizacji RPOWŚ w roku 2009r. Zgodnie z dokumentacją w przedmiotowej kwestii wydruk z systemu SFC2007 (elektronicznego systemu wymiany danych z KE) został zarejestrowany przez Kancelarię Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego z datą wpływu 15 lipca 2010 r. Zatem dotrzymany został termin 5-ciu dni roboczych na przekazanie do IPOC informacji z KE o dopuszczeniu sprawozdania rocznego.

**Wnioski:**

Na podstawie poczynionych ustaleń Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza, iż sprawozdania półroczne i roczne zostały przekazane przez IZ RPOWŚ do instytucji określonych w procedurze w sposób terminowy.



## **Obszar 4 Wykorzystywanie przez IZ RPOWŚ wyników audytów operacji w kontekście kontroli IZ RPOWŚ przeprowadzonych u beneficjentów RPOWŚ**

### **Zakres kontroli 1**

Przestrzeganie regulacji zawartych w „Wytycznych Ministra Rozwoju Regionalnego 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”

### **Pytanie 1**

Czy IZ RPOWŚ zapewnia istnienie systemu gromadzenia i analizowania w Instytucji Zarządzającej wyników wszystkich kontroli i audytów przeprowadzonych przez NIK oraz inne uprawnione służby kontrolne i audytowe w zakresie dotyczącym działań związanych z danym programem operacyjnym ?

### **Wyznacznik**

Wytyczne w zakresie warunków certyfikacji 2009 pkt. 2.3.12; Wytyczne w zakresie warunków certyfikacji 2011 pkt 2.3.12;

### **Ustalenia**

Zgodnie z regulacjami zawartymi w Wytycznych w zakresie warunków certyfikacji 2009 (pkt. 2.3.12) Instytucja Zarządzająca jest zobowiązana do zapewnienia systemu gromadzenia i analizowania w Instytucji Zarządzającej wyników wszystkich kontroli i audytów przeprowadzonych przez NIK oraz inne uprawnione służby kontrolne i audytowe w zakresie dotyczącym działań związanych z danym programem operacyjnym, w szczególności w instytucjach, do których Instytucja Zarządzająca delegowała swoje zadania. W odniesieniu do kontroli przeprowadzanych u beneficjentów, Instytucja Zarządzająca zobowiązana jest do gromadzenia i analizowania wyników kontroli i audytów, o których mowa w w/w punkcie, zawierających ustalenia o stwierdzeniu wystąpienia nieprawidłowości związanych z realizacją programu operacyjnego.

Zgodnie z regulacjami zawartymi w Wytycznych w zakresie warunków certyfikacji 2011 (pkt 2.3.12) Instytucja Zarządzająca jest zobowiązana do zapewnienia systemu analizowania wyników kontroli i audytów przeprowadzonych w ramach programu operacyjnego.

Zespół Kontrolujący IPOC ustalił, iż IW IZ RPOWŚ nie zawiera regulacji dotyczących istnienia spójnego systemu gromadzenia i analizowania wyników audytów operacji przekazywanych przez Instytucję Audytową – UKS w odniesieniu do beneficjentów RPOWŚ innych niż IZ RPOWŚ. Zarówno IW IZ RPOWŚ jak i wewnętrzne regulaminy funkcjonowania DFS i DPR nie zawierają procedur w powyższym zakresie (*dowód nr 58*).

Należy zauważyć, iż kolejne wersje IW IZ RPOWŚ zawierają co prawda regulacje dotyczące gromadzenia i analizy wyników audytu (pkt 6.28) jednak odnoszą się one wyłącznie do wyników kontroli i audytów przeprowadzonych w samej IZ RPOWŚ – zarówno audytów systemu jak i poszczególnych operacji. Wskazuje na to m.in. szczegółowy opis postępowania z otrzymanymi wynikami jak i sposób odnoszenia się do ustaleń w nich zawartych.

Ponadto pkt 6.27.5 IW IZ RPOWŚ (wersja 12) zawiera procedurę sporządzania informacji o nieprawidłowościach, której elementem jest analiza wyników audytów operacji pod kątem występowania nieprawidłowości podlegającej/nie podlegającej raportowaniu.

Jednocześnie Zespół Kontrolujący IPOC ustalił, iż w IZ RPOWŚ funkcjonuje zwyczajowy, ale niepowszechnie przyjęty sposób postępowania z wynikami audytów operacji u beneficjentów innych niż IZ RPOWŚ przekazywanymi przez IA-UKS. W związku z powyższym Zespół Kontrolujący IPOC poddał badaniu sposób postępowania IZ RPOWŚ w odniesieniu do próby wyników audytów operacji ustalonej zgodnie z programem kontroli. Do badania zostały wybrane wyniki audytów operacji dotyczące następujących projektów:

- 1) RPSW.03.01.00-26-069/08;
- 2) RPSW.01.01.00-26-199/08;
- 3) RPSW.05.03.00-26-279/08;
- 4) RPSW.05.03.00-26-315/08;
- 5) RPSW.03.02.00-26-102/08;
- 6) RPSW.03.01.00-26-447/08;
- 7) RPSW.03.02.00-26-075/08;
- 8) RPSW.03.02.00-26-050/08;
- 9) RPSW.05.02.00-26-165/08;
- 10) RPSW.04.02.00-26-200/08;
- 11) RPSW.03.01.00-26-730/10;

12) RPSW.03.01.00-26-728/09;

13) RPSW.03.01.00-26-061/08;

Odnosząc się do wyników audytów operacji u beneficjentów innych niż IZ RPOWŚ Zespół Kontrolujący IPOC ustalił, iż Instytucja Audytowa (UKS) każdorazowo skierowała pisma do IZ RPOWŚ (Zarząd Województwa) przekazując dokument zawierający ustalenia i wyniki z przeprowadzonego audytu operacji. Ponadto IA (UKS) każdorazowo poinformowała IZ RPOWŚ o możliwości zgłoszenia zastrzeżeń i uwag do treści zawartych w przekazanych dokumentach w terminie 14 dni licząc od dnia ich otrzymania. Pisma wpłynęły m.in. bezpośrednio do Kancelarii Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego. Ustalono, iż przedmiotowe pisma wpływały zarówno do Kancelarii Urzędu, Departamentu Polityki Regionalnej oraz Departamentu Funduszy Strukturalnych (*dowód nr 59*). Ponadto niektóre z pism nie zawierają żadnych informacji o dacie wpływu oraz dekretacji sprawy wewnątrz IZ RPOWŚ. Zestawienie informacji o terminie wpływu wyników audytu operacji do IZ RPOWŚ (Kancelaria Urzędu) oraz ich ewentualnym przekazaniu do departamentów merytorycznych przedstawia tabela nr 6.

**Tabela nr 6 – Zestawienie okresów wpływu wyników audytów operacji w IZ RPOWŚ**

L.p.	Numer projektu poddanego audytowi przez IA (UKS)	Data wpływu wyników audytu do IZ RPOWŚ (Kancelaria Urzędu)	Data wpływu wyników audytu do DFS albo DPR	Liczba dni, które upłynęły od daty wpływu wyników audytu do IZ RPOWŚ do daty ich przekazania do DFS albo DPR.
1.	RPSW.03.01.00-26-069/08	Brak danych	2010-09-07 (DPR) (przekazany do DFS)	Nie dotyczy
2.	RPSW.01.01.00-26-199/08	Brak oznaczeń (pieczęci) dotyczących wpływu dokumentacji do IZ RPOWŚ	Brak danych	Brak możliwości ustalenia
3.	RPSW.05.03.00-26-279/08	Brak oznaczeń (pieczęci) dotyczących wpływu dokumentacji do IZ RPOWŚ	Brak danych	Brak możliwości ustalenia
4.	RPSW.05.03.00-26-315/08	2011-04-01	2011-04-04 (DPR) 2011-04-05 (DPR) Brak informacji o przekazaniu do DFS	Brak możliwości jednoznacznego ustalenia
5.	RPSW.03.02.00-26-102/08	2011-04-14	Brak danych	Brak możliwości ustalenia

6.	RPSW.03.01.00-26-447/08	Brak pisma	Brak danych	Brak możliwości ustalenia
7.	RPSW.03.02.00-26-075/08	2011-04-22	2011-04-28 (DFS)	5 dni kalendarzowych
8.	RPSW.03.02.00-26-050/08	2011-06-15	2011-06-17 (DFS)	1 dzień kalendarzowy
9.	RPSW.05.02.00-26-165/08	2011-07-13	2011-07-18 (DFS)	4 dni kalendarzowe
10.	RPSW.04.02.00-26-200/08	2011-07-14	2011-07-20 (DFS)	5 dni kalendarzowych
11.	RPSW.03.01.00-26-730/10	2011-08-02	Brak danych	Brak możliwości ustalenia
12.	RPSW.03.01.00-26-728/09	2011-08-02	Brak danych	Brak możliwości ustalenia
13.	RPSW.03.01.00-26-061/08	2011-09-16	2011-09-20	3 dni kalendarzowe

**Zródło:** Opracowanie własne Zespołu Kontrolującego IPOC na podstawie danych IZ RPOWŚ

Zespół Kontrolujący IPOC ustalił, iż wyniki audytów operacji, które zostały przekazane do DPR (2 przypadki z badanej próby) zostały następnie skopiowane, a oryginały przekazane do DFS. W przypadku projektu nr RPSW.05.03.00-26-315/08 brak jest informacji o przekazaniu wyników audytu operacji do DFS. Na piśmie znajdują się 2 pieczęcie wpływu do DPR z różnymi datami wpływu. Jednocześnie ustalono, iż przypadków, kiedy wyniki audytów operacji zostały przekazane do DPR może być więcej, jednak znajdują się one poza badaną próbą i z tego względu nie podlegały badaniu.

Zespół Kontrolujący IPOC ustalił, iż wyniki audytów operacji w konsekwencji wpływu do DFS były wielokrotnie kierowane wraz z załączoną dokumentacją do kierownika Oddziału Kontroli. Następnie kierownik Oddziału Kontroli analizował samodzielnie wyniki audytu operacji albo zlecał przeprowadzenie analizy jednemu z pracowników Oddziału Kontroli. Kierownik Oddziału Kontroli wyjaśnił w tym zakresie, co następuje: *„Każde ustalenie z audytu operacji zawierające informację o nieprawidłowościach traktowane jest jako wstępne ustalenie administracyjne. W takim przypadku IZ RPOWŚ nakłada na Beneficjenta korektę finansową w wysokości wskazanej przez IA-UKS. Oddział Kontroli informuje pisemnie Beneficjenta o tym fakcie oraz w przypadku, jeżeli w danym projekcie przeprowadzona była już kontrola na zakończenie realizacji wypełnia dla Oddziału*

*Potwierdzenia Płatności zestawienie stanowiące podstawę do wprowadzenia odpowiednich danych do ROP. Jeżeli dany projekt nie był jeszcze kontrolowany przez IZ RPOWŚ Oddział Kontroli przekazuje do Oddziału Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ notatkę służbową zawierającą informację o konieczności dokonania stosownych korekt finansowych na etapie kontroli administracyjnej (etapie weryfikacji wniosków o płatność). W szczególnych przypadkach, kiedy Beneficjent odwołuje się od decyzji o wymierzeniu korekty finansowej oraz przedstawia, zdaniem IZ RPOWŚ, merytoryczne argumenty na obronę swojego stanowiska, IZ RPOWŚ występuje do IA z prośbą o ponowne przeanalizowanie sprawy i odstąpienie od ustaleń w zakresie wskazywania kwoty wydatków niekwalifikowanych. W sytuacji pozytywnej odpowiedzi IA w powyższym zakresie, IZ RPOWŚ odstępuje od wymierzania korekt finansowych. W przypadkach ustaleń nie wskazujących na nieprawidłowości skutkujące uznaniem wydatków za niekwalifikowane Oddział Kontroli nie podejmuje dodatkowych czynności w sprawie.” (dowód nr 60).*

Zespół Kontrolujący IPOC ustalił, iż w wyniku czynności analitycznych IZ RPOWŚ podejmowała (kierownik Oddziału Kontroli, Dyrektor DFS) decyzję o podjęciu dalszych działań w związku z poczynionymi ustaleniami. Poniższa tabela nr 7 przedstawia charakter działań IZ RPOWŚ w odniesieniu do próby wyników audytów operacji poddanych badaniu.

**Tabela nr 7 – Zestawienie działań podejmowanych przez IZ RPOWŚ w związku z wynikami audytów operacji IA**

L.p.	Numer projektu poddanego audytowi przez IA (UKS)	Stwierdzone przez IA-UKS nieprawidłowości ze skutkiem finansowym lub błędy i uchybienia	Działania podejmowane przez IZ RPOWŚ
1.	RPSW.03.01.00-26-069/08	Brak	W związku z brakiem nieprawidłowości, błędów i uchybień, nie podejmowano żadnych czynności
2.	RPSW.01.01.00-26-199/08	Brak obowiązującego zestawu znaków graficznych na części dokumentów	Po zakończeniu czynności kontrolnych przez UKS Beneficjent, usunął stwierdzone uchybienia w zakresie promocji i przekazał do IZ RPOWŚ stosowne dokumenty
3.	RPSW.05.03.00-26-279/08	Korekta finansowa w wysokości 10% zadeklarowanych wydatków - 380.563,80 zł	Na podstawie ustaleń UKS na zamówienie została nałożona 10 % korekta finansowa.
4.	RPSW.05.03.00-26-315/08	Uchybienia w zakresie przestrzegania obowiązków związanych z promocją i informacją, a w konsekwencji naruszenie art. 9 lit c) Rozp. 1828/2006 oraz par. 15 ust. 1 umowy nr WND-RPSW.05.03.00-26-315/08-00	Stwierdzone uchybienie w zakresie promocji projektu dotyczyło braku hasła „... dla rozwoju Województwa Świętokrzyskiego ...” na dwóch ogłoszeniach prasowych i plakacie promującym zakończenie realizacji projektu, Beneficjent nie miał możliwości podjęcia działań naprawczych po zakończeniu realizacji projektu. Biorąc pod uwagę charakter stwierdzonych uchybień oraz brak możliwości ich usunięcia IZ RPOWŚ odstąpiła od działań naprawczych
5.	RPSW.03.02.00-26-102/08	Korekta w wysokości 5% wartości zamówienia - 67.489,38 zł.	IZ RPOWŚ wystąpiła do MF z wyjaśnieniami, dotyczącymi przedmiotowego naruszenia. MF przychyliło się do stanowiska IZ RPOWŚ, w związku z czym odstąpiono od nałożenia korekty finansowej.
6.	RPSW.03.01.00-26-447/08	Wartość wydatków niekwalifikowanych w ramach wniosku o płatność objętego audytem wynosi 30.157,65 zł. tj. 5% kwoty 603.153,06 zł. stanowiącej wartość wydatków kwalifikowanych wykazanych we wniosku poniesionych w związku z udzieleniem ww. zamówienia.	IZ RPOWŚ wystąpiła do MF z wyjaśnieniami, dotyczącymi przedmiotowego naruszenia. MF przychyliło się do stanowiska IZ RPOWŚ, w związku z czym odstąpiono od nałożenia korekty finansowej.

7.	RPSW.03.02.00-26-075/08	Wartość wydatków niekwalifikowanych w ramach wniosku o płatność objętego audytem w wysokości 90.677,82 zł, tj. 5% kwoty 1.813.556,34 zł. stanowiącej wartość wydatków kwalifikowanych, wykazanym w tym wniosku, poniesionych w związku z udzieleniem zamówienia.	Na podstawie ustaleń UKS na zamówienia, w którym stwierdzono naruszenie art. 29 ust. 3 ustawy prawo zamówień publicznych została nałożona 5 % korekta finansowa
8.	RPSW.03.02.00-26-050/08	Brak	W związku z brakiem nieprawidłowości, błędów i uchybień, nie podejmowano żadnych czynności
9.	RPSW.05.02.00-26-165/08	Naruszenie zasad uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców (art. 7 ust. 1). UKS stwierdza korektę w wysokości 5% wartości danego wniosku o płatność - 21.880,41 PLN	Na podstawie ustaleń UKS na zamówienie, w którym stwierdzono naruszenie art. 7 ust. 1 ustawy pzp – nałożona została korekta. Jednocześnie IZ RPOWŚ 2007-2013 wystąpiła do Beneficjenta o przekazanie dokumentów, w celu zgłoszenia przedmiotowej nieprawidłowości do MRR, jako wynikającej z niedostosowania przepisów prawa krajowego do wspólnotowego.
10.	RPSW.04.02.00-26-200/08	Naruszenie zasad zamówień publicznych - niewłaściwy wybór trybu postępowania o udzielenie zamówienia . UKS stwierdza korektę w wysokości 25% wartości danego wniosku o płatność - 4.331,42 PLN	Na podstawie ustaleń UKS na zamówienie, z tytułu naruszenia art. 70 ustawy pzp nałożona została 25 % korekta finansowa. Ponadto zobowiązano Beneficjenta do zwrotu nienależnie pobranego dofinansowania z tytułu podatku VAT od wykonanych przyłączy wodociągowych.
11.	RPSW.03.01.00-26-730/10	Naruszenie zasad zamówień publicznych (zasady uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców) - art. 7 ust. 1 i art. 22 ust. 2 UPZP	Na podstawie ustaleń UKS na zamówienie, w wyniku którego została zawarta umowa nr 6/84/58/Ag/2009 została nałożona 10 % korekta finansowa
12.	RPSW.03.01.00-26-728/09	Naruszenie zasad zamówień publicznych (zasady uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców) - art. 7 ust. 1 i art. 22 ust. 2 UPZP	Na podstawie ustaleń UKS na zamówienie, w wyniku którego została zawarta umowa nr 6/84/58/Ag/2009 została nałożona 10 % korekta finansowa
13.	RPSW.03.01.00-26-061/08	Brak	W związku z brakiem nieprawidłowości, błędów i uchybień, nie podejmowano żadnych czynności

Zespół Kontrolujący IPOC ustalił, iż IZ RPOWŚ występowała w 2 przypadkach (102/08, 447/08) do Instytucji Audytowej z wnioskami o uznanie wyników audytów operacji w zakresie nałożenia korekty finansowej za nieuzasadnione (*dowód nr 61*). Instytucja Audytowa przychyliła się do wniosków IZ RPOWŚ, co w konsekwencji doprowadziło do odstąpienia przez IZ RPOWŚ od wymierzenia korekty finansowej (*dowód nr 62*).

W przypadku 6 wyników audytów operacji IZ RPOWŚ przychyliła się do ustaleń IA-UKS i nałożyła korektę finansową na beneficjenta. W 5 przypadkach IZ RPOWŚ odstąpiła od nałożenia korekty finansowej z uwagi na działania naprawcze podjęte przez beneficjentów albo brak możliwości wdrożenia działań naprawczych wynikających z charakteru uchybień.

W przypadku nałożenia korekty finansowej Oddział Kontroli informował o tym fakcie Oddział Potwierdzania Płatności lub Oddział Rozliczeń i Monitorowania w celu wprowadzenia danych do Rejestru Obciążeń na Projekcie albo dokonania stosownych korekt we wnioskach o płatność (*dowód nr 63*).

Zespół Kontrolujący IPOC ustalił, iż dokumentacja źródłowa, tj. wyniki audytów operacji oraz pisma informujące o nałożeniu korekty finansowej były archiwizowane w Oddziale Kontroli DFS. Na tym kończył się sposób postępowania IZ RPOWŚ z wynikami audytów operacji IA-UKS dotyczącymi beneficjentów innych niż IZ RPOWŚ.

Zespół Kontrolujący IPOC ustalił, iż w przypadku wyników audytu operacji dotyczących projektów, w których beneficjentem jest IZ RPOWŚ zastosowanie może warunkowo znaleźć procedura zawarta w pkt 6.28 IW IZ RPOWŚ. Zespół Kontrolujący IPOC poddał badaniu procedurę gromadzenia i analizy wyniku audytu operacji dotyczącego projektu nr RPSW.07.02.00-26-001/08. Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, iż IZ RPOWŚ nie zastosowała procedury 6.28 IW IZ RPOWŚ. Wynik audytu operacji odnoszący się do w/w projektu został potraktowany w ten sam sposób jak wyniki audytów operacji u beneficjentów innych niż IZ RPOWŚ.



## **Wnioski**

Na podstawie przeprowadzonego badania Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza, iż **IZ RPOWŚ nie zapewnia istnienia spójnego systemu gromadzenia i analizowania wyników audytów operacji** przekazywanych przez Instytucję Audytową – UKS w odniesieniu do beneficjentów RPOWŚ.

Należy zauważyć, iż kolejne wersje IW IZ RPOWŚ zawierają co prawda regulacje dotyczące gromadzenia i analizy wyników audytu (pkt 6.28) jednak odnoszą się one wyłącznie do wyników kontroli i audytów przeprowadzonych w samej IZ RPOWŚ – zarówno audytów systemu jak i warunkowo poszczególnych operacji.

Funkcjonujący w praktyce w DFS sposób postępowania z wynikami audytów operacji dotyczącymi beneficjentów charakteryzuje się wysokim stopniem uznaniowości, co uniemożliwia zapewnienie wystarczającej ścieżki audytu. Wyniki audytów operacji są przekazywane przez Zarząd Województwa zarówno do DFS jak i DPR. Sposób oznaczania dat wpływu dokumentów do IZ RPOWŚ (DPR, DFS) wręcz uniemożliwia w niektórych przypadkach precyzyjne ustalenie momentu otrzymania dokumentacji przez DFS/DPR.

W odniesieniu do sposobu postępowania z wynikami audytów operacji w Oddziale Kontroli DFS należy stwierdzić, iż brak jest jednolitych zasad dokumentowania czynności służbowych (np. notatki służbowe, listy sprawdzające, ustalenia itp.) świadczących o prowadzeniu pogłębionej analizy tych wyników. Brak jest również możliwości jednoznacznego ustalenia przyczyn określonego sposobu postępowania IZ RPOWŚ wobec wybranych wyników audytu operacji np. kwestionowania wyników i ustaleń IA-UKS.

W przypadku nałożenia korekty finansowej przez IZ RPOWŚ w wyniku ustaleń IA-UKS istniejąca ścieżka audytu jest niewystarczająca do uzyskania pewności, że o tym fakcie każdorazowo został odpowiednio powiadomiony Oddział Potwierdzania Płatności albo Oddział Rozliczeń i Monitorowania.

W odniesieniu do wyników audytów operacji dotyczących projektów, w których beneficjentem jest IZ RPOWŚ nie znajduje zastosowania w praktyce procedura 6.28 IW IZ RPOWŚ pomimo warunkowego istnienia takiej możliwości. Przedmiotowe wyniki są traktowane tak jak wyniki audytów operacji u innych beneficjentów. Stąd też należy stwierdzić, iż procedura gromadzenia i analizowania wyników audytów w zakresie projektów własnych IZ RPOWŚ nie funkcjonuje prawidłowo.

Sposób gromadzenia i archiwizowania (bieżącego przechowywania) dokumentacji z wynikami audytów operacji jest niejednolity. Niektóre dokumenty są przechowywane w DPR inne zaś w DFS. Brak jest możliwości ustalenia zasad rządzących tymi procesami.

Reasumując, Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza, iż brak w IZ RPOWŚ sformalizowanego systemu gromadzenia i analizowania wyników audytów IA-UKS u beneficjentów nie tylko generuje ryzyko wystąpienia nieprawidłowości w zakresie nieuwzględnienia przedmiotowych wyników w procesie sporządzania Poświadczenia i deklaracji wydatków (...) ale jest również niezgodny z regulacjami Wytycznych 2009 i Wytycznych 2011 pkt 2.3.12. Stan ten wymaga niezwłocznego podjęcia odpowiednio ukierunkowanych działań naprawczych ze strony IZ RPOWŚ.

## **Obszar 5 Wykorzystywanie przez IZ RPOWŚ wyników badań ewaluacyjnych dotyczących RPOWŚ**

### **Zakres kontroli 1**

- Przestrzeganie procedur dotyczących ewaluacji RPOWŚ przewidzianych w „*Wytycznych w zakresie ewaluacji programów operacyjnych na lata 2007-2013 (MRR/H/6(1)05/2007)*”);
- Przestrzeganie procedur w zakresie ewaluacji RPOWŚ zawartych w *Instrukcji Wykonawczej IZ RPOWŚ*;

### **Pytanie 1**

Czy IZ RPOWŚ przestrzega procedur dotyczących ewaluacji RPOWŚ przewidzianych w *Wytycznych w zakresie ewaluacji programów operacyjnych na lata 2007 – 2013* oraz IW IZ RPOWŚ ?

### **Ustalenia**

Zespół Kontrolujący IPOC ustalił, iż IZ RPOWŚ zapewnia funkcjonowanie Jednostki Ewaluacyjnej realizującej zadania związane z ewaluacją RPOWŚ. Zadania Jednostki Ewaluacyjnej wykonuje przede wszystkim Oddział Programowania Strategicznego i Analiz DPR do którego kompetencji należy m.in. „(...) *prowadzenie spraw związanych z ewaluacją Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego 2007 – 2013*”. Ponadto zadania związane z ewaluacją są również realizowane przez Oddział Zarządzania RPO DPR, który odpowiada za „(...) *zapewnienie, we współpracy z krajową Jednostką Oceny, prowadzenia oceny RPOWŚ 2007 – 2013 zgodnie z wymogami UE*”. Szczegółowe kompetencje poszczególnych oddziałów oraz zasady ich współpracy w zakresie ewaluacji określa IW IZ RPOWŚ.

Zespół Kontrolujący IPOC ustalił, iż IZ RPOWŚ powołała Grupę Sterującą, w celu zachowania zasady partnerstwa oraz koordynacji procesu ewaluacji. Grupa Sterująca została powołana Uchwałą nr 862/08 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 16.04.2008 r. W skład Grupy Sterującej weszło 10 osób w tym 4 pracowników Oddziału Oceny Merytoryczno – Technicznej, 3 pracowników Oddziału Programowania Strategicznego i Analiz oraz 3 pracowników Oddziału Zarządzania RPO. Następnie Uchwałą nr 1498/09 Zarząd Województwa Świętokrzyskiego zmienił uchwałę nr 862/08 w zakresie składu osobowego Grupy Sterującej. Obecnie w skład Grupy Sterującej wchodzi „(...) *10 osób*,

w tym: pracownicy Departamentu Funduszy Strukturalnych oraz pracownicy Departamentu Polityki Regionalnej” (dowód nr 64). Zespół Kontrolujący IPOC ustalił, iż w skład Grupy Sterującej wchodzi co najmniej 10 pracowników DFS i DPR, którzy uczestniczyli w spotkaniach Grupy (dowód nr 65).

IZ RPOWŚ jest zobowiązana do przygotowania Planu ewaluacji zgodnie z procedurami zawartymi w Wytycznych 2007. Zespół Kontrolujący IPOC ustalił, iż projekt Planu ewaluacji RPOWŚ 2007 – 2013 został przygotowany w Oddziale Zarządzania RPO w oparciu o *Wytyczne w zakresie ewaluacji programów operacyjnych na lata 2007-2013*. Następnie w dn. 21.01.2008 r. projekt Planu ewaluacji został przekazany do Krajowej Jednostki Oceny celem konsultacji (dowód nr 66). Krajowa Jednostka Oceny wypowiedziała się pozytywnie o założeniach planu i w dn. 21.02.2008 roku poinformowała o wydaniu pozytywnej opinii o w/w dokumencie (dowód nr 67). Tak skonsultowany plan ewaluacji został zatwierdzony przez Dyrektora DPR i przedłożony na posiedzeniu Komitetu Monitorującego RPOWŚ celem akceptacji. Komitet Monitorujący RPOWŚ zaopiniował Plan ewaluacji w drodze uchwały w dn. 27.02.2008 roku (dowód nr 68). Zarząd Województwa Świętokrzyskiego przyjął Plan ewaluacji RPOWŚ 2007 – 2013 w drodze uchwały nr 761/08 z dnia 20 lutego 2008 roku (dowód nr 69). Zatwierdzony Plan ewaluacji RPOWŚ 2007 – 2013 został zamieszczony na stronie internetowej IZ RPOWŚ (dowód nr 70).

Zarząd Województwa Świętokrzyskiego w drodze uchwały nr 1362/08 z dnia 26 listopada 2008 roku zmienił uchwałę nr 761/08 w sprawie przyjęcia Planu ewaluacji RPOWŚ na lata 2007 – 2013 (dowód nr 71). Zespół Kontrolujący IPOC ustalił, iż przedmiotowa aktualizacja nie została poprzedzona czynnościami wynikającymi z IW IZ RPOWŚ pkt. 6.17.1. czyli formalnymi konsultacjami z KJO oraz akceptacją zmiany przez Komitet Monitorujący RPOWŚ. Kierownik Oddziału Zarządzania RPO złożył w tym zakresie następujące wyjaśnienia: „W dniu 20 lutego 2008 r. Zarząd Województwa Świętokrzyskiego przyjął uchwałą nr 761/08 Plan Ewaluacji RPOWŚ 2007 – 2013. W listopadzie 2008 roku do Planu Ewaluacji zostały wprowadzone zmiany dotyczące:

1. Zmiany liczby etatów w Jednostce Ewaluacyjnej z 1,75 na 3,
2. Zasad udzielania zamówień publicznych i Regulaminu Zasad Komisji Przetargowej,
3. Powołania Grupy Sterującej Ewaluacją Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007 – 2013.

Powyższe zmiany zostały skonsultowane z Krajową Jednostką Oceny telefonicznie. O powyższych zmianach poinformowano członków KM (...)” (dowód nr 72).

Zgodnie z obowiązującymi Wytocznymi 2007, w celu realizacji Planu ewaluacji RPOWŚ 2007 – 2013, IZ RPOWŚ (Jednostka Ewaluacyjna RPOWŚ) sporządza w terminie do 31 grudnia każdego roku Okresowy plan ewaluacji (zawierający listę ewaluacji planowanych do przeprowadzenia w roku następnym) i przekazuje go do Krajowej Jednostki Oceny. Zespół Kontrolujący IPOC ustalił, iż IZ RPOWŚ sporządzała i przekazywała Okresowe plany ewaluacji dla poszczególnych lat do KJO w następujących terminach:

**Tabela nr 8 – Zestawienie informacji dot. okresowych planów ewaluacji RPOWŚ**

<b>L.p.</b>	<b>Zakres opracowania</b>	<b>Data przekazania do KJO</b>	<b>Data przyjęcia przez Zarząd Województwa</b>
1.	Okresowy Plan Ewaluacji RPOWŚ na lata 2007 – 2013, na rok 2008	21.01.2008	09.04.2008
2.	Okresowy Plan Ewaluacji RPOWŚ na lata 2007 – 2013, na rok 2009	19.12.2008	21.01.2009 06.08.2009 (zmiana)
3.	Okresowy Plan Ewaluacji RPOWŚ na lata 2007 – 2013, na rok 2010	29.12.2009	14.04.2010
4.	Okresowy Plan Ewaluacji RPOWŚ na lata 2007 – 2013, na rok 2011	20.12.2010	16.03.2011

Okresowe plany ewaluacji RPOWŚ na poszczególne lata zostały każdorazowo przyjęte uchwałą Zarządu Województwa Świętokrzyskiego (*dowód nr 73*).

Zespół Kontrolujący IPOC ustalił, iż w ramach Planu ewaluacji i okresowych planów ewaluacji IZ RPOWŚ zaplanowała przeprowadzenie następujących, poniżej wskazanych badań ewaluacyjnych.

**Tabela nr 9 – Zestawienie badań ewaluacyjnych zaplanowanych przez IZ RPOWŚ w latach 2008 – 2011**

L.p.	Nazwa badania ewaluacyjnego	Data przeprowadzenia	Szacunkowy koszt badania	Uwagi
1.	Ewaluacja systemu Kryteriów wyboru projektów w ramach RPOWŚ na lata 2007 – 2013	Kwiecień – sierpień 2008	45.000 – 50.000	
2.	Analiza systemu zarządzania i wdrażania RPOWŚ	I-II kwartał 2009	40.000 – 80.000	
3.	Analiza zdolności absorpcyjnych województwa świętokrzyskiego pod kątem identyfikacji barier występujących podczas aplikowania o środki unijne	II-III kwartał 2009	70.000 – 120.000	Uchwałą nr 1940/09 zmieniono nazwę i zakres badania na: „Analiza zdolności absorpcyjnych województwa świętokrzyskiego pod kątem identyfikacji barier występujących podczas wdrażania RPOWŚ 2007 – 2013”.
4.	Analiza skuteczności, jakości oraz użyteczności działań informacyjnych i promocyjnych RPOWŚ (w tym Kampanii Promocyjnej) w kontekście zweryfikowania trafności zapisów w Planie Komunikacji RPOWŚ na lata 2007 – 2013	III kwartał 2009	50.000 – 100.000	Badanie nie zostało zrealizowane w zaplanowanym terminie.
5.	Analiza skuteczności, jakości oraz użyteczności działań informacyjnych i promocyjnych RPOWŚ (w tym Kampanii Promocyjnej) w kontekście zweryfikowania trafności zapisów w Planie Komunikacji RPOWŚ na lata 2007 - 2013	I-II kwartał 2010	97.600	

<b>L.p.</b>	<b>Nazwa badania ewaluacyjnego</b>	<b>Data przeprowadzenia</b>	<b>Szacunkowy koszt badania</b>	<b>Uwagi</b>
6.	Ocena postępów realizacji celów RPOWŚ do roku 2009 za pomocą modelu Hermin	I kwartał 2010	150.000	
7.	Ewaluacja mid-term Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007 – 2013.	IV kwartał 2010	183.000	Badanie nie zostało zrealizowane w zaplanowanym terminie
8.	Analiza systemu wskaźników monitorowania w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007 – 2013	I kwartał 2011	93.000	
9.	Analiza i ocena kierunków wsparcia udzielonego w ramach Działania 1.1 RPOWŚ 2007 – 2013.	I-II kwartał 2011	90.000	
10.	Ewaluacja mid-term Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007 – 2013	III kwartał 2011	183.000	

Zespół Kontrolujący IPOC ustalił, iż na dzień prowadzenia kontroli (02.11.2011 r.) w IZ RPOWŚ zrealizowanych i zakończonych zostało w sumie 7 badań ewaluacyjnych oznaczonych w powyższej tabeli nr 1-3, 5-6, 8-9. Wyniki każdej z przeprowadzonych ewaluacji zostały przedłożone do wiadomości Komitetowi Monitorującemu z wyjątkiem wyników badania oznaczonego numerem 9, którego wyniki zostaną przedłożone na najbliższym posiedzeniu KM RPOWŚ w I kwartale 2012 r. (*dowód nr 74*). Ponadto w przypadku badania oznaczonego numerem 3 jego wyniki nie zostały formalnie przedłożone na posiedzeniu Komitetu Monitorującego. Kierownik Oddziału Zarządzania RPO złożył w tym zakresie następujące wyjaśnienia: „(...) *Wyniki badania ewaluacyjnego pn. „Analiza zdolności absorpcyjnych Województwa Świętokrzyskiego pod kątem identyfikacji barier występujących podczas wdrażania RPOWŚ na lata 2007 – 2013” zostały zaprezentowane na spotkaniu Członków Komitetu Monitorującego RPOWŚ w dniu 15 marca 2010 roku. Z powodu nieobecności osoby upoważnionej do prowadzenia obrad, spotkanie to nie jest traktowane jako regulaminowe posiedzenie Komitetu Monitorującego. Broszura z badania oraz tabela wdrażania rekomendacji zostały przekazane członkom KM na posiedzeniu w dniu 23 kwietnia 2010 r. (...)*” (*patrz dowód nr 72*).

Zgodnie z *Wytycznymi 2007* rozdz.4 pkt 16 decyzję o zakresie i sposobie wykorzystania rekomendacji podejmuje Instytucja Zarządzająca RPOWŚ. W odniesieniu do badań ewaluacyjnych przeprowadzonych po dniu wejścia w życie IW IZ RPOWŚ wersje 7 (październik 2009), IZ RPOWŚ sporządza *Tabelę wdrażania rekomendacji*. Dokument ten po jego zaakceptowaniu przez Instytucję Zarządzającą (Zarząd Województwa) zostaje przekazany do wiadomości Komitetowi Monitorującemu RPOWŚ. Tabela wdrażania rekomendacji sporządzana jest według wzoru zamieszczonego w załączniku nr 69 do IW IZ RPOWŚ.

Zespół Kontrolujący IPOC ustalił, iż w przypadku badań ewaluacyjnych przeprowadzonych od momentu obowiązywania IW IZ RPOWŚ (wersja 7 i kolejne), IZ RPOWŚ sporządzała dokument pn. *Tabela wdrażania rekomendacji* i przekazywała go po zatwierdzeniu przez Zarząd Województwa na posiedzenie KM RPOWŚ (*dowód nr 75*). W przypadku badania pn. *Ocena postępów realizacji celów RPOWŚ do roku 2009 za pomocą modelu Hermin* IZ RPOWŚ nie sporządziła *Tabeli wdrażania rekomendacji*. Kierownik Oddziału Zarządzania RPO wyjaśnił w tym zakresie, co następuje: „(...) *Dla badania ewaluacyjnego „Ocena postępów realizacji celów Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego do 2009 roku za pomocą modelu HERMIN”, nie została opracowana tabela wdrażania rekomendacji. Z uwagi na specyfikę badania do IZ nie*



wpłynęły żadne rekomendacje.” (patrz dowód nr 72). W odniesieniu do badania pn. „Analiza i ocena kierunków wsparcia udzielonego w ramach Działania 1.1 RPOWŚ 2007 – 2013” Tabela wdrażania rekomendacji zostanie sporządzona i przedstawiona KM RPOWŚ na najbliższym posiedzeniu w I kwartale 2012 r.

Zgodnie z *Wytycznymi 2007* rozdz.4 pkt 17 wszystkie raporty z ewaluacji powinny zostać upublicznione na stronie internetowej instytucji pełniącej funkcję Instytucji Zarządzającej. Zespół Kontrolujący IPOC ustalił, iż wszystkie raporty z przeprowadzonych dotychczas ewaluacji na zlecenie IZ RPOWŚ zostały zamieszczone na stronie internetowej [www.rpo-swietokrzyskie.pl](http://www.rpo-swietokrzyskie.pl) (patrz dowód nr 70).

Zgodnie z *Wytycznymi (...)* rozdz.5 pkt 12-15 do końca marca każdego roku IZ RPOWŚ przekazuje do Krajowej Jednostki Oceny roczną informację dotyczącą działań w zakresie ewaluacji realizowanych w roku poprzednim. Zakres informacji przekazywanych przez IZ powinien obejmować w szczególności następujące kwestie:

- a) informacje dotyczące zrealizowanych badań ewaluacyjnych,
- b) informacje dotyczące wdrożonych rekomendacji,
- c) informacje dotyczące działań podjętych w zakresie budowy potencjału ewaluacyjnego.

Przedmiotowa informacja powinna dotyczyć ewaluacji zakończonych lub w trakcie realizacji. Za termin rozpoczęcia ewaluacji uważa się datę podpisania umowy z Wykonawcą badania, natomiast za termin zakończenia, datę podpisania protokołu odbioru przez Zamawiającego. Informacje powinny być przesyłane w wersji elektronicznej w formacie „.xls” wg tabeli stanowiącej Załącznik 2 do *Wytycznych 2007*. Dodatkowo w formie opisowej poza ww. tabelą powinny zostać przesłane informacje dotyczące działań podjętych w zakresie budowy potencjału ewaluacyjnego, w tym budowy struktur, rozpowszechniania wiedzy i informacji na temat ewaluacji, współpracy ze środowiskami eksperckim.

Zespół Kontrolujący IPOC ustalił, iż IZ RPOWŚ sporządziła i przekazała do KJO następujące informacje dotyczące działań w zakresie ewaluacji (*dowód nr 76*):

**Tabela nr 10 – Terminowość przekazywania informacji rocznej do KJO**

L.p.	Nazwa	Data przekazania	Forma przekazania
1.	Informacja roczna (za 2007 rok) w zakresie budowy potencjału ewaluacyjnego w ramach RPOWŚ na lata 2007 - 2013	18.03.2008 r.	Forma papierowa
2.	Informacja roczna dotycząca działań	26.03.2009	Forma elektroniczna

	w zakresie ewaluacji realizowanych w 2008 roku	27.03.2009 r.	Forma papierowa
3.	Informacja roczna dotycząca działań w zakresie ewaluacji realizowanych w 2009 roku	24.03.2010 26.03.2010	Forma papierowa Forma elektroniczna
4.	Informacja roczna dotycząca działań w zakresie ewaluacji realizowanych w 2010 roku	22.03.2011	Forma papierowa Forma elektroniczna

Zespół Kontrolujący IPOC ustalił, iż przekazane dokumenty spełniają wymagania w zakresie formy i treści wskazane w Wytycznych 2007.

### **Wnioski**

Na podstawie przeprowadzonego badania Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza, iż IZ RPOWŚ przestrzega co do zasady procedur dotyczących ewaluacji RPOWŚ przewidzianych w *Wytycznych w zakresie ewaluacji programów operacyjnych na lata 2007 – 2013* oraz IW IZ RPOWŚ.

IZ RPOWŚ zapewnia prawidłowe funkcjonowanie Jednostki Ewaluacyjnej realizującej zadania związane z ewaluacją RPOWŚ. Ponadto IZ RPOWŚ powołała Grupę Sterującą, w celu zachowania zasady partnerstwa oraz koordynacji procesu ewaluacji. Przygotowawszy odpowiednią strukturę organizacyjną, IZ RPOWŚ sporządziła Plan ewaluacji RPOWŚ 2007 – 2013, a następnie przeprowadziła procedurę jego uzgodnienia i uchwalenia zgodnie z obowiązującymi regulacjami. Corocznie IZ RPOWŚ sporządzała terminowo okresowe plany ewaluacji przewidujące realizację określonych badań ewaluacyjnych w ramach RPOWŚ. Wyniki przeprowadzonych badań były udostępniane KJO, Komitetowi Monitorującemu oraz publikowane na stronie internetowej [www.rpo-swietokrzyskie.pl](http://www.rpo-swietokrzyskie.pl). Z przeprowadzonych działań ewaluacyjnych IZ RPOWŚ sporządzała informację roczną, którą przekazywała terminowo do KJO zgodnie z odpowiednimi procedurami.

W odniesieniu do przedstawianych przez ewaluatorów rekomendacji IZ RPOWŚ korzystała ze swoich kompetencji nadając poszczególnym rekomendacjom odpowiedni status oraz podejmując decyzję, co do ich dalszego wykorzystania. Od momentu obowiązywania IW IZ RPOWŚ (wersja 7, 2009 r.) sporządzano również *Tabelę wdrażania rekomendacji*, która zawierała informację o sposobie wykorzystania poszczególnych rekomendacji.

Niemniej jednak należy również zauważyć, iż w trakcie realizacji zadań związanych z prowadzeniem ewaluacji RPOWŚ wystąpiły uchybienia, które nie miały wpływu na zasadniczą prawidłowość tego procesu. Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza, iż pominięcie procedury pisemnej konsultacji zmiany Planu ewaluacji RPOWŚ z KJO oraz nieprzedłożenie przedmiotowej zmiany do akceptacji Komitetu Monitorującego stanowi uchybienie formalne, które narusza zakres kompetencji poszczególnych instytucji zaangażowanych we wdrażanie RPOWŚ. Podobnie należy odnieść się również do przedłożenia członkom Komitetu Monitorującego wyników badania ewaluacyjnego podczas gdy nie uczestniczyli oni formalnie w posiedzeniu tegoż komitetu. Twierdzenie, iż członkowie KM zapoznali się z wynikami badania nie czyni zadość warunkowi przedłożenia tychże wyników w trakcie obrad KM.

Reasumując, Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza, iż RPOWŚ co do zasady prawidłowo realizuje swoje obowiązki wynikające z *Wytycznych w zakresie ewaluacji programów operacyjnych na lata 2007 – 2013* oraz *IW IZ RPOWŚ*. Stwierdzone uchybienia nie wywierają istotnego wpływu na prawidłowość realizacji procesu ewaluacji RPOWŚ.

## **Podsumowanie ustaleń i wniosków**

### **I. Ustalenia i wnioski o średniej istotności**

#### **Obszar 2 Prowadzenie rejestru dłużników i odzyskiwanie kwot**

W oparciu o przedstawione przez IZ RPOWŚ dokumenty oraz przeprowadzone badanie, Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza, iż IZ RPOWŚ przestrzegała, co do zasady, obowiązujących procedur w zakresie prowadzenia rejestru dłużników (Rejestr obciążeń na projekcie w KSI (SIMIK 07-13)) oraz procedur dotyczących odzyskiwania kwot. Jednakże w trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż dla projektu nr RPSW.03.02.00-26-075/08 obciążenie beneficjenta, który dokonał już zwrotu całości kwot podlegających procedurze odzyskiwania wraz z należnymi odsetkami dodatkowymi odsetkami od kwoty 15.329,21 zł za okres od 02.06.2011 do dnia spłaty zostało dokonane przez IZ RPOWŚ w sposób nieprawidłowy.

#### **Obszar 4 Wykorzystywanie przez IZ RPOWŚ wyników audytów operacji w kontekście kontroli IZ RPOWŚ przeprowadzonych u beneficjentów RPOWŚ**

Na podstawie przeprowadzonego badania Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza, iż **IZ RPOWŚ nie zapewnia istnienia spójnego systemu gromadzenia i analizowania wyników audytów operacji** przekazywanych przez Instytucję Audytową – UKS w odniesieniu do beneficjentów RPOWŚ innych niż IZ RPOWŚ.

Funkcjonujący w praktyce w DFS sposób postępowania z wynikami audytów operacji dotyczącymi beneficjentów innych niż IZ RPOWŚ charakteryzuje się wysokim stopniem uznaniowości, co uniemożliwia zapewnienie wystarczającej ścieżki audytu.

W odniesieniu do sposobu postępowania z wynikami audytów operacji w Oddziale Kontroli DFS brak jest ustandaryzowanych dowodów (np. notatki służbowe, listy sprawdzające, ustalenia itp.) świadczących o prowadzeniu pogłębionej analizy tych wyników. Brak jest również możliwości jednoznacznego ustalenia przyczyn określonego sposobu

postępowania IZ RPOWŚ wobec wybranych wyników audytu operacji np. kwestionowania wyników i ustaleń IA-UKS.

W przypadku nałożenia korekty finansowej przez IZ RPOWŚ w wyniku ustaleń IA-UKS brak jest wystarczającej ścieżki audytu na potwierdzenie, iż o tym fakcie każdorazowo został odpowiednio powiadomiony Oddział Potwierdzania Płatności albo Oddział Rozliczeń i Monitorowania.

W odniesieniu do wyników audytów operacji dotyczących projektów, w których beneficjentem jest IZ RPOWŚ nie znajduje zastosowania w praktyce procedura 6.28 IW IZ RPOWŚ pomimo istnienia takiej możliwości. Przedmiotowe wyniki są traktowane tak jak wyniki audytów operacji u innych beneficjentów

Sposób gromadzenia i archiwizowania (bieżącego przechowywania) dokumentacji z wynikami audytów operacji jest uznaniowy i niejednolity. Niektóre dokumenty są przechowywane w DPR inne zaś w DFS. Brak jest możliwości ustalenia zasad rządzących tymi procesami.

Powyższe ustalenia wskazują na konieczność niezwłocznego podjęcia przez IZ RPOWŚ odpowiednio ukierunkowanych działań naprawczych.

## **II. Ustalenia i wnioski o niskiej istotności**

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

W oparciu o przedstawione przez IZ RPOWŚ dokumenty oraz przeprowadzone badanie, Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza IZ RPOWŚ przestrzegała, co do zasady, obowiązujących procedur w zakresie sporządzania Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność od IZ do IC, jak również procedur dotyczących weryfikacji wniosków beneficjentów o płatność. Jednakże w trakcie czynności kontrolnych w przedmiotowym obszarze stwierdzono następujące uchybienia:

- 1) Złożone przez beneficjentów wnioski o płatność nie zostały zadekretowane przez Dyrektora lub Zastępcę Dyrektora na Kierownika Oddziału Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ, co wymagane jest zapisami IW IZ RPOWŚ na lata 2007-2013,
- 2) *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, jednocześnie Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza brak dat oraz brak podpisu osoby sporządzającej przedmiotową *Listę*,

- 3) Zastosowano odstępstwo od procedury określonej w Instrukcji Wykonawczej IZ RPOWŚ w zakresie sporządzania Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność od IZ do IC, co nie zostało udokumentowane przez IZ RPOWŚ w formie pisemnej.

## **Obszar 2 Prowadzenie rejestru dłużników i odzyskiwanie kwot**

W oparciu o przedstawione przez IZ RPOWŚ dokumenty oraz przeprowadzone badanie, Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza IZ RPOWŚ przestrzegała, co do zasady, obowiązujących procedur w zakresie prowadzenia rejestru dłużników (Rejestr obciążeń na projekcie w KSI SIMIK 07-13) oraz procedur dotyczących odzyskiwania kwot. Jednakże w trakcie czynności kontrolnych w przedmiotowym obszarze stwierdzono następujące uchybienia:

- 1) Dla projektu nr RPSW.03.01.00-26-730/10-00 dla numerów sprawy/decyzji o zwrocie RPSW.IZ.UMWSW\_-00165/11/01 oraz RPSW.IZ.UMWSW\_-00165/11/05 *Notatki służbowe 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 sporządzone na inne niż ostatecznie ustalone kwoty środków do zwrotu.
- 2) Proces analizy/weryfikacji Załącznika nr 57 do Instrukcji Wykonawczej *Zgłoszenie do Oddziału Potwierdzania Płatności kwot podlegających procedurze odzyskiwania w ramach Rejestru Obciążeń na Projekcie* nie jest dokumentowany przez OPP.

## **Obszar 3 Sprawozdawczość i monitorowanie**

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

1. Na podstawie przeprowadzonego badania dotyczącego 12 informacji miesięcznych Zespół Kontrolujący IPOC ustalił co następuje:

1) W zakresie stosowania procedur sporządzania informacji miesięcznych:

IZ RPOWŚ przestrzegała, co do zasady, obowiązujących procedur dotyczących sporządzania przez pracowników Oddziału Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ DFS (tabela 4) i Oddziału Zarządzania RPO DPR (tabele 1-3) informacji miesięcznych. Zespół Kontrolujący IPOC pozytywnie ocenia sposób postępowania IZ RPOWŚ w zakresie działania zgodnie z obowiązującymi Wytycznymi w zakresie sprawozdawczości oraz IW IZ, w szczególności dotyczących sporządzania dokumentów zgodnie z obowiązującym wzorem zamieszczonym w Wytycznych MRR, sposobu ich sporządzania, zatwierdzania, akceptacji oraz archiwizacji przedmiotowych dokumentów, z niżej wskazanymi uwagami.

a) Zespół Kontrolujący IPOC stwierdził przypadki uchybień dotyczących braku paraf Kierownika Oddziału Rozliczeń i Monitorowania DFS jak i Oddziału Zarządzania RPO DPR. Powyższe nie wpłynęło, zdaniem Zespołu Kontrolującego IPOC, w zasadniczy sposób na prawidłowość procedury sporządzania informacji miesięcznych.

b) Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza, iż dokumenty dotyczące informacji miesięcznych są archiwizowane w Oddziale Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ DFS oraz Oddziale Zarządzania RPO DPR. Wytworzona w Oddziale Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ DFS dokumentacja dotycząca informacji miesięcznych przechowywana jest w postaci kopii przekazanych pism do DPR i tabel z oryginalnymi podpisami, pieczęciami. Natomiast w przypadku wytworzonych dokumentów przez Oddział Zarządzania RPO DPR wszelkie przekazane z Oddziału pisma stanowią kopie z oryginalnymi podpisami i pieczęciami, natomiast sporządzone tabele dotyczące informacji miesięcznych stanowią kserokopie dokumentów.

c) Sporządzanie dokumentacji w sposób polegający na tym, że został wytworzony jedynie egzemplarz do wysłania, a następnie wykonanie jego kserokopii, spowodował brak odpowiednich podpisów osób sporządzających i zatwierdzających dokument. Powyższe zatem uniemożliwia zachowanie właściwej ścieżki audytu.

- 2) W zakresie stosowania procedur odnośnie weryfikacji w oparciu o listy sprawdzające stwierdzono:

Na podstawie przeprowadzonego badania Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza, iż IZ RPOWŚ na lata 2007 – 2013, co do zasady, przestrzega procedury odnośnie sporządzenia list sprawdzających do informacji miesięcznych z realizacji RPOWŚ.

W zakresie prawidłowości sporządzania list sprawdzających Zespół Kontrolujący IPOC wnosi następujące uwagi:

- a) Brak podpisania listy sprawdzającej przez osobę zatwierdzającą (dotyczy 1 z 12 dokumentów poddanych kontroli);
  - b) Brak daty zaakceptowania listy sprawdzającej przez Kierownika Oddziału Zarządzania RPO DPR (dotyczy 4 z 12 dokumentów);
  - c) Brak daty zatwierdzenia listy sprawdzającej przez Dyrektora/Zastępcę Dyrektora DPR (dotyczy 10 z 12 dokumentów);
- 3) W zakresie stosowania procedur odnośnie przekazywania informacji miesięcznych do instytucji określonych w procedurach:
- a) Informacje miesięczne zgodnie z wymaganiami określonymi w Wytycznych w zakresie sprawozdawczości oraz IW IZ na lata 2007-2013 zostały przekazane do właściwych instytucji. W związku z tym Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza poprawność działań w poddanym badaniu zakresie;
  - b) Stwierdzono uchybienie polegające na tym, iż pracownik Oddziału Zarządzania RPO nie przekazywał drogą mailową do Oddziału Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ w DFS do wiadomości kompletnej informacji miesięcznej z realizacji programu operacyjnego;
- 4) W zakresie stosowania procedur odnośnie terminowości przekazywania informacji miesięcznych:
- a) IZ RPOWŚ, co do zasady, przestrzegała procedury terminowego przekazywania informacji miesięcznych poddanych kontroli. W zakresie terminowości przekazywania informacji miesięcznych Zespół Kontrolujący IPOC ma zastrzeżenie w zakresie nie dotrzymania terminu przekazania informacji miesięcznej do IK RPO w 1 przypadku na 12 poddanych badaniu dokumentów.



- b) Stwierdzono potwierdzenie przyjęcia dokumentu w dwóch różnych datach uwidocznionych na oryginale przekazanym do DPR jak i na kopii dokumentu znajdującym się w DFS.
2. W trakcie kontroli, na podstawie przeprowadzonego badania dotyczącego sprawozdań okresowych za II półrocze 2009r. oraz za I półrocze 2010r. a także sprawozdania rocznego za rok 2009r. Zespół Kontrolujący IPOC ustalił co następuje:
- 1) W zakresie stosowania procedur sporządzania sprawozdań:
- a) IZ RPOWŚ przestrzegała, co do zasady, obowiązujących procedur dotyczących sporządzania przez pracowników Oddziału Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ DFS i Oddziału Zarządzania RPO DPR sprawozdań (okresowych i rocznego). Zastrzeżenia wzbudziła natomiast sytuacja braku paraf osób sporządzających, zatwierdzających, akceptujących dokument oraz przypadki przechowywania sprawozdania w formie kserokopii, nie zaś dokumentu z oryginalnymi parafami i podpisami osób zaangażowanych w proces.
- b) Stwierdzono przypadki uchybień dotyczących braku parafy Kierownika Oddziału Zarządzania RPO DPR na piśmie przewodnim przekazującym sprawozdanie do IK RPO.
- 2) W zakresie stosowania procedur odnośnie sporządzania list sprawdzających:
- Na podstawie przeprowadzonego badania Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza, iż IZ RPOWŚ na lata 2007 – 2013, co do zasady, przestrzegała procedury odnośnie sporządzenia list sprawdzających do sprawozdań poddanych kontroli (okresowych i rocznego).
- W zakresie prawidłowości sporządzania list sprawdzających Zespół Kontrolujący IPOC wnosi następujące uwagi:
- a) Sporządzenie listy sprawdzającej niezgodnie z wzorem zamieszczonym w IW IZ RPO WŚ na lata 2007-2013 (w 2 na 3 sprawozdania poddane kontroli). Procedura wskazuje, że weryfikacja sprawozdań okresowych oraz rocznego/końcowego z realizacji RPOWŚ na lata 2007-2013 przeprowadzana jest na podstawie list sprawdzających, stanowiących odpowiednio załączniki nr 54 i 51 do IW IZ RPOWŚ, zatem nie powinna mieć miejsca modyfikacja bądź zastąpienie innym wskazanego w procedurach wzoru.

- b) Brak zatwierdzenia przez Dyrektora/Zastępcę Dyrektora listy sprawdzającej do sprawozdania okresowego (za I półrocze 2010);
  - c) Brak dat na liście sprawdzającej do weryfikacji sprawozdania obok podpisu kierownika Oddziału Zarządzania (w 2 na 3 sprawozdaniach poddanych kontroli);
  - d) Brak dat na liście sprawdzającej do weryfikacji sprawozdania obok podpisu Dyrektora/ Zastępcy Dyrektora (w 3 na 3 sprawozdaniach poddanych kontroli).
- 3) W zakresie stosowania procedur odnośnie przekazywania sprawozdań do instytucji określonych w procedurach:
- a) Stwierdzono, iż poddane kontroli sprawozdania zgodnie z wymaganiami określonymi w Wytycznych w zakresie sprawozdawczości oraz IW IZ na lata 2007-2013 zostały przekazane do właściwych instytucji. W związku z tym Zespół Kontrolujący IPOC potwierdza poprawność działań w poddanym badaniu zakresie.
  - b) Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza, iż pracownik Oddziału Zarządzania RPO nie przekazywał drogą mailową do Oddziału Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ w DFS do wiadomości kompletnego sprawozdania okresowego/rocznego z realizacji programu operacyjnego. Jednakże w związku z udostępnieniem danych na stronie internetowej RPOWŚ istnieje możliwość zapoznania się z przedmiotową dokumentacją przez pracowników Oddziału Rozliczeń i Monitorowania.
- 4) W zakresie stosowania procedur odnośnie terminowości przekazywania sprawozdań:  
Sprawozdania półroczne i roczne zostały przekazane do instytucji określonych w procedurze w sposób terminowy.

## **Obszar 5 Wykorzystywanie przez IZ RPOWŚ wyników badań ewaluacyjnych dotyczących RPOWŚ**

Na podstawie przeprowadzonego badania Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza, iż IZ RPOWŚ przestrzega co do zasady procedur ewaluacji RPOWŚ przewidzianych w *Wytycznych w zakresie ewaluacji programów operacyjnych na lata 2007 – 2013* oraz IW IZ RPOWŚ.

Niemniej jednak należy również zauważyć, iż w trakcie realizacji zadań związanych z prowadzeniem ewaluacji RPOWŚ wystąpiły uchybienia, które nie miały wpływu na zasadniczą prawidłowość tego procesu. Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza, iż pominięcie

procedury pisemnej konsultacji zmiany Planu ewaluacji RPOWŚ z KJO oraz nieprzedłożenie przedmiotowej zmiany do akceptacji Komitetu Monitorującego stanowi uchybienie formalne, które narusza zakres kompetencji poszczególnych instytucji zaangażowanych we wdrażanie RPOWŚ. Podobnie należy odnieść się również do przedłożenia członkom Komitetu Monitorującego wyników badania ewaluacyjnego podczas gdy nie uczestniczyli oni formalnie w posiedzeniu tegoż komitetu. Twierdzenie, iż członkowie KM zapoznali się z wynikami badania nie czyni zadość warunkowi przedłożenia tychże wyników w trakcie obrad KM.

Reasumując, Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza, IZ RPOWŚ co do zasady prawidłowo realizuje swoje obowiązki wynikające z *Wytycznych w zakresie ewaluacji programów operacyjnych na lata 2007 – 2013* oraz *IW IZ RPOWŚ*. Stwierdzone uchybienia nie wywierają istotnego wpływu na prawidłowość realizacji procesu ewaluacji RPOWŚ.

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

Instytucja Zarządzająca RPOWŚ przedstawiła następujące uwagi i zastrzeżenia, które zostały przytoczone literalnie poniżej:

### **Zalecenia o średniej istotności**

#### **Obszar 2 Prowadzenie rejestru dłużników o odzyskiwanie kwot**

W związku z tym, iż w wyniku kontroli nr 01/2011 przeprowadzonej przez IPOC zakwestionowana została metodyka stosowana przez Instytucję Zarządzającą RPOWŚ 2007-2013 (IZRPOWŚ) przy ustalaniu udziału środków płatności refundacyjnych i zaliczkowych w kwotach środków dofinansowania do odzyskania, zaistniała konieczność odpowiedniego przeliczenia wszystkich projektów, w których została zastosowana w procesie odzyskiwania w/w metodyka.

W związku z powyższym, Instytucja Zarządzająca RPOWŚ 2007-2013 podjęła „działania naprawcze” mające na celu ustalenie prawidłowych relacji wartości płatności refundacyjnej i zaliczkowej w ramach procesu odzyskiwania kwot dofinansowania w Projekcie nr WND-RPSW.03.02.00-26-075/08, Beneficjent: Gmina Iwaniska. W wyniku czego dokonano stosownego przeliczenia i wezwano Beneficjenta do zapłaty środków pozostających do odzyskania wraz z odsetkami.

Środki dofinansowania do odzyskania w ramach niniejszego Projektu zostały przekazane Beneficjentowi: 16.12.2009 r. (zaliczka) i 04.05.2010 r. (refundacja), a co za tym idzie sposób ich odzyskania regulowany jest zapisami dwóch odrębnych Ustaw o finansach publicznych tj.:

- „Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm.) oraz w związku z art. 113 ust. 1 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241, z późn. zm.)” dla kwot wypłaconych w roku 2009,

- „Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 i 1241, z późn. zm.)” dla kwot wypłaconych w roku 2010.

Wobec powyższego, zwrot w/w środków do odzyskania aby uznać go za skuteczny powinien być dokonany na odpowiednie rachunki bankowe i odpowiednich odbiorców tj.:

- środki dofinansowania do odzyskania, wypłacone w roku 2009, powinny być zwrócone na odpowiednie rachunki Ministra Rozwoju Regionalnego,
- środki dofinansowania do odzyskania, wypłacone w roku 2010, powinny być zwrócone na odpowiedni rachunek Ministra Finansów.

W związku z powyższym, nie można było zaliczyć na spłatę należności z roku 2010 kwoty zwróconej przez Beneficjenta na rachunek Ministra Rozwoju Regionalnego, tak jak nieprawidłowe jest dokonywanie odzyskiwania środków dofinansowania wypłaconych w roku 2009 poprzez pomniejszenie płatności dokonywanej w roku 2010.

Podkreślamy, że w art. 211 ust. 1, pkt. 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r. wprost zapisano, że środki .... *„podlegają zwrotowi przez beneficjenta wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia przekazania środków na rachunek wskazany przez organ lub jednostkę przekazującą te środki..., a skoro tak, należało postąpić zgodnie z przepisem ustawy”*.

W związku z tym, iż w/w przeliczenie zmieniło udział płatności zaliczkowej i refundacyjnej w środkach do odzyskania, zaistniały znaczące zmiany w sposobie jaki powinien być zastosowany w procesie odzyskiwania niniejszych środków (tj. zmieniły się rachunki bankowe i odbiorcy niniejszych należności), a co za tym idzie rachunki bankowe wskazane przez IZRPOWŚ w odpowiednich dokumentach do dnia przeliczenia okazały się niewłaściwe. W związku z tym, iż w/w przeliczenie miało na celu ustalenie prawidłowego procesu odzyskania w/w środków, nie można było uznać kwot zwróconych przez Beneficjenta na niewłaściwe rachunki jako zwrócone w sposób prawidłowy, a co za tym idzie nie można było uznać kwoty w wysokości 15 329,21 zł za zwróconą tj. uregulowaną należność.

W przypadku, gdy pozostają środki dofinansowania do odzyskania, naliczane są w dalszym ciągu odsetki, aż do całkowitego uregulowania należności.

W wyniku niniejszego przeliczenia do Beneficjenta skierowano pisemne wezwania do zapłaty, w których IZRPOWŚ przedstawiła szczegóły w/w wyliczenia środków do odzyskania. W odpowiedzi na niniejsze wezwania do zapłaty Beneficjent dokonał spłaty w/w zobowiązania wraz z odsetkami w dniach 22.11.2011 r. oraz 02.12.2011 r. na właściwy rachunek bankowy, a co za tym idzie zakończona została procedura odzyskiwania środków zgodnie z w/w przeliczeniem.

Uprzejmie prosimy o uwzględnienie powyższych wyjaśnień i odstąpienie od wydawania zaleceń w przedstawionych okolicznościach.

Gdyby jednak Instytucja Pośrednicząca była innego zdania, mając na uwadze złożoność problemu uprzejmie prosimy o wskazanie w zaleceniach, czy Instytucja Zarządzająca RPOWŚ 2007-2013 jest zobowiązana dokonać kolejnego przeliczenia zwróconej kwoty odsetek i czy w takim przypadku należy Beneficjentowi zwrotu nadpłaty (w oparciu o jaką podstawę prawną), za jaki okres winny być wyliczone odsetki i od jakich kwot. Pragniemy zwrócić uwagę, iż Instytucja Pośrednicząca dysponuje kompletem dokumentów w tej sprawie zebranych w trakcie przeprowadzonej kontroli.

### **Zalecenia o niskiej istotności**

#### **Obszar 2 Prowadzenie rejestru dłużników i odzyskiwanie kwot**

W dniu 29.12.2011 r. sporządzono Notatkę służbową dla projektu nr RPSW.03.01.00-26-730/10-00 dla numerów sprawy/decyzji o zwrocie RPSW.IZ.UMWSW\_-O0165/11/01 oraz RPSW.IZ.UMWSW\_-O0165/11/05 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 z uwzględnieniem ostatecznie ustalonej kwoty środków do zwrotu.

#### **Wyjaśnienie do uwagi na str. 28**

Wyjaśniamy, odnośnie podpisu osoby sporządzającej na Liście wniosków beneficjentów o płatność oraz zaliczek wypłaconych beneficjentom pomocy publicznej, które były podstawą sporządzenia deklaracji wydatków IZ RPO do IC nr RPSW.IZ.UMWSW\_-D04/11-01, iż takowe podpisy widnieją w lewym dolnym rogu na każdej ze stron oryginału dokumentu będącego w dyspozycji IZ, natomiast przyznajemy, iż na ostatniej stronie brak jest daty przy podpisach, co zostało uzupełnione. Zapewne podpisy i daty były na dokumencie przekazanym do IPOC, gdyż IPOC wymagałby ich uzupełnienia.

#### **Wyjaśnienie do uwagi na str. 30**

Sporządzono notatkę służbową na okoliczność odstępstwa od Instrukcji Wykonawczej IZ RPOWŚ w rozdziale 6.22 (Wersja 11) przy sporządzaniu Poświadczenia i deklaracji wydatków (...) nr RPSW.IZ.UMWSW\_-D04/11-01 za okres do 30.04.2011 w związku ze zmianą od 14.04.2011 r. Wytycznych w zakresie warunków certyfikacji oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność (...) wydanych przez Ministerstwo Rozwoju Regionalnego.

Uznano wówczas, że należy przestrzegać wytycznych ministerialnych, gdyż Poświadczenie mogłoby nie zostać zcertyfikowane.

### **Uwaga do zapisu na str. 41 w części określonej Pytaniem 3.**

Załącznik nr 57 do Instrukcji Wykonawczej - Zgłoszenie do Oddziału Potwierdzania Płatności kwot podlegających procedurze odzyskiwania w ramach Rejestru Obciążeń na Projekcie, podpisany przez Dyrektora Departamentu lub Zastępcę Dyrektora jest dokumentem wiążącym dla Oddziału Potwierdzania Płatności, za którego prawidłowe sporządzenie odpowiada osoba go sporządzająca oraz Kierownik Oddziału sporządzającego ten dokument. W Instrukcji Wykonawczej i w samym Załączniku nr 57 dokładnie opisano procedurę jego sporządzania oraz wskazano osoby odpowiedzialne za prawidłowość danych zawartych w tym dokumencie. Nie ma powodu przenoszenia odpowiedzialności za prawidłowość danych w Załączniku nr 57 na pracowników Oddziału Potwierdzania Płatności.

Każdy Oddział w Departamencie Funduszy Strukturalnych ma swój zakres obowiązków, za który ponosi odpowiedzialność. Przenoszenie odpowiedzialności za wytworzone dokumenty w danym Oddziale na Oddział Potwierdzania Płatności powodowałoby, że zakres obowiązków dla tego Oddziału byłby zbyt obszerny i w takim przypadku prowadziłyby to do niewłaściwej oceny pracy tego Oddziału.

Wychodząc naprzeciw intencjom IPOC w Załączniku 57 zostanie określony obowiązek sprawdzania danych z posiadanymi dokumentami źródłowymi i odnośnymi informacjami w KSI (SIMIK 07-13) przez drugą osobę z Oddziału sporządzającego dokument, jako osobę sprawdzającą zgodnie z regułą „dwóch par oczu”.

W Załączniku 57 również zostanie wskazany zakres czynności po stronie Oddziału Potwierdzania Płatności przed wykorzystaniem tego dokumentu do wprowadzenia danych do Rejestru Obciążeń na Projekcie.

Zmiana wzoru Załącznika 57 zostanie pilnie zgłoszona przez Departament Funduszy Strukturalnych do Departamentu Polityki Regionalnej w celu uwzględnienia w wersji 13 zmian Instrukcji Wykonawczej.

### **Wyjaśnienie do uwagi na str. 42**

„Jednocześnie Zespół Kontrolujący IPOC stwierdza, że wzór Załącznika 57 do IW IZ RPOWŚ na lata 2007-201, nie został załączony do IW IZ RPOWŚ (wersja 12), a jedynie uwzględniony w treści tej wersji Instrukcji Wykonawczej.” – Departament Funduszy Strukturalnych w tej kwestii skierował wnioski do Departamentu Polityki Regionalnej w dniu

28.09.2011 r, a następnie również w piśmie z dnia 02.12.2011 r. w celu odpowiedniego uzupełnienia Instrukcji Wykonawczej (załączników do IW). – Aktualnie trwa w DPR proces przygotowania wersji 13 zmian do IW.



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

Instytucja Pośrednicząca w Certyfikacji przekazała w dniu 21.12.2011r. wersję wstępną informacji pokontrolnej z kontroli nr 02/11 wyznaczając termin 10 dni roboczych od otrzymania przedmiotowego pisma na ustosunkowanie się do treści w niej zawartych. Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Świętokrzyskiego w dniu 05.01.2012 r. pismem z dnia 03.01.2012 znak: DPR.III.44.85.2011.CC.II wystosowała uwagi odnoszące się do przedmiotowego dokumentu.

Instytucja Pośrednicząca w Certyfikacji przyjmuje do wiadomości wyjaśnienia złożone przez Instytucję Zarządzającą Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Świętokrzyskiego.

Uwagi Instytucji Zarządzającej RPOWŚ zawarte w przedmiotowym piśmie dotyczące Zaleceń o średniej istotności w zakresie Obszaru 2 „Prowadzenie rejestru dłużników i odzyskiwanie kwot” pokrywają się z wyjaśnieniami IZ RPOWŚ przedstawionymi do informacji pokontrolnej (*patrz dowód nr 23*) i w żaden sposób nie mają wpływu na ustalenia, wnioski i zalecenia zawarte w informacji pokontrolnej.

Uwagi Instytucji Zarządzającej RPOWŚ zawarte w przedmiotowym piśmie dotyczące Zaleceń o niskiej istotności w zakresie Obszaru 2 „Prowadzenie rejestru dłużników i odzyskiwanie kwot” nie mają wpływu na ustalenia, wnioski i zalecenia zawarte w informacji pokontrolnej i jedynie wskazują na sposób realizacji zaleceń pokontrolnych, co jest jednym z kolejnych etapów postępowania pokontrolnego.

W odniesieniu do pozostałych wyjaśnień złożonych przez IZ RPOWŚ, Zespół Kontrolujący IPOC informuje, iż nie wnoszą one żadnych istotnych treści mających wpływ na ustalenia zawarte w informacji pokontrolnej. Potwierdzają jedynie stan faktyczny ustalony przez Zespół Kontrolujący IPOC w trakcie kontroli – nie stanowią zatem zastrzeżeń do ustaleń zawartych w samej informacji pokontrolnej.

Reasumując powyższe, złożone wyjaśnienia nie wpływają bezpośrednio na treść ustaleń i zaleceń, zatem brzmienie informacji pokontrolnej w zakresie dotyczącym obszaru 2 „Prowadzenie rejestru dłużników i odzyskiwanie kwot” pozostaje niezmiennione w stosunku do wersji wstępnej. Należy nadmienić, iż wyjaśnienia

dotyczące sposobu realizacji zaleceń przez IZ RPOWŚ będą przedmiotem analizy po podpisaniu ostatecznej wersji informacji pokontrolnej oraz przekazaniu ich do IPOC.

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

### **Zalecenia o średniej istotności**

#### **Obszar 2 Prowadzenie rejestru dłużników i odzyskiwanie kwot**

Podjąć działania zmierzające do usunięcia nieprawidłowego rozliczenia środków z Beneficjentem projektu nr RPSW.03.02.00-26-075/08 przy uwzględnieniu ustalenia IPOC, iż obciążenie beneficjenta, który dokonał już zwrotu całości kwot podlegających procedurze odzyskiwania wraz z należnymi odsetkami dodatkowymi odsetkami od kwoty 15.329,21 zł za okres od 02.06.2011 do dnia spłaty zostało dokonane przez IZ RPOWŚ w sposób nieprawidłowy oraz ewentualnie dokonać korekty zapisów w rejestrze kwot podlegających procedurze odzyskiwania; kwot do odzyskania, kwot wycofanych po anulowaniu całości lub części wkładu dla projektów oraz kwot uznanych za niemożliwe do odzyskania dla przedmiotowego projektu.

#### **Obszar 4 Wykorzystywanie przez IZ RPOWŚ wyników audytów operacji w kontekście kontroli IZ RPOWŚ przeprowadzonych u beneficjentów RPOWŚ**

- 1) Wprowadzić niezwłocznie sformalizowany system gromadzenia i analizowania w Instytucji Zarządzającej RPOWŚ wyników wszystkich kontroli i audytów przeprowadzonych przez IA-UKS (wyniki audytów operacji) oraz inne uprawnione służby kontrolne i audytowe w zakresie dotyczącym działań związanych z RPOWŚ na lata 2007 – 2013. System taki powinien co najmniej zapewniać jednolite zasady postępowania wobec wszystkich wyników kontroli i audytów operacji przekazywanych do IZ RPOWŚ oraz precyzować poszczególne etapy prowadzenia analizy jak i wskazywać na zadania i odpowiedzialności uczestników tego procesu. Ponadto system ten powinien zapewnić uwzględnianie wszystkich wyników audytów i kontroli w procesie sporządzania Poświadczenia i deklaracji wydatków (...) przez IZ RPOWŚ.
- 2) Rozważyć zmianę procedury 6.28 IW IZ RPOWŚ pod kątem wyłączenia z jej zakresu wyników audytu operacji, w których beneficjentem jest IZ RPOWŚ albo stosować przedmiotową procedurę do tego rodzaju wyników audytu.

## **Zalecenia o niskiej istotności**

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

- 1) Przestrzegać procedur IW IZ RPOWŚ na lata 2007-2013 w zakresie dekretowania przez Dyrektora lub Zastępcę Dyrektora na Kierownika Oddziału Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ wniosków o płatność składanych przez beneficjentów.
- 2) Przy sporządzaniu „*Poświadczenia i deklaracji wydatków (...)*” bezwzględnie przestrzegać zasad określonych w Instrukcji wypełniania załącznika nr 4a do *Wytycznych w zakresie warunków certyfikacji (...)*.
- 3) Dokonać zmiany Instrukcji Wykonawczej IZ RPOWŚ w zakresie dokumentowania w formie pisemnej przypadków zastosowania innej procedury niż obowiązująca w Instrukcji Wykonawczej IZ RPOWŚ.

### **Obszar 2 Prowadzenie rejestru dłużników i odzyskiwanie kwot**

- 1) Sporządzić *Notatki służbowe 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 dla projektu nr RPSW.03.01.00-26-730/10-00 (dla numerów sprawy/decyzji o zwrocie RPSW.IZ.UMWSW\_-00165/11/01 oraz RPSW.IZ.UMWSW\_-00165/11/05) uwzględniając ostatecznie ustalone kwot środków do zwrotu.*
- 2) Wprowadzić do wzoru Załącznika 57 do IW IZ RPOWŚ na lata 2007-2013 informację o wyniku weryfikacji/analizy przez pracownika OPP danych w nim zawartych oraz potwierdzeniu tej czynności przez Kierownika OPP.

### **Obszar 3 Sprawozdawczość i monitorowanie**

- 1) Przestrzeganie procedur zawartych w IW IZ RPOWŚ na lata 2007 – 2013 w zakresie:
  - a) terminowego przekazywania dokumentacji sprawozdawczej do instytucji określonych w procedurach;

- b) przeprowadzania weryfikacji, akceptacji i zatwierdzania dokumentacji sprawozdawczej zgodnie z obowiązującymi wzorami list sprawdzających zamieszczonych w IW IZ;
  - c) archiwizacji dokumentów sprawozdawczych - przechowywania dokumentacji z oryginalnymi podpisami i pieczęciami;
  - d) akceptacji i zatwierdzenia dokumentów sprawozdawczych;
- 2) Dostosowanie procedur zawartych w IW IZ RPOWŚ do stosowanych w praktyce przez IZ RPOWŚ procedur dotyczących przekazywania drogą mailową do Oddziału Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ w DFS do wiadomości kompletnej/kompletnego informacji/sprawozdania z realizacji programu operacyjnego albo przestrzeganie zapisów procedury w tym zakresie, czyli przekazywanie drogą mailową do Oddziału Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ w DFS do wiadomości kompletnej/kompletnego informacji/sprawozdania z realizacji programu operacyjnego. Przyjęcie konsekwentnych i jednoznacznych rozwiązań.
  - 3) Rozważenie możliwości doprecyzowania Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WŚ na lata 2007 – 2013 w zakresie:
    - a) parafowania dokumentów na poszczególnych etapach sporządzania dokumentów sprawozdawczych w przypadku nieobecności Kierownika Oddziału Rozliczeń i Monitorowania RPOWŚ DFS oraz Kierownika Oddziału Zarządzania RPO DPR przez upoważnioną osobę;
    - b) parafowania przez pracownika dokumentu sprawozdawczego (informacji/sprawozdania);
  - 4) Nie dopuszczania do sytuacji potwierdzenia przyjęcia dokumentów w dwóch różnych datach (na oryginale i kopii dokumentu).

## **Obszar 5 Wykorzystywanie przez IZ RPOWŚ wyników badań ewaluacyjnych dotyczących RPOWŚ**

- 1) Wzmocnić nadzór i kontrolę wewnętrzną nad realizacją obowiązków IZ RPOWŚ wobec Komitetu Monitorującego oraz KJO w zakresie działań konsultacyjnych i informacyjnych wynikających z Wytycznych 2007.

- 2) Rozważyć możliwość szerszego wykorzystania rekomendacji ewaluatorów w bieżącym wdrażaniu RPOWŚ oraz ich pełnego wykorzystania w trakcie prac nad programem operacyjnym w kolejnym okresie programowania.

## **11. Wykaz załączników**

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

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

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

**Data i podpisy przedstawicieli Instytucji Pośredniczącej w Certyfikującej**

**Jednostka kontrolująca:**

Sporządził kierownik Zespołu Kontrolującego IPOC: Monika Rzesiowska, dn. 17.01.2012 r.

Sporządził członek Zespołu Kontrolującego IPOC: Sławomir Ciaś, dn. 17.01.2012 r.

Sporządził członek Zespołu Kontrolującego IPOC: Katarzyna Borycka, dn. 17.01.2012 r.

Sporządził członek Zespołu Kontrolującego IPOC: Robert Szczerba, dn. 17.01.2012 r.

**Zweryfikował** Kierownik Oddziału Kontroli: Robert Jawor, dn. 17.01.2012 r.

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

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

**Wojewoda Świętokrzyski Bożentyna Pałka – Koruba**, dn. ....

.....  
(podpis)

**Data i podpisy przedstawicieli jednostki kontrolowanej**

**Jednostka kontrolowana:**

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

.....  
(data i podpis)