



NARODOWA
STRATEGIA SPÓJNOŚCI



**Instytucja Pośrednicząca w Certyfikacji
Lubuski Urząd Wojewódzki w Gorzowie Wielkopolskim**

**Informacja pokontrolna
z kontroli
przeprowadzonej w Instytucji Zarządzającej
Regionalnym Programem Operacyjnym
Województwa Lubuskiego
w dniach 26-30 listopada 2012 r.**

(ostateczna wersja)

Gorzów Wlkp., styczeń 2013 r.

I. Jednostka kontrolowana

Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego
ul. Podgórna 7
65 – 057 Zielona Góra

Zgodnie z zapisami art. 25 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz.U. Nr 227 poz. 1658 z późn. zm.), Zarząd Województwa Lubuskiego pełni rolę Instytucji Zarządzającej dla Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013.

Zarząd Województwa Lubuskiego stanowią:

Elżbieta Polak – Marszałek Województwa Lubuskiego,

1. Jarosław Sokołowski – Wicemarszałek Województwa Lubuskiego,
2. Jacek Hoffmann – Wicemarszałek Województwa Lubuskiego,
3. Maciej Szykuła – Wicemarszałek Województwa Lubuskiego,
4. Romuald Kreń – Członek Zarządu,
5. Stanisław Tomczyszyn – Członek Zarządu.

Zarząd Województwa wykonuje zadania Instytucji Zarządzającej za pomocą komórek organizacyjnych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego (UMWL). W realizację zadań związanych z LRPO w ramach UMWL zaangażowane są w szczególności:

- Departament Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego (DFR),
- Departament Skarbu i Finansów (DF).

Departament Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego podlega bezpośrednio Marszałkowi Województwa Lubuskiego. Departamentem kieruje Dyrektor Departamentu przy pomocy trzech Zastępców. Funkcję Dyrektora Departamentu LRPO pełni Pan Paweł Sługocki.

Departament Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego (DFR) tworzą wydziały:

- Wydział Zarządzania i Monitorowania LRPO (DFR.I),
- Wydział Informacji i Promocji LRPO (DFR.II),
- Wydział Kontraktacji Inwestycji Infrastrukturalnych LRPO (DFR.III),
- Wydział Kontroli LRPO (DFR.IV),
- Wydział Ekonomiczny i Pomocy Technicznej LRPO (DFR.V),
- Wydział Kontraktacji Inwestycji Gospodarczych LRPO (DFR.VI),
- Stanowisko ds. Kancelaryjno-Organizacyjnych (DFR.VII),
- Wydział Finansowy LRPO (DFR.VIII),
- Wydział Projektów Systemowych i Informatyki (DFR.X).

Realizację zadań związanych z *Priorytetem III Ochrona i zarządzanie zasobami środowiska przyrodniczego* LRPO Zarząd Województwa powierzył Wojewódzkiemu Funduszowi Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Zielonej Górze. Działając na podstawie art. 59 pkt 2 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylające Rozporządzenie (WE) nr 1260/1999 oraz art. 27 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz.U. Nr 227, poz. 1658 z późn. zm.), w dniu 13 grudnia 2007 r. Zarząd Województwa Lubuskiego zawarł z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Zielonej Górze *Porozumienie w sprawie realizacji Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013 dla Priorytetu III. Ochrona i zarządzanie zasobami środowiska przyrodniczego*, powierzając tej jednostce rolę

Instytucji Pośredniczącej II stopnia (IP II).Ww. Porozumienie zostało aneksowane w dniu 5 lutego 2009 r. oraz w dniu 14 czerwca 2011 r.

II. Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:

26 listopada 2012 r. – 30 listopada 2012 r.

III. Osoby przeprowadzające kontrolę:

Na podstawie upoważnienia nr 446/2012 z dnia 15 listopada 2012 r., znak: IPOC-II.804.19.2012.MNeu. kontrolę przeprowadził Zespół Kontrolujący w składzie:

1. **Małgorzata Staškiewicz** – Kierownik Oddziału ds. Kontroli – Kierownik Zespołu,
2. **Anna Kokocińska-Biedrzycka** – Inspektor Wojewódzki w Oddziale ds. Kontroli,
3. **Anna Bylina** - Starszy Inspektor w Oddziale ds. Kontroli,
4. **Magdalena Neumann** – Starszy Inspektor w Oddziale ds. Kontroli.

IV. Cel kontroli: sprawdzenie funkcjonowania systemu zarządzania i kontroli w instytucji oraz stosowania procedur zawartych w instrukcji wykonawczej, w tym poprawności sporządzania dokumentów dotyczących zadeklarowanych do Komisji Europejskiej wydatków.

V. Zakres kontroli:

Sprawdzeniu podlegały następujące obszary:

1. Stosowanie procedur zawartych w instrukcji wykonawczej w zakresie poprawności sporządzania dokumentów dotyczących zadeklarowanych do Komisji Europejskiej wydatków, z uwzględnieniem danych zawartych w KSI SIMIK 07-13 i systemach księgowych.
2. W ramach sprawdzenia funkcjonowania systemu zarządzania i kontroli:
 - a) System weryfikacji wydatków.
 - b) Realizacja obowiązków kontrolnych.
 - c) KSI (SIMIK 2007 – 2013).

VI. Osoby udzielające informacji/wyjaśnień:

1. Magdalena Wojtkowiak – p.o. Kierownika Wydziału Kontroli LRPO,
2. Monika Zielińska – p.o. Kierownika Wydziału Zarządzania i Monitorowania LRPO,
3. Magdalena Noskowicz – Pracownik Wydziału Zarządzania i Monitorowania LRPO,
4. Grzegorz Prucnal – Kierownik Wydziału Projektów Systemowych i Informatyki,
5. Barbara Daleka – Pracownik Wydziału Finansowego LRPO,
6. Krzysztof Hrechorecki – Pracownik Wydziału Finansowego LRPO,
7. Anna Antkowiak-Łojko – Pracownik Wydziału Finansowego LRPO,
8. Katarzyna Mądrowska – Pracownik Wydziału Finansowego LRPO,
9. Teresa Wydro – Kierownik Wydziału Funduszy Unii Europejskiej w Departamencie Finansów,
10. Tomasz Wojciechowski – Pracownik Wydziału Funduszy Unii Europejskiej w Departamencie Finansów.

VII. Opis stanu faktycznego stwierdzonego w trakcie kontroli:

Wykaz skrótów:

LRPO – Lubuski Regionalny Program Operacyjny na lata 2007-2013,

IZ LRPO/IZ – Instytucja Zarządzająca Lubuskim Regionalnym Programem Operacyjnym,

IC – Instytucja Certyfikująca,

IPOC – Instytucja Pośrednicząca w Certyfikacji,

IP II – Instytucja Pośrednicząca II-go stopnia dla Priorytetu III. „Ochrona i Zarządzanie zasobami środowiska przyrodniczego”, tj. Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Zielonej Górze (WFOŚiGW),

KSI (SIMIK) – Krajowy System Informatyczny SIMIK 07-13,

IK NSRO – Instytucja Koordynująca Narodowe Strategiczne Ramy Odniesienia,

IK RPO – Instytucja Koordynująca Regionalne Programy Operacyjne,

RPK – Roczny Plan Kontroli IZ na dany rok,

Podręcznik Procedur – Podręcznik Procedur Instytucji Zarządzającej Lubuskim Regionalnym Programem Operacyjnym na lata 2007- 2013,

MRR – Ministerstwo Rozwoju Regionalnego,

UM WL – Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego,

EFRR- Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego,

BP – Budżet Państwa,

MF-R – Ministerstwo Finansów,

PROW 07-13 – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013,

PO RYBY – Program Operacyjny „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”.

Czynności kontrolne IPOC przeprowadzone podczas niniejszej kontroli polegały na sprawdzeniu zgodności działań przeprowadzonych przez IZ LRPO z zasadami określonymi w wytycznych Ministra Rozwoju Regionalnego, o których mowa w art. 35 ust. 3 ustawy z dnia 9 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju, oraz procedurami zawartymi w dokumentach systemowych LRPO.

Kontrola została odnotowana w *Księżce kontroli* na str. nr 11 pod poz. nr 32. Czynności kontrolne przeprowadzono w siedzibie Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego przy ul. Św. Jadwigi 1 oraz przy ul. Podgórznej 7.

1. Stosowanie procedur zawartych w instrukcji wykonawczej w zakresie poprawności sporządzania dokumentów dotyczących zadeklarowanych do Komisji Europejskiej wydatków, z uwzględnieniem danych zawartych w KSI (SIMIK 07-13) i systemach księgowych oraz system weryfikacji wydatków

Podczas kontroli zostało zweryfikowane *Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wnioski o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej dla Programów Regionalnych nr RPLB.IZ.UMWLB_-D04/12-01 za okres do 30 kwietnia 2012 r.* na łączną kwotę wydatków kwalifikowalnych **62 206 505,18 PLN**.

Zestawienie wydatków zawiera 110 wniosków o płatność oraz 2 korekty wniosków o płatność, w ramach następujących Priorytetów:

- Priorytet I. *Rozwój infrastruktury wzmacniającej konkurencyjność regionu* (11 wniosków), w ramach Działania:
 - a) 1.1. *Poprawa stanu infrastruktury transportowej w regionie,*
 - b) 1.2. *Tworzenie obszarów aktywności gospodarczej i promocja gospodarcza,*

- Priorytet II. *Stymulowanie wzrostu inwestycji w przedsiębiorstwach i wzmocnienie potencjału innowacyjnego* (63 wnioski), w ramach Działania:
 - a) 2.1. *Mikroprzedsiębiorstwa,*
 - b) 2.2. *Poprawa konkurencyjności małych i średnich przedsiębiorstw poprzez inwestycje,*
 - c) 2.3. *Poprawa konkurencyjności przedsiębiorstw poprzez doradztwo i wsparcie działań marketingowych,*
 - d) 2.4 *Transfer badań, nowoczesnych technologii i innowacji ze świata nauki do przedsiębiorstw,*
 - e) 2.5 *Rozwój regionalnych i lokalnych instytucji otoczenia biznesu.*
- Priorytet III. *Ochrona i zarządzanie zasobami środowiska przyrodniczego* (18 wniosków), w ramach Działania:
 - a) 3. 1. *Infrastruktura ochrony środowiska przyrodniczego,*
 - b) 3.2. *Poprawa jakości powietrza, efektywności energetycznej oraz rozwój i wykorzystanie odnawialnych źródeł energii.*
- Priorytet IV. *Rozwój i modernizacja infrastruktury społecznej* (11 wniosków), w ramach Działania:
 - a) 4.2. *Rozwój i modernizacja infrastruktury edukacyjnej,*
 - b) 4.3. *Rewitalizacja zdegradowanych obszarów miejskich i wiejskich.*
- Priorytet VI. *Pomoc Techniczna* (7 wniosków), w ramach Działania:
 - a) 6.1. *Wsparcie zarządzania i wdrażania,*
 - b) 6.2. *Wsparcie informacji, promocji, badań i oceny programu.*

Sprawdzeniu podlegało **4,24%** wartości wydatków kwalifikowalnych wniosków o płatność zawartych w *Rejestrze wydatków w Poświadczeniu*, co stanowi kwotę **2 636 694,61 PLN**.

Badaniem objęto 4 wnioski o płatność, tj.:

- **RPLB.02.01.00-08-023/09-02,**
- **RPLB.02.01.00-08-249/09-02,**
- **RPLB.04.02.02-08-006/09-09,**
- **RPLB.04.03.00-08-001/10-03.**

Na podstawie danych zawartych w *Poświadczeniu i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej dla Programów Regionalnych nr RPLB.IZ.UMWLB -D04/12-01* za okres do 30 kwietnia 2012 r. Zespół Kontrolujący dokonał weryfikacji stosowania procedur zawartych w instrukcji wykonawczej w zakresie poprawności sporządzania dokumentów dotyczących zadeklarowanych do Komisji Europejskiej wydatków poprzez, m.in.:

- a) weryfikację formalną i merytoryczną dokumentów będących podstawą do sporządzenia deklaracji wydatków,
- b) zweryfikowanie istnienia dokumentów stanowiących podstawę sporządzenia deklaracji wydatków oraz wniosków o płatność,
- c) przeliczenie kwot zawartych w dokumentach stanowiących podstawę sporządzenia deklaracji wydatków oraz wniosków o płatność w celu weryfikacji poprawności wyliczeń dokonanych przez IZ LRPO oraz Beneficjentów,
- d) zweryfikowanie jednolitości danych zawartych w KSI (SIMIK 07-13) oraz systemach księgowych z dostępną dokumentacją źródłową,
- e) sprawdzenie wniosków o płatność pod kątem kwalifikowalności zadeklarowanych wydatków zgodnie z obowiązującymi w ramach RPO zasadami.

Czynnościom kontrolnym poddano m.in. następujące dokumenty:

- Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wnioski o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej dla Programów Regionalnych nr **RPLB.IZ.UMWLB_-D04/12-01** za okres do 30 kwietnia 2012 r.
- wnioski o płatność wraz z wymaganymi załącznikami,
- *Listy sprawdzające dla IZ do weryfikacji wniosków o płatność dla projektów realizowanych w ramach LRPO (Priorytet I, II, IV, V) (DFR.VIII),*
- *Listy sprawdzające DF do weryfikacji wniosków Beneficjentów o płatność dla projektów realizowanych w ramach LRPO,*
- dyspozycje przekazania płatności w ramach LRPO,
- wyciągi bankowe,
- karty informacyjne wniosku o płatność KSI SIMIK 07-13.

Zgodnie z art. 60 litera d) Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylające Rozporządzenie (WE) 1260/1999 IZ odpowiada za: „zapewnienie utrzymania przez beneficjentów i inne podmioty uczestniczące w realizacji operacji odrębnego systemu księgowego albo odpowiedniego kodu księgowego dla wszystkich transakcji związanych z operacją, bez uszczerbku dla krajowych zasad księgowych”.

W toku czynności kontrolnych Zespół Kontrolujący IPOC potwierdził dokonywanie przez IZ weryfikacji prowadzenia przez Beneficjentów odrębnego systemu księgowego albo odpowiedniego kodu księgowego dla wszystkich transakcji związanych z realizacją projektu.

Zgodnie z art. 60 litera b) Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylające Rozporządzenie (WE) nr 1260/1999 Instytucja Zarządzająca odpowiada za: „weryfikację, że współfinansowane towary i usługi są dostarczone oraz, że wydatki zadeklarowane przez beneficjentów na operacje zostały rzeczywiście poniesione i są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi”.

Zespół Kontrolujący IPOC potwierdził:

- istnienie dokumentów stanowiących podstawę sporządzenia deklaracji wydatków,
- poprawność rachunkową dokumentów stanowiących podstawę sporządzenia deklaracji wydatków przedłożonej do IPOC,
- poprawność weryfikacji IZ dostarczonych towarów i usług współfinansowanych zgodnie z warunkami określonymi w umowie o dofinansowanie projektu.

Wydatki przedstawione w *Poświadczeniu* zweryfikowane na próbie kwalifikują się do refundacji ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach:

1. Osi Priorytetowej II *Stymulowanie wzrostu inwestycji w przedsiębiorstwach i wzmocnienie potencjału innowacyjnego,*
2. Osi Priorytetowej IV *Rozwój i modernizacja infrastruktury społecznej*

Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007 – 2013, ponieważ są przewidziane zarówno w Uszczegółowieniu Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007 – 2013 (stan do dnia 30 kwietnia 2012 r.), jak i Wytucznych Instytucji Zarządzającej LRPO w sprawie kwalifikowalności wydatków w ramach LRPO na lata 2007-2013 (stan do dnia 30 kwietnia 2012 r.).

Dokumenty finansowe na awersie i rewersie zawierają informacje, zgodnie z *Instrukcją do wniosku o płatność dla Beneficjentów realizujących projekty w ramach priorytetów I, II, III, IV, V Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego* (stan na luty 2012 r.).

W trakcie czynności kontrolnych Zespół Kontrolujący IPOC ustalił, że w systemie księgowym IZ zarejestrowane są płatności składające się na dane *Poświadczenie*.

Zgodnie z Podręcznikiem Procedur IZ, weryfikacja części finansowej składa się z 2 etapów:

- weryfikacja formalna i merytoryczna (przeprowadzana przez DFR),
- weryfikacja formalno-rachunkowa (przeprowadzana przez DF).

Na każdym etapie oceny *Wniosek o płatność* powinien być oceniany zgodnie z zasadą "dwóch par oczu". Wniosek akceptuje kierownik komórki organizacyjnej odpowiedzialnej za realizację zadania poprzez złożenie podpisu na listach sprawdzających.

1.1. Szczegółowa analiza wniosków o płatność w ramach badanego *Poświadczenia*

a. Wniosek o płatność pośrednią nr RPLB.02.01.00-08-023/09-02 (zał. nr 1.1-1)

Wniosek jest realizowany w ramach umowy nr **RPLB.02.01.00-08-023/09** wraz z podpisanymi aneksami o dofinansowanie projektu: „**Rozbudowa potencjału usługowego firmy „ANHOL” w celu zaoferowania szerszej gamy usług**”, dla Działania 2.1. *Mikroprzedsiębiorstwa*. Wydatki kwalifikowalne w badanym wniosku stanowią kwotę 28.000,00 PLN, w tym do refundacji z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego – 11.900,00 PLN.

Zespół Kontrolujący IPOC zbadał dokumenty finansowe załączone do wniosku o płatność nr **RPLB.02.01.00-08-023/09-02**, które potwierdzają wydatki kwalifikowalne. Dokumenty te przedstawia tabela nr 1.

Tabela nr 1. Zestawienie dokumentów finansowych do wniosku o płatność nr RPLB.02.01.00-08-023/09-02

Lp.	Nr dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Nr księgowy lub ewidencyjny	Data zapłaty	Nazwa towaru lub usługi	Kwota dokumentu brutto	Kwota dokumentu netto	Kwota wydatków kwalifikowalnych	w tym VAT
1	30/2010	25-02-2010	265	25-02-2010	Podnośnik 4T Dunlop	18 300,00	15 000,00	15 000,00	0,00
2	18/2010	30-01-2010	144	30-01-2010	poz. 2 Agregat prądowórczy	9 760,00	8 000,00	8 000,00	0,00
3	18/2010	30-01-2010	144	30-01-2010	poz.1 Narzędzia i klucze	6 100,00	5 000,00	5 000,00	0,00
Razem						34 160,00	28 000,00	28 000,00	0,00

Zespół Kontrolujący IPOC potwierdził spójność dokumentów źródłowych z danymi wprowadzonymi do systemu KSI (SIMIK 07-13).

Przestrzeganie przez IZ procedury w zakresie weryfikacji części finansowej wniosku o płatność przedstawia tabela nr 2.

Tabela nr 2. Przestrzeganie przez IZ procedury w zakresie weryfikacji części finansowej wniosku o płatność nr RPLB.02.01.00-08-023/09-02

Weryfikacja formalna i merytoryczna przeprowadzana przez komórkę DFR (24 dni robocze)	
Data wpływu wniosku o płatność do DFR.	29.03.2010/30.01.2012*
Czy jest to wniosek o płatność końcową?	Nie

Czy Pracownicy DFR posługiwali się listą sprawdzającą stanowiącą załącznik 5.1.4 do Podręcznika Procedur IZ dla LRPO na lata 2007-2013?	Tak
Czy Pracownicy DFR odpowiedzieli na pytanie "Czy zamieszczone faktury/inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej nie były ujęte we wcześniejszych wnioskach o płatność w ramach programu LRPO?"?	Tak
Data zakończenia weryfikacji formalnej i merytorycznej (data z Listy sprawdzającej dla IZ do weryfikacji wniosków o płatność dla projektów realizowanych w ramach LRPO (Priorytet I, II,IV,V) dla DFR.VIII)?	21.02.2012*
Czy weryfikacja przeprowadzana jest zgodnie z zasadą "dwóch par oczu"?	Tak
Weryfikacja formalno-rachunkowa przeprowadzana przez komórkę DF (7 dni roboczych)	
Data wpływu wniosku o płatność do DF.	21.02.2012*
Czy Pracownicy DF posługiwali się listą sprawdzającą stanowiącą załącznik 5.1.5 do Podręcznika IZ dla LRPO na lata 2007-2013?	Tak
Data zakończenia weryfikacji formalno-rachunkowej (data z Listy sprawdzającej DF do weryfikacji wniosków Beneficjenta o płatność dla projektów realizowanych w ramach LRPO ?	24.02.2012*
Czy weryfikacja przeprowadzana jest zgodnie z zasadą "dwóch par oczu"?	Tak
Czy weryfikację formalno-rachunkową przeprowadzono w obowiązującym terminie (7 dni roboczych)?	Tak*
Monitoring (DFR.IX)	
Czy weryfikacja części sprawozdawczej wniosku została przeprowadzona z wynikiem pozytywnym?	Tak
Czy weryfikację wniosku o płatność przeprowadzono w obowiązującym terminie (35 dni roboczych)?	Tak
Poświadczenie i wypłata środków	
Czy Pracownik DFR.VIII niezwłocznie, ale nie później niż w ciągu 5 dni roboczych po otrzymaniu poprawnie zweryfikowanych wniosków pieczętuje wniosek pieczęcią poświadczającą Poświadczenie wydatków kwalifikowanych?	Tak
Czy Pracownik DFR.VIII sporządził dyspozycję przelania środków w dniu podpisania Poświadczenia wydatków kwalifikowanych przez Dyrektora DFR?	Tak

*Ostateczna wersja wniosku o płatność

Zespół Kontrolujący IPOC ustalił, że w odniesieniu do pierwotnej wersji wniosku o płatność z dnia 29 marca 2010 roku **został przekroczony termin na weryfikację formalno – rachunkową**. Zgodnie z podręcznikiem Procedur IZ LRPO (wersja 10.00) pracownik DF powinien dokonać weryfikacji w terminie 2 dni roboczych, tymczasem zweryfikował dokument w terminie 6 dni roboczych.

Czynności związane z weryfikacją części finansowej ostatecznej wersji wniosku o płatność nr RPLB.02.01.00-08-023/09-02 zostały przeprowadzone poprawnie i terminowo.

b. Wniosek o płatność pośrednią nr RPLB.02.01.00-08-249/09-02 (zał. nr 1.1-2)

Wniosek jest realizowany w ramach umowy nr **RPLB.02.01.00-08-249/09** wraz z podpisanym aneksem o dofinansowanie projektu: „**Zakup refulera szansą na wprowadzenie nowych produktów w firmie ZPU Jerzy Koszyk**”, dla Działania 2.1. *Mikroprzedsiębiorstwa*. Wydatki kwalifikowalne w badanym wniosku stanowią kwotę 722.000,00 PLN, w tym do refundacji z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego – 269.414,30 PLN.

Zespół Kontrolujący IPOC zbadał dokumenty finansowe załączone do ww. wniosku o płatność, które potwierdzają wydatki kwalifikowalne. Dokumenty te przedstawia tabela nr 3.

Tabela nr 3. Zestawienie dokumentów finansowych do wniosku o płatność nr RPLB.02.01.00-08-249/09-02

Lp.	Nr dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Nr księgowy lub ewidencyjny	Data zapłaty	Nazwa towaru lub usługi	Kwota dokumentu brutto	Kwota dokumentu netto	Kwota wydatków kwalifikowalnych	w tym VAT
1	13/2011	19-04-2011	ST.01/2011	23-05-2011 01-06-2011	REFULER (KOPARKO SSĄCO-REFULUJĄCA)SAUGBAGGER 00151510/2011 zgodnie z umową z 19-04-2011	123 000,00	100 000,00	100 000,00	0,00
2	18/2011	25-05-2011	ST.01/2011	01-06-2011	REFULER (KOPARKO SSĄCO-REFULUJĄCA)SAUGBAGGER 00151510/2011 zgodnie z umową z 19-04-2011 oraz aneksem nr 1 z dnia 25-05-2011	61 500,00	50 000,00	50 000,00	0,00
3	23/2011	28-06-2011	ST.01/2011	30-06-2011	REFULER (KOPARKO SSĄCO-REFULUJĄCA)SAUGBAGGER 00151510/2011 zgodnie z umową z 19-04-2011 oraz aneksem nr 1 z dnia 25-05-2011, zaliczka na REFULER (KOPARKO SSĄCO-REFULUJĄCA)SAUGBAGGER 00151510/2011 zgodnie z umową z 19-04-2011 oraz aneksem nr 1 z dnia 25-05	701 100,00	570 000,00	570 000,00	0,00
4	42/06/2011	27-06-2011	ST.02/2011	28-06-2011	Promocja projektu	2 460,00	2 000,00	2 000,00	0,00
Razem						888 060,00	722 000,00	722 000,00	0,00

Zespół Kontrolujący IPOC potwierdził spójność dokumentów źródłowych z danymi wprowadzonymi do systemu KSI (SIMIK 07-13).

Przestrzeżenie przez IZ procedury w zakresie weryfikacji części finansowej wniosku o płatność przedstawia tabela nr 4.

Tabela nr 4. Przestrzeżenie przez IZ procedury w zakresie weryfikacji części finansowej wniosku o płatność nr RPLB.02.01.00-08-249/09-02

Weryfikacja formalna i merytoryczna przeprowadzana przez komórkę DFR.VIII. (24 dni robocze)	
Data wpływu wniosku o płatność do DFR.	03.08.2011/08.11.2011*
Czy jest to wniosek o płatność końcową?	Tak
Czy Pracownicy DFR.VIII. posługiwali się listą sprawdzającą stanowiącą załącznik 5.1.4 do Podręcznika Procedur IZ dla LRPO na lata 2007-2013?	Tak
Data zakończenia weryfikacji formalnej i merytorycznej (data z Listy sprawdzającej dla IZ do weryfikacji wniosków o płatność dla projektów realizowanych w ramach LRPO (Priorytet I, II,IV,V) dla DFR.VIII)?	17.11.2011*
Czy weryfikacja przeprowadzana jest zgodnie z zasadą "dwóch par oczu"?	Tak
Weryfikacja formalno-rachunkowa przeprowadzana przez komórkę DF (7 dni roboczych)	
Data wpływu wniosku o płatność do DF.	17.11.2011*
Czy Pracownicy DF posługiwali się listą sprawdzającą stanowiącą załącznik 5.1.5 do Podręcznika IZ dla LRPO na lata 2007-2013?	Tak

Data zakończenia weryfikacji formalno-rachunkowej (data z Listy sprawdzającej DF do weryfikacji wniosków Beneficjenta o płatność dla projektów realizowanych w ramach LRPO ?	21.11.2011*
Czy weryfikacja przeprowadzana jest zgodnie z zasadą "dwóch par oczu"?	Tak
Czy weryfikację formalno-rachunkową przeprowadzono w obowiązującym terminie (7 dni roboczych)?	Tak
Monitoring (DFR.IX)	
Czy weryfikacja części sprawozdawczej wniosku została przeprowadzona z wynikiem pozytywnym?	Tak
Czy weryfikację wniosku o płatność przeprowadzono w obowiązującym terminie (35 dni roboczych)?	Tak
Poświadczenie i wypłata środków	
Czy Pracownik DFR.VIII niezwłocznie, ale nie później niż w ciągu 5 dni roboczych po otrzymaniu poprawnie zweryfikowanych wniosków pieczętuje wniosek pieczęcią poświadczającą Poświadczenie wydatków kwalifikowanych?	Tak**
Czy Pracownik DFR.VIII sporządził dyspozycję przełania środków w dniu podpisania Poświadczenia wydatków kwalifikowanych przez Dyrektora DFR?	Tak

*Ostateczna wersja wniosku o płatność

**Poświadczenie wydatków kwalifikowanych następuje po otrzymaniu informacji o pozytywnym wyniku kontroli (wniosek o płatność końcową)

Zespół Kontrolujący IPOC ustalił, że czynności IZ LRPO związane z weryfikacją części finansowej wniosku o płatność nr RPLB.02.01.00-08-242/09-01 zostały przeprowadzone poprawnie i terminowo.

c. Wniosek o płatność końcową nr RPLB.04.02.02-08-006/09-09 (zał. nr 1.1-3)

Wniosek jest realizowany w ramach umowy nr **RPLB.04.02.02-08-006/09** wraz z podpisanymi aneksami o dofinansowanie projektu: „**Budowa i wyposażenie Sali sportowej oraz doposażenie Gimnazjum im. Jana Pawła II w Sulęcinie**”, dla Działania 4.2 *Rozwój i modernizacja infrastruktury edukacyjnej, Poddziałania 4.2.2. Rozwój i modernizacja lokalnej infrastruktury edukacyjnej*. Wydatki kwalifikowalne w badanym wniosku stanowią kwotę 366.897,64 PLN, w tym do refundacji z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego – 183.488,82 PLN.

Zespół Kontrolujący IPOC zbadał dokumenty finansowe załączone do wniosku o płatność nr *RPLB.04.02.02-08-006/09-09*, które potwierdzają wydatki kwalifikowalne. Dokumenty te przedstawia tabela nr 5.

Tabela nr 5. Zestawienie dokumentów finansowych do wniosku o płatność nr *RPLB.04.02.02-08-006/09-09*

Lp.	Nr dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Nr księgowy lub ewidencyjny	Data zapłaty	Nazwa towaru lub usługi	Kwota dokumentu brutto	Kwota dokumentu netto	Kwota wydatków kwalifikowanych	w tym VAT
1	5788/A/11/S01	09-06-2011	5406	27-06-2011	BUDOWA SALI -faktura końcowa	128 209,35	104 235,24	128 209,35	23 974,11
2	6366/A/11/S01	21-06-2011	5358	24-06-2011	BUDOWA SALI -faktura końcowa	220 047,07	178 900,06	220 047,07	41 147,01

3	16/06/2011	21-06-2011	5486	28-06-2011	Realizacja umowy nr IZiG.2222.1/90/2009 zawartej w dniu 03.08.2009r. Wraz z aneksem nr 1, §6 pkt 1, dotyczy pełnienia pełnobrańzowego nadzoru inwestorskiego nad zadaniem pn. "Budowa Sali sportowej przy gimnazjum im. Jana Pawła II w Sulecinie"	16 470,00	13 390,24	16 470,00	3 079,76
4	01856F1103 Z02	21-06-2011	5488	28-06-2011	Usługi reklamowe / 35011Z04	1 476,00	1 200,00	1 476,00	276,00
5	04/11/F	14-06-2011	5490	28-06-2011	Wykonanie i montaż tablicy informacyjnej LRPO-Zakończenie inwestycji pn."Budowa i Wyposażenie Sali Sportowej oraz doposażenie Gimnazjum im Jana Pawła II w Sulecinie"	695,22	565,22	695,22	130,00
Razem						366 897,64	298 290,76	366 897,64	68 606,88

Zespół Kontrolujący IPOC potwierdził spójność dokumentów źródłowych z danymi wprowadzonymi do systemu KSI SIMIK (07-13).

Przestrzeżenie przez IZ procedury w zakresie weryfikacji części finansowej wniosku o płatność przedstawia tabela nr 6.

Tabela nr 6. Przestrzeżenie przez IZ procedury w zakresie weryfikacji części finansowej wniosku o płatność nr RPLB.04.02.02-08-006/09-09

Weryfikacja formalna i merytoryczna przeprowadzana przez komórkę DFR.VIII (24 dni robocze)	
Data wpływu wniosku o płatność do DFR.	28.07.2011/30.09.2011*
Czy jest to wniosek o płatność końcową?	Tak
Czy Pracownicy DFR.VIII. posługiwali się listą sprawdzającą stanowiącą załącznik 5.1.4 do Podręcznika Procedur IZ dla LRPO na lata 2007-2013?	Tak
Data zakończenia weryfikacji formalnej i merytorycznej (data z Listy sprawdzającej dla IZ do weryfikacji wniosków o płatność dla projektów realizowanych w ramach LRPO (Priorytet I, II,IV,V) dla DFR.VIII)?	08.11.2011*
Czy weryfikacja przeprowadzana jest zgodnie z zasadą "dwóch par oczu"?	Tak
Weryfikacja formalno-rachunkowa przeprowadzana przez komórkę DF (7 dni roboczych)	
Data wpływu wniosku o płatność do DF.	9.11.2011*
Czy Pracownicy DF posługiwali się listą sprawdzającą stanowiącą załącznik 5.1.5 do Podręcznika IZ dla LRPO na lata 2007-2013?	Tak
Data zakończenia weryfikacji formalno-rachunkowej (data z Listy sprawdzającej DF do weryfikacji wniosków Beneficjenta o płatność dla projektów realizowanych w ramach LRPO ?	16.11.2011*
Czy weryfikacja przeprowadzana jest zgodnie z zasadą "dwóch par oczu"?	Tak
Czy weryfikację formalno-rachunkową przeprowadzono w obowiązującym terminie (7 dni roboczych)?	Tak
Monitoring (DFR.IX)	
Czy weryfikacja części sprawozdawczej wniosku została przeprowadzona z wynikiem pozytywnym?	Tak
Czy weryfikację wniosku o płatność przeprowadzono w obowiązującym terminie (35 dni roboczych)?	Tak
Poświadczenie i wypłata środków	
Czy Pracownik DFR.VIII niezwłocznie, ale nie później niż w ciągu 5 dni roboczych po otrzymaniu poprawnie zweryfikowanych wniosków pieczętuje wniosek pieczęcią poświadczającą Poświadczenie wydatków kwalifikowanych?	Tak**

Czy Pracownik DFR.VIII sporządził dyspozycję przelania środków w dniu podpisania Poświadczenia wydatków kwalifikowanych przez Dyrektora DFR?	Nie
--	-----

*Ostateczna wersja wniosku o płatność

**Poświadczenie wydatków kwalifikowanych następuje po otrzymaniu informacji o pozytywnym wyniku kontroli (wniosek o płatność końcową)

Zgodnie z obowiązującą wersją Podręcznika Procedur IZ LRPO, Pracownik DFR.VIII sporządza dyspozycję przelania środków w dniu podpisania Poświadczenia wydatków kwalifikowanych przez Dyrektora DFR. **Zespół Kontrolujący IPOC ustalił, że w przypadku wniosku o płatność nr RPLB.04.02.02-08-006/09-09 dyspozycja przelania środków została sporządzona w dniu 2 marca 2012 roku, tj. w następnym dniu roboczym po dniu podpisania Poświadczenia.**

Wyjaśnienia i uwagi przedstawione przez IZ LRPO w stosunku do wstępnej wersji informacji pokontrolnej:

„IZ LRPO informuje, że zlecenie płatności zostało wystawione na drugi dzień po Poświadczeniu wniosku o płatność z powodu złożenia podpisu pod Poświadczeniem przez Zastępcę Dyrektora LRPO w godzinach popołudniowych. Uniemożliwiło to wystawienie zlecenia płatności tego samego dnia. Jednakże zostało ono wystawione następnego dnia w godzinach porannych przed wprowadzeniem wniosku do systemu KSI, które nastąpiło o godzinie 8.33.”

Stanowisko IPOC odnośnie wyjaśnień i uwag przedstawionych przez IZ LRPO w stosunku do wstępnej wersji informacji pokontrolnej:

IPOC przyjmuje do wiadomości wyjaśnienia przedstawione przez IZ. Wyjaśnienia nie wpływają na treść ustaleń zawartych w informacji pokontrolnej.

W pozostałym zakresie czynności IZ LRPO związane z weryfikacją części finansowej wniosku o płatność nr RPLB.02.02.00-08-056/08-04 zostały przeprowadzone poprawnie i terminowo.

d. Wniosek o płatność końcową nr RPLB.04.03.00-08-001/10-03 (zał. nr 1.1-4)

Wniosek jest realizowany w ramach umowy nr **RPLB.04.03.00-08-001/10** wraz z podpisanymi aneksami o dofinansowanie projektu: „*Rewitalizacja Miasta Zielona Góra – Etap I*”, dla Działania 4.3 *Rewitalizacja zdegradowanych obszarów miejskich i wiejskich*. Wydatki kwalifikowalne w badanym wniosku stanowią kwotę 1 519 796,97 PLN, w tym do refundacji z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego – 759.898,49 PLN.

Tabela nr 7 przedstawia zbadane dokumenty finansowe załączone do wniosku o płatność nr RPLB.04.03.00-08-001/10-03, które potwierdzają wydatki kwalifikowane.

Tabela nr 7. Zestawienie dokumentów finansowych do wniosku o płatność nr RPLB.04.03.00-08-001/10-03

Lp.	Nr dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Nr księgowy lub ewidencyjny	Data zapłaty	Nazwa towaru lub usługi	Kwota dokumentu brutto	Kwota dokumentu netto	Kwota wydatków kwalifikowalnych	w tym VAT
1	01/11/10	23-11-2010	86-87	30-11-2010	Remont nawierzchni oraz oświetlenia ulic: Pod Filarami, Jana III Sobieskiego, Stary Rynek, Adama Mickiewicza, Mariackiej, Stefana Żeromskiego, Krawieckiej, Masarskiej, Kościelnej,	1 485 551,97	1 217 665,55	1 485 551,97	267 886,42

					Placu Wilhelma Pluty wraz z odsłonięciem i ekspozycją reliktyw kamienic przy Ratuszu w Zielonej Górze				
2	FSA/3/11/2010	12-11-2010	82	26-11-2010	Prace konserwatorskie reliktyw obiektów starej zabudowy przy Ratuszu w Zielonej Górze w ramach zadania pod nazwą "Rewitalizacja miasta Zielona Góra - etap I" zgodnie z umową IM.7023-39-/10	30 500,00	25 000,00	30 500,00	5 500,00
3	48/2010	09-11-2010	78	17-11-2010	II etap wykonania nasadzeń pelargonii wg zlecenia IM.7023-26/10 z dnia 06.08.2010	3 745,00	3 500,00	3 745,00	245,00
Razem						1 519 796,97	1 246 165,55	1 519 796,97	273 631,42

Zespół Kontrolujący IPOC potwierdził spójność dokumentów źródłowych z danymi wprowadzonymi do systemu KSI SIMIK (07-13).

Przestrzeganie przez IZ procedury w zakresie weryfikacji części finansowej wniosku o płatność przedstawia tabela nr 8.

Tabela nr 8. Przestrzeganie przez IZ procedury w zakresie weryfikacji części finansowej wniosku o płatność nr RPLB.04.03.00-08-001/10-03

Weryfikacja formalna i merytoryczna przeprowadzana przez komórkę DFR.VIII.	
Data wpływu wniosku o płatność do DFR.	06.12.2010/19.01.2011*
Czy jest to wniosek o płatność końcową?	Tak
Czy Pracownicy DFR.VIII. posługiwali się listą sprawdzającą stanowiącą załącznik 5.1.4 do obowiązującej wersji Podręcznika Procedur IZ dla LRPO na lata 2007-2013?	Nie**
Data zakończenia weryfikacji formalnej i merytorycznej (data z Listy sprawdzającej dla IZ do weryfikacji wniosków o płatność dla projektów realizowanych w ramach LRPO (Priorytet I, II,IV,V) dla DFR.VIII)?	10.02.2011*
Czy weryfikacja przeprowadzana jest zgodnie z zasadą "dwóch par oczu"?	Tak
Czy weryfikacja formalna i merytoryczna trwała nie dłużej niż 24 dni robocze?	Nie
Weryfikacja formalno-rachunkowa przeprowadzana przez komórkę DF (7 dni roboczych)	
Data wpływu wniosku o płatność do DF.	11.02.2011*
Czy Pracownicy DF.III. posługiwali się listą sprawdzającą stanowiącą załącznik 5.1.5 do Podręcznika IZ dla LRPO na lata 2007-2013?	Tak
Data zakończenia weryfikacji formalno-rachunkowej (data z Listy sprawdzającej DF do weryfikacji wniosków Beneficjenta o płatność dla projektów realizowanych w ramach LRPO ?	17.02.2011*
Czy weryfikacja przeprowadzana jest zgodnie z zasadą "dwóch par oczu"?	Tak
Czy weryfikację formalno-rachunkową przeprowadzono w obowiązującym terminie (7 dni roboczych)?	Tak
Monitoring (DFR.IX)	
Czy weryfikacja części sprawozdawczej wniosku została przeprowadzona z wynikiem pozytywnym?	Tak
Czy weryfikację wniosku o płatność przeprowadzono w obowiązującym terminie (35 dni roboczych)?	Tak

Poświadczenie i wypłata środków	
Czy Pracownik DFR.VIII niezwłocznie, ale nie później niż w ciągu 5 dni roboczych po otrzymaniu poprawnie zweryfikowanych wniosków pieczętuje wniosek pieczęcią poświadczającą Poświadczenie wydatków kwalifikowanych?	Nie dotyczy***
Czy Pracownik DFR.VIII sporządził dyspozycję przełania środków w dniu podpisania Poświadczenia wydatków kwalifikowanych przez Dyrektora DFR?	Tak

*Ostateczna wersja wniosku o płatność

** Zgodnie z notatką służbową nr DFR.VIII.3361-413-5/10 z dnia 10.02.2011 r. zastosowano listę sprawdzającą stanowiącą załącznik do kolejnej zaktualizowanej wersji Podręcznika Procedur wersja 14.00 z dnia 1.03.2011r.

***Poświadczenie wydatków kwalifikowanych następuje po otrzymaniu informacji o pozytywnym wyniku kontroli (wniosek o płatność końcową). Zgodnie z Wyjaśnieniem Instytucji Kontrolowanej nr DFR.VIII.3361-413-5/10 z dnia 27.11.2012 r., informacja o zakończeniu kontroli pojawiła się w systemie SKW 20 grudnia 2011 r. Pracownik opieczętował wniosek pieczęcią poświadczającą Poświadczenie wydatków kwalifikowanych w dniu 3.04.2012, po dokonaniu przez Beneficjenta zwrotu naliczonej korekty finansowej za stwierdzone naruszenie ustawy Pzp.

Zespół Kontrolujący IPOC ustalił, iż czynności związane z weryfikacją części finansowej wniosku o płatność nr RPLB.04.03.00-08-001/10-03 zostały przeprowadzone poprawnie i terminowo.

2. Realizacja obowiązków kontrolnych

Realizacja obowiązków kontrolnych IZ odbywa się w oparciu o Roczny Plan Kontroli sporządzany na podstawie Wytycznych Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 5 czerwca 2012 r. w zakresie procesu kontroli w ramach obowiązków Instytucji Zarządzającej Programem Operacyjnym (MRR/H/10(5)06/2012). RPK przekazywany jest do zaopiniowania do IK RPO najpóźniej do dnia 15 listopada roku poprzedzającego rok, na który sporządzany jest plan. IK RPO zajmuje stanowisko w przedmiotowej sprawie do dnia 15 grudnia roku.

2.1. Roczny Plan Kontroli (RPK) i jego aktualizacja

Zgodnie z Podręcznikiem Procedur Instytucji Zarządzającej, przed sporządzeniem RPK przeprowadzana jest analiza ryzyka w obszarach objętych planem. Ocena ryzyka dla LRPO stanowi załącznik nr 6 do RPK LRPO. Zgodnie z Wytycznymi w zakresie procesu kontroli w ramach obowiązków Instytucji Zarządzającej Programem Operacyjnym, IZ sporządziła i przekazała do IK NSRO *Metodologię prowadzenia kontroli krzyżowej programu oraz Metodykę prowadzenia kontroli krzyżowej horyzontalnej z PROW 07-13 i PO RYBY*. Roczny Plan Kontroli IZ LRPO na 2013 r. został przekazany do IK RPO pismem z dnia 12 listopada 2012 r. sygn.: DFR.IV.44.105.2012, tj. w terminie zgodnym z procedurami. W piśmie przewodnim przekazującym RPK na 2013 r. IZ wskazała, że została zmieniona ścieżka postępowania w zakresie kolejności zatwierdzania ww. dokumentu, tzn. w pierwszej kolejności dokument zostanie przekazany do IK RPO, a następnie po jego akceptacji, do Zarządu Województwa Lubuskiego w celu podjęcia stosownej uchwały. Do dnia zakończenia kontroli IPOC, tj. do dnia 30 listopada 2012 r. IK RPO nie przekazała do IZ swojego stanowiska ws. Roczno Planu Kontroli IZ LRPO na 2013 r.

2.2. Kontrole przeprowadzane przez IZ

Realizacja obowiązków kontrolnych w zakresie przeprowadzania kontroli projektów została zbadana na próbie jednego projektu, tj. projektu nr **RPLB.02.01.00-08-023/09**, w ramach którego IZ LRPO przeprowadziła trzy rodzaje kontroli przewidziane w systemie

zarządzania i kontroli, tj. kontrolę doraźną, kontrolę na miejscu w trakcie realizacji projektu oraz kontrolę na zakończenie realizacji projektu.

Czynności kontrolne podejmowane przez IZ LRPO w ramach ww. kontroli przedstawiono w tabeli nr 9.

Tabela nr 9. Czynności związane z przeprowadzeniem kontroli oraz ich terminy

Pytanie	Kontrola nr RPLB.02.01.00-08-023/09-01 Kontrola doraźna	Kontrola nr RPLB.02.01.00-08-023/09-02 Kontrola planowa w miejscu realizacji projektu	Kontrola nr RPLB.02.01.00-08-023/09-03 Kontrola na zakończenie realizacji projektu
Data przeprowadzenia kontroli.	09.06.2010 r.	18.04.2012 r.	25.05.2012 r.
Skład Zespołu Kontrolującego.	Magdalena Wojtkowiak – Kierownik ZK Krzysztof Racinowski – Członek ZK	Joanna Masłowska - Kierownik ZK Alicja Rolińska - Członek ZK	Joanna Masłowska - Kierownik ZK Alicja Rolińska - Członek ZK
Czy wszyscy Członkowie Zespołu podpisali deklarację bezstronności/data podpisania?	Tak/ 08.07.2010 r.	Tak/ 02.04.2012 r.	Nd.
Upoważnienie – data wystawienia, - okres ważności upoważnienia.	25.06.2010 r. Okres ważności: 08-09.07.2010 r.	04.04.2012 r. Okres ważności: 16-18.04.2012	Nd.
Program kontroli – data sporządzenia.	25.06.2010 r.	04.04.2012 r.	Nd.
Czy Beneficjent został powiadomiony co najmniej 7 dni kalendarzowych przed rozpoczęciem kontroli?	Tak	Tak	Nd.
Dokument potwierdzający przeprowadzenie kontroli.	Lista sprawdzająca do kontroli projektu na miejscu z dn.23.07.2010 r. Informacja pokontrolna z dn. 30.07.2010 r.	Lista sprawdzająca do kontroli projektu na miejscu z dn. 18.05.2012 r. Informacja pokontrolna z dn.21.05.2012	Lista sprawdzająca do kontroli na zakończenie projektu w siedzibie IZ z dn. 25.05.2012 r.
Czy informacja pokontrolna została sporządzona w terminie 21 dni kalendarzowych od wygaśnięcia upoważnienia/dostarczenia przez Beneficjenta ostatnich wyjaśnień?	Tak Informacja pokontrolna z dn. 30.07.2010 r.	Tak Beneficjent dostarczył dokumenty w dn.27.04.2012 r., informacja pokontrolna z dn.21.05.2012 r.	Nd.
Czy dokumenty tworzone w trakcie realizacji kontroli są zgodne ze wzorem zawartym w obowiązującym PP IZ?	Tak	Nie*	Tak
Czy kontrola została odnotowana w Rejestrze przeprowadzonych kontroli (Załącznik nr 7.4.1 do PP).	Tak	Tak	Tak

* Zastosowano nieaktualną listę sprawdzającą do kontroli projektu na miejscu.

a) Szczegółowa analiza dot. kontroli doraźnej nr RPLB.02.01.00-08-023/09-01

Kontrola została wszczęta na podstawie pisma DFR.VIII.3361-25-2/10 z dnia 14 czerwca 2010 r. W ww. piśmie wskazano, że podczas weryfikacji wniosków o płatność wystąpiły wątpliwości co do kwalifikowalności wydatków (rozbieżności pomiędzy formą zapłaty określoną na fakturze a potwierdzeniem zapłaty dołączonym do wniosku o płatność) (załącznik nr 2.2).

W wyniku analizy dokumentacji źródłowej potwierdzającej przeprowadzenie kontroli Zespół Kontrolujący IPOC stwierdził niespójności w następującym zakresie:

- niespójność dot. daty przeprowadzenia kontroli doraźnej, tzn.:

- w programie kontroli, w liście sprawdzającej do kontroli na miejscu, w informacji pokontrolnej oraz innych dokumentach źródłowych wskazano datę 8-9 lipca 2010 r.,
- w notatce o wystąpieniu nieprawidłowości sporządzonej w dniu 2 sierpnia 2010 r. wskazano, że kontrolę przeprowadzono w dniach 1-2 lipca 2009 r. w karcie kontroli w systemie KSI SIMIK (07-13) nr RPLB.02.01.00-08-023/09-01 wskazano datę 9 czerwca 2010 r.

Ww. dokumenty zostały skorygowane w trakcie kontroli IPOC (zał. nr 2.2.1);

– **rozbieżność dot. ustaleń kontroli w zakresie wartości wydatków uznanych za niekwalifikowane**, tzn.

- w informacji pokontrolnej, w liście sprawdzającej z kontroli i w notatce o wystąpieniu nieprawidłowości wskazano wydatki, które należy uznać za niekwalifikowane w ramach projektu w wysokości 126 270,00 PLN – w związku z naruszeniem art. 22 ust. 1 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej (płatność gotówką) dot. zakupu środków trwałych – podnośnik teleskopowy oraz kwotę 793 000,00 PLN – wydatek poniesiony przed złożeniem przez Beneficjenta wniosku o dofinansowanie – wydatek na zakup nieruchomości zabudowanej bez zamiaru wyburzenia stojących na niej budynków,
- w karcie kontroli nr RPLB.02.01.00-08-023/09-01 w systemie KSI SIMIK (07-13) wskazano jedynie kwotę wydatków niekwalifikowalnych w wysokości 126 270,00 PLN dot. zakupu środków trwałych – podnośnik teleskopowy,

– **rozbieżność dot. ustaleń kontroli dot. osiągnięcia przez Beneficjenta wskaźników**, tzn.: we wnioskach i ustaleniach końcowych zawartych w informacji pokontrolnej wskazano, że Zespół Kontrolujący stwierdził istnienie rozbieżności między wartościami wskaźników określonych we wniosku o dofinansowanie a wartościami wynikającymi z dokumentów przedstawionych do kontroli (dot. wskaźników *D.P.2.1.5 Powierzchnia nabytych nieruchomości* i *D.P. 2.1.6 Kubatura nabytych nieruchomości budynkowych*), natomiast w karcie kontroli brak jest jakiegokolwiek informacji w tym zakresie.

Wyjaśnienia i uwagi przedstawione przez IZ LRPO w stosunku do wstępnej wersji informacji pokontrolnej:

„IZ LRPO dokonała przeglądu dokumentacji potwierdzającej przeprowadzenie kontroli oraz dokonała korekty w zapisach Karty Informacyjnej Kontroli nr 1. W Karcie wskazano, iż w związku z poniesieniem przez Beneficjenta pierwszego wydatku w ramach kategorii Zakup środków trwałych – zakup nieruchomości gruntowej zabudowanej budynkiem hali usługowej przed złożeniem wniosku o dofinansowanie w odpowiedzi na konkurs, „wydatek w wysokości całkowitej 793 000,00 PLN należy uznać za niekwalifikowany w ramach projektu i poniesiony w ramach prac przygotowawczych”. Ponadto Kartę uzupełniono o zapisy dot. stwierdzonych przez Zespół Kontrolujący rozbieżności między wartościami wskaźników D.P.2.1.5 i D.P.2.1.6, określonymi we wniosku o dofinansowanie a wartościami wynikającymi z dokumentów przedstawionych do kontroli.”

Stanowisko IPOC odnośnie wyjaśnień i uwag przedstawionych przez IZ LRPO w stosunku do wstępnej wersji informacji pokontrolnej:

IPOC przyjmuje do wiadomości wyjaśnienia przedstawione przez IZ. Wyjaśnienia nie wpływają na treść ustaleń zawartych w informacji pokontrolnej. Z uwagi na ww. wyjaśnienia IZ LRPO, w odniesieniu do przedmiotowego zakresu IPOC dokonała zmiany treści zaleceń pokontrolnych.

Pozostałe działania IZ LRPO związane z przeprowadzeniem kontroli doraźnej projektu zostały przeprowadzone zgodnie z procedurami.

b) Szczegółowa analiza dot. kontroli w miejscu realizacji projektu nr RPLB.02.01.00-08-023/09-02

W dniu 1 marca 2012 r. Wydział Finansowy LRPO sporządził informację o pozytywnym wyniku weryfikacji wniosku o płatność końcową dla projektu RPLB.02.01.00-08-023/09. W związku z powyższym w dniach 16-18 kwietnia 2012 r. Wydział Kontroli LRPO przeprowadził kontrolę w miejscu realizacji projektu.

W okresie przeprowadzania czynności kontrolnych przez IZ LRPO w ramach przedmiotowej kontroli projektu obowiązywały procedury oraz wzory dokumentów zawarte w Podręczniku Procedur wersja 18.00 z dnia 27 marca 2012 r. W wyniku analizy dokumentacji źródłowej Zespół Kontrolujący IPOC stwierdził, że **zastosowana przez Zespół Kontrolujący IZ LRPO lista sprawdzająca do kontroli projektu na miejscu sporządzona w dniu 18 maja 2012 r. nie jest zgodna ze wzorem określonym w załączniku nr 7.4.4 do PP IZ wersja 18.00 z dnia 27 marca 2012 r. Niezgodność dotyczy pytań zawartych w bloku „Realizacja finansowa projektu” oraz „Realizacja rzeczowa projektu”.**

Wyjaśnienia i uwagi przedstawione przez IZ LRPO w stosunku do wstępnej wersji informacji pokontrolnej:

„IZ LRPO dokonała weryfikacji ustaleń z kontroli projektu i potwierdziła, że podczas kontroli na miejscu zostały sprawdzone w odpowiednim zakresie wszystkie obszary realizacji projektu (dot. kontroli krzyżowej z PROW i RYBY). Jednocześnie informuję, iż niezgodności w liście sprawdzającej do kontroli projektu na miejscu sporządzonej 18 maja 2012 r. a wzorem stanowiącym załącznik 7.4.4 do PP IZ z 27 maja 2012 r. w części „Realizacja rzeczowa projektu” odnoszą się do pytań o kontrakty z NFZ dla Działania 4.1. i nie dotyczą przedmiotowego projektu oraz nie mają wpływu na ustalenia Zespołu Kontrolującego.”

Stanowisko IPOC odnośnie wyjaśnień i uwag przedstawionych przez IZ LRPO w stosunku do wstępnej wersji informacji pokontrolnej:

IPOC przyjmuje do wiadomości wyjaśnienia przedstawione przez IZ. Wyjaśnienia nie wpływają na treść ustaleń zawartych w informacji pokontrolnej. Z uwagi na ww. wyjaśnienia IZ LRPO, w odniesieniu do przedmiotowego zakresu IPOC dokonała zmiany treści zaleceń pokontrolnych.

W pozostałym zakresie działania IZ LRPO związane z przeprowadzeniem kontroli projektu zostały przeprowadzone zgodnie z procedurami.

d) Kontrola systemowa przeprowadzona w IP II

Zgodnie z Podręcznikiem Procedur, IZ LRPO (DFR.IV) zobowiązana jest do przeprowadzenia kontroli systemowej w IP II, w okresie programowania 2007-2015, co najmniej raz w każdym roku realizacji. Kontrola systemowa przeprowadzana jest zgodnie z zapisami dotyczącymi zasad przygotowywania i przeprowadzania kontroli na miejscu. Na podstawie przeprowadzonej kontroli systemowej jest sporządzana ostateczna wersja informacji pokontrolnej wraz z ewentualnymi zaleceniami pokontrolnymi. Ww. dokumenty są przekazywane do IPOC w ciągu 5 dni roboczych.

Tabela nr 10. Czynności związane z przeprowadzeniem kontroli systemowej w IP II

Data przeprowadzenia kontroli.	11-15.06.2012 r.
Skład Zespołu kontrolującego.	Joanna Czapla – Kierownik Zespołu Kontrolującego, Marta Jankowiak – Romanowska – Członek Zespołu Kontrolującego, Marcin Sobczak – Członek Zespołu Kontrolującego Krzysztof Racinowski – Członek Zespołu Kontrolującego

Czy wszyscy Członkowie Zespołu podpisali deklarację bezstronności/data podpisania?	Tak , Joanna Czapla -22.05.2012 r. Marta Jankowiak – Romanowska– 06.06.2012 r. Marcin Sobczak – 11.06.2012 r. Krzysztof Racinowski – 06.06.2012 r.
Upoważnienie (data wystawienia, okres ważności upoważnienia).	data wystawienia upoważnienia: 22.05.2012 r., okres ważności upoważnienia: 11-15.06.2012 r.
Program kontroli – data sporządzenia.	22.05.2012 r.
Czy jednostka kontrolowana została powiadomiona co najmniej 7 dni kalendarzowych przed rozpoczęciem kontroli?	Tak, pismem z dnia 22.05.2012 r.
Dokument potwierdzający przeprowadzenie kontroli.	lista sprawdzająca IP II z dnia 30.07.2012 r., informacja pokontrolna z dnia 01.08.2012 r. (wstępna wersja), informacja pokontrolna z dnia 07.09.2012 r. (ostateczna wersja).
Czy informacja pokontrolna została sporządzona w terminie 21 dni kalendarzowych od wygaśnięcia upoważnienia?	Tak
Czy dokumenty tworzone w trakcie realizacji kontroli są zgodne ze wzorem określonym w obowiązującym PP IZ?	Tak
Czy jednostka kontrolowana w terminie 14 dni kalendarzowych złożyła zastrzeżenia do ustaleń zawartych we wstępnej wersji informacji pokontrolnej?	Tak – pismem z dnia 21.08.2012 r. sygn.: WFE-LR-PR5-090-4-4.6/12
Czy ostateczna wersja informacji pokontrolnej została sporządzona i przekazana jednostce kontrolowanej w terminie określonym w procedurach?	Tak – pismem z dnia 07.09.2012 r., sygn.: DFR.IV.44.49.2012
Czy jednostka kontrolowana w określonym przez IZ LRPO terminie (14 dni kalendarzowych) przekazała informacje o podjętych działaniach i sposobie wdrożenia zaleceń pokontrolnych?	Nie – IP II poinformowała IZ LRPO, że „z uwagi na nieobecność części pracowników sporządzających listy oraz konieczność rzetelnego dokonania poprawek, poprawione listy sprawdzające zostaną (...) przekazane w terminie do 15.10.2012 r.” IP II nie dotrzymała ww. terminu (przekazała poprawione dokumenty w dniu 19.10.2012 r.
Czy IZ LRPO przekazała do IPOC kopie informacji pokontrolnej w terminie określonym w Wytycznych MRR w zakresie warunków Certyfikacji (...)?	Tak

W wyniku czynności kontrolnych Zespół Kontrolujący IPOC stwierdził, że działania IZ LRPO związane z przeprowadzeniem kontroli systemowej w IP II zostały przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi procedurami.

2.3.Kontrole przeprowadzone w IZ LRPO przez instytucje do tego uprawnione

Zgodnie z wyjaśnieniami p.o. Kierownika Wydziału Zarządzania i Monitorowania LRPO (zał. nr 2.3), w 2012 r. w IZ LRPO zostały przeprowadzone dwie kontrole zewnętrzne, tzn.:

- audyt w celu weryfikacji skutecznego funkcjonowania systemu zarządzania i kontroli LRPO na lata 2007-2013,
- audyt w celu weryfikacji skutecznego funkcjonowania systemu zarządzania i kontroli LRPO na lata 2007-2013 w zakresie inżynierii finansowej.

Zgodnie z obowiązującymi Wytycznymi Ministra Rozwoju Regionalnego MRR/H/9(5)06/2012 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, Instytucja Zarządzająca nie ma obowiązku przekazywania do IPOC wyników audytów Instytucji Audytowej.

a) Audyt systemu zarządzania i kontroli Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Lubuskiego Urzędu Kontroli Skarbowej

W dniu 20 października 2012 r. Urząd Kontroli Skarbowej w Zielonej Górze rozpoczął w IZ audyt dot. celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi oraz środkami pochodzącymi z Unii Europejskiej i wywiązywanie się z warunków

finansowania pomocy w ramach realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Lubuskiego. W pkt. 2.1 Ramy czasowe audytu Sprawozdania z audytu systemu zarządzania i kontroli LRPO (...) Instytucja Audytowa wskazała, że czynności audytowe prowadzone były w okresie od października 2011 r. do czerwca 2012 r. W trakcie czynności kontrolnych Zespół Kontrolujący IPOC otrzymał do wglądu trzy dokumenty zawierające ustalenia IA, tzn.:

- Podsumowanie ustaleń stwierdzonych w Instytucji Zarządzającej – Zarząd Województwa Lubuskiego, Urząd Marszałkowski w Zielonej Górze w ramach prowadzonego audytu systemu zarządzania i kontroli Regionalnego Programu Operacyjnego,

- Sprawozdanie wstępne z audytu systemu zarządzania i kontroli LRPO na lata 2007 – 2013,

- Sprawozdanie z audytu systemu zarządzania i kontroli LRPO na lata 2007 - 2013 sygn.: DO7/9013-10_2/179/JNX/2012/3604.

Podsumowanie ustaleń stwierdzonych w Instytucji Zarządzającej – Zarząd Województwa Lubuskiego, Urząd Marszałkowski w Zielonej Górze w ramach prowadzonego audytu systemu zarządzania i kontroli Regionalnego Programu Operacyjnego wpłynęło do Departamentu LRPO w dniu 8 lutego 2012 r. IZ LRPO złożyła wyjaśnienia w zakresie ustaleń zawartych w ww. dokumencie w terminie wskazanym przez Instytucję Audytową w piśmie z dnia 16 lutego 2012 r. sygn.: DFR.I.1710.1.2012.

Sprawozdanie wstępne z audytu systemu zarządzania i kontroli (...) wpłynęło do Departamentu LRPO w dniu 24 lipca 2012 r. IZ złożyła wyjaśnienia do Sprawozdania wstępnego (...) w piśmie z dnia 31 lipca 2012 r., sygn. DFR.I.1710.1.2012, tj. w terminie określonym przez IA.

Sprawozdanie z audytu systemu zarządzania i kontroli LRPO (...) sygn.: DO7/9013-10_2/179/JNX/2012/3604 (wersja ostateczna) wpłynęło do Departamentu LRPO w dniu 25 września 2012 r. (zał. nr 2.3.1).

W wyniku czynności sprawdzających Zespół Kontrolujący IPOC stwierdził, że dwie rekomendacje Instytucji Audytowej IZ LRPO zobowiązała się wdrożyć w terminie późniejszym. Rekomendacja nr 3.1.4.1 dot. uszczegółowienia procedury dot. weryfikacji oceny oddziaływania na środowisko o zapisy w zakresie uzasadnienia dokonanej przez eksperta oceny i podjętej decyzji została wdrożona (w PP IZ LRPO wersja 20.00 z 11 września 2012 r.) Zgodnie z wyjaśnieniami Pracownika Wydziału Finansowego (zał. nr 2.3.2) rekomendacja 3.1.4.3 dot. uzupełnienia procedur o mechanizm kontrolny służący weryfikacji, czy w projekcie wystąpiły kary umowne oraz czy beneficjent pomniejszył kwotę wydatków kwalifikowanych wykazanych we wniosku o płatność o wartość kar umownych zostanie wdrożona w III/IV kwartale 2012 r. Aktualizacja została przygotowana, a stosowna uchwała Zarządu Województwa Lubuskiego zostanie podjęta w grudniu 2012 r.

b) Audyt systemu zarządzania i kontroli Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Lubuskiego Urzędu Kontroli Skarbowej w zakresie instrumentów inżynierii finansowej LRPO

Sprawozdanie wstępne z audytu systemu zarządzania i kontroli w zakresie inżynierii finansowej LRPO wpłynęło do Departamentu LRPO w dniu 1 października 2012 r. W wyniku czynności audytowych IA sformułowała rekomendację dot. konieczności weryfikacji możliwości występowania podwójnego finansowania inwestycji u odbiorców ostatecznych wsparcia udzielanego w ramach inżynierii finansowej. IZ LRPO w dniu 8 października 2012 r. odniosła się do ww. rekomendacji (zał. nr 2.3.3) wskazując m.in., że dokona stosownych modyfikacji procedur w powyższym zakresie poprzez modyfikację listy

sprawdzającej do kontroli projektu na miejscu (zał. 7.4.4. do PP IZ) oraz listy sprawdzającej dot. weryfikacji sprawozdania przez Wydział Monitorowania LRPO.

Sprawozdanie z audytu systemu zarządzania i kontroli w zakresie inżynierii finansowej LRPO sygn.: DO7/9013-10_2/213/JNX/12/4039 (wersja ostateczna) wpłynęło do IZ w dniu 25 października 2012 r.

Do dnia zakończenia kontroli IPOC, IZ LRPO częściowo wdrożyła rekomendację IA (tzn. przeprowadziła kontrole doraźne w ramach projektów realizowanych przez fundusze pożyczkowe i poręczeniowe, dokonała weryfikacji umów z ostatecznymi odbiorcami instrumentów inżynierii finansowej, monitoruje zawierane umowy w ramach działania 2.5 *Rozwój regionalnych i lokalnych instytucji otoczenia biznesu przez pośredników finansowych i weryfikuje, czy są wśród nich Beneficjenci LRPO, którzy otrzymali pożyczki/poręczenia*). Rekomendacji IA nie można uznać za całkowicie wdrożoną z uwagi na fakt, że listy sprawdzające IZ nie zostały uzupełnione w zakresie objętym rekomendacją, do czego IZ zobowiązała się w piśmie z dnia 8 października 2012 r. P.o. Kierownika Wydziału Zarządzania i Monitorowania LRPO wyjaśniła, że „rekomendacje IA dot. modyfikacji listy sprawdzającej w zakresie weryfikacji sprawozdania przez Wydział Zarządzania i Monitorowania LRPO oraz załącznika 7.4.4 Listy sprawdzającej do kontroli na miejscu zostaną wprowadzone przy najbliższej aktualizacji Podręcznika Procedur IZ” (zał. nr 2.3.4).

3. Przestrzeganie zasad wprowadzania i bieżącej aktualizacji danych w KSI (SIMIK 07-13) oraz spójność danych z dokumentacją źródłową

Zespół Kontrolujący IPOC dokonał weryfikacji poprawności i terminowości wprowadzenia danych do KSI dla projektu nr RPLB.02.01.00-08-023/09 od momentu zawarcia umowy o dofinansowanie do jego rozliczenia. Ustalenia dot. prawidłowości działań w tym zakresie dot. wniosków o płatność zostały przedstawione w pkt.1 niniejszej informacji pokontrolnej.

a) Przestrzeganie zasad wprowadzania i bieżącej aktualizacji danych w KSI (SIMIK 07-13) oraz spójność danych z dokumentacją źródłową w zakresie zawierania i aneksowania umów o dofinansowania projektu

Zgodnie z aktualnymi procedurami, po zawarciu umowy o dofinansowanie projektu Pracownik DFR.III./DFR.VI rejestruje zawartą umowę w KSI (SIMIK 07-13) zgodnie z aktualną instrukcją użytkownika w terminie 7 dni kalendarzowych od daty jej zawarcia. Drugi z Pracowników DFR.III./DFR.VI, który nie rejestrował umowy w KSI (SIMIK 07-13), dokonuje weryfikacji poprawności wprowadzenia danych poprzez porównanie wersji zawartej w systemie z wersją papierową dokumentu. Dokonanie weryfikacji dokumentuje poprzez umieszczenie na pierwszej lub ostatniej stronie umowy adnotacji o treści: „Dokonano weryfikacji poprawności wprowadzenia danych do KSI (SIMIK 07-13)” oraz podanie daty dokonania weryfikacji i złożenie czytelnego podpisu.

Czynności IZ LRPO związane z rejestrowaniem danych dot. umów/aneksów o dofinansowanie projektów w systemie KSI (SIMIK 07-13) przedstawiono w poniższej tabeli.

Tabela nr 11. Przestrzeganie zasad wprowadzania danych i bieżącej aktualizacji danych w KSI (SIMIK 07-2013) oraz spójność danych z dokumentacją źródłową dot. projektu RPLB.02.01.00-08-023/09 – etap związany z zawieraniem i anektowaniem umowy o dofinansowanie projektu.

Pytanie	Umowa z dnia 23.11.2009 r.	Aneks nr 1 z dnia 06.04.2010 r.	Aneks nr 2 z dnia 17.05.2010 r.	Aneks nr 3 z dnia 19.09.2011 r.	Aneks nr 4 z dnia 13.12.2011 r.
Czy umowa/ aneks o dofinansowanie projektu została zarejestrowana w KSI (SIMIK 07-2013) w terminie 7 dni	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak

kalendaryzowanych od daty zawarcia?					
Czy dane zawarte w wersji papierowej dokumentu są spójne z danymi zawartymi w KSI (SIMIK 07-2013)?	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
Czy dane zawarte we wniosku aplikacyjnym o dofinansowanie projektu są spójne z danymi zawartymi w umowie/ aneksie o dofinansowanie projektu?	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak

Zespół Kontrolujący IPOC stwierdził, że wszystkie działania związane z rejestracją w KSI (SIMIK 07-13) umów/aneksów o dofinansowanie realizacji projektu zostały przeprowadzone przez IZ LRPO rzetelnie i terminowo.

b) Przestrzeganie zasad wprowadzania i bieżącej aktualizacji danych w KSI (SIMIK 07-13) oraz spójność danych z dokumentacją źródłową w zakresie dokumentowania procesu kontroli projektu.

Zgodnie z procedurami, na podstawie ostatecznej informacji pokontrolnej Pracownik DFR.IV/DP.I niezwłocznie, lecz nie później niż 2 dwa dni robocze od zaistnienia okoliczności powodujących konieczność wprowadzenia lub aktualizacji danych, wprowadza do KSI (SIMIK 07-13) dane dotyczące przeprowadzonej kontroli zgodnie z aktualną instrukcją użytkownika KSI (SIMIK 07-13). Rejestrowane w systemie informacje winny być zgodne z zapisami informacji pokontrolnej i/lub listy sprawdzającej do kontroli na zakończenie realizacji projektu.

Czynności IZ LRPO związane z rejestrowaniem kontroli w systemie KSI (SIMIK 07-13) przedstawiono w poniższej tabeli.

Tabela nr 12. Przestrzeganie zasad wprowadzania danych i bieżącej aktualizacji danych w KSI (SIMIK 07-201) oraz spójność danych z dokumentacją źródłową dot. projektu RPLB.02.01.00-08-023/09 – etap związany z dokumentowaniem procesu kontroli projektu.

Pytanie	Kontrola nr RPLB.02.01.00-08-023/09-01 Kontrola doraźna	Kontrola nr RPLB.02.01.00-08-023/09-02 Kontrola planowa w miejscu realizacji projektu	Kontrola nr RPLB.02.01.00-08-023/09-03 Kontrola na zakończenie realizacji projektu
Czy dane zostały wprowadzone do KSI (SIMIK 07-2013) w terminie 2 dni roboczych od podpisania stosownego dokumentu (informacja pokontrolna, lista sprawdzająca)?	Tak	Tak	Tak
Czy dane zawarte w KSI (SIMIK 07-2013) są spójne z dokumentem źródłowym?	Nie	Tak	Tak
Czy karta kontroli zawiera dane zgodnie z obowiązującą w danym okresie Instrukcją użytkownika KSI (SIMIK 07-2013)?	Tak	Tak	Tak

W wyniku czynności kontrolnych Zespół Kontrolujący IPOC stwierdził **niespójność w zakresie danych dot. daty przeprowadzenia kontroli oraz wartości wydatków uznanych za niekwalifikowane oraz wskaźników dodatkowych**. Szczegółowe informacje w tym zakresie przedstawiono w pkt. 2.2. a) niniejszego dokumentu. W pozostałym zakresie nie stwierdzono naruszenia procedur dot. rejestracji danych w KSI (SIMIK 07-13) dot. procesu kontroli projektu.

4. Sprawdzenie wykonania zaleceń sformułowanych w wyniku poprzedniej kontroli

Zespół Kontrolujący IPOC zweryfikował wdrożenie przez IZ LRPO zaleceń sformułowanych podczas poprzedniej kontroli w zakresie objętym obecną kontrolą. Zalecenia z poprzedniej kontroli w znacznym stopniu zostały przez IZ LRPO wdrożone, jednakże nadal

występują nieznaczne przekroczenia terminów określonych w procedurach, uchybienia w dokumentowaniu procesu kontroli, w tym niespójność danych w KSI (SIMIK 07-13).

VIII. Zalecenia Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji

Punkt informacji pokontrolnej	Ustalenie	Zalecenie
Ustalenia o średniej istotności		
2.2. a	Istnieje niespójność w dokumentacji źródłowej oraz w systemie KSI (SIMIK 07-13) dot. kontroli projektu nr RPLB.02.01.00-08-023/09-01 w zakresie daty przeprowadzenia kontroli (<i>skorygowano w trakcie kontroli</i>), ustaleń kontroli w zakresie wartości wydatków uznanych za niekwalifikowane oraz ustaleń dot. osiągnięcia wskaźników (<i>skorygowano w wyniku analizy zaleceń pokontrolnych IPOC zawartych we wstępnej wersji informacji pokontrolnej</i>).	
2.2.b	Zastosowana przez Zespół Kontrolujący IZ LRPO ista sprawdzająca do kontroli projektu na miejscu sporządzona w dniu 18 maja 2012 r. nie jest zgodna ze wzorem określonym w załączniku nr 7.4.4 do PP IZ wersja 18.00 z dnia 27 marca 2012 r. Niezgodność dotyczy pytań zawartych w bloku „Realizacja finansowa projektu” oraz „Realizacja rzeczowa projektu”. (<i>Zgodnie z zaleceniami pokontrolnymi IPOC zawartymi we wstępnej wersji informacji pokontrolnej, IZ zweryfikowała ustalenia kontroli projektu w celu sprawdzenia, czy podczas kontroli na miejscu zostały sprawdzone w odpowiednim zakresie wszystkie obszary realizacji projektu IZ</i>).	Zaleca się Kierownikowi jednostki kontrolowanej podjęcie działań zmierzających do prawidłowego i rzetelnego dokumentowania procesu kontroli.
Ustalenia o niskiej istotności		
1.1. a	Termin na weryfikację formalno – rachunkową pierwotnej wersji wniosku o płatność nr RLPB.02.01.00-08-023/09-02 został przekroczony	Z uwagi na fakt, że IZ podjęła działania zmierzające do zapewnienia terminowej weryfikacji wniosków o płatność oraz dokonała aktualizacji procedur w zakresie terminu weryfikacji formalno-rachunkowej wniosku o płatność, IPOC odstępuje od formułowania zaleceń w powyższym zakresie.
1.1.c	Dyspozycja przelewu środków dot. wniosku o płatność nr RPLB.04.02.02-08-006/09-09 została sporządzona przez Pracownika DFR VIII z jednodniowym przekroczeniem terminu.	Zaleca się przestrzeganie terminów określonych w procedurach.

Powyższe zalecenia należy wdrożyć w terminie do dnia 25 stycznia 2013 r. Jednocześnie IPOC prosi o poinformowanie w terminie do dnia 31 stycznia 2013 r. o podjętych działaniach oraz sposobie wykorzystania uwag i zaleceń lub przyczynach niepodjęcia stosownych działań.

IX. Załączniki – w aktach kontroli; w informacji pokontrolnej spis załączników.

Dot. pkt. 1.1. Szczegółowa analiza wniosków o płatność w ramach badanego poświadczenia

1. Wniosek o płatność pośrednią nr RPLB.02.01.00-08-023/09-02 (zał. nr 1.1-1).
2. Wniosek o płatność pośrednią nr RPLB.02.01.00-08-249/09-02 (zał. nr 1.1-2).
3. Wniosek o płatność końcową nr RPLB.04.02.02-08-006/09-09 (zał. nr 1.1-3).
4. Wniosek o płatność końcową nr RPLB.04.03.00-08-001/10-03 (zał. nr 1.1-4).

Dot. pkt. 2.2. Kontrole przeprowadzane przez IZ

1. Pismo DFR.VIII.3361-25-2/10 z dn. 14 czerwca 2010 r. (zał. nr 2.2).
2. Notatka służbowa z dn. 27 listopada 2012 r. dot. błędnej daty przeprowadzenia kontroli (zał. nr 2.2.1).

Dot. pkt 2.3 Kontrole przeprowadzone w IZ LRPO przez instytucje do tego uprawnione

1. Notatka służbowa z dn. 26 listopada 2012 r. dot. informacji o kontrolach przeprowadzonych w IZ LRPO (zał. nr 2.3).
2. Pismo DO7/9013-10_2/179/JNX/2012/3604 z dn. 12 września 2012 r. (zał. 2.3.1).
3. Wyjaśnienie z dn. 29 listopada 2012 r. dot. sposobu wdrożenia zalecenia Instytucji Audytowej (zał. nr 2.3.2).
4. Pismo DFR.I.1710.3.2012 z dnia 08 października 2012 r. (zał. nr 2.3.3).
5. Notatka służbowa w sprawie rekomendacji Instytucji Audytowej dot. modyfikacji listy sprawdzającej nr 7.4.4 (zał. nr 2.3.4)

Informacja pokontrolna została sporządzona w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, jeden egzemplarz dla IPOC i jeden egzemplarz dla jednostki kontrolowanej.

Data i podpisy Członków Zespołu Kontrolującego:

Sporządził: 08.01.2013 r. Małgorzata Staśkiewicz
(data i podpis)

Sporządził: 08.01.2013 r. Anna Kokocińska-Biedrzycka
(data i podpis)

Sporządził: 08.01.2013 r. Anna Bylina
(data i podpis)

Sporządził: 08.01.2013 r. Magdalena Neumann
(data i podpis)

Akceptował: 08.01.2013 r. Anna Maszkiewicz-Stawiarska
(data i podpis)

Podpis Kierownika jednostki kontrolującej

Podpis Kierownika jednostki kontrolowanej

08.01.2013 r. z up. WOJEWODY LUBUSKIEGO
Anna Maszkiewicz-Stawiarska
Dyrektor Wydziału
Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji
(data i podpis)

WICEMARSZAŁEK
Maciej Szykuła
(data i podpis)