



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 20 -24 czerwca 2016 r.**

*(ostateczna wersja)*

Gorzów Wlkp., sierpień 2016 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. z 2016 r. poz. 383 j.t), Zarząd Województwa Lubuskiego pełni rolę Instytucji Zarządzającej dla Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013.

Zarząd Województwa Lubuskiego stanowią:

1. **Elżbieta Polak** – Marszałek Województwa Lubuskiego,
2. **Stanisław Tomczyszyn** – Wicemarszałek Województwa Lubuskiego,
3. **Romuald Gawlik** – Wicemarszałek Województwa Lubuskiego,
4. **Tadeusz Jędrzejczak** – Członek Zarządu,
5. **Alicja Makarska** – Członek Zarządu.

Zarząd Województwa wykonuje zadania Instytucji Zarządzającej za pomocą komórek organizacyjnych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego (UMWL). Departament Programów Regionalnych podlega bezpośrednio Marszałkowi Województwa Lubuskiego. Departamentem kieruje Dyrektor Departamentu przy pomocy jednego Zastępcy.

Funkcję Dyrektora Departamentu LRPO pełni Pani Katarzyna Drożak.

Departament Programów Regionalnych (DFR) tworzą wydziały:

- Wydział Koordynacji Wdrażania EFRR (DFR.I) ,
- Wydział ds. Instrumentów Inżynierii Finansowej (DFR.II),
- Wydział Kontraktacji Inwestycji Publicznych (DFR.III),
- Wydział Kontroli RPO (DFR.IV),
- Wydział Postępowań Administracyjnych, Windykacji i Procedury odwoławczej (DFR.V),
- Wydział Kontraktacji Inwestycji Gospodarczych (DFR.VI),
- Stanowisko ds. Kancelaryjno-Administracyjnych (DFR.VII),
- Wydział Finansów i Certyfikacji (DFR.VIII),
- Wydział Kontraktacji Inwestycji Środowiskowych (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.

## **II. Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:**

20 czerwca 2016 r. – 24 czerwca 2016 r.

## **III. Osoby przeprowadzające kontrolę:**

Na podstawie upoważnienia nr 140/2016 z dnia 15 czerwca 2016 r., znak: FBC-VIII.804.2.1.2016.MStac kontrolę przeprowadził Zespół Kontrolujący w składzie:

1. **Maja Stachowiak** – Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych - Kierownik Zespołu,
2. **Anna Bylina** – Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych.

## **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) Informowanie o nieprawidłowościach.
  - d) KSI (SIMIK 2007 – 2013).

## VI. Osoby udzielające informacji/wyjaśnień:

1. Krzysztof Hrechorecki – Kierownik Wydziału Finansów i Certyfikacji,
2. Joanna Kubala - Pracownik Wydziału Finansów i Certyfikacji,
3. Teresa Wydro – Kierownik Wydziału Funduszy Unii Europejskiej w Departamencie Finansów,
4. Anna Dobrowolska – Kierownik Wydziału Kontroli RPO.
5. Daniel Roguski – Pracownik Wydziału Koordynacji Wdrażania EFRR.

## VII. Opis stanu faktycznego stwierdzonego w trakcie kontroli:

Wykaz skrótów:

**LRPO** – Lubuski Regionalny Program Operacyjny,

**RPO** – Regionalny Program Operacyjny

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

**IC** – Instytucja Certyfikująca,

**IPOC** – Instytucja Pośrednicząca w Certyfikacji,

**KSI** – Krajowy System Informatyczny,

**RPK** – Roczny Plan Kontroli,

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

**ZWL** - Zarząd Województwa Lubuskiego,

**UMWL** – Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego,

**EFRR**- Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego,

**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* pod poz. 21, str. 9. Czynności kontrolne przeprowadzono w siedzibie Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego przy ul. Chrobrego 1-3-5 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 wniosek o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej dla Programów Regionalnych nr RPLB.IZ.UMWLB\_-D01/16-00 za okres do 31 grudnia 2015 roku* na łączną kwotę wydatków kwalifikowalnych 41 734 920,78 PLN.

Zestawienie wydatków zawiera 38 wniosków o płatność oraz 22 korekty wniosków o płatność w ramach następujących Priorytetów:

- Priorytet I. *Rozwój infrastruktury wzmacniającej konkurencyjność regionu* (19 wniosków, 15 korekt), w ramach Działania:
  - a) *1.1. Poprawa stanu infrastruktury transportowej w regionie,*
  - b) *1.2. Tworzenie obszarów aktywności gospodarczej i promocja gospodarcza,*
  - c) *1.3 Rozwój społeczeństwa informacyjnego.*
- Priorytet II. *Stymulowanie wzrostu inwestycji w przedsiębiorstwach i wzmocnienie potencjału innowacyjnego* (10 wniosków, 4 korekty), w ramach Działania:
  - a) *2.1. Mikroprzedsiębiorstwa,*
  - b) *2.2. Poprawa konkurencyjności małych i średnich przedsiębiorstw poprzez inwestycje,*
  - c) *2.4 Transfer badań, nowoczesnych technologii i innowacji ze świata nauki do przedsiębiorstw,*
  - d) *2.5 Rozwój regionalnych i lokalnych instytucji otoczenia biznesu.*
- Priorytet IV. *Rozwój i modernizacja infrastruktury społecznej* (7 wniosków, 3 korekty), w ramach Działania:
  - a) *4.2. Rozwój i modernizacja lokalnej infrastruktury edukacyjnej,*
  - b) *4.3. Rewitalizacja zdegradowanych obszarów miejskich i wiejskich.*
- Priorytet VI. *Pomoc Techniczna* ( 2 wnioski), w ramach Działania:
  - a) *6.1 Wsparcie zarządzania i wdrażania*
  - b) *6.2 Wsparcie informacji, promocji, badań i oceny programu*

Sprawdzeniu podlegało 14,07 % wartości wydatków kwalifikowanych całego *Poświadczenia*, tj. 5 873 633,16 PLN.

Badaniem objęto 3 wnioski o płatność, tj.:

- RPLB.02.04.00-08-014/14-02
- RPLB.01.01.00-08-009/14-03
- RPLB.04.02.01-08-004/14-05.

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\_-D01/16-00 za okres do 31 grudnia 2015 roku* 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) zweryfikowanie jednolitości danych zawartych w KSI (SIMIK 07-13) oraz systemach księgowych z dostępną dokumentacją źródłową,
- d) 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\_-D01/16-00* za okres do 31 grudnia 2015 roku,
- wybrane na próbie 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,
- wyciąg bankowy,
- raport o zleceniach płatności zapłaconych przekazanych do BGK,
- 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 utrzymywania 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 I *Rozwój infrastruktury wzmacniającej konkurencyjność regionu,*
2. Osi Priorytetowej II *Stymulowanie wzrostu inwestycji w przedsiębiorstwach i wzmocnienie potencjału innowacyjnego,*
3. 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 jak i Wytycznych Instytucji Zarządzającej LRPO w sprawie kwalifikowalności wydatków w ramach LRPO na lata 2007-2013.

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

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

#### 1.1.1. Wniosek o płatność nr RPLB.01.01.00-08-009/14-03

Wniosek jest realizowany w ramach umowy nr **RPLB.01.01.00-08-009/14** wraz z podpisanymi aneksami o dofinansowanie projektu pn. „**Przebudowa drogi woj. nr 138 ul. Krośnieńska w m. Torzym**”, dla Działania 1.1. *Poprawa stanu infrastruktury transportowej w regionie.* Wydatki kwalifikowalne w badanym wniosku stanowią kwotę 710 578,34 PLN, w tym do refundacji z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego 703 472,55 PLN.

Zespół Kontrolujący IPOC zbadał dokumenty finansowe załączone do ww. wniosku o płatność, które potwierdzają wydatki kwalifikowalne. Dokumenty te przedstawia tabela nr 1.

*Tabela nr 1. Zestawienie dokumentów finansowych do wniosku o płatność nr RPLB.01.01.00-08-009/14-03*  
Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem nr RPLB.01.01.00-08-009/14-03

Lp.	numer dokumentu	numer księgowy lub ewidencyjny	data wystawienia dokumentu	daty zapłaty	nazwa towaru lub usługi	kwota brutto dokumentu	kwota netto dokumentu	kwota wydatków kwalifikowalnych	w tym VAT
1	137/2015	159/07/2015	31/07/2015	10/08/2015	Przebudowa drogi wojewódzkiej nr 138 ulica Krośnieńska w m. Torzymiu	710.578,34	577.705,97	710.578,34	132.872,37
suma ogółem w PLN						710.578,34	577.705,97	710.578,34	132.872,37

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.

W ramach realizacji projektu Beneficjent złożył dwie wersje wniosku o płatność nr RPLB.01.01.00-08-009/14-03. Dane przedstawione w tabeli nr 2 dotyczą wersji ostatecznej.

*Tabela nr 2. Przestrzeganie przez IZ procedury w zakresie weryfikacji części finansowej wniosku o płatność nr RPLB.01.01.00-08-009/14-03*

Weryfikacja formalna i merytoryczna przeprowadzana przez komórkę DFR (24 dni roboczych)	
Data wpływu wniosku o płatność do DFR.	15/10/2015 r.*
Czy jest to wniosek o płatność końcową?	Tak
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)?	20/10/2015 r.
Czy weryfikacja przeprowadzana jest zgodnie z zasadą "dwóch par oczu"?	Tak
Czy weryfikacja formalna i merytoryczna została przeprowadzona w obowiązującym terminie (24 dni roboczych)?	Tak
Weryfikacja formalno-rachunkowa przeprowadzana przez komórkę DF (7 dni roboczych)	
Data wpływu wniosku o płatność do DF.	21/10/2015 r.
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 ?	26/10/2015 r.
Czy weryfikacja przeprowadzana jest zgodnie z zasadą "dwóch par oczu"?	Tak
Czy weryfikacja formalno-rachunkowa została przeprowadzona w obowiązującym terminie (7 dni roboczych)?	Tak
Poświadczenie i wypłata środków	
Czy Pracownik DFR.VIII w ciągu 5 dni roboczych po otrzymaniu poprawnie zweryfikowanych wniosków pieczętuje wniosek pieczęcią poświadczającą Poświadczenie wydatków kwalifikowanych?	Tak
Czy Pracownik DFR.VIII tego samego dnia po Poświadczeniu wydatków kwalifikowanych sporządza dyspozycję przełania środków?	Tak

\*Ostateczna wersja wniosku o płatność

Zespół Kontrolujący IPOC ustalił, że czynności związane z weryfikacją części finansowej wniosku o płatność nr RPLB.01.01.00-08-009/14-03 zostały przeprowadzone poprawnie i terminowo.

### 1.1.2 Wniosek o płatność nr RPLB.02.04.00-08-014/14-02

Wniosek jest realizowany w ramach umowy nr RPLB.02.04.00-08-014/14 o dofinansowanie projektu pn. „Rozwój sfery badawczo-rozwojowej w Spółce BESTEM”, dla Działania 2.4 *Transfer badań, nowoczesnych technologii i innowacji ze świata nauki do przedsiębiorstw*. Wydatki kwalifikowalne w badanym wniosku stanowią kwotę 292.200,00 PLN, w tym do refundacji z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego 211 114,50 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.02.04.00-014/14-02

Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem nr RPLB.02.04.00-08-014/14-02									
Lp.	numer dokumentu	numer księgowy lub ewidencyjny	data wystawienia dokumentu	data zapłaty	nazwa towaru lub usługi	kwota brutto dokumentu	kwota netto dokumentu	kwota wydatków kwalifikowalnych	w tym VAT
1	Faktura VAT nr 03/06/2015	ZKO/158/06/2015	24/06/2015	29/06/2015	Sprzedaż - izotopowo - laserowy miernik gramatury i grubości	233 577,00	189 900,00	189 900,00	0,00
2	Faktura VAT nr 04/06/2015	ZKO/159/06/2015	24/06/2015	29/06/2015	Sprzedaż - maszyna wytrzymałościowa	115 620,00	94 000,00	91 000,00	0,00
3	Faktura VAT nr 05/06/2015	ZKO/160/06/2015	24/06/2015	29/06/2015	Sprzedaż - wilgotnościomierz kontroli warunków produkcji	7 134,00	5 800,00	5 800,00	0,00
4	Faktura VAT nr 06/06/2015	ZKO/157/06/2015	24/06/2015	29/06/2015	Sprzedaż - waga analityczna	6 765,00	5 500,00	5 500,00	0,00
suma ogółem w PLN						363 096,00 zł	295 200,00 zł	292 200,00 zł	0,00 zł

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. W ramach realizacji projektu Beneficjent złożył jedną wersję wniosku o płatność nr RPLB.02.04.00-08-014/14-02.

Tabela nr 4. Przestrzeżenie przez IZ procedury w zakresie weryfikacji części finansowej wniosku o płatność nr RPLB.02.04.00-08-014/14-02

Weryfikacja formalna i merytoryczna przeprowadzana przez komórkę DFR (24 dni roboczych)	
Data wpływu wniosku o płatność do DFR.	14/07/2015 r.
Czy jest to wniosek o płatność końcową?	Tak
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 <i>Listy sprawdzającej dla IZ do weryfikacji wniosków o płatność dla projektów realizowanych w ramach LRPO (Priorytet I, II, IV, V) dla DFR VIII)</i> ?	24/07/2015 r.
Czy weryfikacja przeprowadzana jest zgodnie z zasadą "dwóch par oczu"?	Tak
Czy weryfikacja formalna i merytoryczna została przeprowadzona w obowiązującym terminie (24 dni roboczych)?	Tak
<b>Weryfikacja formalno-rachunkowa przeprowadzana przez komórkę DF (7 dni roboczych)</b>	
Data wpływu wniosku o płatność do DF.	28/07/2015 r.
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 <i>Listy sprawdzającej DF do weryfikacji wniosków Beneficjenta o płatność dla projektów realizowanych w ramach LRPO</i> ?	29/07/2015 r.
Czy weryfikacja przeprowadzana jest zgodnie z zasadą "dwóch par oczu"?	Tak
Czy weryfikacja formalno-rachunkowa została przeprowadzona w obowiązującym terminie (7 dni roboczych)?	Tak
<b>Poświadczenie i wypłata środków</b>	
Czy Pracownik DFR.VIII w ciągu 5 dni roboczych po otrzymaniu poprawnie zweryfikowanych wniosków pieczętuje wniosek pieczęcią poświadczającą <i>Poświadczenie wydatków kwalifikowanych</i> ?	Tak
Czy Pracownik DFR.VIII tego samego dnia po Poświadczeniu wydatków kwalifikowanych sporządza dyspozycję przelania środków?	Tak

Zespół kontrolujący IPOC ustalił, że czynności związane z weryfikacją części finansowej wniosku o płatność nr RPLB.02.04.00-08-014/14-02 zostały przeprowadzone poprawnie i terminowo.

### 1.1.3 Wniosek o płatność nr RPLB.04.02.01-08-004/14-05

Wniosek jest realizowany w ramach umowy nr RPLB.04.02.01-08-004/14 wraz z podpisanymi aneksami o dofinansowanie projektu pn. „Dostosowanie infrastruktury Szpitala Wojewódzkiego SP ZOZ w Zielonej Górze do potrzeb Kierunku Lekarskiego”, dla Działania 4.2 *Rozwój i modernizacja lokalnej infrastruktury edukacyjnej*. Wydatki kwalifikowalne w badanym wniosku stanowią kwotę 4.870.854,82 PLN, w tym do refundacji z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego 4.140.226,59 PLN.

Zespół Kontrolujący IPOC zbadał dokumenty finansowe załączone do ww. wniosku o płatność, które potwierdzają wydatki kwalifikowalne. Dokumenty te przedstawia tabela nr 5.

Tabela nr 5. Zestawienie dokumentów finansowych do wniosku o płatność nr RPLB.04.02.01-08-004/14-05

Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem nr RPLB.04.02.01-08-004/14-05									
Lp.	numer dokumentu	numer księgowy lub ewidencyjny	data wystawienia dokumentu	daty zapłaty	nazwa towaru lub usługi	kwota brutto dokumentu	kwota netto dokumentu	kwota wydatków kwalifikowalnych	w tym VAT
1.	Faktura VAT nr 0006/06/15/B12226	ZAI/5/06	2015-06-17	2015-08-18	Przebudowa i modernizacja Zakładu Patomorfologii oraz budowa Ośrodka Nauk Medycznych	2 566 858,12	2 086 876,52	2 566 858,12	479 981,60

2.	Faktura VAT nr 7111/2015/68000 048	ZAI/20/07	2015-07-21	2015-09-15	Roboty drogowe dotyczące przebudowy układu komunikacyjnego przy budynku "U" Szpitala Wojewódzkiego SPZOZ w Zielonej Górze w ramach projektu dostosowanie Infrastruktury Szpitala Wojewódzkiego w Zielonej Górze do potrzeb kierunku lekarskiego	1 606 980,01	1 306 487,81	1 606 980,00	300 492,20
3.	Faktura FS 141/08/15	ZAI/9/08	2015-08-11	2015-10-15	1. Komora laminarna na podstawie (Alpina nr seryjny 139); 2. Komora laminarna na podstawie (Alpina nr seryjny 140)	20 049,00	16 300,00	20 049,00	3 749,00
4.	faktura nr F/001113/15	ZAI/3/08	2015-08-13	2015-10-15	Osnometr 800CLG, metoda krioskopowa, og-0066, wyposażenie standardowe 500 prób	15 125,40	14 005,00	15 125,40	1 120,40
5.	Faktura nr 22556/2015	ZAI/6/08	2015-08-13	2015-10-13	Wirówka cytologiczna, EZ double cytofunnel - komplet - gotowa do użycia/cytowirówka CYTOSPIN 4	46 440,00	43 000,00	46 440,00	3 440,00
6.	Faktura 491/08/2015	ZAI/7/08	2015-08-13	2015-10-15	1. Wirówka z chłodzeniem, 2. Wirówka bez chłodzenia, 3. Wirówka do wirowania moczy	91 530,00	84 750,00	91 530,00	6 780,00
7.	Faktura nr FS-24/2015	ZAI/21/08	2015-08-20	2015-10-15	System hodowli prątka	188 363,28	174 410,44	188 363,28	13 952,84
8.	Faktura nr FS-7413/15/NH	ZAI/15/08	2015-08-25	2015-10-15	1.Cieplarka CLN 53 STD 2.Cieplarka CLN 240 STD 3.Cieplarka CLN 115 STD 4. Cieplarka CLW 1000STD	80 742,12	65 644,00	80 742,12	15 098,12
9.	Faktura 1013054	ZAI/14/08	2015-08-25	2015-10-15	Barwiarka z nakrywką szkiełek mikroskopowych	210 600,00	195 000,00	210 600,00	15 600,00
10.	Faktura 492/08/2015	ZAI/8/08	2015-08-13	2015-10-15	Wirówka do płynu mózgowo-rdzeniowego	9 050,40	8 380,00	9 050,40	670,40
11.	Faktura 1/8/2015	ZAI/10/08	2015-08-10	2015-09-25	Wykonanie robót budowlanych polegających na przebudowie układu komunikacyjnego przy budynku "U" Szpitala Wojewódzkiego SPZOZ w Zielonej Górze - nadzór inwestorski	32 902,50	26 750,00	32 902,50	6 152,50
12.	Faktura 15/2015	ZAI/20/06	2015-06-26	2015-09-04	Wykonanie aktualizacji studium wykonalności zgodnie z umową TTI.202.39.2015 z dnia 10.06.2015r.	2 214,00	1 800,00	2 214,00	414,00
suma ogółem w PLN						4 870 854,83 zł	4 023 403,77 zł	4 870 854,82 zł	347 451,06 zł

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.

W ramach realizacji projektu Beneficjent złożył cztery wersje wniosku o płatność nr RPLB.04.02.01-08-004/14-05. Dane przedstawione w tabeli nr 6 dotyczą wersji ostatecznej.

Tabela nr 6. Przestrzeżenie przez IZ procedury w zakresie weryfikacji części finansowej wniosku o płatność nr RPLB.04.02.01-08-004/14-05

Weryfikacja formalna i merytoryczna przeprowadzana przez komórkę DFR (24 dni roboczych)	
Data wpływu wniosku o płatność do DFR.	03/12/2015 r.*
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 <i>Listy sprawdzającej dla IZ do weryfikacji wniosków o płatność dla projektów realizowanych w ramach LRPO (Priorytet I, II, IV, V) dla DFR.VIII?</i> )	03/12/2015 r.
Czy weryfikacja przeprowadzana jest zgodnie z zasadą "dwóch par oczu"?	Tak
Czy weryfikacja formalna i merytoryczna została przeprowadzona w obowiązującym terminie (24 dni roboczych)?	Tak
<b>Weryfikacja formalno-rachunkowa przeprowadzana przez komórkę DF (7 dni roboczych)</b>	
Data wpływu wniosku o płatność do DF.	03/12/2015 r.
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 <i>Listy sprawdzającej DF do weryfikacji wniosków Beneficjenta o płatność dla projektów realizowanych w ramach LRPO ?</i> )	03/12/2015 r.
Czy weryfikacja przeprowadzana jest zgodnie z zasadą "dwóch par oczu"?	Tak
Czy weryfikacja formalno-rachunkowa została przeprowadzona w obowiązującym terminie (7 dni roboczych)?	Tak
<b>Poświadczenie i wypłata środków</b>	
Czy Pracownik DFR.VIII w ciągu 5 dni roboczych po otrzymaniu poprawnie zweryfikowanych wniosków pieczętuje wniosek pieczęcią poświadczającą <i>Poświadczenie wydatków kwalifikowanych?</i>	Nie
Czy Pracownik DFR.VIII tego samego dnia po Poświadczeniu wydatków kwalifikowanych sporządza dyspozycję przełania środków?	Nd

\*ostateczna wersja wniosku o płatność

Zgodnie z zobowiązującą w trakcie weryfikacji przedmiotowego wniosku o płatność wersją Podręcznika Procedur IZ LRPO na lata 2007 – 2013 „Pracownik DFR.VIII, niezwłocznie, ale nie później niż w ciągu 5 dni roboczych od otrzymania po otrzymaniu poprawnie zweryfikowanych wniosków, pieczętuje wniosek o płatność pieczęcią poświadczającą *Poświadczenie wydatków kwalifikowanych*”.

Na podstawie dokumentów przedstawionych przez IZ LRPO Zespół Kontrolujący IPOC stwierdził, iż ww. wniosek został zatwierdzony i opieczetowany pieczęcią poświadczającą wydatki kwalifikowalne dzień przed otrzymaniem informacji od DF o pozytywnej weryfikacji formalno – rachunkowej. W notatce służbowej z dnia 23 czerwca 2016 wyjaśniono, że „w związku z uzyskaniem informacji telefonicznej od Pracownika Departamentu Finansów w dniu 3.12.2015 r., iż ww. wniosek o płatność został oceniony pozytywnie pod względem formalno – rachunkowym, przedmiotowy wniosek został zatwierdzony (...) w dniu 3.12.2015 r. Pismo dotyczące pozytywnej weryfikacji przeprowadzonej przez DF zostało podpisane 3.12.2015 r., a do Departamentu Programów Regionalnych wpłynęło dzień później, tj. 4.12.2015 r.” (zał.1.1.3-1).

Zespół kontrolujący IPOC ustalił, że w pozostałym zakresie czynności IZ LRPO związane z weryfikacją części finansowej ostatecznej wersji wniosku o płatność nr RPLB.04.02.01-08-004/14-05 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 23 października 2014 r. w zakresie procesu kontroli w ramach obowiązków Instytucji Zarządzającej Programem Operacyjnym (MIiR/H/10(6)10/2014). 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 bieżącego roku.

Zgodnie z przyjętą metodologią, podczas niniejszej kontroli IPOC sprawdzono wypełnienie przez IZ LRPO obowiązków kontrolnych w odniesieniu do projektów, w ramach których badano wydatki, tj. projektów nr RPLB.01.01.00-08-009/14, RPLB.02.04.00-08-014/14 oraz RPLB.04.02.01-08-004/14. Analizie poddano 4 kontrole przeprowadzonych w ramach ww. projektów.

## 2.1 Szczegółowa analiza dot. kontroli projektu nr RPLB.01.01.00-08-009/14

Informacja o pozytywnej weryfikacji formalnej i merytorycznej oraz formalno-rachunkowej wniosku o płatność wpłynęła do Wydziału Kontroli w dniu 30 października 2015 r.

Czynności związane z przeprowadzeniem kontroli na zakończenie realizacji projektu na dokumentach przedstawiono w tabeli nr 7.

Tabela nr 7 Czynności związane z przeprowadzeniem kontroli oraz ich terminy dot. projektu nr RPLB.01.01.00-08-009/14

Pytanie	Kontrola nr RPLB.01.01.00-08-009/14-01 Kontrola na zakończenie realizacji projektu na dokumentach
Data przeprowadzenia kontroli.	03/11/2015-11/12/2015 r.
Skład Zespołu Kontrolującego.	Joanna Czapła Marta Jankowiak – Rumianowska
Czy wszyscy Członkowie Zespołu podpisali deklarację bezstronności/data podpisania?	Tak 21/10/2015 r.
Upoważnienie – data wystawienia, - okres ważności upoważnienia.	n/d
Program kontroli – data sporządzenia.	n/d
Czy Beneficjent został powiadomiony co najmniej 7 dni kalendarzowych przed rozpoczęciem kontroli?	n/d Pismem z dnia 21/10/2015 r. poproszono Beneficjenta o dostarczenie dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia kontroli w siedzibie IZ i poinformowano o rozpoczęciu ww. kontroli
Dokument potwierdzający przeprowadzenie kontroli.	- lista sprawdzająca do kontroli na zakończenie realizacji projektu w siedzibie IZ LRPO z dn. 11/12/2015 r.
Czy informacja pokontrolna została sporządzona w terminie 28 dni kalendarzowych od wygaśnięcia upoważnienia/ dostarczenia przez Beneficjenta ostatnich wyjaśnień?	n/d
Czy dokumenty tworzone w trakcie realizacji kontroli są zgodne ze wzorem zawartym w obowiązującym PP IZ?	Tak
Czy dane zawarte w KSI (SIMIK 07-2013) są spójne z dokumentem źródłowym?	Tak

W toku czynności kontrolnych ustalono, że w ramach przedmiotowego projektu przeprowadzono kontrolę na zakończenie realizacji projektu na dokumentach w siedzibie IZ LRPO. Zgodnie z obowiązującym Podręcznikiem Procedur podstawą do wszczęcia kontroli na zakończenie jest informacja z Wydziału Finansów i Certyfikacji (DFR.VIII) o pozytywnej weryfikacji końcowego wniosku o płatność. Po dokonaniu analizy źródłowej dokumentów Zespół Kontrolujący IPOC ustalił, że czynności kontrolne rozpoczęto przed otrzymaniem od DFR.VIII informacji o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność. Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi Zespołowi Kontrolującemu w dniu 24 czerwca 2016 r. wynika, że „(...) w przypadku przedmiotowych kontroli procedura ta nie została

*zastosowana, ponieważ IZ zgodnie z pismem z 16 kwietnia 2015 r. została zobowiązana do zakończenia kontroli do kwietnia 2016 r. W przypadku realizacji kontroli dopiero po zakończeniu weryfikacji WNP końcowego IZ LRPO nie zdążyła by w terminie zakończyć większości kontroli. Z tego powodu równoległe do prac związanych z weryfikacją WNP Wydział Kontroli prowadził kontrole w zakresie realizacji procedur związanych z wyborem wykonawców na gruncie przepisów Prawa zamówień Publicznych oraz realizacji obowiązków wynikających z par. 9 ust 5 umowy o dofinansowanie.” (zał.2.2.1-1).*

Ponadto w trakcie powyższej kontroli przeprowadzono również weryfikację ex-post procedury udzielania zamówień publicznych. Kontrolą objęto postępowanie przetargowe przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego na roboty budowlane pn. „Przebudowa drogi woj. nr 138 ulica Krośnieńska w m. Torzym”. W dniu 8 grudnia 2015 r. sporządzono i przekazano do Beneficjenta protokół z weryfikacji ex-post procedury udzielania zamówień publicznych. Beneficjent nie zgłosił uwag do ww. dokumentu.

## 2.2 Szczegółowa analiza dot. kontroli projektu nr RPLB.02.04.00-08-014/14

Informacja o pozytywnej weryfikacji formalnej i merytorycznej oraz formalno-rachunkowej wniosku o płatność wpłynęła do Wydziału Kontroli w dniu 3 sierpnia 2015 r.

Czynności związane z przeprowadzeniem kontroli na zakończenie realizacji projektu przedstawiono w tabeli nr 8.

Tabela nr 8.

Czynności związane z przeprowadzeniem kontroli oraz ich terminy dot. projektu nr RPLB.02.04.00-08-014/14-01

Pytanie	Kontrola nr RPL.02.04.00-08-014/14-01 Kontrola na zakończenie realizacji projektu na dokumentach
Data przeprowadzenia kontroli.	28/08/2015 - 01/12/2015
Skład Zespołu Kontrolującego.	Arkadiusz Milto Ewa Budakowska
Czy wszyscy Członkowie Zespołu podpisali deklarację bezstronności/data podpisania?	Tak 28/08/2015 r. (E.Budakowska) 28/08/2015 r. (A.Milto)
Upoważnienie – data wystawienia, - okres ważności upoważnienia.	n/d
Program kontroli – data sporządzenia.	n/d
Czy Beneficjent został powiadomiony co najmniej 7 dni kalendarzowych przed rozpoczęciem kontroli?	n/d Pismem z dnia 31/08/2015 r., sygn. DFR.IV.44.63.2015 zwrócono się z prośbą do Beneficjenta o dostarczenie w formie kopii potwierdzonej za zgodność z oryginałem dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia kontroli.
Dokument potwierdzający przeprowadzenie kontroli.	- lista sprawdzająca do kontroli na zakończenie projektu w siedzibie IZ z dn.01/12/2015 r.
Czy informacja pokontrolna została sporządzona w terminie 28 dni kalendarzowych od wygaśnięcia upoważnienia/ dostarczenia przez Beneficjenta ostatnich wyjaśnień?	n/d
Czy dokumenty tworzone w trakcie realizacji kontroli są zgodne ze wzorem zawartym w obowiązującym PP IZ?	Tak
Czy dane zawarte w KSI (SIMIK 07-2013) są spójne z dokumentem źródłowym?	Tak

Po dokonaniu analizy dokumentacji źródłowej Zespół Kontrolujący IPOC stwierdził, że kontrola przeprowadzona w ramach ww. projektu została przeprowadzona zgodnie z procedurami.

### 2.3 Szczegółowa analiza dot. kontroli projektu nr RPLB.04.02.01-08-004/14

Informacja o pozytywnej weryfikacji formalnej i merytorycznej oraz formalno-rachunkowej końcowego wniosku o płatność wpłynęła do Wydziału Kontroli w dniu 27 maja 2016 r.

Czynności związane z przeprowadzeniem kontroli w trakcie w miejscu realizacji projektu oraz kontroli na zakończenie przedstawiono w tabeli nr 9.

Tabela nr 9. Czynności związane z przeprowadzeniem kontroli oraz ich terminy dot. projektu nr RPLB.04.02.01-08-004/14

Pytanie	Kontrola nr RPL.04.02.01-08-004/14-01 Kontrola planowa w trakcie w miejscu realizacji projektu	Kontrola nr RPLB.04.02.01-08-004/14-02 Kontrola na zakończenie realizacji projektu na dokumentach
Data przeprowadzenia kontroli.	07/12/2015 – 10/12/2015	27/05/2016 r.
Skład Zespołu Kontrolującego.	Anna Maria Włodarczyk Ewa Kowalczyk	Krzysztof Racinowski Marta Macutkiewicz
Czy wszyscy Członkowie Zespołu podpisali deklarację bezstronności/data podpisania?	25/11/2015 r. (A Włodarczyk) 03/12/2015 r. (E. Kowalczyk)	Tak 27/05/2016 r.
Upoważnienie – data wystawienia, - okres ważności upoważnienia.	Upoważnienie nr 44.87.2014/1 z dnia 25/11/2015 r., nr 44.87.2014/2 z dnia 03/12/2015 r. (ważność upoważnienia 07 10/12/2015 r.)	n/d
Program kontroli – data sporządzenia.	03/12/2015 r.	n/d
Czy Beneficjent został powiadomiony co najmniej 7 dni kalendarzowych przed rozpoczęciem kontroli?	Tak / Beneficjent został powiadomiony pismem z dnia 25/11/2015 r. (wysłano 26/11/2015 r.)	n/d Pismem z dnia 18/01/2016, sygn. DFR.IV.44.87.2014 r. poproszono Beneficjenta o dostarczenie dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia kontroli i poinformowano Beneficjenta o rozpoczęciu kontroli na zakończenie
Dokument potwierdzający przeprowadzenie kontroli.	- lista sprawdzająca do kontroli na miejscu z dn.08/03/2016 r.	- lista sprawdzająca do kontroli na zakończenie z dn. 27/05/2016 r.
Czy informacja pokontrolna została sporządzona w terminie 28 dni kalendarzowych od wygaśnięcia upoważnienia/ dostarczenia przez Beneficjenta ostatnich wyjaśnień?	Nie/ Informacja pokontrolna została sporządzona i podpisana w dniu 08/03/2016 r., a ostateczne wyjaśnienia od Beneficjenta wpłynęły 04/02/2016 r. tj. 33 dni od dostarczenia przez Beneficjenta ostatnich wyjaśnień. (Beneficjent podpisał informację pokontrolną w dniu 11/03/2016 r.)	n/d
Czy dokumenty tworzone w trakcie realizacji kontroli są zgodne ze wzorem zawartym w obowiązującym PP IZ?	Tak	Tak
Czy dane zawarte w KSI (SIMIK 07-2013) są spójne z dokumentem źródłowym?	Tak	Tak

Zgodnie z obowiązującą wersją Podręcznika Procedur „(...)Informacja pokontrolna z kontroli projektu i kontroli systemowej sporządzana jest w terminie 28 dni kalendarzowych

od wygaśnięcia ważności upoważnienia dla członków ZK lub daty dostarczenia przez Beneficjenta/IP II do IZ LRPO ostatecznych dokumentów i wyjaśnień dotyczących kontrolowanego projektu(...)”. W toku czynności kontrolnych ustalono, że ostateczne wyjaśnienia złożone przez Beneficjenta wpłynęły do IZ w dniu 04.02.2016 r., a Informacja pokontrolna z kontroli przeprowadzonej w trakcie realizacji projektu została sporządzona w dniu 08.03.2016 r., tj. 5 dni po terminie wynikającym z procedur.

Po dokonaniu analizy źródłowej dokumentów zespół kontrolny IPOC ustalił, że czynności kontrolne rozpoczęto przed otrzymaniem od DFR.VIII informacji o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność. Wyjaśnienia dotyczące ww. naruszenia procedury są przytoczone w pkt.2.1.

Ponadto w ramach kontroli na zakończenie realizacji projektu przeprowadzono weryfikację ex-post procedury udzielania zamówień publicznych przeprowadzonych w ramach realizowanego projektu, w których nie stwierdzono nieprawidłowości za wyjątkiem zamówienia przeprowadzonego w trybie z wolnej ręki pn. „Dostawa lamp operacyjnych z torem wizyjnym”. W ramach ww. zamówienia stwierdzono naruszenie art. 67 ust. 1 pkt 3 ustawy Pzp. W dniu 29 kwietnia 2016 r. sporządzono i przekazano do Beneficjenta protokół z weryfikacji ex-post procedury udzielania zamówień publicznych. W dniu 09 maja 2016 r. Beneficjent wniósł uwagi i zastrzeżenia do Protokołu z weryfikacji ex-post. Ostateczny protokół z weryfikacji ex-post procedury udzielania zamówień publicznych został przekazany do Beneficjenta w dniu 19 maja 2016 r. W toku czynności kontrolnych ustalono, że kwota wydatków niekwalifikowalnych stwierdzonych w trakcie weryfikacji ex-post została odzyskana poprzez pomniejszenie wydatków kwalifikowalnych w końcowym wniosku o płatność złożonym przez Beneficjenta.

### **3. Informowanie o nieprawidłowościach**

Zespół Kontrolujący IPOC dokonał weryfikacji stosowania procedur zawartych w Podręczniku Procedur Instytucji Zarządzającej na lata 2007-2013 dot. nieprawidłowości poprzez analizę, m.in.:

- a) wstępnego ustalenia administracyjnego,
- b) notatki o wystąpieniu nieprawidłowości,
- c) kwartalnego zestawienia nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu,
- d) rejestru nieprawidłowości.

Zgodnie z art. 2 pkt 7 Rozporządzenia Rady (WE) 1083/2006 nieprawidłowością jest jakiegokolwiek naruszenie przepisu prawa wspólnotowego wynikające z działania lub zaniechania podmiotu gospodarczego, które powoduje lub mogłoby spowodować szkodę w budżecie ogólnym Unii Europejskiej w drodze finansowania nieuzasadnionego wydatku z budżetu ogólnego. Zgodnie z ww. rozporządzeniem za gromadzenie informacji o nieprawidłowościach jest odpowiedzialna IZ.

Identyfikacja nieprawidłowości odbywa się w oparciu o wstępne ustalenie administracyjne lub sądowe. Zgodnie z art. 27 lit b) Rozporządzenia 1828/2006 wstępne ustalenie administracyjne lub sądowe oznacza wstępną ocenę pisemną wykonaną przez właściwy podmiot administracyjny lub sądowy stwierdzającą, na podstawie konkretnych faktów, istnienie nieprawidłowości, bez uszczerbku dla możliwości późniejszego skorygowania lub wycofania wniosku dotyczącego istnienia nieprawidłowości w następstwie ustaleń dokonanych w trakcie postępowania administracyjnego lub sądowego. Ocena, czy naruszenie przepisów (rozumiane jako wszelkie naruszenie prawa wspólnotowego i krajowego, zapisów umowy o dofinansowanie, obowiązujących procedur lub wytycznych) jest nieprawidłowością dokonywana jest zgodnie z zasadami określonymi w PION.

### 3.1. Szczegółowa analiza nieprawidłowości

Czynnościami sprawdzającymi objęto nieprawidłowości stwierdzone w ramach Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013 dotyczące projektów nr :

- RPLB.01.03.00-08-023/14 pn. „System Informacji Przestrzennej Powiatu Gorzowskiego”, naruszenia w ramach projektu stwierdzono podczas skróconej weryfikacji dokumentacji z postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na etapie składania przez Beneficjenta wniosku o płatność nr WNP-RPLB.01.03.00-08-023/14-01.
- RPLB.04.03.00-08-006/13 pn. „Rewitalizacja zabytkowego obiektu Wojewódzkiej i Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Zbigniewa Herberta w Gorzowie Wlkp.”, naruszenia w ramach projektu stwierdzono podczas skróconej weryfikacji dokumentacji z postępowania zamówienia publicznego na etapie składania przez Beneficjenta wniosku o płatność nr WNP-RPLB.04.03.00-08-006/13-01.

Zespół Kontrolujący IPOC dokonał sprawdzenia ww. nieprawidłowości w dwóch aspektach: stwierdzenie nieprawidłowości oraz raportowanie nieprawidłowości.

#### 3.1.1. Szczegółowa analiza nieprawidłowości w ramach projektu RPLB.01.03.00-08-023/14 – „System Informacji Przestrzennej Powiatu Gorzowskiego.”

Beneficjentem projektu jest Powiat Gorzowski. Zgodnie z umową o dofinansowanie projektu nr RPLB.01.03.00-08-023/14-02 wydatki kwalifikowane w projekcie wynoszą 720.832,63 PLN, dofinansowanie UE (84,99%), tj. 612.707,73 PLN.

W wyniku weryfikacji skróconej ex-post dokumentacji Pzp na etapie składania przez Beneficjenta wniosku o płatność nr RPLB.01.03.00-08-023/14-01 IZ LRPO stwierdziła wystąpienie poniższych nieprawidłowości:

- w ramach postępowania pn. „Dostawa serwera wraz z oprogramowaniem, szafy rack-owej, archiwizatora sieciowego NAS” stwierdzono naruszenie art.29 ust. 2 w zw. z art. 7 ust 1 ustawy Pzp poprzez opisanie przedmiotu przez wskazanie znaków towarowych i pochodzenia bez wskazania na możliwość zaoferowania rozwiązań równoważnych;

- w ramach postępowania pn. „Wykonanie robót geodezyjno – kartograficznych związanych z przygotowaniem do wyłączenia z użytkowania map analogowych z zasobu geodezyjnego dla obszaru gminy Bogdaniec” stwierdzono naruszenia art. 41 pkt. 7 w związku z art. 22 ust. 1 ustawy Pzp poprzez niezamieszczenie w ogłoszeniu o zamówieniu w BZP opisu warunków udziału w postępowaniu oraz opisu sposobu dokonywania oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu dotyczącego wiedzy i doświadczenia w postępowaniu, art. 91 ust. 3 Pzp poprzez zastosowanie nieprawidłowych kryteriów oceny ofert oraz art. 22 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 22 ust. 2 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy Pzp poprzez wymagania od wykonawców wykazaniem się realizacji zamówienia w charakterze głównego wykonawcy.

Całkowita kwota nieprawidłowości wynikająca z notatki o nieprawidłowości to 9.285,79 PLN Informacja o ww. nieprawidłowościach została przekazana do IPOC w *Kwartalnym Zestawieniu nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do KE za II kwartał 2015 r.* Nieprawidłowość została odnotowana w *Rejestrze nieprawidłowości wykrytych w ramach LRPO* pod pozycją 456.

Ponadto w ramach weryfikacji ex-post na etapie składania wop 01 sprawdzono postępowania pn. „Wykonanie robót geodezyjno – kartograficznych związanych z przygotowaniem do wyłączenia zużytkowania map analogowych z państwowego zasobu



geodezyjnego i kartograficznego dla obszaru gminy Santok” oraz „Wykonanie robót geodezyjno – kartograficznych związanych z przygotowaniem do wyłączenia z użytkowania map analogowych z państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego dla obszaru gminy Witnica –obszar wiejski”. W ramach ww. postępowań nie nałożono korekt finansowych.

*Tabela nr 10 Czynności prowadzone przez IZ LRPO od momentu stwierdzenia nieprawidłowości do momentu rozliczenia nieprawidłowości w ramach projektu nr RPLB.01.03.00-08-023/14*

Lp.	Pytanie	Tak/ Nie/ Nd	Uwagi
<b>Stwierdzenie nieprawidłowości</b>			
1.	Czy sporządzono notatkę o nieprawidłowości zgodnie ze wzorem stanowiącym zał. 8.2.1 do Podręcznika Procedur?	Tak	Notatkę sporządzono w dniu 11.05.2015 r.
2.	Czy data podpisania notatki jest zbieżna z datą wstępnego ustalenia administracyjnego?	Tak	Notatkę o wystąpieniu nieprawidłowości sporządzono po upływie terminu na wniesienie zastrzeżeń przez Beneficjenta do wyników skróconej weryfikacji Pzp do wniosku o płatność.
3.	Czy notatka została przekazana do Wydz. Zarządzania (DFR.I) w terminie 5 dni roboczych?	Tak	Notatkę przekazano do DFR.I w dniu 11.05.2015 r.
4.	Czy Beneficjent zakwestionował nałożoną korektę/sankcję finansową?	Nie	
<b>Raportowanie</b>			
5.	Czy nieprawidłowość została prawidłowo zaraportowana do IZ/IPOC/MF?	Tak	Nieprawidłowość została ujęta w Kwartalnym zestawieniu nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu i przekazana do IPOC z II kwartał 2015 r.

Zespół Kontrolujący IPOC potwierdził prawidłowość działań w powyższym zakresie.

### **3.1.2. Szczegółowa analiza nieprawidłowości w ramach projektu RPLB.04.03.00-08-006/13 – „Rewitalizacja zabytkowego obiektu Wojewódzkiej i Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Zbigniewa Herberta w Gorzowie Wlkp.”**

Beneficjentem projektu jest Wojewódzka i Miejska Biblioteka Publiczna im. Zbigniewa Herberta w Gorzowie Wlkp. Zgodnie z umową o dofinansowanie projektu nr RPLB.04.03.00-08-006/13 wydatki kwalifikowane w projekcie wynoszą 2.250.000,00 PLN, dofinansowanie UE (85 %), tj. 1.912.500,00 PLN.

W wyniku weryfikacji skróconej ex-post dokumentacji Pzp na etapie składania przez Beneficjenta wniosku o płatność nr RPLB.04.03.00-08-006/13-01 IZ LRPO stwierdziła wystąpienie poniższych nieprawidłowości:

- w ramach postępowania pn. „Rewitalizacja zabytkowego obiektu Wojewódzkiej i Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Zbigniewa Herberta w Gorzowie Wlkp.” stwierdziła naruszenie art. 7 ust. 1 w zw. z art. 22 ust. 1 pkt 2 ustawy Pzp poprzez żądanie na potwierdzenie warunku posiadania niezbędnej wiedzy i doświadczenia od wykonawcy, który wykonał robotę budowlaną w ramach konsorcjum, przedstawienia dokumentu potwierdzającego jego samodzielną realizację ww. robót oraz art. 91 ust. 3 poprzez ustalenie nieprawidłowego kryterium oceny ofert.

Całkowita kwota nieprawidłowości wynikająca z notatki o nieprawidłowości to 104.857,50 PLN. Informacja o ww. nieprawidłowościach została przekazana do IPOC w Kwartalnym Zestawieniu nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do KE za IV kwartał 2014 r.

Nieprawidłowość została odnotowana w *Rejestrze nieprawidłowości wykrytych w ramach LRPO* pod pozycją 425.

Tabela nr 11 Czynności prowadzone przez IZ LRPO od momentu stwierdzenia nieprawidłowości do momentu rozliczenia nieprawidłowości w ramach projektu nr RPLB.04.03.00-08-006/13

Lp.	Pytanie	Tak/ Nie/ Nd	Uwagi
<b>Stwierdzenie nieprawidłowości</b>			
1.	Czy sporządzono notatkę o nieprawidłowości zgodnie ze wzorem stanowiącym zał. 8.2.1 do Podręcznika Procedur?	Tak	Notatkę sporządzono 10.10.2014 r.
2.	Czy data podpisania notatki jest zbieżna z datą wstępnego ustalenia administracyjnego?	Tak	Notatkę o wystąpieniu nieprawidłowości sporządzono po upływie terminu na wniesienie zastrzeżeń przez Beneficjenta do wyników skróconej weryfikacji Pzp do wniosku o płatność.
3.	Czy notatka została przekazana do Wydz. Zarządzania (DFR.I) w terminie 5 dni roboczych?	Tak	Notatkę przekazano do DFR I 13.10.2014 r.
4.	Czy Beneficjent zakwestionował nałożoną korektę/sankcję finansową?	Nie	
<b>Raportowanie</b>			
5.	Czy nieprawidłowość została prawidłowo zaraportowana do IZ/IPOC/MF?	Tak	Nieprawidłowość została ujęta w Kwartalnym zestawieniu nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu i przekazana do IPOC z IV kwartał 2014 r.

#### 4. Sprawdzenie wykonania zaleceń sformułowanych w wyniku poprzedniej kontroli

Zespół Kontrolujący IPOC zweryfikował wdrożenie przez IZ LRPO zaleceń sformułowanych podczas poprzedniej kontroli, stwierdzono że nadal występują nieznaczne przekroczenia terminów w obszarze w odniesieniu do którego sformułowano zalecenie.

#### VIII. Zalecenia Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji

Punkt informacji pokontrolnej	Ustalenia	Zalecenie
<b>Ustalenia o średniej istotności</b>		
<b>Ustalenia o niskiej istotności</b>		
1.1.1	Wniosek o płatność nr RPLB.04.02.01-08-004/14-05 opieczętowany pieczęcią poświadczającą <i>Poświadczenie wydatków kwalifikowalnych</i> przed otrzymaniem informacji od Departamentu Finansów o pozytywnej weryfikacji wniosku pod względem formalno – rachunkowym. Informacja pokontrolna z kontroli nr RPLB.04.02.01-08-004/14-01 została sporządzona po terminie określonym w procedurach.	Zaleca się przestrzeganie terminów określonych w procedurach

Powyższe zalecenie należy wdrożyć niezwłocznie. Jednocześnie IPOC prosi o poinformowanie w terminie do 31 sierpnia 2016 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. Notatka służbowa dot. opieczetowania wniosku o płatność pieczęcią zatwierdzającą wniosek przed otrzymaniem informacji o pozytywnej weryfikacji pod względem formalno – rachunkowym. (zał. nr 1.1.3.-1).

**Dot. pkt 2.1 Kontrole przeprowadzone przez IZ**

2. Wyjaśnienia dotyczące rozpoczęcia kontroli na zakończenie realizacji projektu przed otrzymaniem informacji o pozytywnej weryfikacji końcowego wniosku o płatność (zał. 2.2.1-1).

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

Data i podpisy Członków Zespołu kontrolującego:

STARSZY INSPEKTOR  
w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych  
w Wydziale Budżetu i Finansów

Sporządził: 01.08.2016. *Maja Stachowiak*  
(data i podpis)

INSPEKTOR  
w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych  
w Wydziale Budżetu i Finansów

Sporządził: 01.08.2016. *Anna Gultna*  
(data i podpis)

KIEROWNIK  
Oddziału Kontroli i Rozliczeń Finansowych  
w Wydziale Budżetu i Finansów

Zweryfikował (Kierownik FBC-IV): 01.08.2016. *Grzegorz Kaczan*  
(data i podpis)

DYREKTOR  
Wydziału Budżetu i Finansów

Akceptował (Dyrektor FBC): 01.08.2016. *Anna Maszkiewicz-Stawiarska*  
(data i podpis)

Podpis Kierownika jednostki kontrolującej

Podpis Kierownika jednostki kontrolowanej

01.08.2016. *Anna Maszkiewicz-Stawiarska*  
(data i podpis)  
z up. WOJEWODY LUBUSKIEGO  
Dyrektor  
Wydziału Budżetu i Finansów

*Grzegorz Kaczan*  
(data i podpis)  
KIEROWNIK WYDZIAŁU BUDŻETU I FINANSÓW

