



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 17-20 listopada 2015 r.**

(ostateczna wersja)

Gorzów Wlkp., grudzień 2015 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:

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

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

- Departament Programów Regionalnych (DFR),
- Departament Finansów (DF),
- Biuro Audytu, Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego, (BAK),
- Departament Zarządzania Regionalnym Programem Operacyjnym (DIZ)

Departament Programów Regionalnych podlega bezpośrednio Marszałkowi Województwa Lubuskiego. Departamentem kieruje Dyrektor Departamentu przy pomocy dwóch Zastępców. 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 (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. 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:

17 listopada 2015 r. – 20 listopada 2015 r.

III. Osoby przeprowadzające kontrolę:

Na podstawie upoważnienia nr 308/2015 z dnia 10 listopada 2015 r., znak: FBC-IV.804.2.4.2015.MStac kontrolę przeprowadził Zespół Kontrolujący w składzie:

1. **Maja Stachowiak** – Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli - Kierownik Zespołu,
2. **Anna Bylina** – Starszy Inspektor w Oddziale 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) Archiwizacja.
 - 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 Bieniaszewska – Pracownik Departamentu Finansów,
5. Anna Dobrowolska – Kierownik Wydziału Kontroli.

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,

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,

MIR – Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju,

ZWL - Zarząd Województwa Lubuskiego,
UMWL – Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego,
EFRR- Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego,
MF – 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* pod poz. nr 22, str. 4. 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_-D01/15-00 za okres do 31 grudnia 2014 roku* na łączną kwotę wydatków kwalifikowalnych **55 563 124,62 PLN**.

Zestawienie wydatków zawiera 68 wniosków o płatność oraz 12 korekt wniosków o płatność w ramach następujących Priorytetów:

- Priorytet I. *Rozwój infrastruktury wzmacniającej konkurencyjność regionu* (20 wniosków, 5 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* (23 wnioski, 1 korekta), 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,*
- Priorytet III. *Ochrona i zarządzanie zasobami środowiska przyrodniczego* (10 wniosków, 5 korekt), 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* (9 wniosków, 1 korekta), w ramach Działania:
 - a) 4.1. *Rozwój i modernizacja infrastruktury ochrony zdrowia,*
 - b) 4.2. *Rozwój i modernizacja lokalnej infrastruktury edukacyjnej,*
 - c) 4.3. *Rewitalizacja zdegradowanych obszarów miejskich i wiejskich.*

- Priorytet V. *Rozwój i modernizacja infrastruktury turystycznej i kulturowej* (2 wnioski), w ramach Działania:
 - a) *5.1 Rozwój i modernizacja infrastruktury turystycznej i kulturowej.*
- Priorytet VI. *Pomoc Techniczna* (4 wnioski), w ramach Działania:
 - a) *6.1 Wsparcie zarządzania i wdrażania*
 - b) *6.2 Wsparcie informacji, promocji, badań i oceny programu*

Sprawdzeniu podlegało **8,14 %** wartości wydatków kwalifikowanych całego *Poświadczenia*, tj. **4 522 942,04 PLN**.

Badaniem objęto 3 wnioski o płatność, tj.:

- RPLB.01.01.00-08-001/12-11
- RPLB.02.02.00-08-002/13-01
- RPLB.02.02.00-08-049/13-03.

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_-D01/15-00* za okres do 31 grudnia 2014 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) 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 wniosek o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej dla Programów Regionalnych nr *RPLB.IZ.UMWLB_-D01/15-00* za okres do 31 grudnia 2014 roku,
- 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 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 I *Rozwój infrastruktury wzmacniającej konkurencyjność regionu,*
2. Osi Priorytetowej II *Stymulowanie wzrostu inwestycji w przedsiębiorstwach i wzmocnienie potencjału innowacyjnego,*

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 31 grudnia 2014 r.), jak i Wytycznych Instytucji Zarządzającej LRPO w sprawie kwalifikowalności wydatków w ramach LRPO na lata 2007-2013 (stan do dnia 31 grudnia 2014 r.).

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.01.01.00-08-001/12-11

Wniosek jest realizowany w ramach umowy nr **RPLB.01.01.00-08-001/12** wraz z podpisanymi aneksami o dofinansowanie projektu: „**Przebudowa drogi woj. nr 138 (relacji od drogi krajowej nr 29 do m. Debrznica) – stanowiącej dojazd do węzła autostrady A-2 w m. Torzym**”, dla Działania 1.1. *Poprawa stanu infrastruktury transportowej w regionie*. Wydatki kwalifikowalne w badanym wniosku stanowią kwotę 3 658 442,04 PLN, w tym do refundacji z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego 3 092 853,45 PLN (w ramach ww. wniosku rozliczono zaliczkę w kwocie wydatków kwalifikowalnych 19 790,92 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.01.01.00-08-001/12-11

Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem nr RPLB.01.01.00-08-001/12-11									
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 71/2014	191/08/2014	2014-08-06	2014-09-02	Przebudowa drogi woj. nr 138 (relacja od drogi krajowej nr 29 do m. Debrznica) - stanowiącej dojazd do węzła autostrady A-2 w m. Torzym) - Etap V	1 189 581,02	967 139,04	1 189 581,02	222 441,98
2	Faktura VAT nr 3791400005	192/08/2014	2014-08-12	2014-09-08	Przebudowa drogi woj. nr 138 (relacja od drogi krajowej nr 29 do m. Debrznica) - stanowiącej dojazd do węzła autostrady A-2 w m. Torzym) - Etap III	2 048 054,37	1 665 084,85	2 048 054,37	382 969,52
3	Faktura VAT 79/2014	208/09/2014	2014-08-29	2014-09-19	Przebudowa drogi woj. nr 138 (relacji od drogi krajowej nr 29 do m. Debrznica) - stanowiącej dojazd do węzła autostrady A-2 w m. Torzym) - Etap IV	219 585,86	178 525,09	219 585,86	41 060,77
4	Faktura VAT 87/2014	215/09/2014	2014-09-12	2014-09-25	Przebudowa drogi woj. nr 138 (relacja od drogi krajowej nr 29 do m. Debrznica) - stanowiącej dojazd do węzła autostrady A-2 w m. Torzym) - Etap V	201 220,79	163 594,14	201 220,79	37 626,65
suma ogółem w PLN						3 658 442,04 zł	2 974 343,12 zł	3 658 442,04 zł	684 098,92 zł

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

W ramach realizacji projektu Beneficjent złożył trzy wersje wniosku o płatność końcową nr RPLB.01.01.00-08-001/12-11. Dane w zakresie weryfikacji części finansowej przedstawione w tabeli nr 2 dotyczą wersji ostatecznej (nr 3).

Tabela nr 2. Przestrzeganie przez IZ procedury w zakresie weryfikacji części finansowej wniosku o płatność nr RPLB.01.01.00-08-001/12-11

Weryfikacja formalna i merytoryczna przeprowadzana przez komórkę DFR (24 dni roboczych)	
Data wpływu wniosku o płatność do DFR.	25/11/2014 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)?	26/11/2014 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.	27/11/2014 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 ?	01/12/2014 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 <i>Poświadczenie wydatków kwalifikowanych</i> ?	Nie
Czy Pracownik DFR.VIII tego samego dnia po Poświadczeniu wydatków kwalifikowanych sporządza dyspozycję przełania środków?	Nie

*ostateczna wersja wniosku o płatność,

**poświadczenie wydatków kwalifikowanych następuję po otrzymaniu informacji o pozytywnym wyniku kontroli (wniosek o płatność końcową).

Zgodnie z zobowiązującą wersją Podręcznika Procedur IZ LRPO na lata 2007 – 2013 „Pracownik DFR.VIII przygotowuje dyspozycję wypłaty środków (...) w dniu podpisania Poświadczenia wydatków kwalifikowanych przez Dyrektora/Zastępcę Dyrektora DFR”. Na podstawie dokumentów przedstawionych przez IZ LRPO **Zespół Kontrolujący IPOC stwierdził, iż dyspozycja wypłaty środków została sporządzona i przekazana do DF dwa dni przed podpisaniem przez Zastępcę Dyrektora Poświadczenia wydatków kwalifikowanych na wniosku o płatność, tj. w dniu 10 grudnia 2014 r.** (zał.1.1.1.-1) Zgodnie z notatką służbową z dnia 18 listopada 2015 r. „(...) dyspozycje do wniosku o płatność zostały wystawione na podstawie informacji pokontrolnej z kontroli nr RPLB.01.01-08-001/12-02 z dnia 10 grudnia 2014 r. W związku z faktem, iż lista sprawdzająca do kontroli na zakończenie projektu została podpisana dopiero 12 grudnia 2014 r., we wniosku o płatność końcową skorygowano datę zatwierdzenia wniosku o płatność” (zał.1.1.1.-2).

Ponadto Zespół Kontrolujący IPOC stwierdził, iż dane dotyczące ww. wniosku o płatność zostały wprowadzone do KSI SIMIK dzień przed Poświadczeniem wydatków kwalifikowalnych przez Zastępcę Dyrektora, co jest niezgodne z obowiązującą procedurą.

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

„Wniosek o płatność końcową został zatwierdzony zgodnie z notatką służbową z dnia 18 listopada 2015 roku na podstawie pozytywnej informacji pokontrolnej z kontroli RPLB.01.01.00-001/12-02, która została podpisana 10 grudnia 2014 roku. Lista sprawdzająca do kontroli na zakończenie projektu została podpisana dopiero 12 grudnia 2014 roku. W związku z tym, że płatność została dokonana 19 grudnia 2014 roku, czyli po terminie podpisania ostatniego dokumentu pokontrolnego, wniosek o płatność w KSI nie został skorygowany. Ponadto skorygowanie wniosku w KSI nie było możliwe ze względu na ustawioną walidację, czyli „data zatwierdzenia wniosku” nie może być późniejsza niż „data wprowadzenia wniosku do systemu”, jedyną możliwością dającą usunięcie wniosku z systemu i wprowadzenie ponownie, ale też jest to niemożliwe ze względu na załączenie wniosku do poświadczenia. Zaznaczyć należy, że jest to jedynie problem techniczny, który nie ma wpływu na kwotę wydatków kwalifikowalnych i certyfikowanych do Komisji Europejskiej.”

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

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

Zespół kontrolujący IPOC ustalił, że w pozostałym zakresie czynności IZ LRPO związane z weryfikacją części finansowej ostatecznej wersji wniosku o płatność nr RPLB.01.01.00-08-001/12-11 zostały przeprowadzone poprawnie i terminowo.

1.1.2 Wniosek o płatność nr RPLB.02.02.00-08-002/13-01

Wniosek jest realizowany w ramach umowy nr **RPLB.02.02.00-08-002/13** wraz z podpisanymi aneksami o dofinansowanie projektu: „**Modernizacja procesu produkcji poprzez wdrożenie laserowej technologii wykrawania blach i profili**”, dla Działania 2.2 *Poprawa konkurencyjności małych i średnich przedsiębiorstw poprzez inwestycje*. Wydatki kwalifikowalne w badanym wniosku stanowią kwotę 515 000,00 PLN, w tym do refundacji z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego 154 500,00 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.02.02.00-08-002/13-01

Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem nr RPLB.02.02.00-08-002/13-01									
Lp.	numer dokumentu	numer księgowy lub ewidencyjny	data wystawienia dokumentu	daty zapłaty	nazwa towaru lub usługi	kwota brutto dokumentu	kwota netto dokumnetu	kwota wydatków kwalifikowalnych	w tym VAT
1	FVZ/001/10/2013	ZKO-3/10/2013	2013-10-23	2013-09-10 2013-10-21	Laser YAG 1000W 3D GC3015, rok budowy 10.2013r. Nr seryjny: TQ-ELS 10/10/13	50 000,00	40 650,41	40 650,41	0,00
2	FVZ/001/11/2013	ZK-1/11/2013	2013-11-19	2013-11-15	Laser YAG 1000W 3D GC3015, rok budowy 10.2013r. Nr seryjny: TQ-ELS 10/10/13	68 300,00	55 528,46	55 528,46	0,00
3	FVZ/002/11/2013	ZK-2/11/2013	2013-11-21	2013-11-25	Laser YAG 1000W 3D GC3015, rok budowy 10.2013r. Nr seryjny: TQ-ELS 10/10/13	250 000,00	203 252,03	203 252,03	0,00
4	FVS/003/12/2013	ZKO-80/12/2013	2013-12-03	2013-12-10 2014-03-28	poz. 1 Laser YAG 1000W 3D GC3015, rok budowy 10.2013r. Nr seryjny: TQ-ELS 10/10/13, poz.2 Faktura zaliczkowa nr FVZ/002/11/2013 z dnia 21.11.2013, poz. 3 Faktura zaliczkowa nr FVZ/001/10/2013 z dnia 23.10.2013, poz. 4 Faktura zaliczkowa nr FVZ/001/11/2013	268 840,00	218 569,11	210 569,10	0,00
5	FA/131/2014	ZKO-74/03/2014	2014-03-31	2014-13-03	Koszt promocji projektu (edycja strony internetowej, katalogi reklamowe)	6 150,00	5 000,00	5 000,00	0,00
suma ogółem w PLN						643290,00	523000,01	515000,00	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 4. W ramach realizacji projektu Beneficjent złożył dwie wersje wniosku o płatność nr RPLB.02.02.00-08-002/13-01. Dane przedstawione w tabeli nr 4 dotyczą wersji ostatecznej (nr 2).

Tabela nr 4. Przestrzeganie przez IZ procedury w zakresie weryfikacji części finansowej wniosku o płatność nr RPLB.02.02.00-08-002/13-01

Weryfikacja formalna i merytoryczna przeprowadzana przez komórkę DFR (24 dni roboczych)	
Data wpływu wniosku o płatność do DFR.	17/07/2014 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)?	21/07/2014 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.	22/07/2014
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> ?	23/07/2014
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 <i>Poświadczenie wydatków kwalifikowanych</i> ?	Tak**
Czy Pracownik DFR.VIII tego samego dnia po Poświadczeniu wydatków kwalifikowanych sporządza dyspozycję przelania środków?	Nie

*ostateczna wersja wniosku o płatność

**poświadczenie wydatków kwalifikowanych następuję po otrzymaniu informacji o pozytywnym wyniku kontroli (wniosek o płatność końcową).

Zgodnie z zobowiązującą wersją Podręcznika Procedur IZ LRPO na lata 2007 – 2013 „Pracownik DFR.VIII przygotowuje dyspozycję wypłaty środków (...) w dniu podpisania Poświadczenia wydatków kwalifikowalnych przez Dyrektora/Zastępcę Dyrektora DFR”. Na podstawie dokumentów przedstawionych przez IZ LRPO Zespół Kontrolujący IPOC stwierdził, iż dyspozycja wypłaty środków została sporządzona i przekazana do DF w późniejszym terminie, tj. w momencie pozyskania informacji o dostępnych środkach na rachunkach IZ LRPO (zał.1.1.2-1).

Zespół Kontrolujący IPOC ustalił, że czynności IZ LRPO związane z weryfikacją części finansowej wniosku o płatność nr RPLB.02.02.00-08-002/13-01 zostały przeprowadzone poprawnie, a proces sporządzenia i przekazania do DF dyspozycji przelania środków uległ wydłużeniu ze względu na brak dostępnych środków na rachunkach IZ LRPO.

1.1.3 Wniosek o płatność nr RPLB.02.02.00-08-049/13-03

Wniosek jest realizowany w ramach umowy nr **RPLB.02.02.00-08-049/13** wraz z podpisanymi aneksami o dofinansowanie projektu: „**Wzrost konkurencyjności firmy Partner s.c. poprzez wdrożenie nowej innowacyjnej technologii procesowej i produktowej w produkcji fototapet i innych dekoracji ściennych**”, dla Działania 2.2 *Poprawa konkurencyjności małych i średnich przedsiębiorstw poprzez inwestycje*. Wydatki kwalifikowalne w badanym wniosku stanowią kwotę 349 500,00 PLN, w tym do refundacji z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego 104 850,00 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.02.02.00-08-049/13-03

Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem nr RPLB.02.02.00-08/13-03									
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	(S)FS-873/14/WRO	PK 6/V	2014-05-15	2014-04-18	Ploter stołowy Zund G3 M-2500	463 035,96	376 452,00	349 500,00	0,00
suma ogółem w PLN						463035,96	376452,00	349500,00	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 6.

W ramach realizacji projektu Beneficjent złożył dwie wersje wniosku o płatność nr RPLB.02.02.00-08-049/13-03. Dane przedstawione w tabeli nr 6 dotyczą wersji ostatecznej (nr 2).

Tabela nr 6. Przestrzeżenie przez IZ procedury w zakresie weryfikacji części finansowej wniosku o płatność nr RPLB.02.02.00-08-049/13-03

Weryfikacja formalna i merytoryczna przeprowadzana przez komórkę DFR (24 dni roboczych)	
Data wpływu wniosku o płatność do DFR.	08/07/2014*
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)?	09/10/2014
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.	13/10/2014
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> ?	16/10/2014
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 <i>Poświadczenie wydatków kwalifikowanych</i> ?	Tak**
Czy Pracownik DFR.VIII tego samego dnia po Poświadczeniu wydatków kwalifikowanych sporządza dyspozycję przelania środków?	Tak

*ostateczna wersja wniosku o płatność

**poświadczenie wydatków kwalifikowalnych następuję po otrzymaniu informacji o pozytywnym wyniku kontroli (wniosek o płatność końcową).

W związku z zaistniałą koniecznością podpisania aneksu do umowy, stwierdzoną w trakcie weryfikacji formalno – merytorycznej ww. wniosku o płatność, złożonego w dniu 8 lipca 2014 r., termin na weryfikację wniosku o płatność liczony był od dnia podpisania aneksu do umowy, tj. od dnia 11 września 2014 r.

Uwzględniając powyższe Zespół Kontrolujący IPOC ustalił, że czynności IZ LRPO związane z weryfikacją części finansowej ostatecznej wniosku o płatność nr RPLB.02.02.00-08-049/13-03 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.

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.01.01.00-08-001/12, RPLB.02.02.00-08-049/13 oraz RPLB.02.02.00-08-002/13. Analizie poddano 6 kontroli przeprowadzonych w ramach ww. projektów.

2.1.1 Szczegółowa analiza dot. kontroli projektu nr RPLB.01.01.00-08-001/12

Informacja o pozytywnej weryfikacji formalnej i merytorycznej oraz formalno-rachunkowej wniosku o płatność wpłynęła do Wydziału Kontroli w dniu 3 grudnia 2014 r.

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

Tabela nr 7 Czynności związane z przeprowadzeniem kontroli oraz ich terminy dot. projektu nr RPLB.01.01.00-08-001/12

Pytanie	Kontrola nr RPLB.01.01.00-08-001/12-02 Kontrola planowa w trakcie na miejscu realizacji projektu	Kontrola nr RPLB.01.01.00-08-001/12-03 Kontrola na zakończenie realizacji projektu na dokumentach
Data przeprowadzenia kontroli.	Kontrola została zaplanowana na okres 24-28 listopada 2014 r.	12/12/2014 r.
Skład Zespołu Kontrolującego.	Michał Tagowski - Kierownik Zespołu, Karolina Rachwał – Członek Zespołu, Arkadiusz Milto – Członek Zespołu, Krzysztof Blajer – Członek Zespołu	Arkadiusz Milto Krzysztof Blajer
Czy wszyscy Członkowie Zespołu podpisali deklarację bezstronności/data podpisania?	Tak 13/11/2014 r.	Tak 12/12/2014 r.
Upoważnienie – data wystawienia, - okres ważności upoważnienia.	13/11/2014 r. Ważność upoważnienia 24-28.11.2014 r.	n/d
Program kontroli – data sporządzenia.	13/11/2014 r.	n/d
Czy Beneficjent został powiadomiony co najmniej 7 dni kalendarzowych przed rozpoczęciem kontroli?	Tak/ poinformowano Beneficjenta w dniu 13 listopada 2014 r.	n/d
Dokument potwierdzający przeprowadzenie kontroli.	- lista sprawdzająca do kontroli projektu na miejscu z dn. 10/12/2014 r. oraz listy sprawdzające dokumentację ZP podpisane z datą 5/12/2014 r.	- lista sprawdzająca do kontroli na zakończenie realizacji projektu w siedzibie IZ LRPO z dn. 12/12/2014 r.
Czy informacja pokontrolna została sporządzona w terminie 21 dni kalendarzowych od wygaśnięcia upoważnienia/ dostarczenia przez Beneficjenta ostatnich wyjaśnień?	Tak informacja pokontrolna sporządzona i podpisana w dniu 10/12/2014 r. Dostarczona do Beneficjenta 11/12/2014 r. pismem sygn. DFR.IV.44.15.2013	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

Po dokonaniu analizy dokumentacji źródłowej Zespół Kontrolujący IPOC stwierdził, że kontrole przeprowadzone w ramach ww. projektu zostały przeprowadzone zgodnie z procedurami.

2.1.2 Szczegółowa analiza dot. kontroli projektu nr RPLB.02.02.00-08-049/13

Informacja o pozytywnej weryfikacji formalnej i merytorycznej oraz formalno-rachunkowej wniosku o płatność wpłynęła do Wydziału Kontroli w dniu 28 października 2014 r.

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

Tabela nr 8. Czynności związane z przeprowadzeniem kontroli oraz ich terminy dot. projektu nr RPLB.02.02.00-08-049/13

Pytanie	Kontrola nr RPL.02.02.00-08-049/13-01 Kontrola na zakończenie realizacji projektu na dokumentach	Kontrola nr RPLB.02.02.00-08-049/13-03 Kontrola trwałości projektu
Data przeprowadzenia kontroli.	21/11/2014 – 17/12/2014 r.	28/09/2015 r.
Skład Zespołu Kontrolującego.	Ewa Budakowska Marta Macutkiewicz	Michał Tagowski Krzysztof Blajer
Czy wszyscy Członkowie Zespołu podpisali deklarację bezstronności/data podpisania?	Tak 13/11/2014 r.	n/d
Upoważnienie – data wystawienia, - okres ważności upoważnienia.	n/d	17/09/2015 r. Ważność upoważnienia 28/09/2015 r.
Program kontroli – data sporządzenia.	n/d	n/d
Czy Beneficjent został powiadomiony co najmniej 7 dni kalendarzowych przed rozpoczęciem kontroli?	n/d Pismem z dnia 10/11/2014 r., sygn. DFR.IV.44.75.2014 zwrócono się z prośbą do Beneficjenta o dostarczenie w formie kopii potwierdzonej za zgodność z oryginałem dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia kontroli.	e-mail z dnia 16/09/2015 r. informujący Beneficjenta o terminie kontroli.
Dokument potwierdzający przeprowadzenie kontroli.	- lista sprawdzająca do kontroli na zakończenie projektu w siedzibie IZ z dn.17/12/2014 r.	Protokół z wizyty monitorującej z dnia 28/09/2015 r., podpisany przez Członków ZK i kontrolowanego Beneficjenta
Czy informacja pokontrolna została sporządzona w terminie 21 dni kalendarzowych od wygaśnięcia upoważnienia/ dostarczenia przez Beneficjenta ostatnich wyjaśnień?	n/d	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

Po dokonaniu analizy dokumentacji źródłowej Zespół Kontrolujący IPOC stwierdził, że kontrole przeprowadzone w ramach ww. projektu zostały przeprowadzone zgodnie z procedurami.

2.1.3 Szczegółowa analiza dot. kontroli projektu nr RPLB.02.02.00-08-002/13

Informacja o pozytywnej weryfikacji formalnej i merytorycznej oraz formalno-rachunkowej wniosku o płatność wpłynęła do Wydziału Kontroli w dniu 24 lipca 2014 r.

Czynności związane z przeprowadzeniem kontroli 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.02.02.00-08-002/13

Pytanie	Kontrola nr RPL.02.02.00-08-002/13 Kontrola na zakończenie realizacji projektu na dokumentach	Kontrola nr RPLB.02.02.00-08-002/13 Kontrola trwałości projektu
Data przeprowadzenia kontroli.	30/07/2014 – 03/12/2014 r.	23/09/2015 r.
Skład Zespołu Kontrolującego.	Angelika Tenenbaum Anna Maria Włodarczyk	Agnieszka Ogorzałek Arkadiusz Milto
Czy wszyscy Członkowie Zespołu podpisali deklarację bezstronności/data podpisania?	Tak/ 29/07/2014 r.	n/d
Upoważnienie – data wystawienia, - okres ważności upoważnienia.	n/d	22/09/2015 r. Ważność upoważnienia 23/09/2015 r.
Program kontroli – data sporządzenia.	n/d	n/d
Czy Beneficjent został powiadomiony co najmniej 7 dni kalendarzowych przed rozpoczęciem kontroli?	n/d Pismem z dnia 30/07/2014 r., sygn. DFR.IV.44.51.2014 zwrócono się z prośbą do Beneficjenta o dostarczenie w formie kopii potwierdzonej za zgodność z oryginałem dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia kontroli.	Pismem z dnia 22/09/2015 r. sygn.DFR.IV.44.51.2014 informujące o terminie przeprowadzenia kontroli u Beneficjenta.
Dokument potwierdzający przeprowadzenie kontroli.	- lista sprawdzająca do kontroli na zakończenie projektu w siedzibie IZ z dn.03/12/2014 r.	Protokół z wizyty monitorującej z dnia 23/09/2015 r.
Czy informacja pokontrolna została sporządzona w terminie 21 dni kalendarzowych od wygaśnięcia upoważnienia/ dostarczenia przez Beneficjenta ostatnich wyjaśnień?	Pismem z dnia 04/12/2014 r., sygn. DFR.IV.44.51.2014 poinformowano Beneficjenta o pozytywnym wyniku przeprowadzonej kontroli	n/d
Czy dokumenty tworzone w trakcie realizacji kontroli są zgodne ze wzorem zawartym w obowiązującym PP IZ?	Tak	n/d
Czy dane zawarte w KSI (SIMIK 07-2013) są spójne z dokumentem źródłowym?	Tak	Tak

Po dokonaniu analizy dokumentacji źródłowej Zespół Kontrolujący IPOC stwierdził, że kontrole przeprowadzone w ramach ww. projektu zostały przeprowadzone zgodnie z procedurami. Wydłużony czas przeprowadzenia czynności kontrolnych spowodowany był prośbą Beneficjenta na przesunięcia terminu dostarczenia dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia kontroli. (zał.2.1.3-1)

Ponadto Zespół Kontrolujący IPOC stwierdził, że IZ LRPO wykonała na zlecenie MF dodatkową weryfikację trwałości projektów mającą na celu potwierdzenie, czy zakupione środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne nadal znajdują się w posiadaniu Beneficjentów, oraz czy w dalszym ciągu Beneficjenci prowadzą działalność gospodarczą. Badaniem objęte były wszystkie projekty zakończone do 31 grudnia 2014 r. ujęte w poświadczeniu wydatków do Komisji Europejskiej za 2014 r. w tym projekty nr RPLB.02.02.00-08-002/13 oraz nr RPLB.02.02.00-08-049/13 objęte kontrolą IPOC. Zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika Wydziału Kontroli IZ z dnia 20 listopada 2015 r., sygn. DFR.IV.433.52.2015 „(...) Ponieważ badanie było prowadzone (...) na zlecenie MF, nie zastosowano do niego procedur opisanych w Instrukcji wykonawczej odnośnie kontroli trwałości.” (zał.2.1.3.-2).

3. Archiwizacja

Odpowiedzialność za ochronę i przechowywanie dokumentacji dotyczącej kontroli należy do zadań pracowników DFR.IV.

Zespół Kontrolujący IPOC potwierdził przestrzeganie procedur dokumentowania wykonywanych czynności w odniesieniu do programu operacyjnego w ramach obszarów objętych kontrolą. Ponadto potwierdził, iż dokumenty związane z kontrolą projektów oraz weryfikacji wniosków o płatność przechowywane są w sposób uporządkowany w segregatorach, jako wyodrębniona teczka w pomieszczeniach zamkniętych, tak aby nie miały do nich dostępu osoby nieupoważnione. Teczki z kontroli oraz dot. weryfikacji wniosku o płatność zawierały całość dokumentacji związanej z danym obszarem.

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 zostały wdrożone.

VIII. Zalecenia Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji

Punkt informacji pokontrolnej	Ustalenia	Zalecenie
Ustalenia o średniej istotności		
Ustalenia o niskiej istotności		
1.1.1	Dyspozycja wypłaty środków została sporządzona i przekazana do DF przed podpisaniem przez Zastępcę Dyrektora Poświadczenia wydatków kwalifikowalnych na wniosek o płatność. Dane dotyczące zweryfikowanego wniosku o płatność zostały wprowadzone do KSI SIMIK przed Poświadczeniem wydatków kwalifikowalnych przez Zastępcę Dyrektora.	Zaleca się przestrzeganie terminów określonych w procedurach

Powyższe zalecenie należy wdrożyć niezwłocznie. Jednocześnie IPOC prosi o poinformowanie w terminie do 29 stycznia 2016 r. o podjętych działaniach oraz sposobie wykorzystania uwag i zaleceń lub przyczynach niepodjęcia stosowanych 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. Dyspozycja przekazania środków sporządzona przed podpisaniem Poświadczenia wydatków kwalifikowalnych na wniosek o płatność (zał. nr 1.1.1.-1).
2. Notatka służbowa z dnia 18 listopada 2015 r., sygn. DFR.VIII.433.29.6.2014.JK (zał.1.1.1-2).
3. E-mail do Beneficjenta z dnia 4 grudnia 2014 r. informujący o braku dostępnych środków finansowych (zał.1.1.2-1).

Dot. pkt 2.1 Kontrole przeprowadzone przez IZ

4. Prośba od Beneficjenta dot. wydłużenia terminu na dostarczenie dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia kontroli (zał. 2.1.3-1).
5. Wyjaśnienia z dnia 20 listopada 2015 r., sygn.. DFR.IV.433.52.2015 dot. kontroli trwałości przeprowadzonych przez IZ LRPO.

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

Data i podpisy Członków Zespołu kontrolującego:

Sporządził: 30.12.2015 *Maja Stachowiak*
(data i podpis)

Sporządził: 30.12.2015 *Ann Bylina*
(data i podpis)

Zweryfikował (Kierownik FBC-IV): 30.12.2015 *Małgorzata Staśkiewicz*
(data i podpis)

Akceptował (Dyrektor FBC): 30.12.2015 **DYREKTOR**
Wydziału Finansów, Budżetu
i Certyfikacji
Anna Maszkiewicz - Stawiarska
(data i podpis)

Podpis Kierownika jednostki kontrolującej

30.12.2015 **DYREKTOR**
Wydziału Finansów, Budżetu
i Certyfikacji
Anna Maszkiewicz - Stawiarska
(data i podpis)

Podpis Kierownika jednostki kontrolowanej

Wz. MARSZAŁKA WOJEWÓDZTWA

Stanisław Tomczyszyn
WICEMARSZAŁEK
(data i podpis)