



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 1-5 grudnia 2014 r.**

(ostateczna wersja)

Gorzów Wlkp., luty 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 Regionalnego Programu Operacyjnego (DFR),
- Departament Finansów (DF),
- Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli (BAK),
- Departament Administracyjno – Gospodarczy (DA).

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

Departament Regionalnego Programu Operacyjnego (DFR) tworzą wydziały:

- Wydział Zarządzania (DFR.I),
- Wydział Informacji i Promocji (DFR.II),
- Wydział Kontraktacji Inwestycji Publicznych (DFR.III),
- Wydział Kontroli (DFR.IV),
- Wydział Budżetu i Pomocy Technicznej (DFR.V),
- Wydział Kontraktacji Inwestycji Gospodarczych (DFR.VI),
- Stanowisko ds. Kancelaryjno-Administracyjnych (DFR.VII),
- Wydział Wniosków o Płatność (DFR.VIII),
- Wydział Informatyki (DFR.IX),
- Wydział Kontraktacji Inwestycji Środowiskowych (DFR.X),
- Wydział Finansów i Certyfikacji (DFR.XI),
- Wydział ds. Instrumentów Inżynierii Finansowej (DFR.XII),
- Wydział Postępowań Administracyjnych, Windykacyjnych i Procedury Odwoławczej (DFR.XIII).

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:

1 grudnia 2014 r. – 5 grudnia 2014 r.

III. Osoby przeprowadzające kontrolę:

Na podstawie upoważnienia nr 374/2014 z dnia 10 listopada 2014 r., znak: FBC-IV.804.4.3.2014.MNeu. kontrolę przeprowadził Zespół Kontrolujący w składzie:

1. **Magdalena Neumann** – Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli - Kierownik Zespołu,
2. **Anna Bylina** – Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli,
3. **Anna Cieśliczka** - 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) Prowadzenie rejestru dłużników i odzyskiwanie kwot.
 - d) Informowanie o nieprawidłowościach.
 - e) KSI (SIMIK 2007 – 2013).

V. Osoby udzielające informacji/wyjaśnień:

1. Krzysztof Hrechorecki – Kierownik Wydziału Wniosków o płatność,
2. Bogumiła Krawczyk – Pracownik Wydziału Wniosków o płatność,
3. Agnieszka Skrzyczewska - Pracownik Wydziału Wniosków o płatność,
4. Katarzyna Wojciechowska - Pracownik Wydziału Wniosków o płatność,
5. Michał Klim – Pracownik Wydziału Postępowań Administracyjnych, Windykacji i Procedury Odwoławczej,
6. Teresa Wydro – Kierownik Wydziału Funduszy Unii Europejskiej w Departamencie Finansów,
7. Katarzyna Prządka – Pracownik Departamentu Finansów,
8. Paulina Makuch – Pracownik Wydziału Zarządzania,
9. Daniel Roguski – Pracownik Wydziału Zarządzania,
10. Krzysztof Racinowski – Pracownik Wydziału Kontroli,
11. Barbara Der – Pracownik Wydziału Budżetu i Pomocy Technicznej.

VII. Opis stanu faktycznego stwierdzonego w trakcie kontroli:

Wykaz skrótów:

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

RPO – Regionalny Program Operacyjny

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

IC – Instytucja Certyfikująca,

IPOC – Instytucja Pośrednicząca w Certyfikacji,

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

ROP – rejestr obciążeń na projekcie w KSI SIMIK 07-13,

IK RPO – Instytucja Koordynująca Regionalne Programy Operacyjne,

RPK – Roczny Plan Kontroli IZ na dany rok,

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

MRR – Ministerstwo Rozwoju Regionalnego,

ZWL - Zarząd Województwa Lubuskiego,

UMWL – Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego,

EFRR- Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego,

BP – Budżet Państwa,

MF-R – Ministerstwo Finansów,

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

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

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

Kontrola została odnotowana w *Księżce kontroli* pod poz. nr 33 str. 31. 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 wnioski o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej dla Programów Regionalnych nr RPLB.IZ.UMWLB_-D03/14-00 za okres do 28 lutego 2014 roku* na łączną kwotę wydatków kwalifikowalnych **42 102 679,05 PLN**.

Zestawienie wydatków zawiera 52 wnioski o płatność oraz 14 korekt wniosków o płatność, w ramach następujących Priorytetów:

- Priorytet I. *Rozwój infrastruktury wzmacniającej konkurencyjność regionu* (12 wniosków, 2 korekty), 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* (34 wniosków, 3 korekty), w ramach Działania:

- a) 2.1. Mikroprzedsiębiorstwa,
- b) 2.2. Poprawa konkurencyjności małych i średnich przedsiębiorstw poprzez inwestycje,
- c) 2.3. Poprawa konkurencyjności przedsiębiorstw poprzez doradztwo i wsparcie działań marketingowych,
- d) 2.4 Transfer badań, nowoczesnych technologii i innowacji ze świata nauki do przedsiębiorstw,
- e) 2.5 Rozwój regionalnych i lokalnych instytucji otoczenia biznesu.
- Priorytet III. *Ochrona i zarządzanie zasobami środowiska przyrodniczego* (4 wnioski, 3 korekty), 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* (2 wnioski, 4 korekty), 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 korekty), w ramach Działania:
 - a) 5.1 *Rozwój i modernizacja infrastruktury turystycznej i kulturowej.*

Sprawdzeniu podlegało **5,64 %** wartości wydatków kwalifikowanych całego *Poświadczenia*, tj. **2 406 394,96 PLN**.

Badaniem objęto 4 wnioski o płatność, tj.:

- **RPLB.01.02.00-08-003/10-10,**
- **RPLB.02.02.00-08-054/08-09,**
- **RPLB.02.05.00-08-001/10-05,**
- **RPLB.01.01.00-08-005/12-05.**

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_-D03/14-00* za okres do 28 lutego 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_-D03/14-00** za okres do 28 lutego 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,
- wyciągi bankowe,
- karty informacyjne wniosku o płatność KSI SIMIK 07-13.

Zgodnie z art. 60 litera d) Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylające Rozporządzenie (WE) 1260/1999 IZ odpowiada za: „zapewnienie 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,*

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 28 lutego 2014 r.), jak i Wytycznych Instytucji Zarządzającej LRPO w sprawie kwalifikowalności wydatków w ramach LRPO na lata 2007-2013 (stan do dnia 28 lutego 2014 r.).

Dokumenty finansowe na awersie i rewersie zawierają informacje, zgodnie z *Instrukcją do wniosku o płatność dla Beneficjentów realizujących projekty*

w ramach priorytetów I, II, III, IV, V Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego (stan na luty 2014 r.).

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

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

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

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

1.1. Szczegółowa analiza wniosków o płatność w ramach badanego Poświadczenia

1.1.1. Wniosek o płatność nr RPLB.01.02.00-08-003/10-10

Wniosek jest realizowany w ramach umowy nr **RPLB.01.02.00-08-003/10** wraz z podpisanymi aneksami o dofinansowanie projektu: „**Utworzenie obszarów aktywności gospodarczej - ul. Cmentarna (obecnie ul. Przemysłowa) w Gubinie - etap III**”, dla Działania 1.2. *Tworzenie obszarów aktywności gospodarczej i promocja gospodarcza*. Wydatki kwalifikowalne w badanym wniosku stanowią kwotę 132 673,07 PLN (po autoryzacji 126 022,05 PLN), w tym do refundacji z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego 63 011,02 PLN.

Zespół Kontrolujący IPOC zbadał dokumenty finansowe załączone do wniosku o płatność nr RPLB.01.02.00-08-003/10-10, które potwierdzają wydatki kwalifikowalne. Dokumenty te przedstawia tabela nr 1.

Tabela nr 1. Zestawienie dokumentów finansowych do wniosku o płatność nr RPLB.01.02.00-08-003/10-10

| 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 | FAS/2/06/2012 | PK 759 | 2012-06-04 | 2012-06-18 | Roboty budowlane | 120 046,73 | 97 598,97 | 120 046,73 | 22 447,76 |
| 2 | FAS/5/06/2012 | PK 758 | 2012-06-04 | 2012-06-18 | Roboty dodatkowe | 2 594,72 | 2 109,53 | 2 594,72 | 485,19 |
| 3 | -5/2012 | PK 762 | 2012-06-06 | 2012-06-19 | Pełnienie nadzoru | 9 422,77 | 7 660,79 | 9 422,77 | 1 761,98 |
| 4 | FAS/364/2012 | PK 761 | 2012-05-28 | 2012-06-18 | Tablica informacyjna | 608,85 | 495,00 | 608,85 | 113,85 |
| suma ogółem w PLN | | | | | | 132 673,07 | 107 864,29 | 132 673,07 | 24 808,78 |

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 2.

W ramach realizacji projektu Beneficjent złożył dwie wersje wniosku o płatność nr RPLB.01.02.00-08-003/10-10. Dane przedstawione w tabeli nr 2 dotyczą wersji ostatecznej (nr 2).

Tabela nr 2. Przestrzeżenie przez IZ procedury w zakresie weryfikacji części finansowej wniosku o płatność nr RPLB.01.02.00-08-003/10-10

| Weryfikacja formalna i merytoryczna przeprowadzana przez komórkę DFR (24 dni roboczych) | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|
| Data wpływu wniosku o płatność do DFR. | 26 lipca 2012 r./11 kwietnia 2013 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) (DFR.VIII). | 18 listopada 2013 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 kwietnia 2013 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)? | 23 kwietnia 2013 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> | 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 następuje po otrzymaniu informacji o pozytywnym wyniku kontroli (wniosek o płatność końcową)

Zgodnie z obowiązującą wersją Podręcznika Procedur IZ LRPO na lata 2007 – 2013: „weryfikacja formalna i merytoryczna dokonywana jest przez Pracowników A i B w ciągu 24 dni roboczych od dnia dekretacji wniosku (...)” i „w przypadku, gdy Beneficjent złoży kolejny wniosek o płatność, podlega on weryfikacji dopiero po zatwierdzeniu poprzedniego wniosku o płatność a termin jego weryfikacji liczony jest od dnia zatwierdzenia poprzedniego wniosku o płatność”.

Pierwsza wersja wniosku wpłynęła do IZ LRPO dnia 26 lipca 2012 r., dekretowana na pracowników dnia 27 lipca 2012 r. Notatka służbowa dotycząca weryfikacji wniosku w trybie roboczym została sporządzona 3 października 2012 r. **Został przekroczony termin na weryfikację formalną i merytoryczną.** Zgodnie z notatką służbową z dnia 3 grudnia 2014 r., „w związku z intensyfikacją prac na stanowisku weryfikacja wniosku o płatność (...) trwała 28 dni roboczych (wniosek o płatność WNP-RPLB.01.02.00-08-003/10-09 został zatwierdzony w dniu 22.08.2012 r. natomiast uwagi w trybie roboczym do WNP-RPLB.01.02.00-08-003/10-10 przekazano w dniu 01.10.2012 r.)”. (zał. nr 1.1.1.-1)

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

„Instytucja Zarządzająca LRPO doloży starań, aby weryfikacja formalna i merytoryczna wniosków o płatność przeprowadzana była w wymaganym terminie.”

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.

Weryfikacja wniosku została wznowiona dnia 29 października 2012 r. po dostarczeniu przez Beneficjenta skorygowanych dokumentów do wniosku. W dniu 28 listopada 2012 r. sporządzona została notatka służbowa dotycząca wstrzymania weryfikacji wniosku o płatność do czasu dostarczenia korekty do wniosku o płatność oraz podpisania aneksu do umowy o dofinansowanie.

Aneks został podpisany dnia 10 kwietnia 2013 r., a w dniu 11 kwietnia 2013 r. Beneficjent złożył korektę wniosku, weryfikacja wniosku została wznowiona. Lista sprawdzająca z wynikiem pozytywnym została sporządzona przez Pracownika A w dniu 15 kwietnia 2013 r., Pracownika B w dniu 16 kwietnia 2013 r., zaakceptowana przez Kierownika Wydziału Finansowego LRPO w dniu 16 kwietnia 2013 r. oraz podpisana przez Z-cę Dyrektora w dniu 18 kwietnia 2013 r.

Zespół Kontrolujący IPOC ustalił, że w pozostałym zakresie czynności IZ LRPO związane z weryfikacją części finansowej ostatecznej wersji wniosku o płatność nr RPLB.01.02.00-08-003/10-10 zostały przeprowadzone poprawnie i terminowo, a proces weryfikacji uległ wydłużeniu ze względu na wydłużony proces zatwierdzenia poprzedniej wersji wniosku o płatność oraz konieczność aneksowania umowy o dofinansowanie.

1.1.2 Wniosek o płatność nr RPLB.02.02.00-08-054/08-09

Wniosek jest realizowany w ramach umowy nr **RPLB.02.02.00-08-054/08** wraz z podpisanymi aneksami o dofinansowanie projektu: „**Rozbudowa zakładu produkcyjnego Technical Sp. z o.o. poprzez budowę hali oraz zakup nowoczesnych maszyn i urządzeń**”, dla Działania 2.2 *Poprawa konkurencyjności małych i średnich przedsiębiorstw poprzez inwestycje*. Wydatki kwalifikowalne w badanym wniosku stanowią kwotę 424 122,73 PLN, w tym do refundacji z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego 179 712,40 PLN.

Zespół Kontrolujący IPOC zbadał dokumenty finansowe załączone do wniosku o płatność nr RPLB.02.02.00-08-054/08-09, które potwierdzają wydatki kwalifikowalne. Dokumenty te przedstawia tabela nr 3.

Tabela nr 3. Zestawienie dokumentów finansowych do wniosku o płatność nr RPLB.02.02.00-08-054/08-09

| 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 | 6/06-207/2011 | ZO/2/158 | 2011-02-23 | 2011-03-14 | Za usługi budowlane wg załączonego protokołu odbioru robót nr 06 z dnia 23.02.2011r. a) droga od hali produkcyjnej TECHNICAL; Etap II 1400m2 do hydrantu p. poż b) zagospodarowanie terenu wokół hali produkcyjnej TECHNICAL Etap II 1400m2 | 70 110,00 | 57 000,00 | 57 000,00 | 0,00 |
| 2 | 20/06-207/2011 | ZO/3/101 | 2011-03-15 | 2011-03-21 | Za usługi budowlane wg załączonego protokołu odbioru robót nr 07 z dnia 15.03.2011r. a) rury spustowe do odwodnienia hali produkcyjnej TECHNICAL Etap II 1400m2 b) rynny oraz rury spustowe na daszkach przy bramach hali produkcyjnej TECHNICAL Etap II 1400m2 | 8 979,00 | 7 300,00 | 7 300,00 | 0,00 |
| 3 | 8/03/2011 | ZO/3/170 | 2011-03-23 | 2011-04-04 | Instalacja elektryczna do zasilania stanowisk spawalniczych w nowej hali produkcyjnej TECHNICAL | 14 760,00 | 12 000,00 | 12 000,00 | 0,00 |
| 4 | DT/1206/2010 | ZO/12/202 | 2010-12-16 | 2011-01-14 | 1. Wykonanie podłączenia elektrycznych suwnicy ELV Q=8t, wraz z pomiarami elektrycznymi 2. 003U - Dojazd - 1 km=1,60pln 3. 004U - Czas dojazdu serwisanta 1 godzina=40pln | 1 739,72 | 1 426,00 | 1 426,00 | 0,00 |
| 5 | 92779304 | ZO/3/94 | 2011-03-11 | 2011-03-17 | 0010.PLB221210L014 zawiesie Grabią TG2-EGKN-10-10/1,4m 0020.PLB221213L030 Zawiesie Grabią TG2-EGKN-13-10/3m 0030.PLB421210L030 Zawiesie Grabią TG4-EGKN-10/3,0M | 5 406,28 | 4 395,35 | 4 395,35 | 0,00 |
| 6 | 2110310049 | ZZ/1/7 | 2011-01-28 | 2011-03-14 | Wiertarko - frezarko - wytaczarka pozioma typ WHN 13 CNC ze sterowaniem Heidenhain iTNC 530 n. fab. 3529 | 308 585,79 | 308 585,79 | 308 585,79 | 0,00 |
| 7 | 301/0/11 | ZO/2/232 | 2011-02-28 | 2011-03-09 | 1.CNC-Uchwyt do moc. ISO50-69871 2.Trzpień DIN6383A-50/1 3.Trzpień DIN6383A-50/2 4.Trzpień DIN6383A-50/3 5.Trzpień DIN6383A-50/4 6.Trzpień DIN6383A-50/5 7.Trzpień DIN6364-50/1 8.Trzpień DIN6364-50/2 9.Trzpień DIN6364-50/3 10.Trzpień DIN6364-50/4 11.Trzpień DIN6364-50/5 12.Trzpień DIN69871A-50/16 13.Trzpień DIN69871A-50/40 | 9 159,12 | 7 446,44 | 7 446,44 | 0,00 |

| | | | | | | | | | |
|--------------------------|------------|----------|------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|
| 8 | 1100181 | ZO/3/169 | 2011-03-23 | 2011-04-04 | 10.030-070-2022 Element mocujący serii S30-070-21-M20a22 20. 030-110-2022 Element mocujący serii S30-110-21-m20a22 30. 030-180-20022 Element mocujący serii S30-180-25-M20a22 40. 006-21-0 Klamra mocująca 006-21-0 z odwracanym frontem 50. 008-21-0 Klamra mocująca 008-21-0 z odwracanym frontem 70. 907-21-2022 Mocowania do klamry mocującej serii 907-21-M20a22 90 999-2008-05 Katalog firmowy | 7 382,80 | 6 002,28 | 5 883,03 | 0,00 |
| 9 | 424/0/11 | ZO/3/171 | 2011-03-22 | 2011-04-04 | 1. Uchwyt mocujący STD50A-MK-1 2. Uchwyt mocujący STD50A-MK-2 3. Uchwyt mocujący STD50A-MK-3 4. Uchwyt mocujący STD50A-MK-4 5. Uchwyt mocujący STD50A-MK-5 6. Uchwyt mocujący STD50B-MK-1 7. Uchwyt mocujący STD50B-MK-2 8. Uchwyt mocujący STD50B-MK-3 9. Uchwyt mocujący STD50B-MK-4 10. Uchwyt mocujący STD50B-MK-5 11. Głowica frez.50 na płytce APKT 12. Płytki APKT-1604 13. Frez SKL.16 z chwytem walcowym 14. Płytki do frezu FI-16 15. Frez SKL.20 z chwytem walcowym 16. Płytki do frezu FI-20 17. Uchwyt tok.250 do podzielnicy | 9 084,93 | 7 386,12 | 7 386,12 | 0,00 |
| 10 | 13/2011 | ZO/3/102 | 2011-03-10 | 2011-03-21 | Szkolenie z obsługi suwnicy sterowanej z poziomu roboczego natorowej typ ELV 8 ton jednodźwigarowej | 4 700,00 | 4 700,00 | 4 700,00 | 0,00 |
| 11 | 04/03/2011 | ZO/3/93 | 2011-03-14 | 2011-03-21 | 1. Szkolenie z zakresu obsługi wiertarki - frezarki - wytaczarki WHN13CNC ze sterowaniem Heidenhain iTNC530 2. Szkolenie z zakresu obsługi frezarki CNC dwuwrzecionowej FXR40CJ2 ze sterowaniem Heidenhain TNC320 3. Szkolenie z zakresu obsługi wiertarki promieniowej VO75 | 8 000,00 | 8 000,00 | 8 000,00 | 0,00 |
| suma ogółem w PLN | | | | | | 447 907,64 | 424 241,98 | 424 122,73 | 0,00 |

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

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

W ramach realizacji projektu Beneficjent złożył trzy wersje wniosku o płatność nr RPLB.02.02.00-08-054/08-09. Dane przedstawione w tabeli nr 4 dotyczą wersji ostatecznej (nr 3).

Tabela nr 4. Przestrzeżenie przez IZ procedury w zakresie weryfikacji części finansowej wniosku o płatność nr RPLB.02.02.00-08-054/08-09

| Weryfikacja formalna i merytoryczna przeprowadzana przez komórkę DFR (24 dni roboczych) | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|
| Data wpływu wniosku o płatność do DFR. | 29 kwietnia 2011 r./15 listopada 2011 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)(DFR.VIII) | 25 listopada 2011 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. | 28 listopada 2011 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) | 1 grudnia 2011 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> | 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 dniu 29 kwietnia 2011 r. do IZ LRPO wpłynęła pierwsza wersja wniosku o płatność nr RPLB.02.02.00-08-054/09. Zgodnie z pismem znak DFR.VIII.433.275.3.2011MK z dnia 16 maja 2011 r. weryfikacja wniosku została wstrzymana do dnia podpisania aneksu do umowy o dofinansowanie projektu. Aneks został podpisany dnia 21 lipca 2011 r., weryfikacja wniosku została wznowiona. Weryfikacja formalno-merytoryczna i formalno-rachunkowa wniosku zakończyła się wynikiem negatywnym. W dniu 9 sierpnia 2011 r. wystosowano do Beneficjenta pismo dotyczące dokonania korekty wniosku w terminie 7 dni od otrzymania pisma. Korekta wniosku wpłynęła dnia 31 sierpnia 2011 r. W dokumentacji przedstawionej Zespołowi Kontrolującemu znajdowało się pismo nr DFR.VIII.433.275.3.2011MK z dnia 7 września 2011 r. w sprawie wstrzymania weryfikacji wniosku o płatność do czasu podpisania aneksu do umowy o dofinansowanie projektu. Na ww. piśmie zamieszczono adnotację, że dnia 10 października 2011 r. podpisano aneks. Zgodnie z notatką służbową z dnia 21 października 2011 r. weryfikacja wniosku została wstrzymana do czasu naniesienia poprawek i dostarczenia przez Beneficjenta korekty wniosku o płatność. Korekta wniosku wpłynęła 15 listopada 2011 r. i weryfikacja wniosku została wznowiona.

Lista sprawdzająca z wynikiem pozytywnym została sporządzona przez Pracownika A i Pracownika B w dniu 25 listopada 2011 r., zaakceptowana przez Kierownika Wydziału Finansowego LRPO - 25 listopada 2011 oraz podpisana przez Z-cę Dyrektora w dniu 25 listopada 2011 r.

Zespół Kontrolujący IPOC ustalił, że w pozostałym zakresie czynności IZ LRPO związane z weryfikacją części finansowej wniosku o płatność nr RPLB.02.02.00-08-054/08-09 zostały przeprowadzone poprawnie i terminowo, a proces weryfikacji uległ wydłużeniu ze względu na wydłużony proces zatwierdzenia poprzedniej wersji wniosku o płatność, aneksowanie umowy oraz konieczność wielokrotnego korygowania dokumentacji.

1.1.3 Wniosek o płatność nr RPLB.02.05.00-08-001/10-05

Wniosek jest realizowany w ramach umowy nr **RPLB.02.05.00-08-001/10** wraz z podpisanymi aneksami o dofinansowanie projektu: „**Centrum Logistyczne Parku Naukowo – Technologicznego i Platformy na rzecz Nauki i Gospodarki**”, dla Działania 2.5 *Rozwój regionalnych i lokalnych instytucji otoczenia biznesu*. Wydatki kwalifikowalne w badanym wniosku stanowią kwotę 802 078,30 PLN (po autoryzacji 799 250,87 PLN), w tym do refundacji z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego 679 363,24 PLN.

Zespół Kontrolujący IPOC zbadał dokumenty finansowe załączone do wniosku o płatność nr RPLB.02.05.00-08-001/10-05, które potwierdzają wydatki kwalifikowalne. Dokumenty te przedstawia tabela nr 5.

Tabela nr 5. Zestawienie dokumentów finansowych do wniosku o płatność nr RPLB.02.05.00-08-001/10-05

| 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 | EZG/14/RI/12/2010 | FZK/1270/12/2010 | 2010-12-27 | 2011-02-25 | Sprawowanie funkcji inżyniera kontraktu podczas realizacji zadań inwestycyjnych, pkt 2 w ramach parku naukowo - technologicznego B, Zad. 1 "Przebudowa budynku willi na potrzeby centrum logistycznego PNT i platformy na rzecz nauki i gospodarki" | 35 299,72 | 28 934,20 | 28 274,25 | 5 098,64 |
| 2 | 1/12/2010 | FZK/1243/12/2010 | 2010-12-27 | 2011-02-25 | Roboty budowlane zgodnie z umową nr 1/RA-AI/2010 z dnia 31.05.2010 r. - roboty budowlane - roboty sanitarne - roboty elektryczne | 773 804,05 | 634 265,62 | 773 804,05 | 139 538,43 |
| suma ogółem w PLN | | | | | | 809 103,77 | 663 199,82 | 802 078,30 | 144 637,07 |

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 6.

W ramach realizacji projektu Beneficjent złożył trzy wersje wniosku o płatność nr RPLB.02.05.00-08-001/10-05. Dane przedstawione w tabeli nr 6 dotyczą wersji ostatecznej (nr 3).

Tabela nr 6. Przestrzeganie przez IZ procedury w zakresie weryfikacji części finansowej wniosku o płatność nr RPLB.02.05.00-08-001/10-05

| Weryfikacja formalna i merytoryczna przeprowadzana przez komórkę DFR (24 dni roboczych) | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|
| Data wpływu wniosku o płatność do DFR | 12 kwietnia 2011 r./1 czerwca 2011 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 Listy sprawdzającej dla IZ do weryfikacji wniosków o płatność dla projektów realizowanych w ramach LRPO (Priorytet I, II, IV, V) (DFR.VIII) | 20 września 2011 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 września 2011 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) ? | 23 września 2011 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> | Tak |
| Czy Pracownik DFR.VIII tego samego dnia po Poświadczeniu wydatków kwalifikowanych sporządza dyspozycję przelania środków? | Tak |

*ostateczna wersja wniosku o płatność

Zgodnie z obowiązującą wersją Podręcznika Procedur IZ LRPO na lata 2007 – 2013: „weryfikacja formalna i merytoryczna dokonywana jest przez Pracowników A i B w ciągu 24 dni roboczych od dnia dekretacji wniosku (...)” i „w przypadku, gdy Beneficjent złoży kolejny wniosek o płatność, podlega on weryfikacji dopiero po zatwierdzeniu poprzedniego wniosku o płatność a termin jego weryfikacji liczony jest od dnia zatwierdzenia poprzedniego wniosku o płatność”.

W dniu 11 kwietnia 2011 r. wpłynęła pierwsza wersja wniosku o płatność nr 05.

Wniosek o płatność nr 04 został zatwierdzony dnia 11 maja 2011 r. więc weryfikacja wniosku 05 została wznowiona. Zgodnie z pismem znak DFR.VIII.433.265.2.2011MK z dnia 27 maja 2011 r. weryfikacja wniosku została wstrzymana do dnia podpisania aneksu do umowy o dofinansowanie projektu. Skorygowany wniosek wpłynął dnia 1 czerwca 2011 r. Zgodnie z notatką służbową z dnia 9 czerwca 2011 r. weryfikacja wniosku została wstrzymana do dnia dostarczenia poprawnych załączników do wniosku. Na ww. notatce zawarto adnotację, że „w dniu 13 lipca 2011 r. została dostarczona częściowo uzupełniona dokumentacja (...). (...) z uwagi na czas urlopowy pozostała część dokumentacji zostanie dostarczona w terminie późniejszym”. Kompletna dokumentacja została dostarczona 16 września 2011 r. Weryfikacja wniosku została wznowiona. Lista sprawdzająca z wynikiem pozytywnym została sporządzona przez Pracowników A i B w dniu 19 września 2011 r., zaakceptowana przez Kierownika Wydziału Finansowego LRPO - 20 września 2011 r. oraz podpisana przez Z-cę Dyrektora w dniu 20 września 2011 r.

Zespół Kontrolujący IPOC ustalił, że w pozostałym zakresie czynności IZ LRPO związane z weryfikacją części finansowej ostatecznej wniosku o płatność nr RPLB.02.05.00-08-001/10-05 zostały przeprowadzone poprawnie i terminowo, a proces weryfikacji uległ wydłużeniu ze względu na wydłużony proces zatwierdzenia poprzedniej wersji wniosku o płatność, aneksowanie umowy oraz konieczność wielokrotnego uzupełniania i korygowania dokumentacji.

1.1.4 Wniosek o płatność nr RPLB.01.01.00-08-005/12-05

Wniosek jest realizowany w ramach umowy nr **RPLB.01.01.00-08-005/12-05** wraz z podpisanymi aneksami o dofinansowanie projektu: „**Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 295 na odcinku Nowogród Bobrzański – Żagań (dojazd do węzła autostrady A18)**”, dla Działania 1.1 *Poprawa stanu infrastruktury transportowej w regionie*. Wydatki kwalifikowalne w badanym wniosku stanowią kwotę 1 054 171,88 PLN, w tym do refundacji z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego – 896 046,09 PLN.

Zespół Kontrolujący IPOC zbadał dokumenty finansowe załączone do wniosku o płatność nr RPLB.01.01.00-08-005/12-05, które potwierdzają wydatki kwalifikowalne. Dokumenty te przedstawia tabela nr 7.

Tabela nr 7. Zestawienie dokumentów finansowych do wniosku o płatność nr RPLB.01.01.00-08-005/12-05

| 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 | 0007/12/13/D1 3291 | 343/12/2013 | 2013-12-17 | 2013-12-27 | Wykonanie robót budowlanych na projekcie "Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 295 na odc. Nowogród Bobrzański - Żagań w m. Pożarów (dojazd do węzła autostrady A18) - zg. z umową ZDW-ZG-WBN-96/2013 z dn. 30.04.2013 i protokołem częściowego wykonania robót z dn. 17.12.2013 | 934 206,01 | 759 517,08 | 934 206,01 | 174 688,93 |

| | | | | | | | | | |
|--------------------------|-----------------------|-------------|------------|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| 2 | 0012/12/13/D1 3291 | 344/12/2013 | 2013-12-30 | 2013- 12-27 | Zaliczka na poczet wykonania robót budowlanych na projekcie "Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 295 na odc. Nowogród Bobrzański - Żagań w m. Pożarów (dojazd do węzła autostrady A18) - zg. z umową ZDW-ZG-WBN-96/2013 z dn. 30.04.2013 WB 250 dn. 30.12.2013 R.3 Lp.+94 Przelew | 119 965,87 | 97 533,23 | 119 965,87 | 22 432,64 |
| suma ogółem w PLN | | | | | | 1 054 171,88 | 857 050,31 | 1 054 171,88 | 197 121,57 |

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 8.

W ramach realizacji projektu Beneficjent złożył jedną wersję wniosku o płatność nr RPLB.01.01.00-08-005/12-05. Dane przedstawione w tabeli nr 8 dotyczą wersji ostatecznej (nr 1).

Tabela nr 8. Przestrzeżenie przez IZ procedury w zakresie weryfikacji części finansowej wniosku o płatność nr RPLB.01.01.00-08-005/12-05.

| Weryfikacja formalna i merytoryczna przeprowadzana przez komórkę DFR (24 dni roboczych) | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Data wpływu wniosku o płatność do DFR. | 30 stycznia 2014 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 Listy sprawdzającej dla IZ do weryfikacji wniosków o płatność dla projektów realizowanych w ramach LRPO (Priorytet I, II, IV, V)(DFR.VIII) | 12 lutego 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. | 12 lutego 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) ? | 14 lutego 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> ? | Tak |
| Czy Pracownik DFR.VIII tego samego dnia po Poświadczeniu wydatków kwalifikowanych sporządza dyspozycję przelania środków? | Tak |

*ostateczna wersja wniosku o płatność

Zespół Kontrolujący IPOC ustalił, iż czynności związane z weryfikacją części finansowej wniosku o płatność nr RPLB.01.01.00-08-005/12-05 zostały przeprowadzone poprawnie i terminowo.

2. Realizacja obowiązków kontrolnych

Realizacja obowiązków kontrolnych IZ odbywa się w oparciu o Roczny Plan Kontroli sporządzany na podstawie Wytocznych 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 roku.

2.1 Roczny Plan Kontroli (RPK) i jego aktualizacja

Przestrzeganie procedur związanych z tworzeniem Roczno Planu Kontroli IZ LRPO na 2014 r. zostało częściowo zbadane podczas poprzedniej kontroli IPOC, tj. kontroli, która została przeprowadzona w dniach 4-8 listopada 2013 r.

W trakcie obecnej kontroli Zespół Kontrolujący ustalił, że pismem z dnia 14 listopada 2013 r. IZ LRPO przekazała do Departamentu Koordynacji Wdrażania Funduszy UE do akceptacji RPK na 2014 r. RPK na 2014 r. został pozytywnie zaakceptowany przez Instytucję Koordynującą RPO w dniu 30 grudnia 2013 r. (pismo DKF-IV-82634-1-ABi/13 z dnia 30 grudnia 2013 r.) Zgodnie z obowiązkami wynikającymi z Wytocznych Ministra Rozwoju Regionalnego w zakresie warunków certyfikacji IZ przekazała zaakceptowany RPK na 2014 r. do IPOC.

Ponadto, ustalono, że zgodnie z procedurami IZ LRPO rozpoczęła prace związane ze sporządzeniem Roczno Planu Kontroli na 2015 r. Pismem WFE-LR-PR6-510-11/14 z dnia 19 września 2014 r. IZ LRPO otrzymała RPK IP II. Pismem z dnia 7 listopada 2014 r., znak: DFR.IV.44.64.2014 r. IZ przekazała do akceptacji RPK na 2015 r. Ustalono, że pomiędzy instytucjami prowadzona jest korespondencja w tej sprawie.

2.2. Kontrole przeprowadzane przez IZ

Realizacja obowiązków kontrolnych w zakresie przeprowadzania kontroli projektów została zbadana na próbie dwóch projektów, tj. projektu RPLB.02.02.00-08-054/08 oraz RPLB.06.01.00-08-002/13. W ramach ww. projektów IZ LRPO przeprowadziła dwa rodzaje kontroli przewidziane w systemie zarządzania i kontroli, tj. kontrolę na miejscu w trakcie realizacji projektu oraz kontrolę na zakończenie realizacji projektu.

2.2.1 Szczegółowa analiza dot. kontroli projektu nr RPLB.02.02.00-08-054/08

Informacja o pozytywnej weryfikacji formalnej i merytorycznej oraz formalno-rachunkowej wniosku o płatność wpłynęła do Wydziału Kontroli w dniu 5 grudnia 2011 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.02.02.00-08-054/08

| Pytanie | Kontrola nr RPLB.02.02.00-08-054/08-1 Kontrola planowa w miejscu realizacji projektu | Kontrola nr RPLB.02.02.00-08-054/08-2 Kontrola na zakończenie realizacji projektu |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Data przeprowadzenia kontroli. | Kontrola została zaplanowana na dzień 21-23 marca 2012 r. Z uwagi na prośbę Beneficjenta dot. zmiany terminu przeprowadzenia kontroli (pismo z dnia 14.03.2012 r.) kontrolę przeprowadzono w dniach 2-4.04.2012 r. | 04.09.2012 r. |
| Skład Zespołu Kontrolującego. | Krzysztof Blajer - Kierownik Zespołu Kontrolującego, Krzysztof Racinowski – Członek Zespołu Kontrolującego. | Krzysztof Blajer, Krzysztof Racinowski |
| Czy wszyscy Członkowie Zespołu podpisali deklarację bezstronności/data podpisania? | Tak Krzysztof Blajer – 02.04.2012 r. Krzysztof Racinowski - 02.04.2012 r. | n/d |
| Upoważnienie – data wystawienia, - okres ważności upoważnienia. | 19.03.2012 r. Ważność: 2-4.04.2012 r. | n/d |
| Program kontroli – data sporządzenia. | 19.03.2012 r. | n/d |
| Czy Beneficjent został powiadomiony co najmniej 7 dni kalendarzowych przed rozpoczęciem kontroli? | Tak (w odniesieniu do pierwotnego terminu przeprowadzenia kontroli, pismo z dnia 13.03.2012 r.) | n/d |
| Dokument potwierdzający przeprowadzenie kontroli. | - lista sprawdzająca do kontroli projektu na miejscu z dn. 29.05.2012 r. | - lista sprawdzająca do kontroli na zakończenie realizacji projektu w siedzibie IZ LRPO z dn. 04.09.2012 r. |
| Czy informacja pokontrolna została sporządzona w terminie 21 dni kalendarzowych od wygaśnięcia upoważnienia/ dostarczenia przez Beneficjenta ostatnich wyjaśnień? | Nie - w dn. 13.04.2012 r. Beneficjent dostarczył ostatnie dokumenty, informacja pokontrolna została sporządzona dn. 29.05.2012 r. i przesłana do Beneficjenta pismem z dn. 29.05.2012 r., znak: DFR.IV.44.13.2012 | n/d |
| Czy dokumenty tworzone w trakcie realizacji kontroli są zgodne ze wzorem zawartym w obowiązującym PP IZ? | Tak | Tak |
| Czy kontrola została odnotowana w Rejestrze przeprowadzonych kontroli (Zał. nr 7.4.1 do PP). | Tak | Tak |
| Czy dane zawarte w KSI (SIMIK 07-2013) są spójne z dokumentem | Tak | Tak |

| | | |
|------------|--|--|
| źródłowym? | | |
|------------|--|--|

Zgodnie z procedurami informacja pokontrolna z kontroli projektu sporządzana jest w terminie 21 dni kalendarzowych od wygaśnięcia ważności upoważnienia dla członków Zespołu Kontrolującego lub daty dostarczenia przez Beneficjenta do IZ LRPO ostatecznych dokumentów i wyjaśnień dotyczących kontrolowanego projektu, w zależności od tego, która z dat jest późniejsza. W wyniku analizy dokumentacji źródłowej Zespół Kontrolujący IPOC ustalił, że Beneficjent dostarczył ostateczne dokumenty dot. kontrolowanego projektu w dniu 13 kwietnia 2012 r. **Informacja pokontrolna została sporządzona w dniu 29 maja 2012 r., tj. w terminie niezgodnym z procedurami¹**

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

„(...) IZ LRPO uprzejmie wyjaśnia, iż ww. kontrola projektu nr RPLB.02.02.00-08-054/08-01 została przeprowadzona zgodnie z procedurami, ponieważ ostatni dokument do kontroli ww. projektu dostarczono nie 13 kwietnia 2012 r. jak ustalono, lecz dokładnie 21 maja 2012 r., którym był skorygowany dokument Przyjęcia środka trwałego OT nr 18/2011 z 31 marca 2011 r. - wiertarka promieniowa, gdzie w toku kontroli na miejscu stwierdzono nieprawidłową wartość nabycia, stąd korekta ww. dokumentu. Zatem prawidłowa liczba dni jaka upłynęła od dostarczenia ostatniego dokumentu wyniosła 8 dni. W świetle powyższego IZ LRPO potwierdza zgodność postępowania z procedurami.”

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. W odniesieniu do przedmiotowego zakresu IPOC dokonała stosownych zmian w treści informacji pokontrolnej.

W pozostałym zakresie Zespół Kontrolujący nie stwierdził uchybień.

2.2.2. Szczegółowa analiza dot. kontroli nr RPLB.06.01.00-08-002/13

Informacja o pozytywnej weryfikacji formalnej i merytorycznej oraz formalno-rachunkowej wniosku o płatność wpłynęła do Wydziału Kontroli w dniu 20 lutego 2014 r.

Czynności związane z przeprowadzeniem kontroli w miejscu realizacji projektu oraz kontroli na zakończenie przedstawiono w tabeli nr 10.

Tabela nr 10. Czynności związane z przeprowadzeniem kontroli oraz ich terminy dot. projektu nr RPLB.06.01.00-08-002/13.

| Pytanie | Kontrola nr RPL.06.01.00-08-002/13-1 Kontrola planowa w miejscu realizacji projektu | Kontrola nr RPLB.06.01.00-08-002/13-2 Kontrola na zakończenie realizacji projektu |
|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Data przeprowadzenia kontroli. | 04-06 marca 2014 r. | 29 maja 2014 r. |
| Skład Zespołu Kontrolującego. | Joanna Czapla – Kierownik Zespołu Kontrolującego, Katarzyna Bidiak –Brąs - Członek Zespołu Kontrolującego. | Joanna Czapla – Kierownik Zespołu Kontrolującego, Katarzyna Bidiak –Brąs - Członek Zespołu Kontrolującego. |
| Czy wszyscy Członkowie Zespołu podpisali deklarację bezstronności/data podpisania? | Tak, 24.02.2014 r. | n/d |
| Upoważnienie | Upoważnienie z dnia 25.02.2014 r., | |

¹ Dokonano skreślenia zapisu w wyniku uznania wyjaśnień IZ LRPO do wstępnej wersji informacji pokontrolnej.

| | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| - data wystawienia, - okres ważności upoważnienia. | okres ważności: 4-6 marca 2014 r. | n/d |
| Program kontroli – data sporządzenia. | 25.02.2014 r. | n/d |
| Czy Beneficjent został powiadomiony co najmniej 7 dni kalendarzowych przed rozpoczęciem kontroli? | Tak. Pismo z dnia 25.02.2014 r., znak: DFR.IV.44.6.2014, e-mail z dn. 25.02.2014 r. | n/d |
| Dokument potwierdzający przeprowadzenie kontroli. | -lista sprawdzająca pomoc techniczną z dn.28.03.2014 r. | - lista sprawdzająca do kontroli na zakończenie projektu w siedzibie IZ LRPO z dn. 29.05.2014 r. |
| Czy informacja pokontrolna została sporządzona w terminie 21 dni kalendarzowych od wygaśnięcia upoważnienia/ dostarczenia przez Beneficjenta ostatnich wyjaśnień? | Tak (e-mail z prośbą o wyjaśnienia z dn. 07.03.2014 r.), pismo przekazujące informację pokontrolną z dnia 28.03.2014 r., pismo IP II z dnia 04.04.2014 r., znak: WFE-LR-K-WFE-090-3-3.2/14 wnoszące zastrzeżenia do informacji pokontrolnej, e-mail IZ z dnia 07.04.2014 r. z prośbą o uzupełnienie dokumentacji, w związku z wniesionymi zastrzeżeniami. W dniu 12 maja br. wysłano ostateczną informację pokontrolną, IP II odesłało podpisany egzemplarz dokumentu w dniu 28.05.2014. r. | n/d |
| Czy dokumenty tworzone w trakcie realizacji kontroli są zgodne ze wzorem zawartym w obowiązującym PP IZ? | Tak | Tak |
| Czy kontrola została odnotowana w Rejestrze przeprowadzonych kontroli (Zał. nr 7.4.1 do PP) | Tak | Tak |
| Czy dane zawarte w KSI (SIMIK 07-2013) są spójne z dokumentem źródłowym? | Tak | Tak |

W dniach 4-6 marca 2014 r. r. Zespół Kontrolujący IZ w składzie Joanna Czapla oraz Katarzyna Bidiak - Brąs przeprowadził kontrolę na miejscu realizacji projektu w siedzibie Beneficjenta. W trakcie powyższej kontroli stwierdzono nieprawidłowości w zakresie stosowania PZP. W dniu 28 marca 2014 r. sporządzono i wysłano informację pokontrolną. Pismem WFE-LR-K-WFE-090-3-3.2/14 z dnia 2 kwietnia 2014 r. Beneficjent wniósł zastrzeżenia do dokumentu. Ostateczna informacja pokontrolna została sporządzona w dniu 12 maja 2014 r. W dniu 15 maja 2014 r. sporządzono notatkę o wykryciu nieprawidłowości.

Zespół Kontrolujący IPOC stwierdził, że kontrola projektu RPLB.06.01.00-08-002/13 została przeprowadzona zgodnie z procedurami.

2.2.3 Kontrola systemowa przeprowadzona w IP II

Zgodnie z Podręcznikiem Procedur, w okresie programowania 2007-2013 IZ LRPO (DFR.IV) zobowiązana jest do przeprowadzenia kontroli systemowej w IP II, co najmniej raz w każdym roku realizacji programu. Kontrola systemowa przeprowadzana jest zgodnie z zapisami dotyczącymi zasad przygotowywania i przeprowadzania kontroli na miejscu. Na podstawie przeprowadzonej kontroli systemowej jest sporządzana ostateczna wersja informacji pokontrolnej wraz z ewentualnymi zaleceniami pokontrolnymi. Ww. dokumenty są przekazywane do IPOC w ciągu 5 dni roboczych.

Tabela nr 11. Czynności związane z przeprowadzeniem przez IZ LRPO kontroli systemowej w IP II.

| | |
|--------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| Data przeprowadzenia kontroli. | 09-11.06.2014 r./ datę przeprowadzenia kontroli przesunięto na 23-26.06.2014 r. |
|--------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Skład Zespołu kontrolującego. | Joanna Masłowska – Kierownik Zespołu Kontrolującego, Katarzyna Bidiak-Braś – Członek Zespołu Kontrolującego, Marta Jankowiak- Romanowska – Członek Zespołu Kontrolującego, Anna Maria Włodarczyk – Członek Zespołu Kontrolującego, Aneta Gawron - Członek Zespołu Kontrolującego. |
| Czy wszyscy Członkowie Zespołu podpisali deklarację bezstronności i poufności/data podpisania? | Tak , Joanna Masłowska – 02.06.2014 r., Katarzyna Bidiak-Braś – 30.05.2014 r., Marta Jankowiak- Romanowska – 02.06.2014 r., Anna Maria Włodarczyk – 29.05.2014 r., Aneta Gawron – 02.06.2014 r., |
| Upoważnienie (data wystawienia, okres ważności upoważnienia). | data wystawienia upoważnienia: 30.05.2014 r. okres ważności upoważnienia: 23-26.06.2014 r. przedłużono ważność upoważnienia do 27.06.2014 r. |
| Program kontroli – data sporządzenia. | 29.05.2014 r. |
| Czy jednostka kontrolowana została powiadomiona co najmniej 7 dni kalendarzowych przed rozpoczęciem kontroli? | Tak. Z uwagi na przesunięcie terminu przeprowadzenia kontroli sporządzono 2 pisma informujące jednostkę o kontroli tj. - pismo z dn. 30.05.14 r., znak: DFR.IV.44.34.2014, - pismo z dn. 02.06.2014, znak: DFR.IV.44.34.2014. |
| Dokument potwierdzający przeprowadzenie kontroli. | - |
| Czy informacja pokontrolna została sporządzona w terminie 21 dni kalendarzowych od wygaśnięcia upoważnienia/ dostarczenia ostatnich wyjaśnień? | Tak - w dn. 06.11.2014 r. dostarczono ostatnie dokumenty, informacja pokontrolna została sporządzona dn. 17.11.2014 r. |
| Czy dokumenty tworzone w trakcie realizacji kontroli są zgodne ze wzorem określonym w obowiązującym PP IZ? | Tak |
| Czy jednostka kontrolowana w terminie 14 dni kalendarzowych złożyła zastrzeżenia do ustaleń zawartych we wstępnej wersji informacji pokontrolnej? | Pismem z dnia 24.11.2014 r. IP II poprosiła o przedłużenie terminu na wniesienie zastrzeżeń do informacji pokontrolnej. |
| Czy ostateczna wersja informacji pokontrolnej została sporządzona i przekazana jednostce kontrolowanej w terminie określonym w procedurach? | Nie dot. |
| Czy jednostka kontrolowana w określonym przez IZ LRPO terminie (14 dni kalendarzowych) przekazała informacje o podjętych działaniach i sposobie wdrożenia zaleceń pokontrolnych? | Nie dot. |
| Czy IZ LRPO przekazała do IPOC kopie informacji pokontrolnej w terminie określonym w Wytycznych MRR w zakresie warunków Certyfikacji (...)? | Nie dot. |

Po dokonaniu analizy dokumentacji źródłowej Zespół Kontrolujący IPOC stwierdził, że kontrola systemowa została przeprowadzona zgodnie z procedurami.

2.3 Kontrole przeprowadzone w IZ LRPO przez instytucje do tego uprawnione

Zgodnie z wyjaśnieniami pracownika Wydziału Zarządzania (zał. nr 2.3-1), w okresie od listopada 2013 r. do dnia przeprowadzenia kontroli IPOC w IZ LRPO zostały przeprowadzone następujące kontrole zewnętrzne, tzn.:

- audyt systemu zarządzania i kontroli w zakresie Instrumentów Inżynierii Finansowej LRPO na lata 2007-2013,
- audyt systemu zarządzania i kontroli LRPO na lata 2007-2013,
- kontrola dotycząca zachowania trwałości projektów współfinansowanych z funduszy strukturalnych na przykładzie wybranych Regionalnych Programów Operacyjnych.

a) Audyt systemu zarządzania i kontroli w zakresie Instrumentów Inżynierii Finansowej Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013

W dniu 16 stycznia 2013 r. Urząd Kontroli Skarbowej w Zielonej Górze rozpoczął w IZ czynności audytowe w zakresie audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego. W trakcie obecnej kontroli Zespół Kontrolujący IPOC otrzymał do wglądu następujące dokumenty zawierające ustalenia Instytucji Audytowej:

- Podsumowanie ustaleń stwierdzonych w Zarządzie Województwa Lubuskiego – Instytucji Zarządzającej w ramach prowadzonego audytu systemu zarządzania i kontroli Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego w zakresie Instrumentów Inżynierii Finansowej,
- Sprawozdanie wstępne z audytu systemu zarządzania i kontroli w zakresie Instrumentów Inżynierii Finansowej LRPO,
- Sprawozdanie z audytu systemu zarządzania i kontroli w zakresie Instrumentów Inżynierii Finansowej LRPO, sygn.: DO7/9013-10_2/201/JNX/14.

Podsumowanie ustaleń stwierdzonych w Zarządzie Województwa Lubuskiego (...) wpłynęło do Departamentu LRPO w dniu 7 kwietnia 2014 r. IZ złożyła wyjaśnienia do powyższego dokumentu w piśmie z dnia 17 kwietnia 2014 r., sygn.. DFR.I.1710.1.2014. *Sprawozdanie wstępne z audytu systemu zarządzania i kontroli (...)* wpłynęło do Departamentu LRPO w dniu 4 sierpnia 2014 r. Pismem z dnia 14 sierpnia 2014 r., IZ LRPO złożyła wyjaśnienia odnośnie rekomendacji opisanych w *Sprawozdaniu. Sprawozdanie z audytu systemu zarządzania i kontroli LRPO (...)* sygn.: DO7/9013-10_2/201/JNX/14 (wersja ostateczna) wpłynęło do Departamentu LRPO w dniu 15 września 2014 r.

Zgodnie z obowiązującymi *Wytycznymi Ministra Rozwoju Regionalnego MRR/H/9(5)06/2012 w zakresie warunków certyfikacji oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w Programach Operacyjnych w ramach Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia na lata 2007-2013*, Instytucja Zarządzająca nie ma obowiązku przekazywania do IPOC wyników audytów Instytucji Audytowej.

b) Audyt systemu zarządzania i kontroli Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013

W okresie od marca do maja 2014 r. Urząd Kontroli Skarbowej w Zielonej Górze przeprowadził w IZ LRPO czynności audytowe w zakresie audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego.

Podsumowanie ustaleń stwierdzonych w Zarządzie Województwa Lubuskiego (...) wpłynęło do Departamentu LRPO w dniu 9 maja 2014 r. *Sprawozdanie wstępne z audytu systemu zarządzania i kontroli (...)* wpłynęło do Departamentu LRPO w dniu 16 lipca 2014 r. IZ złożyła wyjaśnienia do *Sprawozdania wstępnego (...)* w piśmie z dnia 21 lipca 2014 r., sygn. DFR.I.1710.1.2014, tj. w terminie określonym przez IA. *Sprawozdanie z audytu systemu zarządzania i kontroli LRPO (...)* sygn.: DO7/9013-10_2/165/JNX/14 (wersja ostateczna) wpłynęło do Departamentu LRPO w dniu 6 sierpnia 2014 r.

c) Kontrola dotycząca zachowania trwałości projektów współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego

W okresie od 6 września 2013 r. do 13 grudnia 2013 r. Najwyższa Izba Kontroli przeprowadziła w IZ LRPO kontrolę „*Trwałość projektów współfinansowanych z funduszy strukturalnych (...)*”. Przedmiotem kontroli było wywiązywanie się IZ LRPO z obowiązku monitorowania zachowania trwałości projektów. Wystąpienie pokontrolne wpłynęło do Departamentu LRPO w dniu 12 grudnia 2013 r.

Ponadto ustalono, że w dniu 16 września 2014 r. Urząd Kontroli Skarbowej rozpoczął czynności w zakresie audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach LRPO (...). Przewidywany termin zakończenia audytu to 31 grudnia 2015 r.

W toku kontroli ustalono, że obowiązki IZ LRPO wynikające w Wytycznych w zakresie warunków certyfikacji (...) zostały spełnione.

3. Informowanie o nieprawidłowościach oraz prowadzenie rejestru obciążeń i odzyskiwanie kwot

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) korespondencji z Beneficjentem,
- d) danych zawartych w KSI SIMIK oraz porównanie z danymi zawartymi w dokumentacji źródłowej,
- e) dokumentów stanowiących podstawę sporządzenia wpisu do *Rejestru obciążeń na projekcie*,
- f) danych zawartych w systemie IMS oraz w kwartalnych zestawieniach nieprawidłowości,
- g) wyciągu z rejestru nieprawidłowości wykrytych w ramach LRPO prowadzonego przez DFR.I.

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.

Zgodnie z Podręcznikiem Procedur IZ LRPO na lata 2007-2013 oceny dokonuje pracownik komórki organizacyjnej UM WL, w której wykryto naruszenie. W przypadku stwierdzenia, że naruszenie przepisów jest nieprawidłowością, pracownik niezwłocznie sporządza notatkę o wystąpieniu nieprawidłowości, której wzór stanowi załącznik nr 8.2.1 do Podręcznika Procedur. Pracownik sporządzający notatkę przekazuje ją do Wydziału Zarządzania i Monitorowania LRPO (DFR.I) (obecnie Wydział Zarządzania) w terminie 5 dni roboczych od jej podpisania przez Dyrektora. Pracownik Wydziału Finansowego LRPO (DFR.VIII) (obecnie Wydział Wniosków o Płatność) na bieżąco (wg aktualnej wersji Podręcznika Procedur – 5 dni) wprowadza dane do modułu Rejestru obciążeń na projekcie w KSI (SIMIK 07-13) w zakresie kwot podlegających procedurze odzyskiwania, kwot wycofanych po anulowaniu całości lub części wkładu wspólnotowego oraz kwot odzyskanych na podstawie danych zawartych w tabeli nr 5.2.7, której wzór stanowi załącznik do

Podręcznika Procedur. Wyżej wymienioną tabelę przekazują odpowiednie Wydziały merytoryczne (DFR i DF). Decyzję dotyczącą przyporządkowania kwot pomniejszających Poświadczenie do kwot podlegających procedurze odzyskiwania albo do kwot wycofanych podejmuje IZ LRPO.

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

- **RPLB.01.03.00-08-002/10**
 - a) naruszenie art. 7 ust. 1 w zw. z art. 22 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych w ramach wyłonienia wykonawcy na dokumentację wdrożeniową, skutkujące nałożeniem 5% korekty finansowej.
 - b) naruszenie art. 7 ust. 1 i art. 23 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych w ramach wyłonienia dostawcy sprzętu komputerowego i modernizacji sieci dystrybucyjnej dla obrazów cyfrowych, skutkujące nałożeniem 5% korekty finansowej.
- **RPLB.04.02.02-08-010/13** – naruszenie art. 29 ust. 2 ustawy Prawa zamówień publicznych na postępowanie dotyczące dostawy wyposażenia sprzętu komputerowego do Pracowni Kształcenia Praktycznego, skutkujące nałożeniem 5% korekty finansowej.
- **RPLB.06.01.00-08-002/13** – naruszenie *Wytycznych IZ LRPO w sprawie zasad kontroli projektów realizowanych w ramach LRPO*, § 16 pkt. 1 umowy o dofinansowanie projektu oraz art. 44 ust. 3 oraz art. 47 ustawy o finansach publicznych w stosunku do wydatków poniesionych na naprawę niszczarki, naprawę kontenera oraz na zakup zasilacza. Ponadto stwierdzono, że Beneficjent nie zastosował ustawy Prawo zamówień publicznych w związku z umową dotyczącą zakupu energii elektrycznej.

Zespół Kontrolujący IPOC dokonał sprawdzenia ww. nieprawidłowości w trzech aspektach: stwierdzenie nieprawidłowości, raportowanie oraz windykacja/rozliczenie nieprawidłowości. Szczegóły zostały przedstawione odpowiednio w pkt. 3.1 - 3.3.

3.1 Szczegółowa analiza nieprawidłowości w ramach projektu nr RPLB.01.03.00-08-002/10 – „Lubuska Sieć Teleradiologii e-zdrowie w diagnostyce obrazowej”

Beneficjentem projektu jest Uniwersytet Zielonogórski w Zielonej Górze realizujący projekt w konsorcjum ze szpitalami województwa lubuskiego. Zgodnie z umową o dofinansowanie projektu wydatki kwalifikowane w projekcie wynoszą 955.242,11 PLN, dofinansowanie UE stanowi 84,99% wydatków, tj. 811.955,77 PLN.

W wyniku weryfikacji skróconej ex-post dokumentacji pzp na etapie składania przez Beneficjenta wniosku o płatność nr 02 IZ LRPO stwierdziła wystąpienie poniższych nieprawidłowości:

- a) Szpital Wojewódzki SP ZOZ w Zielonej Górze (członek konsorcjum) w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie dokumentacji wdrożeniowej zawarł warunek udziału dotyczący posiadania wiedzy i doświadczenia w realizowaniu projektów finansowanych ze źródeł zewnętrznych. Wiąże się to z naruszeniem art. 7 ust. 1 w zw. z art. 22 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych. Nałożona została 5% korekta finansowa, która stanowi 9.450,00 PLN wydatków kwalifikowalnych odpowiadających korekcie przedstawionych we wniosku o płatność nr 02.

- b) Wojewódzki Szpital Specjalistycznych dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych SP ZOZ w Ciborzu (członek konsorcjum) zawarł warunek udokumentowania, że co najmniej jeden z wykonawców ubiegających się wspólnie z innymi o udzielenie zamówienia, spełnia warunek udziału w postępowaniu. Wiąże się to z naruszeniem art. 7 ust. 1 i art. 23 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych. Nałożona została 5% korekta finansowa, która stanowi 27.831,33 PLN wydatków od wartości umowy dotyczącej dostawy sprzętu komputerowego i modernizacji sieci dystrybucyjnej dla obrazów cyfrowych, w której stwierdzono naruszenie przepisów.

Całkowita kwota nieprawidłowości wynikająca z notatki o nieprawidłowości to 37.281,33 PLN. Informacja o ww. nieprawidłowości została przekazana do IPOC w *Kwartalnym Zestawieniu nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do KE* za I kwartał 2013 r.

Tabela nr 12 Czynności prowadzone przez IZ LRPO od momentu stwierdzenia nieprawidłowości do momentu rozliczenia nieprawidłowości w ramach projektu nr RPLB.01.03.00-08-002/10.

| Lp. | Pytanie | TAK/ NIE/ ND | Uwagi |
|--------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Stwierdzenie nieprawidłowości | | | |
| 1. | Czy sporządzono notatkę o nieprawidłowości zgodnie ze wzorem stanowiącym zał. 8.2.1 do Podręcznika Procedur? | TAK | |
| 2. | Czy data podpisania notatki jest zbieżna z datą wstępnego ustalenia administracyjnego? | TAK | 6 lutego 2013 r. - data wykrycia nieprawidłowości; 14 lutego 2014r. – data podpisania notatki o nieprawidłowości; |
| 3. | Czy notatka została przekazana do Wydz. Zarządzania (DFR.I) w terminie 5 dni roboczych? | TAK | 18 lutego 2013 r. - data przekazania notatki do DFR.I, która została potwierdzona na pierwszej str. notatki |
| 4. | Czy Beneficjent zakwestionował nałożoną korektę/sankcję finansową? | TAK | Pismem z 28 grudnia 2012 r. Uniwersytet Zielonogórski wniósł zastrzeżenia, które nie zostały uwzględnione przez IZ LRPO. W związku z tym ostateczne ustalenie z 6 lutego 2013 r. (DFR.IV.44.1212011) jest niezmienione. |
| Raportowanie | | | |
| 5. | Czy nieprawidłowość została prawidłowo zaraportowana do IZ/IPOC/MF? | TAK* | Nieprawidłowość w wysokości 37.281,33 PLN pojawiła się w <i>Kwartalnym Zestawieniu nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do KE</i> za I kw. 2013 r. |
| Windykacja | | | |
| 6. | Czy jest konieczne windykowanie środków? | TAK | Kwota wydatków kwalifikowalnych odpowiadających korekcie została potrącona z wniosków o płatność nr 02 i 04, natomiast był konieczny zwrot środków wynikających z nierozliczenia zaliczki i odsetek od nieterminowo rozliczonej zaliczki, która była przekazana we wniosku nr 02. |
| 7. | Czy Beneficjent został poinformowany o konieczności zwrotu środków? Kiedy, jak? | TAK | Pismami o sygn.: DFR.VIII.433.308.5. 2011.WL z dnia 18 października 2013 r. i DFR.VIII. 309.2.2013 z dnia 23 maja 2014 r. zwrócono się o zwrot nierozliczonej zaliczki. |
| 8. | Którego wniosku o płatność dotyczy nieprawidłowość? | | wop 02 – 9.450,00 PLN wop 04 – 27.812,83 PLN |
| 9. | Czy Beneficjent w terminie zwrócił środki wraz z odsetkami? | TAK | Zwroty dotyczyły nierozliczonej zaliczki wypłaconej w ramach wniosku o płatność |

| | | | |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | nr 2. Beneficjent zwrócił środki wraz z odsetkami 27.03.2013 r. i 30.10.2013 r. Powyższe rozliczenie nie uwzględniło nieprawidłowości stwierdzonej w ramach wniosku o płatność nr 04. Wyjaśnienie zostało przedstawione w treści informacji pokontrolnej str. 26. |
| 10. | Czy pracownik IZ zweryfikował prawidłowość kwoty zwróconych przez Beneficjenta odsetek? | TAK | |
| 11. | Czy dane zawarte w ROP są spójne z danymi zawartymi w <i>Rejestrze nieprawidłowości wykrytych w ramach LRPO?</i> | ND | |
| 12. | Czy dane zawarte w ROP są zgodne z dokumentacją źródłową? | ND | |
| 13. | Czy w terminie utworzono korektę do wniosku w związku z aktualizacją ROP/zwrotem zaliczki? | NIE | W wyniku zwrotu zaliczki wypłaconej wnioskiem nr 2 nie zostały utworzone karty korekty do wniosku o płatność |

* W wyniku przedstawienia przez Beneficjenta we wniosku o płatność nr 4 faktury w wysokości wydatków kwalifikowalnej niższej niż to wynika z umowy, do której stwierdzono naruszenie i nałożono korektę finansową, kwota stwierdzonej nieprawidłowości uległa obniżeniu z 37.281,33 PLN do 37.262,83 PLN. Kwota w notatce o nieprawidłowości pozostała niezmienną, natomiast uległa zmianie w *Kwartalnym Zestawieniu (...)* i Rejestrze nieprawidłowości prowadzonym przez DFR.I w wyniku uwag IPOC.

Zespół Kontrolujący IPOC w toku czynności kontrolnych ustalił uchybienia w ramach zatwierdzania wniosku o płatność nr RPLB.01.03.00-08-002/10-02.

Zgodnie z Kartą informacyjną wniosku o płatność - wniosek o płatność nr 02 został zatwierdzony 19 grudnia 2012 r., natomiast z przedstawionych podczas kontroli dokumentów wynika, że został poświadczony 17 grudnia 2012 r. W trakcie kontroli **nie przedstawiono do kontroli listy sprawdzającej oraz pisma z informacją o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność nr 02.** Pracownik IZ LRPO (zał. nr 3.1-1) wyjaśnił, że: „Pracownik odpowiedzialny za prawidłową weryfikację wniosków o płatność (opiekun projektu) zagubił listę sprawdzającą wraz z informacją o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność. Oryginał informacji znajduje się w Departamencie Finansów (...) pracownik nie pracuje już w Departamencie Regionalnego Programu Operacyjnego”. W związku z powyższym Zespół Kontrolujący nie może potwierdzić zachowania przez IZ LRPO niektórych etapów procedur dotyczących zatwierdzania ww. wniosku o płatność.

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

„Instytucja Zarządzająca LRPO doloży wszelkich starań, aby podobne sytuacje nie powtórzyły się w przyszłości.”

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.

Zgodnie z zapisami Instrukcji użytkownika KSI (...): „korekty które nie wynikają z rozbieżności między wersją papierową wniosku o płatność a wersją zarejestrowaną w KSI powinny być dokonywane poprzez moduł Rejestr... lub moduł Korekty”. Z dokumentacji źródłowej (zał. nr 3.1-2) wynika, że Beneficjentowi w dniu 28 grudnia 2012 r. wypłacono zaliczkę w wysokości 4.259.258,81 PLN, natomiast w Karcie informacyjnej wniosku o płatność nr 02 w KSI widnieje kwota 4.122.447,17 PLN (zał. nr 3.1-3). Z ustaleń Zespołu Kontrolującego wynika, że wartość zaliczki w KSI została obniżona w związku ze zwrotami

nerozliczonej zaliczki dokonany przez Beneficjenta w dniach 27 marca 2013 r. i 30 października 2013 r. (zał. nr 3.1-4) w łącznej wysokości 136.811,64 PLN. **Zwroty środków zaliczki wykazano w KSI za pomocą modyfikacji kwoty wypłaconej zaliczki w Karcie informacyjnej wniosku o płatność, co jest niezgodne z zapisami Instrukcji użytkownika KSI(...).**

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

„Pracownik odpowiedzialny za wprowadzanie danych do systemu KSI dokonał modyfikacji kwoty wypłaconej, ponieważ wniosek nr WNP-RPLB.01.03.00-08-002/10-02 nie był wówczas załączony do poświadczenia wydatków. IZ LRPO dokona wszelkich starań, aby powyższa sytuacja nie powtórzyła się w przyszłości.”

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.

Ponadto „w przypadku refundacji realizowanej kilkoma przelewami, w polu „Data wypłaty środków”, należy wykazać datę ostatniego przelewu”. Z dokumentacji źródłowej wynika, że w ramach wniosku o płatność nr 02, w dniach 11 marca 2013 r. (zał. nr 3.1-5) i 5 maja 2014 r. (zał. nr 3.1-6) zostały wypłacone środki refundacji wydatków z EFRR w wysokości ogółem 107.198,39 PLN. **W KSI w Karcie informacyjnej wniosku o płatność nr 2 widnieje data wypłaty środków 28 grudnia 2012 r., która nie stanowi daty ostatniego przelewu, tj. 5 maja 2014 r. Powyższe jest niezgodne z zapisami Instrukcji użytkownika KSI(...).**

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

„Data wypłaty ostatniej wypłaconej refundacji w ramach wniosku nr WNP-RPLB. 01.03.00-08-002/10-02 została wprowadzona za pomocą karty korekty w związku z informacją pokontrolną.”

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.

Zgodnie z Wytycznymi Ministra Rozwoju Regionalnego w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w formie elektronicznej, dane do systemu KSI SIMIK 07-13 powinny być wprowadzane niezwłocznie, jednak nie później niż w terminie 5 dni roboczych od wystąpienia zdarzenia. **Wniosek o płatność został poświadczony w zakresie wydatków pierwotnie 17 grudnia 2012 r. w pełnej wysokości wydatków kwalifikowalnych i wprowadzony w takiej postaci do KSI w dniu 2 stycznia 2013 r., tj. 5 dni po upływie terminu zdarzenia. Powyższe jest niezgodne z ww. Wytycznymi(...).** Z dokumentacji źródłowej wynika, że powyższe poświadczenie z dnia 17 grudnia 2012 r. zostało anulowane i w dniu 6 marca 2014 r. poświadczono prawidłową kwotę wydatków kwalifikowalnych (uwzględniając konieczność potrącenia kwoty wydatków po autoryzacji w związku ze stwierdzoną nieprawidłowością).

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

„WNP-RPLB.01.03.00-08-002/10-02 został wprowadzony po terminie do systemu KSI. Instytucja Zarządzająca LRPO dokona wszelkich starań, aby dotrzymywać terminowo w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w formie elektronicznej do systemu KSI.”

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 w toku czynności kontrolnych ustalił uchybienia w ramach zatwierdzania wniosku o płatność nr RPLB.01.03.00-08-002/10-04.

Lista sprawdzająca do wniosku o płatność nr 04 została sporządzona 18 grudnia 2013 r. (zał. nr 3.1-7), tj. po terminie stwierdzenia nieprawidłowości z dnia 6 lutego 2013 r., natomiast w punkcie 29 części I (Weryfikacja formalna) listy sprawdzającej, na pytanie: „Czy w stosunku do projektu został zgłoszony raport/podejrzenie o wystąpieniu nieprawidłowości?”, pracownicy odpowiedzieli przecząco. Lista sprawdzająca w żaden sposób nie odzwierciedla, że w ramach wniosku o płatność została stwierdzona nieprawidłowość. **Nieprawidłowość nie została uwzględniona także w przypadku poświadczenia wydatków przedstawionych przez Beneficjenta we wniosku o płatność nr 04 z dnia 5 marca 2014 r. Na ostatniej stronie wniosku o płatność pracownicy, Kierownik i Dyrektor DFR dokonali poświadczenia wydatków w pełnej wysokości (zał. nr 3.1-8). W dniu 20 maja 2014 r. powyższe poświadczenie wydatków zostało anulowane i skorygowane o wartość 27.831,33 PLN, tj. **poniższe o 5% korekty finansowej nałożonej od wartości brutto umowy z wykonawcą**, chociaż wartość kwalifikowalna faktury przedstawionej przez Beneficjenta we wniosku o płatność była obniżona o 370,00 PLN w stosunku do wartości brutto. W związku z tym **wartość korekty na wniosku o płatność została wyliczona nieprawidłowo**. W dniu 16 czerwca 2014 r. powyższe poświadczenie zostało ponownie anulowane i skorygowane o prawidłową wartość nieprawidłowości, tj. o 27.812,83 PLN.**

Odnośnie pytania nr 9 z Tabeli nr 12: Wnioskiem o płatność nr 04 rozliczano zaliczkę wypłaconą w ramach wniosku o płatność nr 02. Pismem DFR.VIII.433.308.5.2011.WL (zał. nr 3.1-9) z dnia 18 października 2013 r. IZ LRPO poinformowała Beneficjenta, że w związku z przeprowadzaną weryfikacją formalno – merytoryczną wniosku o płatność nr 04 „(...) Beneficjent nie rozliczył całkowitej kwoty dofinansowania przekazanej w formie zaliczki w dniu 28 grudnia 2012 r. Beneficjent otrzymał dofinansowanie w formie zaliczki w wysokości 4.259.258,81 PLN. Wnioskiem o płatność WNP-RPLB.01.03.00-08-002/10-04 Beneficjent przedstawił do rozliczenia kwotę wydatków kwalifikowalnych w wysokości 4.849.937,85 zł, co odpowiada rozliczonej zaliczce w kwocie 4.122.447,17 PLN. Dodatkowo Beneficjent zwrócił na konto Banku Gospodarstwa Krajowego w terminie niewykorzystaną część zaliczki w kwocie 38.434,70 PLN. Do rozliczenia pozostało zatem 98.376,94 PLN dofinansowania(...)”

Z ustaleń Zespołu Kontrolującego wynika, że kwota wydatków przedstawionych w ww. piśmie nie została pomniejszona o wartości ostatecznie podlegające potrąceniu w wysokości 27.812,83 PLN. Tym samym **kwota dofinansowania rozliczająca zaliczkę jest faktycznie niższa o kwotę 23.640,91 PLN**. Pracownik IZ LRPO wyjaśnił, że: „(...) Po uwzględnieniu korekty finansowej (...) pozostała część zaliczki w wysokości 23.656,63zł została rozliczona wnioskiem o płatność nr WNP-RPLB.01.03.00-08-002/10-05, złożonym w dniu 26-06-2013 r. (...) IZ LRPO wezwala Beneficjenta pismem z dnia 23 maja 2014r. do zwrotu odsetek za nieterminowe rozliczenie zaliczki od dnia przekazania tj. 28-12-2012 r. do

dnia złożenia wniosku o płatność nr WNP-RPLB.01.03.00-08-002/10-05 w wysokości 1.389,00 zł. Beneficjent wyraził zgodę na potrącenie odsetek w piśmie z dnia 3 czerwca 2014r. Instytucja Zarządzająca LRPO dokonała takiego potrącenia za zgodą Beneficjenta.”(zał. nr 3.1-10). Z wyżej wymienionych wyjaśnień oraz z pisma wysłanego do Beneficjenta w dniu 23 maja 2014 r., sygn. DFR.VIII.433.309.2.2013 (zał. nr 3.1-11) wynika, że **kwota nierozliczonej zaliczki została wyliczona w oparciu o nieprawidłową kwotę korekty**. Kwota korekty dotycząca rozliczenia zaliczki została skorygowana w dniu 2 czerwca 2014 r., w związku z czym wypłacono Beneficjentowi kwotę 15,73 PLN. Natomiast kwota naliczonych odsetek nie została skorygowana. ~~Z wyliczeń Zespołu Kontrolującego wynika, że odsetki powinny wynosić 1.378,00 PLN (zał. nr 3.1-12), zamiast wskazanej kwoty 1.389,00 PLN².~~

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

„We wniosku o płatność WNP-RPLB.01.03.00-08-002/10-04 w informacji pokontrolnej została błędnie wskazana kwota odsetek w wysokości 1378 zł. Zgodnie z ponownym przeliczeniem kwoty odsetek powinna to być kwota odsetek w wysokości 1388 zł. W związku z czym, kwocie w wysokości 15,73 zł, odpowiadają odsetki w wysokości 1,00 zł, a nie jak wskazano w informacji pokontrolnej 10 zł. Na kwotę 1,00 zł zostało sporządzone zlecenie płatności, które zostanie w najbliższym terminie wypłacone Beneficjentowi. Wówczas zostanie skorygowana data wypłaty w systemie KSI.”

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 wpływają na treść ustaleń i zaleceń zawartych w informacji pokontrolnej. Zgodnie z ponownym przeliczeniem, kwota odsetek powinna wynosić 1.388,00 PLN.

3.2 Szczegółowa analiza nieprawidłowości w ramach projektu nr RPLB.04.02.02-08-010/13 – „Modernizacja i wyposażenie Pracowni Kształcenia Praktycznego w Centrum Kształcenia Zawodowego w Gorzowie Wlkp.”

Beneficjentem projektu jest Miasto Gorzów Wlkp. Zgodnie z umową o dofinansowanie projektu wydatki kwalifikowane w projekcie wynoszą 4.116.916,91 PLN, dofinansowanie UE stanowi 84,99% wydatków kwalifikowalnych, tj. 3.499.379,36 PLN.

Nieprawidłowość polegała na postawieniu przez Beneficjenta warunku odnośnie sprzętu stanowiącego wyposażenie Pracowni Kształcenia Praktycznego w Centrum Kształcenia, który miał być zakupiony w oficjalnym kanale sprzedaży producenta na rynek polski i być sprzętem posiadającym stosowny pakiet usług gwarancyjnych i wsparcie techniczne – serwisowe kierowane do użytkowników obszaru Rzeczypospolitej. Zdaniem IZ LRPO warunek taki mógł utrudnić uczciwą konkurencję i narusza art. 29 ust 2 w zw. z art. 7 ust 1 ustawy PZP. Nieprawidłowość została stwierdzona podczas skróconej weryfikacji postępowań o udzielenie zamówień publicznych na etapie składania wniosku o płatność nr 02. IZ LRPO nałożyła korektę finansową w wysokości 5% na ww. wydatki zamieszczone we wniosku o płatność nr 02. Całkowita kwota nieprawidłowości wyniosła 51.425,01 PLN.

Tabela nr 13 Czynności prowadzone przez IZ LRPO od momentu stwierdzenia nieprawidłowości do momentu rozliczenia nieprawidłowości w ramach projektu nr RPLB.04.02.02-08-010/13.

² Dokonano skreślenia w wyniku wyjaśnień IZ LRPO do wstępnej wersji informacji pokontrolnej.

| Lp. | Pytanie | TAK/ NIE/ND | Uwagi |
|--------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Stwierdzenie nieprawidłowości | | | |
| 1. | Czy sporządzono notatkę o nieprawidłowości zgodnie ze wzorem stanowiącym zał. 8.2.1 do Podręcznika Procedur? | TAK | |
| 2. | Czy data podpisania notatki jest zbieżna z datą wstępnego ustalenia administracyjnego? (7 dni kalendarzowych) | NIE | 9 września 2014 r. – data wykrycia nieprawidłowości (zał. nr 3.2-1) 26 września 2014 r. – data sporządzenia notatki o nieprawidłowości (zał. nr 3.2-2) Poniżej przedstawiono szczegółowo niniejsze ustalenie. |
| 3. | Czy notatka została przekazana do Wydz. Zarządzania (DFR.I) w terminie 5 dni roboczych? | TAK | 30/09/2014 r. – data przekazania – potwierdzenie na pierwszej stronie notatki |
| 4. | Czy Beneficjent zakwestionował nałożoną korektę/sankcję finansową? | TAK | Pismem AKA.042.2.2014.BM z dnia 06/06/2014 r. Prezydent Miasta Gorzowa Wlkp. wniósł zastrzeżenia, które nie zostały uwzględnione przez IZ LRPO. W związku z tym ostateczne ustalenie z 9/09/2014 r. jest niezmienione. |
| Raportowanie | | | |
| 5. | Czy nieprawidłowość została prawidłowo zaraportowana do IZ/IPOC/MF? | NIE | Poniżej przedstawiono szczegółowo niniejsze ustalenie. |
| Windykacja | | | |
| 6. | Czy jest konieczne windykowanie środków? | TAK | Pismo nr DFR.IV.44.11.2014 z 9 września 2014 r. |
| 7. | Czy Beneficjent został poinformowany o konieczności zwrotu środków? Kiedy, jak? | TAK | DFR.VIII.433.24.4.2014.BK z 17/10/2014 r. |
| 8. | Którego wniosku o płatność dotyczy nieprawidłowość? | | Wop 02 – 51.425,01 PLN (ROP) |
| 9. | Czy Beneficjent w terminie zwrócił środki wraz z odsetkami? | NIE | Poniżej przedstawiono szczegółowo niniejsze ustalenie. |
| 10. | Czy pracownik IZ zweryfikował prawidłowość kwoty zwróconych przez Beneficjenta odsetek? | ND | |
| 11. | Czy dane zawarte w ROP są spójne z danymi zawartymi w <i>Rejestrze nieprawidłowości wykrytych w ramach LRPO</i> ? | TAK | |
| 12. | Czy dane zawarte w ROP są zgodne z dokumentacją źródłową? | TAK | |
| 13. | Czy w terminie utworzono korektę do wniosku w związku z aktualizacją ROP/zwrotem zaliczki? | ND | |

Zespół Kontrolujący IPOC w toku czynności kontrolnych ustalił uchybienia w ramach raportowania o nieprawidłowości.

Zgodnie z pkt. 8.1 pkt. 2 Podręcznika Procedur IZ LRPO: „W przypadku stwierdzenia, że naruszenie przepisów jest nieprawidłowością, wyznaczony przez bezpośredniego przełożonego Pracownik niezwłocznie sporządza Notatkę o wystąpieniu nieprawidłowości zgodną ze wzorem zawartym w załączniku 8.2.1. Notatka... umożliwia identyfikację Beneficjenta, projektu, wartości projektu i wielkości dofinansowania, kwoty nieprawidłowości oraz rodzaju nieprawidłowości. Notatka jest sporządzana i podpisywana w tym samym czasie, co odpowiedni dla danej procedury dokument (np. ostatecznie zatwierdzona informacja pokontrolna) stanowiący wstępne ustalenie administracyjne (...)”.

Pismo do Beneficjenta o sygn. DFR.IV.44.11.2014 informujące o ostatecznym wyniku weryfikacji z postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na etapie składania przez Beneficjenta wniosku o płatność nr 02 zostało wysłane w dniu 9 września 2014 r. (zał. nr 3.2). Notatka o wystąpieniu nieprawidłowości została sporządzona przez pracownika przeprowadzającego kontrolę i podpisana przez Dyrektora w dniu 26 września 2014 r. tj. po upływie 13 dni roboczych od daty sporządzenia ostatecznego wyniku weryfikacji. Powyższe jest niezgodne z zasadami określonymi w pkt. 8.1 pkt 2 Podręcznika Procedur IZ LRPO.

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

„Zgodnie z Podręcznikiem Procedur IZ LRPO, w przypadku stwierdzenia, że naruszenie przepisów jest nieprawidłowością, pracownik niezwłocznie sporządza notatkę o nieprawidłowości, której wzór stanowi załącznik 8.2.1 do PP. W tym przypadku kluczowe jest określenie terminu jako niezwłoczny, co oznacza, na gruncie prawa polskiego, bez względnej zwłoki czyli bez uszczerbku na możliwości dalszego, prawidłowego procedowania np.; dla właściwego terminu raportowania nieprawidłowości. W opisywanym przypadku nie naruszono żadnej z zasad postępowania instytucji z wykrytymi nieprawidłowościami.”

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.

Informację o nieprawidłowości ujęto w *Kwartalnym Zestawieniu nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do KE* za III kwartał 2014 r. i przekazano do IPOC w dniu 3 listopada 2014 r., natomiast z ustaleń Zespołu Kontrolującego IPOC wynika, że kwota dofinansowania przekroczyła limit 10 tys. euro oraz pojawiły się wydatki nieprawidłowo certyfikowane, w związku z tym nieprawidłowość podlega raportowaniu. Z dokumentacji źródłowej przedstawionej podczas kontroli wynika, że w dniu 18 listopada 2014 r. została skorygowana notatka o nieprawidłowości w zakresie klasyfikacji nieprawidłowości oraz wartości certyfikowanej odnośnie sumy dwóch postępowań (zał. nr 3.2-2). W Rejestrze nieprawidłowości prowadzonym przez IZ LRPO odnotowano fakt konieczności zaraportowania nieprawidłowości do KE za IV kwartał 2014 r. **Raport powinien zostać przekazany do KE za III kwartał 2014 r., zgodnie z datą stwierdzenia nieprawidłowości, tj. 9 września 2014 r. W związku z tym raport zostanie utworzony po terminie.**

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

„Pierwotnie, przedmiotowa nieprawidłowość została sklasyfikowana jako niepodlegająca raportowaniu do KE i załączona do właściwego Zestawienia nieprawidłowości za III kwartał 2014 r., co zostało opisane w informacji pokontrolnej. Jednakże, z uwagi na korektę. Notatki o nieprawidłowości w dniu 18.11.2014 r. i zmianie klasyfikacji nieprawidłowości na podlegającą raportowaniu do KE, nieprawidłowość zostanie raportowana do Komisji Europejskiej za IV kwartał 2014 r. Okres raportowania jest prawidłowy dla informacji o nieprawidłowościach pozyskanych we wskazywanym wyżej kwartale.”

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.

W związku z dokonaną korektą notatki o nieprawidłowości nie zmieniono wszystkich błędnych pozycji: m.in.: nie skorygowano punktów 1 i 2 w poz. 13 odnośnie wartości środków certyfikowanych w rozbiciu na poszczególne postępowania oraz nie skorygowano poz. 7 i 8 w części dotyczącej klasyfikacji nieprawidłowości. Na pytanie w pkt.7, *„Czy nieprawidłowość została wykryta i skorygowana przez IZ lub IC przed włączeniem danego wydatku do deklaracji wydatków przedłożonej KE?”* wskazano nieprawidłowo odpowiedź: „NIE” i tym samym nie wypełniono pozostałych punktów notatki. **W związku z tym informacje poszczególnych pozycji notatki o nieprawidłowości są niespójne.**

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

„W opisywanym przypadku dokonano korekty kwot i klasyfikacji nieprawidłowości czyli informacji istotnych z punktu widzenia prawidłowego monitorowania wykrytych nieprawidłowości. Instytucja Zarządzająca dołoży starań, aby w przypadku korekt Notatek o wystąpieniu nieprawidłowości korygowano także pozostałe informacje.”

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.

Pismem o sygn. DFR.VIII.433.24.4.2014.BK z dnia 17 października 2014 r. IZ LRPO zwróciła się do Beneficjenta o zwrot środków nieprawidłowo rozliczonej zaliczki wypłaconej w ramach wniosku o płatność nr 01, w związku z nałożeniem korekty finansowej na wniosek o płatność nr 02. Beneficjent nie zwrócił środków zaliczki w ciągu 14 dni od daty otrzymania pisma.

Wydział Postępowań Administracyjnych, Windykacji i Procedury Odwoławczej wstrzymał wszczęcie postępowania administracyjnego, zgodnie z e-mailem Pracownika Wydziału Kontroli RPO (zał. nr 3.2-4), w którym poinformował, że analogiczne naruszenie stwierdzono w ramach weryfikacji kolejnego wniosku o płatność tj. nr WNP-RPLB.04.02.02-08-010/13-04, w stosunku do którego Beneficjent zwrócił się o wydanie opinii do Prezesa UZP w związku z którą „(...) może wpłynąć na ustalenia z weryfikacji i przyczynić się do odstąpienia od stwierdzenia nieprawidłowości (...) i istnieje możliwość odstąpienia od stwierdzenia nieprawidłowości również w przypadku tego wniosku o płatność”.

W związku z powyższym na etapie przeprowadzenia kontroli IPOC sprawa windykacji środków zaliczki została wstrzymana.

3.3 Szczegółowa analiza nieprawidłowości w ramach projektu RPLB.06.01.00-08-002/13 – „Wsparcie zarządzania i wdrażania w 2013 roku”

Beneficjentem projektu jest Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Zielonej Górze. Zgodnie z umową o dofinansowanie projektu nr RPLB.06.01.00-08-002/13 wydatki kwalifikowane w projekcie wynoszą 955.242,11 PLN, dofinansowanie UE stanowi 84,99% wydatków kwalifikowalnych i wynosi 811.955,77 PLN.

Nieprawidłowości zostały stwierdzone w trakcie kontroli. W informacji pokontrolnej (zał. nr 3.3-1) wskazano, że Beneficjent naruszył Wytyczne IZ LRPO w sprawie zasad kontroli projektów realizowanych w ramach LRPO, § 16 pkt. 1 umowy o dofinansowanie projektu, art. 44 ust. 3 oraz art. 47 ustawy o finansach publicznych. Naruszenie polegało na niezłożeniu zapytań ofertowych do firm konkurencyjnych, niezyskaniu ofert cenowych oraz niepoinformowaniu potencjalnych oferentów o planowanych wydatkach, poniesionych na naprawę niszczarki i kontenera, oraz na zakup zasilacza. Ponadto wskazano, że Beneficjent nie zastosował ustawy pzp dot. zakupu energii. W wyniku analizy KIK (zał. nr 3.3-2) i ROP (zał. nr 3.3-3) **Zespół Kontrolujący stwierdził, że nie wskazano naruszenia art. 47 ustawy o finansach publicznych.**

W Notatce o nieprawidłowości (zał. nr 3.3-4) stwierdzono niespójności w pkt. 4, dotyczącym naruszonych przepisów (krajowych/wspólnotowych) i pkt. 9 dotyczącym opisu nieprawidłowości, tj. w pkt. 4 nie wskazano naruszenia ustawy pzp w zakresie nieprzeprowadzenia postępowania przetargowego przy zakupie energii elektrycznej, co zawarto w pkt. 9.

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

„Instytucja Zarządzająca LRPO informuje, iż będzie zwracać uwagę na rzetelne sporządzanie dokumentacji pod kątem podstawy prawnej naruszonych przepisów.”

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.

Całkowita kwota nieprawidłowości wynosi 17.389,19 PLN.

Tabela nr 14 Czynności prowadzone przez IZ LRPO od momentu stwierdzenia nieprawidłowości do momentu rozliczenia nieprawidłowości w ramach projektu nr RPLB.06.01.00-08-002/13.

| Lp. | Pytanie | TAK/ NIE/ ND | Uwagi |
|--------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Stwierdzenie nieprawidłowości | | | |
| 1. | Czy sporządzono notatkę o nieprawidłowości zgodnie ze wzorem stanowiącym zał. 8.2.1 do Podręcznika Procedur? | TAK | |
| 2. | Czy data podpisania notatki jest zbieżna z datą wstępnego ustalenia administracyjnego? | TAK | 12 maja 2014 r. – data wykrycia nieprawidłowości; 15 maja 2014 r. – data podpisania notatki o nieprawidłowości . |
| 3. | Czy notatka została przekazana do Wydz. Zarządzania (DFR.I) w terminie 5 dni roboczych? | TAK | 16/05/2014 r. – data przekazania notatki – potwierdzenie na pierwszej str. Notatki |
| 4. | Czy Beneficjent zakwestionował nałożoną korektę/sankcję finansową? | TAK | Pismem WFE-LR-K-WFE-090-3.3.2/14 z 04.04.2014 r. WFOŚiGW wniósł zastrzeżenia. Ostateczne ustalenie IZ z 12 maja 2014 r. jest niezmienione. |
| Raportowanie | | | |
| 5. | Czy nieprawidłowość została prawidłowo zaraportowana do IZ/IPOC/MF? | TAK | |
| Windykacja | | | |
| 6. | Czy jest konieczne windykowanie środków? | TAK | Informacja pokontrolna ostateczna z dnia 12 maja 2014 r. sygn. DFR.IV.44.6.2014 zaleca zwrot środków. |
| 7. | Czy Beneficjent został poinformowany o konieczności zwrotu środków? Kiedy, jak? | TAK | Pismo nr DFR.V.433.3.2013 z 29 maja 2014 r. |
| 8. | Którego wniosku o płatność dotyczy nieprawidłowość? | | Wop 01- 5.066,47 PLN wop 02 - 3.828,82 PLN wop 03 - 4.324,75 PLN wop 04 - 1.447,91 PLN wop 05 - 2.721,24 PLN |
| 9. | Czy Beneficjent w terminie zwrócił środki wraz z odsetkami? | TAK | Pismem WFE-LR-PR4-53-5/14 z dnia 30.05.2014 r. wyraża zgodę na pomniejszenie refundacji wniosku o płatność końcową nr 05 o należną kwotę wraz z odsetkami. |
| 10. | Czy pracownik IZ zweryfikował prawidłowość kwoty zwróconych przez Beneficjenta odsetek? | TAK | |
| 11. | Czy dane zawarte w ROP są spójne z danymi zawartymi w Rejestrze nieprawidłowości wykrytych w ramach LRPO? | TAK | |
| 12. | Czy dane zawarte w ROP są zgodne z dokumentacją źródłową? | TAK | Data zatwierdzenia wniosku to data pisma IP II o wyrażeniu zgody na pomniejszenie refundacji z wniosku o płatność końcową. |
| 13. | Czy w terminie utworzono korektę do wniosku w związku z aktualizacją ROP/zwrotem zaliczki? | NIE | 06.06.2014 r. – data odzyskania środków poprzez pomniejszenie refundacji z wop nr 05 18.06.2014 r. – utworzono Karty informacyjne korekt do wniosków o płatność uzupełniające dane do ROP |

| | | | |
|--|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | 17.07.2014 – złożono tabelę nr 5.2.7 z PP IZ LRPO o wyliczeniach odnośnie kwot odzyskanych wraz z odsetkami. |
|--|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

W ramach ścieżki audytu związanego z informowaniem i ~~windykowaniem~~³ badanej nieprawidłowości w projekcie nr RPLB.06.01.00-08-002/13, Zespół Kontrolujący IPOC nie stwierdził uchybień.

Pismem znak DFR.I.1710.2.2015 z dnia 10 lutego 2015 r. IZ LRPO przekazała stanowisko dotyczące sposobu wyliczenia odsetek od środków nienależnie pobranych i wyjaśniła, że: „Zgodnie z art. 207 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (...) należne odsetki są liczone „od dnia przekazania środków”, a nie od dnia następującego po nim. W konsekwencji powyższego Instytucja Zarządzająca LRPO przyjęła wprost interpretację powyższego przepisu i nalicza przedmiotowe odsetki z włączeniem dnia przekazani dofinansowania na rzecz Beneficjenta.”

W związku z powyższym ulega zmianie ustalenie Zespołu Kontrolującego IPOC odnośnie prawidłowości naliczania odsetek w przypadku projektu nr RPLB.06.01.00-08-002/13. **Zgodnie z przedstawioną dokumentacją źródłową (zał. nr 3.3-5) dla wniosków o płatność nr 01, 02, 03, 04 IZ LRPO wyliczyła odsetki począwszy od dnia następującego po dniu wypłaty środków, co jest niezgodne z powyższym stanowiskiem IZ LRPO.**

4. Sprawdzenie wykonania zaleceń sformułowanych w wyniku poprzedniej kontroli

Zespół Kontrolujący IPOC zweryfikował wdrożenie przez IZ LRPO zaleceń sformułowanych podczas poprzedniej kontroli. Zalecenia z poprzedniej kontroli w znacznym stopniu zostały wdrożone, jednakże nadal występują nieznaczne przekroczenia terminów określonych w procedurach, uchybienia w realizacji procedur dot. nieprawidłowości, weryfikacji wniosków o płatność oraz dokumentowaniu procesu kontroli.

VIII. Zalecenia Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji

| Punkt informacji pokontrolnej | Ustalenia | Zalecenie |
|----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ustalenia o średniej istotności | | |
| 3.1 | Kwota odsetek za nieterminowe rozliczenie zaliczki została wyliczona i potrącona w oparciu o nieprawidłową kwotę korekty. | Zaleca się podjęcie działań zmierzających do prawidłowego, rzetelnego i terminowego dokumentowania nakładanych korekt finansowych |
| | W ramach wniosku o płatność nr 02 nie przedstawiono listy sprawdzającą oraz pisma z informacją o pozytywnej | Zaleca się podjęcie działań zmierzających do |

³ Dokonano wykreślenia ustalenia ze względu na otrzymane stanowisko IZ LRPO (pismo IZ LRPO znak: DFR.I.1710.2.2015 z lutego 2015 r.).

| | | |
|---------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | weryfikacji wniosku o płatność. | prawidłowego dokumentowania weryfikacji wniosku o płatność |
| | Nieprawidłowość nie została uwzględniona w poświadczeniu wydatków przedstawionych przez Beneficjenta we wniosku o płatność. Na ostatniej stronie wniosku o płatność pracownicy, kierownik i Dyrektora DFR ww. dokonali poświadczenia w pełnej wysokości. | Zaleca się podjęcie działań zmierzających do prawidłowego, rzetelnego i terminowego dokumentowania nałożonej korekty |
| | Poświadczenie wydatków kwalifikowalnych zostało pomniejszone o nieprawidłowo wyliczoną korektę finansową. | |
| 3.2 | Raport zaraportowany do KE zostanie utworzony po terminie wynikającym z okresu, w którym została stwierdzona nieprawidłowość. | Zaleca się podjęcie działań zmierzających do prawidłowego, rzetelnego i terminowego informowania o nieprawidłowościach. |
| 3.3 | Dane zawarte w poszczególnych dokumentach źródłowych dotyczące podstawy prawnej naruszonych przepisów są pomiędzy sobą niespójne. | Zaleca się zwrócenie uwagi na rzetelne sporządzanie dokumentacji. |
| 3.3 | Dla wniosków o płatność nr 01, 02, 03, 04 IZ LRPO wyliczyła odsetki począwszy od dnia następującego po dniu wypłaty środków, co jest niezgodne ze stanowiskiem IZ LRPO. | Zaleca się podjęcie działań zmierzających do prawidłowego nakładania korekt finansowych |
| Ustalenia o niskiej istotności | | |
| 1.1. | Przekroczenie terminu na weryfikację formalną i merytoryczną pierwszej wersji wniosku o płatność. | Zaleca się przestrzeganie terminów określonych w procedurach |
| 3.1 | Zwroty środków zaliczki wykazano w KSI za pomocą modyfikacji Karty informacyjnej wniosku o płatność, co jest niezgodne z zapisami <i>Instrukcji użytkownika KSI(...)</i> . | Zaleca się podjęcie działań zmierzających do zgodnego z <i>Instrukcją użytkownika KSI(...)</i> dokumentowania zdarzeń w KSI |
| | W KSI w Karcie informacyjnej wniosku o płatność nr 02 widnieje data wypłaty środków 28.12.2012 r., która nie stanowi daty ostatniego przelewu, co jest niezgodne z zapisami <i>Instrukcji użytkownika KSI(...)</i> . | |
| | Wniosek o płatność został poświadczony w zakresie wydatków pierwotnie 17.12.2012 r. w pełnej wysokości wydatków kwalifikowalnych i wprowadzony w takiej postaci do KSI w dniu 02.01.2013 r., tj. 5 dni po upływie terminu zdarzenia. Notatka o wystąpieniu nieprawidłowości została sporządzona przez pracownika przeprowadzającego kontrolę i podpisana przez Dyrektora po upływie 13 dni roboczych od daty sporządzenia ostatecznego wyniku weryfikacji. | Zaleca się przestrzeganie terminów określonych w procedurach. |
| 3.2 | W notatce o nieprawidłowości nie skorygowano niektórych punktów. W związku z tym informacje w notatce są niespójne. | Zaleca się podjęcie działań zmierzających do prawidłowego i rzetelnego sporządzania dokumentacji o stwierdzonych nieprawidłowościach |

Powyższe zalecenia należy wdrożyć w terminie do dnia 20 marca 2015 r. Jednocześnie IPOC prosi o poinformowanie w terminie do 31 marca 2015 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 Pracownika Wydziału Wniosków o płatność (zał. nr 1.1.1.-1).

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

2. Wyjaśnienia pracownika Wydziału Zarządzania RPO (zał. 2.3-1).

Dot. pkt. 3.1 Szczegółowa analiza nieprawidłowości w ramach projektu nr RPLB.01.03.00-08-002/10 – „Lubuska Sieć Teleradiologii e-zdrowie w diagnostyce obrazowej”

3. Wyjaśnienia pracownika IZ LRPO z dnia 4 grudnia 2014 r. odnośnie zagubienia listy sprawdzającej i pisma o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność (zał. nr 3.1-1);
4. Wyciąg z konta BGK z dnia 28 grudnia 2012 r. dotyczący wypłaty zaliczki w ramach wniosku o płatność nr RPLB.01.03.00-08-002/10-02 (zał. nr 3.1-2);
5. Karta informacyjna wniosku o płatność nr RPLB.01.03.00-08-002/10-02 z KSI (zał. nr 3.1-3);
6. Pismo do Beneficjenta z dnia 18 października 2013 r. o sygn. DFR.VIII.433.308.5.2011.WL w sprawie konieczności dokonania zwrotu nierozliczonej zaliczki (zał. nr 3.1-4);
7. Wyciąg z konta BGK z dnia 11 marca 2013 r. dotyczący wypłaty części refundacji w ramach wniosku o płatność nr RPLB.01.03.00-08-002/10-02 (zał. nr 3.1-5);
8. Wyciąg z konta BGK z dnia 24 kwietnia 2014 r. dotyczący wypłaty części refundacji w ramach wniosku o płatność nr RPLB.01.03.00-08-002/10-02 (zał. nr 3.1-6);
9. Lista sprawdzająca do wniosku o płatność nr 4 sporządzona 18.12.2013 r. (zał. nr 3.1-7);
10. Wniosek o płatność nr RPLB.01.03.00-08-002/10-04 z dnia 22.11.2013 r. (zał. nr 3.1-8);
11. Pismo z dnia 18 października 2013 r. o sygn. DFR.VIII.433.308.5.2011.WL do Beneficjenta informujące konieczności rozliczenia zaliczki wypłaconej wnioskiem o płatność nr RPLB.01.03.00-08-002/10-02 (zał. nr 3.1-9);
12. Mail z dnia 19 grudnia 2014 r. od pracownika IZ LRPO w sprawie wyjaśnień sposobu rozliczenia zaliczki wypłaconej w ramach wniosku o płatność nr RPLB.01.03.00-08-0002/10-02 (zał. nr 3.1-10);
13. Pismo do Beneficjenta z dnia 23 maja 2014 r., sygn. DFR.VIII.433.309.2.2013 w sprawie korygowania wniosku o płatność nr 4 i braku rozliczenia zaliczki (zał. nr 3.1-11);
14. Wydruk ze strony portalu Gofin.pl wyliczający wartość odsetek podatkowych od dnia 28.12.2012 r. do 26.06.2013 r. od kwoty korekty wynoszącej 23.640,91zł (zał. nr 3.1-12).

Dot. pkt. 3.2 Szczegółowa analiza nieprawidłowości w ramach projektu RPLB.04.02.02-08-010/13 – „Modernizacja i wyposażenie Pracowni Kształcenia Praktycznego w Centrum Kształcenia Zawodowego w Gorzowie Wlkp.”

15. Pismo do Beneficjenta o sygn. DFR.IV.44.11.2014 informujące o ostatecznym wyniku weryfikacji z postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na etapie składania przez Beneficjenta wniosku o płatność nr 2 z dnia 9 września 2014 r. (zał. nr 3.2-1);
16. Notatka o wystąpieniu nieprawidłowości z 26 września 2014 r. (zał. nr 3.2-2);
17. Mail z dnia 3 grudnia 2014 r. pracownika IZ LRPO wyjaśniający przyczyny nie wystawienia decyzji o konieczności zwrotu środków w związku z nałożoną korektą finansową w ramach wniosku o płatność nr RPLB.04.02.02-08-010/13-02 (zał. nr 3.2-3).

Dot. pkt. 3.3 Szczegółowa analiza nieprawidłowości w ramach projektu RPLB.06.01.00-08-002/13 – „Wsparcie zarządzania i wdrażania w 2013 roku”.

18. Informacja pokontrolna z kontroli nr RPLB.06.01.00-08-002/13-01 z dnia 12 maja 2014 r. (zał. nr 3.3-1);
19. Karta informacyjna kontroli nr RPLB.06.01.00-08-002/13-01 z KSI (zał. nr 3.3-2);
20. Karty informacyjne obciążeń na projekcie nr RPLB.06.01.00-08-002/13 w ramach wniosków o płatność od nr 01 do 05 (zał. nr 3.3-3);
21. Notatka o nieprawidłowości z dnia 15 maja 2014 r. (zał. 3.3.-4).
22. Tabela naliczania odsetek przez pracownika IZ LRPO wraz z wydrukami z kalkulatora odsetkowego LEX, odnośnie początku naliczania odsetek od nieprawidłowo wypłaconej kwoty dla wniosków o płatność nr RPLB.06.01.00-08-002/13-01, 02, 03 i 04 (zał. nr 3.3.-5).

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: 25.02.2015 r. Magdalena Neumann
(data i podpis)

Sporządził: 25.02.2015 r. Anna Bylina
(data i podpis)

Sporządził: 25.02.2015 r. Anna Cieśliczka
(data i podpis)

Zweryfikował (Kierownik FBC-IV): 26.02.2015 r. Małgorzata Staškiewicz
(data i podpis)

Akceptował (Dyrektor FBC/Zastępca Dyrektora FBC): 27.02.2015 r.

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

Podpis Kierownika jednostki kontrolującej

Podpis Kierownika jednostki kontrolowanej

27.02.2015 r. Z up. WOJEWODY LUBUSKIEGO
Anna Maszkiewicz – Stawiarska
Dyrektor Wydziału
Finansów, Budżetu i Certyfikacji
(data i podpis)

CZŁONEK ZARZĄDU

Alicja Makarska

(data i podpis)