



FK-VII.803.20.2016

Wersja końcowa informacji pokontrolnej

**Informacja pokontrolna z kontroli przeprowadzonej
w Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym
Warmia i Mazury na lata 2007-2013**

1. Jednostka kontrolowana:

Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko-Mazurskiego jako Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Warmia i Mazury na lata 2007 – 2013,
adres: ul. Emilii Plater 1, 10-562 Olsztyn.

2. Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:

od 5 września 2016 r. do 16 września 2016 r.
Dokonano wpisu do książki kontroli.

3. Osoby przeprowadzające kontrolę:

- Jadwiga Adamczyk-Palacz - starszy inspektor wojewódzki w FK WMUW - kierownik zespołu przeprowadzającego kontrolę,
 - Joanna Moszczyńska - starszy inspektor wojewódzki w FK WMUW - członek zespołu przeprowadzającego kontrolę,
- działający na podstawie upoważnienia Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z dnia 26.08.2016 r., znak: FK-VI.0030.765.2016.

Podstawa prawna:

art. 35 ust. 2 pkt 7 w zw. z ust. 9 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (t.j. Dz.U. z 2016r., poz. 383 z późn. zm.), § 5 Porozumienia w sprawie przekazania zadań z zakresu certyfikacji prawidłowości poniesienia wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla województwa warmińsko-mazurskiego oraz przeprowadzania kontroli u kontrolera I stopnia w ramach programów Europejskiej Współpracy Terytorialnej zawartego 11 sierpnia 2009 r. pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego a Wojewodą Warmińsko-Mazurskim (zm. Aneks nr 1 z 25.10.2011 r.) oraz punkt 4.12 wytycznych w zakresie warunków certyfikacji oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w Programach Operacyjnych w ramach Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia na lata 2007-2013.

4. Cel kontroli:

Uzyskanie przez Instytucję Pośredniczącą w Certyfikacji uzasadnionej pewności, że są spełnione warunki zawarte w art. 61 lit. b Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 tj.:

- deklaracja wydatków jest dokładna, wynika z wiarygodnych systemów księgowych i jest oparta na weryfikowalnej dokumentacji uzupełniającej,

- zadeklarowane wydatki są zgodne z mającymi zastosowanie zasadami wspólnotowymi i krajowymi oraz zostały poniesione w związku z operacjami wybranymi do finansowania zgodnie z kryteriami mającymi zastosowanie do programu i spełniają zasady wspólnotowe i krajowe,
- poprzez sprawdzenie na próbie dokumentów znajdujących się w IZ, funkcjonowania systemu zarządzania i kontroli oraz stosowania procedur zawartych w instrukcji wykonawczej, w tym poprawności sporządzenia dokumentów dotyczących zadeklarowanych do KE wydatków.

5. Zakres kontroli:

Funkcjonowanie systemu zarządzania i kontroli oraz stosowanie procedur zawartych w instrukcji wykonawczej w następujących obszarach:

- 1) Poprawność sporządzenia dokumentów dotyczących wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej przedstawionych w Poświadczeniu i deklaracji wydatków od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej nr RPWM.IZ.UMWWM_-D01/16-01 za okres do 31.12.2015 r.,
- 2) Prowadzenie rejestru obciążeń i odzyskiwania kwot.

Okres poddany kontroli:

W zakresie kontroli wydatków objętych Deklaracją od IZ do IC nr RPWM.IZ.UMWWM_-D01/16-01 za okres do 31.12.2015 r., od momentu wpływu wniosków o płatność wybranych doborom próby do kontroli do dnia przekazania deklaracji.

W zakresie prowadzenia rejestru obciążeń i odzyskiwania kwot - od momentu wykrycia nieprawidłowości ze skutkiem finansowym do dnia 31.05.2016 r.

6. Osoby udzielające informacji/wyjaśnień (osoby odpowiedzialne) w Urzędzie Marszałkowskim Województwa warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie:

Marta Salomon-Kasprzyk	-	Kierownik Biura Płatności w Departamencie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego
Joanna Butkiewicz	-	Główny specjalista w Biurze Postępowań Administracyjnych w Departamencie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego

Wykaz skrótów:

A	-	Departament Audytu Wewnętrznego i Certyfikacji
BGK	-	Bank Gospodarstwa Krajowego
BC	-	Biuro do spraw Certyfikacji w Departamencie Audytu Wewnętrznego i Certyfikacji
BPA	-	Biuro Postępowań Administracyjnych w Departamencie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego
BP	-	Biuro Płatności w Departamencie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (od 01.01.2016 r.)

BPiR	-	Biuro Płatności i Rozliczeń w Departamencie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (do 31.12.2015 r.)
Deklaracja od IZ do IC	-	Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wniosek o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej dla programów regionalnych
Deklaracja od IP II do IZ	-	Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wniosek o płatność okresową od IP II do IZ dla programów regionalnych
Deklaracja od IP do IZ	-	Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wniosek o płatność okresową od Instytucji Pośredniczącej do Instytucji Zarządzającej dla programów regionalnych
FK WMUW	-	Wydział Finansów i Kontroli w Warmińsko-Mazurskim Urzędzie Wojewódzkim w Olsztynie
IA	-	Instytucja Audytowa
IC	-	Instytucja Certyfikująca
Instrukcja KSI	-	Instrukcja użytkownika Krajowego Systemu Informatycznego SIMIK 07-13 Cykl życia projektu
IP	-	Instytucja Pośrednicząca we wdrażaniu osi 6 "Środowisko Przyrodnicze" RPO WiM-WFOŚiGW w Olsztynie
IP II	-	Instytucja Pośrednicząca we wdrażaniu części osi 1 "Przedsiębiorczość" RPO WiM-WMARR S.A. w Olsztynie
IPOC	-	Instytucja Pośrednicząca w Certyfikacji
IW IZ	-	Instrukcja Wykonawcza Instytucji Zarządzającej RPO WiM
IZ	-	Instytucja Zarządzająca RPO WiM
KE	-	Komisja Europejska
KSI	-	Krajowy System Informatyczny (SIMIK 07-13)
ROP	-	rejestr obciążeń na projekcie w KSI
RPO WiM	-	Regionalny Program Operacyjny Warmia i Mazury na lata 2007-2013
UE	-	Unia Europejska
UKS	-	Urząd Kontroli Skarbowej
UM WWM	-	Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko-Mazurskiego
Wniosek od IZ do IC	-	Wniosek o płatność okresową od IZ do IC
WNP	-	Wniosek o płatność

7. Opis stanu faktycznego stwierdzonego w trakcie kontroli

7.1. Funkcjonowanie systemu zarządzania i kontroli oraz stosowanie procedur zawartych w instrukcji wykonawczej w obszarze poprawności sporządzenia dokumentów dotyczących wydatków zadeklarowanych do KE przedstawionych w Deklaracji od IZ do IC nr RPWM.IZ.UMWWM_-D01/16-01 za okres do 31.12.2015 r.

W celu potwierdzenia, że dokumenty dotyczące wydatków zadeklarowanych do KE przedstawionych w badanej deklaracji zostały sporządzone poprawnie, sprawdzono:

- istnienie dokumentów stanowiących podstawę sporządzenia deklaracji wydatków przedłożonej do IC,

- b) prawidłowość przeliczenia kwot zawartych w dokumentach stanowiących podstawę sporządzenia deklaracji wydatków,
- c) prawidłowość pomniejszenia wydatków wykazanych w deklaracji wydatków o kwoty wycofane i odzyskane w okresie, którego deklaracja dotyczy,
- d) spójność danych zawartych w KSI, systemach księgowych z dostępną dokumentacją źródłową.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- Poświadczenie i deklarację wydatków oraz wniosek o płatność okresową od IZ do IC nr RPWM.IZ.UMWWM_-D01/16-01 za okres do 31.12.2015 r.,
- wytypowane, zgodnie z opracowaną na potrzeby kontroli metodyką doboru próby, wnioski o płatność o następujących numerach: RPWM.01.01.07-28-166/14-01, RPWM.01.01.07-28-166/14-02, RPWM.02.01.03-28-004//13-05, RPWM.04.01.01-28-020/11-05.

Wartość wydatków kwalifikowanych po autoryzacji w ramach wybranych do weryfikacji wniosków o płatność wynosi 2 511 888,78 zł, co stanowi 2,08% wartości wydatków zadeklarowanych przez IZ.

Ustalenia:

- a) istnienie dokumentów stanowiących podstawę sporządzenia deklaracji wydatków przedłożonej do IC**

Na Deklarację od IZ do IC nr RPWM.IZ.UMWWM_-D01/16-01 składają się:

- Deklaracja od IP II do IZ nr RPWM.IW.WMARR_-D01/16-01 za okres do 31.12.2015 r.,
- Deklaracja od IP do IZ nr RPWM.IP.WFOSWM-D01/16-00 za okres do 31.12.2015 r.,
- Wniosek o płatność okresową (wniosek o refundację na kwotę 126 316 601,69 zł),
- Lista wniosków Beneficjentów o płatność, które były podstawą sporządzenia deklaracji wydatków od IZ RPO do IC za okres od 2015-12-02 do 2015-12-31 numer RPWM.IZ.UMWWM_-D01/16-01 z 12.02.2016 r.,
- Karta Informacyjna Deklaracji Wydatków o statusie „Przekazana”(data przekazania: 12.02.2016),
- Raport dotyczący wniosków beneficjenta o płatność będących podstawą do sporządzenia Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność od IZ do IC za dany okres dla Programu Operacyjnego - Tabela B – pomniejszenia-kwoty odzyskane – raport z 12.02.2016 r. (07:37:19) na kwotę wydatków kwalifikowanych 6 452 342,38 zł (pomniejszenie podstawy certyfikacji: 5 359 636,65 zł; pomniejszenie wkładu UE na podstawie Rejestru obciążeń: 3 779 927,80 zł, w tym odsetki karne 23 074,39, w tym od wkładu UE 20 372,17 zł).

Pozostałe dokumenty dot. Deklaracji od IZ do IC nr RPWM.IZ.UMWWM_-D01/16-01:

- Dokumentacja dot. deklaracji od IZ do IC nr RPWM.IZ.UMWWM_-D01/16-00 za okres do 31.12.2015 r.,
- Pismo z 21.01.2016 r. znak A-III.3053.2.2016 skierowane do IPOC przekazujące Deklarację IZ z dokumentacją towarzyszącą,

- Pismo z 01.02.2016 znak FK-VII.803.11.1.2016 IPOC skierowane do IZ w sprawie stanowiska IZ co do kwalifikowalności wydatków dot. projektów: RPWM.01.01.07-28- i RPWM.01.01.09-28- , w związku z ustaleniami kontroli UKS,
- Pismo z 09.02.2016 r. znak: ZPRR-XI.44.4.36.2015 skierowane do IPOC z prośbą o wyłączenie projektów RPWM.01.01.07-28- i RPWM.01.01.09-28- z Deklaracji IZ w związku z koniecznością dokonania analizy ustaleń poczynionych przez UKS,
- Pismo z 10.02.2016 r. znak FK-VII.803.11.1.2016 IPOC skierowane do IC w sprawie zmiany statusu Deklaracji IZ, która wpłynęła do IPOC 21.01.2016 na „wycofana”,
- Pismo z 12.02.2016 r. znak A-III.3053.2.2016 skierowane do IPOC przekazujące Deklarację IZ z dokumentacją towarzyszącą.

Na Deklarację od IP II do IZ przekazaną do IZ składają się:

- Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wniosek o płatność okresową od Instytucji Pośredniczącej do Instytucji Zarządzającej dla programów regionalnych nr RPWM.IW.WMARR_-D01/16-01 za okres do 31.12.2015 r.,
- Wniosek o płatność: Płatność okresową (wniosek o refundację na kwotę 31 976 527,02 zł),
- Wykaz kontroli na zakończenie realizacji projektów dotyczących wniosków o płatność końcową ujętych w Poświadczeniu i deklaracji wydatków o płatność okresową nr RPWM.IW.WMARR_-D01/16-01 za okres do 31.12.2015r., w ramach RPO WiM 2007-2013,
- Lista wniosków Beneficjentów o płatność, które były podstawą sporządzenia deklaracji wydatków od IP II do IZ za okres od 2015-12-02 do 2015-12-31 numer RPWM.IW.WMARR_-D01/16-01,
- Karta Informacyjna Deklaracji Wydatków o statusie „Przekazana”(data przekazania: 11.02.2016),
- Raport dotyczący wniosków beneficjenta o płatność będących podstawą do sporządzenia Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność od IP II do IZ za dany okres dla Programu Operacyjnego - Tabela B – pomniejszenia-kwoty odzyskane – raport z 13.01.2016 r. (14:40:43) na kwotę wydatków kwalifikowanych 249 717,90 zł (pomniejszenie podstawy certyfikacji: 111 964,80 zł; pomniejszenie wkładu UE na podstawie Rejestru obciążeń: 95 170,08 zł, w tym odsetki karne: 3 392,12 zł (w tym od wkładu UE: 2 883,30 zł)),
- Pismo z 11.02.2016r znak: WPU-RPO/PL.3.37.370.2016/EG(958) przekazujące korektę Deklaracji IP II (wpływ 11.02.2016), mail z 11.02.2016 r. w sprawie przekazania wersji elektronicznej Deklaracji IP II,
- Lista sprawdzająca dla Instytucji Zarządzającej przy dokonywaniu weryfikacji formalno-rachunkowej i merytorycznej Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową Instytucji Pośredniczącej II z 18.01.2016 r.,
- Lista sprawdzająca dla Instytucji Zarządzającej przy dokonywaniu weryfikacji formalno-rachunkowej i merytorycznej Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową Instytucji Pośredniczącej II z 11.02.2016 r.

Na Deklarację od IP do IZ, przekazaną do IZ składają się:

- Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wniosek o płatność okresową od Instytucji Pośredniczącej do Instytucji Zarządzającej dla programów regionalnych nr RPWM.IP.WFOSWM-D01/16-00 za okres do 31.12.2015 r.,
- Wniosek o płatność: Płatność okresową (wniosek o refundację na kwotę 1 490 578,37 zł),
- Wykaz kontroli na zakończenie realizacji projektów dotyczących wniosków o płatność końcową ujętych w Poświadczeniu i deklaracji wydatków o płatność okresową nr RPWM.IP.WFOSWM-D01/16-00 za okres do 31.12.2015 r., w ramach RPO WiM 2007-2013,
- Lista wniosków Beneficjentów o płatność, które były podstawą sporządzenia deklaracji wydatków od IP do IZ za okres od 2015-12-02 do 2015-12-31 numer RPWM.IP.WFOSWM-D01/16-00,
- Karta Informacyjna Deklaracji Wydatków o statusie „Przekazana” (data przekazania: 14.01.2016),
- Raport dotyczący wniosków beneficjenta o płatność będących podstawą do sporządzenia Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność od IP do IZ za dany okres dla Programu Operacyjnego - Tabela B – pomniejszenia-kwoty odzyskane – raport z 14.01.2016 r. (12:46:18) na kwotę wydatków kwalifikowanych 42 229,99 zł (pomniejszenie podstawy certyfikacji: 42 229,99 zł; pomniejszenie wkładu UE na podstawie Rejestru obciążeń: 34 309,41, w tym odsetki karne 2 627,13 (w tym od wkładu UE: 2 627,13 zł).
- Raport dotyczący wniosków beneficjenta o płatność będących podstawą do sporządzenia Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność od IP do IZ za dany okres dla Programu Operacyjnego - Tabela B – pomniejszenia-kwoty wycofane – raport z 14.01.2016 r. (12:43:20) na kwotę wydatków kwalifikowanych 0,01 zł (pomniejszenie podstawy certyfikacji: 0,01 zł; pomniejszenie wkładu UE na podstawie Rejestru obciążeń: 0,01),
- Pismo z 14.01.2016 r. UE.0524-00064/2009 UE.KW-00048/2016 IP skierowane do IZ przekazujące Deklarację IP (wpływ 15.01.2016), mail z 14.01.2016 w sprawie przekazania wersji elektronicznej Deklaracji IP,
- Lista sprawdzająca dla Instytucji Zarządzającej przy dokonywaniu weryfikacji formalno-rachunkowej i merytorycznej Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową Instytucji Pośredniczącej z 18.01.2016 r.

Powyższa dokumentacja przechowywana jest w zabezpieczonych szafach w pokojach BC do czasu przekazania jej do archiwum UM WWM.

Na wnioski o płatność składają się (na podstawie badania wytypowanych doboru próby wniosków o płatność):

- wnioski o płatność: RPWM.01.01.07-28-166/14-01, RPWM.01.01.07-28-166/14-02, RPWM.02.01.03-28-004/13-05, RPWM.04.01.01-28-020/11-05,
- dokumenty źródłowe określone w procedurach składające się na badane wnioski o płatność: faktury, protokoły odbioru, przelewy bankowe, umowy o zakup towarów/robót/usług itp.,

- formularze oceny wniosku o płatność w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013, dokumentujące wyniki weryfikacji formalno-merytoryczno-rachunkowej wniosków Beneficjenta o płatność.

Pozostałe dokumenty IZ: dyspozycje płatności, informacje o zleceniach płatności zapłaconych przekazanych do Banku – raporty generowane z systemu BGK.

Powyższa dokumentacja przechowywana jest w wydzielonych pomieszczeniach BP i po zakończeniu okresu trwałości projektów przekazana zostanie do archiwum UM WWM.

Zespół kontrolny IPOC, na podstawie badania ww. dokumentów, potwierdza istnienie dokumentów stanowiących podstawę sporządzenia Deklaracji od IZ do IC nr RPWM.IZ.UMWWM_-D01/16-01 za okres do 31.12.2015 r., w tym:

- istnienie deklaracji wydatków niższego szczebla tj. Instytucji Pośredniczącej II stopnia (Warmińsko-Mazurskiej Agencji Rozwoju Regionalnego S.A. w Olsztynie), Instytucji Pośredniczącej (Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie),
- istnienie wniosków o płatność składających się na deklarację wydatków przedłożoną do IC o numerze RPWM.IZ.UMWWM_-D01/16-01 za okres do 31.12.2015 r.,
- istnienie dokumentów źródłowych, określonych w procedurach, składających się na badane wnioski o płatność (kserokopii potwierdzonych za zgodność z oryginałem).

Stosowanie procedury przygotowania Deklaracji od IZ do IC

Przygotowanie badanej Deklaracji od IZ do IC odbywało się w oparciu o IW IZ, rozdział 3.1 Zarządzanie finansowe, 3.1.1.4 Realizacja procesu, punkt 5 Procedura sporządzania Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową od IZ do IC oraz korekty i uzupełnienia tego dokumentu (IW IZ, wersja 14, tekst jednolity, przyjęta uchwałą Nr 32/335/15/V Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego z 23.06.2015 r., z późn. zm.).

IZ sporządziła deklarację od IZ do IC nr RPWM.IZ.UMWWM_-D01/16-00 za okres do 31.12.2015 r., w terminie do 30 dni po zakończeniu okresu, którego dotyczy tj. 21.01.2016 r. i przekazana do IPOC 21.01.2016 r. pismem A-III.3053.2.2016.

W związku z koniecznością wyłączenia dwóch wniosków o płatność (RPWM.01.01.07-28- i RPWM.01.01.09-28-) ww. deklaracja została wycofana 10.02.2015 r. IZ sporządziła korektę deklaracji 12.02.2016 r. (Identyfikator skorygowanej Deklaracji wydatków: RPWM.IZ.UMWWM_-D01/16-01).

Deklaracja od IZ do IC nr RPWM.IZ.UMWWM_-D01/16-01 sporządzona została przez pracowników A na podstawie:

- zweryfikowanych i zatwierdzonych wniosków o płatność od Beneficjentów,
- zweryfikowanej Deklaracji od IP II do IZ nr RPWM.IW.WMARR_-D01/16-01 za okres do 31.12.2015 r.,
- zweryfikowanej Deklaracji od IP do IZ nr RPWM.IP.WFOSWM-D01/16-00 za okres do 31.12.2015 r.,

- Rejestru kwot podlegających procedurze odzyskiwania oraz kwot wycofanych prowadzonego w ramach KSI (SIMIK 07-13),
- przygotowanego dokumentu „Lista zatwierdzonych wniosków Beneficjenta o płatność, które były podstawą sporządzenia deklaracji wydatków od IZ RPO do IC za okres od 2015-12-02 do 2015-12-31 numer RPWM.IZ.UMWWM_-D01/16-01” przy pomocy programu Oracle BI,
- przygotowanej deklaracji wydatków w KSI poprzez wypełnienie pola w module „Deklaracje wydatków własne instytucji”, rejestrację i wpisanie danych zgodnie z zasadami opisanymi w Instrukcji KSI w części dotyczącej deklaracji wydatków – wydruk karty deklaracji z 12.02.2016 r. (07:57:22) o statusie „w trakcie przygotowania”.

Papierowa wersja Deklaracji od IZ do IC przygotowana została przez pracownika wieloosobowego stanowiska ds. certyfikacji 12.02.2016 r., przy zastosowaniu numeracji dokumentu wcześniej nadanej w KSI.

Do Deklaracji od IZ do IC w wersji papierowej załączono listę zatwierdzonych wniosków Beneficjentów o płatność oraz raporty z Oracle BI dotyczące kwot odzyskanych i wycofanych pomniejszających deklarację w bieżącym okresie.

Deklaracja od IZ do IC została zweryfikowana w zakresie zgodności z danymi wprowadzonymi do KSI przez kierownika BC (12.02.2016) oraz zatwierdzona przez dyrektora A (12.02.2016), co udokumentowano w liście sprawdzającej „dla Instytucji Zarządzającej przy dokonywaniu weryfikacji zgodności Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową od IZ do IC z danymi wprowadzonymi do KSI (SIMIK 07-13)”. Zatwierdzenie listy sprawdzającej jest tym samym podjęciem decyzji o gotowości deklaracji do przekazania, zgodnie z obowiązującą procedurą. Zmiana statusu deklaracji na „przekazana” nastąpiła 12.02.2016 r., co potwierdza wydruk Karty Informacyjnej Deklaracji wydatków, stanowiącej załącznik do wersji papierowej deklaracji od IZ do IC.

Deklaracja od IZ do IC została zatwierdzona 12.02.2016 r. przez dyrektora A oraz przez Skarbnika Województwa Warmińsko-Mazurskiego i przekazana do IPOC w wersji elektronicznej (mailem z 12.02.2015) oraz w wersji papierowej pismem z 12.02.2016 r. (znak A.III.3053.2.2016).

Deklaracja od IZ do IC sporządzona została zgodnie z IW IZ oraz wzorem stanowiącym załącznik nr 4a do Wytycznych w zakresie warunków certyfikacji oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w Programach operacyjnych w ramach Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia na lata 2007-2013.

Sporządzenie i przekazanie do IPOC Deklaracji od IZ do IC nr RPWM.IZ.UMWWM_-D01/16-01 odbyło się zgodnie z IW IZ.

b) prawidłowość przeliczenia kwot zawartych w dokumentach stanowiących podstawę sporządzenia deklaracji wydatków

Opisu stanu istniejącego dokonano na podstawie badania:

- deklaracji od IZ do IC nr RPWM.IZ.UMWWM_-D01/16-01,
- deklaracji od IP II do IZ nr RPWM.IW.WMARR_-D01/16-01,
- deklaracji od IP do IZ nr RPWM.IP.WFOSWM-D01/16-00,

- wniosków o płatność (wybranych doborem próby) wykazanych w Karcie Informacyjnej Deklaracji wydatków załączonej do Deklaracji od IZ do IC nr RPWM.IZ.UMWWM_-D01/16-01 oraz załączonych do nich dokumentów źródłowych (badaniu poddano 100 % dokumentów źródłowych), umów o dofinansowanie, wniosków aplikacyjnych.

Deklaracja od IZ do IC nr RPWM.IZ.UMWWM_-D01/16-01 za okres do 31.12.2015 r. obejmuje wydatki kwalifikowalne bieżące 205 868 273,04 zł, w tym dofinansowanie UE 126 316 601,69 zł, po uwzględnieniu kwot odzyskanych na kwotę wydatków kwalifikowanych 6 429 267,99 zł i odsetek karnych 23 074,39 zł (wartość dofinansowania UE 3 759 555,63 zł + odsetki karne 20 372,17 zł), kwot wycofanych na kwotę wydatków kwalifikowanych 0,01 zł (wartość dofinansowania UE 0,01 zł). Deklaracja od IZ do IC z wyłączeniem wydatków IP i IP II obejmuje wydatki kwalifikowalne bieżące 120 717 569,31 zł, w tym dofinansowanie UE 92 849 496,30 zł.

IZ zarejestrowała w KSI dane dot. ww. deklaracji w module „Deklaracje wydatków własne instytucji”. Deklaracja od IZ do IC została przekazana do IPOC 12.02.2016 r. pismem A-III.3053.2.2016.

Deklaracja IZ została zatwierdzona przez IC 14.03.2016 r. (zmiana statusu Deklaracji IZ w KSI z „przekazana” na „zatwierdzona”).

Deklaracja od IP II do IZ nr RPWM.IW.WMARR_-D01/16-01 za okres do 31.12.2015 r. obejmuje wydatki kwalifikowalne bieżące 82 789 714,98 zł, w tym dofinansowanie UE 31 976 527,02 zł, po uwzględnieniu kwot odzyskanych na kwotę wydatków kwalifikowanych 246 325,78 zł i odsetek karnych 3 392,12 zł (wartość dofinansowania UE 92 286,78 zł + odsetki karne 2 883,30 zł) - co jest zgodne z kwotami w Deklaracji od IZ do IC nr RPWM.IZ.UMWWM_-D01/16-01, w części:

- Zestawienie wydatków w pozycji *Rejestr wydatków dot. Osi 1 „Przedsiębiorczość” w wierszu „RPWM.IW.WMARR_-D01/16-01”, pozycji: Wydatki w podziale na oś/działanie/poddziałanie w zakresie wydatków bieżących i wydatków narastających „RPWM.01.00.00”* (wydatki dot. IP II zawierają się w sumie wydatków dot. Osi 1),
- Kwoty odzyskane w polu *Rejestr kwot odzyskanych, wiersz „1. Przedsiębiorczość (RPWM.01.00.00)” w wierszu RPWM.IW.WMARR_-D01/16-01, w polu kwoty odzyskane w podziale na oś/działanie/poddziałanie „RPWM.01.00.00”* (kwoty odzyskane dot. IP II zawierają się w sumie kwot dot. Osi 1).

Deklaracja od IP do IZ nr RPWM.IP.WFOSWM-D01/16-00 za okres do 31.12.2015 r. obejmuje wydatki kwalifikowalne bieżące 2 360 988,75 zł, w tym dofinansowanie UE 1 490 578,37 zł, po uwzględnieniu kwot odzyskanych na kwotę wydatków kwalifikowanych 39 602,86 zł i odsetek karnych 2 627,13 zł (wartość dofinansowania UE 31 682,28 zł + odsetki karne 2 627,13 zł) oraz kwot wycofanych na kwotę wydatków kwalifikowanych 0,01 zł (wartość dofinansowania UE 0,01 zł) - co jest zgodne z kwotami w Deklaracji nr RPWM.IZ.UMWWM_-D01/16-01 za okres do 31.12.2015 r., w części:

- Zestawienie wydatków w pozycji *Rejestr wydatków dot. Osi 6 „Środowisko przyrodnicze” w wierszu „RPWM.IP.WFOSWM-D01/16-00”, pozycji: Wydatki w podziale na oś/działanie/poddziałanie w zakresie wydatków bieżących i wydatków narastających „RPWM.06.00.00”,*

- Kwoty odzyskane w polu *Rejestr kwot odzyskanych*, wiersz „6. Środowisko przyrodnicze (RPWM.06.00.00)”, w polu *kwoty odzyskane w podziale na oś/działanie/poddziałanie* „6. Środowisko przyrodnicze (RPWM.06.00.00)”,
- Kwoty wycofane w polu *Rejestr kwot wycofanych*, wiersz „6. Środowisko przyrodnicze (RPWM.06.00.00)”, w polu *kwoty wycofane w podziale na oś/działanie/poddziałanie* „6. Środowisko przyrodnicze (RPWM.06.00.00)”.

Weryfikacja przez IZ Deklaracji od IP II do IZ oraz Deklaracji od IP do IZ odbywała się w oparciu o IW IZ, rozdział 3.1 Zarządzanie finansowe, 3.1.1.4 Realizacja procesu, punkt 4 Procedura weryfikacji formalno-rachunkowej i merytorycznej Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową od IP/IP II do IZ (IW IZ, wersja 14, tekst jednolity, przyjęta uchwałą Nr 32/335/15/V Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego z 23.06.2015 r., z późn. zm.

Wyniki weryfikacji dokumentów przeprowadzonej przez IZ udokumentowano w listach sprawdzających dla Instytucji Zarządzającej przy dokonywaniu weryfikacji:

- zgodności Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową od IZ do IC z danymi wprowadzonymi do KSI – lista sporządzona i zatwierdzona 12.02.2016 – bez uwag,
- formalno-rachunkowej i merytorycznej Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową Instytucji Pośredniczącej II – lista sporządzona przez dwóch pracowników (pracownik 1: 11.02.2016, 2: 11.02.2016), wyniki weryfikacji sprawdzone przez kierownika BC: 11.02.2016 i zatwierdzone przez dyrektora A: 11.02.2016 – bez uwag. Deklaracja od IP II do IZ spełnia kryteria formalno-rachunkowe i merytoryczne. Zmiana statusu w KSI z „przekazano” na „zatwierdzono”: 11.02.2016 (wpływ i przyjęcie wniosku: 11.02.2016),
- weryfikacji formalno-rachunkowej i merytorycznej Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową Instytucji Pośredniczącej II – lista sporządzona przez dwóch pracowników (pracownik 1: 15.01.2016, 2: 15.01.2016), wyniki weryfikacji sprawdzone przez kierownika BC: 18.01.2016 i zatwierdzone przez dyrektora A: 18.01.2016 – bez uwag. Deklaracja od IP II do IZ spełnia kryteria formalno-rachunkowe i merytoryczne. Zmiana statusu w KSI z „przekazano” na „zatwierdzono”: 18.01.2016 (wpływ i przyjęcie wniosku: 15.01.2016),
- formalno-rachunkowej i merytorycznej Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową Instytucji Pośredniczącej – lista sporządzona przez dwóch pracowników (pracownik 1: 18.01.2016, 2: 18.01.2016), wyniki weryfikacji sprawdzone przez kierownika BC: 18.01.2016 i zatwierdzone przez dyrektora A: 18.01.2016 – bez uwag. Deklaracja od IP do IZ spełnia kryteria formalno-rachunkowe i merytoryczne. Zmiana statusu w KSI z „przekazano” na „zatwierdzono”: 18.01.2016 (wpływ i przyjęcie wniosku: 18.01.2016).

Wnioski o płatność obejmują wydatki kwalifikowalne w wartościach wykazanych w Karcie Informacyjnej Deklaracji wydatków załączonej do Deklaracji od IZ do IC nr RPWM.IZ.UMWWM_-D01/16-01:

Nr Wniosku o płatność	Data zatwierdzenia wniosku	Wydatki kwalifikowane w zł	Wartość dofinansowania w zł	
			Ogółem	UE
RPWM.01.01.07-28-166/14-01	2015-08-19	744 994,80	372 497,40	316 622,79
RPWM.01.01.07-28-166/14-02	2015-12-01	1 230,00	615,00	522,75
RPWM.02.01.03-28-004/13-05	2015-12-09	1 553 930,01	1 010 054,50	1 010 054,50
RPWM.04.01.01-28-020/11-05	2015-12-22	211 733,97	104 702,43	88 997,08

Weryfikacja przez IZ wniosków o płatność odbywała się w oparciu o IW IZ, rozdział 3.1 Zarządzanie finansowe, 3.1.1.4 Realizacja procesu, punkt 1 Procedura weryfikacji formalno-rachunkowej i merytorycznej wniosku Beneficjenta o płatność zaliczkową/pośrednią/końcową kończącą się wypłatą środków (IW IZ, wersja 13, tekst jednolity, przyjęta Uchwałą Nr 37/468/14/IV Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego z 8.07.2014 r. z późn. zm. (dot. WNP.RPWM.04.01.01-28-020/11-05); IW IZ, wersja 14, tekst jednolity, przyjęta Uchwałą Nr 32/335/15/V Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego z 23.06.2015 r., z późn. zm.).

Analiza dokumentacji składającej się na badane wnioski o płatność wykazała, że:

- wartości wydatków kwalifikowalnych badanych wniosków o płatność ujęte w Deklaracji od IZ do IC są spójne z:
 - kwotą wydatków kwalifikowalnych objętych danym wnioskiem o płatność,
 - kwotą wydatków odpowiadających dofinansowaniu UE (zł),
 - sumą ogółem kwot kwalifikowalnych wykazanych w „Zestawieniu dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem (punkt 12 WNP)”,
 - kwotami wynikającymi z kopii dokumentów źródłowych załączonych do wniosków o płatność.
- Nie stwierdzono błędów rachunkowych w badanym zakresie.
- wszystkie wnioski o płatność zostały zweryfikowane zgodnie z zasadą „dwóch par oczu” oraz zatwierdzone w systemie LSI MAKS przez upoważnione osoby,
- wartość i poziom dofinansowania wykazany dla danego wniosku o płatność jest zgodny z umową o dofinansowanie,
- dane dotyczące wylosowanych wniosków o płatność, zawarte w dyspozycjach płatności, zbiorczych informacjach o zleceniach płatności przekazanych do BGK oraz o płatnościach dokonanych przez Bank, są spójne z informacjami zawartymi w Deklaracji od IZ do IC,
- poszczególne kategorie kosztów i ich wartości wykazane we wniosku o płatność w części „Postęp rzeczowo-finansowy realizacji projektu” są spójne z wydatkami przypisanymi kategoriom kosztów określonym w aktualnym harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- wartość wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem jest spójna z wartością wydatków kwalifikowalnych dot. poszczególnych lat wykazaną w Tabeli z wniosku

aplikacyjnego „D-4 Planowane wydatki w ramach projektu w (zł) w kwotach netto + Vat”,

- wyniki przeprowadzonej przez IZ, zgodnie z zasadą „dwóch par oczu”, weryfikacji wniosków Beneficjenta o płatność zostały udokumentowane w „ocenie zbiorczej przy dokonywaniu weryfikacji formalno-rachunkowej i merytorycznej wniosków Beneficjenta o płatność”: wnioski spełniały kryteria formalno-rachunkowe i merytoryczne, wyniki przeprowadzonych kontroli krzyżowych są prawidłowe, w przypadku wniosków o płatność końcową – zostały przeprowadzone kontrole na zakończenie z pozytywnymi wynikami,
- data zatwierdzenia każdego wniosku o płatność wykazana w Deklaracji od IZ do IC w części „Rejestr wydatków” jest zgodna z datą zatwierdzenia w systemie LSI MAKŚ.
- wnioski zostały zarejestrowane w systemie informatycznym KSI, wysokość wydatków kwalifikowanych i dofinansowania została ustalona prawidłowo,
- IZ poinformowała każdego beneficjenta o zweryfikowaniu i uznaniu wniosku za poprawny oraz zatwierdzonej kwocie do wypłaty. W przypadku WNP: RPWM.01.01.07-28-166/14-02, RPWM.02.01.03-28-004/13-05, RPWM.04.01.01-28-020/11-05 IZ występowała do beneficjenta z prośbą o poprawę wniosku i uzupełnienie dokumentów.
- należne beneficjentom kwoty zostały przekazane, zgodnie z dyspozycjami przelewu środków na numery rachunków Beneficjentów wskazane w umowach o dofinansowanie (część dotycząca środków europejskich za pośrednictwem BGK),
- kwoty wydatków kwalifikowalnych dot. badanych wniosków o płatność zostały ujęte w Deklaracji od IZ do IC w wartościach wynikających ze zweryfikowanych przez IZ wniosków o płatność i załączonych do nich dokumentów źródłowych.

Ponadto, w wyniku kontroli 100% dokumentów, składających się na wnioski o płatność wybrane doboru próby, ustalono, że:

- do wniosków o płatność załączono dokumenty źródłowe, zgodnie z instrukcją do wniosku beneficjenta o płatność,
- faktury zostały opisane zgodnie z instrukcją do wniosku beneficjenta o płatność,
- numer i data faktury, kwota, nazwa towaru/usługi, numer księgowy zapisany we wniosku o płatność w części 12. "Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem" są spójne z zapisami w dokumentach źródłowych,
- daty dokonania zapłaty wykazane w "Zestawieniach dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem" i dokumencie bankowym są takie same,
- zakup towarów/usług wynika z zawartych umów,
- zapłaty dokonano na rachunki bankowe wskazane na fakturach/umowach po podpisaniu protokołu odbioru, w kwotach wskazanych na fakturach,
- wydatki kwalifikowane ujęte w zestawieniach dokumentów potwierdzających poniesione wydatki, stanowiące podstawę sporządzenia deklaracji wydatków, na dzień sporządzania tej deklaracji były wyliczone prawidłowo,
- wydatki kwalifikowalne były zgodne z kryteriami kwalifikowalności wydatków mającymi zastosowanie dla RPO WiM oraz obowiązującymi zasadami wspólnotowymi i krajowymi.

Czynności kontrolne potwierdziły, na podstawie badania ww. dokumentów, prawidłowość przeliczenia kwot zawartych w dokumentach stanowiących podstawę sporządzenia deklaracji wydatków nr RPWM.IZ.UMWWM_-D01/16-01, tj.:

- w deklaracjach wydatków instytucji niższego szczebla składających się na deklarację wydatków przedłożoną do IC,
- we wnioskach o płatność składających się na daną deklarację wydatków,
- w dokumentach źródłowych składających się na badane wnioski o płatność.

c) prawidłowość pomniejszenia wydatków wykazanych w deklaracji wydatków o kwoty wycofane i odzyskane w okresie, którego deklaracja dotyczy

Deklaracja od IZ do IC nr RPWM.IZ.UMWWM_-D01/16-01 za okres do 31.12.2015 r. zawiera kwoty odzyskane na wartość dofinansowania ogółem 3 919 084,43 zł, w tym wkład UE 3 759 555,63 zł, odsetki karne od kwoty odzyskanej 23 074,39 zł, w tym od wkładu UE 20 372,17 zł dot.:

a) deklaracji wydatków niższego szczebla:

- RPWM.IW.WMARR_-D01/16-01, na wartość dofinansowania ogółem 108 572,68 zł, w tym wkład UE 92 286,78 zł, odsetki karne od kwoty odzyskanej 3 392,12 zł, w tym od wkładu UE 2 883,30 zł. Kwoty odzyskane dot. ww. deklaracji odpowiadają kwotom ujętym w Deklaracji od IZ do IC.,
- RPWM.IP.WFOSWM-D01/16-00, na wartość dofinansowania ogółem 31 682,28 zł, w tym wkład UE 31 682,28 zł, odsetki karne od kwoty odzyskanej 2 627,13 zł, w tym od wkładu UE 2 627,13 zł. Kwoty odzyskane dot. ww. deklaracji odpowiadają kwotom ujętym w Deklaracji od IZ do IC.

b) projektów:

Typ kwoty	Numer umowy	Data odzyskania	Wartość dofinansowania		Odsetki	
			Kwota odzyskana	W tym wkład UE	Karne od kwoty odzyskanej	Karne od wkładu UE
Środki do odzyskania	RPWM.01.01.03-28-	2015-12-14	845 270,15	718 479,62	0	0
Środki do odzyskania	RPWM.01.03.00-28-	2015-12-02	213 690,00	213 690,00	0	0
Środki do odzyskania	RPWM.02.01.01-28-	2015-12-17	250,00	212,50	0	0
Środki do odzyskania	RPWM.02.01.03-28-	2015-12-28	2 517 261,89	2 517 261,89	0	0
Środki do odzyskania	RPWM.02.01.05-28-	2015-01-12	92 924,95	92 924,95	0	0
Środki do odzyskania	RPWM.07.02.02-28-	2015-12-04	109 432,48	93 017,61	14 622,65	12 429,25

Ponadto Deklaracja od IZ do IC nr RPWM.IZ.UMWWM_-D01/16-01 za okres do 31.12.2015 r. zawiera kwoty wycofane dot. deklaracji wydatków instytucji niższego szczebla: RPWM.IP.WFOSWM-D01/16-00 na wartość dofinansowania ogółem 0,01 zł,

w tym wkład UE 0,01 zł. Kwoty wycofane przedstawione przez IP odpowiadają kwotom ujętym w Deklaracji od IZ do IC.

Analizie poddano odzyskane wydatki dla projektów IZ, z wyłączeniem IP i IP II.
Wg informacji z KSI, IZ w grudniu 2015 r. odzyskała środki (z wyłączeniem IP i IP II)
 dla projektów:

Typ kwoty	Numer umowy	Data odzyskania	Wartość dofinansowania		Odsetki	
			Kwota odzyskana	W tym wkład UE	Karne od kwoty odzyskanej	Karne od wkładu UE
Środki do odzyskania	RPWM.01.01.03-28-	2015-12-14	845 270,15	718 479,62	0	0
Środki do odzyskania	RPWM.01.03.00-28-	2015-12-02	213 690,00	213 690,00	2 432,49	2 432,49
Środki do odzyskania	RPWM.02.01.01-28-	2015-12-17	250,00	212,50	0	0
Środki do odzyskania	RPWM.02.01.03-28-	2015-12-28	2 517 261,89	2 517 261,89	0	0
Środki do odzyskania	RPWM.07.02.02-28-	2015-12-04	109 432,48	93 017,61	0	0
Kwota wycofana po anulowaniu	RPWM.01.03.00-28-	2015-12-10	472,5	401,63	0	0
Kwota wycofana po anulowaniu	RPWM.07.02.01-28-	2015-12-08	2 271,33	2 271,33	0	0

Kwoty odzyskane przez IZ i odpowiadające im wartości wydatków kwalifikowalnych dot. projektów:

- RPWM.01.01.03-28-
- RPWM.01.03.00-28-
- RPWM.02.01.01-28-
- RPWM.02.01.03-28-
- RPWM.07.02.02-28-

zostały ujęte w Deklaracji od IZ do IC nr RPWM.IZ.UMWWM_-D01/16-01 w tych samych wartościach.

Kwoty odzyskane (kwoty wycofane po anulowaniu) dot. projektów: RPWM.01.03.00-28-
 RPWM.07.02.01-28-, nie zostały ujęte w Deklaracji od IZ do IC nr RPWM.IZ.UMWWM_-D01/16-01. Wg informacji z KSI, tj. Kart informacyjnych zwrotu, za datę odzyskania przyjęto dla projektu:

- RPWM.01.03.00-28-: 10.12.2015. Zgodnie z zapisami karty „Dnia 10-12-2015 wpłynęło pismo z dnia 08-12-2015 z prośbą o pomniejszenie kwoty dotacji wynikającą z końcowego wniosku o płatność o wartość dotacji wymaganą do zwrotu”. Wg KSI wniosek o płatność końcową IZ zatwierdziła 04.04.2016 r., środki wypłacono 12.04.2016 r. Kwoty odzyskane wykazano w Deklaracji od IZ do IC nr RPWM.IZ.UMWWM_-D02/16-02,
- RPWM.07.02.01-28-: 08.12.2015. Zgodnie z zapisami karty „Procedurę odzyskiwania rozpoczęto pismem Beneficjenta z dnia 08.12.2015r. znak: DZMP.521.1.5.2014 wyrażającym zgodę na pomniejszenie ww. korekty z wniosku o płatność”. Wg KSI wniosek o płatność końcową IZ zatwierdziła 02.03.2016 r., środki

wyplacono 17.03.2016 r. Kwoty odzyskane wykazano w Deklaracji od IZ do IC nr RPWM.IZ.UMWWM_-D02/16-02.

Deklaracja od IZ do IC nr RPWM.IZ.UMWWM_-D01/16-01 zawiera ponadto kwoty odzyskane dot. projektu RPWM.02.01.05-28- , na wartość dofinansowania ogółem 92 924,95 zł, w tym wkład UE 92 924,95 zł. Data odzyskania wg Karty informacyjnej zwrotu: 12.01.2015 r. Zgodnie z zapisami karty „Pismem znak: OS.041.1.2011 z dnia 12.01.2015 r. Beneficjent wyraził zgodę na pomniejszenie kwoty do wypłaty z kolejnego wniosku o płatność. 21.12.2015 pomniejszono kwotę do wypłaty z wniosku o płatność końcową (...).”.

Na podstawie badania dokumentów w obszarze prowadzenia rejestru obciążeń i odzyskiwania kwot wybranych w drodze losowania projektów: RPWM.01.01.03-28- , RPWM.02.01.05-28- ustalono, że:

- wydatki wykazane w deklaracji wydatków pomniejszono o kwoty, które zostały zwrócone przez beneficjenta/wyegzekwowane przez poborcę skarbowego,
- pomniejszenie deklaracji wydatków o kwoty odzyskane zostało dokonane w oparciu o istniejącą dokumentację źródłową.

W związku z powyższym, zespół kontrolny IPOC potwierdza:

- prawidłowość pomniejszenia przez IZ wydatków wykazanych w deklaracji wydatków o kwoty wycofane i odzyskane w okresie, którego deklaracja wydatków dotyczy,
- dokonanie pomniejszenia deklaracji wydatków o kwoty wycofane i odzyskane w oparciu o istniejącą dokumentację źródłową.

d) spójność danych zawartych w KSI, systemach księgowych z dostępną dokumentacją źródłową

System księgowy beneficjenta

W wyniku badania dokumentacji, która znajdowała się w aktach kontroli IZ oraz w aktach wniosków o płatność, wybranych doborom próby, tj.:

- zasad prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej projektów przyjętych w wewnętrznych uregulowaniach jednostek,
- wydruków z ewidencji księgowej operacji dotyczących wybranych doborom próby wniosków o płatność,
- opisów dokumentów księgowych,

Zespół kontrolny IPOC ustalił, że:

- w systemach księgowych beneficjentów zarejestrowane są dokumenty źródłowe wraz z potwierdzeniami zapłaty, składające się na badane wnioski o płatność,
- dane, wynikające z dokumentów źródłowych, zarejestrowane w systemach księgowych są kompletne i zgodne z ich wersjami papierowymi,
- beneficjenci stosują odrębny system księgowy w stosunku do dokumentów źródłowych (wraz z potwierdzeniem zapłaty) składających się na dany wniosek o płatność,

- faktury zostały opisane przez beneficjentów zgodnie z zaleceniami IZ.

KSI

W wyniku badania dokumentacji dot. Deklaracji od IZ do IC oraz danych zarejestrowanych w KSI potwierdza się, że w systemie KSI zarejestrowano zostały odpowiednie dokumenty, tj.:

- deklaracja od IZ do IC nr RPWM.IZ.UMWWM_-D01/16-01 za okres do 31.12.2015 r., dane w KSI są kompletne i spójne z wersją papierową,
- deklaracje wydatków instytucji niższego szczebla składających się na deklarację wydatków przedłożoną do IC o numerach: RPWM.IW.WMARR_-D01/16-01, RPWM.IP.WFOSWM-D01/16-00, dane dot. ww. deklaracji w systemie KSI są kompletne i spójne z wersją papierową,
- wnioski o płatność składające się na badaną deklarację: RPWM.01.01.07-28-166/14-01, RPWM.01.01.07-28-166/14-02, RPWM.02.01.03-28-004/13-05, RPWM.04.01.01-28-020/11-05 (w tym: zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskami o płatność). Dane zarejestrowane w KSI są kompletne i spójne z wersją papierową wniosku o płatność oraz załączonymi do wniosków kserokopiami dokumentów.

Ponadto, na podstawie badania: wniosków o płatność wybranych do sprawdzenia doborem próby, dyspozycji płatności, zbiorczych informacji o zleceniach płatności przekazanych do BGK oraz o płatnościach dokonanych przez Bank w każdym miesiącu, wartości przyznanego dofinansowania UE, zapisów w wydzielonej dla funduszy pomocowych ewidencji finansowo-księgowej UM WWM dot. przekazanych dla beneficjentów środków, stwierdza się spójność informacji zawartych w tych dokumentach w zakresie wartości refundowanych wydatków z budżetu środków europejskich. Potwierdza się, że IZ zarejestrowała w ewidencji finansowo-księgowej UM WWM płatności z budżetu środków europejskich oraz dotację celową z budżetu państwa.

Na podstawie powyższego potwierdza się spójność danych zawartych w KSI, systemach księgowych z dostępną dokumentacją źródłową.

Podsumowanie

Zespół kontrolny IPOC, na podstawie ww. ustaleń, potwierdza prawidłowość funkcjonowania systemu zarządzania i kontroli oraz stosowania procedur zawartych w instrukcji wykonawczej w zakresie poprawności sporządzenia dokumentów dotyczących wydatków zadeklarowanych do KE przedstawionych w Deklaracji od IZ do IC nr RPWM.IZ.UMWWM_-D01/16-01 za okres do 31.12.2016 r.

7.2. Funkcjonowanie systemu zarządzania i kontroli oraz stosowanie procedur zawartych w instrukcji wykonawczej w obszarze prowadzenie rejestru obciążeń i odzyskiwanie kwot

W celu potwierdzenia, że rejestr obciążeń i odzyskiwanie kwot prowadzony jest poprawnie, sprawdzono:

- a) określenie i przestrzeganie szczegółowych kryteriów przyporządkowania kwot pomniejszających Wnioski od IZ do IC do kwot podlegających procedurze odzyskiwania albo do kwot wycofanych, przy uwzględnieniu wielkości kwoty do zwrotu, momentu powstania nieprawidłowości, możliwości ponownego wykorzystania środków w ramach programu operacyjnego, rodzaju nieprawidłowości oraz możliwości odzyskania środków od beneficjenta,
- b) przestrzeganie zasady bieżącej aktualizacji rejestru kwot podlegających procedurze odzyskiwania oraz kwot wycofanych,
- c) przestrzeganie procedur uzgadniania danych zawartych w rejestrze kwot podlegających procedurze odzyskiwania oraz kwot wycofanych z dokumentacją źródłową.

Badaniem objęto, wytypowane zgodnie z opracowaną na potrzeby kontroli „Metodyką doboru zakresu dokumentacji do sprawdzenia w obszarze prowadzenia rejestru obciążeń i odzyskiwania kwot”, sprawy z ROP dot. projektów:

- RPWM.02.01.05-28 ,
- RPWM.01.01.03-28- .

Ustalenia:

IZ RPO WiM prowadzi w KSI „Rejestr obciążeń na projekcie” zawierający informacje nt. kwot podlegających procedurze odzyskiwania oraz kwot wycofanych po anulowaniu całości lub części wkładu dla projektu z wyodrębnieniem wkładu publicznego oraz wkładu wspólnotowego dla RPO WiM 2007-2013.

- a) **określenie i przestrzeganie szczegółowych kryteriów przyporządkowania kwot pomniejszających Wnioski od IZ do IC do kwot podlegających procedurze odzyskiwania albo do kwot wycofanych, przy uwzględnieniu wielkości kwoty do zwrotu, momentu powstania nieprawidłowości, możliwości ponownego wykorzystania środków w ramach programu operacyjnego, rodzaju nieprawidłowości oraz możliwości odzyskania środków od beneficjenta:**

Projekt nr RPWM.02.01.05-28.

Zespół kontrolny IPOC ustalił, że wydatki niekwalifikowalne na projekcie zostały wykryte przez IZ podczas kontroli planowej na miejscu realizacji projektu przeprowadzonej u Beneficjenta w dniach 12-13.05.2014 r. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły rzeczowej realizacji projektu, tj. rozbieżności w zakresie wykonywanych robót budowlanych pomiędzy wnioskiem o dofinansowanie a projektem budowlanym stanowiącym załącznik do decyzji pozwolenia na budowę. Z uwagi na fakt, że ww. roboty nie były zaplanowane do dofinansowania, tj. nie zostały ujęte w żadnym załączniku do wniosku o dofinansowanie

(m.in. Studium Wykonalności, Program Funkcjonalno-Użytkowy), koszty ich wykonania o wartości 118 917,48 zł brutto (96 680,88 zł netto), w tym wartość dofinansowania 101 079,86 zł został uznany przez Zespół kontrolujący IZ za wydatek niekwalifikowalny.

W dniu 12.01.2015 r. wpłynęło pismo Beneficjenta nr OS.041.1.2011, w którym zwrócił się z prośbą o potrącenie kwoty wydatku niekwalifikowanego stwierdzonego podczas kontroli IZ z kolejnego wniosku o płatność. Pismem z 15.01.2015 r. znak: ZPRR-X.433.75.9.2013 IZ zwróciła się do Beneficjenta o wskazanie wniosków o płatność oraz faktur, w których wystąpiła nieprawidłowość opisana w Informacji pokontrolnej z dnia 17.12.2014 r. W odpowiedzi na powyższe zapytanie Beneficjent w piśmie z 04.02.2015 r. wskazał faktury i wnioski, w których wystąpiły nieprawidłowości stwierdzone podczas kontroli, tj. faktura 2/12/TT/2013 ujęta we wniosku nr RPWM.02.01.05-28- , faktura 3/05/TT/2014 ujęta we wniosku RPWM.02.01.05-28- , a także faktura 01/11/TT/2014, która nie była jeszcze przedstawiona do refundacji. Wniosek o płatność końcową nr RPWM.02.01.05-28- został zatwierdzony przez IZ 21.12.2015 r., a następnie pismem z dnia 22.12.2015 r. znak ZPRR-X.433.75.10.2011 poinformowano o tym fakcie Beneficjenta wskazując kwotę zatwierdzoną do wypłaty, tj. 125 357,86 zł pomniejszoną o kwotę korekty 92 924,95 zł oraz należnych odsetek w wysokości 5 068,00 zł. Pozostała kwota nieprawidłowości (8 154,91 zł) została pomniejszona przez beneficjenta we wniosku o płatność końcową.

Kwota nieprawidłowości została zgłoszona do KE raportem o nieprawidłowościach nr RPWM/2014/Z14/88/1 za IV kw. 2014 r.

Projekt nr RPWM.01.01.03-28-

Zespół kontrolny IPOC ustalił, że w dniu 10.03.2015 r. IZ została poinformowana, że Beneficjentowi w trybie natychmiastowym wypowiedziano umowę dzierżawy nieruchomości położonej w miejscowości . Nieruchomość ta stanowiła lokalizację lokalu, w którym mieściła się siedziba Beneficjenta i stanowiła równocześnie lokalizację działań projektu.

IZ dwukrotnie wzywała Beneficjenta do złożenia wyjaśnień w zakresie wypowiedzianej umowy dzierżawy. Beneficjent jednak nie złożył wyjaśnień w powyższym zakresie. Pismem z 25.05.2015 r. IZ poinformowała Beneficjenta o rozwiązaniu umowy o dofinansowanie w oparciu o § 19 ust.1 pkt 2, 6, 8 Umowy z zachowaniem jednomiesięcznego terminu wypowiedzenia. W uzasadnieniu wskazano, iż rozwiązanie umowy dzierżawy nieruchomości uniemożliwiło dalszą realizację projektu, Beneficjent nie wywiązał się z terminów rzeczowego i finansowego zakończenia realizacji projektu i nie rozliczył pobranej zaliczki. Oświadczenie IZ o wypowiedzeniu umowy o dofinansowanie nie zostało podjęte przez Beneficjenta i zostało zwrócone do nadawcy.

Pismem z 27.07.2015 r. znak: ZPRR.X.433.14.5.2014 IZ wezwała Beneficjenta do zwrotu środków w wysokości 1 386 153,88 zł wraz z odsetkami, określonymi jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia przekazania środków do dnia zwrotu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia wraz ze wskazaniem rachunków, na które ma nastąpić zwrot. Powyższe wezwanie do zwrotu zostało również wysłane do wiadomości poręczycielowi Beneficjenta. Pisma nie zostały podjęte w terminie i powróciły do siedziby IZ. W związku z powyższym w dniu 24.08.2015 r. pracownik BPiR sporządził notatkę służbową dot. braku

zwrotu środków w trybie art. 207 ust. 8 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych i przekazał dokument do BPA.

Pismem z 03.09.2015 r. znak: ZPRR-XIV.433.5.2015 zawiadomiono Beneficjenta o wszczęciu postępowania administracyjnego z urzędu. Zawiadomienie nie zostało podjęte w terminie i po dwukrotnym awizowaniu powróciło do nadawcy. W dniu 14.09.2015 r. zostało wysłane zawiadomienie o wszczęciu postępowania administracyjnego z urzędu na adres Beneficjenta wskazany w aktualnym odpisie KRS jako jego siedziba. Pismo z adnotacją o niepodjęciu przesyłki w terminie powróciło do siedziby IZ. W związku z powyższym IZ pismem z dnia 22.10.2015 r. znak: ZPRR-XIV.433.7.2015 poinformowała stronę o zakończeniu postępowania wyjaśniającego w przedmiotowej sprawie, a także pouczyła o prawie strony do zapoznania się z materiałem dowodowym zebrany w toku postępowania i zgłoszenia żądań. W dniu 12.11.2015 r. pismo po dwukrotnym awizowaniu powróciło do siedziby IZ.

Dnia 24.11.2015 r. Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego wydał Decyzję Administracyjną nr 25/2015 w przedmiocie określenia kwoty przypadającej do zwrotu i terminu, od którego nalicza się odsetki oraz sposobu zwrotu środków przeznaczonych na projekt RPWM.01.01.03-28.

W dniu 28.09.2015 r. IZ złożyła wezwanie do zapłaty sumy gwarancyjnej do banku będącego Gwarantem wykonania umowy. Województwo Warmińsko-Mazurskie, zgodnie z zapisami przedmiotowej Gwarancji, wystąpiło o pełną sumę gwarancyjną tzn. 974 400,00 zł. W dniu 14.12.2015 r., na konto Województwa Warmińsko-Mazurskiego wpłynęła pełna kwota z gwarancji bankowej stanowiącej zabezpieczenie części umowy o dofinansowanie projektu.

Dnia 30.12.2015 r. do IZ wpłynął wniosek pełnomocnika Beneficjenta w zakresie decyzji administracyjnej z 24.11.2015 r. o ponowne rozpoznanie sprawy i uchylenie tejże decyzji. Z uwagi na wątpliwości organu co do przedstawianych przez pełnomocnika Beneficjenta dokumentów, w tym m.in. co do autentyczności podpisu mocodawcy, IZ pismami z 08.01.2016 r., 28.01.2016 r., 11.02.2016 r. oraz 29.02.2016 r. zwracała się do ww. pełnomocnika o przedłożenie urzędowo poświadczonych dokumentów oraz dokonania urzędowego poświadczenia podpisów na przekazanych do IZ pełnomocnictwach (z 23.11.2015 r. i 23.12.2015 r.)

Pismem z 13.05.2016 r. IZ wezwała Beneficjenta oraz przedstawiciela Beneficjenta umocowanego aktem notarialnym nr ... z 24.10.2012 r. do działania w imieniu ... do podpisania wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy z 21.12.2015 r. Dokumenty nie zostały odebrane przez strony. Dnia 18.05.2016 r. IZ wystąpiła do Centrum Personalizacji Dokumentów MSWiA o udostępnienie danych z rejestru PESEL w zakresie adresu przedstawiciela Beneficjenta. Jednocześnie pismem z 19.05.2016 r. wystąpiono do pełnomocnika Beneficjenta o wskazanie adresu osoby, która udzieliła mu pełnomocnictwa. W odpowiedzi na powyższe, pismem z 31.05.2016 r. pełnomocnik Beneficjenta przesłał adres osoby umocowanej do działania w imieniu spółki.

Postępowanie administracyjne w toku.

Kwota nieprawidłowości została zgłoszona do KE raportem o nieprawidłowościach nr RPWM/2015/Z14/93/1 za III kw. 2015 r.

b) przestrzeganie:

- zasady bieżącej aktualizacji rejestru kwot podlegających procedurze odzyskiwania oraz kwot wycofanych,
- przestrzegania procedur uzgadniania danych zawartych w rejestrze kwot podlegających procedurze odzyskiwania oraz kwot wycofanych z dokumentacją źródłową;

Projekt nr RPWM.02.01.05-28-

Karty obciążenia nr RPWM.IZ.UMWWM_-O0308/15/03 i RPWM.IZ.UMWWM_-O0308/15/05 zostały utworzone w ROP w KSI w dniu 12.02.2015 r., na podstawie pisma Beneficjenta z 04.02.2015 r., w którym wskazano kwoty wydatków niekwalifikowalnych w odniesieniu do faktur i wniosków o płatność. Zgodnie z zapisami ROP, kwota nieprawidłowości przypadająca do zwrotu została zakwalifikowana jako środki do odzyskania (podlegające procedurze odzyskiwania), zadeklarowana do KE we wnioskach o płatność:

- RPWM.02.01.05-28- ujęty we Wniosku od IZ do IC RPWM.IZ.UMWWM_-D05/14-00 w wysokości dofinansowania UE 22 598,69 zł,
- RPWM.02.01.05-28- ujęty we Wniosku od IZ do IC RPWM.IZ.UMWWM_-D07/14-00 w wysokości dofinansowania UE 70 326,26 zł.

W związku ze zgodą Beneficjenta, IZ dokonała pomniejszenia kwoty do wypłaty z wniosku o płatność końcową nr RPWM.02.01.05-28- w wysokości 92 924,95 zł środków UE wraz z odsetkami w wysokości 5 068,00 zł. Za datę odzyskania środków przyjęto 12.01.2015 r., tj. dzień wpływu do IZ pisemnej zgody beneficjenta na pomniejszenie płatności w ramach kolejnego wniosku beneficjenta o płatność. Kwota odzyskana została zarejestrowana w KSI 22.12.2015 r. i pomniejszyła Deklarację od IZ do IC nr RPWM.IZ.UMWWM_-D01/16-01 za okres do 31.12.2015 r.

Projekt nr RPWM.01.01.03-28-

W dniu 27.07.2015 r. utworzono kartę obciążenia w ROP nr RPWM.IZ.UMWWM_-O0329/15/02. Jako datę sprawy/decyzji przyjęto termin rozwiązania umowy o dofinansowanie tj. 24.07.2015 r. Zgodnie z zapisami ROP, kwota nieprawidłowości przypadająca do zwrotu została zakwalifikowana jako środki do odzyskania (podlegające procedurze odzyskiwania), zadeklarowana do KE we wniosku o płatność: RPWM.01.01.03-28- ujęty we Wniosku od IZ do IC RPWM.IZ.UMWWM_-D10/14-00 w wysokości dofinansowania 1 048 553,88 zł, w ramach którego rozliczono zaliczkę z wniosku nr 01 (1 042 800,00 zł) i zrefundowano kwotę 5 753,88 zł.

Wezwanie do zwrotu, wystosowane do Beneficjenta w dniu 27.07.2015 r., dotyczyło wszystkich środków wypłaconych Beneficjentowi, łącznie z zaliczką przekazaną w ramach wniosku nr 03 w kwocie 337 600,00 zł. W dniu 14.12.2015 r. na konto Województwa Warmińsko-Mazurskiego wpłynęła kwota z gwarancji bankowej w wysokości 974 400,00 zł. Zgodnie z Ordynacją podatkową kwota zwrotu została zaliczona proporcjonalnie na poczet należności głównej (845 270,15 zł) oraz kwoty odsetek za zwłokę (129 129,85 zł). Środki odzyskane zostały zarejestrowane w ROP w dniu 15.12.2015 r. Kwota odzyskana pomniejszyła Deklarację od IZ do IC nr RPWM.IZ.UMWWM_-D01/16-01 za okres

do 31.12.2015 r. Do odzyskania pozostało 540 883,73 zł, w tym 203 283,73 zł wydatków zrefundowanych i poświadczonych do KE oraz 337 600,00 zł zaliczki wypłaconej we wniosku nr 03.

Podsumowanie

Zespół kontrolny IPOC, na podstawie ww. ustaleń potwierdza, że IZ:

- 1) określa i przestrzega szczegółowe kryteria przyporządkowania kwot pomniejszających Wnioski od IZ do IC do kwot podlegających procedurze odzyskiwania albo do kwot wycofanych, przy uwzględnieniu wielkości kwoty do zwrotu, momentu powstania nieprawidłowości, możliwości ponownego wykorzystania środków w ramach programu operacyjnego, rodzaju nieprawidłowości oraz możliwości odzyskania środków od beneficjenta,**
- 2) przestrzega zasady bieżącej aktualizacji rejestru kwot podlegających procedurze odzyskiwania oraz kwot wycofanych,**
- 3) przestrzega procedur uzgadniania danych zawartych w rejestrze kwot podlegających procedurze odzyskiwania oraz kwot wycofanych z dokumentacją źródłową.**

8. Wyjaśnienia i uwagi przedstawione przez instytucję kontrolowaną w stosunku do wersji wstępnej informacji pokontrolnej

W piśmie z 18 października 2016 r., znak: EFRR-II.1710.4.1.2016 IZ przekazała uwagę:

Jest:

„Pismem z 13.05.2016 r. IZ wezwwała Beneficjenta oraz pełnomocnika Beneficjenta do podpisania wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy z 21.12.2015 r. Dokumenty nie zostały odebrane przez strony. Dnia 18.05.2016 r. IZ wystąpiła do Centrum Personalizacji Dokumentów MSWiA o udostępnienie danych z rejestru PESEL w zakresie adresu przedstawiciela Beneficjenta umocowanego aktem notarialnym nr ... z 24.10.2012 r. do działania w imieniu ...”.

Powinno być:

„Pismem z 13.05.2016 r. IZ wezwwała Beneficjenta oraz pełnomocnika przedstawiciela Beneficjenta umocowanego aktem notarialnym nr ... z 24.10.2012 r. do działania w imieniu ... do podpisania wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy z 21.12.2015 r. Dokumenty nie zostały odebrane przez strony. Dnia 18.05.2016 r. IZ wystąpiła do Centrum Personalizacji Dokumentów MSWiA o udostępnienie danych z rejestru PESEL w zakresie adresu przedstawiciela Beneficjenta”.

9. Stanowisko odnośnie przedstawionych wyjaśnień i uwag instytucji kontrolowanej

IPOC przyjmuje powyższe do wiadomości oraz uwzględnia proponowaną zmianę zapisu w wersji końcowej informacji pokontrolnej.

10. Zalecenia IPOC

Brak zaleceń.

11. Załączniki

Niniejsza informacja pokontrolna nie zawiera załączników.

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

Pouczenie

Jednostce kontrolowanej przysługuje prawo odmowy podpisania ostatecznej informacji pokontrolnej.

W terminie **7 dni** roboczych od daty otrzymania niniejszej informacji pokontrolnej jednostka kontrolowana przesyła do IPOC podpisaną informację pokontrolną lub pismo zawierające uzasadnienie odmowy podpisania wraz z jednym egzemplarzem informacji pokontrolnej.

Zespół Kontrolujący:**data/podpis:**STARSZY INSPEKTOR
WOJEWÓDZKI

1. Jadwiga Adamczyk-Palacz – kierownik zespołu

21.10.2016r. *Jad. Adamczyk-Palacz*STARSZY INSPEKTOR
WOJEWÓDZKI

2. Joanna Moszczyńska

21.10.2016r. *Joanna Moszczyńska*

Zaparafował (kierownik FK-VII)

KIEROWNIK ODDZIAŁU

24.10.2016r. *Agnieszka Słowińska*
(data i podpis)

Zatwierdził: (Dyrektor FK/Z-ca Dyrektora FK/DGU/Wojewoda)

Z upr. WOJEWODY
WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO24.10.2016r.
WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI
(data i podpis)

Przedstawiciel instytucji kontrolowanej

Województwo Warmińsko-Mazurskie WICEMARSZAŁEK
Województwa Warmińsko-Mazurskiego

Miron

Gustaw Miron
(data i podpis)