

Ostateczna informacja pokontrolna z kontroli nr 5/2017 służącej potwierdzeniu spełnienia kryteriów desygnacji

1. Jednostka kontrolowana:

Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020 w komórkach organizacyjnych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko-Mazurskiego realizujących zadania wynikające z pełnienia przez Zarząd Województwa funkcji Instytucji Zarządzającej (IZ) oraz Instytucji Certyfikującej Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego (IC) na lata 2014-2020, z siedzibą przy ulicy ul. E. Plater 1, Kościuszki 89/91 i Parkowej 1 w Olsztynie.

2. Jednostka kontrolująca:

Kontrola została przeprowadzona przez zespół składający się z dwóch pracowników Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie i dwóch pracowników Departamentu Certyfikacji i Desygnacji Ministerstwa Rozwoju (obecnie Ministerstwa Inwestycji i Rozwoju):

- Panią Jadwigę Adamczyk-Palacz – starszego inspektora wojewódzkiego w Wydziale Finansów i Kontroli WMUW w Olsztynie – kierownika zespołu kontrolującego;
- Panią Agnieszkę Słowińską – starszego inspektora wojewódzkiego (do 31.01.2018 r. kierownik oddziału) w Wydziale Finansów i Kontroli WMUW w Olsztynie – członka zespołu kontrolującego;

na podstawie upoważnienia Nr FK-VII.0030.1111.2017 z 16.11.2017 r.;

- Panią Katarzynę Siodoś – naczelnika w Departamencie Certyfikacji i Desygnacji Ministerstwa Rozwoju – członka zespołu kontrolującego;
- Panią Annę Chmielewską – głównego specjalistę w Departamencie Certyfikacji i Desygnacji Ministerstwa Rozwoju – członka zespołu kontrolującego;

na podstawie upoważnienia nr MR/41-UDK/17 z 09.11.2017 r., MR/252-UM/18 z dnia 01.02.2018 r. oraz MR/73-UDK/18 z dnia 20.04.2018 r.

Kontrola została przewidziana w „Planie kontroli służących potwierdzeniu utrzymania kryteriów desygnacji na rok obrachunkowy 2017/2018”, pozycja nr 5.

3. Podstawa prawna kontroli:

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 16 ust. 1 pkt 2 w związku z ust. 1a ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020 (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 1460 z późn. zm.) oraz § 1 pkt 2 Porozumienia w sprawie określenia zakresu i warunków realizacji przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego zadań w zakresie desygnacji w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury zawartego 11 września 2017 r. pomiędzy Ministrem Rozwoju i Finansów a Wojewodą Warmińsko-Mazurskim.

4. Termin kontroli:

Czynności kontrolne na miejscu zostały przeprowadzone w dniach: 28 listopada – 1 grudnia 2017 r.

5. Cel i zakres kontroli:

Kontrolę przeprowadzono w celu potwierdzenia spełnienia przez IZ RPO WiM 2014-2020 następujących kryteriów desygnacji określonych w załączniku XIII Rozporządzenia ogólnego Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. (zwanego dalej Rozporządzeniem ogólnym):

- 1.(i) Istnienie struktury organizacyjnej obejmującej funkcje instytucji zarządzającej i instytucji certyfikującej i przydział funkcji w ramach każdej z tych instytucji, z zapewnieniem poszanowania, w stosownych przypadkach, zasady rozdziału funkcji;
- 1.(ii) ramy służące zapewnieniu w przypadku delegowania zadań instytucjom pośredniczącym, określenia ich odnośnych zadań i obowiązków, weryfikacji ich zdolności do wykonywania delegowanych zadań oraz istnienia procedur sprawozdawczych;

- 2. Zarządzanie ryzykiem z uwzględnieniem zasady proporcjonalności – ramy zapewniające przeprowadzenie w razie potrzeby odpowiednich działań w zakresie zarządzania ryzykiem i, w szczególności, w przypadku istotnych zmian zakresu działań;
- 3.A.(i) Procedury dotyczące wniosków o dotacje, oceny wniosków, wyboru do finansowania, w tym zaleceń i wskazówek zapewniających wkład operacji w osiąganie szczegółowych celów i wyników stosowanych priorytetów, zgodnie z przepisami art. 125 ust. 3 lit. a) ppkt (i);
- 3.A.(ii) Procedury kontroli zarządczych, w tym weryfikacji administracyjnych w odniesieniu do każdego wniosku o refundację przedłożonego przez beneficjentów oraz kontroli na miejscu operacji;
- 3.B.(i) Procedury poświadczania składanych Komisji wniosków o płatność okresową.

Kontrolą objęto sprawdzenie poprawności istnienia i stosowania procedur zawartych w *Opisie Funkcji i Procedur IZ oraz IC w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego 2014-2020*, instrukcji wykonawczej IZ/IC RPO WiM w zakresie spełniania kryteriów desygnacji stosownie do zakresu realizowanych zadań.

Kontrolę przeprowadzono na próbie dokumentacji znajdującej się w IZ RPO WiM dotyczącej ww. procesów tj. w obszarze:

- istnienia struktury organizacyjnej: Opis Funkcji i Procedur (OFiP), regulamin organizacyjny, instrukcja wykonawcza IZ RPO WiM, instrukcja wykonawcza IC RPO WiM, zarządzenia wewnętrzne dyrektorów poszczególnych departamentów, dokumenty obejmujące politykę etyki i rzetelności oraz politykę rozdziału funkcji;
- delegowania zadań instytucjom pośredniczącym tj. sprawowania nadzoru przez IZ w odniesieniu do zadań delegowanych do IP (WMARR);
- zarządzania ryzykiem: w odniesieniu do przejęcia przez IZ zadań uprzednio realizowanych przez IP RPO WiM tj. przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie;
- naborów: Nabór pozakonkursowy Nr RPWM.08.01.00-IZ.00-28-013/17, Nabór konkursowy Nr RPWM.09.03.05-IZ.00-28-001/17;
- wniosków o dofinansowanie o numerach: RPWM.08.01.00-28-0011/17, RPWM.09.03.05-28-0009/17, RPWM.09.03.05-28-0019/17;
- zapewnienia ścieżki audytu w zakresie zgodności danych pomiędzy dokumentami źródłowymi a danymi wprowadzonymi do Lokalnego Systemu Informatycznego oraz danymi w systemie SL2014;
- wniosków o płatność beneficjentów o numerach: RPWM.10.06.00-28-0003/16-002, RPWM.08.01.00-28-0068/16-002, RPWM.02.02.01-28-0179/16-003, RPWM.05.04.01-28-0038/16-001;
- poświadczania składanych Komisji wniosków o płatność okresową: wniosek o płatność okresową od IZ RPO WiM do KE Nr RPWM.IC.00-W01/17-00.

6. Opis stanu faktycznego stwierdzonego w trakcie kontroli:

6.1. Kryterium 1.(i) Istnienie struktury organizacyjnej obejmującej funkcje instytucji zarządzającej i instytucji certyfikującej i przydział funkcji w ramach każdej z tych instytucji, z zapewnieniem poszanowania, w stosownych przypadkach, zasady rozdziału funkcji

Struktura organizacyjna IZ oraz IC została przedstawiona w głównych dokumentach zawierających opis procedur RPO WiM tj. w Opisie Funkcji i Procedur oraz Instrukcjach Wykonawczych. Szczegółowy podział zadań pomiędzy departamenty określony został w Regulaminie Organizacyjnym UM WWM w Olsztynie. Natomiast struktury organizacyjne departamentów określili zarządzeniami ich dyrektorzy, na podstawie § 14 Regulaminu organizacyjnego Urzędu.

6.1.1. Opis Funkcji i Procedur (OFiP), Instrukcja Wykonawcza (IW)

OFiP obowiązujący w Instytucji Zarządzającej i Instytucji Certyfikującej RPO WiM, o treści określonej w załączniku do uchwał, był przyjęty przez Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego:

- wersja 1 – uchwałą nr 59/623/15/V z 06.11.2015 r.;
- wersja 2 – uchwałą nr 14/221/16/V z 08.03.2016 r.;

- wersja 3 – uchwałą nr 26/406/16/V z 05.05.2016 r.;
- wersja 4 – uchwałą nr 40/647/16/V z 11.07.2016 r. (wersja obowiązuje od momentu zatwierdzenia jej przez Zarząd Województwa do 31.05.2017 r);
- wersja 5 – uchwałą nr 25/300/17/V z 18.04.2017 r. (uchwała obowiązuje od 31.05.2017 r.) Zmiany obejmują m.in. aktualizację struktur organizacyjnych Departamentu EFRR, aktualizację schematu organizacyjnego Urzędu;
- wersja 6 – uchwałą nr 25/301/17/V z 18.04.2017 r. (uchwała wchodzi w życie z dniem 1.06.2017 r.) - obejmuje zmiany systemu instytucjonalnego Programu wynikające z wypowiedzenia, przez IZ, Instytucji Pośredniczącej (...) Porozumienia w sprawie realizacji RPO;
- wersja 7 – uchwałą nr 56/864/17/V z 25.09.2017 r. (uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia). Zmiany są następstwem wejścia w życie *Ustawy o zmianie ustawy o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (ustawy wdrożeniowej)*,
- wersja 8 – uchwałą nr 1/2/18/V z 02.01.2018 r. (uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia). Zgodnie z uzasadnieniem Departamentu Polityki Regionalnej zawartym we wniosku z 15.12.2017 r. do Zarządu Województwa w sprawie m.in. przyjęcia OFiP, wersja 8: *„Bieżąca aktualizacja projektu OFiP jest przede wszystkim następstwem publikacji w dniu 2 sierpnia br. w Dzienniku Ustaw Rzeczypospolitej Polskiej ustawy o zmianie ustawy o zasadach realizacji programów (...). Dlatego w ramach bieżącej aktualizacji dodano informację na temat umiejscowienia rzecznika w strukturze organizacyjnej tutejszego Urzędu oraz jego kompetencjach”*. Ponadto wprowadzono m.in.: zmiany schematu organizacyjnego IZ RPO WiM, schematu organizacyjnego Urzędu, aktualizację zakresu zadań Departamentu PR, Departamentu EFS, Departamentu A oraz Departamentu Koordynacji Promocji w związku ze zmianą regulaminu Organizacyjnego Urzędu, uwzględniono uwagi IK PC.

OFiP zawiera m.in. informacje ogólne dot. struktury systemu z uwzględnieniem podziału funkcji, wskazuje główne funkcje IZ oraz funkcje oddelegowane, funkcje IC, przedstawia organizację i procedury obowiązujące w IZ oraz w IC.

OFiP zawiera także schematy przedstawiające powiązania organizacyjne, strukturę organizacyjną IZ:

- schemat 1: Instytucje uczestniczące w systemie zarządzania i kontroli RPO WiM 2014-2020, w którym uwzględniono IA oraz Instytucję Koordynującą umowę partnerstwa;
- schemat 2: Instytucja Zarządzająca RPO WiM 2014-2020, w którym przedstawiono strukturę IZ ze wskazaniem departamentów odpowiadających za zarządzanie RPO oraz stanowiących wsparcie realizacji RPO. Wskazano także instytucje którym IZ powierzyła niektóre spośród swoich zadań;
- schemat 3: schemat organizacyjny UM, w którym przedstawiono strukturę organizacyjną Urzędu, ze wskazaniem podległości służbowej;
- schemat 6: IC RPO WiM 2014-2020 – przedstawiający strukturę organizacyjną IC ze wskazaniem komórki organizacyjnej odpowiedzialnej za certyfikację.

Ponadto do OFiP załączono schematy organizacyjne poszczególnych instytucji pośredniczących oraz departamentów zaangażowanych w RPO wraz z indykatywną liczbą etatów, na których przedstawiono komórki organizacyjne realizujące zadania w ramach RPO, liczbę etatów w poszczególnych komórkach, wskazano podległość służbową.

Zgodnie z OFiP: *„wszystkie instytucje systemu realizacji RPO WiM 2014-2020 - IZ, IC oraz instytucje pośredniczące działają w oparciu o procedury opisane w instrukcjach wykonawczych (...). Instrukcje te zawierają opisy czynności wykonywanych na poszczególnych stanowiskach pracy w ramach realizacji RPO WiM 2014-2020, jednostki organizacyjne odpowiedzialne za ich wykonanie, kluczowe terminy oraz listy kontrolne na potrzeby weryfikacji stanu faktycznego”*.

Aktualnie w Instytucji Zarządzającej obowiązują następujące wersje instrukcji wykonawczych:

- Instrukcja Wykonawcza Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020 (IW IZ wersja 1), przyjęta przez Zarząd Województwa uchwałą nr 56/866/17/V z 25.09.2017 r. – IW właściwa dla procesów rozpoczętych od 02.09.2017 r.;
- Instrukcja Wykonawcza Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020 (IW IZ wersja 4) – tekst jednolity przyjęty przez Zarząd Województwa uchwałą nr 74/1205/17/V z 19.12.2017 r. – IW właściwa dla procesów rozpoczętych przed 02.09.2017 r. (ww. uchwała wprowadziła zmiany w IW IZ

(wersja 3) właściwej dla procesów rozpoczętych przed 02.09.2017 r., przyjętej uchwałą nr 59/624/15/V z 6.11.2015 r. z późn. zm. oraz przyjęła tekst jednolity IW).

Instrukcja Wykonawcza Instytucji Certyfikującej Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020 została przyjęta przez Zarząd Województwa uchwałą nr 59/628/15/V z 06.11.2015 r. Instrukcja podlegała zmianom opracowanym w formie kart zmian stanowiących załącznik do uchwał, przyjmowanych przez Zarząd Województwa następującymi uchwałami: Nr 58/987/16/V z 31.10.2016 r., Nr 68/1116/16/V z 20.12.2016 r., Nr 68/1112/17/V z 21.11.2017 r.

IZ RPO WiM oraz IC RPO WiM ujęła procedury informowania pracowników o obowiązujących procedurach opisanych w dokumentach: OFiP, IW.

Według OFiP, punkt 2.2.3.15 „Procedury informowania pracowników o powyższych procedurach oraz wskazanie zorganizowanego/przewidzianego szkolenia i wszelkich wydanych wskazówek”: „Każda wersja OFiP oraz instrukcji wykonawczych, a także ich aktualizacje są przesyłane do zapoznania się wszystkim pracownikom instytucji systemu realizacji RPO WiM 2014-2020, których one dotyczą. Pracownicy zapoznają się z nimi. Potwierdzają to na piśmie oraz stosują. Stały dostęp do wszystkich wersji dokumentów systemowych pracownikom IZ zapewnia intranet UM WWM. Nowo przyjęci pracownicy zostają niezwłocznie przeszkoleni w zakresie IW przez swoich bezpośrednich przełożonych. Procedury informowania pracowników o obowiązujących procedurach zostały ujęte w instrukcjach wykonawczych IP i IZ”.

IW IZ RPO opisuje proces informowania pracowników o obowiązujących procedurach, w którym wskazano także: „aktualne wersje IW IZ są zamieszczane przez Pracownika BK-PR na stronie intranetowej <http://e-urząd.warmia.mazury.pl/> w zakładce Repozytorium dokumentów (grupa Dokumentacja systemu RPO WiM 2014-2020), gdzie są dostępne dla wszystkich Pracowników UM WWM”.

Według OFiP, punkt 3.2.2 „Opis procedur, który należy przedłożyć na piśmie pracownikom instytucji certyfikującej i instytucji pośredniczących”: „IC wykonuje swoje zadania w oparciu o OFiP oraz Instrukcję Wykonawczą IC. Pracownicy IC są zobowiązani do zapoznania się z procedurami opisanymi w OFiP oraz w IW i do ich stosowania”.

Jednocześnie IW IC w części dot. procesu „Wprowadzanie zmian i okresowy przegląd IW IC” zawiera zapis: „Każdy pracownik niezwłocznie po zatwierdzeniu kolejnej wersji IW IC ma obowiązek zapoznania się z nią oraz podpisywania Oświadczenia pracowników o zapoznaniu się z IW lub zmianami do niej”.

Zespół kontrolujący, na próbie dokumentów dot. poinformowania pracowników w wybranych biurach (FS, A, EFRR) o zmianach IW IZ (wersja 3) przyjętych uchwałą nr 51/796/17/V z 28 sierpnia 2017 r., zweryfikował ten proces i potwierdza że informowanie pracowników o obowiązujących procedurach odbywało się zgodnie z obowiązującymi procedurami.

6.1.2. Regulamin organizacyjny

Według stanu na koniec lutego 2017 r. obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko-Mazurskiego przyjęty przez Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego uchwałą nr 14/161/17/V z dnia 28.02.2017 r., zmieniony w zakresie dot. RPO WiM uchwałami:

- Nr 15/192/17/V z 06.03.2017 r. - zmiany dot. utworzenia w strukturze Departamentu Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego trzech biur tj. Biura Projektów Kultura (z dniem 1.04.2017 r.), Biura Projektów Energetyka (z dniem 1.06.2017 r.), Biura Projektów Środowisko (z dniem 1.06.2017 r.). Biuro Projektów Kultura wyodrębniono z dotychczasowego Biura Projektów Kultura i Infrastruktura Społeczna. Natomiast Biuro Projektów Energetyka zostało wyodrębnione z dotychczasowego Biura Projektów Energetyka i Rewitalizacja. Biuro Projektów Środowisko to nowe biuro. W związku z powyższym zaktualizowano także schemat organizacyjny Urzędu;
- Nr 38/568/17/V z 26.06.2017 r. - zmiany dot. dodania dotychczas nierealizowanego zadania „kontrolę krzyżowe horyzontalne”, tj. z projektami realizowanymi w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 oraz Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze na lata 2014-2020. Pierwszy etap kontroli krzyżowej horyzontalnej ujęto w kompetencjach Biura

Monitoringu Departamentu Polityki Regionalnej, natomiast w pozostałym zakresie kontrole te przypisano właściwym departamentom Urzędu: EFRR, FS, ROPS, K, PR.

Zarząd Województwa, uchwałą nr 51/822/17/V z 28.08.2017 r. (utracił moc Regulamin z dnia 28.02.2017 r.) przyjął Regulamin Organizacyjny Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko-Mazurskiego, który został zmieniony w zakresie RPO następującymi uchwałami:

- Nr 65/1035/17/V z 07.11.2017 r. - zmiany dot. aktualizacji zadań: Biura Projektów Integracji Społecznej, Biura Planowania i Naboru Wniosków, Biura Kontroli, Biura Finansów w Regionalnym Ośrodku Polityki Społecznej, Biura ds. Kontroli Systemu i Nieprawidłowości RPO WiM 2014-2020 w Departamencie Audytu Wewnętrznego i Certyfikacji;
- Nr 68/1076/17/V z 21.11.2017 r.- zmiany dot. aktualizacji zadań Departamentu PR, Departamentu EFRR, Departamentu FS, Samodzielnego Stanowiska ds. przeciwdziałania nadużyciom finansowym i korupcji w Departamencie Kontroli, Departamentu A (Biura ds. Certyfikacji, Biura ds. Kontroli Systemu i Nieprawidłowości RPO WiM 2014-2020), Zespołu Promocji Regionalnego Programu Operacyjnego w Departamencie Koordynacji Promocji, dodano opis zadań i kompetencji rzeczownika Funduszy Europejskich przy IZ RPO WiM 2014-2020;
- Nr 74/1232/17/V z 19.12.2017 r. - zmiany dot. m.in. aktualizacji zadań komórek organizacyjnych zaangażowanych w realizację RPO WiM w Regionalnym Ośrodku Pomocy Społecznej.

Integralną część Regulaminu organizacyjnego stanowi załącznik: schemat organizacyjny Urzędu, który w przypadku zmian w strukturze organizacyjnej Urzędu podlegał systematycznej aktualizacji.

Regulamin organizacyjny Urzędu zawiera podział zadań pomiędzy komórki organizacyjne Urzędu oraz wskazuje zadania realizowane przez poszczególne komórki organizacyjne zaangażowane we wdrażanie RPO WiM 2014-2020.

6.1.3. Struktura organizacyjna obejmująca funkcje instytucji zarządzającej i instytucji certyfikującej

Zgodnie z opisem Funkcji i Procedur:

- funkcję Instytucji Zarządzającej, na podstawie art. 9 ust. 1 pkt 2 ustawy wdrożeniowej, zgodnie z art. 123 ust. 1 Rozporządzenia ogólnego, pełni Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego. Realizuje on zadania określone w art. 125 Rozporządzenia ogólnego, w tym zapewnia prawidłowe funkcjonowanie systemu zarządzania i kontroli. Zadania IZ, o których mowa w art. 125 Rozporządzenia ogólnego wykonywane są przez odrębne kompetencyjne i kadrowo komórki organizacyjne UM WWM.
- Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego na podstawie art. 9 ust. 2 pkt 6 ustawy wdrożeniowej, zgodnie z art. 123 ust. 3 Rozporządzenia ogólnego, pełni również funkcję Instytucji Certyfikującej, o której mowa w art. 123 ust. 2 Rozporządzenia ogólnego. W ramach tej funkcji realizuje zadania określone w art. 126 Rozporządzenia ogólnego. W imieniu Zarządu WWM funkcję IC pełni Biuro Certyfikacji (BC), które zostało wydzielone w strukturze Departamentu Audytu Wewnętrznego i Certyfikacji (A).

Zadania w ramach realizacji RPO WiM 2014-2020 podzielone zostały poprzez przydzielenie funkcji i zadań poszczególnym departamentom Urzędu Marszałkowskiego. Funkcje zarządcze, koordynacyjne, planowania operacyjnego, monitorowania oraz ewaluacyjną powierzono dla Departamentu Polityki Regionalnej. Natomiast zadania wdrożeniowe i kontrolne powierzono następującym departamentom:

- Departamentowi Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) - w zakresie EFRR,
- Departamentowi Europejskiego Funduszu Społecznego (FS) - w zakresie EFS,
- Regionalnemu Ośrodkowi Polityki Społecznej (ROPS) - w zakresie EFS,
- Departamentowi Koordynacji Promocji (KP) - w zakresie informacji i promocji Programu,
- Departamentowi Audytu Wewnętrznego i Certyfikacji (A) - m.in. w zakresie kontroli systemowych oraz nieprawidłowości,
- Departamentowi Kontroli (K) - kontrola projektów własnych i projektów Pomocy technicznej RPO WiM 2014-2020, w tym prowadzenie przez Biuro ds. Kontroli Pomocy Technicznej RPO WiM 2014-2020 postępowań administracyjnych w zakresie Pomocy technicznej RPO WiM 2014-2020 w przedmiocie zwrotu środków.

Funkcje obsługowe w zakresie organizacyjnym, finansowym oraz prawnym pełnią: Departament Organizacyjny (O), Departament Finansów i Skarbu (F) oraz Departament Prawny (P).

IZ wykonuje zadania związane z realizacją programu w oparciu o dokumenty stanowiące elementy systemu realizacji, o których mowa w art. 6 ust. 2 ustawy wdrożeniowej. Szczegółowe procedury realizacji poszczególnych procesów w IZ są opisane w Instrukcji Wykonawczej.

Instytucja Zarządzająca, na podstawie stosownych porozumień, zgodnie z art. 123 ust. 6 Rozporządzenia ogólnego oraz art. 10 ust. 1 ustawy wdrożeniowej, powierzyła niektóre spośród swoich zadań instytucjom pośredniczącym, przy zachowaniu odpowiedzialności za ich realizację:

- Wojewódzkiemu Urzędowi Pracy w Olsztynie,
- Wojewódzkiemu Funduszowi Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie (do 31 maja 2017 r.),
- Instytucji Pośredniczącej Zintegrowane Inwestycje Terytorialne w Olsztynie,
- Warmińsko-Mazurskiej Agencji Rozwoju Regionalnego S.A. w Olsztynie.

Województwo Warmińsko-Mazurskie działające poprzez Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego 24 lutego 2017 r. złożyło w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie oświadczenie o rozwiązaniu za wypowiedzeniem Porozumienia w sprawie realizacji RPO WiM na lata 2014-2020 nr RPO/IP/4/2015 zawartego w dniu 2.11.2015 r., zmienionego aneksem nr 1 z dnia 22.03.2016 r. oraz Aneksem nr 2 z dnia 23.02.2017 r., z zachowaniem 3 miesięcznego okresu wypowiedzenia ze skutkiem na koniec miesiąca, od dnia doręczenia Instytucji Pośredniczącej oświadczenia o wypowiedzeniu. Szczegóły dot. zmian organizacyjnych w związku z przejęciem zadań IP przez IZ opisano w dalszej części informacji pokontrolnej.

6.1.4. Rozdzielność funkcji IC od IZ oraz w obrębie Instytucji Zarządzającej.

Instytucja Certyfikująca

Zgodnie z art. 123 ust. 3 Rozporządzenia nr 1303/2013 oraz na podstawie art. 9 ust 2 pkt. 6 Ustawy wdrożeniowej IZ pełni jednocześnie funkcję IC. Zadania IC, o których mowa w art. 126 Rozporządzenia nr 1303/2013 oraz zadania IZ, o których mowa w art. 125 Rozporządzenia ogólnego realizują odrębne kompetencyjnie i kadrowo komórki organizacyjne UMWWM.

Wszystkie funkcje IC zostały wymienione w OFiP i Instrukcji Wykonawczej IC. W Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko-Mazurskiego zostały wymienione zadania przypisane IC.

W imieniu Zarządu WWM funkcję IC pełni Biuro ds. Certyfikacji (BC-A), wydzielone w strukturze Departamentu Audytu Wewnętrznego i Certyfikacji (A). Bezpośredni nadzór nad zadaniami wykonywanymi przez BC-A sprawuje Dyrektor A. Jest on funkcjonalnie niezależny w podejmowaniu decyzji oraz wykonywaniu swoich zadań od pozostałych komórek organizacyjnych oraz nadzorujących je Członków Zarządu WWM.

Przewodniczący Zarządu WWM w dniu 8 marca 2016 r. udzielił Dyrektorowi w Departamencie Audytu Wewnętrznego i Certyfikacji (Uchwała Nr 14/225/16/V) oraz Kierownikowi Biura ds. Certyfikacji Departamentu Audytu Wewnętrznego i Certyfikacji (Uchwała Nr 14/227/16/V) pełnomocnictwa do podpisywania w imieniu Zarządu WWM jako Instytucji Certyfikującej RPO WWM na lata 2014-2020 wszelkich pism oraz dokumentów w zakresie zadań realizowanych przez Instytucję Certyfikującą, związanych ze sporządzaniem i przedstawianiem KE wniosków o płatność i zestawień wydatków.

Zarządzeniem nr 1/2018 Dyrektora Departamentu Audytu Wewnętrznego i Certyfikacji Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie z dnia 26 lutego 2018 r., ustalono szczegółową strukturę organizacyjną Departamentu Audytu Wewnętrznego i Certyfikacji UMWWM (wraz ze schematem organizacyjnym, wykazem stanowisk, kartami pracy dla poszczególnych stanowisk).

Zgodnie z ww. zarządzeniem bezpośrednim przełożonym pracowników BC-A jest Kierownik BC-A, którego zastępuje wyznaczony pracownik biura zgodnie z planem zastępstw. Pracownicy biura zastępują się pomiędzy sobą.

W strukturze Departamentu A wydzielone zostało Biuro ds. Kontroli Systemu i Nieprawidłowości RPO WiM 2014 – 2020 (KS-A), które realizuje zadania IZ. Biuro KS-A jest bezpośrednio nadzorowane przez Zastępcę Dyrektora A. Bezpośrednim przełożonym pracowników Biura KS-A jest kierownik,

którego zastępuje wyznaczony pracownik biura zgodnie z planem zastępstw. Pracownicy biura zastępują się pomiędzy sobą.

Zakres zastępstw oraz udzielonych pełnomocnictw gwarantuje rozdzielność funkcji IC od IZ.

Rozdział funkcji w obrębie Instytucji Zarządzającej: wybór i zatwierdzenie operacji, kontrole zarządcze oraz płatności.

Zgodnie z Wytycznymi dla państw członkowskich dotyczącymi kontroli zarządczych (okres programowania 2014-2020), rozdział 1.11. Rozdzielenie obowiązków „Aby zapewnić zgodność z zasadą rozdzielności funkcji (por. art. 72 lit. b) RWP) i uniknąć ryzyka powstającego w przypadku, gdy IZ (lub IP) odpowiada za (i) wybór i zatwierdzanie operacji, (ii) kontrole zarządcze oraz (iii) płatności, zapewnia się odpowiednie rozdzielenie obowiązków pomiędzy te trzy funkcje.

Funkcje IZ wymienione w art. 125 Rozporządzenia ogólnego, to zadania IZ RPO WiM na lata 2014-2020 opisane w OFiP i Regulaminie Organizacyjnym UM WWM, które wykonuje Departament: Polityki Regionalnej (PR), Departament EFRR, Departament FS, Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej (ROPS), Departament Audytu Wewnętrznego i Certyfikacji (A), Departament Koordynacji Promocji (KP), Departament Kontroli (K).

Wybór i zatwierdzanie operacji oraz kontrole zarządcze to zadania, które są wykonywane w Departamencie EFRR, Departamencie FS, Regionalnym Ośrodku Polityki Społecznej, Departamencie Kontroli, Departamencie Polityki Regionalnej.

Realizacja płatności na rzecz Beneficjentów odbywa się w Departamencie Finansów i Skarbu (F).

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym UMWWM w skład Departamentu EFRR wchodzi: Biuro Koordynacji, Biuro Projektów Przedsiębiorczość, Biuro Projektów Cyfryzacja, Biuro Projektów Rewitalizacja, Biuro Projektów Infrastruktura Społeczna, Biuro Projektów Transport, Biuro Projektów Kultura, Biuro Projektów Energetyka, Biuro Projektów Środowisko, Biuro Płatności, Biuro Kontroli, Biuro Postępowań Administracyjnych oraz Zespół ds. Systemów Informatycznych.

W ramach struktury organizacyjnej Departamentu EFRR naborem i oceną wniosków o dofinansowanie zajmują się: Biuro Projektów Przedsiębiorczość, Biuro Projektów Cyfryzacja, Biuro Projektów Rewitalizacja, Biuro Projektów Infrastruktura Społeczna, Biuro Projektów Transport, Biuro Projektów Kultura, Biuro Projektów Energetyka, Biuro Projektów Środowisko.

Zadanie związane z weryfikacją oraz zatwierdzaniem wniosków o płatność dofinansowanych z EFRR realizowane jest w Biurze Płatności.

Kontrolą projektów w zakresie Działań wdrażanych przez Departament EFRR (z wyłączeniem projektów, w których Beneficjentem jest Województwo Warmińsko-Mazurskie) zajmuje się Biuro Kontroli w Departamencie EFRR.

Szczegółowa struktura organizacyjna w Departamencie EFRR została ustalona Zarządzeniem Nr 1/2018 Dyrektora Departamentu Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie z dnia 8 stycznia 2018 r. w sprawie ustalenia szczegółowej struktury organizacyjnej Departamentu Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

Biuro Płatności bezpośrednio nadzorowane jest przez Dyrektora Departamentu EFRR. Oprócz tego Dyrektor bezpośrednio nadzoruje Biuro Koordynacji i Zespół ds. Systemów Informatycznych.

Dyrektora w pierwszej kolejności zastępuje zastępca Dyrektora, który nadzoruje bezpośrednio Biuro Postępowań Administracyjnych i Biuro Kontroli. Dyrektor bezpośrednio podlega Wicemarszałkowi Województwa Warmińsko-Mazurskiego.

Zgodnie z planem zastępstw we wszystkich biurach Departamentu EFRR kierownik jest zastępowany przez pracownika biura, którym kieruje. W ramach biura pracownicy zastępują się wzajemnie.

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym UMWWM w skład Departamentu FS wchodzi: Biuro Finansów, Biuro Strategii i Monitorowania, Biuro Kontroli Projektów, Biuro Projektów Kształcenia Zawodowego, Biuro Projektów Kształcenia Ogólnego, Biuro Projektów Kształcenia Ustawicznego, Biuro Projektów Usług Rozwojowych dla Przedsiębiorstw.

Szczegółowa struktura organizacyjna w Departamencie FS została ustalona Zarządzeniem Nr 3/2017 Dyrektora Departamentu Europejskiego Funduszu Społecznego Urzędu Marszałkowskiego

Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie z dnia 18 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia szczegółowej struktury organizacyjnej Departamentu FS.

W ramach struktury organizacyjnej Departamentu FS weryfikacją wniosków o płatność, naborem i oceną wniosków o dofinansowanie zajmują się: Biuro Projektów Kształcenia Zawodowego, Biuro Projektów Kształcenia Ogólnego, Biuro Projektów Kształcenia Ustawicznego, Biuro Projektów Usług Rozwojowych dla Przedsiębiorstw. Bezpośredni nadzór nad powyższymi biurami sprawują Zastępcy Dyrektora Departamentu FS. Kierownika wymienionych biur zastępuje osoba wyznaczona przez Zastępcę Dyrektora, na podstawie upoważnienia. Pracownika zastępuje osoba wyznaczona przez Kierownika Biura.

W Biurze Projektów Kształcenia Ustawicznego wydzielone zostało wieloosobowe stanowisko ds. obsługi projektów zajmujące się weryfikacją wniosków o płatność i wieloosobowe stanowisko ds. strategii wdrażania, naboru i oceny projektów zajmujące się naborem i oceną wniosków.

W Biurze Projektów Usług Rozwojowych dla Przedsiębiorstw wydzielone zostało wieloosobowe stanowisko ds. obsługi projektów oraz weryfikacji i potwierdzania wydatków w ramach popytowego systemu finansowania usług rozwojowych dla przedsiębiorstw, zajmujące się weryfikacją wniosków o płatność, a także wieloosobowe stanowisko ds. organizacji i zarządzania popytowym systemem finansowania usług rozwojowych dla przedsiębiorstw, zajmujące się naborem i oceną wniosków.

W Biurze Projektów Kształcenia Ogólnego i Biurze Projektów Kształcenia Zawodowego wydzielone zostało wieloosobowe stanowisko ds. obsługi projektów zajmujące się weryfikacją wniosków o płatność oraz wieloosobowe stanowisko ds. strategii wdrażania, naboru i oceny projektów wykonujące zadania związane z naborem i oceną wniosków o dofinansowanie.

Kontrolą projektów w zakresie Działań wdrażanych przez Departament FS zajmuje się Biuro Kontroli Projektów, które bezpośrednio podlega Dyrektorowi Departamentu.

Dyrektor bezpośrednio podlega Wicemarszałkowi Województwa Warmińsko-Mazurskiego.

IZ poinformowała, że zgodnie z zaleceniami ustnymi Instytucji Audytowej w celu zapewnienia rozdzielności funkcji, w biurach Departamentu FS dodatkowo prowadzone są *Rejestry zastępstw między stanowiskami*, w wersji papierowej i elektronicznej.

Ponadto udzielono informacji, że kierownicy biur prowadzą dodatkowo rejestr projektów skierowanych do dofinansowania w celu przydzielenia projektów poszczególnym pracownikom na wieloosobowym stanowisku dot. rozliczania projektów. Uwzględnia się przy tym fakt ewentualnego zaangażowania każdego pracownika w proces wyboru wniosków (ocena merytoryczna jako członek KOP), tak aby przydzielony do rozliczenia projekt nie był tym uprzednio ocenianym. Ma to na celu zachowanie rozdzielności między procedurami wyboru projektów, a jego rozliczaniem.

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym UMWWM w skład Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej (ROPS) wchodzi następujące biura zaangażowane w realizację RPO WiM 2014-2020: Biuro ds. pomocy i integracji społecznej Biuro Projektów Integracji Społecznej, Biuro Planowania i Naboru Wniosków, Biuro Kontroli, Biuro Finansów.

Szczegółowa struktura organizacyjna ROPS została ustalona Zarządzeniem Nr 3/2018 Dyrektora Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie z dnia 23 stycznia 2018 r. w sprawie ustalenia szczegółowej struktury organizacyjnej ROPS.

Dyrektor ROPS bezpośrednio podlega Wicemarszałkowi Województwa Warmińsko-Mazurskiego.

W ramach struktury organizacyjnej ROPS kontrolą projektów w zakresie Działań wdrażanych przez ROPS zajmuje się Biuro Kontroli.

Naborem i oceną wniosków o dofinansowanie zajmuje się pracownik na wieloosobowym stanowisku ds. naboru i oceny wniosków w Biurze Planowania i Naboru Wniosków. Weryfikacją oraz zatwierdzaniem wniosków o płatność dofinansowanych z EFS zajmuje się pracownik na wieloosobowym stanowisku ds. obsługi projektów i monitoringu w Biurze Projektów Integracji Społecznej.

Bezpośredni nadzór nad zadaniami wykonywanymi przez Biuro Planowania i Naboru Wniosków oraz Biuro Projektów Integracji Społecznej sprawuje zastępca Dyrektora, którego zastępuje zgodnie z Zarządzeniem Dyrektora wyznaczony pracownik. Wyjaśniono, że nie było takiej sytuacji, aby zastępcę Dyrektora zastępował pracownik, zawsze to był drugi zastępca Dyrektora albo Dyrektor. Od

1 lutego 2018 r. zastępcę Dyrektora, który bezpośrednio nadzoruje Biuro Planowania i Naboru Wniosków oraz Biuro Projektów Integracji Społecznej zastępuje Dyrektor lub drugi zastępca Dyrektora ROPS.

Kierownika zastępuje pracownik wyznaczony przez zastępcę Dyrektora. Pracownika zastępuje osoba zatrudniona na tym samym stanowisku.

Zadania Biura ds. Pomocy i Integracji Społecznej, Biura Finansów, Biura Kontroli są bezpośrednio nadzorowane przez drugiego zastępcę Dyrektora.

Zespół kontrolny zwrócił się do IZ o informację: „*W jaki sposób zapewniono rozdzielność funkcji pomiędzy naborem a weryfikacją wniosków o płatność z poszanowaniem zasady dwóch par oczu na poziomie zastępcy Dyrektora*”. Zastępca Dyrektora ROPS udzielił następujących wyjaśnień: „*W celu zachowania rozdzielności funkcji z-cy Dyrektora między procesem naboru a procesem weryfikacji wydatków we wnioskach o płatność uprzejmie informuję, iż za wybór projektów do dofinansowania odpowiada Komisja Oceny Projektów składająca się ze wszystkich pracowników wdrażających RPO WiM 2014 – 2020. Ponadto zaznaczyć należy, iż w ramach prac KOP przyjęto wewnętrzną zasadę, iż zastępca Dyrektora nie pełni funkcji Przewodniczącego KOP oraz nie dokonuje oceny projektów. W związku z powyższym zastępca Dyrektora nie ma wpływu na wybór projektów do dofinansowania. Jednocześnie informuję, iż procedura zatwierdzania wniosków o płatność odbywa się z zachowaniem zasady dwóch par oczu. Wniosek o płatność jest sprawdzany przez dwóch opiekunów projektu na podstawie listy sprawdzającej do weryfikacji wniosku o płatność. Następnie wynik weryfikacji jest zatwierdzany przez kierownika biura. Końcowym etapem weryfikacji wniosku jest techniczne podpisanie informacji o weryfikacji wniosku o płatność przez zastępcę Dyrektora. W związku z powyższym należy uznać, iż zapewniono rozdzielność funkcji pomiędzy naborem a weryfikacją wydatków na rzecz beneficjenta z poszanowaniem zasady dwóch par oczu na poziomie zastępcy Dyrektora*”.

Zespół kontrolny ustalił, że rozdział funkcji w obrębie Instytucji Zarządzającej pomiędzy naborem i zatwierdzaniem operacji, kontrolami zarządczymi oraz płatnościami został zachowany.

Rozdział funkcji w sytuacji, gdy beneficjentem jest Województwo Warmińsko-Mazurskie (poza Pomocą Techniczną) w ramach programu operacyjnego.

Zgodnie z Wytycznymi dla państw członkowskich dotyczącymi kontroli zarządczych (okres programowania 2014-2020), rozdział 1.11. Rozdzielenie obowiązków „Aby zapewnić zgodność z zasadą rozdzielności funkcji (por. art. 72 lit. b) RWP) i uniknąć ryzyka powstającego w przypadku, gdy IZ (lub IP) odpowiada za (i) wybór i zatwierdzanie operacji, (ii) kontrole zarządcze oraz (iii) płatności, zapewnia się odpowiednie rozdzielenie obowiązków pomiędzy te trzy funkcje.

Dodatkowo, zgodnie z Rozporządzeniem ogólnym, art. 125 ust. 7.: *W przypadkach gdy instytucja zarządzająca jest również beneficjentem w ramach programu operacyjnego rozwiązania dotyczące kontroli, o których mowa w ust. 4 lit. a) akapit pierwszy, zapewniają właściwą rozdzielność funkcji.*

Zapisy art. 125 ust. 4. lit. a) Rozporządzenia ogólnego stanowią: *W odniesieniu do zarządzania finansowego i kontroli programu operacyjnego instytucja zarządzająca: kontroluje, czy dofinansowane produkty i usługi zostały dostarczone, czy wydatki deklarowane przez beneficjentów zostały zapłacone oraz, czy spełniają one obowiązujące przepisy prawa, wymagania programu operacyjnego oraz warunki wsparcia operacji.* Artykuł 125 ust. 5 precyzuje: *Kontrole przeprowadzone na podstawie ust. 4 lit. a) akapit pierwszy obejmują następujące procedury:*

- a) weryfikacje administracyjne w odniesieniu do każdego złożonego przez beneficjentów wniosku o refundację;
- b) kontrole operacji na miejscu.

Zgodnie z informacją uzyskaną z IZ, projekty własne Województwa Warmińsko-Mazurskiego (poza Pomocą Techniczną): realizowane przez departamenty UM WWM to:

- *Promocja gospodarcza Warmii i Mazur 2017+* (projekt nr RPWM.01.04.01-28-0002/17), przygotowany w Departamencie Koordynacji Promocji,
- *Nowe usługi infrastruktury informacji przestrzennej Województwa Warmińsko – Mazurskiego* (projekt nr RPWM.03.01.00-28-0054/17), przygotowany w Departamencie Infrastruktury i Geodezji,
- *Zakup zmodernizowanego trójczłonowego elektrycznego zespołu trakcyjnego na bazie konstrukcji EN57* (projekt nr RPWM.07.03.00-28-0001/17), przygotowany w Departamencie Infrastruktury i Geodezji, wniosek o dofinansowanie, studium wykonalności i część załączników przygotowywała firma zewnętrzna,

- *Ekonomia społeczna na Warmii i Mazurach*, (projekt nr RPWM.11.03.02-28-0001/16 oraz nr RPWM.11.03.02-28-0001/17) przygotowane przez kierownika Biura ds. wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej oraz polityki prorodzinnej w ROPS.

Ponadto zgodnie z wyjaśnieniem ROPS oceny projektów nr RPWM.11.03.02-28-0001/16 oraz nr RPWM.11.03.02-28-0001/17 w trybie pozakonkursowym dokonali eksperci zewnętrzni powołani do Komisji Oceny Projektów z wykazu ekspertów RPO WiM 2014-220 z dziedziny „Ekonomia społeczna”. Za powołanie KOP odpowiadało Wieloosobowe stanowisko ds. naboru i oceny wniosków w Biurze Planowania i Naboru Wniosków, za weryfikację wniosków o płatność odpowiedzialne było wieloosobowe stanowisko ds. obsługi projektów i monitoringu w Biurze Projektów Integracji Społecznej w ROPS.

Na podstawie w/w projektów własnych gdy beneficjentem jest Województwo Warmińsko-Mazurskie (poza Pomocą Techniczną), biorąc pod uwagę zapisy regulaminu organizacyjnego Urzędu, OFiP, IW IZ ustalono co następuje:

- decyzje o dofinansowaniu projektu dla którego Beneficjentem jest Województwo Warmińsko-Mazurskie podejmowane są przez Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego w drodze uchwały.
- kontrole projektów własnych przeprowadza zespół kontrolujący w Biurze ds. Kontroli Projektów Własnych Samorządu Województwa, w Departamencie Kontroli,
- płatności dokonywane są w Departamencie Finansów i Skarbu,
- nabór i ocena wniosków o dofinansowanie z EFRR i EFS, weryfikacja wniosków o płatność odbywa się analogicznie jak opisano w „*Rozdziale funkcji w obrębie Instytucji Zarządzającej: wybór i zatwierdzenie operacji, kontrole zarządcze oraz płatności*”.

Zespół kontrolny ustalił, że rozdzielność funkcji w przypadku projektów własnych Województwa Warmińsko-Mazurskiego (poza Pomocą Techniczną) pomiędzy naborem i zatwierdzaniem operacji, kontrolami zarządczymi oraz płatnościami został zachowany.

6.1.5. IZ jako beneficjent w ramach Pomocy Technicznej (PT)

IZ jako beneficjent PT

Na podstawie analizy OFiP, IW IZ RPO WiM, regulaminu organizacyjnego Urzędu, zarządzeń wewnętrznych dyrektorów departamentów zaangażowanych we wdrażanie PT ustalono co następuje:

a) Wezwanie do składania wniosków

Za przygotowanie wezwania do składania wniosków o dofinansowanie projektów z PT odpowiada Biuro Budżetu w Departamencie Polityki Regionalnej (BB-PR) – pracownik na stanowisku ds. Pomocy technicznej. Zaparafowany przez Kierownika BB-PR Wniosek do Zarządu WWM o zatwierdzenie ogłoszenia podpisany jest przez Dyrektora/Z-cę Dyrektora PR. Ogłoszenie podlega zatwierdzeniu przez Zarząd WWM.

b) Sporządzenie wniosku o dofinansowanie z PT (WND PT)

Za sporządzenie wniosku o dofinansowanie z PT odpowiada:

- W ramach działania 12.1:

Biuro Koordynacji Pomocy Technicznej w Departamencie Organizacyjnym (BKPT-O) – pracownik na stanowisku ds. realizacji Pomocy technicznej. WND PT podlega sprawdzeniu przez Kierownika BKPT-O, zatwierdzeniu przez Dyrektora/Z-cę Dyrektora O oraz kontrasygnacie Skarbnika Województwa, a następnie akceptacji dwóch Członków Zarządu. (Departamenty: A, F, P, PR, EFRR, KP, FS, ROPS przekazują do O informacje niezbędne do przygotowania WND PT);

- w ramach Działania 12.2:

Regionalne Obserwatorium Terytorialne w Departamencie Polityki Regionalnej (ROT-PR) – pracownik na stanowisku ds. analiz. WND PT podlega sprawdzeniu przez Kierownika ROT-PR, zatwierdzeniu przez Dyrektora/Z-cę Dyrektora PR oraz kontrasygnacie Skarbnika Województwa, a następnie akceptacji dwóch Członków Zarządu;

- w ramach Działania 12.3:

Zespół Promocji Regionalnego Programu Operacyjnego w Departamencie Koordynacji Promocji (RPO-KP) – pracownik wieloosobowego stanowiska ds. promocji programu regionalnego. WND PT podlega sprawdzeniu przez koordynatora RPO-KP, zatwierdzeniu przez Dyrektora/Z-cę Dyrektora KP oraz kontrasygnacie Skarbnika Województwa, a następnie akceptacji dwóch Członków Zarządu.

c) Ocena i wybór projektów

Za przeprowadzenie weryfikacji formalno-merytorycznej odpowiada Biuro Budżetu w Departamencie Polityki Regionalnej (BB-PR) – pracownicy na stanowisku ds. Pomocy technicznej BB-PR (1) i BB-PR (2). Weryfikacja WND PT prowadzona jest zgodnie z zasadą „dwóch par oczu”. Wyniki weryfikacji podlegają sprawdzeniu przez Kierownika BB-PR/wyznaczonego pracownika na stanowisku ds. Pomocy technicznej a następnie zatwierdzeniu przez Dyrektora/Z-cę Dyrektora PR. Wybór projektów do dofinansowania następuje przez zatwierdzenie listy projektów przez Zarząd WWM uchwałą w sprawie wyboru projektów do dofinansowania. Jest to równoznaczne z uznaniem wyników dokonanej oceny projektów i podjęciem decyzji w zakresie wyboru projektów do dofinansowania.

Za sporządzenie projektu UDA/uchwały w sprawie dofinansowania projektu z PT odpowiada pracownik na stanowisku ds. Pomocy technicznej BB-PR (1). Decyzja o dofinansowaniu projektu w formie uchwały podejmowana jest przez Zarząd WWM.

d) Sporządzanie wniosku o płatność (WNP)

Za sporządzanie wniosku o płatność odpowiada:

– w ramach działania 12.1:

Biuro Koordynacji Pomocy Technicznej w Departamencie Organizacyjnym (BKPT-O) – pracownik na stanowisku ds. realizacji Pomocy technicznej (BKPT-O (1). WNP podlega weryfikacji przez pracownika na stanowisku ds. realizacji pomocy technicznej BKPT-O/ds. zamówień publicznych (2) wyznaczonego przez Kierownika (zgodnie z zasadą „dwóch par oczu”). WNP następnie podlega sprawdzeniu przez kierownika BKPT-O/osobę zastępującą oraz zatwierdzeniu i podpisaniu przez Dyrektora O/Z-cę Dyrektora O/Kierownika BKPT-O, kontrasygnacie Skarbnika Województwa;

– w ramach Działania 12.2:

Regionalne Obserwatorium Terytorialne w Departamencie Polityki Regionalnej (ROT-PR) – pracownik na stanowisku ds. analiz w ROT-PR (1). WNP podlega weryfikacji przez pracownika na stanowisku ds. analiz w ROT-PR (2) wyznaczonego przez Kierownika (zgodnie z zasadą „dwóch par oczu”). WNP podlega sprawdzeniu przez Kierownika ROT-PR, zatwierdzeniu przez Z-cę Dyrektora PR/upoważnioną osobę;

– w ramach Działania 12.3:

Zespół Promocji Regionalnego Programu Operacyjnego w Departamencie Koordynacji Promocji (RPO-KP) – pracownik wieloosobowego stanowiska ds. promocji programu regionalnego w RPO-KP. WND PT podlega weryfikacji przez koordynatora RPO-KP, zatwierdzeniu przez Dyrektora/Z-cę Dyrektora KP oraz kontrasygnacie Skarbnika Województwa, a następnie akceptacji dwóch Członków Zarządu.

e) Weryfikacja wniosku o płatność z PT

Za weryfikację wniosku o płatność z PT odpowiada Biuro Budżetu w Departamencie Polityki Regionalnej (BB-PR) – pracownik (1) i pracownik (2) na stanowisku ds. Pomocy technicznej. Weryfikacja przeprowadzana jest zgodnie z zasadą „dwóch par oczu”. Wyniki weryfikacji WNP podlegają sprawdzeniu przez Kierownika BB-PR/osobę wyznaczoną na stanowisku ds. Pomocy technicznej BB-PR. Pismo o pozytywnym wyniku weryfikacji przygotowywane jest przez pracownika na stanowisku ds. Pomocy technicznej, a następnie parafowane przez Kierownika BB-PR i zatwierdzane przez Dyrektora/Z-cę Dyrektora PR.

f) Dyspozycja przelewu

Za przygotowanie dyspozycji przelewu środków w systemie LSI MAKS2 odpowiada Biuro Budżetu w Departamencie Polityki Regionalnej (BB-PR) – pracownik (1) i pracownik (2) na stanowisku ds. Pomocy technicznej. Dyspozycja przelewu środków jest zatwierdzana przez Kierownika BB-PR/osobę wyznaczoną na stanowisku ds. Pomocy technicznej BB-PR. Następnie Dyrektor/Z-ca dyrektora PR zatwierdza dyspozycję przelewu środków, która zostanie przekazana do F, w systemie LSI MAKS2.

Dyspozycja przelewu podlega zatwierdzeniu przez Skarbnika WWM/osobę upoważnioną i Członka Zarządu WWM po wcześniejszej weryfikacji przez Pracownika na stanowisku ds. weryfikacji dokumentów i kontroli formalno-rachunkowej dokumentów finansowych w Biurze Funduszy Strukturalnych w Departamencie Finansów i Skarbu (BFS-F), Kierownika Biura Planowania i Budżetu (BPiB-F)/upoważnionego Pracownika BPiB-F.

g) Płatność

Za sporządzenie polecenia przelewu odpowiada Pracownik wieloosobowego stanowiska ds. kontroli formalno-rachunkowej dokumentów finansowych i obsługi bankowej w BFS-F, a Pracownik na stanowisku ds. weryfikacji dokumentów i kontroli formalno-rachunkowej dokumentów finansowych w BFS-F dokonuje weryfikacji ww. polecenia. Wyniki weryfikacji podlegają zatwierdzeniu przez Skarbnika WWM/Z-cę Dyrektora F. Pracownik wieloosobowego stanowiska ds. kontroli formalno-

rachunkowej dokumentów finansowych i obsługi bankowej w BFS-F przelewa środki na rachunek Beneficjenta.

h) Kontrole

Za przeprowadzanie kontroli PT odpowiada Biuro ds. Kontroli Pomocy Technicznej RPO w Departamencie Kontroli (K). Kontrole PT wykonywane są przez Zespół Kontrolujący, składający się co najmniej z dwóch osób (dla zachowania „zasady dwóch par oczu”), powoływany przez Dyrektora K na podstawie propozycji składu osobowego przedstawionej przez Kierownika ZRPO-K i zaakceptowanej przez Z-cę Dyrektora K. Każdy z członków Zespołu Kontrolującego przed przystąpieniem do wykonywania czynności kontrolnych zobowiązany jest do podpisania deklaracji bezstronności Członka Zespołu Kontrolującego.

Po zakończeniu kontroli sporządzana jest Informacja pokontrolna, która po sprawdzeniu przez Kierownika ZRPO-K oraz po akceptacji Z-cy Dyrektora K jest zatwierdzana przez Dyrektora K z upoważnienia zarządu WWM. Ostateczna Informacja pokontrolna podlega zatwierdzeniu przez Marszałka Województwa lub innego upoważnionego Członka Zarządu.

i) Zamknięcie projektu finansowanego z PT

Za sporządzenie końcowej Karty zamknięcia projektu odpowiada pracownik BB-PR na stanowisku ds. Pomocy technicznej, która podlega sprawdzeniu i podpisaniu przez Kierownika BB-PR.

j) IC jako beneficjent w ramach PT

Biuro ds. Certyfikacji w Departamencie Audytu i Certyfikacji współpracuje w zakresie:

- sporządzania wniosków o dofinansowanie i wniosków o płatność z Pomocy technicznej,
- planowania i wykonania budżetu Pomocy technicznej RPO WiM 2014-2020.

Biuro ds. Certyfikacji nie ma przypisanych zadań w zakresie odpowiedzialności za sporządzenie wniosku o dofinansowanie i rozliczanie projektu z PT.

Według zapisu:

- art. 72 rozporządzenia 1303/2013: „Systemy zarządzania i kontroli, zgodnie z art. 4 ust. 8, zapewniają: a) określenie funkcji poszczególnych podmiotów zaangażowanych w zarządzanie i kontrolę oraz podział funkcji w obrębie każdej z nich; b) zgodność z zasadą rozdzielności funkcji pomiędzy tymi podmiotami i w ich obrębie (...);”
- art. 125 ust 4 lit a) rozporządzenia 1303/2013: „W odniesieniu do zarządzania finansowego i kontroli programu operacyjnego instytucja zarządzająca: a) kontroluje, czy dofinansowane produkty i usługi zostały dostarczone, czy wydatki deklarowane przez beneficjentów zostały zapłacone oraz, czy spełniają one obowiązujące przepisy prawa, wymagania programu operacyjnego oraz warunki wsparcia operacji;”
- art. 125 ust. 4 lit c) rozporządzenia 1303/2013, IZ: „wprowadza skuteczne i proporcjonalne środki zwalczania nadużyć finansowych, uwzględniając stwierdzone rodzaje ryzyka;”
- Wytycznych EGESIF "Ocena ryzyka nadużyć finansowych oraz skuteczne i proporcjonalne środki zwalczania nadużyć finansowych", rozdział 1.2 "Aktywne, uporządkowane i ukierunkowane podejście do zarządzania ryzykiem nadużyć finansowych": "(...) Trzy wybrane procesy o kluczowym znaczeniu, które uznano za najbardziej narażone na określone rodzaje ryzyka nadużyć finansowych, mają na celu: • wybór wnioskodawców; • realizację i weryfikację działań; • poświadczanie i płatności.”
- Wytycznych dla państw członkowskich dotyczących kontroli zarządczych (okres programowania 2014–2020), rozdział 1.11. Rozdzielenie obowiązków: „Aby zapewnić zgodność z zasadą rozdzielności funkcji (por. art. 72 lit. b) RWP) i uniknąć ryzyka powstającego w przypadku, gdy IZ (lub IP) odpowiada za (i) wybór i zatwierdzanie operacji, (ii) kontrole zarządcze oraz (iii) płatności, zapewnia się odpowiednie rozdzielenie obowiązków pomiędzy te trzy funkcje. Jak wskazano powyżej, jeżeli IZ (lub IP) jest jednocześnie beneficjentem, na potrzeby kontroli na podstawie art. 125 ust. 5 RWP zapewnia się odpowiednie rozdzielenie funkcji. Odpowiedniego rozdzielenia można np. dokonać, wykorzystując do przeprowadzania kontroli zarządczych odrębny dział tej samej organizacji, niezależny od działu, w którym znajduje się beneficjent (...);”
- art. 125 ust.7 rozporządzenia 1303/2013: „W przypadkach gdy instytucja zarządzająca jest również beneficjentem w ramach programu operacyjnego rozwiązania dotyczące kontroli, o których mowa w ust. 4 lit. a) akapit pierwszy, zapewniają właściwą rozdzielność funkcji”.

Na zapytanie Zespołu kontrolującego: „Jakie zasady przyjęto przy przydzielaniu pracownikom na stanowisku ds. pomocy technicznej w Biurze Budżetu PR (4 etaty) - wniosków o płatność do ich weryfikacji, biorąc pod uwagę rozdzielność funkcji opisaną w wytycznych (Według Wytycznych dla

państw członkowskich dotyczących kontroli zarządczych (okres programowania 2014–2020), 1.11. Rozdzielenie obowiązków: „Aby zapewnić zgodność z zasadą rozdzielności funkcji (por. art. 72 lit. b) RWP) i uniknąć ryzyka powstającego w przypadku, gdy IZ (lub IP) odpowiada za (i) wybór i zatwierdzanie operacji, (ii) kontrole zarządcze oraz (iii) płatności, zapewnia się odpowiednie rozdzielenie obowiązków pomiędzy te trzy funkcje (...)”, IZ przedłożyła wyjaśnienie: „(...) weryfikacja wniosków o dofinansowanie i wniosków o płatność PT odbywa się przez „dwie pary oczu” są to ci sami pracownicy Biura Budżetu Departamentu Polityki Regionalnej. Opracowując procedury zastosowaliśmy rozwiązania opierające się na zapisach:

- w procedurze oceny i wyboru projektów – Wytycznych w zakresie trybów wyboru projektów na lata 2014-2020. Według zapisów wytycznych ocena projektu opracowywanego i składanego do oceny w ramach jednej instytucji odbywa się z zachowaniem rozdzielności funkcjonalnej zadań (w wersji do 06.03.2018 - projekt pozakonkursowy nie może być opracowywany i oceniany, w przypadku projektów pomocy technicznej, przez tych samych pracowników albo w przypadku pozostałych projektów, przez pracowników mających tego samego bezpośredniego przełożonego, natomiast w wersji od 07.03.2018 - projekt pozakonkursowy nie może być opracowywany i oceniany przez pracowników mających tego samego bezpośredniego przełożonego). Pomimo zmian w przepisach wnioski o dofinansowanie nadal weryfikowane będą przez „dwie pary oczu”.

- w procedurze weryfikacji wniosków o płatność – Wytycznych w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020. Wytyczne określają, że w sytuacji, gdy instytucja systemu wdrażania polityki spójności, wykonująca zadania w zakresie kontroli, jest jednocześnie beneficjentem weryfikowanego projektu, IZ –opracowując szczegółowe warunki prowadzenia kontroli na miejscu – zapewni rozdzielność funkcji, o której mowa w art. 125 ust. 7 rozporządzenia ogólnego. Każdy weryfikowany przez „dwie pary oczu” wniosek o płatność zgłaszany jest do przeprowadzenia kontroli na miejscu przez komórkę niezależną – Departament Kontroli.

Ponadto nawiązując do wcześniejszej korespondencji na temat zasady rozdzielności funkcji warto podkreślić, że zagadnienie to omawiane było na spotkaniu grupy sterującej ds. pomocy technicznej w Ministerstwie Rozwoju w dniu 9 listopada 2017 r. Przedstawiciele Departamentu Programów Pomocowych określili jako prawidłowe procedury, w których ocena wniosków o dofinansowanie projektów z PT oraz wniosków o płatność dokonywana przez tych samych pracowników. Dodatkowo zaznaczono, że takie rozwiązanie przyjęte jest w wielu IZ, które uzyskały desygnację”.

Ponadto, na zapytanie Zespołu kontrolującego „W jaki sposób zapewniona jest rozdzielność w Departamencie Polityki Regionalnej w zakresie pełnienia funkcji IZ i funkcji Beneficjenta w przypadku kiedy:

- z-ca Dyrektora Departamentu II, nadzorujący pracę: Regionalnego Obserwatorium Terytorialnego jest nieobecny (ROT odpowiada za sporządzenie wniosku o dofinansowanie oraz sporządzanie wniosku

o płatność). W IW IZ wskazano, że WND PT podlega zatwierdzeniu przez Dyrektora/Z-cę Dyrektora PR,

- z-ca Dyrektora Departamentu I, nadzorujący pracę Biura Budżetu (BP odpowiada za ocenę, wybór projektów, sporządzenie projektu uchwały w sprawie dofinansowania projektu z PT, weryfikację wniosku o płatność). Z IW IZ wynika, że pismo o pozytywnym wyniku weryfikacji zatwierdzone przez Dyrektora/Z-cę Dyrektora PR. Dyrektor/Z-ca dyrektora PR zatwierdza także dyspozycję przelewu”,

IZ przedłożyła wyjaśnienie: „Dyrekcja planując nieobecności bierze pod uwagę terminy wynikające z obowiązków w zakresie składania i weryfikacji wniosków o dofinansowanie i wniosków o płatność – tak aby wszystkie czynności w tym zakresie mogły być wykonywane. Jednocześnie należy wskazać, że:

- WND PT przygotowywany przez ROT (i tylko wstępnie akceptowany) ostatecznie akceptowany jest przez dwóch Członków Zarządu (po uzyskaniu kontrasygnaty Skarbnika Województwa),
- uprawnienia w systemie SL2014 do wysyłania wniosków o płatność posiada jedynie Z-ca Dyrektora nadzorujący prace ROT oraz pracownicy tego biura, zatem nie ma możliwości, aby dokonał tego Dyrektor PR.

Ponadto Wytyczne w zakresie trybów wyboru projektów na lata 2014-2020 w wersji obowiązującej do 6 marca br. w rozdziale Rozdział 7 – Tryb pozakonkursowy, Podrozdział 7.3 – Pozostałe etapy wyboru projektów pozakonkursowych do dofinansowania pkt 4) określają dużo łagodniejsze wymagania w tym zakresie tj.: Ocena projektu opracowywanego i składanego do oceny w ramach jednej instytucji odbywa się z zachowaniem rozdzielności funkcjonalnej zadań (projekt pozakonkursowy nie może być opracowywany i oceniany, w przypadku projektów pomocy technicznej, przez tych samych pracowników albo w przypadku pozostałych projektów, przez pracowników mających tego samego bezpośredniego przełożonego). W aktualnych wytycznych (stosowanych od 7 marca 2018 r.):

Rozdział 7 – Tryb pozakonkursowy Podrozdział 7.3 – Pozostałe etapy wyboru projektów pozakonkursowych do dofinansowania 5) Ocena projektu opracowywanego i składanego do oceny w ramach jednej instytucji odbywa się z zachowaniem rozdzielności funkcjonalnej zadań (projekt pozakonkursowy nie może być opracowywany i oceniany przez pracowników mających tego samego bezpośredniego przełożonego)(...)”.

Stanowisko Zespołu kontrolującego: Wyjaśnienia IZ RPO WiM 2014-2020 zostały przyjęte. Jednak, mając na uwadze zapisy Rozporządzenia ogólnego, Zespół kontrolujący stwierdza, że w ramach Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Warmińsko-Mazurskiego 2014-2020 nie zapewniono właściwej rozdzielności funkcji między komórkami i pracownikami, o której mowa art. 72 lit. b Rozporządzenia ogólnego, z uwzględnieniem systemu zastępstw. W obrębie BB-PR nie zapewniono właściwego rozdziału obowiązków pomiędzy wyborem i zatwierdzaniem operacji a kontrolami zarządczymi w zakresie weryfikacji wniosków o płatność.

System zastępstw w komórkach zaangażowanych w czynności dot. aplikowania o środki PT, rozliczania projektów PT

a) Regionalne Obserwatorium Terytorialne w Departamencie Polityki Regionalnej (ROT-PR) (funkcja beneficjenta) podlega pod z-cę Dyrektora PR II odpowiedzialnego także za nadzorowanie pracy biur: Biura Monitoringu, Biura Współpracy Terytorialnej. Zastępstwa:

- Z-ca Dyrektora PR II zastępowany jest przez dyrektora PR,
- Kierownik ROT-PR jest zastępowany przez wyznaczonego przez kierownika ROT pracownika ROT,
- Pracownik ds. analiz zastępowany jest przez pracownika na stanowisku ds. analiz.

b) Biuro Budżetu w Departamencie Polityki Regionalnej (BB-PR) (funkcja IZ) podlega pod z-cę Dyrektora Departamentu I, który odpowiada także za nadzorowanie pracy biur: Biura Programowania, Biura Przedsiębiorczości. Zastępstwa:

- Z-ca Dyrektora PR I zastępowany jest przez dyrektora PR,
- Kierownik BB-PR jest zastępowany przez wyznaczonego przez kierownika BB pracownika Biura,
- Pracownik ds. Pomocy technicznej jest zastępowany przez pracownika na stanowisku ds. Pomocy technicznej.

c) Biuro Koordynacji Pomocy Technicznej w Departamencie Organizacyjnym (BKPT-O) (funkcja beneficjenta) podlega pod z-cę Dyrektora I, który nadzoruje także pracę biur: Biura Organizacyjnego i Kancelarii Ogólnej, Zespołu ds. obsługi archiwum zakładowego.

- Z-ca Dyrektora O I zastępowany jest przez z-cę dyrektora/dyrektora O,
- Kierownik BKPT-O jest zastępowany przez osobę wyznaczoną przez Dyrektora Departamentu O,
- Pracownik wieloosobowego stanowiska ds. realizacji pomocy technicznej jest zastępowany zgodnie z planem zastępstw.

d) Biuro ds. Kontroli Pomocy Technicznej RPO w Departamencie Kontroli (funkcja IZ) podlega pod z-cę Dyrektora (nadzorowanie pracy Biura ds. Kontroli Pomocy Technicznej RPO, Biura ds. Kontroli Projektów Własnych Samorządu Województwa, Samodzielnego stanowiska ds. Przeciwdziałania Nadużyciom Finansowym i Korupcji). Zastępstwa:

- Z-cę dyrektora K zastępuje pracownik każdorazowo wyznaczony przez Dyrektora K,
- Kierownika Biura ds. Kontroli Pomocy Technicznej RPO zastępuje pracownik wyznaczony przez Dyrektora,
- Pracownik wieloosobowego stanowiska ds. Kontroli pomocy technicznej RPO zastępowany jest przez pracownika wyznaczonego przez Kierownika Biura.

e) Biuro Funduszy Strukturalnych w Departamencie Finansów i Skarbu (funkcja IZ) podlega pod z-cę Dyrektora Departamentu II, który nadzoruje także stanowisko ds. rozliczania wyjazdów służbowych i ewidencji wydatków strukturalnych oraz stanowisko ds. płac. Zastępstwa:

- Z-cę dyrektora F zastępuje wyznaczony pracownik przez Skarbnika Województwa Warmińsko-Mazurskiego,
- Kierownika Biura Funduszy Strukturalnych (BFS-F) zastępuje wyznaczony pracownik Biura,
- Pracownik wieloosobowego stanowiska ds. kontroli formalno-rachunkowej dokumentów finansowych i obsługi bankowej zastępowany jest przez wyznaczonego pracownika Biura,
- Pracownik na stanowisku ds. weryfikacji dokumentów i kontroli formalno-rachunkowej dokumentów finansowych zastępowany jest przez wyznaczonego pracownika Biura.

f) Biuro Planowania i Budżetu w Departamencie Finansów i Skarbu (funkcja IZ) podlega pod Dyrektora Departamentu Finansów i Skarbu. Zastępstwa:

- Dyrektora F zastępuje z-ca dyrektora nadzorujący wykonywanie zadań Biura Księgowości,
- Kierownika Biura Planowania i Budżetu (BPiB-F) zastępuje wyznaczony pracownik Biura.

g) Zespół Promocji Regionalnego Programu Operacyjnego w Departamencie Koordynacji Promocji (RPO-KP) (funkcja beneficjenta) podlega pod z-cę dyrektora KP, który nadzoruje także pracę: Zespołu Projektów Gospodarczych, Zespołu Centrum Obsługi Inwestorów i Eksporterów. Zastępstwa:

- Z-ca Dyrektora KP zastępowany jest przez dyrektora KP,
- Koordynator Zespołu Promocji Regionalnego Programu Operacyjnego zastępowany jest zgodnie z planem zastępstw,
- Pracownik na stanowisku ds. promocji programu regionalnego zastępowany jest zgodnie z planem zastępstw.

6.1.6. Polityka w zakresie etyki i rzetelności

Standardy postępowania pracowników wyznacza Kodeks Etyczny Pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie, przyjęty zarządzeniem nr 149/2011 Marszałka Województwa Warmińsko – Mazurskiego z dnia 22 grudnia 2011 r. Według § 1, pkt 2 Kodeksu: *"Pracownicy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko – Mazurskiego w Olsztynie, bez względu na zajmowane stanowisko, czy rodzaj wykonywanej pracy, są zobowiązani do przestrzegania postanowień niniejszego Kodeksu oraz innych aktów regulujących ich prawa i obowiązki (...)"*. Każdy Pracownik, zgodnie z § 12, pkt 4 Kodeksu, składa oświadczenie o zapoznaniu się z treścią Kodeksu, które dołączane jest do akt osobowych pracownika. W rozdziale 2 Kodeksu wskazano zasady postępowania pracowników Urzędu, którymi powinni kierować się przy wykonywaniu powierzonych zadań i obowiązków: praworządność, bezstronność, profesjonalizm, odpowiedzialność, jawność, uczciwość i rzetelność, uprzejmość i kulturę osobistą, właściwe relacje między pracownikami, dbałość o dobre imię Urzędu i Pracowników. Kodeks jest opublikowany w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu i udostępniony wszystkim Pracownikom za pomocą Intranetu.

Zespół kontrolujący, na podstawie próby dokumentów dot. pracowników Biura Projektów Środowisko, Biura Projektów Energetyka w Departamencie EFRR, potwierdza składanie przez pracowników IZ oświadczeń o zapoznaniu się z treścią Kodeksu.

Ponadto, polityka IZ w zakresie etyki i rzetelności odzwierciedlona jest w przyjętym przez Zarząd Województwa uchwałą Nr 66/1063/17/V z dnia 14 listopada 2017 r. dokumencie *„Zasady IZ w zakresie zarządzania ryzykiem oraz wprowadzenia skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych w ramach RPO WiM na lata 2014-2020”*, a w szczególności *Kodeksie etycznego postępowania* (stanowiącego załącznik do Zasad), do którego przestrzegania zobowiązani są wszyscy pracownicy IZ/IP RPO WiM 2014-2020. Celem opracowanych Zasad jest zapewnienie odpowiedniego poziomu zarządzania ryzykiem nadużyć finansowych oraz wprowadzenie jednolitych reguł stosowanych przez IZ i IP, w tym zakresie. Zgodnie z tym dokumentem, kultura etyczna oparta na Kodeksie etycznego postępowania, jest jednym ze środków prewencyjnych służących zapobieganiu nadużyciom finansowym. Kodeks określa standardy postępowania skierowane do pracowników zaangażowanych w realizację RPO WiM na lata 2014-2020 bez względu na zajmowane stanowisko, wymiar etatu, czasu i miejsca pracy czy rodzaju wykonywanych zadań. Dokument ten określa także obowiązki pracowników dot. respektowania wspólnych wartości wyznawanych przez Instytucję, zgłaszania przypadków podejrzenia wystąpienia nadużyć finansowych oraz obejmuje normy zachowania dot. konfliktu interesów, przyjmowania prezentów, informacji poufnych, zapewnienia właściwego wykonywania wszystkich obowiązków. Kierownicy Instytucji zostali zobowiązani do dopilnowania pouczenia o zasadach opisanych w Kodeksie. Kodeks zobowiązuje kierowników Instytucji oraz pozostałych przełożonych do zapobiegania, wedle możliwości, jakimkolwiek naruszeniom zasad opisanych w niniejszym dokumencie poprzez stosowanie: *„a) odpowiednich środków organizacyjnych, w szczególności przez spełnienie zasady rozdziału kluczowych funkcji, tj. wyboru projektów do dofinansowania, wypłacania środków beneficjentom, kontroli realizacji projektów oraz certyfikacji wydatków do KE, b) instrumentów z zakresu zarządzania zasobami ludzkimi (np. opisy stanowisk pracy, zakresy czynności, zasada „dwóch par oczu”, system ocen okresowych, analiza potrzeb szkoleniowych, niezapowiedziane kontrole)”*.

IZ RPO WiM, w punkcie 2.1.4 OFiP podpunkt 4, zwraca uwagę na ryzyko osobowe: „Szczególną kategorię ryzyka w procesie wdrażania RPO WiM 2014-2020 stanowi ryzyko osobowe związane ze stanowiskami pracowniczymi uznanymi za szczególnie wrażliwe. Wykaz powyższych stanowisk wraz ze wskazaniem charakteru wrażliwości oraz mechanizmu nadzoru/kontroli zawiera Instrukcja Wykonawcza IZ RPO WiM 2014-2020”.

Według IW IZ proces „Procedury zarządzania ryzykiem” obejmuje:

- Rejestr zidentyfikowanych ryzyk w ramach RPO WiM 2014-2020 (załącznik do IW IZ), który uwzględnia jako ryzyko możliwość wystąpienia konfliktu interesów przy wykonywaniu czynności w ramach RPO oraz wskazuje mechanizm kontrolny ograniczający wystąpienie tego ryzyka;
- stanowiska wrażliwe w poszczególnych komórkach wdrażających RPO w Wykazie stanowisk pracowniczych uznanymi za szczególnie wrażliwe w procesie wdrażania RPO WiM na lata 2014-2020, stanowiącego załącznik do IW IZ, który przedstawia nazwę stanowiska z opisem zakresu obowiązków/zadań, charakter wrażliwości, mechanizm nadzoru/kontroli.

IW IZ zawiera także wzory deklaracji/oświadczeń o bezstronności, w których m.in. pracownik oświadcza, że nie zachodzi żadna z okoliczności, o których mowa w art. 24 ustawy z dnia 14 czerwca 1960r.- Kodeks postępowania administracyjnego.

Według IW IC: „Wszyscy pracownicy IC zobowiązani są do przestrzegania zasad określonych w Kodeksie etycznym pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie oraz Kodeksie etycznego postępowania Pracowników wdrażających Regionalny Program Operacyjny Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020 stanowiącego załącznik do Wytucznych Instytucji Zarządzającej w zakresie zarządzania ryzykiem oraz wprowadzenia skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020. Pracownicy IC podpisują Oświadczenie o bezstronności, w którym zobowiązują się do poinformowania bezpośredniego przełożonego w przypadku wystąpienia okoliczności, które mogą wywołać wątpliwość co do ich bezstronności”.

Zgodnie z informacją od IC, z uwagi na nieaktualny już zapis w IW IC odnoszący się do Wytucznych IZ w zakresie zarządzania ryzykiem, które zostały zastąpione dokumentem „Zasady IZ w zakresie zarządzania ryzykiem (...)”, Instytucja Certyfikująca dokona modyfikacji zapisu w IW IC poprzez zmianę słowa „wytuczne” na „zasady” przy najbliższej zmianie IW IC, czyli przy konieczności zmiany zapisów mających wpływ na prawidłowość procesu certyfikacji.

Procedury wewnętrzne zapewniające odpowiednią ścieżkę audytu opisane zostały w dokumentach: OFiP w punkcie 2.3 „Ścieżka audytu” (dot. IZ), w punkcie 3.3.2. „Procedury zapewniające właściwą ścieżkę audytu przez prowadzenie w formie elektronicznej zapisów księgowych dotyczących każdej operacji”(dot. IC) oraz IW IZ i IW IC, które zawierają opis procedur dot. przechowywania i archiwizacji, w tym zapewnienia ścieżki audytu.

6.2. Kryterium 1.(ii) Ramy służące zapewnieniu w przypadku delegowania zadań instytucjom pośredniczącym, określenia ich odnośnych zadań i obowiązków, weryfikacji ich zdolności do wykonywania delegowanych zadań oraz istnienia procedur sprawozdawczych

Przedmiotem analizy Zespołu kontrolującego w obszarze Nadzór Instytucji Zarządzającej nad IP Warmińsko – Mazurską Agencją Rozwoju Regionalnego S.A. w Olsztynie były następujące obszary: Umowa z WMARR, weryfikacja prawidłowości realizacji umowy z WMARR w zakresie sprawozdawczości, zatwierdzanie przez Instytucję Zarządzającą IW IP, analiza ryzyka, kontrole przeprowadzone przez IZ w IP (WMARR).

6.2.1. Umowa z WMARR

Zgodnie z Umową nr ZP.1.76/12/2016 zawartą w dniu 16.03.2016 r., w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29.01.2004 Prawo zamówień publicznych, pomiędzy Województwem Warmińsko – Mazurskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa Warmińsko – Mazurskiego ja Warmińsko – Mazurską Agencją Rozwoju Regionalnego S.A. w Olsztynie ww. Agencji powierzono realizację części osi priorytetowej Inteligentna Gospodarka Warmii i Mazur Regionalnego Programu

Operacyjnego Województwa Warmińsko – Mazurskiego na lata 2014 – 2020. Zgodnie z zapisami § 1 ww. Umowy Warmińsko – Mazurskiej Agencji Rozwoju Regionalnego S.A. (pełniące w systemie wdrażania funkcję Instytucji Pośredniczącej) powierzone zostały do realizacji następujące zadania w części osi priorytetowej 1. Inteligentna gospodarka Warmii i Mazur tj.

- a) W ramach działania 1.2 – poddziałanie 1.2.1. oraz 1.2.2
- b) W ramach działania 1.3 – poddziałanie 1.3.2
- c) W ramach działania 1.4 – poddziałanie 1.4.2, 1.4.3, 1.4.4
- d) W ramach działania 1.5 – poddziałanie 1.5.1 oraz 1.5.2.

Umowa reguluje prawa i obowiązki IP w zakresie realizowanej umowy w obszarze m.in. czynności przygotowawczych, czynności w zakresie procedury oceny projektów, czynności w zakresie zawierania umów, w zakresie procedur finansowych, w zakresie monitorowania i sprawozdawczości, ewaluacji, czynności kontrolnych, audytu, informacji, archiwizacji dokumentów, systemów informatycznych, zamknięcia RPO WiM 2014-2020. Umowa uwzględnia zasady odpowiedzialności finansowej IP, jak również precyzuje warunki przedterminowego rozwiązania umowy przez strony. Częścią integralną niniejszej umowy są również SIWZ wraz ze szczegółowym opisem przedmiotu zamówienia.

6.2.2. Sprawozdawczość kwartalna

Zgodnie z procedurą wewnętrzną IZ nr 1.3. Weryfikacja prawidłowości realizacji umowy z WMARR komórki UM WWM tj. Departament Audytu Wewnętrznego i Certyfikacji, Departament EFRR, Departament Polityki Regionalnej, Departament Kontroli oraz Departament Koordynacji Promocji prowadzą wg swoich kompetencji nadzór nad zadaniami powierzonymi do realizacji WMARR. Wzór sprawozdania z realizacji zadań zleconych Umową stanowi załącznik nr 1.3.1 IW IZ. Za koordynację procesu odpowiada Departament PR. Każdej z zaangażowanych w ww. proces komórek organizacyjnych przypisany jest zakres/obszar, w ramach którego dokonuje weryfikacji Sprawozdania. Procedura weryfikacji sprawozdania WMARR z realizacji zadań zleconych umową 1.3.1 nie przewiduje stosowania list sprawdzających przez poszczególne komórki do weryfikacji niniejszego dokumentu.

W przypadku zgłoszenia przez komórki organizacyjne weryfikujące dokument konieczności dokonania jego modyfikacji bądź wyjaśnienia niejasności do WMARR wysyłane jest w terminie 10 dni od wpływu sprawozdania do UM WWM pismo z prośbą o wyjaśnienia/ modyfikację. Procedura 1.3.1 określa terminy zarówno dla WMARR, jak i UM WWM na weryfikację dokumentu w przypadku jego korygowania/wyjaśniania. Podstawę do wystawienia faktury przez WMAAR stanowi akceptacja przez IZ Sprawozdania z realizacji. Instrukcja Wykonawcza IZ RPO WWM w Procedurze 1.3.2 Identyfikacja konieczności nałożenia kar umownych na WMARR precyzuje warunki, jakie muszą być spełnione do nałożenia kary umownej, jak również opisuje obieg dokumentów wystawianych przez UM WWM w związku z nałożeniem kary umownej. Dodatkowo, zapisy § 26 ust. 5 Umowy wskazują, w jakich przypadkach oraz w jakiej wysokości Instytucja Pośrednicząca jest zobowiązana do zapłaty kary umownej.

W toku kontroli Zespół kontrolujący weryfikował dokumenty dotyczące sprawozdawczości z realizacji Umowy za następujące okresy: I-IV kwartał 2016 r. oraz I-III kwartał 2017 r. Dokumentami poddanymi analizie były Sprawozdania z realizacji umowy wraz z korespondencją pomiędzy WMARR i UM WWM.

W wyniku analizy ustalono, że WMARR przekazała do UM WWM wszystkie Sprawozdania z realizacji umowy w terminie wynikającym m. in z zapisów IW IZ RPO WWM tj. w ciągu 7 dni od zakończenia kwartału. Z przekazanej Zespołowi Kontrolującemu dokumentacji wynika, że wszystkie sprawozdania WMARR, za okres I-IV kwartał 2016 r. oraz I-III kwartał 2017 r., wymagały w opinii IZ skorygowania. Instytucja Zarządzająca przekroczyła termin 10 dni od daty wpływu sprawozdania WMARR do UM WWM na przekazanie pisma do WMARR informującego o akceptacji sprawozdania bądź konieczności jego modyfikacji lub wyjaśnień w odniesieniu do sprawozdań za I-II kwartał 2016 r. oraz II-III kwartał 2017 r. Skorygowane, zgodnie z uwagami IZ, Sprawozdania przekazane zostały przez WMARR do IZ z zachowaniem terminu 5 dni od otrzymania pisma informującego o konieczności modyfikacji, z wyłączeniem sprawozdania za I kwartał 2016 r.

W odniesieniu do etapu weryfikacji i akceptacji przez IZ skorygowanego Sprawozdania brak jest możliwości wyciągnięcia jednoznacznych wniosków na podstawie analizy zapisów IW IZ oraz przedstawionej Zespołowi Kontrolującemu dokumentacji źródłowej.

Procedura 1.3.1, pkt 11 stanowi, iż:

„ Zmodyfikowane sprawozdanie WMARR przekazuje na adres poczty elektronicznej Sekretariatu PR w terminie 5 dni od otrzymania pisma informującego o konieczności modyfikacji. Następnie należy postępować zgodnie z p. 3-9 z tą różnicą, że weryfikacja w poszczególnych Biurach trwa maksymalnie 5 dni od wpływu zmodyfikowanego sprawozdania do UM WWM.”

Ponadto, pkt 12 ww. procedury stanowi, iż:

„ Na podstawie informacji wszystkich Biur uczestniczących w weryfikacji sprawozdania o braku uwag do niego, Pracownik BK-PR sporządza projekt pisma z informacją o zatwierdzeniu sprawozdania. Pismo weryfikuje Kierownik BK-PR i podpisuje Dyrektor/Z-ca Dyrektora PR. Pismo jest przesyłane na adres poczty elektronicznej WMARR. Pismo to stanowi podstawę do wystawienia faktury przez WMARR”.

Powyższa procedura nie precyzuje terminu na akceptację przez IZ skorygowanego Sprawozdania, a wskazuje wyłącznie termin na weryfikację dokumentu przez poszczególne komórki. Przyjmując, że całościowy termin na akceptację skorygowanego Sprawozdania jest analogiczny jak wskazany w pkt 10 ww. procedury tj. wynosi 10 dni od wpływu dokumentu do UM WWM należy zauważyć, iż dla Sprawozdań za I-III kwartał 2016 r. termin nie został dotrzymany. Przyjmując natomiast, iż termin ten wynosi dla całego procesu 5 dni (pkt 11 procedury 1.3.1), IZ zachowała go wyłącznie w odniesieniu do Sprawozdania za IV kwartał 2016 r.

W opinii Zespołu kontrolującego, biorąc pod uwagę, że akceptacja Sprawozdania stanowi podstawę do wystawienia przez WMARR faktury, należy rozważyć uszczegółowienie zapisów procedury 1.3.1 w odniesieniu do procesu weryfikacji skorygowanego dokumentu poprzez jednoznaczne określenie czasu na dokonanie powyżej czynności bądź odesłanie do odpowiedniego punktu procedury.

Czas weryfikacji Sprawozdań licząc od daty wpływu pierwszej wersji dokumentu do jego akceptacji wynosił od 9 do 76 dni. Dla 5 spośród analizowanych 7 sprawozdań czas weryfikacji wynosił od 18 do 28 dni. Jedynie w przypadku sprawozdania za I kwartał 2016 weryfikacja dokumentu trwała 76 dni, co spowodowane było koniecznością uzyskania akceptacji Zarządu Województwa Warmińsko – Mazurskiego na zastąpienie członka personelu kluczowego przez inną osobę.

W odniesieniu do kwestii nałożenia kar umownych na WMARR, zgodnie z informacją przekazaną przez kontrolowanego w toku realizacji Umowy zidentyfikowana została jedna sytuacja powodująca konieczność nałożenia kary umownej. WMARR obciążona została karą umowną (Nota obciążeniowa nr 1/PR/2017 z 19.07.2017 r.) w związku z wprowadzeniem w okresie 01.04-30.06.2017 r. do LSI oraz centralnego systemu informatycznego 35 spośród 185 obiektów (19,46%), przez które rozumie się karty informacji o naborach, wnioski o dofinansowanie, umowy o dofinansowanie i ich aneksy, informacje

o rozwiązaniu umowy i zatwierdzone wnioski o płatność, ze zwłoką przekraczającą 10 dni roboczych od wystąpienia zdarzenia warunkującego konieczność wprowadzenia lub modyfikacji danych. Jako podstawę prawną wskazano § 26 ust.5 pkt 2 Umowy nr ZP.1.76/12.2016 wraz ze zmianami wynikającymi z Aneksu nr 1 z 14.12.2016 r. i aneksu nr 2 z 23.02.2017 r. W nocie obciążeniowej błędnie wskazano datę aneksu nr 1 jako 14.12.2017 r. Zgodnie z informacją uzyskaną od kontrolowanego, na etapie weryfikacji kwartalnego sprawozdania z realizacji, nie zidentyfikowano dotychczas innych przypadków powodujących konieczność nałożenia kary umownej.

6.2.3. Proces akceptacji IW IP

Realizację procesu opracowania, weryfikacji i zatwierdzania Instrukcji Wykonawczej Instytucji Pośredniczącej oraz aktualizacji Instrukcji Wykonawczej Instytucji Pośredniczącej przez IZ szczegółowo opisuje procedura 1.5.3 Weryfikacja, zatwierdzanie i aktualizacja IW IP Instrukcji Wykonawczej IZ. Powyższa procedura wskazuje również przyczyny zmian IW IP. W czasie kontroli analizie poddano proces zatwierdzania ostatniej obowiązującej wersji jednolitej IW IP oraz wpływające do IZ kolejne zmiany w postaci kart zmian.

Zgodnie z dokumentacją przekazaną Zespołowi kontrolującemu Uchwałą nr 47/695/17/V z dnia 01.08.2017 r. Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego zatwierdził jednolity tekst Instrukcji Wykonawczej IP RPO WWM na lata 2014-2020 (wersja 3) opracowany przez Warmińsko – Mazurską Agencję Rozwoju Regionalnego S.A. w Olsztynie. Dokument uwzględniał wszystkie zmiany (wprowadzone kartami zmian przez WMARR i zatwierdzone przez Zarząd Województwa) począwszy od ostatniej jednolitej wersji dokumentu.

Zgodnie z zapisami IW IZ Instytucja Pośrednicząca nie częściej niż raz na 6 miesięcy od zatwierdzenia ostatniej jednolitej wersji dokumentu przekazuje do IZ kolejną jednolitą wersję dokumentu. Wszelkie zmiany pomiędzy przygotowaniem i zatwierdzeniem jednolitych wersji IW IP przygotowywane są na podstawie karty zmian przygotowywanych przez IP i zatwierdzanych przez Zarząd WWM. Zgodnie z dokumentami przekazanymi Zespołowi kontrolującemu w okresie od zatwierdzenia jednolitej wersji instrukcji do dnia rozpoczęcia czynności kontrolnych WMARR przekazała do IZ 9 kart zmian. Ostatni dokument o numerze 9/III zatwierdzony został 08.11.2017 r. Przedmiotowe zmiany zostaną uwzględnione w kolejnej wersji jednolitej IW IP przedstawionej do zatwierdzenia przez IZ.

6.2.4. Analiza ryzyka

Zespół kontrolujący zwrócił się z prośbą o przekazanie przez IZ informacji w zakresie wyników przeprowadzonych okresowo analiz ryzyka, w tym w związku z zadaniami przekazanymi do IP, jak również informacji o ewentualnych planach działań do podjęcia przez IZ/IP w związku ze stwierdzonymi ryzykami i sposobie ich monitorowania. Zgodnie z informacją uzyskaną pismem z dnia 08.12.2017 r. (PR-I-44.35.2017) zgodnie z procedurą 1.7.2 Opracowanie i aktualizacja ryzyk określoną w IW IZ RPO WiM 2014-2020 Departament Kontroli przeprowadził na przełomie marca i kwietnia 2017 r. okresową analizę ryzyk we wszystkich komórkach organizacyjnych zaangażowanych w realizację Programu. W wyniku przeprowadzonej analizy nie stwierdzono wystąpienia ryzyk, które wymagałyby podjęcia działań zaradczych, tym samym nie było konieczności monitorowania takich działań. Niemniej jednak, w ramach okresowej analizy ryzyk dokonano aktualizacji katalogu ryzyk, np. pod kątem wagi niektórych ryzyk – zmiana ze średniej na niską oraz określono ryzyka dla zadań, które zostały przydzielone niektórym komórkom w wyniku zmian w strukturze organizacyjnej.

6.2.5. Kontrole w IP przeprowadzone przez IZ – systemowe oraz doraźne

Kwestia prowadzenia kontroli systemowych uregulowana jest procedurą 8.3 Kontrole systemowe IW UM WWM. Kontrola systemowa przeprowadzana przez IZ dotyczy weryfikacji zadań realizowanych przez IP. Celem kontroli systemowej jest uzyskanie pewności, że wszystkie powierzone funkcje są realizowane w odpowiedni sposób, a system zarządzania i kontroli RPO WiM 2014-2020 funkcjonuje prawidłowo, skutecznie i zgodnie z prawem.

IZ przynajmniej raz w roku obrachunkowym, zgodnie z RPK, przeprowadza kontrolę systemu zarządzania i kontroli IP, którym powierzyła realizację niektórych zadań w ramach RPO WiM 2014-2020. W sytuacji szczególnie uzasadnionej IZ może zmniejszyć liczbę podmiotów wyłonionych do kontroli systemowej w RPK lub w aktualizacji zaakceptowanego wcześniej RPK, pod warunkiem, że wielkość próby podmiotów do kontroli systemowej nie będzie mniejsza niż 50%. Próba ta powinna być wybrana w oparciu o analizę ryzyka, zawartą w ww. planie. Zmniejszenie liczby wybranych podmiotów do kontroli systemowej w roku obrachunkowym wymaga zgody IK UP, która jest wyrażana poprzez akceptację RPK lub jego aktualizację. Przedmiot kontroli systemowej stanowią wszystkie zadania powierzone IP. IZ może jednak dokonać wyboru próby procesów do kontroli systemowej w danym roku obrachunkowym dla każdego podmiotu kontrolowanego indywidualnie na podstawie metodyki doboru procesów do kontroli systemowej.

W ramach weryfikacji zadań realizowanych przez IP, IZ może rozszerzyć kontrolę systemową o kontrole projektów w miejscu ich realizacji lub w siedzibie Beneficjenta. W przypadku wykrycia nieprawidłowości indywidualnej (nieprawidłowość o której mowa w art.2 pkt 36 Rozporządzenia ogólnego) wynikającej bezpośrednio z działania lub zaniechania IP, IZ przeprowadza kontrolę doraźną w IP lub rozszerza kontrolę systemową o badanie ww. obszaru.

W ramach prowadzonych czynności kontrolnych Zespół kontrolujący zwrócił się z prośbą o przedstawienie wyników kontroli przeprowadzonych przez IZ w IP (WMARR). Zespołowi kontrolującemu przedstawiono jeden wynik kontroli systemowej przeprowadzonej przez IZ w IP (WMARR). Kontrola ujęta była w Rocznym Planie Kontroli IZ RPO WiM na rok obrachunkowy 2016/2017 (pozycja 2). Powyższa kontrola systemowa w Instytucji Pośredniczącej we wdrażaniu Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020 – Warmińsko Mazurska Agencja Rozwoju Regionalnego w Olsztynie przeprowadzona została przez IZ w dniach 01.12-23.12.2016 r. i 04.01-12.01.2017 r. Celem kontroli było uzyskanie pewności, że wszystkie powierzone funkcje są realizowane w odpowiedni sposób, a system zarządzania i kontroli

RPO WiM 2014-2020 funkcjonuje prawidłowo, skutecznie i zgodnie z prawem. W ramach przedmiotowej kontroli sprawdzeniu podlegały następujące obszary:

- a) funkcjonowanie struktury organizacyjnej podmiotu kontrolowanego związanej z realizacją działań w ramach RPO WiM 2014-2020;
- b) procedury podmiotu kontrolowanego oraz ich przestrzeganie;
- c) zadania w zakresie naboru, oceny formalnej i merytorycznej wniosków o dofinansowanie;
- d) zadania w zakresie sporządzania, zawierania i podpisywania umów o dofinansowanie;
- e) zadania w zakresie pomocy publicznej;
- f) zadania w zakresie sprawozdawczości i monitoringu;
- g) zadania w zakresie weryfikacji wydatków i potwierdzania płatności;
- h) zadania w zakresie sporządzania deklaracji wydatków i przepływów finansowych;
- i) zadania w zakresie kwot odzyskanych/ wycofanych,
- j) zadania w zakresie kontroli;
- k) zadania w zakresie zarządzania ryzykiem;
- l) zadania w zakresie raportowania nieprawidłowości;
- m) zadania w zakresie informacji i promocji;
- n) zadania w zakresie systemu informatycznego;
- o) zadania w zakresie przechowywania i archiwizacji dokumentów.

Stwierdzone zostały uchybienia w obszarach wymienionych w punktach a), c), f), m) oraz o).

Zalecenia Instytucji Zarządzającej dotyczyły m.in. dostosowania schematu organizacyjnego WMARR oraz wykazu personelu zamieszczonego w OFiP do stanu faktycznego, wskazywania na możliwość konsultacji również drogą faksową pomiędzy wnioskodawcą a IP w regulaminach ogłaszanych konkursów, wskazywania w regulaminie KOP zasady uczestnictwa w pracach KOP innych osób niż członkowie KOP, zachowania ścieżki audytu opisanej w IW IP przy sporządzaniu Harmonogramu naborów wniosków o dofinansowanie w trybie konkursowym, niezwłocznego wysyłania do wnioskodawców wezwań do uzupełnienia wniosków o dofinansowanie po sporządzeniu karty oceny wymogów formalnych, stosowania zapisów IW IP oraz regulaminów KOP w zakresie zatwierdzania listy wniosków o dofinansowanie projektów, które pozytywnie przeszły weryfikację wymogów formalnych lub dostosowania IW do stosowanej praktyki tj. zatwierdzania listy przez Członków Zarządu WMARR, wprowadzenia w IW IP zapisu dot. określenia terminu na sporządzenie listy wniosków po weryfikacji formalnej od jej zakończenia, analizy IW IP w celu wyeliminowania podwójnych zapisów w zakresie sprawozdawczości z udzielonej pomocy publicznej, ujednoczenia zapisów IW IP w zakresie terminu przekazywania do IZ treści ogłoszenia wraz z regulaminem konkursu, w przypadku dokonywania zmian w ogłoszonych naborach umieszczania na portalach internetowych uzasadnienia wprowadzania zmian zgodnie z przepisami prawa, stosowania obowiązującego w WMARR dokumentu pn. Instrukcja kancelaryjno-archiwalna (...).

Przedmiotowej kontroli nie podlegał zakres d), g) oraz l). Przy każdym z ww. obszarów wskazane zostały uzasadnienia od odstąpienia od kontroli.

Informacja pokontrolna została podpisana przez Zespół kontrolujący w dn. 07.02.2017 r., zaś przez Podmiot kontrolowany w dn. 22.02.2017 r. Zgodnie z informacją ujętą w przedmiotowym dokumencie podmiot kontrolowany zobowiązany jest do przekazania do IZ pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia wraz z dokumentami potwierdzającymi ich wykonanie w terminie 45 dni kalendarzowych od dnia otrzymania informacji pokontrolnej.

Wdrożenie rekomendacji przez WMARR było monitorowane przez UM WWM. Pismem z dnia 11.04.2017 r. (A-IV.44.4.2016) UM WWM zwrócił się do WMARR z informacją o upływie terminu na wdrożenie zaleceń pokontrolnych zawartych w ww. informacji pokontrolnej i jednocześnie wezwał do niezwłocznego przedstawienia informacji o sposobie wykonania zaleceń oraz podjętych działaniach bądź przyczynach ich niepodjęcia wraz z dokumentami potwierdzającymi ich wykonanie.

Pismem z dnia 20.04.2017 r. (WPU-RPO.0.02.0230.7.A.2017JKP.2855) WMARR przekazała do UM WWM informacje o sposobie wykonania zaleceń zawartych w Informacji pokontrolnej, a dodatkowo pismem z dnia 27.04.2017 r. przekazała zmienioną instrukcję kancelaryjną oraz informację o przekazaniu do UM WWM karty zmian nr 8 do IW IP zawierającej zalecane poprawki. Zgodnie z dokumentacją przekazaną Zespołowi Kontrolującemu pismem z 02.06.2017 r. (A-IV.44.4.2016) Instytucja Zarządzająca poinformowała WMARR o uznaniu za wdrożone zalecenia zawarte w Informacji pokontrolnej.

Zgodnie z informacją uzyskaną z IZ (pismo z dnia 08.12.2017 r. sygn. PR-I-44-35.2017) dotychczas nie została przeprowadzona doraźna kontrola systemowa w Instytucjach Pośredniczących.

W odniesieniu do WMARR w IV kw. 2017 r. wpłynęły do IZ informacje mogące wskazywać na uchybienia w obszarze wyboru projektów do dofinansowania w działaniach realizowanych przez WMARR. Z uwagi na fakt, iż zgodnie z Rocznym planem kontroli RPO WiM na rok obrachunkowy 2017/2018 zaplanowano przeprowadzenie w IV kwartale 2017 r. kontroli systemowej w tej IP, otrzymane informacje uwzględniono w analizie ryzyka służącej wyborowi próby procesów do kontroli. Proces Nabór, ocena formalna, merytoryczna WND został wybrany do próby, a przy wyborze próby dokumentów do kontroli uwzględniono otrzymane informacje. Zgodnie z przekazaną przez IZ w ww. piśmie informacją czynności rozpoczęto 20.11.2017 r., natomiast planowane zakończenie do 19.12.2017 r. Podkreślono również, iż z uwagi na obszerność dokumentacji objętej kontrolą wyniki kontroli będą znane na przełomie stycznia i lutego 2018 r. Zespół kontrolujący mailem z dnia 15.02.2018 r. zwrócił się do IZ z prośbą o przesłanie kopii ww. kontroli systemowej przeprowadzonej w WMARR. W odpowiedzi przekazanej również drogą mailową w dniu 20.02.2018 r. Instytucja Zarządzająca poinformowała, że czynności kontrolne w WMARR zostały przedłużone do 09.01.2018 r. i nie otrzymano jeszcze ostatecznej informacji pokontrolnej, jak również nie jest znany termin jej otrzymania.

Z dokumentacji przekazanej przez IZ przy piśmie z dnia 08.12.2017 r. Zespołowi kontrolującemu przekazane zostały: program kontroli systemowej wraz z metodyką doboru procesów do kontroli systemowej oraz dokumentów do kontroli, uzupełnienie doboru próby do kontroli, korespondencja w przedmiotowej sprawie pomiędzy Departamentem Audytu Wewnętrznego i Certyfikacji a Departamentem Polityki Regionalnej oraz kopie 3 protestów/skarg zgłoszonych do Marszałka Województwa przez wnioskodawców oraz beneficjentów. Z powyższej korespondencji wynika, że podczas spotkania z udziałem przedstawicieli przedsiębiorców zgłoszono szereg powtarzających się uwag mogących świadczyć o niezachowaniu przez WMARR jako Instytucję Pośredniczącą RPO WiM 2014-2020 należytej staranności przy wykonywaniu zadań powierzonych Umową nr ZP.1.76/12/2016 zawartą w dniu 16.03.2016 r. Podobne informacje przekazywane były podczas spotkań z ekspertem zewnętrznym, któremu Komisja Europejska zleciła usługę doradczą na potrzeby IZ RPO WiM mającą na celu przyspieszenie realizacji Programu w części skierowanej do przedsiębiorców (w ramach I osi priorytetowej). Zgodnie z uzyskanymi informacjami zastrzeżenia może budzić jakość wykonywania przez WMARR usługi w następującym zakresie:

- a) brak jednolitości interpretacji procedur, wytycznych, dokumentów konkursowych przez różnych pracowników IOK udzielających odpowiedzi na pytania wnioskodawców, problem z uzyskaniem jednoznacznej odpowiedzi na złożone zapytania, długi czas oczekiwania na odpowiedź;
- b) brak precyzyjnych zapisów w dokumentacji konkursowej skutkujący subiektywizmem oceny wniosków o dofinansowanie;
- c) wielokrotne zmiany dokumentacji konkursowej w trakcie trwania naboru;
- d) subiektywizm i uznaniowość oceny wniosków;
- e) wprowadzanie zmian w liście rankingowej po rozstrzygnięciu konkursu;
- f) niewystarczające kompetencje osób oceniających projekty;
- g) żądanie przez WMARR od wnioskodawców uzupełnień dokumentów aplikacyjnych o elementy nieprzewidziane wprost w systemie realizacji Programu i dokumentacji konkursowej;
- h) długotrwałe, wielokrotnie przedłużane procedury oceny projektów i rozpatrywania protestów.

Instytucja Zarządzająca po uzyskaniu ww. informacji postąpiła zgodnie z procedurą 8.3 punkt Doraźne kontrole systemowe. Z uwagi na fakt, iż zgodnie z Rocznym Planem Kontroli RPO WiM na rok obrachunkowy 2017/2018 zaplanowano przeprowadzenie w IV kwartale 2017 r. kontroli systemowej w tej IP, otrzymane informacje uwzględniono w analizie ryzyka służącej wyborowi próby procesów do kontroli.

Zgodnie z procedurą 8.5.2 Kontrole i audyty przeprowadzone przez upoważnione instytucje w IP w przypadku kontroli/audytu przeprowadzanego w IP lub u Beneficjenta, który realizuje projekt w ramach Działania/Poddziałania koordynowanego przez IP, przez upoważnione do przeprowadzania kontroli/audytu organy, IP jest zobligowana niezwłocznie poinformować o tym fakcie IZ. Po zakończeniu kontroli/audytu przeprowadzonej w ww. podmiotach, IP niezwłocznie przesyła do UM WWM informację o wynikach kontroli/audytu wraz z kopią informacji pokontrolnej i zaleceniami pokontrolnymi potwierdzoną za zgodność z oryginałem. W zależności od wyniku przeprowadzonych kontroli i audytów IP podejmuje właściwe działania. Za wdrożenie rekomendacji odpowiedzialne są IP, uczestniczące w realizacji procesów objętych rekomendacją instytucji upoważnionych do przeprowadzenia kontroli RPO WiM 2014-2020. IP w ciągu 5 dni roboczych od wdrożenia

rekomendacji informuje UM WWM o tym fakcie. Procedura 8.5.2 nie precyzuje, w jaki sposób IZ monitoruje proces wdrażania zaleceń przez IP.

Zespołowi kontrolującemu przedstawiony został przez Instytucję Zarządzającą rejestr rekomendacji i ustaleń instytucji upoważnionych do kontroli. W odniesieniu do WMARR przedstawione również zostało zestawienie audytów i kontroli zewnętrznych przeprowadzonych przez upoważnione instytucje, zgodnie z którym w ww. instytucji przeprowadzonych zostało 5 kontroli przez podmioty zewnętrzne tj. IA oraz NIK. W odniesieniu do dwóch audytów przeprowadzonych przez IA (poz. 1 i 2 zestawienia) zalecenia pokontrolne zostały wprowadzone. W przypadku audytu IA przeprowadzonego w terminie czerwiec-listopad 2017 r. wydanych zostało 5 rekomendacji. Zgodnie z informacją przekazaną przez IZ część rekomendacji została wdrożona, pozostałe są w trakcie wdrażania. Realizacja jednej z rekomendacji została wstrzymana do czasu otrzymania odpowiedzi z MliR oraz Szefa KAS. Nie zostały stwierdzone ustalenia w odniesieniu do audytu operacji przeprowadzonego przez IA oraz kontroli NIK. W odniesieniu do kontroli NIK wskazano, iż pomimo braku sformułowania zaleceń pokontrolnych wyrażona została obawa nt. dotychczasowego postępu we wdrażaniu Programu, ryzyka wystąpienia błędów, jak również ryzyko niezrealizowania ram wykonania. W odniesieniu do kontroli IA przeprowadzonej w okresie wrzesień-październik 2017 r. (audyt operacji RPO WWM) nie zostały stwierdzone żadne ustalenia.

6.3. Kryterium 2. Zarządzanie ryzykiem z uwzględnieniem zasady proporcjonalności – ramy zapewniające przeprowadzenie w razie potrzeby odpowiednich działań w zakresie zarządzania ryzykiem i, w szczególności, w przypadku istotnych zmian zakresu działań

6.3.1. Zmiany zakresu działania IZ RPO WiM

Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego zawarł w dniu 02.11.2015 r. z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie Porozumienie w sprawie realizacji RPO WiM na lata 2014-2020 (Porozumienie nr RPO/IP/4/2015), zmienione aneksem nr 1 z dnia 22 marca 2016 r. oraz Aneksem nr 2 z dnia 23 lutego 2017 r.

Według zapisu § 27 Porozumienia: ust. 1: „Porozumienie może zostać rozwiązane przez każdą ze stron z zachowaniem 3 miesięcznego okresu wypowiedzenia”; ust. 3: „W przypadku rozwiązania Porozumienia w trybie określonym w ust. 1 lub 2 Instytucja Zarządzająca wskazuje podmiot, który przejmie obowiązki Instytucji pośredniczącej. Podmiotem tym może być Instytucja Zarządzająca”; ust. 4: „Instytucja Pośrednicząca jest zobowiązana w terminie do 90 dni, licząc od dnia rozwiązania Porozumienia, przekazać podmiotowi, o którym mowa w ust. 3, całość dokumentacji związanej z wdrażaniem Działań”; ust. 5: „(...) Instytucja Pośrednicząca zobowiązana jest również do przedstawienia sprawozdania końcowego z realizacji Działań.”.

Województwo Warmińsko-Mazurskie działające poprzez Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego 24 lutego 2017 r. złożyło w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie oświadczenie o rozwiązaniu za wypowiedzeniem Porozumienia, z zachowaniem 3 miesięcznego okresu wypowiedzenia ze skutkiem na koniec miesiąca, od dnia doręczenia Instytucji Pośredniczącej oświadczenia o wypowiedzeniu. W związku z powyższym Instytucja Zarządzająca przejęła od Instytucji Pośredniczącej z dniem 1 czerwca 2017 r. zadania wcześniej powierzone przez Instytucję Zarządzającą. Minister Finansów i Rozwoju, pismem DCD-V.772.2.2017 z 31 maja 2017 r., wycofał od dnia 1 czerwca 2017 r. desygnację Instytucji Pośredniczącej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko – Mazurskiego na lata 2014 – 2020, której zadania realizuje Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie.

Z wniosku Dyrektora Departamentu Polityki Regionalnej złożonego do Zarządu Województwa z 15.02.2017 r. wynika, że: „(...)Rozwiązanie ww. Porozumienia jest konsekwencją planowanych zmian organizacyjno-prawnych w wojewódzkich funduszach ochrony środowiska i gospodarki wodnej, przewidzianych w projekcie ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (...). Zmiany te w przypadku wejścia w życie będą prowadziły do ustania okoliczności, które uzasadniały powierzenie zadań IP Funduszowi. Skutkują bowiem zmianą struktury nadzoru właścicielskiego. W ten sposób eliminują istotne mechanizmy kontrolne, którymi obecnie dysponuje Instytucja Zarządzająca wobec IP. Ponadto Fundusz nie wypełnił rekomendacji Instytucji Zarządzającej z dn. 28 grudnia 2016 r. w sprawie weryfikacji Roczno-go Planu działania na rok 2017 (RPD). Przedstawiony przez Fundusz w grudniu 2016 r. Plan nie zabezpieczał realizacji ram wykonania oraz pozostałych

wskaźników rzeczowych Programu, a także w zakresie postępu rzeczowego nie był spójny z planowanym postępowaniem finansowym. Fundusz przekazał RPD w terminie, jednak praktycznie w niezmienionym kształcie – uwzględniono tylko jedną z czternastu uwag. IP poinformowała również, że nie widzi możliwości realizacji postawionych w Programie celów, czego IZ nie może zaakceptować. Przedłożenie przez Fundusz niezmienionego RPD oznacza również, że odrzucił on propozycję rozwiązania problemów zgłaszanych przez IP, polegającą na wskazaniu w RPD ścieżki dojścia do celów Programu, a następnie aktualizacji Planu niezwłocznie po decyzji KE zatwierdzającej zmianę RPO WiM (...). Wybrano wariant polegający na przeniesieniu tych zadań do Instytucji Zarządzającej, tj. do Departamentu Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (...). Sposób przejęcia dokumentów został uzgodniony przez IZ i IP. Zgodnie z informacją udzieloną przez IZ: „W dniu 02.06.2017 r. odbyło się spotkanie pomiędzy Dyrekcją Departamentu Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego w Olsztynie a Dyrektorem Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie, na którym omówiono kwestie przejmowania dokumentacji dotyczącej Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020 od WFOŚiGW w związku z wypowiedzeniem z dniem 31.05.2017 r. Porozumienia w sprawie realizacji RPO WiM 2014-2020. Mając na uwadze znaczącą ilość dokumentacji, konieczność jej szybkiego i sprawnego przejęcia, tak aby zmiany Instytucji Organizującej Konkurs nie odczuli zarówno Beneficjenci, jak i Wnioskodawcy ustalono, iż: 1. dokumentacja od następnego dnia roboczego zostanie sukcesywnie przejmowana od WFOŚiGW przez pracowników IZ, 2. dokumentacja będzie odbierana partiami, co umożliwi sprawne przygotowanie dokumentacji do transportu oraz jej odbiór, 3. przekazanie dokumentacji nastąpi na podstawie oficjalnych pism bądź protokołów odbioru na bazie ogólnego spisu”.

Z analizy materiałów dot. przekazania dokumentacji wynika, że dokumenty zostały odebrane przez:

- Biuro Projektów Środowisko w następujących dniach: 05.06.2017 r., 06.06.2017 r., 12.06.2017 r., 14.06.2017 r., 27.06.2017 r. – oficjalnymi pismami przekazującymi dokumenty z IP bądź protokołami zdawczo-odbiorczymi;
- Biuro Projektów Energetyka w następujących dniach: 12.06.2017 r., 14.06.2017 r., 27.06.2017 r., 29.06.2017 r., 03.07.2017 r., 07.07.2017 r. – oficjalnymi pismami przekazującymi dokumenty z IP bądź protokołami zdawczo-odbiorczymi.

WFOŚiGW w Olsztynie złożył w dniu 26.09.2017 r. sprawozdanie końcowe z realizacji Działań (za okres sprawozdawczy 01.01.2017 - 31.05.2017). IZ RPO WiM, pismem z 31.10.2017 r., poinformowała IP o przyjęciu do wiadomości sprawozdania końcowego z realizacji Działań z zastrzeżeniami.

Na podstawie ww. Porozumienia WFOŚiGW w Olsztynie wdrażał następujące działania RPO WiM:

- Działanie 4.1 Wspieranie wytwarzania i dystrybucji energii pochodzącej ze źródeł odnawialnych w ramach osi priorytetowej 4 Efektywność Energetyczna;
- Działanie 4.2 Efektywność energetyczna i wykorzystanie OZE w MŚP w ramach osi priorytetowej 4 Efektywność Energetyczna;
- Działanie 5.1 Gospodarka odpadowa w ramach osi priorytetowej 5 Środowisko przyrodnicze i racjonalne wykorzystanie zasobów;
- Działanie 5.2 Gospodarka wodno-ściekowa w ramach osi priorytetowej 5 Środowisko przyrodnicze i racjonalne wykorzystanie zasobów;
- Działanie 5.3 Ochrona różnorodności biologicznej w ramach osi priorytetowej 5 Środowisko przyrodnicze i racjonalne wykorzystanie zasobów.

Według stanu na koniec lutego 2017 r. obowiązywał Opis Funkcji i Procedur (wersja 4), przyjęty uchwałą Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego nr 40/647/16/V z 11.07.2016 r. Kolejne wersje OFiP, o treści określonej w załączniku do uchwał i dot. zmian w związku z przejęciem zadań IP, były przyjęte przez Zarząd Województwa uchwałami:

- Wersja 5 – uchwała nr 25/300/17/V z 18.04.2017 r. (wersja obowiązuje od momentu zatwierdzenia jej przez Zarząd Województwa do 31.05.2017 r.; informacje dot. stanu faktycznego na dzień 01.03.2017 r.);
- Wersja 6 – uchwała nr 25/301/17/V z 18.04.2017 r. (uchwała wchodzi w życie z dniem 1.06.2017 r.; informacje dot. stanu faktycznego na dzień 01.06.2017 r.).

Zgodnie z uzasadnieniem Departamentu Polityki Regionalnej zawartym we wniosku z 31.03.2017 r. do Zarządu Województwa w sprawie m.in. przyjęcia OFiP:

- a) wersja 5: obejmuje m.in. aktualizację struktur organizacyjnych Departamentu EFRR, aktualizację schematu organizacyjnego Urzędu (w ramach Departamentu EFRR dotychczasowe Biuro Projektów Energetyka i Rewitalizacja od 1 kwietnia 2017 r. zostało przekształcone w Biuro Projektów Rewitalizacja);
- b) wersja 6: „Aktualizacja OFiP, wersja 6, obejmuje zmiany systemu instytucjonalnego Programu wynikające z wypowiedzenia Instytucji Pośredniczącej (...) przez IZ Porozumienia w sprawie realizacji RPO (...)”.

W wersji 6 OFiP wprowadzono m.in. zmiany spowodowane wypowiedzeniem Porozumienia w sprawie realizacji RPO WiM zawartego z WFOŚiGW w Olsztynie:

- a) usunięto w treści OFiP i schematach zapisy dot. Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie i zadań przez niego realizowanych;
- b) dokonano aktualizacji schematu organizacyjnego Urzędu;
- c) dodano w części dot. Departamentu Funduszu Rozwoju Regionalnego zapisy stanowiące opis zadań Biura Projektów Środowisko. Do zadań BPS należy m.in.: kontraktowanie środków RPO WiM 2014-2020 w ramach części osi priorytetowej 5 Środowisko przyrodnicze i racjonalne wykorzystanie zasobów:
 - opracowanie/aktualizacja projektu Regulaminu naboru i oceny wniosków o dofinansowanie projektów wraz z załącznikami oraz Regulaminu KOP;
 - realizacja konkursów zgodnie z harmonogramami ogłaszania naborów;
 - nabór i ocena wniosków o dofinansowanie projektów w trybie konkursowym oraz pozakonkursowym;
 - zawieranie umów i aneksów do umów o dofinansowanie projektów;
 - rozpatrywanie protestów.
- d) dodano w części dot. Departamentu Funduszu Rozwoju Regionalnego zapisy stanowiące opis zadań Biura Projektów Energetyka. Do zadań BPE należy m.in.: kontraktowanie środków RPO WiM 2014-2020 w ramach części osi priorytetowej 4 Efektywność energetyczna (Działanie 4.1 Wspieranie wytwarzania i dystrybucji energii pochodzącej ze źródeł odnawialnych, Działanie 4.2 Efektywność energetyczna i wykorzystanie OZE w MŚP, Działanie 4.5 Wysokosprawne wytwarzanie energii):
 - opracowanie/aktualizacja projektu Regulaminu naboru i oceny wniosków o dofinansowanie projektów wraz z załącznikami oraz Regulaminu KOP;
 - realizacja konkursów zgodnie z harmonogramami ogłaszania naborów;
 - nabór i ocena wniosków o dofinansowanie projektów w trybie konkursowym oraz pozakonkursowym;
 - zawieranie umów i aneksów do umów o dofinansowanie projektów;
 - rozpatrywanie protestów.

Pozostałe zadania dotychczas realizowane przez WFOŚiGW w Olsztynie zostały przejęte przez inne Biura w ramach Departamentu EFRR, zgodnie z dotychczasowym zakresem ich zadań opisanych w OFiP, regulaminie organizacyjnym Urzędu, IW IZ.

Zmiany wynikające z przejścia zadań IP znalazły odzwierciedlenie w Regulaminie Organizacyjnym UM WWM w Olsztynie i zostały przyjęte przez Zarząd Województwa Uchwałą Nr 15/192/17/V z 06.03.2017 r. - zmiany dot. utworzenia w strukturze Departamentu Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego trzech biur tj. Biura Projektów Kultura (z dniem 1.04.2017 r.), Biuro Projektów Energetyka (z dniem 1.06.2017 r.), Biura Projektów Środowisko (z dniem 1.06.2017 r.). Natomiast Biuro Projektów Energetyka zostało wyodrębnione z dotychczasowego Biura Projektów Energetyka i Rewitalizacja. Biuro Projektów Środowisko to nowe biuro. W związku z powyższym zaktualizowano także schemat organizacyjny Urzędu. Zgodnie z informacją od IZ RPO WiM, stan zatrudnienia na dzień 01.01.2018 r. w Biurze Projektów Środowisko wynosił 7 osób, w Biurze Projektów Energetyka – 13 osób. Ww. stan zatrudnienia jest zgodny z indykatywną liczbą etatów wskazaną w schemacie organizacyjnym Departamentu Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego wraz z indykatywną liczbą etatów stanowiącym załącznik do OFiP (wersja 6, 7, 8).

Ponadto, z analizy Instrukcji Wykonawczych oraz kart zmian do nich wynika, że IZ wprowadziła do IW RPO WiM zmiany wynikające z przejścia zadań IP.

6.3.2. Harmonogram naboru

Według Harmonogramu naborów wniosków o dofinansowanie w trybie konkursowym na 2017 r. dla działań których wdrażanie IZ powierzyła WFOŚiGW w Olsztynie planowano rozpoczęcie 4 naborów w miesiącu marcu 2017 r. oraz 1 nabór w lutym 2017 r. Ww. nabory IP rozpoczęły się w terminach przewidzianych w harmonogramie.

W trzech przypadkach terminy, do których można było składać wnioski, nie uległy zmianie, natomiast w dwóch przypadkach uległy wydłużeniu (1 nabór: o 7 m-cy, 2 nabór: o 4 m-ce).

Zgodnie z wyjaśnieniem IZ dla konkursu:

a) nr RPWM.04.01.00-IP.02-28-001/17 zmienionego na nr RPWM.04.01.00-IZ.00-28-001/17: „IZ RPO WiM 2014-2020 od dnia przejęcia obowiązków IOK dla konkursu nr RPWM.04.01.00-IZ.00-28-001/17 dokonywała 2-krotnego wydłużenia terminu naboru wniosków o dofinansowanie:

- Uchwałą Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego nr 37/518/17/V z dnia 20.06.2017 r. wydłużono termin zakończenia naboru wniosków o dofinansowanie z 30.06.2017 r. do 31.08.2017 r.;

- Uchwałą Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego nr 49/728/17/V z dnia 16.08.2017 r. wydłużono termin zakończenia naboru wniosków o dofinansowanie z 31.08.2017 r. do 30.11.2017 r.

W obu przypadkach zmiana podyktowana była koniecznością dokończenia procedury wyboru do dofinansowania w ramach konkursu nr RPWM.04.01.00-IP.02-28-002/16. Rozstrzygnięcie powyższego konkursu umożliwiłoby potencjalnym wnioskodawcom, których projekty nie otrzymały pozytywnej oceny KOP, poprawy projektu i wzięcia udziału w konkursie nr RPWM.04.01.00-IZ.00-28-001/17. Za każdym razem zaktualizowane Ogłoszenie, Regulamin konkursu nr RPWM.04.01.00-IZ.00-28-001/17 oraz uzasadnienie zmiany zostały podane do publicznej wiadomości”.

b) nr RPWM.05.02.00-IP.02-28-001/17 zmienionego na nr RPWM.05.02.00-IZ.00-28-001/17: „IZ RPO WiM 2014-2020 od dnia przejęcia obowiązków IOK dla konkursu nr RPWM.05.02.00-IZ.00-28-001/17 dokonywała 2-krotnego wydłużenia terminu naboru wniosków o dofinansowanie:

- Uchwałą Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego nr 39/604/17/V z dnia 28.06.2017 r. wydłużono termin zakończenia naboru wniosków o dofinansowanie z 30.06.2017 r. do 31.07.2017 r.;

- Uchwałą Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego nr 45/676/17/V z dnia 25.07.2017 r. wydłużono termin zakończenia naboru wniosków o dofinansowanie z 31.07.2017 r. do 31.08.2017 r.

W obu ww. przypadkach zmiana podyktowana została brakiem zatwierdzenia przez Radę Ministrów V aktualizacji KPOŚK (Krajowego Programu Oczyszczania Ścieków Komunalnych). Zaznaczono, iż aktualizacja będzie bazowała na najnowszych uchwałach sejmików województw, które są efektem przeprowadzonej weryfikacji obszaru i granic aglomeracji ściekowych. Brak ujęcia aglomeracji w Master Planie skutkowałby wykluczeniem aglomeracji z możliwości ubiegania się o dofinansowanie inwestycji w ramach nowej perspektywy finansowej. Zatwierdzenie V aktualizacji KPOŚK nastąpiło w dniu 31.07.2017 r. Za każdym razem zaktualizowane Ogłoszenie, Regulamin konkursu nr RPWM.05.02.00-IZ.00-28-001/17 oraz uzasadnienie zmiany zostały podane do publicznej wiadomości”.

Z analizy dokumentów zamieszczonych na stronie internetowej wynika, że Instytucja Zarządzająca, po przejęciu zadań z IP, wprowadziła zmiany w dokumentacji konkursowej polegające m.in. na wprowadzeniu zapisów informujących o:

a) wstąpieniu z dniem 1 czerwca 2017 r. Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020 w ogół praw i obowiązków oraz przejęciu zadań Instytucji Organizującej Konkurs (instytucji odpowiedzialnej za organizację i przeprowadzenie konkursu), której funkcję pełnił Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie, jako Instytucja Pośrednicząca Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020;

b) wyszczególnieniu miejsca składania dokumentacji:

– do dnia 31 maja 2017 r. wnioski wraz z wymaganą dokumentacją należy składać w Sekretariacie WFOŚiGW w Olsztynie;

– od dnia 1 czerwca 2017 r. wnioski wraz wymaganą dokumentacją (dla trwającego naboru), uzupełnienia wniosku o dofinansowanie, wymagane dokumenty a także wszelką korespondencję należy składać w: Sekretariacie Departamentu Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie;

c) Instytucji Organizującej Konkurs: do dnia 31.05.2017 r. - IP (Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie), od dnia 01.06.2017 r. – IZ (Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego, której funkcję i zadania w zakresie bezpośredniej

obsługi konkursu realizuje Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie).

6.3.3. Zarządzanie ryzykiem

Zarządzanie ryzykiem w ramach Instytucji Zarządzającej opisano w dokumentach: OFiP, Wytucznych/Zasadach IZ w zakresie zarządzania ryzykiem, IW IZ.

OFiP zawiera opis procedur w zakresie zarządzania ryzykiem w IZ RPO WiM. Według zapisów OFiP (wersja OFiP 1 - 7) w punkcie 2.1.4. Opis procedur zapewniających skuteczne i proporcjonalne środki zwalczania nadużyć finansowych: „(...) Kierując się polityką braku tolerancji dla nadużyć finansowych oraz dążąc do skutecznego ich zwalczania, IZ opracowała „Wytuczne Instytucji Zarządzającej w zakresie zarządzania ryzykiem oraz wprowadzenia skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020”. Ww. dokument przyjęty został uchwałą Zarządu Województwa Nr 62/711/15/V z dnia 24.11.2015 r., która podlegała zmianom przyjętym uchwałami nr 14/232/16/V z dnia 08.03.2016 r., nr 38/618/16/V z dnia 05.07.2016 r. Dokument i jego aktualizacja zostały opublikowane przez IZ na stronie internetowej.

Według zapisów OFiP 2.1.4. Opis procedur zapewniających skuteczne i proporcjonalne środki zwalczania nadużyć finansowych (wersja OFiP 8): „(...) Kierując się polityką braku tolerancji dla nadużyć finansowych oraz dążąc do skutecznego ich zwalczania, IZ opracowała „Zasady Instytucji Zarządzającej w zakresie zarządzania ryzykiem oraz wprowadzenia skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020”. Dokument ten został przyjęty przez Zarząd Województwa uchwałą Nr 66/1063/17/V z dnia 14.11.2017 r. Celem opracowania ww. dokumentu jest zapewnienie odpowiedniego poziomu zarządzania ryzykiem nadużyć finansowych oraz wprowadzenie jednolitych reguł stosowanych przez IZ i IP, w tym zakresie. Powyższa uchwała uchylła uchwałę Zarządu Województwa Nr 49/530/15V z dnia 22.09.2015 r. w sprawie przyjęcia projektu „Wytucznych(...)”, Nr 62/711/15/V z dnia 24.11.2015 r. w sprawie przyjęcia Wytucznych Instytucji Zarządzającej w zakresie zarządzania ryzykiem (...), zmienionej uchwałami nr 14/232/16/V z dnia 08.03.2016 r., nr 38/618/16/V z dnia 05.07.2016 r.

Według zapisów OFiP 2.1.4. Opis procedur zapewniających skuteczne i proporcjonalne środki zwalczania nadużyć finansowych z uwzględnieniem rodzajów stwierdzonego ryzyka, w tym odniesienie do przeprowadzonej oceny ryzyka (art. 125 ust. 4 lit. c) Rozporządzenia (UE) nr 1303/2013): „(...) Ocena ryzyka nadużyć przeprowadzana jest (...) przez powołany przez Zarząd WWM Zespół ds. oceny ryzyk nadużyć finansowych związanych z wdrażaniem Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020 (...). Ponadto Zespół ds. oceny ryzyk nadużyć finansowych związanych z wdrażaniem Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020 może dokonać bieżącej oceny ryzyka w przypadku wystąpienia nowego przypadku nadużycia, zasadniczych zmian w procedurach lub kadrach IZ i IP, stwierdzenia potencjalnie słabych punktów systemu, a także w przypadku wystąpienia istotnych i nieprzewidzianych wcześniej elementów samooceny (...)”. Zespół ds. oceny ryzyk nadużyć finansowych, związanych z wdrażaniem Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020 powołany został Uchwałą Nr 27/429/16/V Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 10.05.2016 r., zmienioną uchwałami nr 58/988/16/V z dnia 31.10.2016 r., Nr 41/638/17/V z dnia 10.07.2017 r. Regulamin prac Zespołu określony w załączniku do Uchwały reguluje m.in. tryb przeprowadzenia oceny bieżącej przez Zespół. Wcześniej w okresie od 22.09.2015 r. do 10.05.2016 r. funkcjonował Zespół ds. oceny ryzyka w ramach realizacji procesów związanych z wdrażaniem Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020 powołany uchwałą Zarządu Województwa Nr 49/529/15/V z dnia 22.09.2015 r., która została zmieniona uchwałą Nr 62/710/15/V z dnia 24.11.2015 r., a następnie uchylona uchwałą 27/429/16/V z 10.05.2016 r.

Zadania Zespołu ds. oceny ryzyk zostały opisane także w dokumencie „Zasady Instytucji Zarządzającej w zakresie zarządzania ryzykiem oraz wprowadzenia skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020” (rozdział 4 punkt 1 „Ocena ryzyk nadużyć finansowych”): „(...) Głównym zadaniem Zespołu ds. oceny ryzyk jest dokonywanie okresowej lub bieżącej oceny ryzyk nadużyć finansowych, ujętych w załączniku nr 1 do niniejszych Zasad oraz opracowywanie odpowiednich mechanizmów kontrolnych w tym zakresie (...). Zespół co do zasady

dokonyuje oceny ryzyk nadużyć finansowych raz w roku, w terminie do 31 lipca za poprzedni rok obrachunkowy (pierwsza ocena odbyła się w roku 2015), zwanej oceną okresową. Podczas okresowej oceny podejmowane są także inne decyzje, będące w zakresie zadań Zespołu. Zespół, przeprowadza bieżącą ocenę ryzyk w przypadku wystąpienia nowego przypadku nadużycia, zasadniczych zmian w procedurach lub kadrach IZ/IP, stwierdzenia potencjalnie słabych punktów systemu lub istotnych i nieprzewidzianych wcześniej elementów oceny ryzyk. Tryb przeprowadzenia oceny bieżącej przez Zespół uregulowany jest w Regulaminie prac Zespołu ds. oceny ryzyk nadużyć finansowych związanych z wdrażaniem Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020”.

OFiP zawiera także opis ram zapewniających przeprowadzenie w razie potrzeby odpowiednich działań w zakresie zarządzania ryzykiem - w szczególności w przypadku istotnych zmian systemu zarządzania i kontroli (zapisy pkt 2.2.2. OFiP): „IZ wprowadziła procedury zarządzania ryzykiem. Ich stosowanie gwarantuje prowadzenie systematycznej analizy ryzyk w toku realizacji Programu oraz identyfikację

i stosowanie mechanizmów kontrolnych mających na celu ograniczenie negatywnych następstw tych ryzyk (...). IZ na bieżąco monitoruje zidentyfikowane ryzyko oraz przyjęte mechanizmy kontrolne oceniając poziom ryzyka oraz skuteczność stosowanych metod jego ograniczania. Ciągłość procesu gwarantuje przeprowadzenie niezbędnych działań również w sytuacji wprowadzenia istotnych zmian systemu zarządzania i kontroli”.

Zgodnie z informacją uzyskaną od IZ: „w związku z wygaśnięciem porozumienia o współpracy z WFOŚiGW w Olsztynie i przejściem w dniu 31.05.2017 r. zadań IP przez IZ, Zespół ds. oceny ryzyk nadużyć finansowych na posiedzeniu w dniu 07.07.2017 r. przedyskutował tę kwestię i podjął następujące działania:

- odwołał przedstawiciela IP (...) z funkcji członka Zespołu;
- ustalił, iż z uwagi na fakt, że ryzyka określone w Rejestrze zidentyfikowanych ryzyk nadużyć finansowych, dotyczą zarówno IZ jak i IP, to nie zachodzi konieczność jego aktualizacji.

Jednocześnie z uwagi na powstanie nowych biur w Departamencie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Departament Kontroli przygotował kartę zmian do IW IZ w zakresie Załącznika 1.6.2 – Wykaz stanowisk pracowniczych uznanych za szczególnie wrażliwe, która została zatwierdzona 25.09.2017 r. (...)”

W ramach ww. posiedzenia Zespołu dokonano m.in. okresowej oceny zidentyfikowanych ryzyk nadużyć finansowych w ramach RPO na rok obrachunkowy 01.07.2016-30.06.2017. Zespół ustalił: „iż nie zachodzi konieczność aktualizacji obecnego rejestru zidentyfikowanych ryzyk nadużyć finansowych. Program znajduje się jeszcze w fazie wdrożeniowej i dotychczasowy katalog zawiera najważniejsze rodzaje ryzyk, które na chwilę obecną pełni swoją funkcję we właściwy sposób. Wraz z ewaluacją Programu oraz pojawieniem się nowych ryzyk, Zespół będzie sporządzał bieżącą aktualizację Rejestru”.

Ponadto, Zespół podtrzymał swoje stanowisko wyrażone na posiedzeniu Zespołu z 1 marca 2017 r. o potrzebie dodania nowego ryzyka dot. zmiany statutu MŚP na duże przedsiębiorstwo podczas aplikowania o dofinansowanie, a także w trakcie realizacji tego projektu oraz podjął prace w zakresie przygotowania aktualizacji rejestru ryzyka. Powyższa zmiana znalazła odzwierciedlenie w Rejestrze zidentyfikowanych ryzyk nadużyć finansowych, stanowiącym załącznik nr 1 do Zasad Instytucji Zarządzającej w zakresie zarządzania ryzykiem (...). Zespół mając na uwadze podnoszenie świadomości w zakresie nadużyć finansowych ustalił konieczność przeprowadzenia w 2018 r. szkolenia dla beneficjentów Programu, pracowników zaangażowanych w realizację RPO WiM oraz członków Zespołu. W Planie szkoleń na 2018 r. ujęto zagadnienie: „Antykorupcja. Polityka zwalczania nadużyć finansowych oraz mechanizmy ich zgłaszania”. Szkolenie przewidziane jest dla pracowników Urzędu zaangażowanych w realizację RPO.

W okresie przed 14 listopada 2017 r. Rejestr zidentyfikowanych ryzyk nadużyć finansowych, stanowił załącznik nr 1 do obecnie już nieobowiązujących „Wytycznych Instytucji Zarządzającej w zakresie zarządzania ryzykiem oraz wprowadzenia skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020”

Procedury zarządzania ryzykiem przedstawione zostały w IW IZ. Procedury uwzględniają analizę ryzyka, ocenę ryzyka, mechanizmy kontrolne, monitorowanie ryzyka oraz wskazanie stanowisk pracowniczych, uznanych za szczególnie wrażliwe wraz z charakterystyką wrażliwości oraz mechanizmem nadzoru/kontroli. Rejestr zidentyfikowanych ryzyk w ramach RPO WiM 2014-2020, stanowi załącznik do IW IZ.

Według IW IZ (wybrane zapisy):

- „Identyfikacji ryzyk dokonują właściciele procesów, przede wszystkim poprzez analizę celów i zadań poszczególnych komórek organizacyjnych realizujących RPO WiM 2014-2020 oraz zagrożeń związanych z osiągnięciem tych celów i realizowaniem zadań, z uwzględnieniem ich wewnętrznych i zewnętrznych czynników”;
- „Na podstawie dokonanej analizy ryzyk Dyrektorzy poszczególnych komórek organizacyjnych realizujących RPO WiM 2014-2020 przekazują do K zidentyfikowane ryzyka wraz z określeniem jego poziomu oraz podaniem planowanej metody ograniczenia go do akceptowanego poziomu. K na podstawie przekazanych przez komórki organizacyjne realizujące RPO WiM 2014-2020 opracuje zbiorczy Rejestr zidentyfikowanych ryzyk w ramach RPO WiM 2014-2020 (...)”;
- „K w oparciu o otrzymane ryzyka wprowadza zmiany do Rejestru zidentyfikowanych ryzyk w ramach RPO WiM 2014-2020 i przekazuje do PR zaktualizowany rejestr w celu wprowadzenia zmian do IW IZ”;
- „W ramach monitoringu ryzyka w IZ, zidentyfikowane ryzyka oraz przyjęte mechanizmy kontrolne są na bieżąco monitorowane przez właścicieli procesów realizowanych w poszczególnych komórkach organizacyjnych realizujących RPO WiM 2014-2020, którzy oceniają poziom ryzyka oraz skuteczność stosowanych metod jego ograniczania (...)”;
- „Ocena ryzyka nadużyć finansowych dokonywana jest odrębnie przez powołany uchwałą Zarządu WWM Zespół ds. oceny ryzyk nadużyć finansowych związanych z wdrażaniem Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020 (Zespół ds. oceny ryzyk)”.

Jak wynika z powyższego, Departament Kontroli odpowiedzialny za koordynację procesu zarządzania ryzykiem wykonuje tylko prace techniczne bez analizy/weryfikacji otrzymanych informacji oraz monitorowania ryzyk, w szczególności ocenionych na poziomie średnim i wysokim.

W ramach prowadzonego przez IA audytu systemu zarządzania i kontroli (Sprawozdanie DAS6.9011.5.2017.13.PNM z grudnia 2017 r.) wydano rekomendację: „Zaleca się, aby w procesie zarządzania ryzykiem dokonywana była analiza proponowanych przez Departamenty zaangażowane we wdrażanie RPO WiM na lata 2014 – 2020, mechanizmów kontrolnych odnoszących się do ryzyk ocenionych na poziomie średnim i wysokim. Jednocześnie zaleca się monitorowanie ryzyk nie tylko przez właścicieli procesów, ale również przez koordynatora procesu zarządzania ryzykiem (Departament Kontroli)”. IZ w odpowiedzi na ww. rekomendację poinformowała: „(...) doprecyzowane zostaną zapisy IW IZ RPO WiM 2014-2020, w części dotyczącej Rejestru ryzyk, poprzez następującą modyfikację: „DK na podstawie zidentyfikowanych ryzyk przez komórki organizacyjne zaangażowane w realizację RPO WiM 2014-2020 opracowuje Rejestr zidentyfikowanych ryzyk w ramach RPO WiM 2014-2020, dokonuje analizy w tym zakresie oraz prowadzi jego monitoring”.

Zgodnie z informacją z IZ: ww. rekomendacja została wprowadzona do IW IZ uchwałą nr 13/237/18/V z dnia 13.03.2018 r. (wersja 1) i uchwałą nr 13/236/18/V z dnia 13.03.2018 r. (wersja 4) – karta zmian nr 7/2018. Ponadto w IW IZ wprowadzono zmiany wypełniające rekomendacje IA w zakresie:

- Procedury Zarządzania ryzykiem - Uwzględniania w procesie analizy ryzyk wyników kontroli zarządczych oraz wyników audytów/kontroli upoważnionych kontroli zewnętrznych,
- Procedury zwalczania nadużyć finansowych: procedura została rozszerzona o procedurę: wymiany informacji pomiędzy IZ/IP i częściowo MR, odnośnie napływających sygnałów ostrzegawczych; procedurę powiadomienia właściwych organów ścigania o podejrzeniu wystąpienia nadużycia finansowego stanowiącego podejrzenie popełnienia przestępstwa;
- Rejestr sygnałów ostrzegawczych został rozbudowany o zakres informacji niezbędnych do prawidłowej wymiany informacji o napływających sygnałach ostrzegawczych.

6.4. Kryterium 3.A.(i) Procedury dotyczące wniosków o dotacje, oceny wniosków, wyboru do finansowania, w tym zaleceń i wskazówek zapewniających wkład operacji w osiągnięcie szczegółowych celów i wyników stosowanych priorytetów, zgodnie z przepisami art. 125 ust. 3 lit. a) ppkt (i)

6.4.1. Wybór projektów

Zasady wyboru projektów zostały określone w rozdziale 13 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014 – 2020, zwanej dalej „ustawą wdrożeniową” oraz rozdziale 6 (tryb konkursowy) i rozdziale 7 (tryb pozakonkursowy) Wytycznych (z 6.03.2017 r.) w zakresie trybów wyboru projektów na lata 2014-2020 (wytycznych z 31.03.2015 r. odpowiednio: rozdziale 7 i 8).

Kontroli poddano następujące nabory:

- RPWM.08.01.00-IZ.00-28-013/17 (pozakonkursowy),
- RPWM.09.03.05-IZ.00-28-001/17 (konkursowy).

6.4.1.1. Nabór nr RPWM.08.01.00-IZ.00-28-013/17 oś priorytetowa 8 *Obszary wymagające rewitalizacji RPO WiM 2014-2020*, Działanie 8.1 *Rewitalizacja obszarów miejskich Schemat B*

Kryteria wyboru projektów, stanowiące załącznik do SZOOP, dla naboru zostały zatwierdzone przez Komitet Monitorujący RPO WiM (KM RPO) Uchwałą Nr 90/2016 KM RPO z dnia 21.04.2016 r. w sprawie zatwierdzenia kryteriów wyboru projektów dla Działania 8.1 *Rewitalizacja obszarów miejskich – projekty pozakonkursowe (Schemat B)*, osi priorytetowej *Obszary wymagające rewitalizacji* Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020 (Priorytet inwestycyjny 9b).

Kryteria wyboru projektów dla działania 8.1 podlegały zmianom zatwierdzanym przez Komitet Monitorujący uchwałami:

- nr 159/2016 z dnia 16.12.2016 r.:

W katalogach kryteriów merytorycznych punktowych obniżeniu uległ minimalny próg punktowy z poziomu 60% do poziomu 50% oraz usunięto określenie wartości stanowiącej 60 % możliwych do uzyskania punktów.

- nr 165/2017 z dnia 20.01.2017 r.:

W katalogach kryteriów merytorycznych ogólnych (obligatoryjnych) kryterium Zgodność projektu z politykami horyzontalnymi Unii Europejskiej – zrównoważony rozwój dokonano zmian w zakresie definicji kryterium oraz opisu kryterium.

Szczegółowy opis osi priorytetowej *Obszary wymagające rewitalizacji RPO WiM*, przyjęty uchwałą Zarządu Województwa nr 26/402/16/V z 05.05.2015 r., w części dot. wymogów formalnych oraz kryteriów wyboru projektów pozakonkursowych w ramach Działania 8.1 *Rewitalizacja obszarów miejskich (Schemat B)*, podlegał zmianom przyjmowanym przez Zarząd Województwa odpowiednio uchwałami nr: 68/1110/16/V z dnia 20.12.2016 r., 6/56/17/V z dnia 26.01.2017 r.

Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego ogłosił nabór wniosków o dofinansowanie w ramach Działania 8.1 *Rewitalizacja obszarów miejskich (schemat B)* – projekt pozakonkursowy Gminy Gołdap RPWM.08.01.00-IZ.00-28-013/17 z terminem składania wniosków: od 30 maja 2017 r. do 30 czerwca 2017 r. Ogłoszenie o naborze opublikowane zostało w dniu 30.05.2017 r. na stronie <http://rpo.warmia.mazury.pl> oraz na portalu www.funduszeuropejskie.gov.pl.

Na dofinansowanie, ze środków pochodzących z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, projektu „*Uzupełnienie zabudowy i wyposażenie Domu Kultury w Gołdapi*” w ramach naboru nr RPWM.08.01.00-IZ.00-28-013/17 przeznaczono kwotę 367 728,94 EUR co daje kwotę: 1 552 404,49 PLN liczoną po kursie 4,2216 EUR/PLN (z przedostatniego dnia kwotowania środków w miesiącu poprzedzającym miesiąc w którym ogłoszono nabór). Kwota przeznaczona na dofinansowanie ww. projektu jest zgodna z kwotą określoną w Umowie wstępnej.

Instytucją Organizującą Nabór jest IZ – Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego, której funkcję i zadania w zakresie bezpośredniej obsługi naboru realizuje Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego UMWWM.

Zgodnie z art. 38 ustawy wdrożeniowej:

- ust 2: „Tryb pozakonkursowy może być zastosowany do wyboru projektów, których wnioskodawcami, ze względu na charakter lub cel projektu, mogą być jedynie podmioty jednoznacznie określone przed złożeniem wniosku o dofinansowanie projektu”;
- ust 3: „W trybie pozakonkursowym mogą być wybierane wyłącznie projekty o strategicznym znaczeniu dla społeczno-gospodarczego rozwoju kraju, regionu lub obszaru objętego realizacją ZIT, lub projekty dotyczące realizacji zadań publicznych”.

Strategia Rozwoju Społeczno-gospodarczego Województwa Warmińsko-Mazurskiego do roku 2025, przyjęta uchwałą Sejmiku Województwa Warmińsko-Mazurskiego Nr XXVIII/553/13 z dnia 25.06.2013 r., wyróżnia m.in. priorytet strategiczny „Nowoczesne sieci” w ramach którego przypisano istotne znaczenie wartościowym sieciom współpracy które są warunkiem rozwoju. W świetle zapisów ww. dokumentu „coraz większego znaczenia nabierać będą powstające w regionie formy współpracy miast np. sieć CITTASLOW”.

Według zapisów RPO WiM dot. osi priorytetowej 8 „Obszary wymagające rewitalizacji” w zakresie priorytetu inwestycyjnego 9b „Wspieranie rewitalizacji fizycznej, gospodarczej i społecznej ubogich społeczności na obszarach miejskich i wiejskich”: „(...) Interwencja obejmie uzgodnione przedsięwzięcia objęte Programem rewitalizacji sieci miast CITTASLOW (...)”.

Projekt pozakonkursowy Gminy Gołdap został wyszczególniony w Wykazie projektów rewitalizacyjnych Ponadlokalnego programu rewitalizacji sieci miast Cittaslow.

Zarząd Województwa w dniu 30.10.2016 r podpisał porozumienie ze Stowarzyszeniem „Polskie Miasta Cittaslow” dot. finansowego wsparcia przygotowanego przez zrzeszenie miast program "Ponadlokalny program rewitalizacji sieci miast Cittaslow Województwa Warmińsko-Mazurskiego" w ramach Regionalnego Programu dla województwa warmińsko-mazurskiego (RPO WiM 2014-2020). Zgodnie z zapisami ww. Programu, planowane działania mają doprowadzić m.in. do: przywrócenia funkcji społecznych, gospodarczych i kulturalnych zdegradowanych obszarów miejskich, adaptacji istniejącej zabudowy i odnowy zabytków, a także przeciwdziałania wykluczeniu społecznemu oraz aktywizacji społeczno-zawodowej osób bezrobotnych.

Ponadto, w dokumencie: „Projekty pozakonkursowe w Regionalnym Programie Operacyjnym Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020”, zatwierdzonego przez Zarząd Województwa w dniu 20 grudnia 2016 r., w zakresie projektów pozakonkursowych w RPO WiM 2014-2020 dot. projektów wynikających bezpośrednio z dokumentu strategicznego, zawarto zapis: „Sieć miast CITTASLOW (dosłownie: miasta „powolnego życia” – funkcjonują w składzie Międzynarodowej Sieci Miast Dobrego Życia o tej samej nazwie) przygotowała odpowiednio do celów funkcjonowania sieci ponadlokalny „Program Rewitalizacji Miast CITTASLOW Województwa Warmińsko-Mazurskiego” występując o dofinansowanie jego realizacji w trybie pozakonkursowym w ramach RPO WiM 2014-2020. Jednakże lista konkretnych przedsięwzięć i obejmujących je projektów, wynikających z Programu wymaga dalszych uzgodnień z uczestnikami sieci a możliwość ich dofinansowania w trybie pozakonkursowym będzie wynikiem tych negocjacji”.

Do naboru mają zastosowanie wytyczne w zakresie trybów wyboru projektów na lata 2014-2020 z dnia 6 marca 2017 r.

Zasady przeprowadzenia naboru i oceny wniosków o dofinansowanie projektów pozakonkursowych określał Regulamin zatwierdzony uchwałą nr 32/449/17/V Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 29 maja 2017 r. w sprawie: *zatwierdzenia Regulaminu naboru i oceny wniosków o dofinansowanie projektów pozakonkursowych ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko - Mazurskiego na lata 2014-2020* w ramach Działania 8.1 Rewitalizacja obszarów miejskich Schemat B odnośnie projektu Gminy Gołdap pn.: *„Uzupełnienie zabudowy i wyposażenie Domu Kultury w Gołdapi”*, umieszczonego w *Wykazie Projektów Zidentyfikowanych przez IZ RPO WiM 2014-2020 w ramach trybu pozakonkursowego, stanowiącym załącznik do Szczegółowego opisu osi priorytetowej Obszary wymagające rewitalizacji RPO WiM 2014-2020.*

Regulamin naboru i oceny wniosków został opublikowany na stronie <http://rpo.warmia.mazury.pl> oraz na portalu www.funduszeuropejskie.gov.pl.

Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego (zwanego dalej „Zarządem Województwa”) jako Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Warmińsko-

Mazurskiego na lata 2014-2020 (zwanej dalej „IZ RPO WiM”) określił w Regulaminie naboru wszystkie niezbędne wymogi określone w art. 41 ust. 2 ustawy wdrożeniowej.

Ponadto Regulamin naboru zawiera:

- zasady działania Komisji Oceny Projektów (zwanej dalej „KOP”). Szczegółowy tryb i zakres działania KOP określa załącznik do Regulaminu – Regulamin KOP,
- instrukcję wypełniania wniosku o dofinansowanie projektu,
- instrukcję wypełniania załączników do wniosku o dofinansowanie projektu,
- wzory kart weryfikacji,
- wzory list sprawdzających,
- wzory kart ocen,
- wytyczne w sprawie kwalifikowalności wydatków.

Regulamin naboru przewidywał weryfikację wymogów formalnych w terminie 50 dni od daty zarejestrowania wniosku o dofinansowanie oraz ocenę formalno-merytoryczną wniosków w terminie 50 dni od dnia powołania KOP.

Komisja Oceny Projektów została powołana zgodnie z Regulaminem KOP. Ocena w ramach kryteriów merytorycznych odbywała się w dniach 16.08-18.09.2017 r.

IZ RPO WiM na stronie internetowej i portalu zamieszczała informacje dot.: złożonych wniosków o dofinansowanie, wniosków pozytywnie zweryfikowanych/ocenionych po danym etapie weryfikacji/oceny, rozpoczęciu pracy Komisji Oceny Projektów, projektów wybranych do dofinansowania.

Wymogi formalne, kryteria formalne oraz kryteria merytoryczne wyboru projektów przyjęte w Regulaminie naboru i oceny wniosków są zgodne z wymogami i kryteriami opisanymi w Szczegółowym Opisie Osi Priorytetowej (zwanego dalej „SzOOP”) „Obszary wymagające rewitalizacji RPO WiM”.

Zgodnie z § 5 pkt 1 Regulaminu naboru: „Do składania wniosku uprawnieni są wyłącznie Wnioskodawcy, których projekty znajdują się w Wykazie projektów zidentyfikowanych i podpisali Umowę wstępną lub podjęto Uchwałę, którym w przedmiotowym naborze jest Gmina Gołdap”.

Projekt Gminy Gołdap znajduje się w Wykazie projektów zidentyfikowanych przez IZ RPO WiM w ramach trybu pozakonkursowego, stanowiącym załącznik nr 4 do SzOOP „Obszary wymagające rewitalizacji” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020”, pod poz. nr 31. Umowa wstępna nr 38/2017, pomiędzy IZ RPO WiM a Gminą Gołdap, została podpisana 26.01.2017 r.

Zgodnie z § 7 pkt 9 Regulaminu naboru: „Warunkiem uczestnictwa w naborze jest złożenie wniosku o dofinansowanie projektu wraz z załącznikami w formie papierowej w dwóch egzemplarzach (dwa oryginały lub oryginał i kopia) oraz w wersji elektronicznej (na płycie CD/inym nośniku elektronicznym). Wypełniony wniosek o dofinansowanie projektu w wersji elektronicznej należy wysłać za pomocą dostępnej w systemie LSI MAKS2 funkcji „wyslij wniosek”. Powyższe czynności należy dokonać najpóźniej w terminie określonym w wezwaniu Instytucji Organizującej Nabór”.

Ponadto Regulamin naboru uznaje termin dostarczenia wniosku/uzupełnienia wniosku/wymaganych dokumentów/wyjaśnień za zachowany, jeżeli powyższe dokumenty wpłynęły w wyznaczonym terminie do Sekretariatu Departamentu lub do Kancelarii Ogólnej (w godzinach pracy Urzędu Marszałkowskiego) lub zostały nadane w polskiej placówce pocztowej operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe (Poczta Polska S.A) nie później niż w dniu upływu terminu na uzupełnienie dokumentacji – decyduje data nadania.

W ramach naboru sprawdzono dokumentację dotyczącą wniosku o dofinansowanie: **Wniosek nr RPWM.08.01.00-28-0011/17 Uzupełnienie zabudowy i wyposażenie Domu Kultury w Gołdapi.** Całkowity koszt projektu 2 121 820,00 zł. Wnioskowana kwota dofinansowania środkami publicznymi 1 724 827,48 zł.

IZ RPO WiM, pismem z 30.05.2017 r., wezwała Gminę Gołdap do złożenia, w terminie do 30.06.2007 r., wniosku o dofinansowanie projektu pn.: „Uzupełnienie zabudowy i wyposażenie Domu Kultury w Gołdapi”, umieszczonego w Wykazie projektów zidentyfikowanych przez IZ RPO WiM w ramach trybu pozakonkursowego, stanowiącym załącznik nr 4 do SZOOP „Obszary wymagające rewitalizacji” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020.

Do IZ wpłynęły następujące wersje wniosku o dofinansowanie:

- wniosek o nr ID: efr/7326; suma kontrolna: b618-97fe-333f-7d4c-e1a7-d57e-c6b7-850e - Wersja elektroniczna wniosku o dofinansowanie wpłynęła w dniu 29.06.2017 r., wersję papierową przyjęto 30.06.2017 r., w LSI przyjęto 03.07.2017 r., wniosek anulowano 28.07.2017 r.;
- wniosek o nr ID: efr/8029; suma kontrolna: 3b44-58cd-8b10-9e1b-c3cf-a3a8-1476-497a - Wersja elektroniczna wniosku o dofinansowanie wpłynęła w dniu 27.07.2017 r., wersję papierową przyjęto 28.07.2017 r., w LSI przyjęto 31.07.2017 r.

Wnioski o dofinansowanie złożone zostały w terminach określonych przez IZ RPO WiM.

IZ pismem z 05.07.2017 r. (potwierdzenie odbioru: 07.07.2017 r.) poinformowała Wnioskodawcę o zarejestrowaniu wniosku i przekazaniu do weryfikacji wymogów formalnych.

Wnioski o dofinansowanie podlegały weryfikacji wymogów formalnych, a następnie poddane zostały ocenie formalno-merytorycznej.

Wyniki weryfikacji wymogów formalnych wyboru, dotyczące złożonego projektu oraz jego kolejnych aktualizacji, zostały udokumentowane (zgodnie z zasadą „dwóch par oczu”) w:

- kartach weryfikacji wymogów formalnych wyboru projektów (zał. 4 do Regulaminu), podpisanych przez dwóch pracowników BP - Departamentu EFRR w dniu: 20.07.2017 r., 07.08.2017 r.;
- listach sprawdzających do weryfikacji wymogów formalnych wyboru projektów, będących załącznikiem do Regulaminu nr 5 do ogłaszanego konkursu, podpisanych przez pracowników BP - Departamentu EFRR indywidualnie i niezależnie w dniu: 20.07.2017 r., 07.08.2017 r.

W wyniku weryfikacji wymogów formalnych IZ RPO WiM poinformowała wnioskodawcę:

- pismem z 21.07.2017 r. (potwierdzenie odbioru: 24.07.2017 r.) - o zarejestrowaniu wniosku oraz o niekompletności i uchybieniach w zakresie wymogów formalnych: „Kompletność wniosku” i „Kompletność załączników” oraz wezwała, w terminie 7 dni od dnia następującego po dniu otrzymania przez Wnioskodawcę pisma, do uzupełnienia braków;
- pismem z 07.08.2017 (potwierdzenie odbioru: 08.08.2017 r.) - o spełnieniu wymogów formalnych i przekazaniu wniosku do oceny formalno-merytorycznej.

Ocena formalno-merytoryczna wniosków dokonywana była przez Komisję Oceny Projektów w skład której weszli Pracownicy IZ oraz Eksperti z wykazu kandydatów na ekspertów RPO WiM 2014-2020. W ocenie merytorycznej uczestniczyli eksperci z następujących dziedzin: rewitalizacja i ocena programów rewitalizacji, analiza finansowo-ekonomiczna, budownictwo i prawo budowlane, środowisko przyrodnicze.

Wszyscy członkowie KOP przed przystąpieniem do prac złożyli podpisane oświadczenia:

- eksperci: o poufności i bezstronności eksperta, o braku powiązań między ekspertami;
- pracownicy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie: o poufności i bezstronności członka komisji oceny projektów, będącego pracownikiem Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie.

Jednocześnie eksperci złożyli podpisane oświadczenia o zapoznaniu się eksperta z regulaminem KOP. W trakcie prac KOP nie wystąpiło wyłączenie członka komisji oceny projektów od udziału w ocenie projektu.

Wyniki oceny wniosku w ramach kryteriów formalnych zostały udokumentowane (zgodnie z zasadą „dwóch par oczu”) w:

- karcie oceny wymogów formalnych wyboru projektów (zał. 6 do Regulaminu), podpisanych w dniu: 16.08.2017 r. przez dwóch pracowników BP-Departamentu EFRR, będących członkami KOP, oceny w poszczególnych kryteriach zawierały uzasadnienie;
- listach sprawdzających do weryfikacji kryteriów formalnych obligatoryjnych wyboru projektów, będących załącznikiem do Regulaminu nr 7 do ogłaszanego konkursu, podpisanych w dniu: 16.08.2017 r., indywidualnie i niezależnie, przez pracowników BP-Departamentu EFRR, będących członkami KOP.

Wyniki oceny w ramach kryteriów merytorycznych zostały udokumentowane (zgodnie z zasadą „dwóch par oczu”) w:

- kartach oceny kryteriów merytorycznych ogólnych (obligatoryjnych) i specyficznych (obligatoryjnych) wyboru projektów, będących załącznikiem do Regulaminu nr 8 do

ogłaszanego konkursu, podpisanych przez ekspertów indywidualnie i niezależnie, oceny w poszczególnych kryteriach zawierały uzasadnienie (eksperti wypowiedzieli się w zakresie oceny z dziedziny, która ich dotyczyła);

- listach sprawdzających do weryfikacji Kryteriów Merytorycznych ogólnych (obligatoryjnych) i specyficznych (obligatoryjnych), będących załącznikiem do Regulaminu nr 9 do ogłaszanego konkursu, podpisanych indywidualnie i niezależnie przez ekspertów;
- listach sprawdzających w zakresie ocen oddziaływania na środowisko (załącznik nr 1 do Listy sprawdzającej do weryfikacji kryteriów merytorycznych ogólnych (obligatoryjnych) i specyficznych (obligatoryjnych) wyboru projektów (...)), podpisanych przez ekspertów indywidualnie i niezależnie;
- kartach oceny kryteriów merytorycznych punktowych wyboru projektów (załącznik nr 10 do Regulaminu konkursu), podpisanych przez ekspertów indywidualnie i niezależnie, oceny w poszczególnych kryteriach zawierały uzasadnienie (eksperti wypowiedzieli się w zakresie oceny z dziedziny, która ich dotyczyła);
- liście sprawdzającej do weryfikacji poprawności sporządzenia programu rewitalizacji (załącznik nr 11 do Regulaminu konkursu), podpisanych indywidualnie i niezależnie przez eksperta.

IZ, na podstawie § 10 Regulaminu naboru, pismem z 04.09.2017 r. zwróciła się do wnioskodawcy z prośbą o przedłożenie wyjaśnień, w terminie 7 dni licząc od dnia następującego po dniu otrzymania przez wnioskodawcę pisma, w następującym zakresie: „Kryterium merytoryczne ogólne (obligatoryjne) nr 4 „Zgodność projektu z politykami horyzontalnymi Unii Europejskiej – zrównoważony rozwój”.

Wnioskodawca, pismem z 07.09.2017 r. przedstawił uzupełnione i skorygowane informacje.

Ocena w ramach kryteriów merytorycznych odbywała się w dniach 16.08-18.09.2017 r. Protokół z prac Komisji Oceny Projektów sporządzono i zatwierdzono 18.09.2017 r. Protokół KOP zawiera informacje o przebiegu i wynikach oceny projektów, zgodnie z wytycznymi w zakresie trybów wyboru projektów na lata 2014-2020, regulaminem KOP. Ocena prowadzona była z wykorzystaniem oceny on-line.

Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego, w dniu 25 września 2017 r., podjął uchwałę nr 56/881/17/V w sprawie rozstrzygnięcia naboru nr RPWM.08.01.00-IZ.00-28-013/17 na dofinansowanie projektów ze środków Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020, z zakresu Osi Priorytetowej 8 Obszary wymagające rewitalizacji Działania 8.1 Rewitalizacja obszarów miejskich (Schemat B).

IZ RPO WiM, pismem z 25.09.2017 r. (potwierdzenie odbioru: 10.10.2017 r.), poinformowała wnioskodawcę o pozytywnym wyniku przeprowadzonej oceny formalno-merytorycznej oraz podjęciu przez Zarząd Województwa decyzji o wyborze do dofinansowania projektu w ramach RPO.

Umowa o dofinansowanie została podpisana 25.09.2017 r. na wartość ogółem projektu 2 121 820,00 zł, w tym wartość dofinansowania 1 724 827,48 zł (w tym UE 1 552 344,73 zł).

Projekt promuje równość szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami. Objęty wsparciem obiekt będzie dostępny architektonicznie dla osób z różnego rodzaju niepełnosprawnościami. W wyniku realizacji projektu budynek zostanie dostosowany do potrzeb osób niepełnosprawnych.

Weryfikacja wymogów formalnych, ocena formalno-merytoryczna wniosków oraz rozstrzygnięcie w zakresie wyboru projektu do dofinansowania odbyło się w terminach oraz zgodnie z zasadami określonymi w Regulaminie naboru i oceny wniosków o dofinansowanie projektów pozakonkursowych.

6.4.1.2. Nabór nr RPWM.09.03.05-IZ.00-28-001/17 oś priorytetowa 9 Dostęp do wysokiej jakości usług publicznych, Działanie 9.3 Infrastruktura edukacyjna, Poddziałanie 9.3.5 Infrastruktura edukacji przedszkolnej.

Kryteria wyboru projektów, stanowiące załącznik do SZOOP, dla naboru zostały zatwierdzone przez Komitet Monitorujący RPO WiM Uchwałą Nr 58/2016 z dnia 22.01.2016 r. w sprawie: zatwierdzenia kryteriów wyboru projektów dla Poddziałania 9.3.5 Infrastruktura edukacji przedszkolnej, osi priorytetowej Dostęp do wysokiej jakości usług publicznych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020 (Priorytet inwestycyjny 10a).

Kryteria wyboru projektów dla Poddziałania 9.3.5 podlegały zmianom zatwierdzanym przez Komitet Monitorujący uchwałami:

- nr 124/2016 z dnia 22 czerwca 2016 r.:

Definicja kryterium merytorycznego premiującego nr 1 w dotychczasowym brzmieniu: „kryterium stosowania klauzul społecznych w zamówieniach publicznych” otrzymała brzmienie „kryterium stosowania klauzul społecznych w zamówieniach” a opis znaczenia otrzymał brzmienie: „Kryterium premiuje założone we wniosku o dofinansowanie wykorzystanie przy wyborze oferentów – obok jakości i ceny – także kryteriów odnoszących się do kwestii społecznych (dopuszczonych przez prawo zamówień publicznych). W ramach kryterium można przyznać następujące punkty: 0 pkt – w zamówieniach realizowanych/ planowanych do realizacji w ramach projektu nie wskazano, czy wśród kryteriów wyboru oferentów będą kryteria odnoszące się do kwestii społecznych, 1 pkt – w zamówieniach realizowanych/ planowanych do realizacji w ramach projektu zobowiązano się do stosowania kryteriów odnoszących się do kwestii społecznych”.

- nr 159/2016 z dnia 16.12.2016 r.:

W katalogach kryteriów merytorycznych punktowych obniżeniu uległ minimalny próg punktowy z poziomu 60% do poziomu 50% oraz usunięto określenie wartości stanowiącej 60 % możliwych do uzyskania punktów.

- nr 165/2017 z dnia 20.01.2017 r.:

W katalogach kryteriów merytorycznych ogólnych (obligatoryjnych) kryterium Zgodność projektu z politykami horyzontalnymi Unii Europejskiej – zrównoważony rozwój w zakresie definicji kryterium oraz opisu kryterium

- nr 172/2017 z dnia 22 lutego 2017 r.:

W katalogach kryteriów merytorycznych specyficznych (obligatoryjnych) kryterium *Zgodność projektu z celami Działania 2.1 Zapewnienie równego dostępu do wysokiej jakości edukacji przedszkolnej osi 2 Kadry dla gospodarki RPO WiM 2014-2020* w zakresie definicji kryterium. W katalogu kryteriów merytorycznych premiujących kryterium *Komplementarność projektu* w zakresie definicji kryterium.

- nr 232/2017 z dnia 18.10.2017 r.:

Opis znaczenia kryterium merytorycznego (punktowego) nr 2 *Efektywność kosztowa* otrzymał brzmienie: „Kryterium punktowe – przyznanie 0 punktów nie dyskwalifikuje z możliwości uzyskania dofinansowania. Maksymalnie w tym kryterium projekt może uzyskać 5 pkt.”; w kryteriach merytorycznych (punktowych) pozycja: „Maksymalna liczba punktów: 46” otrzymała brzmienie: „Maksymalna liczba punktów: 41”. Zgodnie z § 2 Uchwały: „Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega podaniu do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie jej na stronie internetowej Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020”.

Szczegółowy opis osi priorytetowej Dostęp do wysokiej jakości usług publicznych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020, przyjęty Uchwałą Nr 66/774/15/V Zarządu Województwa z dnia 11.12.2015r., podlegał zmianom w części dot. wymogów formalnych i kryteriów do Poddziałania 9.3.5 Infrastruktura edukacji przedszkolnej, które były przyjmowane przez Zarząd Województwa odpowiednio uchwałami nr: 6/40/16/V z 29.01.2016 r., 41/669/16/V z 19.07.2016 r., 13/118/17/V z 24.02.2017 r., 73/1197/17/V z 14.12.2017 r.

Zasady przeprowadzenia konkursu określał Regulamin konkursu zatwierdzony uchwałą nr 20/238/17/V Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 27.03.2017 r. w sprawie: ogłoszenia konkursu nr RPWM. 09.03.05-IZ.00-28-001/17, zmieniony Uchwałą Nr 55/853/17/V z dnia 18.09.2017 r. Zmiany dotyczyły wprowadzenia zmian w załączniku:

- nr 15 do Regulaminu konkursu pn. Wzór umowy o dofinansowanie projektu - doprecyzowanie zapisów m.in. w zakresie obowiązków beneficjentów dotyczących przetwarzania danych osobowych w ramach realizowanych projektów oraz postanowień dotyczących zasad wykorzystania systemów informatycznych;
- nr 18 do Regulaminu konkursu pn. Instrukcja zabezpieczania umowy o dofinansowanie projektu finansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020 - wprowadzono: zmianę dotyczącą kwoty dofinansowania powyżej której istnieje obowiązek ustanowienia dwóch zabezpieczeń prawidłowej realizacji umowy o dofinansowanie projektu, z 50 000 zł na 250 000 zł.; zapisy pozwalające na wcześniejsze podpisywanie umów o dofinansowanie projektów przed przedłożeniem przez Beneficjentów wszelkich wymaganych dokumentów /ustanowieniu wszystkich zabezpieczeń, przy jednoczesnym postanowieniu, że wypłata dofinansowania nastąpi dopiero po złożeniu dokumentów/ustanowieniu zabezpieczeń.

Zgodnie z uzasadnieniem zawartym w załączniku nr 3 do Uchwały Nr 55/853/17/V z dnia 18.09.2017 r, powyższe zmiany: „zgodnie z art. 41 ust. 3 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014 - 2020 (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1460 ze zm.) nie skutkują nierównym traktowaniem Wnioskodawców”.

Zmiana Regulaminu wraz z uzasadnieniem była opublikowana na stronie internetowej Programu (www.rpo.warmia.mazury.pl) oraz na Portalu Funduszy Europejskich 2014-2020 (www.funduszeuropejskie.gov.pl).

Do konkursu mają zastosowanie wytyczne w zakresie trybów wyboru projektów na lata 2014-2020 z dnia 31 marca 2015 roku, zgodnie z postanowieniami końcowymi wytycznych w zakresie trybów wyboru projektów na lata 2014-2020 z dnia 6 marca 2017 r.

Według pkt 6 Podrozdziału 7.2 ww. wytycznych – Organizacja konkursu w zakresie trybów wyboru projektów: „W przypadku zmiany regulaminu IOK zamieszcza w każdym miejscu, w którym podała do publicznej wiadomości regulamin, informację o jego zmianie, aktualną treść regulaminu, uzasadnienie oraz termin od którego zmiana obowiązuje. IOK udostępnia w szczególności na swojej stronie internetowej oraz portalu poprzednie wersje dokumentacji konkursowej, w tym regulaminów. W przypadku zmiany regulaminu IOK jest zobowiązana poinformować o niej wszystkich wnioskodawców”.

W § 18 pkt 3 regulaminu konkursu zapisano: „Regulamin oraz jego zmiany wraz z uzasadnieniem oraz terminem, od którego zmiany są stosowane zamieszczane są na stronie internetowej RPO WiM oraz Portalu”. Zgodnie z informacją z IZ „Nie informowano indywidualnie wnioskodawców o zmianie Regulaminu”.

Stanowisko Zespołu kontrolującego: Wytyczne w zakresie trybów wyboru projektów na lata 2014-2020 z 31.03.2015 r. stanowią, iż "W przypadku zmiany regulaminu IOK jest zobowiązana poinformować o niej wszystkich wnioskodawców", co wskazuje na konieczność indywidualnego poinformowania każdego wnioskodawcy, tj. podmiotu, który w ramach trwającego konkursu złożył już wniosek o dofinansowanie.

Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego jako Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020 określił w Regulaminie konkursu wszystkie niezbędne wymogi określone w art. 41 ust. 2 ustawy wdrożeniowej.

Ponadto Regulamin konkursu zawiera:

- zasady działania Komisji Oceny Projektów. Szczegółowy tryb i zakres działania KOP określa załącznik do Regulaminu – Regulamin KOP,
- instrukcję wypełniania wniosku o dofinansowanie projektu,
- instrukcję wypełniania załączników do wniosku o dofinansowanie projektu,
- wzory kart weryfikacji,
- wzory list sprawdzających,
- wzory kart ocen,
- wytyczne w sprawie kwalifikowalności wydatków.

Regulamin konkursu przewidywał weryfikację wymogów formalnych w terminie 80 dni od dnia zamknięcia naboru oraz ocenę formalno-merytoryczną wniosków w terminie 70 dni od dnia powołania KOP. Jednocześnie § 11, pkt 13 Regulaminu konkursu zakładał: Wnioski o dofinansowanie projektów pozytywnie ocenione w ramach oceny kryteriów formalnych poddawane są ocenie w ramach kryteriów merytorycznych zatwierdzonych dla RPO WiM przez KM RPO WiM i określonych w SZOOP.

Komisja Oceny Projektów została powołana zgodnie z Regulaminem KOP. Ocena w ramach kryteriów merytorycznych odbywała się w dniach 17.08-02.10.2017 r. Prace KOP w zakresie oceny kryteriów merytorycznych odbywały się w ramach 2 zespołów oceniających. Protokół KOP zawiera informacje o przebiegu i wynikach oceny projektów, zgodnie z wytycznymi w zakresie trybów wyboru projektów na lata 2014-2020, regulaminem KOP. Czynnności związane z przeprowadzaniem konkursu były podejmowane przez Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Warmińsko-Mazurskiego.

Ogłoszenie o konkursie opublikowane zostało w dniu 28.03.2017 r. na stronie <http://rpo.warmia.mazury.pl> oraz na portalu www.funduszeuropejskie.gov.pl.

W ramach konkursu, na dofinansowanie projektów, przeznaczono ze środków pochodzących z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego kwotę 1 171 260,00 EUR co daje kwotę:

5 053 752,65 PLN, (wartość w PLN została określona wg kursu Europejskiego Banku Centralnego z przedostatniego dnia kwotowania środków w miesiącu poprzedzającym miesiąc, w którym ogłoszono konkurs, tj. 27.02.2017 r., gdzie 1 EUR = 4,3148 PLN). W ogłoszeniu zawarto m.in. informację, że wybór projektów do dofinansowania oraz podpisanie umów będzie uzależnione od dostępności środków. Termin składania wniosków: od 28 kwietnia 2017 r. do 29 maja 2017 r. Orientacyjny termin rozstrzygnięcia konkursu to listopad 2017 r.

Ogłoszenie o konkursie zostało podane do publicznej wiadomości co najmniej 30 dni przed planowanym rozpoczęciem naboru wniosków o dofinansowanie projektu i zawierało niezbędne elementy: nazwę i adres właściwej instytucji, określenie przedmiotu konkursu, w tym typów projektów podlegających dofinansowaniu, określenie kwoty przeznaczonej na dofinansowanie projektów w konkursie, określenie maksymalnego dopuszczalnego poziomu dofinansowania projektu, określenie terminu, miejsca i formy składania wniosków o dofinansowanie projektu, określenie sposobu i miejsca udostępnienia regulaminu konkursu, zgodnie z warunkami określonymi w art. 40 ust. 1 i 2 ustawy wdrożeniowej.

Konkurs zamknięty został przewidziany w „Harmonogramie naborów wniosków o dofinansowanie w trybie konkursowym dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020 na 2017 rok” przyjętym przez Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego Uchwałą nr 62/1061/16/V z dnia 28 listopada 2016 r., zmienionego Uchwałą nr 69/1125/16/V z dnia 27 grudnia 2016 r., Uchwałą nr 11/87/17/V z dnia 14 lutego 2017 r., Uchwałą nr 20/232/17/V z dnia 27 marca 2017 r., Uchwałą nr 32/445/17/V z dnia 29.05.2017 r. oraz Uchwałą nr 38/543/17/V z dnia 26.06.2017 r., Uchwałą nr 45/669/17/V z dnia 25 lipca 2017 r. (Uchwałą nr 11/87/17/V z dnia 14 lutego 2017 r., w Poddziałaniu 9.3.5 wskazano w informacji dodatkowej podmioty, którym konkurs jest dedykowany; pozostałe uchwały nie dotyczą podziałania 9.3.5).

Kwota dofinansowania publicznego w ramach konkursu, wykazana w ww. Harmonogramie, wyniosła 4 976 566,61 zł (1 171 260,00 euro). Wysokość kwoty wyrażonej w PLN przewidzianej na dofinansowanie uległa zmianie z uwagi na różnice kursowe i według ogłoszenia z 28.03.2017 r. wyniosła 5 053 752,65 PLN ze środków pochodzących z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

Rozpoczęcie naboru nastąpiło w terminie przewidzianym w ww. Harmonogramie, który był publikowany na stronie internetowej Programu (www.rpo.warmia.mazury.pl) oraz na Portalu Funduszy Europejskich 2014-2020 (www.funduszeuropejskie.gov.pl).

Według Regulaminu konkursu, o wsparcie mogą ubiegać się wyłącznie podmioty, które otrzymały wsparcie lub złożą wniosek w konkursie EFS - RPWM.02.01.00-IZ.00-28-001/17 z terminem naboru od 31.03.2017r. do 28.04.2017 r. w Działaniu 2.1 Zapewnienie równego dostępu do wysokiej jakości edukacji przedszkolnej. Jednocześnie „wszelkie inwestycje muszą uwzględniać konieczność dostosowania wspartej infrastruktury i wyposażenia do potrzeb osób niepełnosprawnych oraz uwzględniać założenia wynikające z koncepcji uniwersalnego projektowania”.

Zgodnie z § 8 pkt 9 Regulaminu konkursu: Warunkiem uczestnictwa w konkursie jest złożenie wniosku o dofinansowanie projektu wraz z załącznikami w formie papierowej w dwóch egzemplarzach (dwa oryginały lub oryginał i kopia) oraz w wersji elektronicznej (na płycie CD/inym nośniku elektronicznym). Wypełniony wniosek o dofinansowanie projektu w wersji elektronicznej należy wysłać za pomocą dostępnej w systemie LSI MAKS2 funkcji „wyślij wniosek”. Powyższe czynności należy dokonać w terminie od dnia otwarcia do dnia zamknięcia naboru włącznie.

Ponadto Regulamin konkursu uznaje termin dostarczenia wniosku/uzupełnienia wniosku/wymaganych dokumentów/wyjaśnień za zachowany, jeżeli powyższe dokumenty wpłynęły w wyznaczonym terminie do Sekretariatu Departamentu lub do Kancelarii Ogólnej (w godzinach pracy Urzędu Marszałkowskiego) lub zostały nadane w polskiej placówce pocztowej operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe (Poczta Polska S.A) nie później niż w dniu upływu terminu na uzupełnienie dokumentacji – decyduje data nadania.

W przypadku niespełnienia co najmniej jednego z kryteriów merytorycznych ogólnych (obligatoryjnych) oraz specyficznych (obligatoryjnych), zgodnie z art. 46 ust.5 Ustawy wdrożeniowej (§ 11 pkt 22 Regulaminu konkursu), wniosek o dofinansowanie projektu otrzymuje negatywną ocenę.

W ramach naboru wpłynęło 19 wniosków o dofinansowanie na kwotę dofinansowania środkami publicznymi 8 755 302,66 zł, z czego 16 spełniło wymogi formalne. Ocenie Komisji Oceny Projektów podlegało 16 projektów.

Weryfikację kryteriów formalnych wyboru projektów (obligatoryjnych) przeszło pozytywnie 16 wniosków o dofinansowanie projektów.

Weryfikację kryteriów merytorycznych wyboru projektów przeszło:

- pozytywnie 15 wniosków o dofinansowanie projektów,
- negatywnie 1 wniosek o dofinansowanie projektu (RPWM.09.03.05 -28-0019/17) z uwagi na niespełnienie kryteriów merytorycznych ogólnych (obligatoryjnych) i specyficznych (obligatoryjnych).

Wszystkie pozytywnie zweryfikowane wnioski otrzymały odmienną liczbę punktów.

Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego uchwałą nr 60/918/17/V z 10.10.2017 r. rozstrzygnął konkurs poprzez zatwierdzenie listy ocenionych projektów przez Komisję Oceny Projektów zawierającej przyznane oceny (zał. Nr 1 do uchwały) oraz listy projektów wybranych do dofinansowania (zał. Nr 2 do uchwały). Wybrano do dofinansowania 9 projektów na kwotę dofinansowania środkami publicznymi 4 557 935,06 zł. Lista projektów obejmuje także 3 projekty, które uzyskały wymagane minimum punktowe, jednak ze względu na ustaloną kwotę alokacji, nie mogły zostać skierowane do dofinansowania. Projekty na ww. listach zostały uszeregowane od największej do najmniejszej liczby punktów przyznanych w ramach oceny KOP. Wnioski otrzymały różną liczbę punktów. Rozstrzygnięcie konkursu nastąpiło w terminie określonym w Regulaminie konkursu.

Zgodnie z Podrozdziałem 7.4, pkt 6 Wytucznych w zakresie trybów wyboru projektów na lata 2014-2020: „Po opublikowaniu listy, o której mowa w pkt 3, właściwa instytucja może wybierać do dofinansowania projekty zamieszczone na tej liście, które uzyskały wymaganą liczbę punktów, lecz ze względu na wyczerpanie pierwotnej kwoty przeznaczonej na dofinansowanie w konkursie nie zostały wybrane do dofinansowania w wyniku rozstrzygnięcia konkursu”. Powyższa sytuacja została uregulowana także w § 6 Regulaminu konkursu.

Uchwałą Nr 62/982/17/V Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 23.10.2017 r. zmieniono Uchwałę nr 60/918/17/V z 10.10.2017 r. poprzez zmianę listy projektów wybranych do dofinansowania. Wybrano do dofinansowania 10 projektów na kwotę dofinansowania środkami publicznymi 5 050 635,06 zł. Jednocześnie 2 projekty, które uzyskały wymagane minimum punktowe, ze względu na ustaloną kwotę alokacji, nie mogły zostać skierowane do dofinansowania.

Zgodnie z uzasadnieniem zawartym we wniosku Departamentu Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego do Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego z 18.10.2017 r.: „(...) Projekt Gminy Dobre Miasto oceniany w ramach wskazanego konkursu, nie został wybrany do dofinansowania z uwagi na brak wystarczającej kwoty alokacji danego konkursu. Zgodnie bowiem z § 6 ust. 2 Regulaminu konkursu nr RPWM.09.03.05-IZ.00-28-001/17 kwota alokacji przeznaczona do dofinansowania projektów może ulec zmianie z uwagi na konieczność przeliczenia dostępnej alokacji zgodnie z obowiązującym kursem euro. Regulamin stanowi, iż wybór projektów do dofinansowania oraz podpisanie umów będzie uzależnione od dostępności środków. Po dokonaniu przeliczenia alokacji w konkursie i poszczególnych schematach po aktualnym kursie EUR/PLN, ustalono, iż kwota alokacji w PLN nie pozwala na dofinansowanie projektu nr RPWM.09.03.05-28-0012/17 Gminy Dobre Miasto. W związku z powyższym pismem z 13 października 2017 r. (znak: RPWM.09.03.05-28-0012/17(8)) zwrócono się z zapytaniem do Wnioskodawcy czy wyraża zgodę na obniżenie poziomu dofinansowania projektu do kwoty 492 772,31 PLN. W odpowiedzi, Wnioskodawca pismem z dnia 16 października 2017 r. wyraził zgodę na obniżenie poziomu dofinansowania do kwoty wynikającej z obowiązującej alokacji, a tym samym na zwiększenie wkładu własnego w projekcie. Tym samym istnieje faktyczna możliwość wybrania do dofinansowania projektu Gminy Dobre Miasto z dofinansowaniem w wysokości 492 700,00 zł i poziomem dofinansowania 49,27% wydatków kwalifikowalnych projektu (...)”

Wybór kolejnego projektu do dofinansowania nastąpił zgodnie z kolejnością zamieszczenia projektów na liście ocenionych projektów, zatwierdzonej przez Zarząd Województwa uchwałą nr 60/918/17/V z 10.10.2017 r. (wniosek wykazany w zał. Nr 2 do uchwały, w poz. 1 projektów poniżej progu wyczerpania alokacji).

Uchwałą Nr 3/39/18/V Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 16.01.2018 r., zmieniającą Uchwałę Nr 60/918/17/V Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 10.10.2017 r. w sprawie rozstrzygnięcia konkursu nr RPWM.09.03.05-IZ.00-28-001/17, przyjęto nowe brzmienie załączników do uchwały:

- zał. Nr 1 Lista wniosków o dofinansowanie projektów ocenionych pod względem formalno-merytorycznym opracowana przez KOP zawierająca przyznane oceny w ramach konkursu

(...) – w poz. 12 dot. wniosku RPWM.09.03.05-28-0018/17: w kolumnie „wynik oceny kryteriów merytorycznych punktowych (uzyskana punktacja)” dotychczasową liczbę 22,15 zmieniono na 26,90; w kolumnie „łączna uzyskana punktacja w ramach oceny kryteriów merytorycznych” dotychczasową liczbę 28,15 zastąpiono liczbą 32,90.

- zał. Nr 2 Lista projektów wybranych do dofinansowania w ramach konkursu (...) - w projektach poniżej progu wyczerpania alokacji, w poz. 2 dot. wniosku RPWM.09.03.05-28-0018/17: w kolumnie „łączna uzyskana punktacja w ramach oceny kryteriów merytorycznych” dotychczasową liczbę 28,15 zastąpiono liczbą 32,90.

Według wyjaśnienia IZ: „Wnioskodawca „Centrum Edukacyjne START Marta Górna” złożył protest od oceny projektu nr RPWM.09.03.05-28-0018/17. W wyniku jego rozpatrzenia eksperci przyznali Wnioskodawcy więcej punktów niż w pierwotnej ocenie kryteriów merytorycznych. Nie wpłynęło to jednak na miejsce projektu na liście rezerwowej”.

Według § 11 Regulaminu konkursu:

- pkt 26: „Wniosek o dofinansowanie projektu otrzymuje pozytywną ocenę KOP w przypadku uzyskania co najmniej 50% maksymalnej liczby punktów w ramach kryteriów merytorycznych punktowych uwzględniających stopień spełnienia kryteriów wyboru projektów przewidzianych w Karcie oceny kryteriów merytorycznych punktowych”,
- pkt 27: „Projekty, które w ramach kryteriów merytorycznych punktowych uzyskały minimum 50% punktów poddawane są ocenie w ramach kryteriów merytorycznych premiujących w oparciu o Kartę oceny kryteriów merytorycznych premiujących wyboru projektów. Ocenę końcową wniosku w danym kryterium merytorycznym premiującym stanowi średnia ocen Ekspertów powołanych w skład KOP biorących udział w ocenie danego kryterium”.

Zgodnie z kryteriami oceny zatwierdzonymi przez Komitet Monitorujący oraz obowiązującym SZOOP na czas prowadzenia oceny merytorycznej, maksymalna liczba punktów w kryteriach merytorycznych (punktowych) wynosiła 46. Według Listy ocenionych projektów pod względem formalno-merytorycznym z dnia 02.10.2017 r. wnioski RPWM.09.03.05-28-0013/17, RPWM.09.03.05-28-0018/17 o przyznanej liczbie punktów dot. wyniku oceny kryteriów merytorycznych punktowych (odpowiednio: 20,50; 22,15, a więc uzyskały mniej niż 50% maksymalnej liczby punktów) otrzymały pozytywną ocenę KOP oraz poddane zostały ocenie w ramach kryteriów merytorycznych premiujących.

Według wyjaśnienia IZ RPO: „Zgodnie z Harmonogramem naboru wniosków o dofinansowanie w trybie konkursowym na 2017 rok, ogłoszenie w ramach konkursu na Poddziałanie 9.3.5 Infrastruktura edukacji przedszkolnej nastąpiło w marcu 2017 roku. Nabór trwał od 28.04.2017 do 29.05.2017 r. Ostatnia przed ogłoszeniem konkursu aktualizacja kryteriów dla Poddziałania 9.3.5 Infrastruktura edukacji przedszkolnej miała miejsce 24.02.2017 r. Ocena złożonych w ramach konkursu projektów odbywa się zatem na podstawie aktualnego na moment ogłoszenia konkursu SzOOP, w tym kryteriów wyboru projektów, tj. SzOOP z dn. 24.02.2017 r.

W trakcie oceny merytorycznej Komisja Oceny Projektów zauważyła, że w kryterium merytorycznym punkowym nr 2 tj. „Efektywność kosztowa”, zgodnie z podanym w definicji kryterium wzorem, maksymalną możliwą do uzyskania liczbą punktów jest 5, podczas gdy w kolumnie Opis znaczenia kryterium omyłkowo widnieje 10 pkt. (oczywista omyłka pisarska).

2.	Efektywność kosztowa	<p>Ocenie podlega efektywność kosztowa planowanego projektu mierzona jako szacowana liczba wszystkich użytkowników (tj. dzieci objętych wychowaniem przedszkolnym) wspartej infrastruktury edukacyjnej w stosunku do całkowitych nakładów na realizację projektu. Ocena dokonywana będzie porównawczo, wg następującego wzoru:</p> $(E_{k_0} \times 5) / E_{k_n}$ <p>Gdzie:</p> <p>E_{k_0} = Poziom wskaźnika obliczony dla ocenianego wniosku o dofinansowanie</p> <p>E_{k_n} = Poziom wskaźnika obliczonego dla wniosku (złożonego w tym samym konkursie) o najwyższym</p>	<p>Kryterium punktowe – przyznanie 0 punktów nie dyskwalifikuje z możliwości uzyskania dofinansowania.</p> <p>Maksymalnie w tym kryterium projekt może uzyskać 10 pkt.</p>
----	----------------------	--	---

	poziomie wskaźnika.	
--	---------------------	--

Maksymalna liczba punktów: 46

Departament EFRR pismem z dnia 15 września 2017 r. poinformował Departament Polityki Regionalnej o powyższym oraz zaproponował, w celu przeprowadzenia prawidłowej oceny merytorycznej i terminowego zakończenia prac KOP, przy ocenie merytorycznej **zastosowana zostanie maksymalna możliwa do uzyskania punktacja w ramach ww. kryterium tj. 5 pkt oraz w konsekwencji powyższego suma punktów ze wszystkich kryteriów merytorycznych punktowych będzie wynosić 41 pkt** (a nie 46, co wynikało z oczywistej omyłki pisarskiej dot. kryterium nr 2 Efektywność kosztowa). Departament Polityki Regionalnej pismem z dnia 18 września 2017 r. potwierdził poprawność zaproponowanego powyżej rozwiązania, informując jednocześnie, że PR dokona stosownych zmian w kryteriach (uwzględniając procedurę przyjmowania kryteriów wyboru projektów). Zgodnie z przyjętą procedurą, Departament Polityki Regionalnej przedłożył Zarządowi Województwa Warmińsko-Mazurskiego projekt zmian SzOOP Dostęp do wysokiej jakości usług publicznych uwzględniający poprawę omyłki pisarskiej, który w dniu 29 września został zaakceptowany przez Zarząd Województwa. Następnie, propozycja zmian SzOOP wraz z kryteriami została przekazana do IK UP oraz przez Sekretariat KM WiM 2014-2020 do Członków KM. IK UP drogą mailową poinformowało IZ, że nie zgłasza uwag do materiału. Komitet Monitorujący zaakceptował zmiany w kryteriach 4 grudnia 2017 r. Następnie w dniu 14 grudnia Zarząd Województwa podjął uchwałę zmieniającą SzOOP Dostęp do wysokiej jakości usług publicznych (uchwała nr 73/1197/17/V).

Stanowisko Zespołu kontrolującego: Wyjaśnienie IZ RPO WiM 2014-2020 zostało przyjęte. Należy jednak, w celu ograniczenia prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka omyłek pisarskich, których zastosowanie w procesie oceny mogłoby spowodować błędy w wyborze projektów, zachować należyłą staranność przy sporządzaniu SZOOP.

Zgodnie z rozdziałem 5 Wytycznych w zakresie trybów wyboru projektów na lata 2014-2020:

- pkt 5: Kryteria zatwierdza KM. Kryteria mogą być zmieniane, z wyłączeniem możliwości dokonywania zmiany kryteriów wobec projektów opisanych w złożonych wnioskach o dofinansowanie (...). Każda zmiana kryterium również podlega zatwierdzeniu przez KM (...);
- pkt 6: Zatwierdzone kryteria nie mogą być stosowane przez właściwe instytucje w sposób skutkujący ich zmianą. Dopuszczalne jest, aby KM określił i zatwierdził ramy w jakich właściwa instytucja może modyfikować zakres stosowanego kryterium (...).

Według informacji IZ: „Komitet Monitorujący nie określił ram, w jakich właściwa instytucja może modyfikować zakres stosowanego kryterium”.

W ramach naboru wniesiono do Instytucji Zarządzającej 3 protesty, z czego na dzień rozpoczęcia czynności kontrolnych 2 protesty zostały rozpatrzone negatywnie.

IZ na stronie RPO WiM zamieszczała informacje dot.: złożonych wniosków o dofinansowanie, wniosków pozytywnie zweryfikowanych/ocenionych po danym etapie weryfikacji/oceny, rozpoczęciu pracy Komisji Oceny Projektów.

Zgodnie z § 12 Regulaminu konkursu:

- pkt 5: „Informacja o projektach wybranych do dofinansowania jest upubliczniana w formie odrębnej listy, którą IOK zamieszcza na stronie internetowej RPO WiM oraz na Portalu (...),
- pkt 6: „IOK podaje do publicznej wiadomości wyniki konkursu poprzez zamieszczenie na stronie internetowej RPO WiM oraz na Portalu listy, o której mowa w ust 5, nie później niż 7 dni od dnia rozstrzygnięcia konkursu”.

Według Podrozdziału 7.4, pkt 9 Wytycznych w zakresie trybów wyboru projektów na lata 2014-2020 z marca 2015 r.: „Informacja o wyborze projektów do dofinansowania (...) jest upubliczniana poprzez zmianę listy (...). W przypadku zmiany listy właściwa instytucja jest zobowiązana do zamieszczania na niej dodatkowych informacji dotyczących podstawy przyznania dofinansowania innej niż w wyniku rozstrzygnięcia konkursu w terminie nie dłuższym niż 7 dni od daty dokonania zmiany na liście. Właściwa instytucja zapewnia dostępność wszystkich wersji danej listy poprzez ich publikację na swojej stronie internetowej oraz na portalu”.

IZ zamieściła na stronach internetowych listę projektów wybranych do dofinansowania zatwierdzoną przez Zarząd Województwa uchwałą nr 60/918/17/V z 10.10.2017 r., a następnie listę zatwierdzoną uchwałą nr 3/39/18/V z 16 stycznia 2018 r. IZ nie zamieściła na stronie internetowej i portalu dot.

konkursu nr RPWM.09.03.05-IZ.00-28-001/17 listy projektów zatwierdzonych uchwałą nr 62/982/17/V z 23.10.2017 r.

Zgodnie z wyjaśnieniem IZ: „W związku z natłokiem pracy w tamtym okresie (wdrażanie 7 konkursów) przeoczone zostało umieszczenie listy projektów wybranych do dofinansowania na stronie RPO i portalu. Jednocześnie lista ta została umieszczona na BIP Urzędu. Ponadto, lista projektów wybranych do dofinansowania po protestach zamieszczona na stronie RPO zawiera projekt Gminy Dobre Miasto. Wnioskodawca został pisemnie poinformowany o wyborze projektu do dofinansowania”.

Stanowisko Zespołu kontrolującego: Wyjaśnienie IZ RPO WiM 2014-2020 zostało przyjęte. Biorąc jednak pod uwagę konieczność zapewnienia przez IZ zasad równego dostępu do informacji, należy dochować należytej rzetelności i staranności w zapewnieniu przez IZ dostępności wszystkich wersji danej listy poprzez ich publikację na swojej stronie internetowej oraz na portalu, zgodnie z wytycznymi w zakresie trybów wyboru projektów na lata 2014-2020.

Według rozdziału 4 – ogólne warunki wyboru projektów, pkt 1 litera d wytycznych w zakresie trybów wyboru projektów na lata 2014-2020 (z marca 2015 r.): *Właściwa instytucja podczas procesu wyboru projektów zobowiązana jest do przestrzegania zasad równego dostępu do informacji o warunkach i sposobie wyboru projektów do dofinansowania – rozumianej jako obowiązek udostępnienia co najmniej na stronie internetowej właściwej instytucji informacji dotyczących procedury wyboru projektów oraz niezbędnych do przedłożenia wniosku o dofinansowanie. Zasada ta jest realizowana także poprzez udzielanie odpowiedzi na pytania w powyższym zakresie. Odpowiedzi te są udzielane indywidualnie, bez zbędnej zwłoki, ponadto w przypadku konkursów odpowiedzi te są dodatkowo zamieszczane przez właściwą instytucję na stronie zawierającej informacje o tym konkursie (np. w postaci załączonego pliku PDF, dostępnego dla osób z niepełnosprawnościami). Co do zasady właściwa instytucja powinna dążyć do bieżącego zamieszczania odpowiedzi na wszystkie pytania dotyczące konkursu (chyba, że odpowiedź polega wyłącznie na odesłaniu do właściwego dokumentu) bez konieczności informowania o podmiocie je zgłaszającym (...).*

Z analizy dokumentów konkursowych i treści informacji zamieszczonych na stronie RPO WiM wynika, że IZ zamieściła informacje dotyczące procedury wyboru projektów oraz niezbędne do przedłożenia wniosku o dofinansowanie. Z informacji uzyskanych od IZ wynika, że w trakcie konkursu wpłynęły do IZ 3 zapytania od potencjalnych wnioskodawców. IZ udzieliła, bez zbędnej zwłoki indywidualnych odpowiedzi. Na stronie internetowej RPO WiM w części „Pytania i odpowiedzi” podano tylko dane kontaktowe (adresy e-mail, numery telefonów). Na stronie internetowej i portalu nie zamieszczono odpowiedzi na wszystkie pytania dot. konkursu. Zgodnie z wyjaśnieniem IZ: *„W trakcie naboru w ramach poddziałania 9.3.5 Punkt Informacyjny Funduszy Europejskich oraz wnioskodawcy przysłali e-maile z zapytaniami odnośnie przedmiotowego konkursu. Wnioskodawcy uzyskali odpowiedź od Departamentu EFRR. W dwóch przypadkach pytania dotyczyły ogólnych zasad składania wniosków w ww. konkursie. Informacje te znajdowały się także w dokumentacji konkursowej opublikowanej na stronie RPO. W związku z tym Departament EFRR uznał, że zamieszczanie tych odpowiedzi na stronie jest niezasadne. Jedno zapytanie dotyczyło sytuacji konkretnego Wnioskodawcy, więc nie wpływało to na sytuację innych potencjalnych wnioskodawców. Dlatego też Departament EFRR uznał jak wyżej”.* **Stanowisko Zespołu kontrolującego:** Wyjaśnienie IZ RPO WiM 2014-2020 zostało przyjęte. Mając na uwadze zapewnienie równego dostępu do informacji wskazane jest, w ramach dobrych praktyk, zamieszczanie na stronie internetowej w części dot. ogłoszeń i wyników naborów wniosków w zakładce „Pytania i odpowiedzi”, pytań zgłoszonych w konkursie i udzielonych na nie odpowiedzi, co pomogłoby na bieżąco wyjaśniać najczęściej pojawiające się wątpliwości odnośnie naboru.

W ramach naboru sprawdzono dokumentację dotyczącą wniosku o dofinansowanie:

- nr RPWM.09.03.05-28-0009/17,
- nr RPWM.09.03.05-28-0019/17.

Wniosek nr RPWM.09.03.05-28-0009/17 Gmina Miejska Lubawa „Poprawa dostępu do wysokiej jakości edukacji przedszkolnej na terenie miasta Lubawa”. Całkowity koszt projektu 794 006,72 zł
Wnioskowana kwota dofinansowania środkami publicznymi 595 505,04 zł

Do IZ wpłynęły następujące wersje wniosku o dofinansowanie:

- wniosek o nr ID: efr/6650; sumie kontrolnej: e87a-dcfa-ad0d-2a1f-f8f2-9798-b2a4-8ff4 - Wersja elektroniczna wniosku o dofinansowanie wpłynęła w dniu 29.05.2017 r., wersję papierową przyjęto 29.05.2017 r., w LSI przyjęto 29.05.2017 r. Wniosek anulowano 29.06.2017 r.;

- wniosek o nr ID: efr/7500; suma kontrolna: 88d1-1648-142a-c30f-bb46-9001-5c5f-b1ec - Wersja elektroniczna wniosku o dofinansowanie wpłynęła w dniu 29.06.2017 r., wersję papierową przyjęto 29.06.2017 r., w LSI przyjęto 11.07.2017 r. Wniosek anulowano 27.07.2017 r.;
- wniosek o nr ID: efr/8032; suma kontrolna: 0618-6516-728b-8ee8-9825-2bd3-6c77-b747 - Wersja elektroniczna wniosku o dofinansowanie wpłynęła w dniu 26.07.2017 r., wersję papierową przyjęto 27.07.2017 r., w LSI przyjęto 28.07.2017 r.

Wnioski o dofinansowanie złożone zostały w terminach określonych przez IZ RPO WiM.

IZ RPO WiM, pismem z 01.06.2017 r. (potwierdzenie odbioru: 05.06.2017 r.), poinformowała wnioskodawcę o zarejestrowaniu wniosku i przekazaniu do weryfikacji wymogów formalnych.

Wnioski o dofinansowanie podlegały weryfikacji wymogów formalnych, a następnie poddane zostały ocenie formalno-merytorycznej.

Wyniki weryfikacji wymogów formalnych wyboru, dotyczące złożonego projektu oraz jego kolejnych aktualizacji, zostały udokumentowane (zgodnie z zasadą „dwóch par oczu”) w:

- kartach weryfikacji wymogów formalnych wyboru projektów (zał. 4 do Regulaminu), podpisanych przez dwóch pracowników BP - Departamentu EFRR w dniu: 12.06.2017 r., 17.07.2017 r., 28.07.2017 r.;
- listach sprawdzających do weryfikacji wymogów formalnych wyboru projektów, będących załącznikiem do Regulaminu nr 5 do ogłaszanego konkursu, podpisanych przez pracowników BP - Departamentu EFRR indywidualnie i niezależnie w dniu: 12.06.2017 r., 17.07.2017 r., 28.07.2017 r.

IZ RPO WiM, pismami z 20.06.2017 r., 19.07.2017 r. (potwierdzenie odbioru: 22.06.2017 r., 20.07.2017 r.), poinformowała Wnioskodawcę o dokonaniu weryfikacji wymogów formalnych wyboru projektów oraz wezwała do uzupełnienia braków formalnych w zakresie wymogów: „kompletność wniosku” i „kompletność załączników”. Uzupełnienie braków formalnych wpłynęło w wyznaczonym przez IZ RPO WiM terminie.

IZ RPO WiM, pismem z 09.08.2017 r. (potwierdzenie odbioru: 16.08.2017 r.), poinformowała wnioskodawcę o spełnieniu wymogów formalnych oraz przekazaniu wniosku do oceny formalno-merytorycznej.

Ocena formalno-merytoryczna wniosków dokonywana była przez Komisję Oceny Projektów w skład której weszli Pracownicy IZ oraz Eksperti z wykazu kandydatów na ekspertów RPO WiM 2014-2020. W ocenie merytorycznej uczestniczyli eksperci z następujących dziedzin: infrastruktura edukacyjna, budownictwo i prawo budowlane, środowisko przyrodnicze, analiza ekonomiczno-finansowa.

Wszyscy członkowie KOP, dokonujący oceny ww. WND, przed przystąpieniem do prac złożyli podpisane oświadczenia:

- eksperci: o poufności i bezstronności eksperta, o braku powiązań między ekspertami,
- pracownicy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie: o poufności i bezstronności członka komisji oceny projektów, będącego pracownikiem Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie.

Jednocześnie eksperci złożyli podpisane oświadczenia o zapoznaniu się eksperta z regulaminem KOP. W trakcie prac KOP nie wystąpiło wyłączenie członka komisji oceny projektów od udziału w ocenie projektu. Ocena w ramach kryteriów merytorycznych odbywała się w dniach 17.08-02.10.2017 r.

Wyniki oceny wniosku w ramach kryteriów formalnych zostały udokumentowane (zgodnie z zasadą „dwóch par oczu”) w:

- karcie oceny wymogów formalnych wyboru projektów (zał. 6 do Regulaminu), podpisanych w dniu: 17.08.2017 r. przez dwóch pracowników BP-Departamentu EFRR, będących członkami KOP;
- listach sprawdzających do weryfikacji kryteriów formalnych obligatoryjnych wyboru projektów, będących załącznikiem do Regulaminu nr 7 do ogłaszanego konkursu, podpisanych w dniu: 17.08.2017 r., indywidualnie i niezależnie, przez pracowników BP-Departamentu EFRR, będących członkami KOP.

Wyniki oceny w ramach kryteriów merytorycznych zostały udokumentowane (zgodnie z zasadą „dwóch par oczu”) w:

- kartach oceny kryteriów merytorycznych ogólnych (obligatoryjnych) i specyficznych (obligatoryjnych) wyboru projektów, będących załącznikiem do Regulaminu nr 8 do ogłaszanego konkursu, podpisanych indywidualnie i niezależnie przez ekspertów;
- listach sprawdzających do weryfikacji Kryteriów Merytorycznych ogólnych (obligatoryjnych) i specyficznych (Obligatoryjnych), będących załącznikiem do Regulaminu nr 9 do ogłaszanego konkursu, podpisanych indywidualnie i niezależnie przez ekspertów;
- listach sprawdzających w zakresie ocen oddziaływania na środowisko (załącznik nr 1 do Listy sprawdzającej do weryfikacji kryteriów merytorycznych ogólnych (obligatoryjnych) i specyficznych (obligatoryjnych) wyboru projektów (...)), podpisanych indywidualnie i niezależnie;
- kartach oceny kryteriów merytorycznych punktowych wyboru projektów (załącznik nr 10 do Regulaminu konkursu), podpisanych indywidualnie i niezależnie przez ekspertów;
- kartach oceny kryteriów merytorycznych premiujących wyboru projektów (załącznik nr 11 do Regulaminu konkursu), podpisanych indywidualnie i niezależnie przez ekspertów.

Inwestycja realizowana w ramach projektu uwzględnia dostosowanie wspartej infrastruktury i wyposażenia do potrzeb osób niepełnosprawnych oraz uwzględnia założenia wynikające z koncepcji uniwersalnego projektowania.

Wnioskodawca do wniosku o dofinansowanie dołączył oświadczenie o podpisaniu umowy/złożeniu wniosku o dofinansowanie w Działaniu 2.1 Zapewnienie równego dostępu do wysokiej jakości edukacji przedszkolnej. Jednocześnie we wniosku o dofinansowanie wskazał ściśle powiązanie z projektem „Przedszkole bliżej Ciebie”, o dofinansowanie którego Gmina Miejska Lubawa wystąpiła w ramach RPO WiM Oś 2 kadry dla gospodarki działanie 2.1 Zapewnienie równego dostępu do wysokiej jakości edukacji przedszkolnej (wg SL 2014-2020 umowa o dofinansowanie RPWM.02.01.00-28-0020/17-01 „Przedszkole bliżej Ciebie” została podpisana 14.12.2017 r., projekt wybrany do dofinansowania w wyniku konkursu EFS - RPWM.02.01.00-IZ.00-28-001/17 z terminem naboru od 31.03.2017r. do 28.04.2017r.).

IZ RPO WiM, pismem z 11.10.2017 r. (potwierdzenie odbioru: 13.10.2017 r.), poinformowała Wnioskodawcę o wyniku przeprowadzonej oceny formalno-merytorycznej przez członków KOP, spełnieniu kryteriów formalnych, merytorycznych ogólnych i specyficznych obligatoryjnych oraz podjęciu przez Zarząd Województwa decyzji o wyborze projektu do dofinansowania. Umowa o dofinansowanie została podpisana 25.10.2017 r. na wartość ogółem projektu 794 006,72 zł, w tym wartość dofinansowania UE 595 505,04 zł.

Weryfikacja wymogów formalnych, ocena formalno-merytoryczna wniosków oraz rozstrzygnięcie w zakresie wyboru projektu do dofinansowania odbywały się w terminach oraz zgodnie z zasadami określonymi w Regulaminie konkursu.

Wniosek nr RPWM.09.03.05-28-0019/17 Renata Basiewicz, Dorota Staniszevska "Słoneczko" Spółka Cywilna „Rozbudowa infrastruktury przedszkola "Słoneczko" w Ełku". Całkowity koszt projektu 139 728,00 zł. Wnioskowana kwota dofinansowania środkami publicznymi 96 560,00 zł

Do IZ wpłynęły następujące wersje wniosku o dofinansowanie:

- wniosek o nr ID: efr/6793; suma kontrolna: dd97-0d16-7653-9889-95d7-77de-3eb3-fe46 - Wersja elektroniczna wniosku o dofinansowanie wpłynęła w dniu 29.05.2017 r., wersję papierową przyjęto 31.05.2017 r., w LSI przyjęto 31.05.2017 r. Wniosek anulowano 27.06.2017 r.;
- wniosek o nr ID: efr/7420; suma kontrolna: dfb2-2e8a-d5b2-b160-daba-bd46-6432-90eb - Wersja elektroniczna wniosku o dofinansowanie wpłynęła w dniu 27.06.2017 r., wersję papierową przyjęto 27.06.2017 r., w LSI przyjęto 17.07.2017 r. Wniosek anulowano 01.08.2017 r.;
- wniosek o nr ID: efr/8082; suma kontrolna: 4283-c7c4-cdf8-d2c4-d9b0-aac5-7fb2-428e - Wersja elektroniczna wniosku o dofinansowanie wpłynęła w dniu 01.08.2017 r., wersję papierową przyjęto 01.08.2017 r., w LSI przyjęto 08.08.2017 r. Wniosek anulowano 12.09.2017 r.;
- wniosek o nr ID: efr/8662; suma kontrolna: 256b-2d21-7682-b970-5959-320e-948c-51b7 - Wersja elektroniczna wniosku o dofinansowanie wpłynęła w dniu 12.09.2017 r., wersję papierową przyjęto 12.09.2017 r., w LSI przyjęto 14.09.2017 r.

Wnioski o dofinansowanie złożone zostały w terminach określonych przez IZ RPO WiM.

IZ RPO WiM, pismem z 01.06.2017 r. (potwierdzenie odbioru: 05.06.2017 r.), poinformowała wnioskodawcę o zarejestrowaniu wniosku i przekazaniu do weryfikacji wymogów formalnych.

Wnioski o dofinansowanie podlegały weryfikacji wymogów formalnych, a następnie poddane zostały ocenie formalno-merytorycznej.

Wyniki weryfikacji wymogów formalnych wyboru, dotyczące złożonego projektu oraz jego kolejnych aktualizacji, zostały udokumentowane (zgodnie z zasadą „dwóch par oczu”) w:

- kartach weryfikacji wymogów formalnych wyboru projektów (zał. 4 do Regulaminu), podpisanych przez dwóch pracowników BP-Departamentu EFRR w dniu: 13.06.2017 r., 18.07.2017 r., 07.08.2017 r.;
- listach sprawdzających do weryfikacji wymogów formalnych wyboru projektów, będących załącznikiem do Regulaminu nr 5 do ogłaszanego konkursu, podpisanych przez pracowników BP-Departamentu EFRR indywidualnie i niezależnie w dniu: 13.06.2017 r., 18.07.2017 r., 07.08.2017 r.

IZ RPO WiM, pismem z 16.06.2017 r. (potwierdzenie odbioru: 20.06.2017 r.), poinformowała Wnioskodawcę o dokonaniu weryfikacji wymogów formalnych wyboru projektów oraz wezwała, w terminie 7 dni od dnia następującego po dniu otrzymania przez Wnioskodawcę pisma, do uzupełnienia braków formalnych w zakresie wymogów: „kompletność wniosku” i „kompletność załączników” (w tym m.in. brak dokumentów: formularzu w zakresie oceny oddziaływania na środowisko, oświadczenia o niezaleganiu z informacją wobec rejestrów prowadzonych w Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska, dokumentu dot. zagospodarowania przestrzennego, kopii pozwolenia na budowę lub zgłoszenia budowy, wyciągu z dokumentacji technicznej, oświadczenia o prawie do dysponowania nieruchomością na cele budowlane, dokumentu określającego status prawny wnioskodawcy, harmonogramu rzeczowo-finansowego. Wnioskodawca pismem z 27.06.2017 r. przesłał dokumenty.

IZ RPO WiM, pismem z 20.07.2017 r. (potwierdzenie odbioru: 25.07.2017 r.), poinformowała Wnioskodawcę o niekompletności wniosku i uchybieniach w zakresie wymogów formalnych „kompletność wniosku” i „kompletność załączników” (w tym m.in. brak dokumentów: dokumentu dot. zagospodarowania przestrzennego, kopii pozwolenia na budowę lub zgłoszenia budowy, dokumentu określającego status prawny wnioskodawcy, oświadczenia dot. danych osobowych) oraz wezwała, w terminie 7 dni od dnia następującego po dniu otrzymania przez Wnioskodawcę pisma, do uzupełnienia wniosku, informując jednocześnie: „że jest to ostateczna możliwość złożenia poprawek do wniosku. W razie niedostarczenia uzupełnionych dokumentów w ww. terminie, państwa wniosek zostanie pozostawiony bez rozpatrzenia”. Wnioskodawca pismem z 31.07.2017 r. przesłał dokumenty.

Uzupełnienie wniosku o dofinansowanie projektu odbyło się zgodnie z Regulaminem konkursu oraz IW IZ.

IZ RPO WiM, pismem z 09.08.2017 (potwierdzenie odbioru: 16.08.2017 r.), poinformowała Beneficjenta o spełnieniu wymogów formalnych oraz przekazaniu wniosku do oceny formalno-merytorycznej.

Ocena formalno-merytoryczna wniosków dokonywana była przez Komisję Oceny Projektów (KOP) w skład której weszli Pracownicy IZ oraz Eksperci z wykazu kandydatów na ekspertów RPO WiM 2014-2020. W ocenie merytorycznej uczestniczyli eksperci z następujących dziedzin: infrastruktura edukacyjna, budownictwo i prawo budowlane, środowisko przyrodnicze, analiza ekonomiczno-finansowa, pomoc publiczna.

Ocena w ramach kryteriów merytorycznych odbywała się w dniach 17.08-02.10.2017 r. Protokół z prac Komisji Oceny Projektów sporządzono i zatwierdzono 02.10.2017 r.

Wszyscy członkowie KOP, dokonujący oceny ww. WND, przed przystąpieniem do prac złożyli podpisane oświadczenia:

- Eksperci: o poufności i bezstronności eksperta, o braku powiązań między ekspertami,
- Pracownicy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie: o poufności i bezstronności członka komisji oceny projektów, będącego pracownikiem Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie.

Jednocześnie eksperci złożyli podpisane oświadczenia o zapoznaniu się eksperta z regulaminem KOP. W trakcie prac KOP nie wystąpiło wyłączenie członka komisji oceny projektów od udziału w ocenie projektu.

Wyniki oceny wniosku w ramach kryteriów formalnych zostały udokumentowane (zgodnie z zasadą „dwóch par oczu”) w:

- karcie oceny wymogów formalnych wyboru projektów (zał. 6 do Regulaminu), podpisanych w dniu 17.08.2017 r. przez dwóch pracowników BP-Departamentu EFRR, będących członkami KOP;
- listach sprawdzających do weryfikacji kryteriów formalnych obligatoryjnych wyboru projektów, będących załącznikiem do Regulaminu nr 7 do ogłaszanego konkursu, podpisanych w dniu 17.08.2017 r., indywidualnie i niezależnie, przez pracowników BP-Departamentu EFRR, będących członkami KOP.

Wyniki oceny w ramach kryteriów merytorycznych zostały udokumentowane (zgodnie z zasadą „dwóch par oczu”) w:

- kartach oceny kryteriów merytorycznych ogólnych (obligatoryjnych) i specyficznych (obligatoryjnych) wyboru projektów, będących załącznikiem do Regulaminu nr 8 do ogłaszanego konkursu, podpisanych indywidualnie i niezależnie przez ekspertów;
- listach sprawdzających do weryfikacji Kryteriów Merytorycznych ogólnych (obligatoryjnych) i specyficznych (Obligatoryjnych), będących załącznikiem do Regulaminu nr 9 do ogłaszanego konkursu, podpisanych indywidualnie i niezależnie przez ekspertów;
- listach sprawdzających w zakresie ocen oddziaływania na środowisko (załącznik nr 1 do Listy sprawdzającej do weryfikacji kryteriów merytorycznych ogólnych (obligatoryjnych) i specyficznych (obligatoryjnych) wyboru projektów (...)), podpisanych indywidualnie i niezależnie.

IZ, na podstawie § 11 Regulaminu konkursu, pismem z 30.08.2017 r. (potwierdzenie odbioru: 05.09.2017 r.) zwróciła się do Wnioskodawcy z prośbą o wyjaśnienie/uzupełnienie w terminie 7 dni licząc od dnia następującego po dniu otrzymania przez wnioskodawcę pisma, informacji dot. uchybień w zakresie następujących wymogów:

- kryterium merytoryczne ogólne (obligatoryjne) nr 4 „Zgodność projektu z politykami horyzontalnymi Unii Europejskiej – zrównoważony rozwój”,
- kryterium merytoryczne ogólne (obligatoryjne) nr 9 „Wskaźniki”,

informując jednocześnie, że „w sytuacji niedostarczenia dodatkowych wyjaśnień/informacji ocena wniosku o dofinansowanie projektu będzie dokonywana na podstawie dokumentów dotychczas złożonych przez Wnioskodawcę”.

Wnioskodawca pismem z 11.09.2017 r. przedłożył wyjaśnienia. Pismem z 22.09.2017 r. przesłane zostały: deklaracja organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 w odniesieniu do projektu zlokalizowanego (...), w którym organ zaświadcza, że projekt nie wywrze istotnego wpływu na obszar Natura 2000. Pismem z 26.09.2017 r. przesłano deklarację właściwego organu odpowiedzialnego za gospodarkę wodną z dnia 20.09.2017 r., w którym organ po zbadaniu wniosku dotyczącego projektu oświadcza, że projekt nie pogarsza stanu jednolitych części wód ani nie uniemożliwia osiągnięcia dobrego stanu wód.

IZ RPO WiM, pismem z 10.10.2017 r. (potwierdzenie odbioru 16.10.2017), poinformowała beneficjenta o negatywnej ocenie projektu. W uzasadnieniu IZ wskazała, że projekt nie spełnia następujących kryteriów merytorycznych: „ 1. Kryterium merytoryczne ogólne (obligatoryjne) nr 4 „Zgodność projektu z politykami horyzontalnymi Unii Europejskiej – zrównoważony rozwój”, *Oceniony projekt nie koliduje z przepisami prawa z zakresu ochrony środowiska, ochrony wód oraz ochrony przyrody. Dokumentacja odnosi się i określa zdolność do reagowania i adaptacji zamierzenia do zmian klimatu, w tym w obszarze zagrożenia powodziowego. Informacje opisane w Studium wykonalności i we wniosku o dofinansowanie nie budzą wątpliwości i są poparte wiarygodnymi informacjami. W Studium wykonalności przeanalizowano wszystkie możliwe do wdrożenia warianty inwestycyjne, które można uznać za wykonalne pod względem środowiskowym. Niemniej nie zostały przeanalizowane kwestie wpływu inwestycji na obszary Natura 2000 i jednolite części wód powierzchniowych i podziemnych, ponieważ Wnioskodawca nie przedłożył obligatoryjnych załączników 2.2 i 2.3 do wniosku o dofinansowanie. Przedmiotowy projekt przedłożony Komisji Oceny Projektów nie spełnia wymogów Listy sprawdzającej w zakresie OOS, w związku z tym nie może zostać pozytywnie zaopiniowany”.*

Wnioskodawca w piśmie został pouczone o prawie złożenia protestu w formie pisemnej do Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020.

Wnioskodawca, pismem z 29.10.2017 r., złożył protest od negatywnej oceny merytorycznej wskazując zarzuty o charakterze proceduralnym w zakresie przeprowadzonej oceny w kryterium merytorycznego

ogólnego (obligatoryjnego) nr 4 – Zgodność projektu z politykami horyzontalnymi Unii Europejskiej – zrównoważony rozwój.

IZ RPO WiM, pismem z 17.11.2017, (potwierdzenie odbioru: 22.11.2017 r.), poinformowała wnioskodawcę o nieuwzględnieniu protestu oraz o możliwości wniesienia skargi do sądu administracyjnego, wyjaśniając m. in.: „(...) pismem (...) z 30 sierpnia 2017 r. wnioskodawca został poinformowany o konieczności dostarczenia załącznika 2.2 – deklaracji organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 dla planowanej inwestycji oraz załącznika 2.3 – deklaracji organu odpowiedzialnego za gospodarkę wodną. Wnioskodawca w/w pismem został także poinformowany, iż wskazane załączniki należy dostarczyć (w formie papierowej w dwóch egzemplarzach (dwa oryginały lub oryginał i kopia) oraz w wersji elektronicznej (na płycie CD/innym nośniku elektronicznym) w terminie 7 dni licząc od dnia następującego po dniu otrzymania przez wnioskodawcę pisma (...). W przypadku nadania wniosku listem poleconym termin uznaje się za zachowany, jeżeli zostanie on nadany w polskiej placówce pocztowej operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - prawo pocztowe (Poczta Polska S.A.) decyduje data nadania. (...) termin na dostarczenie uzupełnień/wyjaśnień upływał 12 września 2017 r. we wskazanym terminie Wnioskodawca dostarczył wyjaśnienia, zawierające informację o złożeniu w odpowiednim organie wniosków o wydanie zaświadczeń dot. deklaracji organu odpowiedzialnego za gospodarkę wodną (złożone wnioski stanowiły załącznik do pisma wnioskodawcy). Same zaświadczenia, do dnia 12 września 2017 r. nie zostały jeszcze wydane. Wnioskodawca dostarczył je do IZ w dniach 22 oraz 26 września 2017 r., natomiast posiedzenie KOP w trakcie którego ocenie podlegał wniosek (...) odbyło się 19 września 2017 r. Zgodnie z zapisami pisma (...) z 30 sierpnia 2017 r. w sytuacji niedostarczenia dodatkowych wyjaśnień/informacji ocena wniosku o dofinansowanie projektu jest dokonywana na podstawie dokumentów złożonych przez wnioskodawcę. Ostatecznie IZ, przy udziale ekspertów, stwierdziła, że ww. nie spełnia kryterium merytorycznego ogólnego (obligatoryjnego) nr 4 „Zgodność projektu z politykami horyzontalnymi unii europejskiej – zrównoważony rozwój” (...).”

Zgodnie z informacją IZ: „W związku z tym, że zarzuty Wnioskodawcy nie dotyczyły zagadnień merytorycznych nie było potrzeby korzystać z pomocy ekspertów przy rozpatrywaniu protestu, a informację o nieuwzględnieniu protestu przygotował pracownik Biura Projektów. Wnioskodawca nie zgodził się z rozstrzygnięciem IZ i złożył skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego. Sąd po rozpatrzeniu skargi oddalił ją”.

Stanowisko Zespołu kontrolującego: Wyjaśnienia IZ RPO WiM 2014-2020 zostały przyjęte.

Rozpatrywanie protestu w ramach Osi priorytetowej IX Dostęp do wysokiej jakości usług publicznych, według § 27pkt 6 ppkt 2 f Regulaminu Organizacyjnego Urzędu, powierzone zostało dla Biura Projektów Infrastruktura Społeczna w Departamencie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

Rozstrzygnięcie protestu podpisane zostało przez z-cę dyrektora Departamentu Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego z upoważnienia Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego (Uchwała Nr 48/699/17/V z 8.08.2017 r.)

WSA w Olsztynie wyrokiem I SA/OI 904/17 z 24.01.2018 r., w przedmiocie nieuwzględnienia protestu, oddalił skargę (orzeczenie prawomocne).

6.4.2. Zapewnienie Ścieżki audytu w zakresie zgodności danych pomiędzy danymi źródłowymi a danymi wprowadzonymi do Lokalnego Systemu Informatycznego MAKS2 oraz danymi w systemie SL2014.

Weryfikacji zapewnienia ścieżki audytu w zakresie zgodności danych pomiędzy dokumentami źródłowymi a danymi wprowadzonymi do Lokalnego Systemu Informatycznego MAKS2 (LSI) oraz danymi w systemie SL2014 dokonano na dobranej losowo próbie wniosków i umów. Spośród wszystkich 811 umów o dofinansowanie zawartych przez IZ RPO WiM od początku okresu programowania 2014-2020 do listopada 2017 r. do weryfikacji wylosowano 25 umów. W celu zapewnienia, że wylosowane umowy zostały zawarte w różnych okresach uszeregowano dane o zawartych umowach według daty ich podpisania. Następnie wylosowano umowę o numerze początkowym 4, a kolejne umowy zostały wyłonione poprzez dodanie jednakowego interwału wynoszącego 32,44 (otrzymanego poprzez podzielenie całej populacji 811 umów przez próbę 25 umów). Wyłonione w ten sposób numery porządkowe to 36, 69, 101, 134 itd., a odpowiadają im następujące numery umów o dofinansowanie:

LP	Wylosowana umowy	Data podpisania umowy
1	RPWM.12.03.00-28-0001/15-01	2015-12-22
2	RPWM.07.02.03-28-0001/16-03	2016-10-07
3	RPWM.04.01.00-28-0244/16-04	2016-10-18
4	RPWM.04.01.00-28-0110/16-01	2016-10-25
5	RPWM.07.01.00-28-0003/16-00	2016-11-15
6	RPWM.02.02.01-28-0071/16-00	2016-12-22
7	RPWM.02.02.01-28-0169/16-00	2016-12-23
8	RPWM.02.02.01-28-0187/16-00	2016-12-28
9	RPWM.05.04.01-28-0053/16-02	2016-12-29
10	RPWM.02.02.01-28-0105/16-01	2017-01-04
11	RPWM.05.03.00-28-0032/16-01	2017-02-28
12	RPWM.04.03.02-28-0013/16-01	2017-03-31
13	RPWM.02.04.01-28-0108/16-00	2017-04-19
14	RPWM.11.01.01-28-0150/16-01	2017-05-18
15	RPWM.02.02.02-28-0010/16-00	2017-06-01
16	RPWM.03.02.00-28-0021/16-01	2017-06-28
17	RPWM.03.02.00-28-0024/16-01	2017-06-30
18	RPWM.06.02.03-28-0002/16-00	2017-07-31
19	RPWM.09.01.02-28-0003/17-00	2017-08-30
20	RPWM.02.04.01-28-0035/17-00	2017-09-11
21	RPWM.11.01.01-28-0053/17-00	2017-09-22
22	RPWM.04.03.01-28-0009/17-00	2017-09-29
23	RPWM.04.03.01-28-0068/17-00	2017-09-29
24	RPWM.11.01.01-28-0071/17-00	2017-10-18
25	RPWM.06.01.01-28-0026/17-00	2017-10-26

Próba wniosków o dofinansowanie do weryfikacji została utworzona poprzez przyporządkowanie do wylosowanych umów o dofinansowanie odpowiadających im wniosków.

W czasie kontroli na miejscu w siedzibie IZ RPO WiM w dniu 29.11.2017 r. pozyskano dane odnośnie wylosowanych wniosków i umów o dofinansowanie z Lokalnego Systemu Informatycznego MAKS2. W odniesieniu do umowy nr RPWM.12.03.00-28-0001/15-01 w LSI brak jest stosownej umowy – zgodnie z wyjaśnieniami uzyskanymi od pracowników IZ RPO WiM jest to jedna z pierwszych umów i LSI w czasie jej podpisywania nie miał jeszcze pełnej funkcjonalności w zakresie umów. Umowy zaczęto wprowadzać do LSI od lutego 2016 r., a umowa nr RPWM.12.03.00-28-0001/15-01 została podpisana w grudniu 2015 r. Z tego powodu umowa ta została wprowadzona bezpośrednio do SL2014.

6.4.2.1. Porównanie papierowej wersji dokumentów z danymi w LSI

W trakcie kontroli zweryfikowano papierowe wersje umów o dofinansowanie z danymi wprowadzonymi do LSI (dla umowy nr RPWM.12.03.00-28-0001/15-01 – ze względu na brak danych w LSI – porównano dane z wersji papierowej umowy do danych w SL2014).

Według informacji od IZ RPO WiM większość danych do umów w systemie LSI jest pobieranych z modułu wniosków o dofinansowanie. Po wygenerowaniu umowy w systemie MAKS2, należy uzupełnić, bądź zweryfikować następujące zakładki:

- Informacje ogólne – uzupełnić datę zawarcia, rachunek bankowy Beneficjenta oraz w przypadku jeśli w umowie występują: montaż z budżetem państwa, wydatki niekwalifikowalne lub pomoc publiczna, należy zweryfikować i ewentualnie skorygować wartości w następujących polach: Wartość ogółem, Wydatki kwalifikowalne, Dofinansowanie, Wkład UE, Wkład własny;
- Osoby uprawnione – dodać osoby uprawnione (na podstawie przekazanego przez beneficjenta wniosku o nadanie dostępu dla osoby uprawnionej zgodnie ze wzorem określonym w *Wytycznych w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w postaci elektronicznej na lata 2014-2020*);
- Źródła finansowania – uzupełnić źródła finansowania;
- SL2014 – po zatwierdzeniu umowy, dane należy wysłać do systemu SL2014.

Dla wylosowanych umów zweryfikowano dane w zakresie daty popisania umowy/aneksu, nr rachunku bankowego, danych finansowych, okresu realizacji projektu oraz nazwy i danych adresowych beneficjenta. W powyższym zakresie na wylosowanej próbie umów zidentyfikowano następujące rozbieżności:

- dla umowy nr RPWM.04.03.01-28-0009/17-00 w wersji papierowej umowy nr rachunku jest 42 8313 0009 0036 9123 2000 0070, a w LSI jest 13 8313 0009 0036 9123 2000 0010.

Odp. IZ RPO WiM 2014-2020: Rozbieżność numerów kont, nastąpiła po otrzymaniu od Beneficjenta dwóch wersji Załącznika nr 9 Formularza identyfikacji finansowej Wnioskodawcy. Oba numery konta należą do Beneficjenta, pomyłka nastąpiła z powodu błędnego wpisania danych do LSI bazując na pierwotnej wersji Załącznika. Ponadto umowa jest warunkowa, żadna płatność nie została rozliczona. Wnioskodawca zwrócił się z prośbą o aneks dotyczący przesunięcia daty rozpoczęcia rzeczowej realizacji projektu, w związku z powyższym numer konta zostałyby ponownie zweryfikowany przed zdjęciem warunku z umowy nr RPWM.04.03.01-28-0009/17-00.

Stanowisko Zespołu kontrolującego: Wyjaśnienia IZ RPO WiM 2014-2020 zostały przyjęte. Zaleca się zachowanie należytej rzetelności i staranności przy wprowadzaniu danych do LSI (albo SL2014 jeżeli dane są wprowadzane bezpośrednio do SL2014).

- dla umowy nr RPWM.04.03.01-28-0068/17-00 data zakończenia okresu realizacji jest w papierowej wersji umowy 22.12.2018 r. a w LSI jest 22.12.2017 r.

Odp. IZ RPO WiM 2014-2020: W wersji papierowej umowy o dofinansowanie projektu jest błędna data zakończenia finansowego projektu. Prawidłowa data to 22.12.2017 r. tak jak w LSI MAKS2.

Stanowisko Zespołu kontrolującego: Wyjaśnienia IZ RPO WiM 2014-2020 zostały przyjęte. Należy dochować należytej rzetelności i staranności przy sporządzaniu umów papierowych.

W odniesieniu do wniosków o dofinansowanie odstąpiono od weryfikacji papierowej wersji ze względu na fakt, iż zgodnie z Instrukcją Wykonawczą IZ RPO WiM wnioski są składane zarówno w wersji elektronicznej jak i papierowej, która jest wydrukiem wersji elektronicznej. Złożone wnioski o dofinansowanie posiadają sumę kontrolną, za pomocą której można stwierdzić zgodność wersji papierowej i elektronicznej wniosku.

6.4.2.2. Spójność danych w LSI i SL2014

6.4.2.2.1. Spójność danych w LSI i SL2014 - Umowy o dofinansowanie

W zakresie umów o dofinansowanie porównano również spójność danych w LSI i SL2014. W odniesieniu do umowy nr RPWM.12.03.00-28-0001/15-01 – ze względu na brak danych w LSI – nie przeprowadzono przedmiotowego porównania. Weryfikacji dokonano w zakresie: daty podpisania, okresu realizacji projektu, danych finansowych, charakterystyki projektu, danych beneficjenta i osób uprawnionych, źródeł finansowania, zakresu rzeczowo-finansowego oraz wskaźników. Po przeanalizowaniu wybranej próby umów stwierdzono, co następuje:

a) Nie stwierdzono niespójności danych w zakresie daty podpisania umowy, okresu realizacji projektu, danych finansowych i źródeł finansowania oraz danych osób uprawnionych,

- b) Charakterystyka projektu - w przypadku 4 umów o dofinansowanie; tj:
- RPWM.07.02.03-28-0001/16-03;
 - RPWM.02.02.01-28-0105/16-01;
 - RPWM.11.01.01-28-0053/17-00;
 - RPWM.06.01.01-28-0026/17-00,

w SL2014 jest wskazana *Strategia rozwoju społeczno-gospodarczego Polski Wschodniej do roku 2020*, natomiast nie wskazano tej strategii w systemie LSI.

Odp. IZ RPO WiM 2014-2020: Zidentyfikowano przyczynę braku wskazania *Strategii rozwoju społeczno-gospodarczego Polski Wschodniej do roku 2020* w LSI. Zespół pracuje nad poprawkami, planowane wdrożenie do 01.02.2018 r.

Stanowisko Zespołu kontrolującego: Wyjaśnienia IZ RPO WiM 2014-2020 zostały przyjęte. Ze względu na deklarację IZ odnośnie usunięcia rozbieżności pomiędzy LSI a SL2014 odstąpiono od formułowania zalecenia w tym zakresie.

c) Miejsce realizacji – w przypadku wszystkich analizowanych umów w SL2014 brak informacji o nazwie gminy, w której realizowany jest projekt, chociaż informacja taka znajduje się w systemie LSI.

Odp. IZ RPO WiM 2014-2020: Zidentyfikowano przyczynę braku informacji o nazwie gminy, w której realizowany jest projekt w SL2014. Zespół pracuje nad poprawkami, planowane wdrożenie od 01.02.2018 r.

Stanowisko Zespołu kontrolującego: Wyjaśnienia IZ RPO WiM 2014-2020 zostały przyjęte. Ze względu na deklarację IZ odnośnie usunięcia rozbieżności pomiędzy LSI a SL2014 odstąpiono od formułowania zalecenia w tym zakresie.

- d) Informacje o beneficjencie

– dla umowy RPWM.07.01.00-28-0003/16-00 brak PKD w SL2014, w LSI jest O.84.11.

Odp. IZ RPO WiM 2014-2020: Zidentyfikowano przyczynę braku PKD w SL. Zespół pracuje nad poprawkami, planowane wdrożenie do 01.02.2018 r.

Stanowisko Zespołu kontrolującego: Wyjaśnienia IZ RPO WiM 2014-2020 zostały przyjęte. Ze względu na deklarację IZ odnośnie usunięcia rozbieżności pomiędzy LSI a SL2014 odstąpiono od formułowania zalecenia w tym zakresie.

e) Zakres rzeczowo-finansowy – stwierdzono nieścisłości związane kategoriami kosztów podlegających limitom, tj.:

– dla umowy nr RPWM.07.01.00-28-0003/16-00 w ramach kategorii kosztów podlegających limitom w LSI są "studium wykonalności" oraz "biznes plan" których to kategorii nie ma w SL. Natomiast przedmiotowe kategorie są już w SL w aneksie do umowy z 01.12.2017.

Odp. IZ RPO WiM 2014-2020: Na dzień wprowadzania umowy o dofinansowanie projektu nr RPWM.07.01.00-28-0003/16-00z 15 listopada 2016 r. w systemie informatycznym SL2014 nie było skonfigurowanego Limitu dotyczącego kategorii kosztu Studium wykonalności/Biznes planu. Limit ten został dodany w SL2014 w późniejszym terminie. Jednak ze względu, iż w przedmiotowym projekcie wydatek dotyczący studium wykonalności jest kosztem niekwalifikowalnym nie było konieczności aktualizacji umowy w zakresie dodawania limitu, który nie dotyczył projektu. Natomiast w momencie wprowadzania aneksu do ww. umowy limit dotyczący Studium wykonalności obligatoryjnie został dodany bez możliwości jego wyboru, możliwe było jedynie wskazanie jego wartości (w przypadku projektów, których dotyczy). Zatem w przedmiotowym projekcie limit ten wynosi 0, ponieważ nie dotyczy projektu.

Stanowisko Zespołu kontrolującego: Wyjaśnienia IZ RPO WiM 2014-2020 zostały przyjęte. Nie sformułowano zaleceń w tym zakresie.

– dla umowy RPWM.02.02.01-28-0071/16-00 w ramach kategorii kosztów podlegających limitom – „środki trwałe” w LSI jest 83 570 PLN, a w SL2014 jest 24 963,80 PLN (w SL data ostatniej aktualizacji jest 2017.07.05 r. natomiast umowa podpisana 22.12.2016 r. i na ten dzień jest zaznaczony eksport danych z LSI);

Odp. IZ RPO WiM 2014-2020: Uwaga ogólna: Środki trwałe były korygowane na poziomie umów w związku ze zmianą Wytycznych kwalifikowalności (które zmieniły definicję środka trwałego). Nie wymagano od Beneficjentów korekty WND w tym zakresie, ponieważ w momencie składania WND obowiązywała „stara” definicja środka trwałego. Przekazano opiekunom, żeby w przypadku aktualizacji WND skorygować również wartość środków trwałych w projektach.

Stanowisko Zespołu kontrolującego: Wyjaśnienia IZ RPO WiM 2014-2020 zostały przyjęte. Odstąpiono od formułowania zalecenia w tym zakresie.

– dla umowy RPWM.02.02.01-28-0169/16-00 w ramach kategorii kosztów podlegających limitom – „środki trwałe” w LSI jest 196 015,02 PLN, a w SL2014 jest 61 771,02 PLN (w SL2014 data ostatniej aktualizacji jest 31.10.2017 r., umowa podpisana 23.12.2016 r., eksport danych z LSI – 27.12.2016 r.);

Odp. IZ RPO WiM 2014-2020: Uwaga ogólna: Środki trwałe były korygowane na poziomie umów w związku ze zmianą Wytycznych kwalifikowalności (które zmieniły definicję środka trwałego). Nie wymagano od Beneficjentów korekty WND w tym zakresie, ponieważ w momencie składania WND obowiązywała „stara” definicja środka trwałego. Przekazano opiekunom, żeby w przypadku aktualizacji WND skorygować również wartość środków trwałych w projektach.

– **Stanowisko Zespołu kontrolującego:** Wyjaśnienia IZ RPO WiM 2014-2020 zostały przyjęte. Odstąpiono od formułowania zalecenia w tym zakresie dla umowy RPWM.09.01.02-28-0003/17-00 w LSI nie wykazano dwóch kategorii kosztów podlegających limitom tj: „studium wykonalności” i „promocja projektu”.

Odp. IZ RPO WiM 2014-2020: Na dzień wprowadzania umowy o dofinansowanie projektu nr RPWM.09.01.02-28-0003/17-00 w systemie informatycznym SL2014 nie było skonfigurowanego Limitu dotyczącego kategorii kosztu Studium wykonalności/Biznes planu. Limit ten został dodany w SL2014 w późniejszym terminie. W momencie wprowadzenia aneksu do umowy, system LSI został już rozszerzony o w/w funkcję (możliwość wprowadzania limitów) – które są teraz zgodne z systemem SL.

Stanowisko Zespołu kontrolującego: Wyjaśnienia IZ RPO WiM 2014-2020 zostały przyjęte. Nie sformułowano zalecenia w tym zakresie.

f) Klasyfikacja projektu

– w przypadku części UOD (umowy z EFS, tj. umowy: RPWM.02.02.01-28-0071/16-00, RPWM.02.02.01-28-0169/16-00, RPWM.02.02.01-28-0187/16-00, RPWM.02.02.01-28-0105/16-01, RPWM.02.04.01-28-0108/16-00, RPWM.11.01.01-28-0150/16-01, RPWM.02.02.02-28-0010/16-00, RPWM.02.04.01-28-0035/17-00, RPWM.11.01.01-28-0053/17-00, RPWM.11.01.01-28-0071/17-00), dane w SL2014 są szersze niż w LSI (np. dla umowy nr RPWM.02.02.01-28-0071/16-00: Forma finansowania - LSI – „nie dotyczy”, SL – „dotacja bezzwrotna”, rodzaj działalności gospodarczej i temat uzupełniający - LSI „nie dotyczy” w SL uzupełniono; „edukacja”, oraz „zwiększanie dostępności, stopnia i wykorzystania technologii informacyjnych i komunikacyjnych”).

– dla umowy nr RPWM.07.01.00-28-0003/16-00 „Rodzaj działalności gospodarczej” jest w SL „administracja publiczna” natomiast w LSI „Transport i składowanie”.

Odp. IZ RPO WiM 2014-2020: Zidentyfikowano przyczynę rozbieżności w systemach. Zespół pracuje nad poprawkami, planowane wdrożenie do 01.02.2018 r.

Stanowisko Zespołu kontrolującego: Wyjaśnienia IZ RPO WiM 2014-2020 zostały przyjęte. Ze względu na deklarację IZ odnośnie usunięcia rozbieżności pomiędzy LSI a SL2014 odstąpiono od formułowania zalecenia w tym zakresie.

g) Wskaźniki – dla części umów występują różnice w charakterystyce wskaźników, np. dla umów RPWM.04.03.01-28-0009/17-00, PWM.04.03.01-28-0068/17-00 wskaźniki podane w SL jako specyficzne dla projektu, są wykazane w LSI jako wskaźniki kluczowe, ale liczba i wartości wskaźników pozostają bez zmian (dotyczy to umów o nr: RPWM.04.01.00-28-0244/16-04; RPWM.07.01.00-28-0003/16-00; RPWM.04.03.02-28-0013/16-01; RPWM.06.02.03-28-0002/16-00; RPWM.09.01.02-28-0003/17-00, RPWM.04.03.01-28-0009/17-00, RPWM.04.03.01-28-0068/17-00, RPWM.06.01.01-28-0026/17-00).

Odp. IZ RPO WiM 2014-2020: Zidentyfikowano przyczynę drobnych różnic w charakterystyce wskaźników. Zespół pracuje nad poprawkami. Potrzebna jest dłuższa analiza problemu, wdrożenie nastąpi możliwie najszybciej.

Stanowisko Zespołu kontrolującego: Wyjaśnienia IZ RPO WiM 2014-2020 zostały przyjęte. Ze względu na fakt, że deklaracja IZ dotyczy przyszłego okresu sformułowano zalecenie w zakresie usunięcia rozbieżności pomiędzy LSI a SL2014

6.4.2.2.2. Spójność danych w LSI i SL2014 - Wnioski o dofinansowanie

W odniesieniu do umów bez aneksu porównano WND z LSI i SL2014. W przypadku umów aneksowanych wnioski z SL2014 zawierają dane historyczne (wynika to z faktu, że w SL2014 nie można edytować WND na podstawie których utworzono w systemie umowę o dofinansowanie), a wnioski z LSI zawierają dane aktualne. W odniesieniu do umów aneksowanych (11 z 25 wylosowanych umów) dokonano więc porównania danych WND z SL z pierwotną wersją umowy z SL. W zakresie analizowanej próby WND stwierdzono następujące nieścisłości:

- a) Okres realizacji - w przypadku WND o numerach:
- RPWM.04.01.00-28-0244/16;
 - RPWM.04.01.00-28-0110/16;
 - RPWM.11.01.01-28-0071/17;

okres realizacji w WND SL2014 jest inny niż wskazany w WND LSI/umowie pierwotnej z SL.

Odp. IZ RPO WiM 2014-2020: Do systemu eksportowany jest wniosek zatwierdzony po zakończeniu oceny merytorycznej projektu. Natomiast umowy zostały sporządzone w oparciu o zaktualizowaną wersję wniosku, uwzględniającą zmiany okresu realizacji projektu.

W przypadku WND o numerze RPWM.11.01.01-28-0071/17 w wyniku negocjacji zmieniono okres realizacji projektu. Po zatwierdzeniu listy rankingowej nastąpiła próba eksportu do SL2014 WND zaktualizowanego o ustalenia z negocjacji. W wyniku błędu, który został wskazany w LSI MAKS2 wysyłka nie powiodła się. Z uwagi na błąd, który powstał podczas wysyłki WND pracownik dokonał ręcznego wprowadzenia daty zatwierdzenia wniosku w SL2014. Ze względu na brak możliwości automatycznego eksportu wniosku do SL2014, w systemie widnieje wniosek z pierwotnym okresem realizacji. 29.01.2018 r. Dokonano zmiany błędnych danych w systemie SL2014.

Stanowisko Zespołu kontrolującego: Wyjaśnienia IZ RPO WiM 2014-2020 zostały przyjęte. Biorąc pod uwagę funkcjonalność SL2014 w zakresie wniosków o dofinansowanie, gdzie po wprowadzeniu do systemu umowy o dofinansowanie nie ma możliwości edycji wniosku o dofinansowanie, wnioski o dofinansowanie powinny być aktualizowane w systemie SL do czasu podpisania i wprowadzenia do systemu umowy o dofinansowanie (jeżeli wniosek zmienia się przed podpisaniem umowy, to należy go zaktualizować). Niniejsze zalecenie należy stosować dla nowo wprowadzanych wniosków o dofinansowanie.

- b) Dane finansowe

- dla WND nr RPWM.11.01.01-28-0150/16 wkład UE w LSI wynosi 589 764,67 PLN (wkład UE w WND LSI jest wyższy od wskazanego tam dofinansowania, tj. 589 742,17 PLN), a ponadto niezgodne z wysokością wkładu UE w pierwotnej wersji umowy w SL - 589 742,17 PLN

Odp. IZ RPO WiM 2014-2020: W ramach projektu nr RPWM.11.01.01-28-0150/16 w czasie, kiedy tworzona i podpisywana była umowa o dofinansowanie, system LSI MAKS 2 w ramach pola 1.20 wniosku o dofinansowanie błędnie przeliczał kwotę wkładu UE dla projektów z wkładem własnym na poziomie 15% i więcej. W przypadku tego typu projektów całość dofinansowania stanowi wkład UE, czego system nie uwzględniał, natomiast wykorzystywana przez niego formuła do obliczania wkładu UE zawyżała jego wartość w ramach wniosku o dofinansowanie. Stąd różnice w tym zakresie między kwotami w ramach wniosku o dofinansowanie a kwotami w umowie. W momencie zidentyfikowania problemu wprowadzono do systemu stosowne modyfikacje, które mają zapobiec błędnemu wyliczeniu wkładu UE.

Stanowisko Zespołu kontrolującego: Wyjaśnienia IZ RPO WiM 2014-2020 zostały przyjęte. Ze względu na deklarację IZ odnośnie usunięcia przyczyny błędnego wyliczenia wkładu UE w LSI (zgodnie z wyjaśnieniami IZ RPO WiM poprawki wprowadzono w sierpniu 2017 r.), odstąpiono od formułowania zalecenia w tym zakresie.

- dla WND nr RPWM.02.02.02-28-0010/16 wnioskowane dofinansowanie w LSI jest 434 387,50 PLN i różni się od wartości dofinansowania w SL - 434 390,00 PLN.

Odp. IZ RPO WiM 2014-2020: Błąd wynikał z eksportu niewłaściwej wersji wniosku o dofinansowanie do SL2014 (wyeksportowano 3 wersję, pracownik nie wyeksportował wersji 4). Na 4 wersji sporządzono umowę. Błąd został poprawiony.

Stanowisko Zespołu kontrolującego: Wyjaśnienia IZ RPO WiM 2014-2020 zostały przyjęte. Biorąc pod uwagę funkcjonalność SL2014 w zakresie wniosków o dofinansowanie, gdzie po wprowadzeniu do systemu umowy o dofinansowanie nie mam możliwości edycji wniosku o dofinansowanie, wnioski o dofinansowanie powinny być aktualizowane w systemie SL do czasu podpisania i wprowadzenia do systemu umowy o dofinansowanie (jeżeli wniosek zmienia się przed podpisaniem umowy, to należy go zaktualizować). Należy dochować należytej rzetelności i staranności przy eksportowaniu danych do SL2014.

c) Charakterystyka projektu

– w przypadku niektórych WND w punkcie powiązanie ze strategiami w SL jest "Strategia rozwoju społeczno-gospodarczego Polski Wschodniej do roku 2020", podczas gdy w LSI nie wskazano tej strategii. Dotyczy to następujących WND: RPWM.07.02.03-28-0001/16; RPWM.04.01.00-28-0110/16; RPWM.05.04.01-28-0053/16;

Odp. IZ RPO WiM 2014-2020: Zidentyfikowano przyczynę rozbieżności w LSI. Zespół pracuje nad poprawkami, planowane wdrożenie 01.02.2018 r.

Stanowisko Zespołu kontrolującego: Wyjaśnienia IZ RPO WiM 2014-2020 zostały przyjęte. Ze względu na deklarację IZ odnośnie usunięcia rozbieżności pomiędzy LSI a SL2014 odstąpiono od formułowania zalecenia w tym zakresie.

– dla WND nr RPWM.02.04.01-28-0035/17 w LSI pkt. 1.25 projekt jest wskazany jako partnerski a w SL nie. Natomiast dla WND nr RPWM.02.02.01-28-0187/16 oraz nr RPWM.11.01.01-28-0053/17 projekt został określony jako partnerski zarówno w LSI jak i w SL. Ponadto w UOD w SL odpowiadających wszystkim trzem wskazanym tu WND projekty te nie są wskazane jako „partnerskie”, tylko określono typ projektu jako „partnerstwo w projekcie w rozumieniu art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r.” (tak również zostały te umowy określone w LSI).

Odp. IZ RPO WiM 2014-2020: Zgodnie z rekomendacjami Ministerstwa Rozwoju przekazanymi pismem z 7.06.2016 r. znak: DKF.IX.042.9.2016.KK.PE.1 wykorzystanie funkcjonalności „Projekty partnerskie” w SL2014 nie jest obowiązkowe i nie jest jednoznacznie konsekwencją deklaracji wnioskodawcy realizacji projektu w partnerstwie na etapie wyboru projektu do dofinansowania. IZ może monitorować projekty partnerskie wykorzystując pole „Typ projektu” (tym polem zarządza IZ).

W związku z czym, ROPS i FS pełniąc funkcję IZ RPO WiM 2014-2020 podjęły decyzję o monitorowaniu projektów partnerskich, które nie są rozliczane w systemie SL2014 w formule partnerskiej (partnerzy nie składają częściowych wniosków o płatność) poprzez typ projektu „partnerstwo w projekcie w rozumieniu art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r.”. Tylko w sytuacji kiedy beneficjent i partnerzy wyrażają chęć wykorzystania funkcjonalności rozliczania projektu w SL2014 w formule partnerskiej, na etapie wprowadzania umowy o dofinansowanie do SL2014 pracownik zaznacza pole „projekt partnerski”.

Stosowne zmiany w LSI wprowadzono już po zdiagnozowaniu problemu, dlatego niektóre projekty odznaczone jako „partnerskie” na poziomie WND, zostały zmienione w zakresie check-boxa „Projekt partnerski”. Przed podpisaniem umowy opiekunowie kontaktują się z beneficjentem żeby ustalić, czy ma zamiar rozliczać się wnioskami częściowymi. Jeśli nie, wprowadzamy projekt do SL bez zaznaczonego check-box-a „Projekt partnerski”, traktując jego zaznaczenie jako pomyłkę beneficjenta.

Stanowisko Zespołu kontrolującego: Wyjaśnienia IZ RPO WiM 2014-2020 zostały przyjęte. Nie sformułowano zalecenia w tym zakresie.

d) Dane wnioskodawcy – dla WND dla których w LSI podano numer faxu (większość analizowanych przypadków) w SL nie ma podanego numeru faxu.

Odp. IZ RPO WiM 2014-2020: Zidentyfikowano przyczynę rozbieżności w LSI, zespół pracuje nad poprawkami, planowane wdrożenie 01.02.2018 r.

Stanowisko Zespołu kontrolującego: Wyjaśnienia IZ RPO WiM 2014-2020 zostały przyjęte. Ze względu na deklarację IZ odnośnie usunięcia rozbieżności pomiędzy LSI a SL2014 odstąpiono od formułowania zalecenia w tym zakresie.

6.4.2.3. Audyt jakości danych w SL2014 oraz audyt LSI przeprowadzony przez IA

Zgodnie z IW IZ RPO WiM rozdz. 12.1.6 przeprowadzane są audyty jakości danych w SL2014:

- audyt jakości danych (na zasadach określonych w *Wytycznych w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w postaci elektronicznej na lata 2014-2020* - co najmniej raz na miesiąc - zgodnie z harmonogramem audytów na dany rok;
- miesięczny audyt jakości danych - ostatniego dnia każdego miesiąca;
- audyt jakości danych ad hoc.

W oparciu o przekazany przez IZ *Harmonogram audytów jakości danych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020 w roku 2017* wylosowano 4 spośród 24 audytów przeprowadzonych w roku 2017 r. (przeprowadzonych 13 lutego 2017 r., 14 sierpnia 2017 r., 29 września 2017 r. oraz 29 grudnia 2017 r.). Zgodnie z informacją uzyskaną od IZ RPO WiM w 2017 roku nie przeprowadzono audytów jakości danych ad hoc. W powyższych audytach odnotowano nieliczne błędy związane z wnioskami i umowami o dofinansowanie.

W czerwcu 2017 r. został również przeprowadzony przez IA audyt Lokalnego Systemu Informatycznego. Zgodnie z informacją o stanie wdrożenia rekomendacji od IZ RPO WiM oraz według udostępnionego przez IZ RPO WiM *Rejestru rekomendacji i ustaleń instytucji upoważnionych do kontroli* rekomendacje dotyczące tego audytu zostały już wdrożone. W szczególności – zgodnie z informacją od IZ RPO WiM - wypełniono rekomendację dotyczącą wdrożenia procesu analizy ryzyka dla LSI MAKS2 (przygotowano dokument pn. „*Zarządzanie ryzykiem dla LSI MAKS2 w Departamencie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie*”).

6.5. Kryterium 3.A.(ii) Procedury kontroli zarządczych, w tym weryfikacji administracyjnych w odniesieniu do każdego wniosku o refundację przedłożonego przez beneficjentów oraz kontroli na miejscu operacji.

Celem weryfikacji wniosków o płatność jest uznanie i sprawdzenie przede wszystkim kwalifikowalności wydatków w ramach projektów, czy zostały one dokonane zgodnie z celami Programu oraz zgodnie z przepisami prawa polskiego i prawa unijnego.

Zgodnie z Rocznym Planem Kontroli Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020 na rok obrachunkowy 01.07.2016-30.06.2017 – weryfikacji formalno-rachunkowej i merytorycznej podlega 100% wniosków o płatność składanych przez beneficjentów. W przypadku projektów realizowanych z EFRR badanych jest 100 % dokumentów potwierdzających prawidłowe poniesienie wydatków dołączonych do wniosków o płatność. W przypadku projektów realizowanych z EFS przeprowadzane są kontrole na próbie dokumentów.

W każdym wniosku o płatność dokonywana jest wstępna weryfikacja, polegająca na sprawdzeniu prawidłowości postępu merytorycznego, wypełnienia poszczególnych pól oraz spójności wydatków wykazanych w zestawieniu dokumentów w weryfikowanym wniosku o płatność z wydatkami zaplanowanymi we wniosku o dofinansowanie projektu.

Do kontroli zostały wybrane następujące wnioski o płatność:

- RPWM.08.01.00-28-0068/16-002,
- RPWM.05.04.01-28-0038/16-001,
- RPWM.02.02.01-28-0179/16-003,
- RPWM.10.06.00-28-0003/16-002.

Wnioski o płatność nr RPWM.08.01.00-28-0068/16-002 i nr RPWM.05.04.01-28-0038/16-001 weryfikowane były przez pracowników wieloosobowego stanowiska ds. weryfikacji wniosków o płatność Biura Płatności Departamentu EFRR (BPL-Departament EFRR).

Wniosek o płatność nr RPWM.02.02.01-28-0179/16-003 weryfikowany był przez pracowników wieloosobowego stanowiska ds. obsługi projektów w Biurze Projektów Kształcenia Ogólnego Departamentu Europejskiego Funduszu Społecznego (BPKO-FS).

Wniosek o płatność nr RPWM.10.06.00-28-0003/16-002 weryfikowany był przez pracowników wieloosobowego stanowiska ds. obsługi projektów w Biurze Projektów Usług Rozwojowych dla Przedsiębiorstw Departamentu Europejskiego Funduszu Społecznego (BPURdP-FS).

6.5.1. Wniosek o płatność nr RPWM.08.01.00-28-0068/16-002

Wniosek o dofinansowanie projektu nr RPWM.08.01.00-28-0068/16 współfinansowanego z EFRR objęty był naborem nr RPWM.08.01.00-IZ.00-28-003/16 w trybie pozakonkursowym. Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego w dniu 28 grudnia 2016 r. podjął Uchwałę nr 70/1164/16/V w sprawie rozstrzygnięcia naboru.

Zgodnie z Umową o dofinansowanie projektu nr RPWM.08.01.00-28-0068/16-00 zawartą pomiędzy Województwem Warmińsko-Mazurskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego a Beneficjentem „Gminą Miejską Lidzbark Warmiński” podpisaną 29.12.2016 r. projekt będzie realizowany w okresie od 30.06.2015 r. do 30.08.2018 r.

Wniosek o płatność nr RPWM.08.01.00-28-0068/16-002 za okres od 13.03.2017r. do 25.07.2017r. złożony przez Beneficjenta w ramach projektu nr RPWM.08.01.00-28-0068/16, pn. „Aktywizacja społeczno-zawodowa poprzez modernizację amfiteatru oraz budowę Centrum Rzemiosł i Kultury Warmińskiej” został przekazany w systemie SL2014 25.07.2017 r.

Weryfikacja wniosku o płatność przeprowadzona była przez pracowników wieloosobowego stanowiska ds. weryfikacji wniosków o płatność w BPŁ - Departamentu EFRR w oparciu o zapisy Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020, (wersja 3), przyjętej Uchwałą nr 20/234/17/V Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 27 marca 2017 r.

Wybrani pracownicy wieloosobowego stanowiska ds. weryfikacji wniosków o płatność (BPŁ- Departament EFRR) przeprowadzili weryfikację formalno - rachunkową i merytoryczną (kompleksową) wniosku o płatność pośrednią zgodnie z zasadą „dwóch par oczu”, na podstawie Listy sprawdzającej do weryfikacji wniosku o płatność będącej załącznikiem nr 4.2.1- Departament EFRR do IW IZ.

Lista sprawdzająca sporządzona przez dwie osoby weryfikujące została zatwierdzona 18.08.2017 r. przez pracownika zastępującego kierownika zgodnie z planem zastępstw zatwierdzonym przez Dyrektora Departamentu EFRR i załączona w SL 2014.

W tym samym dniu przekazano beneficjentowi uwagi do wniosku o płatność z prośbą o poprawę i uzupełnienie w terminie 7 dni. Skorygowany wniosek o płatność nr RPWM.08.01.00-28-0068/16-002-02 został przekazany 30.08.2017 r. za pośrednictwem SL2014.

Podczas kolejnej weryfikacji wniosku o płatność osoba weryfikująca dokonała korekty tego wniosku, na podstawie zapisów IW IZ, poz. 4.2.1, pkt 12, nie widząc konieczności odsyłania go do ponownej poprawy przez Beneficjenta. Informacja o dokonanych poprawkach została zawarta w liście sprawdzającej zatwierdzonej 30.08.2017 r.

W dniu 31.08.2017 r. (pismo z dnia 30.08.2017 r.) Beneficjent został poinformowany o pozytywnej weryfikacji wniosku nr RPWM.08.01.00-28-0068/16-002-02, dokonanej korekcie wniosku przez pracownika Biura Płatności oraz o kwocie zatwierdzonej do wypłaty (876 816,29 PLN).

W związku z korektą wniosku o płatność przez pracownika Biura Płatności został utworzony w systemie wniosek o płatność o numerze RPWM.08.01.00-28-0068/16-002-03.

Zgodnie z notatką służbową sporządzoną przez pracownika Biura Płatności w dniu 31.08.2017 r. w zatwierdzonym w dniu 30.08.2017 r. wniosku o płatność nr RPWM.08.01.00-28-0068/16-002-03 przekazany do certyfikacji dokonano korekty źródeł finansowania, aby podział kwoty do wypłaty (na UE i BP) był tożsamy z wnioskiem do certyfikacji.

Przygotowanie dyspozycji przelewu środków odbyło się w systemie LSI MAK2 przez pracownika wieloosobowego stanowiska ds. weryfikacji wniosków o płatność w BPŁ i pracownika wieloosobowego stanowiska ds. budżetu w BPŁ, a następnie dyspozycja została zatwierdzona przez pracownika zastępującego kierownika (autoryzacja cyfrowa w systemie LSI MAK2).

Dyspozycja przelewu środków Nr 0004/08.01/2017 z 30.08.2017 r. została przekazana do Departamentu Finansów i Skarbu (F) w systemie LSI MAK2.

Pracownik na stanowisku ds. weryfikacji dokumentów i kontroli formalno-rachunkowej dokumentów finansowych w Burze Planowania i Budżetu dokonał weryfikacji dyspozycji przelewu środków Nr 0004/08.01/2017 z dnia 30.08.2017 r. w części dotyczącej środków europejskich, zgodnie z Listą

sprawdzającą (Z.4.2.2.Department EFRR), zatwierdzoną 30.08.2017 r. przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Finansów i Skarbu.

Część dotyczącą wkładu środków europejskich została zaimportowana z systemu LSI MAK2 do portalu komunikacyjnego BGK-ZLECENIA, czego efektem jest automatyczne wypełnienie zlecenia płatności. W celu potwierdzenia prawidłowego importu danych z systemu LSI MAK2 do BGK-ZLECENIA Pracownik na stanowisku ds. weryfikacji dokumentów i kontroli formalno-rachunkowej dokumentów finansowych w BFS-F zweryfikował zlecenie płatności, zgodnie z listą sprawdzającą (Z.4.2.3.Department EFRR) zatwierdzoną w dniu 31.08.2017 r. przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Finansów i Skarbu.

Zgodnie z *Informacją o zleceniach płatności zapłaconych przekazanych do Banku w okresie od 24-08-2017 do 30-08-2017* w dniu 05.09.2017 r. bank dokonał realizacji zlecenia płatności ze środków unijnych, w ramach wniosku o płatność nr RPWM.08.01.00-28-0068/16-002 na kwotę 780 015,77 PLN.

Część dyspozycji przelewu środków Nr 0004/08.01/2017 z 30.08.2017 r. odpowiadająca wkładowi krajowemu została zweryfikowana przez pracownika wieloosobowego stanowiska ds. kontroli formalno-rachunkowej dokumentów finansowych i obsługi bankowej zgodnie z listą sprawdzającą (Z.4.2.2.Department EFRR) zatwierdzoną 30.08.2017 r. przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Finansów i Skarbu. Pracownik wieloosobowego stanowiska ds. kontroli formalno-rachunkowej dokumentów finansowych i obsługi bankowej przekazał zlecenie płatności odpowiadające wkładowi budżetu państwa do banku obsługującego IZ (Bank Handlowy w Warszawie) który dokonał 5.09.2017r. wypłaty środków na rachunek Beneficjenta w wysokości 96 800,52 PLN.

Zgodnie z IW IZ pracownik wieloosobowego stanowiska ds. weryfikacji wniosków o płatność w BPŁ - Departamentu EFRR po otrzymaniu informacji o dokonaniu przelewu wprowadził datę wypłaty środków w SL2014, tj. niezwłocznie (jednak nie później niż w ciągu pięciu dni roboczych od wystąpienia zdarzenia).

Weryfikację wniosku o płatność przeprowadzono zgodnie z procedurą i z zachowaniem terminu wskazanego w IW IZ, tj. terminie 90 dni od dnia złożenia wniosku o płatność z uwzględnieniem godzin urzędowania IZ do wypłaty środków.

Zgodnie z zapisami IW IZ, rozdział 8.2.1 (Departament EFRR Realizacja procesu) kontrole na dokumentach przeprowadzane są po:

a) uzyskaniu informacji o nieprawidłowościach lub powstaniu podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości w realizacji projektu;

b) wezwaniu przez Departament EFRR/przekazaniu przez Beneficjenta:

— pełnej dokumentacji dotyczącej postępowań o udzielenie zamówień publicznych o wartości przekraczającej kwoty określone w art. 4 pkt. 8 ustawy PZP - gdy wartość dofinansowania projektu wynosi co najmniej 5 000 000,00 zł a Beneficjent jest zobowiązany do stosowania przepisów ustawy PZP,

— pełnej dokumentacji dotyczącej postępowań o udzielenie zamówień publicznych o wartości szacunkowej przekraczającej 50 000,00 zł netto - gdy wartość dofinansowania projektu wynosi co najmniej 1 000 000,00 zł a Beneficjent jest podmiotowo zwolniony ze stosowania przepisów ustawy PZP.

W SL2014 znajduje się karta kontroli doraźnej nr RPWM.08.01.00-28-0068/16-001, przeprowadzonej w siedzibie IZ, w dniach od 11-04-2017r. do 19-06-2017 r., w trakcie realizacji projektu "Aktywizacja społeczno-zawodowa poprzez modernizację amfiteatru oraz budowę Centrum Rzemiosł i Kultury Warmińskiej" o kwocie dofinansowania 8 583 926,03 PLN. Celem kontroli na dokumentach było sprawdzenie poprawności przeprowadzonych postępowań o zamówienie publiczne o wartości szacunkowej przekraczającej kwotę (30 tys. EUR) wskazaną w art.4 pkt. 8 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.) w zakresie wydatków za rok obrachunkowy od 1.07.2016 r. do 30.06.2017 r. Wynik kontroli – bez zastrzeżeń.

Ponadto, zgodnie z informacją zawartą w SL2014 Ministerstwo Rozwoju przeprowadziło kontrolę krzyżową międzyokresową w dniu 21.07.2017 r., podczas której sprawdzeniu podlegał m.in. wniosek o płatność nr RPWM.08.01.00-28-0068/16-001. W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

6.5.2. Wniosek o płatność nr RPWM.05.04.01-28-0038/16-001

Wniosek o dofinansowanie projektu nr RPWM.05.04.01-28-0038/16 współfinansowanego z EFRR objęty był naborem nr RPWM.05.04.01-IZ.00-28-001/16 w trybie konkursu zamkniętego.

Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego podjął Uchwałę nr 56/931/16/V w dniu 19 października 2016 r. w sprawie rozstrzygnięcia konkursu nr RPWM.05.04.01-IZ.00-28-001/16.

Umowa o dofinansowanie projektu nr RPWM.05.04.01-28-0038/16-00 pomiędzy Województwem Warmińsko-Mazurskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego a Beneficjentem – Gminą Kruklanki została podpisana 29.12.2016 r. Termin realizacji projektu zgodnie z umową od 04.03.2016 r. do 31.03.2017r. (aneks nr 1 z 29.12.2016 r.). Termin realizacji projektu został zmieniony aneksem do umowy nr 2 z 12.07.2017r. - od 04.03.2016 r. do 02.06.2017r. i aneksem nr 4 z dnia 01.12.2017 r. - od 04.03.2016 r. do 05.06.2017 r.

Wniosek o płatność pośrednią nr RPWM.05.04.01-28-0038/16-001 za okres od 04.03.2016 r. do 24.02.2017 r. złożony przez Beneficjenta w ramach projektu nr RPWM.05.04.01-28-0038/16, pn. „Zabezpieczenie Warmii i Mazur przed wystąpieniem i skutkami klęsk żywiołowych oraz katastrof ekologicznych poprzez doposażenie jednostek straży pożarnej w specjalistyczny sprzęt” został przekazany w systemie SL2014 w dniu 24.02.2017 r.

Weryfikacja Wniosku o płatność nr RPWM.05.04.01-28-0038/16-001 przeprowadzona była przez pracowników wieloosobowego stanowiska ds. weryfikacji wniosków o płatność w Biurze Płatności Departamentu Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (BPŁ-Departament EFRR) w oparciu o zapisy Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020,(wersja 2), przyjętej Uchwałą nr 35/565/16/V Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 21 czerwca 2016 r.

Wybrani pracownicy wieloosobowego stanowiska ds. weryfikacji wniosków o płatność (BPŁ-Departament EFRR) przeprowadzili weryfikację formalno - rachunkową i merytoryczną (kompleksową) wniosku o płatność pośrednią zgodnie z zasadą „dwóch par oczu”, w oparciu o wzór *Oceny zbiorczej przy dokonywaniu weryfikacji formalno-rachunkowej i merytorycznej wniosku Beneficjenta o płatność* (zał. 4.2.1 Departament EFRR do IW IZ).

Ocena zbiorcza została sporządzona 27.02.2017r. przez dwóch pracowników Biura Płatności i zatwierdzona przez pracownika zastępującego Kierownika zgodnie z planem zastępstw.

W części informacyjnej *Oceny zbiorczej przy dokonywaniu weryfikacji formalno-rachunkowej i merytorycznej wniosku Beneficjenta o płatność* błędnie wpisano datę wpływu wniosku o płatność, jest 24.02.2016 r., powinno być 24.02.2017 r.- jest to oczywista omyłka pisarska nie mająca wpływu na wynik weryfikacji wniosku o płatność.

W tym samym dniu przekazano Beneficjentowi uwagi do wniosku o płatność z prośbą o jego poprawę i uzupełnienie o brakujący dokument w ciągu 7 dni. Skorygowany wniosek o płatność nr RPWM.05.04.01-28-0038/16-001-02 został przekazany w SL2014 - 28 lutego 2017 r.

Weryfikacja drugiej wersji wniosku o płatność (nr RPWM.05.04.01-28-0038/16-001-02), zgodnie z zapisami zawartymi w *Ocenie zbiorczej* została zakończona 01.03.2017r. W tym samym dniu Beneficjent został poinformowany przez pracownika Biura Płatności o zweryfikowaniu wniosku o płatność, uznaniu go za poprawny i zatwierdzeniu kwoty do wypłaty w wysokości 6 273,00 PLN. Kwota wydatków kwalifikowanych - 7 380,00 PLN została poniesiona za sporządzenie studium wykonalności. *Oceny zbiorcze* zostały załączone w SL2014.

Pracownik wieloosobowego stanowiska ds. weryfikacji wniosków o płatność przygotował dyspozycję przelewu środków unijnych Nr 4/5.4.1 z dnia 01.03.2017 r. na podstawie wniosku o płatność nr RPWM.05.04.01-28-0038/16-001, która została podpisana przez trzech pracowników BPŁ i zatwierdzona przez Dyrektora EFRR. Dyspozycja została przekazana w wersji papierowej do Departamentu Finansów i Skarbu (F) zgodnie z pismem z dnia 1 marca 2017 r. W piśmie Dyrektor EFRR poinformował, że dyspozycje w wersji elektronicznej będą przekazywane po utworzeniu stosownego narzędzia w lokalnym systemie teleinformatycznym MAK2.

Pracownik na stanowisku ds. weryfikacji dokumentów i kontroli formalno-rachunkowej dokumentów finansowych F dokonał weryfikacji dyspozycji przelewu środków unijnych Nr 4/5.4.1 z dnia 01.03.2017 r., zgodnie z *Listą sprawdzającą przy dokonywaniu weryfikacji formalno-rachunkowej Dyspozycji przelewu środków dla Beneficjenta* (Z.4.2.2.Departament EFRR), zatwierdzoną 01.03.2017 r. przez Zastępcę Dyrektora F.

Z Informacji o zleceniach płatności zapłaconych przekazanych do Banku w okresie od 23.02.2017r. do 01.03.2017r. wynika, że w dniu 08.03.2017 r. Bank Gospodarstwa Krajowego dokonał realizacji zlecenia płatności ze środków unijnych, w ramach wniosku o płatność nr RPWM.05.04.01-28-0038/16-001 na kwotę 6 273,00 PLN.

Pracownik wieloosobowego stanowiska ds. weryfikacji wniosków o płatność w BPŁ-Departamencie EFRR w terminie wskazanym w IW IZ, po otrzymaniu informacji o dokonaniu przelewu środków wprowadził datę wypłaty środków do SL2014.

Procedura weryfikacji formalno-rachunkowej i merytorycznej wniosku o płatność pośrednią/końcową kończąca się wypłatą środków, zgodnie z zapisami IW IZ trwa maksymalnie 90 dni od dnia złożenia wniosku o płatność z uwzględnieniem godzin urzędowania IZ. Weryfikację wniosku o płatność przeprowadzono z zachowaniem terminu wskazanego w IW IZ.

Wydatki ujęte we wniosku o płatność nr RPWM.05.04.01-28-0038/16-001 podlegały kontroli krzyżowej. Zgodnie z notatką służbową sporządzoną w dniu 1 marca 2017 r. nie stwierdzono podwójnego finansowania w ramach RPO WiM na lata 2014-2020.

W SL2014 znajduje się karta kontroli nr RPWM.05.04.01-28-0038/16-001 na zakończenie realizacji projektu nr RPWM.05.04.01-28-0038/16 "Zabezpieczenie Warmii i Mazur przed wystąpieniem i skutkami klęsk żywiołowych oraz katastrof ekologicznych poprzez doposażenie jednostek straży pożarnej w specjalistyczny sprzęt", przeprowadzonej w dniach od 30.08.2017 r. do 12.09.2017 r. Kontrola obejmowała kontrolę na dokumentach. Na poziomie IZ została sprawdzona kompletność i zgodność z przepisami dokumentów związanych z projektem. Przeprowadzenie niniejszej kontroli miało na celu wyłącznie zapewnienie właściwej ścieżki audytu i nie obejmuje merytorycznej weryfikacji dokumentów, które podlegały weryfikacji na wcześniejszych etapach realizacji przedsięwzięcia przez właściwe komórki organizacyjne dokonujące ostatecznego rozliczenia. Kontrola zakończona bez zastrzeżeń.

Zapisy IW IZ (wersja 3) stanowią, iż kontrola na zakończenie realizacji projektu obligatoryjnie przeprowadzana jest po złożeniu przez Beneficjenta wniosku o płatność końcową, przed jego akceptacją. Celem przeprowadzenia kontroli na zakończenie realizacji projektu jest uzyskanie pewności co do zapewnienia właściwej ścieżki audytu, której minimalne wymagania zostały określone w art. 25 Rozporządzenia nr 480/2014. Kontrola na zakończenie nie jest ujmowana w RPK, pod warunkiem, iż nie została rozszerzona o sprawdzenie efektu rzeczowego w miejscu realizacji projektu.

Projekt nr RPWM.05.04.01-28-0038/16 był przewidywany do kontroli w Rocznym Planie Kontroli RPO WWM na lata 2014-2020, na rok obrachunkowy 01.07.2016 r. – 30.06.2017 r.

W otrzymanej od IZ notatce służbowej z dnia 7 lipca 2017 r. dotyczącej wykonania planu kontroli z Roczego Planu Kontroli na rok obrachunkowy 01.07.2016 r. – 30.06.2017 r. w części dot. Departamentu EFRR zawarto informację: „Z uwagi na niewielką ilość projektów oraz niewielki stopień zaawansowania odstąpiono od przeprowadzania kontroli na miejscu realizacji projektu w ww. roku obrachunkowym”. Do notatki dołączono „Zestawienie projektów w ramach RPO WM na lata 2014-2020 - stan na 19.04.2017 r.” wygenerowane za pomocą aplikacji raportującej Oracle BIEE. W zestawieniu ujęto 17 projektów (w tym jeden skontrolowany w ramach RPK 2015/2016) i określono stopień ich realizacji, który był w przedziale od 0,03 % do 13,58%. Notatka służbowa została sporządzona przez Kierownika Biura Kontroli w Departamencie EFRR, podpisana przez Zastępcę i Dyrektora Departamentu EFRR. Zgodnie z informacją uzyskaną z IZ „Departament EFRR przekazał do Instytucji Koordynującej Umowę Partnerstwa informację o ilości przeprowadzonych kontroli w roku obrachunkowym 1 lipca 2016 – 30 czerwca 2017 zgodnie z zapisami punktu 9.6 oraz 9.8 Wytucznych w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020 z dnia 28 maja 2015 r. Departament EFRR nie miał obowiązku przekazania notatki służbowej z dnia 7 lipca 2017 r. do akceptacji IK UP”.

Zespół kontrolny zwrócił się do IZ o przedstawienie dokumentu dotyczącego wyboru projektów do kontroli w miejscu realizacji projektu w ramach EFRR w roku obrachunkowym 2016/2017.

IZ udzieliła następującej odpowiedzi: „Wraz z notatką o niewykonaniu planu kontroli na rok obrachunkowy 2016/2017 przekazano zestawienie projektów stanowiących całą populację projektów spełniających kryteria projektów podlegających kontroli za dany okres. W wyniku weryfikacji populacji stwierdzono, iż wszystkie projekty są w niskiej fazie realizacji, tym samym, zgodnie z rekomendacją Instytucji Audytowej odstąpiono od kontroli wskazanych projektów”

Na pytanie zespołu kontrolującego „na jakiej podstawie dokonano wyboru projektów do RPK na rok obrachunkowy 2016/2017, zważywszy na to, że żadnego z wybranych projektów nie można było skontrolować (zaawansowanie jest brane pod uwagę przy analizie ryzyka)?” uzyskano następującą odpowiedź „W roku obrachunkowym 01.07.2016 – 30.06.2017 r. zgodnie z zatwierdzoną przez Instytucję Koordynującą Umową Partnerstwa metodyką doboru próby projektów do kontroli w miejscu realizacji lub w siedzibie beneficjenta wytypowano populację projektów, w których złożono co najmniej jeden wniosek o płatność na kwotę wyższą niż 0,00 PLN oraz, które są na odpowiednim etapie zaawansowania pod względem postępów fizycznych i finansowych. Dopiero po stworzeniu populacji projektów, które spełniają określone kryteria dokonuje się wyboru konkretnych projektów do kontroli w oparciu o zatwierdzoną analizę ryzyka. Biorąc pod uwagę zatwierdzony RPK oraz rekomendacje wydawane przez Instytucję Audytową, która wskazuje, iż kontrole operacji na miejscu (...) powinny być przeprowadzone przez instytucję zarządzającą (...) w momencie kiedy projekt jest już w zaawansowanej fazie realizacji, zarówno pod względem zaawansowania fizycznego, jak i finansowego odstąpiono od przeprowadzenia kontroli w miejscu realizacji projektów w danym roku obrachunkowym. Wszystkie projekty, które pierwotnie ujęto w populacji projektów podlegających kontroli na rok obrachunkowy 01.07.2016 r. - 30.06.2017 r. znajdują się w populacji projektów, w ramach których dokonano losowania projektów typowanych do kontroli w pierwszym kwartale roku obrachunkowego 01.07.2017 r. – 30.06.2018 r. W przypadku wpływu kolejnych wniosków o płatność projektów, które ujęto w populacji projektów podlegających kontroli na rok obrachunkowy 01.07.2016 r. - 30.06.2017 r., projekty te zwiększały populację projektów, w ramach której dokonywano doboru projektów do kontroli. Taki sposób wyodrębnienia populacji projektów do kontroli w miejscu realizacji projektu uzgodniono podczas rozmowy telefonicznej z Panem (...) - pracownikiem Ministerstwa Rozwoju”.

Ponadto IZ poinformowała, że „W ramach roku obrachunkowego 2016/2017 nie dokonywano podziału projektów ze względu na ryzyka, gdyż populacja projektów nie spełniała podstawowych kryteriów, aby dany projekt mógł być skontrolowany, tj. złożono co najmniej jeden wniosek o płatność na kwotę wyższą niż 0,00 PLN oraz, który jest na odpowiednim etapie zaawansowania pod względem postępów fizycznych i finansowych”(dwa kryteria spełnione jednocześnie).

Zespół kontrolny na zadane pytanie „Czy nie należało dokonać kontroli projektów o wysokim ryzyku, mniejszym stopniu zaawansowania realizacji projektu?” uzyskał następującą odpowiedź: „Biorąc pod uwagę, iż we wszystkich projektach (znajdujących się w populacji projektów podlegających kontroli w miejscu realizacji lub w siedzibie beneficjenta) jedynymi wydatkami, które zostały przedstawione w złożonych wnioskach o płatność były wydatki dot. głównie: prac przygotowawczych, studium wykonalności, nie zidentyfikowano wysokiego ryzyka wystąpienia nieprawidłowości w realizacji projektów na danym etapie biorąc pod uwagę rekomendacje wydawane przez Instytucję Audytową, która wskazuje, iż kontrole operacji na miejscu (...) powinny być przeprowadzone przez instytucję zarządzającą (...) w momencie kiedy projekt jest już w zaawansowanej fazie realizacji, zarówno pod względem zaawansowania fizycznego, jak i finansowego.

Zespół kontrolujący zwrócił się do IZ z prośbą o podanie powodu nie skontrolowania projektu nr RPWM.05.04.01-28-0038/16 w miejscu realizacji. Uzyskano następujące wyjaśnienie: „Projekt nr RPWM.05.04.01-28-0038/16 pn. „Zabezpieczenie Warmii i Mazur przed wystąpieniem i skutkami klęsk żywiołowych oraz katastrof ekologicznych poprzez doposażenie jednostek straży pożarnej w specjalistyczny sprzęt” nie był kontrolowany w ramach RPK na rok obrachunkowy 2016/2017 z uwagi na niskie zaawansowanie projektów (notatka służbowa z 07.07.2017 r.). Wspomniany projekt został pierwotnie wylosowany w dniu 28.07.2017 r. do kontroli w miejscu realizacji projektu w I kwartale roku obrachunkowego 2017/2018. Z uwagi na niskie zaawansowanie projektów wybranych do kontroli, w tym ww. projektu podjęto decyzję (notatka służbowa z 03.08.2017 r.) o ponownym losowaniu projektów do kontroli o zaawansowaniu co najmniej 10%. Tym samym ww. projekt nie znalazł się w populacji projektów do kontroli w I kwartale. Projekt RPWM.05.04.01-28-0038/16 nie znalazł się w populacji projektów do kontroli w II kwartale (losowanie w dniu 03.10.2017 r., wnioski o płatność na podstawie SL2014 wg stanu na 01.10.2017 r.) z uwagi na fakt, iż w dniu 19.09.2017 r. został wypłacony wniosek o płatność końcową. Tym samym ww. projekt nie mógł podlegać kontroli w miejscu realizacji projektu. Z dniem wypłaty środków w ramach wniosku o płatność końcową rozpoczął się okres trwałości projektu”.

Na pytanie „ Co uznaje IZ za odpowiedni etap zaawansowania realizacji projektu pod względem postępów finansowych i rzeczowych, przy ustalaniu RPK?, IZ wyjaśniła: „Biorąc pod uwagę fakt, iż IZ podjęła decyzję o ujmowaniu w populacji projektów o zaawansowaniu co najmniej 10% (stopień zaawansowania wyliczany jako iloraz wartości dofinansowania w zatwierdzonych wnioskach

o płatność do dofinansowania z umowy o dofinansowanie projektu) należy przyjąć, iż wybrane projekty są na odpowiednim poziomie finansowym i rzeczowym. Przyjęte zaawansowanie 10% oznacza, iż kontrolowane są poza wydatkami związanymi ze studium wykonalności czy pracami przygotowawczymi (wydatki o marginalnym zaawansowaniu) kontrolowane są również wydatki stricte rzeczowe, tj. roboty budowlane, zakup sprzętu, organizacja targów itp.”.

Ponadto w toku czynności kontrolnych IZ wyjaśniła, że:

- „Zgodnie z zapisami Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020 Departament EFRR przekazuje wkład do Roczego Planu kontroli do Departamentu Audytu Wewnętrznego i Certyfikacji do 15 marca. Zatwierdzony Roczny Plan Kontroli przesyłany jest do IK UP do 15 maja, a IK UP przekazuje informację o akceptacji RPK do 15 czerwca każdego roku. Tym samym wkład EFRR do wspomnianego RPK na rok obrachunkowy 01.07.2016 – 30.06.2017 był przygotowywany, planowany w marcu 2016 r. Na ten moment zaplanowano przeprowadzenie 20 kontroli w miejscu realizacji projektu. RPK tworzony przed rozpoczęciem roku obrachunkowego, na który jest tworzony, jest prognozą sytuacji, która będzie miała miejsce. Prognozując przeprowadzenie 20 kontroli, Instytucja nie ma wiedzy na temat ilości złożonych wniosków o płatność, ich rodzaju (sprawozdawczy, o zaliczkę, refundację) oraz zaawansowania finansowego i rzeczowego”,

- „Departament EFRR sukcesywnie prowadził monitoring stopnia zaawansowania finansowego i rzeczowego zatwierdzonych wniosków o płatność w roku obrachunkowym 1 lipca 2016 – 30 czerwca 2017. Dane generowane były za pomocą aplikacji raportującej Oracle BIEE w oparciu o system SL2014. Dep. EFRR nie dokonywał aktualizacji Roczego Planu kontroli na rok obrachunkowy 1 lipca 2016 – 30 czerwca 2017. Aktualizacja dokumentu wiązałaby się ze stopniowym zmniejszaniem ilości kontroli do przeprowadzenia, aż do ostatecznego zapisu o braku zaplanowanych kontroli. Na koniec roku obrachunkowego 1 lipca 2016 – 30 czerwca 2017 została sporządzona notatka służbowa wyjaśniająca przyczyny niezrealizowania RPK. Notatka służbowa została przekazana pracownikowi Instytucji Audytowej przeprowadzającemu audytu systemu zarządzania i kontroli. W ramach ww. audytu dokonano m.in.: sprawdzenia i oceny:

- stanu realizacji kontroli zaplanowanych w Rocznym Planie Kontroli na dany rok (wykonano testy),
- poziomu wykonywanych kontroli na miejscu od początku realizacji Programu Operacyjnego w odniesieniu do liczby projektów realizowanych w ramach poszczególnych działań (wykonano testy),
- adekwatność ilości dotychczas podpisanych umów o dofinansowanie / realizowanych projektów do ilości projektów skontrolowanych w podziale na poszczególne działania w ramach PO (wykonano testy).

W Sprawozdaniu z audytu systemu zarządzania i kontroli w zakresie kluczowych wymogów kontrolnych 1-5, 7 oraz 9-12 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko – Mazurskiego na lata 2014-2020 ujęto zapis (...).W ramach testów potwierdzono, że Roczny Plan Kontroli na rok obrachunkowy 2016/2017 jest realizowany zgodnie z założeniami. Liczba wykonanych kontroli od początku realizacji Programu w podziale na poszczególne działania jest adekwatna do liczby realizowanych projektów w ramach danego działania oraz ich stopnia obciążenia ryzykiem (...).”.

Zgodnie z RPK RPO WWM na lata 2014-2020 na rok obrachunkowy 01.07.2016 r. – 30.06.2017 r. w ramach EFRR kontroli w miejscu realizacji projektu podlega:

- 10% - 50% wszystkich projektów wybranych losowo, dla których zidentyfikowano wysokie ryzyko,
 - 5% - 25% wszystkich projektów wybranych losowo, dla których zidentyfikowano średnie ryzyko,
 - 1% - 20% wszystkich projektów wybranych losowo, dla których zidentyfikowano niskie ryzyko.
- Minimalna ilość wybranych projektów do kontroli:20.

Stanowisko Zespołu kontrolującego: Mając na uwadze zapisy:

- art. 125 ust. 4 lit c) rozporządzenia 1303/2013, IZ: "wprowadza skuteczne i proporcjonalne środki zwalczania nadużyć finansowych, uwzględniając stwierdzone rodzaje ryzyka;"
- rozdziału 4.2.4. Systemy kontroli wewnętrznej wytycznych KE dot. minimalnych wymogów w stosunku do skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych zawarte w dokumencie KE "Ocena ryzyka nadużyć finansowych oraz skuteczne i proporcjonalne środki zwalczania nadużyć finansowych": „Kontrole zarządcze muszą być dokładne, a powiązane z nimi kontrole na miejscu muszą być oparte na ryzyku i prowadzone

w dostatecznym zakresie przedmiotowym. Gruntowne kontrole zarządcze zwiększą prawdopodobieństwo wykrycia przypadków potencjalnych nadużyć”

wskazane jest:

- uszczegółowienie metodyki w Rocznym Planie Kontroli odpowiedniego minimalnego poziomu próby w przypadku projektów ocenionych na poziomie wysokiego ryzyka w celu uzyskania przez IZ wysokiej pewności co do prawidłowości realizacji projektów, z zachowaniem zapisów wskazujących minimalną liczbę projektów podlegających kontroli na miejscu. Metodyka doboru próby projektów do kontroli na miejscu realizacji projektu powinna również uwzględniać charakter realizowanego projektu, tj. roboty budowlane, projekty zakupowe, dostawy, usługi.
W przypadku projektów zakupowych kontrola na miejscu realizacji powinna zostać przeprowadzona przed wypłatą wniosku o płatność końcową. Przyjęcie takiego rozwiązania zapobiegnie sytuacji w której tego typu projekty nie są objęte kontrolą na miejscu realizacji projektu w związku ze zbyt niskim lub zbyt wysokim stopniem zaawansowania. Ponadto, w zależności od rodzaju projektu można przyjąć, iż odpowiednie zaawansowanie projektu może oznaczać przynajmniej jeden niezerowy wniosek o płatność lub osiągnięcie np. 30% postępu rzeczowego/finansowego
- dokonywanie analizy i aktualizacji RPK w zakresie Departamentu EFRR, w szczególności w sytuacjach zmian w harmonogramach realizacji projektów, w celu zapewnienia przez IZ przeprowadzenia kontroli takiej ilości projektów, która pozwoli m.in. na uzyskanie przez IZ wysokiej pewności: iż współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone, faktyczny stan realizacji projektu odpowiada informacjom ujętym we WNP, wydatki zadeklarowane przez Beneficjentów w związku z realizowanymi projektami zostały rzeczywiście poniesione i są zgodne z wymaganiami programu operacyjnego oraz z zasadami unijnymi i krajowymi.

6.5.3. Wniosek o płatność nr RPWM.02.02.01-28-0179/16-003

Wniosek o dofinansowanie projektu nr RPWM.02.02.01-28-0179/16 współfinansowanego z EFS objęty był naborem nr RPWM.02.02.01-IZ.00-28-001/16 w trybie konkursu ogłoszonego przez Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego, w ramach Osi Priorytetowej 2 Kadry dla gospodarki Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020 z zakresu Działania 2.2 Podniesienie jakości oferty edukacyjnej ukierunkowanej na rozwój kompetencji kluczowych uczniów, Poddziałania 2.2.1 Podniesienie jakości oferty edukacyjnej ukierunkowanej na rozwój kompetencji kluczowych uczniów – projekty konkursowe. Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego podjął Uchwałę nr 67/1104/16/V w dniu 14 grudnia 2016 r. w sprawie rozstrzygnięcia konkursu nr RPWM.02.02.01-IZ.00-28-001/16.

Umowa o dofinansowanie projektu nr RPWM.02.02.01-28-0179/16-00 pomiędzy Województwem Warmińsko-Mazurskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego a Beneficjentem – Fundacją Edukacji i Rozwoju z siedzibą w Iławie została podpisana 29.12.2016 r. Okres realizacji projektu zgodnie z umową od 02.01.2017 r. do 31.12.2018.r.

Wniosek o płatność nr RPWM.02.02.01-28-0179/16-003, za okres: 31.03.2017 r. - 22.06.2017 r. sprawozdawczy i rozliczający zaliczkę (10.02.2017 r.- 105 933,68 PLN, 01.02.2017 r. - 939 260,84 PLN), został przekazany w SL2014 30.06.2017 r. przez Beneficjenta w ramach projektu nr RPWM.02.02.01-28-0179/16, pn. „Kreatywna edukacja”.

Weryfikacja powyższego wniosku o płatność odbyła się w oparciu o zapisy Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020 (wersja 3), przyjętej Uchwałą nr 20/234/17/V Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 27 marca 2017 r.

Zgodnie z IW IZ przed przystąpieniem do weryfikacji wniosku o płatność pracownik złożył oświadczenie o bezstronności, w którym m.in. oświadcza, że nie był zaangażowany w przygotowanie projektu lub jego ocenę. W SL2014 znajduje się „Oświadczenie pracownika o bezstronności” (zał. nr 3.6.1 FS do IW IZ) opiekuna projektu podpisane 06.03.2017 r. i pracownika będącego „drugą parą oczu” podpisane 16.06.2017 r.

Pracownik ds. obsługi projektów BPKO-FS wyznaczony jako opiekun projektu zwrócił się do Beneficjenta 14.07.2017 r. (w terminie wskazanym w IW, tj. 10 dni roboczych) o dostarczenie faktur lub dokumentów o równoważnej wartości dowodowej stanowiących podstawę poniesienia wydatków

dla wybranych 10 pozycji z zestawienia dokumentów. Dokumenty niezbędne do przeprowadzenia analizy wydatków Beneficjent przekazał w SL2014 21.07.2017 r.

Wynik pierwszej analizy wniosku o płatność nr RPWM.02.02.01-28-0179/16-003-01 udokumentowany został w Liście sprawdzającej wniosku o płatność pośrednią (zał. nr 4.2.1 FS do IW IZ) przez dwie osoby weryfikujące i zatwierdzony przez Kierownika Biura w dniu 17.08.2017 r. (18 dni roboczych). W dniu 18.08.2017 r. przekazano Beneficjentowi uwagi do wniosku o płatność. W odpowiedzi na uwagi w dniu 29.08.2017 r. złożono w SL2014 wniosek o płatność wraz z załącznikami.

Wynik drugiej analizy wniosku o płatność nr RPWM.02.02.01-28-0179/16-003-02 udokumentowany został w Liście sprawdzającej wniosku o płatność pośrednią przez dwie osoby weryfikujące i zatwierdzony przez Kierownika Biura w dniu 12.09.2017 r. (10 dni roboczych). W dniu 13.09.2017 r. przekazano Beneficjentowi uwagi do wniosku o płatność. W odpowiedzi na uwagi 15.09.2017 r. ponownie złożono w SL2014 wniosek o płatność wraz z załącznikami.

Wynik trzeciej analizy wniosku o płatność nr RPWM.02.02.01-28-0179/16-003-03 udokumentowany został w Liście sprawdzającej wniosku o płatność pośrednią przez dwie osoby weryfikujące i zatwierdzony przez Kierownika Biura 22.09.2017 r. (5 dni roboczych).

Listy sprawdzające znajdują się w SL2014.

Opiekun projektu 22.09.2017 r. przekazał Beneficjentowi „Informację o wyniku weryfikacji wniosku o płatność nr RPWM.02.02.01-28-0179/16-003-03” nie kończącą się wypłatą środków (zał. nr Z.4.2.3.FS do IW IZ).

Zgodnie z zapisami IW IZ (wersja 3) weryfikacja pierwszej wersji wniosku o płatność następuje w terminie 25 dni roboczych od dnia jego wpływu. Weryfikacja każdej kolejnej wersji wniosku i/lub przesłanej dokumentacji następuje w terminie 15 dni roboczych od dnia wpływu. Zatwierdzenie wniosku o płatność powinno nastąpić nie później niż 90 dni od dnia wpłynięcia jego pierwszej wersji do IZ (FS). Wniosek o płatność nr RPWM.02.02.01-28-0179/16-003 został zweryfikowany zachowując powyższe terminy. Weryfikacja przeprowadzona była w tym samym czasie przez 2 osoby (zasada „dwóch par oczu”).

Instytucja Zarządzająca przeprowadziła w dniu 22.03.2017 r. kontrolę projektu nr RPWM.02.02.01-28-0179/16-001- wizytę monitoringową na miejscu realizacji projektu nr RPWM.02.02.01-28-0179/16, tj. w Zespole Szkół w Kisielicach, która zakończyła się sporządzeniem informacji pokontrolnej bez zastrzeżeń. Kontrolowana forma wsparcia - Zadanie 5 TIK w szkole podstawowej, zakres tematyczny zajęć-Cyfrowe laboratorium gr. 1 – szkoła podstawowa, realizowane zadanie-Przeglądanie internetowej galerii zdjęć, obróbka fotografii, praca z programem Picasa.

Ponadto zgodnie z RPK na rok obrachunkowy 01.07.2017 r.–30.06.2018 r. (II kwartał) IZ przeprowadziła w okresie 27.11.2017 r.-12.01.2018 r. kontrolę planową w miejscu realizacji projektu. Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień/nieprawidłowości.

6.5.4. Wniosek o płatność nr RPWM.10.06.00-28-0003/16-002

Wniosek o dofinansowanie projektu RPWM.10.06.00-28-0003/16 współfinansowanego z EFS objęty był naborem nr RPWM.10.06.00-IZ.00-28-002/16, w trybie konkursu ogłoszonego przez Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego, z zakresu Osi Priorytetowej 10 Regionalny rynek pracy Działania 10.6 Usługi rozwojowe dla przedsiębiorstw MŚP i ich pracowników świadczone w oparciu o podejście popytowe. W dniu 26 września 2016 r. Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego podjął Uchwałę nr 52/885/16/V w sprawie rozstrzygnięcia konkursu nr RPWM.10.06.00-IZ.00-28-002/16. Okres realizacji projektu zgodnie z Wnioskiem o dofinansowanie od 01.10.2016 r. do 31.03.2019 r.

Umowa o dofinansowanie projektu nr RPWM.10.06.00-28-003/16-00 pomiędzy Województwem Warmińsko-Mazurskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego a Beneficjentem – Stowarzyszeniem „Centrum Rozwoju Ekonomicznego Pasłęka” została podpisana 26.10.2016 r. Aneks do umowy o dofinansowanie projektu nr RPWM.10.06.00-28-003/16 sporządzono 31.08.2017 r.

Wniosek o płatność RPWM.10.06.00-28-0003/16-002 za okres 29.10.2016 r. - 31.12.2016 r. sprawozdawczy i rozliczający zaliczkę (19.12.2016 r. - 800 000,00 PLN), złożony został w SL2014 13.01.2017 r. przez Beneficjenta, w ramach projektu nr RPWM.10.06.00-28-003/16, pn. Fundusz Usług Rozwojowych (FUR) - subregion ełcki”.

Wniosek o płatność był weryfikowany w oparciu o zapisy Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020, (wersja 2), przyjętej Uchwałą nr 35/565/16/V Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 21 czerwca 2016 r.

W dniu 17.01.2017 r. pracownik ds. obsługi projektów BPURdP-FS wyznaczony jako opiekun projektu zwrócił się w SL2014 do Beneficjenta o dostarczenie w terminie 5 dni roboczych dokumentów do pogłębionej analizy wydatków, którą zostały objęte 3 pozycje (1,4,8) zestawienia dokumentów. Próbie do pogłębionej analizy wydatków wybrano metodą niestatystyczną oraz losową.

Dokumenty niezbędne do przeprowadzenia pogłębionej analizy wydatków Beneficjent przekazał 20.01.2017 r. Weryfikacja wniosku o płatność została przeprowadzona zgodnie z zasadą „dwóch par oczu”, przy użyciu listy sprawdzającej, której wzór stanowi załącznik nr 4.2.1FS IW IZ. Wynik weryfikacji został udokumentowany w liście sprawdzającej sporządzonej przez opiekuna projektu i w Liście sprawdzającej sporządzonej przez drugą osobę weryfikującą, które zostały załączone w SL2014. Pracownik będący p.o. kierownika BPURdP-FS zatwierdził wyniki weryfikacji w obu listach sprawdzających 06.02.2017 r., które zostały załączone do SL2014. W tym samym dniu przekazano Beneficjentowi w SL2014 informację o wyniku weryfikacji wniosku o płatność nr RPWM.10.06.00-28-0003/16-002-01 nie kończącą się wypłatą środków.

Rozdział 4.2.2, część B, pkt. 13 IW IZ zawiera zapis „Pracownik dokonujący drugiej weryfikacji WNP podpisuje oświadczenie o bezstronności (Z.3.6.1.FS)., natomiast zapis w pkt.19 brzmi następująco: *”Pracownik wieloosobowego stanowiska ds. obsługi projektów (BPKZ-FS, BPKU-FS, BPURDP-FS, BPKO-FS) wyznaczony jako opiekun projektu wprowadza do SL2014 w sekcji Załączniki dokumenty wytworzone podczas procesu weryfikacji wniosku o płatność (tj. listy sprawdzające, pismo informujące o konieczności dokonania poprawek, informację o wynikach weryfikacji wniosku o płatność, deklaracje bezstronności)”*.

W SL2014 nie została zamieszczona deklaracja bezstronności drugiej osoby weryfikującej wniosek o płatność nr RPWM.10.06.00-28-0003/16-002-01. IZ wyjaśniła *” W systemie SL do wniosku o płatność RPWM.10.06.00-28-0003/16-002-01 omyłkowo nie została dołączona deklaracja bezstronności drugiej osoby weryfikującej dany wniosek o płatność. Jest ona w wersji papierowej dołączona do dokumentacji projektu (skan w załączeniu). System SL nie pozwala dołączyć dokumentów związanych z weryfikacją danego wniosku o płatność po zakończeniu jego weryfikacji w systemie (nawet jeśli opiekun zorientuje się, że nie dołączył danych dokumentów wytworzonych podczas weryfikacji wniosku o płatność)”*.

Stanowisko Zespołu kontrolującego: Wyjaśnienie IZ RPO WiM 2014-2020 o braku możliwości dołączenia w SL2014 dokumentów po zatwierdzeniu wniosku o płatność zostało przyjęte. Zaleca się dołożenia większej staranności i rzetelności przy wprowadzaniu dokumentów do SL2014.

Na liście członków Komisji Oceny Projektów zaangażowanych w ocenę formalno-merytoryczną wniosków złożonych w ramach konkursu nr RPWM.10.06.00-IZ.00-28-002/16 wymienione są nazwiska osób uczestniczących w weryfikacji wniosku o płatność nr RPWM.10.06.00-28-0003/16-002-01, tj. Pani (...) pracownicy Departamentu Funduszu Społecznego. Zgodnie z Wytocznymi dla państw członkowskich dotyczącymi kontroli zarządczych (okres programowania 2014-2020) rozdział 1.11. Rozdzielenie obowiązków: *Aby zapewnić zgodność z zasadą rozdzielności funkcji (por. art. 72 lit. b) RWP) i uniknąć ryzyka powstającego w przypadku, gdy IZ (lub IP) odpowiada za (i) wybór i zatwierdzanie operacji, (ii) kontrole zarządcze oraz (iii) płatności, zapewnia się odpowiednie rozdzielenie obowiązków pomiędzy te trzy funkcje.* IZ wyjaśniła: *„Wyżej wymienione osoby (pani (...)) są członkami Komisji Oceny Projektów jako oceniający w różnych obszarach tematycznych, lecz żadna z tych osób nie oceniała wniosku o dofinansowanie nr RPWM.10.06.00-28-0003/16. W celu zapewnienia zgodność z zasadą rozdzielności funkcji (por. art. 72 lit. b) RWP) i uniknąć ryzyka powstającego w przypadku, łączenia wielu funkcji przez IZ, wprowadzono wewnętrzny rejestr oceniających i opiekunów, tak aby osoby oceniające wniosek o dofinansowanie, nie były później opiekunem projektu (drugą parą oceniające), W procesie weryfikacji wniosku o płatność RPWM.10.06.00-28-0003/16-002-01 pani (...) była „drugą parą oczu” przy weryfikacji, a pani (...) osobą zatwierdzającą weryfikację”*.

Stanowisko Zespołu kontrolującego: Wyjaśnienie zostało przyjęte.

Ponadto uzyskano informację od IZ, że w Biurze Projektów Usług Rozwojowych dla Przedsiębiorstw oraz w Biurze Kształcenia Ogólnego Departamentu FS, zgodnie z zaleceniami poaudytowymi

prowadzony jest również Rejestr zastępstw pomiędzy stanowiskami pracy w celu zapewnienia zgodności z zasadą rozdzielnosci funkcji.

Stanowisko Zespołu kontrolującego: Mając na uwadze powyższe wskazane jest, aby praktyka IZ w zakresie prowadzenia:

- rejestrów oceniających i opiekunów projektów,
- rejestrów zastępstw pomiędzy stanowiskami,

znalazła odzwierciedlenie w zapisach IW IZ w celu zapewnienia rozdzielnosci funkcji.

Wniosek o płatność nr RPWM.10.06.00-28-0003/16-002-01 został skorygowany 05.05.2017 r. z powodu błędu operatorskiego. Środki trwałe w części dotyczącej kategorii kosztów podlegających limitom zostały pomniejszone o kwotę 13 047,06 PLN.

Związane było to z faktem, że w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków zmianie uległy zapisy dotyczące wartości określającej środek trwały: środkiem trwałym jest wydatek o wartości jednostkowej równej i wyższej niż 3500 zł netto (przed zmianą było to 350 zł), w związku z czym wydatki których koszt jednostkowy netto mieścił się w kwocie 3500zł netto nie były już środkami trwałymi i nie podlegały pod kategorie kosztów podlegające tym limitom.

Zgodnie z zapisami IW IZ weryfikacja pierwszej wersji wniosku o płatność następuje w terminie 25 dni roboczych od dnia jego wpływu. Weryfikacja każdej kolejnej wersji wniosku i/lub przesłanej dokumentacji następuje w terminie 15 dni roboczych od dnia wpływu. Zatwierdzenie wniosku o płatność powinno nastąpić nie później niż 90 dni od dnia wpłynięcia jego pierwszej wersji do IZ (FS). Weryfikację wniosku o płatność nr RPWM.10.06.00-28-0003/16-002-01 przeprowadzono z zachowaniem terminu wskazanego w IW IZ.

Zgodnie z RPK na rok obrachunkowy 01.07.2016 r. – 30.06.2017 r. (plan na IV kw.) Instytucja Zarządzająca przeprowadziła w dniach 16-22.05.2017 r. kontrolę projektu nr RPWM.10.06.00-28-0003/16 na miejscu, w siedzibie Beneficjenta, tj. w Stowarzyszeniu Centrum Rozwoju Ekonomicznego Pasłęka w Pasłęku. Ponadto w ramach kontroli przeprowadzono wizytę monitoringową w Parku Naukowo - Technologicznym w Ełku. Wynik kontroli – bez zastrzeżeń.

6.6. Kryterium 3.B.(i) Procedury poświadczania składanych Komisji wniosków o płatność okresową

Podstawy prawne stanowią Wytyczne w zakresie warunków certyfikacji oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w ramach programów operacyjnych na lata 2014-2020.

W celu dokonania wyboru próby dokumentów do sprawdzenia w zakresie sporządzania dokumentów dotyczących wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej, wygenerowano z systemu SL2014 dane dotyczące wniosków o płatność okresową od IZ RPO WiM do KE. Następnie dokonano ich przeniesienia do programu Excel. Powyższe warunki spełniły 22 wnioski o płatność okresową od IZ RPO WiM do KE – zdecydowano o wylosowaniu do kontroli 1 wniosku o płatność okresową od IZ RPO WiM do KE. W tym celu wygenerowano liczbę losową za pomocą programu Excel i w ten sposób wybrano do kontroli wniosek o płatność okresową od IZ RPO WiM do KE nr RPWM.IC.00-W01/17-00 (EFS) za okres do 31 lipca 2017 r.

Weryfikacja dotycząca kryterium 3.B.(i) *Procedury poświadczania wniosków o płatność okresową składanych Komisji* odbyła się w odniesieniu do wniosku o płatność okresową od IZ RPO do KE nr RPWM.IC.00-W01/17-00 za okres do 31 lipca 2017 r., który został przekazany do KE 20.09.2017 r.

Wniosek składa się z dwóch deklaracji wydatków, tj. Instytucji Zarządzającej - nr RPWM.IZ.00-D01/17-00 i Instytucji Pośredniczącej (Wojewódzkiego Urzędu Pracy) - nr RPWM.IP.01-D01/17-00. Obie deklaracje dotyczą okresu do 31 lipca 2017 r. i finansowane są z Europejskiego Funduszu Społecznego.

Zgodnie z IW IZ/IP przekazuje deklaracje wydatków do IC za pośrednictwem SL2014. Kwoty ujęte w deklaracji wydatków wyrażone są w złotych polskich. Deklaracje wydatków składane są co do zasady w trybie miesięcznym, IZ - w terminie do 30 dni, IP - w terminie do 15 dni po zakończeniu okresu, którego deklaracja dotyczy. Po uzgodnieniu z IC deklaracje mogą być składane z inną częstotliwością. IC ma obowiązek przedłożenia Wniosku o płatność okresową do KE nie rzadziej niż raz na kwartał.

W trakcie weryfikacji deklaracji wydatków nr RPWM.IZ.00-D01/17-00 i nr RPWM.IP.01-D01/17-00 oraz sporządzania Wniosku do KE nr RPWM.IC.00-W01/17-00 obowiązywała Instrukcja Wykonawcza IC zatwierdzona Uchwałą Nr 68/1116/16/V Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 20 grudnia 2016 r.

Deklaracja wydatków nr RPWM.IZ.00-D01/17-00 za okres do 31 lipca 2017 r. została przekazana w SL2014 31.08.2017 r. i w tym samym dniu wpłynęło do IC pismo Departamentu Europejskiego Funduszu Społecznego informujące o przekazaniu w SL2014 deklaracji wydatków w ramach EFS za okres od 01.07.2017 r. do 31.07.2017 r., a także o korektach wniosków o płatność ujętych i nie ujętych w deklaracji. Kwota wydatków kwalifikowalnych ujętych w deklaracji wynosi 17 753 613,98 PLN.

Do przedmiotowej deklaracji załączono trzy Oświadczenia będące załącznikiem nr 4.5.1.FS do IW IZ. Zastępca Dyrektora Departamentu EFS (w zakresie działania 2.1,2.2,2.3,2.4,10.6), Zastępca Dyrektora Departamentu Polityki Regionalnej (w zakresie działania 12.1) oraz Zastępca Dyrektora Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej UM WWM (w zakresie działania 10.7,11.1,11.2,11.3) oświadczają, że wszystkie wydatki, zawarte w przekazanej deklaracji wydatków w zakresie Działań/Poddziałań wdrażanych przez w/w Departamenty, spełniają kryteria odnoszące się do kwalifikowalności i zostały poniesione przez beneficjentów w procesie realizacji projektów wybranych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020 zgodnie z warunkami przyznawania wkładu publicznego. Poświadczają również, iż realizacja projektów postępuje zgodnie z celami ustanowionymi w decyzji oraz zgodnie z Rozporządzeniem ogólnym, a w szczególności m.in że wydatki zawarte w deklaracji wydatków są oparte na weryfikowalnych dokumentach potwierdzających i były przedmiotem weryfikacji przeprowadzanych przez Instytucję Zarządzającą.

W trakcie weryfikacji deklaracji wydatków, pracownik wieloosobowego stanowiska ds. certyfikacji w dniu 11.09.2017 r. przekazał uwagi do wniosków o płatność, bezpośrednio do osoby sporządzającej deklarację, za pomocą poczty elektronicznej, z prośbą o wyjaśnienie bądź skorygowanie. Zapisy IW IC, rozdział 4.1.2.1, pkt. 5 dopuszczają taki sposób postępowania. Odpowiedź na uwagi została przekazana do IC 15.09.2017 r.

Zgodnie z Listą sprawdzającą do Deklaracji Wydatków (załącznik nr 4.1.2 do IW IC), sporządzoną, zaakceptowaną i zatwierdzoną 18.09.2017 r. zakończono proces weryfikacji deklaracji wydatków IZ. Dokonano zmiany statusu deklaracji wydatków w SL 2014 na „Zatwierdzona” i uzupełniono datę zatwierdzenia zgodną z datą zatwierdzenia listy sprawdzającej przez Dyrektora, tj. 18.09.2017 r.

Deklaracja wydatków nr RPWM.IP.01-D01/17-00 za okres do 31 lipca 2017r. została złożona w SL2014 17 sierpnia 2017 r. i w tym samym dniu wpłynęło do IC pismo Wojewódzkiego Urzędu Pracy informujące o przekazaniu w SL2014 deklaracji wydatków na kwotę wydatków kwalifikowalnych 10 348 097,65 PLN. W piśmie zawarto informacje o wniosku o płatność nie ujętym w deklaracji i ujętym z poprzedniego okresu rozliczeniowego. Do pisma załączono tabelę, w której zawarto informacje o korektach w ROP dotyczących roku obrachunkowego 01.07.2016 r. – 30.06.2017 r., nie ujętych w deklaracji za okres do 31.07.2017 r.

Do przedmiotowej deklaracji załączono Oświadczenie z dnia 10.08.2017 r., będące załącznikiem nr 3.4.1 do IW IP, w którym Dyrektor ds. funduszy europejskich WUP oświadczył, że wszystkie wydatki, zawarte w przekazanej deklaracji wydatków w zakresie Działań/Poddziałań wdrażanych przez WUP, spełniają kryteria odnoszące się do kwalifikowalności i zostały poniesione przez beneficjentów w procesie realizacji projektów wybranych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020 zgodnie z warunkami przyznawania wkładu publicznego. Poświadczą również, iż realizacja projektów postępuje zgodnie z celami ustanowionymi w decyzji oraz zgodnie z Rozporządzeniem ogólnym.

W Deklaracji wydatków nr RPWM.IP.01-D01/17-00 wystąpiły kwoty wycofane, które zostały poddane analizie przez IC w oparciu o Listę sprawdzającą do weryfikacji informacji o kwotach podlegających procedurze odzyskania oraz kwotach wycofanych (zał. nr 7.1 do IW IC). Sporządzenie listy sprawdzającej przez pracownika, zawierającej wynik analizy kwot wycofanych, zaakceptowanie przez Kierownika i zatwierdzenie przez Dyrektora nastąpiło 28.08.2017 r.

Zgodnie z Listą sprawdzającą do weryfikacji Deklaracji Wydatków sporządzoną, zaakceptowaną i zatwierdzoną 28.08.2017 r., zakończono proces weryfikacji deklaracji wydatków IP. Dokonano zmiany statusu deklaracji wydatków w SL 2014 na „Zatwierdzona” i uzupełniono datę zatwierdzenia zgodną z datą zatwierdzenia listy sprawdzającej przez Dyrektora, tj. 28.08.2017 r.

Biorąc pod uwagę zapisy IW IC, po zweryfikowaniu i zatwierdzeniu Deklaracji wydatków otrzymanych od IP/IZ, pracownik wieloosobowego stanowiska ds. certyfikacji utworzył w ramach SL2014 wniosek o płatność okresową do KE.

Na tym poziomie nastąpiło przeliczanie kwot zadeklarowanych wydatków z PLN na EUR z wykorzystaniem miesięcznego obrachunkowego kursu wymiany stosowanego przez Komisję Europejską w miesiącu, w którym wydatki zostały księgowane przez IC, zgodnie z art. 133 ust. 1 Rozporządzenia ogólnego. W odniesieniu do deklaracji, które wpłynęły 17 i 31 sierpnia 2017 r. zastosowano kurs 4,2493 EUR (RPWM.IP.01-D01/17-00, RPWM.IZ.00-D01/17-00).

Pracownik IC wprowadził dane dotyczące Wniosku o płatność do KE do systemu informatycznego Komisji Europejskiej SFC2014, po czym dane z systemów SL2014 i SFC2014 zweryfikował na podstawie listy sprawdzającej do weryfikacji Wniosku o płatność do KE „w przygotowaniu” (zał. nr 4.1.5 do IW IC).

Przy tworzeniu wniosku o płatność okresową do KE, pracownik IC generuje raport w oparciu o dane wprowadzone do SL2014 w zakresie informacji dotyczących wkładów z programu wpłaconych do instrumentów finansowych.

Na zadane przez Zespół kontrolujący pytanie: na jakiej podstawie IC dokonuje uzupełnienia załączników do wniosku o płatność do KE w zakresie Instrumentów finansowych oraz w jaki sposób weryfikuje ww. dane?, uzyskano następującą odpowiedź: *na potrzeby spełnienia wymogu przekazywania aktualnych, rzetelnych danych w zakresie instrumentów finansowych IK UP przygotowała odpowiednie raporty ułatwiające pozyskanie danych gromadzonych w ramach systemu SL2014. Stosowne raporty zostały udostępnione w OBIEE (ścieżka dostępu: Raporty współużytkowane / Raporty IK UP/Instrumenty finansowe):*

- 1) *Instrumenty finansowe - dane do certyfikacji [172], umożliwiające wypełnienie kolumn A i B dodatku 1 do Załącznika VI,*
- 2) *Instrumenty finansowe- dane do certyfikacji 2[195], umożliwiające wypełnienie kolumn C i D dodatku 1 do Załącznika VI.*

Dodatkowo proces uzupełniania danych został opisany w Instrukcji Użytkownika SL2014 (str.40-42).

Stanowisko Zespołu kontrolującego: Wyjaśnienie IC zostało przyjęte

Sporządzona 19.09.2017 r. przez pracownika IC Lista sprawdzająca do weryfikacji Wniosku o płatność do KE „w przygotowaniu” (załącznik 4.1.5 do IW IC), wydruk karty informacyjnej Wniosku do KE z SL2014, wydruk Wniosku o płatność okresową do KE z bazy SFC2014 oraz cała dokumentacja zostały przedłożone do weryfikacji Kierownikowi Biura, który 20.09.2017 r. dokonał akceptacji, Dyrektor zatwierdził wyniku weryfikacji Wniosku o płatność do KE.

Po podpisaniu listy sprawdzającej do weryfikacji Wniosku o płatność do KE przez Dyrektora, Kierownik 20.09.2017 r. zatwierdził dane wprowadzone do SFC2014.

Pracownik IC (...) 20.09.2017 r. przekazał/wysłał za pośrednictwem systemu SFC 2014 Wniosek o płatność okresową do KE, nr RPWM.IC.00-W01/17-00 za okres do 31 lipca 2017 r. Osoba wysyłająca wniosek do KE widnieje w SFC jako osoba reprezentująca Instytucję Certyfikującą. Zwrócono się do IC o przedstawienie dokumentu upoważniającego Pana Zbigniewa Gołębiowskiego do reprezentowania Instytucji Certyfikującej RPO WiM 2014-2020 w ramach państwa członkowskiego. IC poinformowała, że „w systemie SFC2014 uprawnienia dostępu w roli IC (MSCA-Member State Certifying Authority) posiadają wszyscy pracownicy Biura ds. Certyfikacji, a dodatkowe uprawnienia do wysyłania danych posiadają (...). Wniosek o płatność zatwierdzany jest na podstawie listy sprawdzającej podpisanej przez osoby upoważnione przez Zarząd (...)”.

System SFC wymusza wysyłanie danych przez inną osobę niż ta, która dane zatwierdziła w celu zachowania zasady "dwóch par oczu" (art. 3 (2) rozporządzenia wykonawczego Komisji nr 184/2014). Wobec powyższego w dniu 13.03.2018 r. zostały podjęte uchwały w sprawie udzielenia przez Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego pełnomocnictwa Panu(...) (Nr uchwały 13/259/18/V) i Pani (...) (Nr uchwały 13/258/18/V) - zatrudnionych na stanowisku głównego specjalisty w Biurze ds. Certyfikacji w Departamencie Audytu Wewnętrznego i Certyfikacji Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko-Mazurskiego do podejmowania czynności w zakresie realizacji zadań Instytucji Certyfikującej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020.

Stanowisko Zespołu kontrolującego: W związku z podjęciem stosownych uchwał 13.03.2018 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictw pracownikom Biura ds. Certyfikacji do podejmowania czynności w zakresie realizacji zadań Instytucji Certyfikującej w ramach RPO WWM zespół kontrolujący odstąpił od formułowania zalecenia.

W dniu 20.09.2017 r. przekazano pocztą elektroniczną do MF, IZ i IP potwierdzenie przekazania za pośrednictwem SFC2014 Wniosku o płatność okresową do KE nr RPWM.IC.00-W01/17-00 za okres do 31 lipca 2017 r. Kwota wydatków kwalifikowalnych ujętych we wniosku do KE nr RPWM.IC.00-W01/17-00 wynosi 6 613 256,68 EUR, kwota wnioskowana 5 621 268,15 EUR, kwota refundacji 5 059 141,33 EUR. W dniu 25.09.2017 r. IC otrzymała potwierdzenie z KE o przyjęciu wniosku do realizacji. Ministerstwo Finansów pismem z dnia 09.10.2017 r. przekazało informację o wpływie 06.10.2017 r. refundacji z KE na rachunek RPO Województwa Warmińsko-Mazurskiego w wysokości 5 059 141,33 EUR. Data refundacji oraz kwota została wprowadzona do systemu SL2014 przez pracownika IC.

Maksymalny czas realizacji procesu, zgodnie z obowiązującymi w tym okresie zapisami IW IC, tj. 30 dni roboczych został dochowany. Uchwałą nr 68/1112/17/V z dnia 21 listopada 2017 r. zapis określający czas realizacji procesu został usunięty. Poinformowano zespół kontrolujący, że IC sporządza i przesyła do KE wnioski o płatność okresową w trybie bieżącym, nie rzadziej niż raz na kwartał, zgodnie z rozdziałem 3.6 *Wytycznych w zakresie warunków certyfikacji oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w ramach programów operacyjnych na lata 2014-2020.*

Na pytanie Zespołu kontrolującego: W jaki sposób IC weryfikuje wnioski o płatność przedkładane do KE w celu zapewnienia, że wynikają one z wiarygodnych systemów księgowych, są oparte na weryfikowalnych dokumentach potwierdzających i były przedmiotem weryfikacji przeprowadzonych przez IZ, zgodnie z funkcją IC określoną w art. 126 lit. a) rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady Unii (UE) nr 1303/2013?, Kierownik Biura ds. Certyfikacji udzielił następującej odpowiedzi: *Informuję, iż podstawą spełnienia powyższego warunku jest Oświadczenie Instytucji Zarządzającej i Instytucji Pośredniczącej. Instytucja Certyfikująca wraz z Deklaracją wydatków otrzymuje od IZ/IP Oświadczenie (wzór oświadczenia jest załącznikiem do IW IZ) w treści której widnieją wprost zapisy: - „deklaracja wydatków jest kompletna, prawdziwa i wynika z wiarygodnych systemów księgowych”, - „wydatki zawarte w deklaracji wydatków są oparte na weryfikowalnych dokumentach potwierdzających i były przedmiotem weryfikacji przeprowadzanych przez Instytucję Zarządzającą”. Takie samo rozwiązanie w postaci Deklaracji Zarządczej stosuje Komisja Europejska. Zapisy Wytycznych dla państw członkowskich dotyczące sporządzania deklaracji zarządczej i rocznego podsumowania mówią: „IZ jest odpowiedzialna za zapewnienie, aby wiarygodne dane były przekazywane IC w celu opracowania rocznego zestawienia wydatków. W ramach takiej odpowiedzialności IZ jest w stanie przedstawić zapewnienie, że informacje zawarte w zestawieniu wydatków przedstawiono w sposób prawidłowy, są kompletne i rzetelne”.*

Tego typu dokumenty, jak oświadczenia i deklaracje, przyczyniają się do wzmocnienia kontroli wewnętrznej na poziomie instytucji wdrażających RPO, jak i do zwiększenia odpowiedzialności w ramach systemu zarządzania. Zgodnie z zapisami Wytycznych dla państw członkowskich dotyczących sporządzania deklaracji zarządczej i rocznego podsumowania przed zadeklarowaniem do IC wydatków, jak i do czasu sporządzenia zestawienia wydatków, IZ/IP przeprowadzają odpowiednie kontrole zarządcze, które obejmują zarówno weryfikację administracyjną wniosków o refundację, jak i kontrole operacji. Tym samym IC może mieć pewność co do prawdziwości składanych oświadczeń.

Dodatkowo IC ma wgląd w IW IZ/IP, w których są procedury zapewniające przeprowadzenie odpowiednich weryfikacji w zakresie potwierdzenia prawidłowości wydatków we wnioskach o płatność, które składają się na deklarację wydatków.

Głównym narzędziem informatycznym służącym gromadzeniu danych finansowych, na podstawie których IC potwierdza prawidłowość składanych do KE wniosków o płatność, jest system SL2014. To dzięki rozwiązaniom zaimplementowanym w module „Obsługa wniosków o płatność” istnieje możliwość wypełnienia wynikających z art. 126 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 r. Tym samym IC programu operacyjnego zapewnia, by istniał system, w którym rejestruje się i przechowuje, w formie elektronicznej, dokumentację księgową w odniesieniu do każdej operacji, zdolny do obsługi wszystkich danych wymaganych do sporządzenia wniosków o płatność i zestawienia wydatków, w tym rozliczeń kwot podlegających odzyskaniu, kwot wycofanych po anulowaniu lub części wkładu na rzecz operacji lub programu operacyjnego.

Mając na uwadze powyższe, IC, weryfikując poprawność Deklaracji wydatków i przygotowując wniosek o płatność do KE, wykorzystuje dane zarejestrowane w SL2014 poprzez wygenerowanie raportów za pomocą narzędzia raportującego Oracle BEE. Raporty te stanowią kompleksową ewidencję wszystkich wartości wykazanych we wnioskach o płatność załączonych do deklaracji wydatków. Dzięki temu IC za pomocą listy sprawdzającej jest w stanie potwierdzić prawidłowość wydatków ujętych w Deklaracji Wydatków. Przyjęte rozwiązanie pozwala na spełnienie przez IC założeń organizacji procesu certyfikacji wynikających z Wytocznych w zakresie certyfikacji oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w ramach programów operacyjnych na lata 2014-2020. Zgodnie z ww. wytycznymi osoby biorące udział w procesie certyfikacji nie mogą realizować zadań związanych z weryfikacją wydatków poniesionych w ramach realizowanych projektów i wykazanych we wnioskach o płatność.

Dodatkowo informuję, że przyjęte przez IC procedury, opisane w IW IC były przedmiotem weryfikacji Instytucji Koordynującej proces certyfikacji oraz przedmiotem audytów Instytucji Audytowej. Wszystkie uwagi IKPC i IA zostały uwzględnione w aktualizacjach IW IC. W otrzymanym w grudniu 2017 r. Sprawozdaniu z audytu systemu zarządzania i kontroli w zakresie kluczowych wymogów kontrolnych 1-5, 7 oraz 9-12 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020 nie było rekomendacji dotyczących IC.

Stanowisko Zespołu kontrolującego: Wyjaśnienie IC zostało przyjęte. IC weryfikuje wnioski przedkładane do KE wykorzystując dane zarejestrowane w SL2014 poprzez wygenerowanie raportów za pomocą narzędzia raportującego Oracle BEE, które to stanowią kompleksową ewidencję wszystkich wartości wykazanych we wnioskach o płatność załączonych do deklaracji wydatków (w dokumentacji związanej z deklaracją znajdują się stosowne raporty).

IC zgodnie z art. 126 lit. f) rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady Unii (UE) nr 1303/2013 odpowiada za uwzględnianie podczas sporządzania i składania wniosków o płatność, wyników wszystkich audytów przeprowadzonych przez IA lub na jej odpowiedzialność.

Zgodnie z zapisami IW (wersja 4) wyniki wszystkich kontroli/audytów prowadzonych w IZ lub u Beneficjenta, który realizuje projekt w ramach Działania/Poddziałania koordynowanego przez IZ, przez upoważnione instytucje zewnętrzne są kierowane do Departamentu Polityki Regionalnej oraz do Departamentu Audytu i Certyfikacji.

Biuro ds. Kontroli Systemu i Nieprawidłowości umiejscowione w Departamencie Audytu Wewnętrznego i Certyfikacji gromadzi, analizuje wyniki kontroli/audytów przeprowadzonych w ramach systemu zarządzania i kontroli RPO WiM 2014-2020. Wyniki analiz wskazujące na nieprawidłowości w funkcjonowaniu systemu lub zawierające ustalenia o skutkach finansowych dokumentowane są w *Rejestrze nieprawidłowości systemowych i finansowych zawartych w wynikach kontroli/audytów*. IZ przekazuje do IC informację nt. aktualizacji rejestru. IC może każdorazowo wystąpić do KS-A o przekazanie wyniku kontroli/audytu wraz ze stosowną listą sprawdzającą.

Procedura pozyskiwania i analizowania przez IC wyników kontroli/audytów przeprowadzonych przez Instytucję Audytową i inne uprawnione podmioty opisana została w IW IC:

- pkt 9.1.2.1 „Analiza Rejestru nieprawidłowości systemowych i finansowych zawartych w wynikach kontroli/audytów w trakcie weryfikacji Deklaracji wydatków/sporządzania Zestawienia wydatków” z którego wynika, że pracownik wieloosobowego stanowiska ds. certyfikacji filtruje dane zawarte w *Rejestrze nieprawidłowości systemowych i finansowych zawartych w wynikach kontroli/audytów* w zakresie projektów załączonych do Deklaracji wydatków/Zestawienia wydatków. Następnie dokonuje weryfikacji kart kontroli z SL2014.

- pkt. 9.1.2.2 „Analiza Rejestru nieprawidłowości systemowych i finansowych zawartych w wynikach kontroli/audytów w momencie wpływu aktualizacji”, z którego wynika, że pracownik wieloosobowego stanowiska ds. certyfikacji analizuje wpis do *Rejestru nieprawidłowości systemowych i finansowych zawartych w wynikach kontroli/audytów* przy pomocy Listy sprawdzającej do weryfikacji Rejestru KS-A – część A (Załącznik nr 9.1.1).

W *Rejestrze nieprawidłowości systemowych i finansowych zawartych w wynikach kontroli/audytów* (zał. 8.5.6 IW IZ) na dzień rozpoczęcia kontroli w IZ znajdowało się pięć pozycji zawierających informacje o nieprawidłowościach stwierdzonych przez IA. Każda informacja zawarta w rejestrze, wynikająca z analizy wyniku audytu przez IZ, była poddana analizie przez IC. Sporządzono pięć list sprawdzających dokumentujących weryfikację zapisów znajdujących się w rejestrze KS-A (zał.9.1.1 do IW IC), które zostały zatwierdzone przez Dyrektora A w dniach: 16.10.2017 r.,

18.10.2017 r., 8.11.2017r. Z informacji zawartych w listach sprawdzających wynika, że nie zachodziła konieczność pozyskania wyniku kontroli/audytu bądź dodatkowych wyjaśnień od IZ.

Na pytanie zespołu: W jaki sposób IC pozyskuje a następnie uwzględnia podczas sporządzania i składania wniosków o płatność do KE, wyniki wszystkich audytów przeprowadzonych przez instytucję audytową lub na jej odpowiedzialność (art. 126 lit. f) rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady Unii (UE) nr 1303/2013) oraz inne wyniki kontroli przeprowadzanych przez inne uprawnione podmioty?, IZ poinformowała że: odpowiedź na to pytanie znajduje się w Instrukcji Wykonawczej IC w rozdziale 9 Procedury pozyskiwania i analizowania wyników kontroli i audytów.

Na podstawie zapisów IW IC Zespół kontrolujący ustalił, że IC uwzględnia *wyniki kontroli/audytów na podstawie informacji wykazanych w Rejestrze nieprawidłowości systemowych i finansowych zawartych w wynikach kontroli/audytów*, sporządzonym/uaktualnianym przez IZ oraz danych zawartych w SL2014.

Stanowisko Zespołu kontrolującego: Analiza informacji zawartych w „*Rejestrze nieprawidłowości systemowych i finansowych zawartych w wynikach kontroli/audytów*” jest oparta na ograniczonych informacjach i dotyczy tylko tych wyników, które zawierają ustalenia o skutkach finansowych/systemowych. W związku z powyższym zachodzi ryzyko nie uwzględnienia wszystkich wyników, co może mieć wpływ na certyfikację wydatków.

Instrukcja wykonawcza IC nie zawiera oddzielnej procedury dotyczącej analizy kontroli krzyżowych, której wyniki powinny być uwzględniane przy weryfikacji deklaracji wydatków.

Na pytanie: *W jaki sposób uwzględniane są kontrole krzyżowe w procesie certyfikacji wydatków, w związku z tym, iż w procedurach IC nie ma opisanego tego procesu*”, IC udzieliła następujących wyjaśnień: *„Instytucja Certyfikująca w procesie certyfikacji wydatków uwzględnia również kontrole krzyżowe. Jest to niezbędne do odpowiedzi na pytanie 2.8 w Liście sprawdzającej do weryfikacji Deklaracji Wydatków (Załącznik nr 4.1.2 IW IC), które brzmi : "Czy w oparciu o analizę kart kontroli, informacje o niekwalifikowalnych wydatkach zostały uwzględnione we wnioskach o płatność lub Rejestrze obciążeń na projekcie?" . Tym samym pracownik korzystając z systemu SL2014 weryfikuje czy w zakładce "projekty - kontrole krzyżowe - wynik kontroli" jest informacja o wykryciu nieprawidłowości. W związku z tym, że dane dotyczące kontroli krzyżowych są bardzo obszerne, IC podjęła decyzję o generowaniu Raportu z Oracle BIEE dopiero w przypadku gdy wynik kontroli wskaże, że wykryto nieprawidłowość. Jest to zgodne z procedurą opisaną w rozdziale 9 Instrukcji Wykonawczej Instytucji Certyfikującej - Procedury pozyskiwania i analizowania wyników kontroli i audytów, pkt. 9.2 Pozyskiwanie i analiza wyników kontroli przeprowadzonych przez IP/IZ”.*

Stanowisko Zespołu kontrolującego: Wyjaśnienie IC zostało przyjęte. Mając na uwadze zapewnienie właściwej ścieżki audytu, wskazane jest wprowadzenie do IW IC oddzielnej procedury analizy wyników kontroli krzyżowych.

7. Ustalenia – podsumowanie

Kryterium 1.(i) Istnienie struktury organizacyjnej obejmującej funkcje instytucji zarządzającej i instytucji certyfikującej i przydział funkcji w ramach każdej z tych instytucji, z zapewnieniem poszanowania, w stosownych przypadkach, zasady rozdziału funkcji;

1. W ramach Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Warmińsko-Mazurskiego 2014-2020 nie zapewniono właściwej rozdzielności funkcji między komórkami i pracownikami IZ, o której mowa w art. 72 lit. b Rozporządzenia ogólnego, z uwzględnieniem systemu zastępstw. W obrębie BB-PR nie zapewniono właściwego rozdziału obowiązków pomiędzy wyborem i zatwierdzaniem operacji a kontrolami zarządczymi w zakresie weryfikacji wniosków o płatność.

Odpowiedź IZ RPO WiM 2014-2020: Z uwagi, iż Instytucja Zarządzająca RPO WiM 2014-2020 jest także beneficjentem środków Pomocy Technicznej RPO WiM 2014-2020 wnioski o dofinansowanie przygotowywane są przez Departament Organizacyjny, Departament Koordynacji Promocji oraz Regionalne Obserwatorium Terytorialne w PR. Celem zapewnienia rozdzielności funkcji utworzone zostało w strukturach Departamentu Polityki Regionalnej niezależne od komórek Urzędu (wskazanych powyżej) Biuro Budżetu (odpowiedzialne m.in. za wdrażanie środków Pomocy Technicznej RPO WiM 2014-2020). Prawdopodobnie takiego podejścia znajduje swoje potwierdzenie w dokumencie Komisji Europejskiej, tj. Wytycznych dla państw członkowskich dotyczących kontroli zarządczych (okres programowania 2014 – 2020), gdzie w pkt 1.11 w zdaniu drugim zawarte jest wyjaśnienie i wskazanie przykładu zapewnienia rozdzielności funkcji określonej w art. 72 lit. b rozporządzenia ogólnego. Ponadto w punkcie tym wskazano jakich czynności nie może wykonywać personel przeprowadzający kontrole – nie uwzględniono udziału w procesie oceny projektów. Zaznaczyć należy również, iż stworzony system spełnia wszystkie zalecenia ówczesnego Ministerstwa Rozwoju zawarte w wytycznych horyzontalnych.

Struktura Departamentu Polityki Regionalnej, w tym Biura Budżetu w PR, została zaakceptowana podczas procesu uzyskiwania desygnacji i od tego czasu nie uległa zmianie. Nie zmieniły się też przepisy w tym zakresie.

W przypadku podtrzymania przez Państwa ustaleń w zakresie zapewnienia rozdzielności funkcji prosimy o przekazanie właściwej interpretacji pkt. 1.11 w/w Wytycznych KE oraz modelowego rozwiązania w tym zakresie.

Stanowisko Zespołu Kontrolującego: Zalecenie zostaje podtrzymane. Zgodnie z pkt. 1.11 *Wytycznych dla państw członkowskich dotyczących kontroli zarządczych (okres programowania 2014 – 2020)*, wymagana jest rozdzielność funkcji pomiędzy (i) wyborem i zatwierdzaniem operacji, (ii) kontrolami zarządczymi oraz (iii) płatnościami. Wytyczne nie uwzględniają w tym zakresie wyjątku odnośnie projektów pomocy technicznej. W obrębie BB-PR nie zapewniono właściwego rozdziału obowiązków pomiędzy wyborem i zatwierdzaniem operacji a kontrolami zarządczymi w zakresie weryfikacji wniosków o płatność. Modelowe rozwiązania w zakresie rozdziału funkcji przedstawia podrozdział 2.1 *Wytycznych w zakresie warunków certyfikacji oraz przygotowywania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w ramach programów operacyjnych na lata 2014-2020*, które można zastosować przez analogię. Dwa procesy wymagające rozdzielności funkcji mogą być również realizowane w jednej komórce, jednak aby rozdzielność funkcji została zachowana wszystkie osoby zaangażowane w jeden proces muszą być wyłączone z drugiego procesu. Wymagane jest również uwzględnienie rozdzielności funkcji w systemie zastępstw.

Kryterium 1.(ii) Ramy służące zapewnieniu w przypadku delegowania zadań instytucjom pośredniczącym, określenia ich odnośnych zadań i obowiązków, weryfikacji ich zdolności do wykonywania delegowanych zadań oraz istnienia procedur sprawozdawczych

1. W odniesieniu do procesu weryfikacji przez IZ skorygowanego Sprawozdania brak w zapisach procedury 1.3.1 jednoznacznie określonego czasu na dokonanie powyższej czynności.

Odpowiedź IZ RPO WiM 2014-2020: Nie jest możliwe dookreślenie terminu akceptacji przez IZ sprawozdania IP WMARR, ponieważ czynność ta jest uzależniona zarówno od daty przekazania przez IP WMARR poprawnego dokumentu, jak i uzyskania informacji ze wszystkich biur

zaangażowanych w realizację procesu o braku uwag do tego dokumentu. Sprawozdanie IP WMARR może być korygowane kilkakrotnie aż do uzyskania zapewnienia, że zadania realizowane są zgodnie z Umową, ponieważ od akceptacji sprawozdania zależy przedłożenie faktury przez IP i dokonanie płatności przez IZ.

Stanowisko Zespołu Kontrolującego: Wyjaśnienia IZ zostały przyjęte do wiadomości. Ustalenie i zalecenie zostały podtrzymane i odpowiednio przeformułowane.

2. Procedura 8.5.2 nie precyzuje sposobu monitorowania przez IZ procesu wdrażania przez IP zaleceń pokontrolnych np. w obszarze terminowości wdrażania zaleceń i informowania o tym fakcie IZ.

Odpowiedź IZ RPO WiM 2014-2020: Do procesu tego zastosowanie ma pkt 5 procedury 8.5.1, tj. „Wdrożenie działań naprawczych jest monitorowane przez PR za pomocą „Rejestru rekomendacji i ustaleń instytucji upoważnionych do przeprowadzenia kontroli i audytów RPO WiM 2014-2020” (Z.8.5.1). W tym celu IP oraz komórki organizacyjne zaangażowane w realizację RPO WiM 2014-2020 niezwłocznie informują PR na piśmie o wdrożeniu rekomendacji”.

Stanowisko Zespołu Kontrolującego: Zalecenie zostaje podtrzymane. W procedurze 8.5.2 nie ma odwołania do zapisów procedury 8.5.1. Ponadto wskazane procedury nie precyzują sposobu postępowania IZ w przypadku braku wpływu informacji od IP o wdrożeniu zaleceń pokontrolnych.

3. Nie zachowano terminu wynikającego z IW IZ przewidzianego na weryfikację i akceptację Sprawozdań z realizacji zadań przekazanych do WMARR.
4. W dokumencie Nota obciążeniowa nr 1/PR/2017 z 19.07.2017 r. błędnie wskazano datę aneksu nr 1 do Umowy jako 14.12.2017 r.

Odpowiedź IZ RPO WiM 2014-2020: Proszę o wykreślenie ustalenia nr 4 „W dokumencie Nota obciążeniowa nr 1/PR/2017 z 19.07.2017 r. błędnie wskazano datę aneksu nr 1 do Umowy jako 14.12.2017 r.” z uwagi na to, że jest to jednorazowa oczywista omyłka pisarska (notę sporządzono w lipcu 2017 roku, a aneks zawarto w grudniu 2016 r. – omyłkowo wskazano rok 2017 zamiast 2016).

Stanowisko Zespołu Kontrolującego: Zalecenie zostaje podtrzymane.

Kryterium 2. Zarządzanie ryzykiem z uwzględnieniem zasady proporcjonalności – ramy zapewniające przeprowadzenie w razie potrzeby odpowiednich działań w zakresie zarządzania ryzykiem i, w szczególności, w przypadku istotnych zmian zakresu działań

Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień.

Kryterium 3.A.(i) Procedury dotyczące wniosków o dotacje, oceny wniosków, wyboru do finansowania, w tym zaleceń i wskazówek zapewniających wkład operacji w osiąganie szczegółowych celów i wyników stosowanych priorytetów, zgodnie z przepisami art. 125 ust. 3 lit. a) ppkt (i) - Wybór projektów

1. W ramach konkursu nr RPWM.09.03.05-IZ.00-28-001/17 wnioskodawcy nie byli informowani indywidualnie o zmianie Regulaminu konkursu

Odpowiedź IZ RPO WiM 2014-2020: W ramach konkursu nr RPWM.09.03.05-IZ.00-28-001/17 informacja o zmianie Regulaminu konkursu została umieszczona na stronie.

IZ zobowiązuje się do końca II kwartału 2018 r. wprowadzić procedury umożliwiające indywidualne informowanie wnioskodawców, którzy złożyli już wniosek o dofinansowanie w konkretnym konkursie o zmianach Regulaminu.

Stanowisko Zespołu Kontrolującego: Zalecenie zostaje podtrzymane z uwagi na fakt, iż deklaracja IZ RPO dotyczy przyszłego okresu.

2. Zatwierdzenie przez Komitet Monitorujący kryteriów wyboru projektów dla Poddziałania 9.3.5 oraz zatwierdzenie przez Zarząd Województwa SZOOP *Dostęp do wysokiej jakości usług publicznych* zawierających oczywistą omyłkę pisarską w kryterium merytorycznym punktowym nr 2,

tj. „Efektywność kosztowa”, których zastosowanie w procesie oceny mogłoby spowodować błędy w wyborze projektów. Omyłka została zauważona przez Departament EFRR w wyniku czego IZ podjęła stosowne działania skutkujące zastosowaniem poprawnej punktacji, jednakże zmiana została już usankcjonowana po zakończeniu naboru.

3. Brak zamieszczenia na stronie internetowej i portalu dot. konkursu nr RPWM.09.03.05-IZ.00-28-001/17 listy projektów zatwierdzonych uchwałą nr 62/982/17/V z 23.10.2017 r.
4. Brak zamieszczenia na stronie internetowej i portalu pytań zgłoszonych przez wnioskodawców w konkursie nr RPWM.09.03.05-IZ.00-28-001/17 oraz udzielonych przez IZ odpowiedzi.

Odpowiedź IZ RPO WiM 2014-2020: W ramach konkursu nr RPWM.09.03.05-IZ.00-28-001/17 Wnioskodawcy złożyli do IZ 3 pytania. IZ odpowiedziało na nie indywidualnie i bez zbędnej zwłoki. Dwa z w/w pytań dotyczyło zapisów dokumentacji konkursowej, Wnioskodawcy zostali odesłani do konkretnych zapisów w dokumentacji. Zgodnie z „Wytycznymi w zakresie trybów wyboru projektów na lata 2014-2020” odpowiedzi polegające jedynie na odesłaniu lub przytoczeniu zapisów stosownych dokumentów nie muszą podlegać publikacji. Jedno z pytań dotyczyło interpretacji zapisów dokumentacji konkursowej - nie zostało jednak zamieszczone na stronie. Wobec powyższego IZ zobowiązuje się do zachowania należytej staranności i rzetelności w kolejnych konkursach w celu zachowania równego dostępu do informacji o warunkach i sposobie wyboru projektów do dofinansowania.

Stanowisko Zespołu Kontrolującego: Zalecenie zostaje podtrzymane z uwagi na fakt, iż deklaracja IZ RPO dotyczy przyszłego okresu.

Kryterium 3.A.(i) Procedury dotyczące wniosków o dotacje, oceny wniosków, wyboru do finansowania, w tym zaleceń i wskazówek zapewniających wkład operacji w osiągnięcie szczegółowych celów i wyników stosowanych priorytetów, zgodnie z przepisami art. 125 ust. 3 lit. a) ppkt (i) - Zapewnienie Ścieżki audytu w zakresie zgodności danych pomiędzy danymi źródłowymi a danymi wprowadzonymi do Lokalnego Systemu Informatycznego MAKS2 oraz danymi w systemie SL2014.

1. Dla umowy nr RPWM.04.03.01-28-0009/17-00 w wersji papierowej umowy nr rachunku jest 42 8313 0009 0036 9123 2000 0070, a w LSI jest 13 8313 0009 0036 9123 2000 0010.
2. Dla umowy nr RPWM.04.03.01-28-0068/17-00 data zakończenia okresu realizacji jest w papierowej wersji umowy 22.12.2018 r. a w LSI jest 22.12.2017 r.
3. W „charakterystyce projektu” SL2014 jest wskazana Strategia rozwoju społeczno-gospodarczego Polski Wschodniej do roku 2020, natomiast nie wskazano tej strategii w systemie LSI (ustalenie dotyczy zarówno wniosków o dofinansowanie jak i umów o dofinansowanie).
4. Nie wszystkie dane wprowadzone do systemu LSI znajdują się w systemie SL:
 - dla UOD dotyczy to: nazwy gminy w której realizowany jest projekt, informacji z zakresu klasyfikacji projektu dla umów z EFS,
 - dla WND: nr faxu wnioskodawcy.
5. Dane w umowach o dofinansowanie RPWM.02.02.01-28-0071/16-00 oraz RPWM.02.02.01-28-0169/16-00 w zakresie limitów środków trwałych niezgodne w LSI i SL2014. Dane w umowach w LSI i SL2014 powinny być tożsame.

Odpowiedź IZ RPO WiM 2014-2020: Pole w LSI dotyczące wartości środków trwałych w umowie nie jest edytowalne – może być zaktualizowane tylko poprzez utworzenie nowej wersji umowy. Takie „wersjonowanie” umowy jest możliwe wtedy, kiedy Beneficjent zaktualizuje wniosek o dofinansowanie w LSI. Zgodnie z wcześniejszymi wyjaśnieniami, nie wymagano od Beneficjentów aktualizacji wniosków z powodu zmiany wytycznych kwalifikowalności. W opinii IZ spójność danych między LSI a SL2014 nie jest wartością nadrzędną – moduł „umowy” w LSI jest modułem pomocniczym, przede wszystkim ułatwiającym eksport danych do SL.

Stanowisko Zespołu Kontrolującego: Wyjaśnienia IZ RPO zostały przyjęte do wiadomości. Odstąpiono do formułowania zalecenia w przedmiotowym zakresie.

6. Dla części umów o dofinansowanie występują różnice w charakterystyce wskaźników.

7. Dla umowy nr RPWM.07.01.00-28-0003/16-00 brak PKD w SL2014, w LSI jest O.84.11. Ponadto „Rodzaj działalności gospodarczej” jest w SL "administracja publiczna" natomiast w LSI "Transport i składowanie".
8. Dla części WND (WND o numerach: RPWM.04.01.00-28-0244/16; RPWM.04.01.00-28-0110/16; RPWM.11.01.01-28-0071/17) okres realizacji w WND SL2014 jest inny niż wskazany w WND LSI/umowie pierwotnej z SL.
9. Dla WND nr RPWM.11.01.01-28-0150/16 wkład UE w LSI wynosi 589 764,67 PLN (wkład UE w WND LSI jest wyższy od wskazanego tam dofinansowania, tj. 589 742,17 PLN), a ponadto niezgodne z wysokością wkładu UE w pierwotnej wersji umowy w SL – 589 742,17 PLN.
10. Dla WND nr RPWM.02.02.02-28-0010/16 wnioskowane dofinansowanie w LSI jest 434 387,50 PLN i różni się od wartości dofinansowania w SL - 434 390,00 PLN.

Kryterium 3.A.(ii) Procedury kontroli zarządczych, w tym weryfikacji administracyjnych w odniesieniu do każdego wniosku o refundację przedłożonego przez beneficjentów oraz kontroli na miejscu operacji.

1. W części informacyjnej dokumentu Ocena zbiorcza przy dokonywaniu weryfikacji formalno-rachunkowej i merytorycznej wniosku Beneficjenta o płatność – sporządzonej dla projektu nr RPWM.05.04.01-28-0038/16-001 błędnie wpisano datę wpływu wniosku o płatność, jest 24.02.2016 r., powinno być 24.02.2017 r.
2. W SL2014 nie została zamieszczona deklaracja bezstronności drugiej osoby weryfikującej wniosek o płatność nr RPWM.10.06.00-28-0003/16-002-01.
3. Metodyka przyjęta w RPK na rok obrachunkowy 01.07.2016-30.06.2017 w ramach EFRR, w odniesieniu do projektów o wysokim stopniu ryzyka, w której założono, iż kontroli podlegać będzie począwszy od 10% wybranych losowo projektów jest niewystarczająca dla uzyskania przez IZ wysokiej pewności co do prawidłowości realizacji projektów.

Odpowiedź IZ RPO WiM 2014-2020: Dep. EFRR w Metodyce doboru próby projektów do kontroli w miejscu realizacji projektu uzależnił ilość przeprowadzonych kontroli projektów od grupy ryzyka, do którego przyporządkowane będą projekty. Zgodnie z ww. Metodyką kontroli podlega:

- 10%-50%* wszystkich projektów wybranych losowo, dla których zidentyfikowano wysokie ryzyko,
- 5%-25%* wszystkich projektów wybranych losowo, dla których zidentyfikowano średnie ryzyko,
- 1%-20%* wszystkich projektów wybranych losowo, dla których zidentyfikowano niskie ryzyko.

Należy zaznaczyć, iż dla projektów z grupy wysokiego ryzyka ustanowiony został minimalny poziom procentowy na poziomie 10%, a maksymalny na poziomie 50% (najwyższe poziomy procentowe dla 3 grup ryzyka). Niezależnie jednak od minimalnego 10% poziomu Dep. EFRR, w miarę możliwości technicznych oraz po uwzględnieniu minimalnej ilości projektów do kontroli w ramach całego RPK, dokłada wszelkich starań, aby poziom procentowy kontrolowanych projektów z grupy wysokiego ryzyka był zbliżony do 50%.

W ramach przeprowadzonego doboru próby projektów z grupy wysokiego ryzyka w roku obrachunkowym 1 lipca 2017 – 30 czerwca 2018 kontroli poddano:

- I kwartał – 2 z 3 projektów,
- II kwartał – 2 z 5 projektów,
- III kwartał – 5 z 10 projektów,
- IV kwartał – 5 z 10 projektów.

*W przypadku, gdy ilość wybranych losowo projektów do kontroli przekracza możliwości techniczne BK w zakresie przeprowadzenia kontroli w miejscu realizacji projektu, poziomy procentowy ulegną odpowiedniej modyfikacji tj. obniżeniu w granicach określonych dla poszczególnych grup ryzyka. Minimalny poziom procentowy nie może ulegać zmianie.

Należy zaznaczyć, iż Dep. EFRR dostrzegł problem projektów rozliczanych tylko jednym wnioskiem o płatność i w przesłanym 14.03.2018 r. do Dep. Audytu Wewnętrznego i Certyfikacji wkładzie do RPK na rok obrachunkowy 2018/2019 został uwzględniony następujący czynnik ryzyka czy w ramach projektu złożono tylko jeden wniosek o płatność. Tym sposobem projekty, dla których złożono tylko jeden wniosek o płatność obarczone zostaną wyższym ryzykiem i mają

większe prawdopodobieństwo wylosowania do kontroli trwałości projektu, która odbywa się w miejscu realizacji projektu.

Dep. EFRR nie ma możliwości uwzględnienia w Metodocy doboru próby projektów do kontroli następujących czynników ryzyka: roboty budowlane, projekty zakupowe, dostawy, usługi. Taki rodzaj danych nie jest „wprost” dostępny w systemie SL 2014. W tym miejscu należy również wskazać, iż w Prawie Zamówień Publicznych jest mowa tylko o robotach budowlanych, dostawach i usługach. Nie mniej jednak można przyjąć, iż projekty, w których występują roboty budowlane zostaną obciążone wyższym ryzykiem z uwagi na ich dłuższy okres realizacji w stosunku do projektów obejmujących dostawy i usługi. Jednym z czynników ryzyka w Metodocy doboru próby projektów do kontroli w miejscu realizacji projektu jest okres realizacji projektu z następującymi wagami:

- do 1 roku – małe ryzyko,
- od 1 roku do 2 lat – średnie ryzyko,
- powyżej 2 lat – wysokie ryzyko.

Ponadto, projekty obejmujące dostawy i usługi rozliczone jednym wnioskiem o płatność obciążone zostaną wyższym ryzykiem i mają większe prawdopodobieństwo wylosowania do kontroli trwałości projektu, która odbywa się w miejscu realizacji projektu.

Stanowisko Zespołu Kontrolującego: W ocenie zespołu kontrolującego przeprowadzenie kontroli 10% projektów o wysokim ryzyku jest niewystarczające, aby IZ uzyskała wysoką pewność co do prawidłowości realizacji projektów. Zasadne jest podwyższenie minimalnego progu procentowego dla projektów o wysokim ryzyku przy jednoczesnym określeniu maksymalnej liczby projektów, jaka może być zweryfikowana przez BK. Dlatego w tym zakresie zalecenie zostaje podtrzymane. Uwzględniono wyjaśnienia IZ RPO w odniesieniu do ujęcia w RPK czynnika ryzyka, jakim jest złożenie tylko jednego wniosku o płatność w ramach projektu. W związku z powyższym ustalenie i zalecenie zostały odpowiednio przeformułowane.

4. IZ RPO w zakresie EFRR nie przeprowadziła kontroli na miejscu w okresie obrachunkowym 01.07.2016-30.06.2017 założonych w Rocznym Planie Kontroli oraz nie dokonała aktualizacji RPK w tym zakresie.

Odpowiedź IZ RPO WiM 2014-2020: Należy zaznaczyć, iż rok obrachunkowy 2016/2017 był rokiem wyjątkowym z uwagi na nieprzeprowadzenie żadnej kontroli w miejscu realizacji projektu, co zostało opisane w notatce służbowej z dnia 7 lipca 2017 r. W tym miejscu należy jeszcze raz podkreślić, iż przyczyną niewykonania RPK na rok obrachunkowy 2016/2017 było bardzo niski stopień zaawansowania składanych wniosków o płatność, w których Beneficjenci rozliczali Studia Wykonalności. Zatem nie było uzasadnionej potrzeby przeprowadzania kontroli w miejscu realizacji projektu z uwagi również na fakt, iż Studium Wykonalności będące załącznikiem nr 1 do wniosku o dofinansowanie projektu składane jest przez Wnioskodawców na etapie aplikowania o środki. Złożone w Dep. EFRR Studium Wykonalności, poprawiane na etapie oceny formalnej i merytorycznej, jest potwierdzeniem wykonania usługi sporządzenia SW.

Mając powyższe na uwadze oraz biorąc pod uwagę zasadę gospodarowania środkami publicznymi odstąpiono od przeprowadzania kontroli w miejscu realizacji projektu również z obawy przed ewentualnym zarzutem niegospodarności postawionym przez inne instytucje kontrolujące w sytuacji prowadzenia kontroli u Beneficjenta tylko na jednym dokumencie, który dostępny jest w siedzibie Dep. EFRR.

Biorąc powyższe pod uwagę oraz wykonanie RPK na rok 2017/2018 na poziomie 100% Dep. EFRR nie widzi uzasadnionej potrzeby aktualizowania RPK w sytuacjach zmian w harmonogramach realizacji projektów.

Stanowisko Zespołu Kontrolującego: Zalecenie zostaje podtrzymane. W ocenie Zespołu kontrolującego w sytuacji, w której zmiana harmonogramu realizacji projektów prowadzi do nieprzeprowadzenia 100% kontroli z RPK stanowi uzasadnienie do dokonania aktualizacji RPK (co wiązałoby się również z koniecznością oceny i akceptacji rozwiązania przyjętego przez IZ przez IK UP).

5. W Departamencie FS prowadzone są wewnętrzne rejestry oceniających i opiekunów projektów oraz rejestry zastępstw pomiędzy stanowiskami. Powyższa praktyka nie ma odzwierciedlenia w IW IZ.

Kryterium 3.B.(i) Procedury poświadczania składanych Komisji wniosków o płatność okresową.

1. Instrukcja Wykonawcza Instytucji Certyfikującej nie zawiera procedury otrzymywania przez IC wyników wszystkich kontroli/audytów przeprowadzonych przez IA/NIK lub inne uprawnione organy.

Odpowiedź IC RPO WiM 2014-2020: IC otrzymuje z Departamentu Polityki Regionalnej wyniki wszystkich audytów przeprowadzonych przez IA (dokumentacja źródłowa w postaci skanów), dokonuje podziału na te ze skutkiem finansowym i bez skutku finansowego, a także prowadzi elektroniczną ewidencję wyników audytów ze skutkiem finansowym i porównuje posiadane dane (dokumentację źródłową) z Rejestrem nieprawidłowości systemowych i finansowych zawartych w wynikach kontroli/audytów otrzymywanym z Biura ds. Kontroli Systemu i Nieprawidłowości. IC doprecyzuje zapisy IW IC zgodnie z powyższym.

Stanowisko Zespołu Kontrolującego: Wyjaśnienia IC zostały przyjęte. Zalecenie i ustalenie zostało przeformułowane z uwagi na fakt, iż deklaracja IC dotyczy przyszłego okresu.

2. Instrukcja Wykonawcza IC nie zawiera oddzielnej procedury analizy wyników kontroli krzyżowych, która zapewnia właściwą ścieżkę audytu.

Odpowiedź IC RPO WiM 2014-2020: Instytucja Certyfikująca w procesie certyfikacji wydatków uwzględnia wyniki kontroli krzyżowych. Korzystając z systemu SL2014 pracownik IC weryfikuje czy w zakładce "projekty - kontrole krzyżowe - wynik kontroli" jest informacja o wykryciu nieprawidłowości. Dane te są uwzględniane przy weryfikacji deklaracji wydatków. W celu zapewnienia właściwej ścieżki audytu IC doprecyzuje zapisy IW IC w zakresie analizy wyników kontroli krzyżowych.

Stanowisko Zespołu Kontrolującego: Zalecenie zostaje podtrzymane z uwagi na fakt, iż deklaracja IC RPO dotyczy przyszłego okresu.

8. Zalecenia pokontrolne

Kryterium 1.(i) Istnienie struktury organizacyjnej obejmującej funkcje instytucji zarządzającej i instytucji certyfikującej i przydział funkcji w ramach każdej z tych instytucji, z zapewnieniem poszanowania, w stosownych przypadkach, zasady rozdziału funkcji

– **Zalecenie krytyczne:** Brak

– **Zalecenia o wysokiej istotności:**

1. W toku realizacji zadań Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Warmińsko Mazurskiego 2014-2020 należy wdrożyć rozwiązania zapewniające rozdzielność funkcji w ramach IZ, o której mowa w art. 72 lit. b rozporządzenia ogólnego nr 1303/2013, również w ramach systemu zastępstw, tj. rozdzielność procesu naborów, weryfikacji wydatków i kontroli, płatności na rzecz beneficjentów, również w przypadku gdy IZ jest jednocześnie beneficjentem.

– **Zalecenia istotne:** Brak

– **Zalecenia o niskiej istotności:** Brak

Kryterium 1.(ii) Ramy służące zapewnieniu w przypadku delegowania zadań instytucjom pośredniczącym, określenia ich odnośnych zadań i obowiązków, weryfikacji ich zdolności do wykonywania delegowanych zadań oraz istnienia procedur sprawozdawczych

– **Zalecenie krytyczne:** Brak

– **Zalecenia o wysokiej istotności:** Brak

– **Zalecenia istotne:** Brak

– **Zalecenia o niskiej istotności:**

1. Należy rozważyć uszczegółowienie zapisów procedury 1.3.1 w odniesieniu do procesu weryfikacji skorygowanego Sprawozdania poprzez jednoznaczne określenie czasu na dokonanie powyższej czynności bądź odesłanie do odpowiedniego punktu procedury.
2. Należy rozważyć uszczegółowienie Procedury 8.5.2 o opis sposobu monitorowania przez IZ procesu wdrażania przez IP zaleceń pokontrolnych np. w obszarze terminowości wdrażania zaleceń i informowania o tym fakcie IZ.
3. Należy dołożyć wszelkich starań w celu dochowania terminów wynikających z obowiązujących regulacji.
4. Należy zachować należyłą staranność przy sporządzaniu dokumentów.

Kryterium 2. Zarządzanie ryzykiem z uwzględnieniem zasady proporcjonalności – ramy zapewniające przeprowadzenie w razie potrzeby odpowiednich działań w zakresie zarządzania ryzykiem i, w szczególności, w przypadku istotnych zmian zakresu działań

- **Zalecenie krytyczne:** Brak
- **Zalecenia o wysokiej istotności:** Brak
- **Zalecenia istotne:** Brak
- **Zalecenia o niskiej istotności:** Brak

Kryterium 3.A.(i) Procedury dotyczące wniosków o dotacje, oceny wniosków, wyboru do finansowania, w tym zaleceń i wskazówek zapewniających wkład operacji w osiąganie szczegółowych celów i wyników stosowanych priorytetów, zgodnie z przepisami art. 125 ust. 3 lit. a) ppkt (i) - Wybór projektów

- **Zalecenie krytyczne:** Brak
 - **Zalecenia o wysokiej istotności:** Brak
 - **Zalecenia istotne:** Brak
 - **Zalecenia o niskiej istotności:**
1. Zaleca się stosowanie zapisów Wytycznych w zakresie trybów wyboru projektów na lata 2014-2020 i informowanie o zmianach Regulaminu konkursu indywidualnie wnioskodawców, którzy złożyli już wniosek o dofinansowanie.
 2. Zaleca się zachowanie należytej staranności przy sporządzaniu kryteriów wyborów projektów zatwierdzanych przez KM oraz SZOOP, w celu ograniczenia prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka omyłek pisarskich.
 3. Należy dochować należytej rzetelności i staranności w zapewnieniu przez IZ dostępności wszystkich wersji danej listy poprzez ich publikację na swojej stronie internetowej oraz na portalu, zgodnie z wytycznymi w zakresie trybów wyboru projektów na lata 2014-2020.
 4. Wskazane jest, w ramach dobrych praktyk, zamieszczanie na stronie internetowej w części dot. ogłoszeń i wyników naborów wniosków w zakładce „Pytania i odpowiedzi”, pytań zgłoszonych w konkursie i udzielonych na nie odpowiedzi, co pomogłoby na bieżąco wyjaśniać najczęściej pojawiające się wątpliwości odnośnie naboru.

Kryterium 3.A.(i) Procedury dotyczące wniosków o dotacje, oceny wniosków, wyboru do finansowania, w tym zaleceń i wskazówek zapewniających wkład operacji w osiąganie szczegółowych celów i wyników stosowanych priorytetów, zgodnie z przepisami art. 125 ust. 3 lit. a) ppkt (i) - Zapewnienie Ścieżki audytu w zakresie zgodności danych pomiędzy danymi źródłowymi a danymi wprowadzonymi do Lokalnego Systemu Informatycznego MAKS2 oraz danymi w systemie SL2014.

- **Zalecenie krytyczne:** Brak
- **Zalecenia o wysokiej istotności:** Brak
- **Zalecenia istotne:** Brak
- **Zalecenia o niskiej istotności:**
 1. Zaleca się zachowanie należytej rzetelności i staranności przy wprowadzaniu danych do LSI (albo SL2014 jeżeli dane są wprowadzane bezpośrednio do SL2014).
 2. Należy dochować należytej rzetelności i staranności przy sporządzaniu umów papierowych.
 3. Ze względu na deklarację IZ RPO WiM odnośnie usunięcia rozbieżności pomiędzy LSI a SL2014 odstąpiono od formułowania zalecenia w tym zakresie.
 4. Ze względu na deklarację IZ RPO WiM odnośnie usunięcia rozbieżności pomiędzy LSI a SL2014 odstąpiono od formułowania zalecenia w tym zakresie.
 5. ~~W przypadku zmiany danych w umowie o dofinansowanie w systemie SL2014 analogiczne zmiany powinny zostać wprowadzone do umowy w LSI.~~
 6. Zaleca się usunięcie rozbieżności w charakterystyce wskaźników pomiędzy LSI a SL2014.
 7. Ze względu na deklarację IZ RPO WiM odnośnie usunięcia rozbieżności pomiędzy LSI a SL2014 odstąpiono od formułowania zalecenia w tym zakresie.
 8. Biorąc pod uwagę funkcjonalność SL2014 w zakresie wniosków o dofinansowanie, gdzie po wprowadzeniu do systemu umowy o dofinansowanie nie ma możliwości edycji wniosku o dofinansowanie, wnioski o dofinansowanie powinny być aktualizowane w systemie SL do czasu podpisania i wprowadzenia do systemu umowy o dofinansowanie (jeżeli wniosek zmienia się przed podpisaniem umowy, to należy go zaktualizować). Niniejsze zalecenie należy stosować dla nowo wprowadzanych wniosków o dofinansowanie.
 9. Ze względu na deklarację IZ odnośnie usunięcia przyczyny błędnego wyliczania wkładu UE w LSI (zgodnie z wyjaśnieniami IZ RPO WiM poprawki wprowadzono w sierpniu 2017 r.), odstąpiono od formułowania zalecenia w tym zakresie.
 10. Należy dochować należytej rzetelności i staranności przy eksportowaniu danych do SL2014.

Kryterium 3.A.(ii) Procedury kontroli zarządczych, w tym weryfikacji administracyjnych w odniesieniu do każdego wniosku o refundację przedłożonego przez beneficjentów oraz kontroli na miejscu operacji.

- **Zalecenie krytyczne:** Brak
- **Zalecenia o wysokiej istotności:** Brak
- **Zalecenia istotne:** Brak
- **Zalecenia o niskiej istotności:**
 1. Zaleca się zachowanie należytej staranności i rzetelności przy sporządzaniu list sprawdzających do weryfikacji wniosków o płatność.
 2. Zaleca się zachowanie należytej staranności i rzetelności przy wprowadzaniu dokumentów do SL2014.
 3. Zaleca się uwzględnienie w treści metodyki w Rocznym Planie Kontroli odpowiedniego minimalnego poziomu próby w przypadku projektów ocenionych na poziomie wysokiego ryzyka w celu uzyskania przez IZ wysokiej pewności co do prawidłowości realizacji projektów, z zachowaniem zapisów wskazujących minimalną liczbę projektów podlegających kontroli na miejscu. Ponadto, w zależności od rodzaju projektu można przyjąć, iż odpowiednie zaawansowanie projektu może oznaczać przynajmniej jeden niezerowy wniosek o płatność lub osiągnięcie np. 30% postępu rzeczowego/finansowego.
 4. Zaleca się dokonywanie aktualizacji RPK w zakresie Departamentu EFRR, w szczególności w sytuacjach zmian w harmonogramach realizacji projektów, mających wpływ na odpowiednie zaklasyfikowanie projektów i ich ujęcie w próbie projektów do kontroli na miejscu.

5. Zaleca się odzwierciedlenie w IW IZ stosowanej przez Departament FS praktyki w zakresie prowadzenia wewnętrznych rejestrów oceniających i opiekunów projektów oraz rejestrów zastępstw pomiędzy stanowiskami w celu zapewnienia rozdzielności funkcji.

Kryterium 3.B.(i) Procedury poświadczania składanych Komisji wniosków o płatność okresową.

- **Zalecenie krytyczne:** Brak
 - **Zalecenia o wysokiej istotności:** Brak
 - **Zalecenia istotne:**
1. Zaleca się doprecyzowanie IW IC o procedurę dotyczącą otrzymywania przez IC wyników wszystkich audytów przeprowadzonych przez IA celem ich uwzględnienia podczas sporządzania i składania wniosków o płatność, zgodnie z art. 126 lit.f rozporządzenia ogólnego.
 - **Zalecenia o niskiej istotności:**
 2. Zaleca się ustalenie i wdrożenie oddzielnej procedury w IW IC dotyczącej analizy wyników kontroli krzyżowych w celu zapewnienia właściwej ścieżki audytu w tym zakresie.

Wskazuje się termin 30 dni od dnia otrzymania ostatecznej informacji pokontrolnej na poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

Sporządził Zespół kontrolujący:

1. Jadwiga Adamczyk-Palacz – kierownik Zespołu kontrolującego,
2. Agnieszka Słowińska – członek Zespołu kontrolującego,
3. Katarzyna Siodoś – członek Zespołu kontrolującego,
4. Anna Chmielewska – członek Zespołu kontrolującego.

Zaakceptował: (Dyrektor Wydziału Finansów i Kontroli z upoważnienia Wojewody)