



CFE-III.803.10.2014

**Informacja pokontrolna z kontroli przeprowadzonej
w Instytucji Pośredniczącej we wdrażaniu osi priorytetowej 6 „Środowisko przyrodnicze”
w Regionalnym Programie Operacyjnym Warmia i Mazury na lata 2007-2013
(ostateczna wersja)**

1. Jednostka kontrolowana:

Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, jako Instytucja Pośrednicząca we wdrażaniu osi priorytetowej 6 „Środowisko przyrodnicze” w Regionalnym Programie Operacyjnym Warmia i Mazury na lata 2007 – 2013 (IP), adres: ul. Św. Barbary 9, 10 - 026 Olsztyn.

2. Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:

Od 23 kwietnia 2014 r. do 9 maja 2014 r.

Czynności kontrolne w siedzibie jednostki kontrolowanej: od 23 kwietnia 2014 r. do 30 kwietnia 2014 r. oraz od 6 maja 2014 r. do 9 maja 2014 r.

Dokonano wpisu do książki kontroli.

3. Osoby przeprowadzające kontrolę:

- Jadwiga Adamczyk-Palacz - starszy inspektor wojewódzki w CFE WMUW - kierownik zespołu przeprowadzającego kontrolę;
- Barbara Grzybowska - starszy inspektor wojewódzki w CFE WMUW - członek zespołu przeprowadzającego kontrolę;
- Jolanta Żurawska - starszy inspektor wojewódzki w CFE WMUW - członek zespołu przeprowadzającego kontrolę;
- Joanna Moszczyńska - starszy inspektor wojewódzki w CFE WMUW - członek zespołu przeprowadzającego kontrolę.

działający na podstawie upoważnienia Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z dnia 26.03.2014 r., znak: FK-VI.0030.278.2014.

Podstawa prawna:

- art. 35 ust. 2 pkt 7 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz.U. 2009 nr 84 poz. 712 z późn. zm.) oraz punkt 4.12 Wytocznych w zakresie warunków certyfikacji oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w Programach Operacyjnych w ramach Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia na lata 2007-2013.

4. Cel kontroli:

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

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

5. Zakres kontroli:

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

- 1) Poprawność sporządzenia dokumentów dotyczących wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej przedstawionych w deklaracji wydatków nr RPWM.IP.WFOSWM-D12/13-00 za okres do 30.11.2013 r., w tym potwierdzenie, że wydatki są zgodne z danymi zawartymi w dokumentacji księgowej, dokumentacją uzupełniającą oraz są spójne z danymi zawartymi w KSI, na próbie co najmniej 2% wartości deklaracji,
- 2) Prowadzenie rejestru obciążeń i odzyskiwania kwot,
- 3) KSI.

Okres poddany kontroli:

W zakresie kontroli wydatków objętych Poświadczeniem nr RPWM.IP.WFOSWM-D12/13-00 za okres do 30.11.2013 r., od momentu wpływu wniosków o płatność wybranych doboru próby do kontroli do dnia przekazania Poświadczenia do IZ.

W zakresie wytypowanego obszaru *prowadzenia rejestru obciążeń i odzyskiwania kwot* - od momentu wykrycia nieprawidłowości ze skutkiem finansowym do dnia 31.03.2014 r.

W zakresie wytypowanego obszaru KSI - od daty wpływu wniosków o dofinansowanie do dnia 31.03.2014 r.

6. Osoby udzielające informacji/ wyjaśnień (osoby odpowiedzialne) w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie:

Wykaz skrótów:

BGK	- Bank Gospodarstwa Krajowego
CFE WMUW	- Wydział Certyfikacji i Funduszy Europejskich w Warmińsko-Mazurskim Urzędzie Wojewódzkim w Olsztynie
Deklaracja	- Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wniosek o płatność okresową od IZ do IC
D-UE	- Dyrektor Regionalnego Centrum Projektów Środowiskowych
GK	- Główny Księgowy
IA	- Instytucja Audytowa
IC	- Instytucja Certyfikująca
Instrukcja KSI	- Instrukcja użytkownika Krajowego Systemu Informatycznego SIMIK 07-13 Cykl życia projektu
IP	- Instytucja Pośrednicząca we wdrażaniu osi priorytetowej 6 "Środowisko Przyrodnicze" RPO WiM - WFOŚiGW w Olsztynie
IPOC	- Instytucja Pośrednicząca w Certyfikacji
IW IP	- Instrukcja Wykonawcza Instytucji Pośredniczącej RPO WiM
IZ	- Instytucja Zarządzająca RPO WiM
KE	- Komisja Europejska
KIK	- Karta Informacyjna Kontroli
KSI	- Krajowy System Informatyczny (SIMIK 07-13)
LSI MAKS	- Lokalny System Informatyczny MAKS
P- UEZK	- pracownik ds. kontroli i monitoringu
P-FK	- pracownik Zespołu Finansowo-Księgowego
Poświadczenie	- Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wniosek o płatność okresową od IP do IZ
P-UEZW	- Pracownik ds. wdrażania
PZ	- Prezes Zarządu WFOŚiGW
ROP	- rejestr obciążeń na projekcie w KSI
RPO WiM	- Regionalny Program Operacyjny Warmia i Mazury na lata 2007-2013
UE	- Unia Europejska
UEZW	- Zespół ds. wdrażania
WFOŚiGW	- Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie
Wniosek od IZ do IC	- Wniosek o płatność okresową od IZ do IC
WNP	- Wniosek o płatność
ZPZ	- Z-ca Prezesa Zarządu WFOŚiGW

7. Opis stanu faktycznego stwierdzonego w trakcie kontroli

7.1..Poprawność sporządzenia dokumentów dotyczących wydatków zadeklarowanych do KE przedstawionych w Poświadczeniu nr RPWM.IP.WFOSWM-D12/13-00 za okres do 30.11.2013 r.

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

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

Ponadto sprawdzono prawidłowość sporządzenia przez IP Poświadczenia.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- *Poświadczenie i deklarację wydatków oraz wnioski o płatność okresową od IP do IZ* nr RPWM.IP.WFOSWM-D12/13-00 za okres do 30.11.2013 r., składających się na deklarację wydatków przedłożoną do IC: RPWM.IZ.UMWWM_-D12/13-00 za okres do 30.11.2013 r.
- Wytypowane doborom próby wnioski o płatność o następujących numerach: RPWM.06.02.01-28-046/12-03, RPWM.06.01.03-28-001/11-10, RPWM.06.01.02-28-019/12-06, RPWM.06.01.02-28-014/10-19.

Wartość wydatków kwalifikowanych po autoryzacji w ramach wybranych do weryfikacji wniosków o płatność wynosi 3 560 374,92 zł, co stanowi 24,20 % wartości wydatków kwalifikowanych stanowiących podstawę certyfikacji dla badanego Poświadczenia nr RPWM.IP.WFOSWM-D12/13-00 oraz 2,26% wartości wydatków kwalifikowanych stanowiących podstawę certyfikacji dla Deklaracji nr RPWM.IZ.UMWWM_-D12/13-00.

Ustalenia:

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

Na Poświadczenie IP przekazane do IZ składają się:

- Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wnioski o płatność okresową od Instytucji Pośredniczącej do Instytucji Zarządzającej dla programów regionalnych nr *RPWM.IP.WFOSWM-D12/13-00* za okres do 30.11.2013 r.,
- Wniosek o płatność: Płatność okresową (wniosek o refundację na kwotę 11 959 100,65 PLN),
- Wykaz kontroli na zakończenie realizacji projektów dotyczących wniosków o płatność ujętych w Poświadczeniu i deklaracji wydatków o płatność okresową

nr *RPWM.IP.WFOSWM-D12/13-00* za okres do 30 listopada 2013 r. w ramach RPO WiM 2007-2013,

- Lista wniosków Beneficjentów o płatność, które były podstawą sporządzenia deklaracji wydatków od IP do IZ za okres od 01.11.2013 do 30.11.2013 nr *RPWM.IP.WFOSWM-D12/13-00*,
- Karta Informacyjna Deklaracji Wydatków o statusie „*W trakcie przygotowania*”,
- Karta Informacyjna Deklaracji Wydatków o statusie „*Przekazana*”,
- Raport dotyczący wniosków beneficjenta o płatność będących podstawą do sporządzenia Poświadczenia – Tabela 5 – pomniejszenia-kwoty odzyskane – raport z 03.12.2013 r. na kwotę wydatków kwalifikowanych 5 644,64 PLN (w tym UE – 4 515,71PLN).

Powyższa dokumentacja przechowywana jest w zabezpieczonych szafach w pomieszczeniach FK do czasu ich archiwizacji.

Na podstawie badania wytypowanych doboru próby ww. wniosków o płatność wraz z dokumentacją źródłową załączoną do wniosków (kopie dokumentów), ustalono, że w UEZW przechowywane są do czasu ich zarchiwizowania następujące dokumenty:

- wnioski o płatność *RPWM.06.02.01-28-046/12-03*, *RPWM.06.01.03-28-001/11-10*, *RPWM.06.01.02-28-019/12-06*, *RPWM.06.01.02-28-014/10-19*,
- dokumenty źródłowe określone w procedurach składające się na badane wnioski o płatność: faktury, protokoły odbioru, umowy itp. (zeskanowane dokumenty w aktach kontroli),
- listy sprawdzające, dokumentujące wyniki weryfikacji formalno-rachunkowej i merytorycznej wniosków Beneficjenta o płatność.

Zespół kontrolny IPOC, na podstawie badania ww. dokumentów, potwierdza:

- istnienie deklaracji wydatków niższego szczebla tj. Instytucji Pośredniczącej Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie. Poświadczenie nr *RPWM.IP.WFOSWM-D12/13-00* za okres do 30.11.2013 r. składa się na deklarację wydatków przedłożoną do IC: nr *RPWM.IZ.UMWWM-D12/13-00* za okres do 30.11.2013 r.,
- istnienie wniosków o płatność *RPWM.06.02.01-28-046/12-03*, *RPWM.06.01.03-28-001/11-10*, *RPWM.06.01.02-28-019/12-06*, *RPWM.06.01.02-28-014/10-19*,
- istnienie dokumentów źródłowych określonych w procedurach składające się na badane wnioski o płatność: faktury, protokoły odbioru, umowy itp.

Stosowanie procedury przygotowania Poświadczenia

Przygotowanie Poświadczenia odbywa się w oparciu o IW IP, Rozdział 3.3 Przygotowanie „Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową od IP do IZ”.

W wyniku badania stosowania ww. procedury obowiązującej w trakcie przygotowywania badanego Poświadczenia (wersja 16 z 12 listopada 2013 r.), Zespół kontrolny IPOC stwierdził niespójność zapisów w IW IP. W rozdziale 3.3 zapisano:

- pkt 8: „*Wydruki karty informacyjnej o statusie „w trakcie przygotowania” oraz raportów z Oracle Discoverer dotyczących zestawienia wydatków, kwot odzyskanych i wycofanych są przekazywane Z-GK oraz K-UEZK, którzy dokonują weryfikacji zgodności*

Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową od IP do IZ z danymi wprowadzonymi do KSI przy pomocy Listy sprawdzającej określonej w Załączniku nr 3.3.2. Następnie parafują dokument i przekazują do D-UE, który zatwierdza listę sprawdzającą i tym samym podejmuje decyzję o gotowości deklaracji do przekazania”,

- pkt 2 w tabeli 26 „Procedura przygotowania Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową od IP do IZ / Deklaracji wydatków do celów częściowego zamknięcia programu operacyjnego od IP do IZ”:

Z-GK/K-UEZK:

„1. Weryfikuje za pomocą listy sprawdzającej wydruki karty informacyjnej o statusie „w trakcie przygotowania” oraz raportów z Oracle Discoverer, parafuje dokument.

2. Weryfikuje Poświadczenie i deklarację wydatków, oraz wniosek o płatność okresową/deklarację wydatków do celów częściowego zamknięcia programu operacyjnego dla Osi priorytetowej 6 Środowisko przyrodnicze od IP do IZ”,

- Załącznik 3.3.2. „Wzór Listy sprawdzającej dla IP przy dokonywaniu weryfikacji zgodności Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową” zawiera 2 miejsca na podpisy osób: Sporządził oraz Zatwierdził (D-UE).

Jak wynika z powyższego, według punktu 8 rozdziału 3.3 weryfikacji dokonują 2 osoby, natomiast według punktu 2 tabeli 26 weryfikacji dokonują: Z-GK/K-UEZK. Lista sprawdzająca stanowiąca załącznik nr 3.3.2 do IW IP zawiera 2 miejsca na podpisy osób: Sporządził oraz Zatwierdził (D-UE).

Ponadto, ustalono, że Lista sprawdzająca dla IP przy dokonywaniu weryfikacji zgodności Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową od IP do IZ z danymi wprowadzonymi do KSI dot. Poświadczenia nr RPWM.IP.WFOSWM-D12/13-00 za okres do 30.11.2013 r. została sporządzona przez księgową i zatwierdzona przez Zastępcę Prezesa Zarządu. Natomiast według IW IP, zgodność Poświadczenia z danymi wprowadzonymi do KSI powinna być zweryfikowana przez 2 osoby: Z-GK oraz K-UEZK oraz zatwierdzona przez D-UE.

Według wyjaśnień IP, (...) W związku z reorganizacją w zespołach UEZK i FK oraz związaną z nią zmianą zakresu obowiązków pracowników, wszystkie zadania związane z poświadczaniem wydatków przeszły do zespołu FK. IP dokona korekty ww. zapisu przy najbliższej aktualizacji Instrukcji Wykonawczej.”

W pozostałym zakresie procesu przygotowania Poświadczenia nie stwierdzono nieprawidłowości/uchybień.

W związku z powyższym, stwierdza się niespójność zapisów IW IP oraz niezgodność z IW IP w zakresie wykonywanych czynności dot. weryfikacji zgodności Poświadczenia z danymi wprowadzonymi do KSI oraz zatwierdzenia listy sprawdzającej dla IP.

Powyższe uchybienie nie ma wpływu na prawidłowość weryfikacji pod względem rachunkowym kwot w dokumentach stanowiących podstawę sporządzenia Poświadczenia.

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

Poświadczenie nr RPWM.IP.WFOSWM-D12/13-00 za okres do 30.11.2013 r. obejmuje wydatki kwalifikowalne narastająco na kwotę 420 869 012,50 zł, w tym dofinansowanie UE 277 688 798,78 zł (bieżące 20 553 009,99 zł, w tym dofinansowanie UE 11 959 100,65 zł – co jest zgodne z kwotami w Deklaracji nr RPWM.IZ.UMWWM_-D12/13-00 za okres do 30.11.2013 r., w Zestawieniu wydatków w pozycji:

- Wydatki w podziale na oś/działanie/poddziałanie w zakresie wydatków bieżących i wydatków narastających dot. Osi 6,
- Rejestr wydatków dot. Osi 6 „Środowisko przyrodnicze”.

Opisu stanu istniejącego dokumentów dokonano na podstawie badania 100 % dokumentów źródłowych, zawartych w wytypowanych doborze próby wnioskach o płatność o następujących numerach: RPWM.06.02.01-28-046/12-03, RPWM.06.01.03-28-001/11-10, RPWM.06.01.02-28-019/12-06, RPWM.06.01.02-28-014/10-19.

Kwoty wydatków kwalifikowalnych, wykazane w *Karcie Informacyjnej Deklaracji wydatków* załączonej do Poświadczenia nr RPWM.IP.WFOSWM-D12/13-00 za okres do 30.11.2013 r. są spójne z kwotami wykazanymi w *Zestawieniu dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem* oraz kwotami wynikającymi z kopii dokumentów źródłowych załączonych do wniosków o płatność. Nie stwierdzono błędów rachunkowych w badanym zakresie.

IP przygotowała Poświadczenie w oparciu o zweryfikowane i zatwierdzone wnioski o płatność od Beneficjentów z uwzględnieniem rejestru obciążeń na projekcie zgodnie z procedurą, tj. przy zastosowaniu *listy sprawdzającej dla IP przy dokonywaniu weryfikacji zgodności Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową od IP do IZ z danymi wprowadzanymi do KSI* oraz danymi zawartymi w systemach księgowych IP z 03.12.2013 r. i sporządzoną deklarację wydatków w KSI wypełniając pola w *Module Deklaracje wydatków własne instytucji* poprzez rejestrację i wpisanie danych zgodnie z zasadami opisanymi w Instrukcji użytkownika KSI w części dotyczącej deklaracji, która została zatwierdzona 03.12.2013 r. w KSI (tj. poprzez zmianę statusu z „przekazana” na „zatwierdzona”).

Weryfikacja wniosków o płatność odbywa się w oparciu o IW IP, rozdział 3.2 Płatności na rzecz beneficjentów, w tym „*Dokonywanie płatności na rzecz Beneficjentów z budżetu środków europejskich*”.

Na podstawie badania wniosków o płatność wraz z dokumentacją źródłową oraz ww. procedury, ustalono, że:

- wnioski o płatność zostały zweryfikowane przez pracowników P-UEZW, zgodnie z IW IP, przy zastosowaniu *listy sprawdzającej Ocena zbiorcza przy dokonywaniu weryfikacji formalno-rachunkowej i merytorycznej wniosków beneficjenta o płatność*. Wnioski spełniły wymogi formalno-rachunkowe oraz merytoryczne i zostały zatwierdzone, a wyniki weryfikacji wprowadzono do LSI MAKŚ,
- wysokość wydatków kwalifikowanych i dofinansowania została ustalona prawidłowo.
- w przypadku WNP.RPWM.06.01.03-28-001/11-10 (płatność końcowa), przed zatwierdzeniem wniosku, IP przeprowadziła kontrolę na zakończenie projektu na dokumentach w siedzibie IP, co zostało odnotowane na liście sprawdzającej *Ocena*

zbiorecza przy dokonywaniu weryfikacji formalno-rachunkowej i merytorycznej wniosków beneficjenta o płatność, zgodnie z IW IP,

- IP poinformowała każdego beneficjenta o zweryfikowaniu i uznaniu wniosku za poprawny. W przypadku WNP: RPWM.06.01.02-28-014/10-19, RPWM.06.01.02-28-019/12-06, w ramach których beneficjent rozliczał zaliczkę (zaliczka nie certyfikowana), IP poinformowała beneficjenta o kwocie rozliczonej zaliczki. W przypadku WNP: RPWM.06.02.01-28-046/12-03, RPWM.06.01.03-28-001/11-10, IP poinformowała o kwocie zatwierdzonej do wypłaty. W przypadku WNP: RPWM.06.02.01-28-046/12-03, RPWM.06.01.03-28-001/11-10, pracownik P-FK sporządził *Zlecenie płatności* w systemie BGK – ZLECENIA. Zlecenie płatności ze środków europejskich zostało zatwierdzone przez GK i Z-GK zgodnie z Kartą wzorów podpisów do Umowy zawartej pomiędzy BGK a IP. W przypadku WNP: RPWM.06.01.02-28-014/10-19, RPWM.06.01.02-28-019/12-06 rozliczających zaliczkę, *Zlecenie płatności* w systemie BGK – ZLECENIA, zostało sporządzone przez pracownika P-FK w ramach wniosku o zaliczkę (WNP: RPWM.06.01.02-28-014/10-18, RPWM.06.01.02-28-019/12-05),
- środki, w ramach poszczególnych wniosków o płatność, przekazano na odpowiedni numer rachunku Beneficjenta, zgodnie z numerem wskazanym w umowie o dofinansowanie projektu oraz w terminie zgodnym z umową.

Ponadto, Zespół kontrolny IPOC ustalił, że:

- we wniosku o płatność RPWM.06.01.02-28-014/10-19, punkcie 12 *Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem*, w poz. 1 *Zestawienia (...)*, faktura 11/GI/2013 została wykazana w kwocie netto: 11 717, 81 zł Natomiast w załączonej do wniosku kserokopii ww. faktury kwota netto wynosi: 11 727,81 zł. Ww. wydatek składa się na kwotę podstawy certyfikacji w wartości brutto,
- występuje niespójność zapisów IW IP w tabeli 24, wg pkt 3.3: P-UEZW „Przekazuje pisma/emaila do Beneficjenta po zatwierdzeniu przez PZ/ZPZ”, a wg pkt 6: PZ/ZPZ „Zatwierdza i podpisuje pismo do Beneficjenta”.

Jednocześnie z dokumentów wynika, że w każdym przypadku pozytywnej oceny w praktyce stosuje się formę e-mailową, a e-maile informujące o wyniku weryfikacji nie są zatwierdzane przez PZ/ZPZ). Według wyjaśnień IP: *przyjęta praktyka przyspiesza proces weryfikacji WNP oraz wypłatę środków. Jednocześnie IP rozważy uporządkowanie zapisów IW IP w tym zakresie.*

Poza ww. uchybieniami, nie stwierdzono nieprawidłowości/uchybień w realizacji procedury. Stwierdzone uchybienia nie mają wpływu na prawidłowość weryfikacji pod względem rachunkowym kwot w dokumentach stanowiących podstawę sporządzenia deklaracji wydatków tj. wniosków o płatność wybranych doborem próby, składających się na badaną deklarację wydatków.

Czynności kontrolne potwierdziły, na podstawie badania ww., wytypowanych doborem próby wniosków o płatność, prawidłowość zweryfikowania przez IP pod względem

rachunkowym kwot w dokumentach stanowiących podstawę sporządzenia deklaracji wydatków przedłożonej do IC tj.:

- w deklaracji wydatków instytucji niższego szczebla nr RPWM.IP.WFOSWM-D12/13-00 za okres do 30.11.2013 r., składającej się na Deklarację IZ do IC nr RPWM.IZ.UMWWM_-D12/13-00.
- we wnioskach o płatność składających się na Poświadczenie nr RPWM.IP.WFOSWM-D12/13-00 za okres do 30.11.2013 r.,
- w dokumentach źródłowych określonych w procedurach składających się na dany wniosek o płatność.

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

Poświadczenie nr RPWM.IP.WFOSWM-D12/13-00 za okres do 30.11.2013 r. zawiera kwoty odzyskane dot. projektu RPWM. UE: 4 515,71 zł (wydatki kwalifikowane 5 644,64 zł).

Na podstawie badania ewidencji księgowej Programu, w tym: wydruków kont pozabilansowych (902 i 211) za listopad 2013 r., ustalono, że IP zarejestrowała zwroty dot. projektów:

- RPWM. UE: 4 515,71 zł (zwrot naliczonej korekty).
- RPWM. UE: 0,80 zł (zwrot nadpłaconego dofinansowania),
- RPWM. UE: 4 048,39 zł (zwrot otrzymanych środków).

Z wyjaśnień IP, wynika, iż:

- kwota 0,80 zł nie została wykazana w Poświadczeniu za okres do 30.11.2013 r. ponieważ beneficjent rozliczał zaliczkę i dokonał zwrotu 0,80 zł w ramach nadpłaconych środków z przelanej zaliczki,
- kwota 4 048,39 zł nie została wykazana w Poświadczeniu za okres do 30.11.2013 r. w związku z tym, iż na projekt nałożono korektę finansową i „*dopiero po zwrocie całej kwoty korekty z odsetkami (po spłacie ostatniej raty, która nastąpiła 30 kwietnia 2014 r. zostanie to ujęte w poświadczeniu*”.

Wydatki bieżące wykazane w *Karcie Informacyjnej Deklaracji wydatków* zostały pomniejszone przez IP o kwotę środków odzyskanych, tj. 4 515,71 zł. (UE).

Zespół kontrolny IPOC, na podstawie badania ww. Poświadczenia, potwierdza prawidłowość pomniejszenia wydatków wykazanych w deklaracji wydatków o kwoty odzyskane, w okresie którego badana deklaracja dotyczy. Pomniejszenie zostało dokonane w oparciu o istniejącą dokumentację źródłową.

Ponadto, na dzień sporządzania Poświadczenia nie było wydatków, które można było ująć w Poświadczeniu jako kwoty wycofane.

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

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

- ogólnych zasad/polityk/rachunkowości oraz planów kont do ewidencji projektów przyjętych przez kierowników jednostek realizujących projekty,
- wydruków z ewidencji księgowej operacji dotyczących wybranych doborem próby wniosków o płatność,
- opisów dokumentów księgowych,

Zespół kontrolny IPOC ustalił, że:

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

Ponadto, na podstawie badania: zatwierdzonych wniosków o płatność wybranych doborem próby, zleceń płatności przesłanych do BGK, wydruków kont pozabilansowych (902 i 211), ustalono, że IP zarejestrowała płatności z budżetu środków europejskich na rzecz beneficjentów w systemie księgowym WFOŚiGW, zgodnie z przyjętą przez Zarząd WFOŚiGW Polityką Rachunkowości.

W zakresie rejestracji danych w KSI, na podstawie wniosków o płatność, wybranych do badania w ramach próby, ustalono, że w KSI zostały zarejestrowane odpowiednie dokumenty (zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskami o płatność). W jednym przypadku dot. wniosku o płatność RPWM-06-01-02-28-014/10-19 w zestawieniu dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem w kolumnie „Kwota netto dokumentu” wykazano wartość dokumentu 11/GI/2013: 11 717,81 zł, natomiast kwota netto w wersji papierowej tego dokumentu, załączonego do wniosku o płatność wynosi 11 727,81 zł. W ewidencji księgowej Beneficjenta zarejestrowano odpowiednią kwotę. Powyższe uchybienie nie ma wpływu na Poświadczenie.

Zgodnie z wyjaśnieniem IP: „W systemie MAKS dokonano poprawy kwoty netto faktury za nadzór z 11 717,81 zł na 11 727,81 zł”. Zespół kontrolny, na podstawie wydruku z systemu MAKS, potwierdza dokonanie korekty kwoty netto faktury 11/GI/2013.

W pozostałym zakresie dane zarejestrowane w KSI są kompletne i spójne z wersją papierową.

Ponadto, w związku z badaniem *Procedury dokonywania płatności na rzecz Beneficjentów z budżetu środków europejskich*, stwierdzono, iż IW IP (tabela 24, pkt. 11) zawiera zapis: *K-UEZW weryfikuje dane w systemie KSI, (po zarejestrowaniu przez P-UEZW zatwierdzonego Wniosku o płatność w KSI), natomiast w dokumentacji brak jest śladu przeprowadzonej weryfikacji przez K-UEZW*. Zgodnie z wyjaśnieniami dyrektora RCPŚ: „Po wprowadzeniu danych do KSI z wniosku o płatność dane weryfikowane są przez Kierownika/Zastępcę kierownika bezpośrednio w systemie KSI (na monitorze). W przypadku błędów operatorskich Kierownik/Zastępca kierownika ustnie informuje koordynatora projektu o potrzebie dokonania poprawy”.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych, na podstawie wytypowanych doborem próby wniosków o płatność, potwierdza się:

- zarejestrowanie w KSI Poświadczenia nr RPWM.IP.WFOSWM-D12/13-00, składającą się na Deklarację nr RPWM.IZ.UMWWM_-D12/13-00 przedłożoną do IC, Wniosków o płatność, składających się na Poświadczenie nr RPWM.IP.WFOSWM-D12/13-00,
- kwalifikowalność wydatków zawartych w Poświadczeniu nr RPWM.IP.WFOSWM-D12/13-00, składającej się na Deklarację nr RPWM.IZ.UMWWM_-D12/13-00 przedłożoną do IC,
- spójność danych zawartych w KSI, systemach księgowych z dostępną dokumentacją źródłową.

Podsumowanie punktu 7.1 *Funkcjonowanie systemu zarządzania i kontroli oraz stosowanie procedur zawartych w instrukcji wykonawczej w zakresie poprawności sporządzenia dokumentów dotyczących wydatków zadeklarowanych do KE przedstawionych w Poświadczeniu nr RPWM.IP.WFOSWM-D12/13-00 za okres do 30.11.2013 r., na próbie co najmniej 2% wartości deklaracji.*

Zespół kontrolny, na podstawie ww. ustaleń, potwierdza:

- a) istnienie dokumentów stanowiących podstawę sporządzenia deklaracji wydatków przedłożonej do IZ nr RPWM.IP.WFOSWM-D12/13-00 za okres do 30.11.2013 r.,
- b) prawidłowość przeliczenia kwot zawartych w dokumentach stanowiących podstawę sporządzenia deklaracji wydatków,
- c) prawidłowość pomniejszenia wydatków wykazanych w deklaracji wydatków o kwoty wycofane i odzyskane w okresie, którego deklaracja dotyczy,
- d) spójność danych zawartych w KSI, systemach księgowych z dostępną dokumentacją źródłową.

Ponadto, Zespół kontrolny stwierdził:

- niespójność zapisów IW IP oraz niezgodność z IW IP w zakresie wykonywanych czynności dot. weryfikacji zgodności Poświadczenia z danymi wprowadzonymi do KSI oraz zatwierdzenia listy sprawdzającej dla IP,
- niespójność zapisów IW IP w zakresie procedury *Dokonywanie płatności na rzecz Beneficjentów z budżetu środków europejskich*.

Stwierdzone uchybienia nie mają wpływu na prawidłowość sporządzonej deklaracji wydatków przedłożonej do IC.

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

W badanym obszarze czynności kontrolne dotyczyły sprawdzenia:

- a) określenia i przestrzegania szczegółowych kryteriów przyporządkowania kwot pomniejszających Wnioski od IZ do IC do kwot podlegających procedurze odzyskiwania albo do kwot wycofanych, przy uwzględnieniu wielkości kwoty do zwrotu, momentu powstania nieprawidłowości, możliwości ponownego wykorzystania środków w ramach

programu operacyjnego, rodzaju nieprawidłowości oraz możliwości odzyskania środków od beneficjenta,

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

Badaniem objęto, wytypowane zgodnie z *Metodyką doboru zakresu dokumentacji do sprawdzenia w obszarze prowadzenie rejestru obciążeń i odzyskiwanie kwot* opracowaną na potrzeby kontroli, sprawy z ROP dot. projektu nr RPWM.

- RPWM.IP.WFOSWM-O0031/12/01,
- RPWM.IP.WFOSWM-O0055/13/01.

Ustalenia:

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

Sprawa z ROP nr RPWM.IP.WFOSWM-O0031/12/01

Zespół kontrolny IPOC ustalił, że IP wykryła na projekcie wydatki niekwalifikowalne podczas kontroli planowej na miejscu realizacji projektu przeprowadzonej u Beneficjenta w dniu 26.09.2012 r. W związku z powyższym IP wymierzyła korektę finansową w wysokości 10% za brak wewnętrznej procedury regulującej wydatkowanie środków publicznych w postępowaniu na wykonanie projektu budowlano-wykonawczego. Łączna kwota wydatków niekwalifikowalnych stwierdzonych podczas kontroli wyniosła 3 763,09 PLN, w tym dofinansowanie UE 3 010,47 PLN.

IP pismem z dnia 27.11.2012 r. wezwała Beneficjenta do zwrotu wypłaconych środków w wysokości 3 010,47 PLN wraz z odsetkami określonymi jak dla zaległości podatkowych w ciągu 14 dni od otrzymania wezwania na wskazany w piśmie nr rachunku bankowego w BGK lub jeżeli beneficjent wyrazi zgodę, zwrot środków poprzez pomniejszenie płatności końcowej.

Nieprawidłowo poniesione wydatki zostały przedstawione do refundacji we wniosku o płatność nr RPWM i wypłacone 25.11.2010 r.

Beneficjent pismem z dnia 29.11.2012 r. wyraził zgodę na pomniejszenie płatności końcowej o kwotę nieprawidłowości wraz z odsetkami. Wniosek o płatność końcową nr RPWM został zatwierdzony przez IP 20.12.2012 r. i tego dnia e-mailem poinformowano o tym fakcie Beneficjenta wskazując kwotę zatwierdzoną do wypłaty, tj. 334 487,45 PLN oraz uzasadniając rozbieżność pomiędzy kwotą wnioskowaną a zatwierdzoną do wypłaty, tj. pomniejszoną o kwotę korekty 3 010,47 PLN oraz należnych odsetek w wysokości 858,00 PLN.

Sprawa z ROP nr RPWM.IP.WFOSWM-O0055/13/01

Zespół kontrolny IPOC ustalił, że w dniu 15.10.2013 r. do WFOŚiGW wpłynęło *Sprawozdanie z audytu systemu zarządzania i kontroli RPO WiM z września 2013 r. nr D06/9013/325/RAE/13/99007*, w którym IA wydała rekomendację w ramach projektu nr RPWM w związku z tym, że Beneficjent nie zachował zasady konkurencyjności przy wyborze wykonawcy dokumentacji projektowej. Zdaniem IA w przedmiotowym postępowaniu należy ustalić wydatki niekwalifikowalne z zastosowaniem wskaźnika 25% oraz odpowiednio pomniejszyć deklarację z IC do KE.

W związku z powyższym pismem z dnia 29.10.2013 r. IP wezwała Beneficjenta do zwrotu wypłaconych środków wynikającego z wykrytych nieprawidłowości w wysokości 4 515,71 PLN wraz z odsetkami, w ciągu 14 dni od otrzymania wezwania. Beneficjent otrzymał powyższe pismo 05.11.2013 r. i w dniu 08.11.2013 r. zwrócił środki w wysokości 4 515,71 PLN jako należność główną oraz 1 730,07 PLN jako zwrot odsetek. Dnia 20.11.2013 r. Beneficjent wpłacił kwotę 1,39 PLN.

Zgodnie z zapisami IW IP obowiązującej w czasie zakładania obu spraw w ROP *decyzję o zakwalifikowaniu środków do kwot wycofanych lub kwot do odzyskania podejmuje D-UE* biorąc pod uwagę m.in. następujące kryteria: rodzaj Beneficjenta, wielkość kwoty do zwrotu, moment powstania nieprawidłowości oraz możliwości ponownego wykorzystania środków w ramach programu operacyjnego, rodzaj nieprawidłowości (systemowa albo indywidualna), możliwość odzyskania środków od Beneficjenta, informację o dokonanym zwrocie środków, zgodę Beneficjenta na pomniejszenie kolejnej płatności.

Zespół kontrolujący IPOC stwierdził, że w aktach kontrolowanych spraw brak jest udokumentowania faktu podjęcia decyzji przez Dyrektora o zakwalifikowaniu środków do kwot wycofanych lub odzyskanych.

IP (K-UEZW i D-UE) wyjaśniła, że *Decyzję o zakwalifikowaniu środków do kwot wycofanych lub do odzyskania podejmuje Dyrektor po uzgodnieniu ustnym z koordynatorem projektu. IP zamierza dokumentować ten fakt adnotacją na wydruku ROP z KSI z podaniem daty uzgodnienia oraz podpisem Dyrektora.*

Ponadto, zgodnie z zapisami kart obciążenia dot. obu spraw z ROP oraz informacji pokontrolnej w przypadku karty utworzonej na podstawie czynności kontrolnych IP, zwrot środków wynika z nieprawidłowości niepodlegających zgłoszeniu do OLAF (raportowaniu). Zespół kontrolny IPOC stwierdził, że nieprawidłowości te nie zostały do czasu rozpoczęcia czynności kontrolnych przez IPOC ujęte w kwartalnych zestawieniach nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do KE.

IP (K-UEZK) w dniu 07.05.2014 r. wyjaśniła, że *nieprawidłowości dot. projektu zostaną wykazane w kwartalnym zestawieniu nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do KE za I kw. 2014 r.*

b) Przestrzeganie:

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

Sprawa z ROP nr RPWM.IP.WFOSWM-O0031/12/01

Karta obciążenia nr RPWM.IP.WFOSWM-O0031/12/01 została utworzona w ROP w KSI zgodnie z obowiązującymi terminami, tj. 27.11.2012 r. na podstawie pisma do Beneficjenta wzywającego do zwrotu środków.

Kwota stwierdzonej nieprawidłowości została zakwalifikowana, według zapisów ROP, jako środki do odzyskania (podlegające procedurze odzyskiwania), zadeklarowana do KE we wniosku o płatność nr RPWM. w wysokości 3 010,47 PLN (dofinansowanie UE) i ujęta we Wniosku od IZ do IC nr RPWM.IZ.UMWWM_-D11/10-00.

Karta zwrotu nr RPWM.IP.WFOSWM-O0031/12/01 została utworzona w ROP w KSI zgodnie z obowiązującymi procedurami, tj. 20.12.2012 r. W związku ze zgodą Beneficjenta, IP dokonała pomniejszenia kwoty do wypłaty z wniosku o płatność końcową nr RPWM. i w wysokości 3 010,47 PLN wraz z odsetkami w kwocie 858,00 PLN. Wniosek ten został zatwierdzony 20.12.2012 r. i ta data, zgodnie z instrukcją użytkownika KSI, została wprowadzona do ROP jako dzień odzyskania środków.

Kwota odzyskana pomniejszyła Poświadczenie nr RPWM.IP.WFOSWM-D01/13-00 (deklaracja IZ nr RPWM.IZ.UMWWM_-D01/13-00) za okres do 31.12.2012 r.

Zespół kontrolny IPOC potwierdził poprawność wyliczenia odsetek. Dane zawarte w ROP w przedmiotowej sprawie są zgodne z dokumentacją źródłową.

Sprawa z ROP nr RPWM.IP.WFOSWM-O0055/13/01

Karta obciążenia nr RPWM.IP.WFOSWM-O0055/13/01 została utworzona w ROP w KSI zgodnie z obowiązującymi terminami, tj. 30.10.2013 r. na podstawie pisma do Beneficjenta wzywającego do zwrotu środków z dnia 29.10.2013 r. Podstawą do zwrotu środków była rekomendacja IA zawarta w „Sprawozdaniu z audytu systemu zarządzania i kontroli RPO WiM”.

Kwota stwierdzonej nieprawidłowości została zakwalifikowana, według zapisów ROP, jako środki do odzyskania (podlegające procedurze odzyskiwania), zadeklarowana do KE we wniosku o płatność nr RPWM. i ujęta w deklaracji nr RPWM.IZ.UMWWM_-D11/10-00.

IA rekomendowała, że w postępowaniu na wykonanie dokumentacji technicznej korekta powinna wynosić 25%, tj. 9 407,73 PLN, z czego dofinansowanie UE 7 526,18 PLN. W związku z tym, że na przedmiotowym postępowaniu korekta w wysokości 10% nałożona przez IP została odzyskana wcześniej, karta obciążenia została założona na pozostałą kwotę nieprawidłowości, tj. 15%, zatem do odzyskania pozostało dofinansowanie UE w wysokości 4 515,71 PLN.

Karta zwrotu nr RPWM.IP.WFOSWM-O0055/13/01 została utworzona w ROP w KSI zgodnie z obowiązującymi procedurami, tj. 19.11.2013 r. na podstawie *Informacji o zwrotach środków wyjaśnionych przez BGK w dniu 14.11.2013 r.* oraz wyciągu nr 41/2013 z dnia 13.11.2013 r. w BOŚ S.A. o/Olsztyn potwierdzonych wyciągami z kont Beneficjenta nr 210/2013 i 216/2013 z 08.11.2013 r.

W związku z tym, że na dzień 08.11.2013 r. odsetki należne od kwoty głównej należności, tj. 4 515,71 PLN wynosiły 1 731,56 PLN a Beneficjent wpłacił 1 730,07 PLN, zwrot został rozliczony zgodnie z art. 55 § 2 Ordynacji podatkowej.

Z uwagi na powyższe rozliczeniu podlegała kwota spłacona przez Beneficjenta w wysokości 6 245,78 PLN. Zgodnie z zapisami ROP na poczet zaległości głównej zaliczono 4 514,32 PLN i 1 731,46 PLN jako należne odsetki na dzień wpłaty. Do zwrotu pozostała kwota należności głównej w wysokości 1,39 PLN, którą Beneficjent wpłacił 20.11.2013 r. Karta zwrotu dla tej kwoty została utworzona w KSI w terminie, tj. 21.11.2013 r.

Kwoty odzyskane pomniejszyły Poświadczenie nr RPWM.IP.WFOSWM-D12/13-00, (deklaracja IZ nr RPWM.IZ.UMWWM_-D12/13-00) za okres do 30.11.2013 r.

Zespół kontrolny IPOC potwierdził poprawność wyliczenia odsetek. Dane zawarte w ROP w przedmiotowej sprawie są zgodne z dokumentacją źródłową.

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

W wyniku kontroli zespół kontrolny IPOC stwierdza, że IP:

a) określa i przestrzega szczegółowe kryteria przyporządkowania kwot pomniejszających Wnioski od IZ do IC do kwot podlegających procedurze odzyskiwania albo do kwot wycofanych, przy uwzględnieniu wielkości kwoty do zwrotu, momentu powstania nieprawidłowości, możliwości ponownego wykorzystania środków w ramach programu operacyjnego, rodzaju nieprawidłowości oraz możliwości odzyskania środków od beneficjenta, jednakże stwierdzono brak dokumentowania faktu podjęcia decyzji przez Dyrektora o zakwalifikowaniu środków do kwot wycofanych lub kwot do odzyskania w aktach kontrolowanych spraw oraz nie ujęcia w okresie objętym kontrolą IPOC, tj. do dnia 31.03.2014 r. nieprawidłowości na podstawie których odzyskiwano środki w ramach projektu w kwartalnych zestawieniach nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do KE – ustalenia o niskiej istotności.

IP złożyła stosowne wyjaśnienia w powyższych kwestiach i podjęła działania naprawcze,

b) przestrzega zasady bieżącej aktualizacji rejestru kwot podlegających procedurze odzyskiwania oraz kwot wycofanych,

c) przestrzega procedur uzgadniania danych zawartych w rejestrze kwot podlegających procedurze odzyskiwania oraz kwot wycofanych z dokumentacją źródłową.

Ponadto zespół kontrolny IPOC stwierdził, w trakcie czynności kontrolnych, niespójność danych pomiędzy KSI a LSI MAKS dot. zatwierdzonej kwoty dofinansowania w ramach wniosku o płatność końcową (nr 06), przez który odzyskiwano środki w ramach korekty stwierdzonej przez IP. Zgodnie z zapisami IW IP (Rozdział 6.1) Instytucja odpowiada za zapewnienie zgodności pomiędzy danymi wprowadzanymi do LSI MAKS/KSI (SIMIK 07-13) i dokumentacją źródłową, przy czym dane te muszą być rzetelne, prawidłowo sklasyfikowane, aktualne i kompletne.

W dniu 06.05.2014 r. IP ujednoliciła zapisy w kol. 11a i 11b w LSI MAKS z zapisami w KSI w poz. dofinansowanie, w tym dofinansowanie UE.

7.3..Funkcjonowanie systemu zarządzania i kontroli oraz stosowanie procedur zawartych w instrukcji wykonawczej w obszarze KSI, wybranym na podstawie analizy ryzyka, w zakresie przestrzegania zasad bieżącej aktualizacji danych w KSI na podstawie analizy danych dotyczących cyklu życia projektów, wybranych w ramach doboru próby wniosków o płatność

W badanym obszarze czynności kontrolne dotyczyły sprawdzenia:

- a) przestrzegania zasad bieżącej aktualizacji danych w KSI na podstawie analizy danych dotyczących cyklu życia projektów, wybranych w ramach doboru próby wniosków o płatność,
- b) przestrzegania procedur w zakresie rejestracji i przechowywania w KSI zapisów księgowych dla każdego projektu w ramach RPO, w rozumieniu art.60 lit. C rozporządzenia nr 1083/2006, uszczegółowionych w art. 14 rozporządzenia nr 1828/2006 oraz w załączniku nr III do tego rozporządzenia zostanie zweryfikowane w obrębie wybranej deklaracji w ramach doboru próby wniosków o płatność,
- c) terminowości wprowadzania danych do KSI i spójności wprowadzonych danych z dokumentacją źródłową w zakresie przeprowadzonych kontroli.

Rejestracja i aktualizacja danych w KSI wybranych do kontroli projektów odbywa się w oparciu o procedury, zasady i zalecenia wynikające z następujących dokumentów:

- Instrukcji KSI,
- Wytycznych w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w formie elektronicznej z 09.02.2010 r.,
- IW IP (w zakresie trybu wprowadzania i weryfikacji danych w LSI MAKS / KSI w części *Wprowadzanie danych do LSI / KSI (SIMIK 07-13)*). W zakresie wprowadzania danych również poszczególne rozdziały w zależności od etapu prac nad projektami.

Zakres danych niezbędnych do wprowadzenia do KSI określają załączniki do Wytycznych w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w formie elektronicznej z dnia 09.02.2010 r.:

- w zakresie wniosku o dofinansowanie - załącznik nr 4,
- w zakresie umów o dofinansowanie projektów - załącznik nr 5.

W okresie trwania czynności kontrolnych w IP dostęp do KSI w różnym zakresie posiadało ogółem 22 pracowników.

W badanym obszarze czynności kontrolne dotyczyły sprawdzenia terminowości wprowadzania danych do KSI, przestrzegania zasad bieżącej aktualizacji danych w Systemie oraz spójności wprowadzanych do Systemu danych z dokumentacją źródłową.

Analizie podlegały dane dotyczące cyklu życia następujących projektów :

- nr RPWM.06.02.01-28-046/12 pn.: „Montaż pompy ciepła w budynku Domu Pielgrzyma w Lidzbarku Warmińskim”,
- nr RPWM.06.01.03-28-001/11 pn.: „Budowa ekologicznej mini przystani żeglarskiej wraz z systemem odbioru i segregacji odpadów na wybranych obszarach regionu warmińsko – mazurskiego - Gmina Ryn”,
- nr RPWM.06.01.02-28-019/12 pn.: „Przebudowa i rozbudowa istniejącej oczyszczalni na działce nr ew.415/3 obręb Dźwierzuty, gmina Dźwierzuty”,

- nr RPWM.06.01.02-28-014/10 pn.: „Rozbudowa i modernizacja infrastruktury wodno-ściekowej w Regionie Wielkich Jezior Mazurskich - MASTERPLAN dla Wielkich Jezior Mazurskich-Gmina Dźwierzuty”.

Czynności kontrolne prowadzone były w oparciu o:

- karty informacyjne z KSI oraz wygenerowane raporty z programu Oracle Discoverer,
- wersje papierowe wniosków o dofinansowanie, umów oraz aneksów do umów o dofinansowanie, wniosków o płatność oraz pozostałą dokumentację dot. ww. projektów, znajdującą się w aktach IP,
- zestawienia tabelaryczne sporządzone w oparciu o powyższe dokumenty, zawierające szczegółowe dane dotyczące obszarów poddanych badaniu dla każdego projektu,
- wydruki z LSI MAKS (wnioski o dofinansowanie w części dot. wskaźników produktu i rezultatu).

Terminowość wprowadzania danych do KSI w odniesieniu do obowiązujących procedur dotyczyła:

- a) wniosków o dofinansowanie,
- b) umów o dofinansowanie/aneksów do umów o dofinansowanie,
- c) wniosków o płatność,
- d) deklaracji wydatków,

Spójność wprowadzanych do Systemu danych dotyczyła spójności:

- a) wniosków o dofinansowanie z dokumentacją źródłową (z wersjami papierowymi wniosków),
- b) umów/ aneksów z dokumentacją źródłową (z wersjami papierowymi umów/aneksów).

Badaniu terminowości wprowadzania danych do KSI i spójności danych zamieszczonych w KIK z dokumentacją źródłową podlegały następujące karty informacyjne kontroli (KIK), utworzone do dnia 03.12.2013 r., (do dnia złożenia Poświadczenia nr RPWM.IP.WFOSWM-D12/13-00, za okres do 30.11.2013 r.):

- RPWM.06.01.01-28-001/10-01,
- RPWM.06.01.01-28-001/10-02,
- RPWM.06.01.02-28-009/10-01,
- RPWM.06.01.02-28-009/10-02,
- RPWM.06.01.02-28-014/10-01,
- RPWM.06.01.02-28-014/10-02,
- RPWM.06.01.03-28-001/11-01,
- RPWM.06.01.03-28-001/11-02,
- RPWM.06.01.03-28-001/11-03,
- RPWM.06.02.01-28-012/10-01,
- RPWM.06.02.01-28-035/11-01,
- RPWM.06.02.01-28-035/11-02,
- RPWM.06.02.01-28-007/10-01.

Kontrolą objęto wszystkie dane wymagane obowiązującą w danym okresie Instrukcją KSI, w zakresie rejestracji informacji o przeprowadzonej kontroli.

Ustalenia:Terminowość wprowadzania danych do KSI w odniesieniu do obowiązujących procedura) wnioski o dofinansowanie

Kontrolowane wnioski o dofinansowanie nr RPWM.06.02.01-28-046/12, nr RPWM.06.01.03-28-001/11, nr RPWM.06.01.02-28-019/12, nr RPWM.06.01.02-28-014/10, przeszły pozytywnie ocenę formalną i zostały zarejestrowane w KSI zgodnie z procedurą określoną w IW IP, tj. po przeprowadzeniu oceny formalnej. Trzy spośród ww. wniosków zostały zarejestrowane w KSI w wymaganym 5-dniowym terminie. Wyjątek stanowił wniosek nr:

- RPWM.06.01.02-28-019/12 - dane zostały wprowadzone 16.10.2012 r., tj. w terminie 11 dni roboczych od zakończenia oceny formalnej (01.10.2012 r.).

Statusy ww. wniosków o dofinansowanie zaktualizowane zostały w KSI po zakończeniu oceny strategicznej przeprowadzonej przez Zarząd IP, której zostały poddane odpowiednio: 17.12.2012 r., 19.10.2011 r., 03.12.2012 r., 20.12.2010 r.

W przypadku wniosku nr:

- RPWM.06.02.01-28-046/12 dane zostały wprowadzone 31.12.2012 r., tj. w terminie 8 dni roboczych,
- RPWM.06.01.03-28-001/11 dane zostały wprowadzone 03.11.2011 r., tj. terminie 11 dni roboczych,
- RPWM.06.01.02-28-019/12 dane zostały wprowadzone 31.12.2012 r., tj. w terminie 18 dni roboczych,
- RPWM.06.01.02-28-014/10 dane zostały wprowadzone 31.05.2011 r., tj. w terminie 114 dni roboczych.

W każdym z kontrolowanych wniosków po ocenie strategicznej nastąpiło przekroczenie wymaganego terminu na zaktualizowanie informacji w KSI.

Z wyjaśnień IP wynika, że powodem przekroczenia terminów aktualizacji danych w KSI było:

- w przypadku wniosków RPWM.06.02.01-28-046/12 i RPWM.06.01.02-28-019/12 kumulacja obowiązków zawodowych związana m.in. z ogłoszeniem trzech konkursów równolegle w drugiej połowie 2012 r.,
- konieczność ponownego przeliczenia na prośbę Beneficjenta luki finansowej dla projektu nr RPWM.06.01.02-28-014/10,
- praca w okrojonym składzie osobowym (nieobecność pracownika koordynującego) nad projektem nr RPWM.06.01.03-28-001/11.

Jednocześnie IP poinformowała, że niezwłocznie sprostuje datę (rok) zawarcia umowy nr RPWM.06.01.02-28-014/10-00.

b) Umowy o dofinansowanie/aneksy do umów o dofinansowanie

Informacje dotyczące umów o dofinansowanie oraz aneksów do umów wprowadzone zostały do KSI zgodnie z procedurą określoną w IW IP, tj. po podpisaniu umowy/aneksu.

Nie stwierdzono uchybień w badanym obszarze kontroli.

c) Wnioski o płatność

Dane dot. wniosków o płatność nr RPWM.06.02.01-28-046/12-03, nr RPWM.06.01.03-28-001/11-10, nr RPWM.06.01.02-28-019/12-06, nr RPWM.06.01.02-28-014/10-19 wprowadzone zostały do KSI zgodnie z procedurą, terminowo w dniu ich zatwierdzenia oraz w dniu wypłaty środków tj. po otrzymaniu informacji o dokonaniu przelewu.

d) Deklaracja wydatków

Deklaracja RPWM.IP.WFOŚWM_-D12/13-00 za okres do 30.11.2013 r.

Dane dotyczące deklaracji zostały wprowadzone do KSI 29.11.2013 r. W dniu 03.12.2013 r. pismem znak: UE.0524-00064/2009, UE.KW-01841/2013 IP przekazała deklarację do IZ. Tego samego dnia dokonano w KSI zmiany statusu deklaracji na „przekazana.” IZ zatwierdziła deklarację tego samego dnia tj. 03.12.2013 r.

Spójność wprowadzanych do Systemu danych dotycząca spójności wniosków o dofinansowanie z dokumentacją źródłową (z wersjami papierowymi wniosków).

Status poddanych kontroli wniosków o dofinansowanie wykazany w KSI jest zgodny z faktycznym stanem zaawansowania oceny każdego z wniosków, wynikającym z dokumentacji źródłowej znajdującej się w IP. Zespół kontrolny stwierdził spójność danych wprowadzonych do KSI w poszczególnych blokach, tj.: *Informacje ogólne o projekcie, Miejsce realizacji projektu, Klasyfikacja projektu* z informacjami zawartymi w wersjach papierowych wniosków o dofinansowanie.

Blok *Informacje o beneficjencie* jest kompletny i został uzupełniony zgodnie z informacjami zawartymi we wnioskach o dofinansowanie oraz zasadami określonymi w *Instrukcji KSI*.

Spójność wprowadzanych do Systemu danych dotycząca spójności umów/aneksów z dokumentacją źródłową (z wersjami papierowymi umów/aneksów).

Daty podpisania umów/ oraz aneksów do ww. umów odpowiadają datom z wersji papierowych tych umów oraz aneksów, za wyjątkiem umowy nr RPWM.06.01.02-28-014/10-00 z dnia 30.05.2011 r. Podpisane 4 aneksy do powyższej umowy przywołują błędną datę umowy tj. 30.05.2010 r.

Z wyjaśnień IP z 08.05.2014 r. wynika, że błędna data (rok) w 4 aneksach do umowy nr RPWM.06.01.02-28-014/10 jest wynikiem pomyłki pisarskiej, która zostanie niezwłocznie sprostowana.

Pola występujące w KSI w bloku *Informacje o umowie* takie jak: *wartość ogółem, wydatki kwalifikowane, dofinansowanie, w tym UE oraz wkład własny* odpowiadają odpowiednim wartościom wskazanym w wersjach papierowych umów. Dane zawarte w KSI w bloku *Źródła, z których zostaną sfinansowane wydatki*, odpowiadają odpowiednim wartościom wskazanym w tabelach *Źródła finansowania projektu*, wchodzących w skład wniosków o dofinansowanie.

Wskaźniki produktu oraz rezultatu przedstawione w KSI w *Karcie informacyjnej umowy* zostały zweryfikowane na podstawie wniosków o dofinansowanie będących załącznikami do kontrolowanych umów/aneksów oraz wydruków z LSI MAKŚ.

Do KSI mogą być wprowadzane wyłącznie te wskaźniki, które znajdują się na Liście wskaźników kluczowych przechowywanych w Krajowym Systemie Informatycznym (SIMIK 07 – 13), stanowiącej załącznik nr 3 do *Wytycznych w zakresie gromadzenia i przekazywania danych w formie elektronicznej* z 09.02.2010 r.

Nie wszystkie wskaźniki wskazane w wersjach papierowych badanych wniosków o dofinansowanie znajdują swoje odpowiedniki na ww. Liście, a tym samym nie wszystkie mogły być wprowadzone do KSI.

Na 6 wskaźników produktu zapisanych w ostatnich aneksach do umów dla wszystkich kontrolowanych projektów, 5 znajduje się na Liście wskaźników kluczowych, 4 wprowadzono do KSI i 6 do LSI MAKS. W przypadku zaś 8 wskaźników rezultatu w aneksach, 3 znajdują się na Liście wskaźników kluczowych, 1 wprowadzono do KSI, 6 do LSI MAKS.

Terminowość wprowadzania danych w zakresie przeprowadzonych kontroli do KSI

Zgodnie z IW IP, do KSI dane wprowadzane są bezpośrednio po wystąpieniu określonych zdarzeń (jednak nie później niż w ciągu pięciu dni roboczych od wystąpienia zdarzenia).

Ustalono, że KIK dotyczące badanych kontroli, utworzone zostały w KSI zgodnie z IW IP, tj.:

- po otrzymaniu przez IP podpisanej przez beneficjenta informacji pokontrolnej,
- po zatwierdzeniu informacji o przeprowadzeniu kontroli na zakończenie realizacji projektu (w przypadku kontroli na zakończenie realizacji projektu).

KIK podlegały modyfikacji danych, w przypadku konieczności uzupełnienia danych lub poprawy zaistniałych błędów.

W wyniku badania, w każdym przypadku stwierdzono terminowość wprowadzania danych w zakresie przeprowadzonych kontroli do KSI.

Spójność wprowadzonych danych do KSI z dokumentacją źródłową w zakresie przeprowadzonych kontroli

Zgodnie z IW IP, IP odpowiada w szczególności za zapewnienie zgodności pomiędzy danymi wprowadzonymi do KSI i dokumentami źródłowymi, przy czym dane muszą być rzetelne, prawidłowo sklasyfikowane, aktualne i kompletne; zgodnie z określonymi instrukcjami.

W wyniku badania ustalono, że w siedmiu przypadkach na trzynaście badanych stwierdzono niespójność danych KIK z dokumentacją źródłową. W każdym przypadku niespójność dotyczyła jednego, dwóch lub trzech pól (z 22 badanych w karcie) w blokach "INFORMACJE O KONTROLI", "WYNIK KONTROLI" lub "REALIZACJA ZALECEŃ POKONTROLNYCH". Przykładowo błędy dotyczyły numerów wniosków o płatność, zakresu kontroli krzyżowej, ponadto niektóre informacje były niepełne (np.: niepełna informacja o realizacji zaleceń pokontrolnych lub brak opisu uchybień) i wymagały uzupełnienia.

W trakcie czynności kontrolnych IPOC, KIK zostały zweryfikowane, poprawione i uzupełnione przez Pracownika IP.

Wyżej przywołane błędy nie dotyczyły danych, istotnych z punktu widzenia certyfikacji. Określono niski poziom błędu, biorąc pod uwagę rodzaj oraz całkowitą ilość popełnionych błędów.

Podsumowanie punktu 7.3 *Funkcjonowanie systemu zarządzania i kontroli oraz stosowanie procedur zawartych w instrukcji wykonawczej w obszarze KSI wybranym na podstawie analizy ryzyka.*

W wyniku kontroli zespół kontrolny stwierdza, że:

- 1) Gromadzenie (wprowadzanie i aktualizowanie) przez IP danych w KSI w odniesieniu do kontrolowanych projektów realizowane było z opóźnieniem, bez zachowania 5 - dniowego terminu wynikającego z *Wytycznych w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w formie elektronicznej* nr MRR/H/17(2)/02/10 z 9 lutego 2010 r. oraz z IW IP (ustalenie o niskiej istotności). Przekroczenie wymaganych terminów miało miejsce w obszarze wniosków o dofinansowanie: projektu nr RPWM.06.01.02-28-019/12 w odniesieniu do zakończenia oceny formalnej (utworzenie informacji w KSI nastąpiło w ciągu 11 dni roboczych) oraz modyfikacji danych dla wszystkich kontrolowanych projektów po ocenie strategicznej (zmiany w KSI nastąpiły w ciągu 8, 11, 18, 114 dni roboczych).

W pozostałych kontrolowanych przypadkach terminowość wprowadzania danych do KSI w odniesieniu do obowiązujących procedur przebiegała prawidłowo, zgodnie z dokumentacją źródłową oraz w terminach określonych w *Wytycznych w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w formie elektronicznej*.

- 2) Analiza wprowadzanych do systemu danych dotycząca spójności umów/aneksów z ich wersjami papierowym wykazała w 4 aneksach w wersji papierowej nieprawidłową datę umowy (ustalenie o niskiej istotności). Fakt ten dot. umowy nr RPWM.06.01.02-28-014/10-00 z dnia 30.05.2011 r. W papierowych wersjach aneksów powołana została data 30.05.2010 r.
- 3) Na podstawie analizy dokumentów w zakresie przeprowadzonych przez IP kontroli stwierdzono:
 - terminowość wprowadzania danych do KSI,
 - niespójność danych zawartych w KSI z dokumentacją źródłową i Instrukcją KSI, o niskiej istotności z punktu widzenia certyfikacji, z uwagi na rodzaj i ilość popełnionych błędów. Po modyfikacji zapisów w KIK w trakcie czynności kontrolnych IPOC, potwierdzono poprawność danych.

Stwierdzone uchybienia nie mają wpływu na prawidłowość sporządzonej deklaracji wydatków przedłożonej do IC.

W związku z powyższym potwierdza się, że poza opisanymi wyżej przypadkami, system zarządzania i kontroli w IP funkcjonuje prawidłowo w zakresie:

- a) przestrzegania zasad bieżącej aktualizacji danych w KSI na podstawie analizy danych dotyczących cyklu życia projektów, wybranych w ramach doboru próby wniosków o płatność oraz
- b) przestrzegania procedur w zakresie rejestracji i przechowywania w KSI zapisów księgowych dla każdego projektu w ramach RPO, w rozumieniu art. 60 lit. C rozporządzenia nr 1083/2006, uszczegółowionych w art. 14 rozporządzenia nr 1828/2006 oraz w załączniku nr III do tego rozporządzenia zostanie zweryfikowane w obrębie wybranej deklaracji w ramach doboru próby wniosków o płatność,

- c) przestrzegania zasad dotyczących terminowości wprowadzania danych do KSI i spójności wprowadzonych danych z dokumentacją źródłową w zakresie przeprowadzonych kontroli.

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

Instytucja kontrolowana nie wniosła zastrzeżeń/uzaglednień co do treści i ustaleń zawartych we wstępnej wersji informacji pokontrolnej.

9. Stanowisko odnośnie przedstawionych wyjaśnień i uzaglednień instytucji kontrolowanej

Nie dotyczy – nie przedstawiono wyjaśnień/uzaglednień do wstępnej wersji informacji pokontrolnej.

10. Zalecenia IPOC

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami, zaleca się:

- 1) Dokonanie przeglądu IW IP oraz wprowadzenie stosownych zmian zapewniających przejrzystość/czytelność procedur w zakresie przygotowania Deklaracji oraz dokonywania płatności na rzecz beneficjentów ze środków europejskich,
- 2) Dołożenie wszelkiej staranności w przestrzeganiu IW IP w zakresie prowadzenia rejestru obciążeń oraz informowania o nieprawidłowościach, tak aby zapisy w niej zawarte znalazły odzwierciedlenie na wszystkich etapach prowadzenia sprawy,
- 3) Przestrzeganie terminów wprowadzania danych do KSI w celu zapewnienia ich aktualności, w szczególności w zakresie wniosków o dofinansowanie po ocenie formalnej i strategicznej,
- 4) Dołożenie wszelkiej staranności w celu zapewnienia spójności:
 - a) danych wprowadzonych do KIK w KSI oraz zapisów w dokumentach źródłowych,
 - b) informacji pomiędzy KSI a LSI MAKŚ,
- 5) Dokonanie korekty daty umowy w zawartych aneksach do umowy nr RPWM.06.01.02-28-014/10-00 z dnia 30.05.2011 r.

Pouczenie

Jednostce kontrolowanej przysługuje prawo odmowy podpisania ostatecznej informacji pokontrolnej.

W terminie **7 dni** roboczych od daty otrzymania niniejszej informacji pokontrolnej jednostka kontrolowana przesyła do IPOC:

- podpisaną informację pokontrolną lub pismo zawierające uzasadnienie odmowy podpisania wraz z jednym egzemplarzem informacji pokontrolnej,
- informację o sposobie wdrożenia zaleceń i podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

11. Załączniki

Niniejsza informacja pokontrolna nie zawiera załączników.

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

Zespół Kontrolujący:

data/podpis:

1. Jadwiga Adamczyk-Palacz – kierownik zespołu

2. Barbara Grzybowska

3. Jolanta Żurawska

4. Joanna Moszczyńska

Zweryfikował (kierownik CFE-III)

.....16.06.2014v.....
(data i podpis)

Zweryfikował (kierownik CFE-II w przypadku, gdy w kontroli brał udział pracownik CFE-II)

16.06.2014v.....
(data i podpis)

Zweryfikował (kierownik CFE-I w przypadku, gdy w kontroli brał udział pracownik CFE-I)

16.06.2014.....
(data i podpis)

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

17.06.2014.....
(data i podpis)

Przedstawiciel instytucji kontrolowanej

27.06.2014.....
(data i podpis)