



CFE-III.803.4.2014

Wersja końcowa informacji pokontrolnej

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

**1. Jednostka kontrolowana:**

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

**2. Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:**

17.02.2014 r. – 28.02.2014 r.

**3. Osoby przeprowadzające kontrolę:**

- Agnieszka Polito, starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Certyfikacji i Funduszy Europejskich WMUW - kierownik zespołu przeprowadzającego kontrolę,
  - Jolanta Król - Burzyńska, starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Certyfikacji i Funduszy Europejskich WMUW - członek zespołu przeprowadzającego kontrolę,
  - Bożena Niedziółka, starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Certyfikacji i Funduszy Europejskich WMUW - członek zespołu przeprowadzającego kontrolę,
  - Zbigniew Gołębiowski, starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Certyfikacji i Funduszy Europejskich WMUW - członek zespołu przeprowadzającego kontrolę,
- działające na podstawie upoważnienia Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z 06.02.2014 r., znak: FK-VI.0030.112.2014.

**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 Wytycznych w zakresie warunków certyfikacji oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w Programach Operacyjnych w ramach Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia na lata 2007-2013.

**4. Cel kontroli:**

Sprawdzenie funkcjonowania systemu zarządzania i kontroli oraz stosowania procedur zawartych w instrukcji wykonawczej, w tym poprawności sporządzenia dokumentów dotyczących zadeklarowanych do KE wydatków, Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Warmia i Mazury na lata 2007 – 2013.

**5. Zakres kontroli:**

- 1) poprawność sporządzenia dokumentów dotyczących zadeklarowanych do Komisji Europejskiej wydatków przedstawionych w deklaracji wydatków nr RPWM.IZ.UMWWM\_-D04/13-01 za okres do 31.03.2013 r., wybranej do kontroli zgodnie z *Metodyką doboru wniosku od IZ do IC*, na próbie dokumentacji, w tym potwierdzenie, że wydatki są zgodne z danymi w dokumentacji księgowej, dokumentacją uzupełniającą oraz są spójne z danymi zawartymi w KSI;
- 2) poprawność funkcjonowania systemu na próbie dokumentacji w obszarach:
  - KSI,
  - prowadzenia rejestru obciążeń i odzyskiwania kwot.

**Okres poddany kontroli:**

W zakresie kontroli wydatków objętych deklaracją nr RPWM.IZ.UMWWM\_-D04/13-01 za okres do 31.03.2013 r.

W zakresie wytypowanego obszaru KSI: od daty wpływu wniosków o dofinansowanie do dnia 14.02.2014 r.

W zakresie wytypowanego obszaru *prowadzenia rejestru obciążeń i odzyskiwania kwot* - od momentu wykrycia nieprawidłowości ze skutkiem finansowym do dnia 14.02.2014 r.

**6. Osoby udzielające informacji/ wyjaśnień (osoby odpowiedzialne)**

w Departamencie Zarządzania Programami Rozwoju Regionalnego:



**Wykaz skrótów:**

BGK	- Bank Gospodarstwa Krajowego,
BFS F	- Biuro Funduszy Strukturalnych w Departamencie Finansów i Skarbu w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Warmińsko-Mazurskiego,
BK	- Biuro Kontroli w Departamencie Zarządzania Programami Rozwoju Regionalnego w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Warmińsko-Mazurskiego,
BPiB F	- Biuro Planowania i Budżetu w Departamencie Finansów i Skarbu w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Warmińsko-Mazurskiego,
BPISiT	- Biuro Projektów Infrastruktura Społeczna i Turystyczna w Departamencie Zarządzania Programami Rozwoju Regionalnego w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Warmińsko-Mazurskiego,
BPiR	- Biuro Płatności i Rozliczeń w Departamencie Zarządzania Programami Rozwoju Regionalnego w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Warmińsko-Mazurskiego,
BPT	- Biuro Projektów Transport w Departamencie Zarządzania Programami Rozwoju Regionalnego w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Warmińsko-Mazurskiego,
EFRR	- Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego,
F	- Departament Finansów i Skarbu w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Warmińsko-Mazurskiego,
GWP	- Generator Wniosków o Płatność,
IP	- Instytucja Pośrednicząca (Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie),
IP II	- Instytucja Pośrednicząca II stopnia (Warmińsko-Mazurska Agencja Rozwoju Regionalnego S.A. w Olsztynie),
IPOC	- Instytucja Pośrednicząca w Certyfikacji,
IC	- Instytucja Certyfikująca,
Instrukcja (...) KSI	Instrukcja użytkownika Krajowego Systemu Informatycznego SIMIK 07-13 Cykl życia projektu,
IW	- Instrukcja Wykonawcza Instytucji Zarządzającej RPO WiM,
IZ	- Instytucja Zarządzająca RPO WiM,
KE	- Komisja Europejska,
KIK	- Karta Informacyjna Kontroli,
KSI	- Krajowy System Informatyczny (SIMIK 07-13),
Lista wskaźników kluczowych (...) KSI	- Lista wskaźników kluczowych przechowywanych w Krajowym Systemie Informatycznym (SIMIK 07-13), stanowiąca Załącznik 3 do Wytycznych w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w formie elektronicznej,

LSI MAKS	- Lokalny System Informatyczny MAKS,
MRR	- Ministerstwo Rozwoju Regionalnego,
PZP	- Ustawa prawo zamówień publicznych z 29.01.2004 r. z późn. zm.,
ROP	- Rejestr obciążeń na projekcie w KSI (SIMIK 07-13),
RPO WiM	- Regionalny Program Operacyjny Warmia i Mazury na lata 2007-2013,
PO RYBY	- Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013,
PROW 07-13	- Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013,
UM WWM	- Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie,
WMARR	- Warmińsko-Mazurska Agencja Rozwoju Regionalnego S.A. w Olsztynie,
WFOŚiGW	- Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie,
Wniosek od IZ do IC	- Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wniosek o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej,
Zarząd WWM	- Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego,
ZPRR	- Departament Zarządzania Programami Rozwoju Regionalnego w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Warmińsko - Mazurskiego;

## 7. Opis stanu faktycznego stwierdzonego w trakcie kontroli

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 deklaracji wydatków nr RPWM.IZ.UMWWM\_-D04/13-01 za okres do 31.03.2013 r.

W badanym obszarze czynności kontrolne dotyczyły sprawdzenia:

- a) istnienia dokumentów stanowiących podstawę sporządzenia deklaracji wydatków przedłożoną do IC,
- b) prawidłowości przeliczenia kwot zawartych w dokumentach stanowiących podstawę sporządzenia deklaracji wydatków,
- c) spójności danych zawartych w KSI, systemach księgowych z dostępną dokumentacją źródłową.

Analizie podlegały dane dotyczące *Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową od IZ do IC* nr RPWM.IZ.UMWWM\_-D04/13-01 oraz wytypowane doborom próby następujące wnioski o płatność:

- RPWM.05.01.06-28-006/11-06,
- RPWM.07.02.02-28-066/11-05,
- RPWM.07.02.02-28-069/11-04;

### Ustalenia:

a) **istnienie dokumentów stanowiących podstawę sporządzenia deklaracji wydatków**

Czynności kontrolne potwierdziły istnienie dokumentów stanowiących podstawę sporządzenia deklaracji wydatków nr RPWM.IZ.UMWWM\_-D04/13-01 przedłożoną do IC, tj. deklaracji wydatków instytucji niższego szczebla oraz wniosków o płatność w ramach działań wdrażanych przez IZ. Dokumentacja jest przechowywana w zabezpieczonych szafach w pomieszczeniach BPIR do czasu ich archiwizacji.

Na powyższy Wniosek składają się:

- **deklaracja nr RPWM.IW.WMARR-D04/13-00 za okres do 31.03.2013 r.**, w tym: *lista wniosków Beneficjentów o płatność, które były podstawą sporządzenia deklaracji wydatków od IPII do IZ*, w ramach osi priorytetowej 1 *Przedsiębiorczość* (przekazana elektronicznie oraz przedłożona pismem RIF-RPO/PŁ.3.37.370.2013.EG (4742) z 12.04.2013 r. przez WMARR);
- **deklaracja nr RPWM.IP.WFOSWM-D04/13-00 za okres do 31.03.2013 r.**, w tym: *lista wniosków Beneficjentów o płatność, które były podstawą sporządzenia deklaracji wydatków od IP do IZ*, w ramach osi priorytetowej 6 *Środowisko przyrodnicze* (przekazana elektronicznie oraz przedłożona pismem UE.0524-00064/2009, UE.KW-00504/2013 z 15.04.2013 r. przez WFOŚiGW);

- wnioski o płatność zatwierdzone przez IZ, w tym wnioski objęte kontrolą IPOC, wytypowane doborem próby.

### **Wniosek o płatność nr RPWM.05.01.06-28-006/11-06**

Beneficjent (Powiat Olsztyński), w ramach zawartej 10.08.2011 r. z IZ umowy o dofinansowanie projektu Budowa „małego ronda” w m. Bartąg na skrzyżowaniu dróg powiatowych nr 1372N i 1374N nr RPWM.05.01.06-28-006/11-00 złożył 10.01.2013 r. do IZ, za pomocą GWP w LSI MAKS, wniosek o płatność nr RPWM.05.01.06-28-006/11-06 za okres do 10.01.2013 r. na kwotę wydatków kwalifikowanych (po autoryzacji) w wysokości 655 842,46 zł, w tym dofinansowanie UE 459 089,72 zł.

Zestawienie poszczególnych wersji wniosków o płatność składanych przez Beneficjenta do IZ przedstawia tabela nr 1.

Tabela nr 1. Zestawienie poszczególnych wersji wniosku o płatność pośrednią nr RPWM.05.01.06-28-006/11-06

Wersja wniosku	Data wpływu wniosku w LSI MAKS/ numer ID	Data wpływu załączników	Data dekretacji wniosku	Data podpisania listy sprawdzającej do weryfikacji wniosku o płatność	Wysłane informacje dot. weryfikacji wniosku (sprawa nr ZPRR-X.433.497.6.2011)
I	10.01.2013 r. ID 21645	10.01.2013 r. (pismo: PSD-Tech.2230.RB.IZ.7.2012 z 10.01.2013 r.)	10.01.2013 r.	04.02.2013 r.	pismo ZPRR.X.433.497.6.2011 z 04.02.2013 r. informujące o błędach we wniosku o płatność /dostarczenie brakujących dokumentów
II	14.03.2013 r. ID 22621	14.03.2013 r. (pismo: PSD -Tech.2230.RB.IZ.9.2012 z 13.03.2013 r.)	14.03.2013 r.	20.03.2013 r.	pismo ZPRR.X.433.497.6.2011 z 20.03.2013 r. informujące o zatwierdzeniu wniosku o płatność i kwocie rozliczonej zaliczki w wysokości 459 089,72 zł

Poszczególne wersje wniosku zostały zweryfikowane przez pracowników BPiR, zgodnie z procedurą, w tym *zasadą dwóch par oczu*, przy zastosowaniu listy sprawdzającej stanowiącej załącznik nr 3.1.2 do IW IZ. Listy sprawdzające zostały sporządzone wg obowiązujących wzorów.

W momencie przeprowadzania weryfikacji formalno-rachunkowej i merytorycznej wniosku o płatność, pracownik BPiR przeprowadził w LSI MAKS kontrolę krzyżową, w wyniku której potwierdzono, że *Beneficjent nie posiada podwójnych faktur*. Wersję ostateczną wniosku o płatność pośrednią (ID 22621) złożonego w celu rozliczenia zaliczki wypłaconej Beneficjentowi 19.12.2012 r. zweryfikowano i uznano za poprawną 20.03.2013 r.

Opisu stanu istniejącego dokumentów źródłowych dokonano na podstawie badania 100 % dokumentów, zawartych we wniosku o płatność nr RPWM.05.01.06-28-006/11-06 i zestawiono w tabeli nr 2.

Tabela nr 2. Zestawienie istniejących dokumentów źródłowych potwierdzających poniesione wydatki objęte badanym wnioskiem o płatność nr RPWM.05.01.06-28-006/11-06

L.p.	Nr dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Kwota dokumentu brutto w zł	Dokumenty uzupełniające – kopie potwierdzone za zgodność z oryginałem
1.	Faktura VAT PR/02/12/2012	07.12.2012 r.	646 517,83	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wyciąg 17 na kwotę 646 517,83 zł (przelew z 20.12.2012 r.),</li> <li>- umowa nr 38/ZP/2011 z 28.12.2011 r., aneks nr 1 z 20.04.2012 r., aneks nr 2 z 16.07.2012 r., aneks nr 3 z 02.10.2012 r.,</li> <li>- protokół odbioru końcowego robót z 07.12.2012 r. do umowy nr 38/ZP/2011 z 28.12.2011 r.</li> </ul>
2.	Faktura VAT 18/2012	07.12.2012 r.	9 324,63	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wyciąg 17 na kwotę 6 527,24 zł (przelew z 20.12.2012 r.)</li> <li>- wyciąg 16 na kwotę 2 797,39 zł (przelew z 17.12.2012 r.)</li> <li>- umowa nr 33/2012 z 02.07.2012 r.,</li> <li>- końcowa tabela rozliczeniowa wykonanych robót w okresie 26.09-30.11.2012 r. z 30.11.2012 r.;</li> </ul>

W przypadku wniosku o płatność pośrednią nr RPWM.05.01.06-28-006/11-06 stwierdzono istnienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki w ramach realizacji projektu, stanowiących podstawę sporządzenia deklaracji wydatków.

**Wniosek o płatność nr RPWM.07.02.02-28-066/11-05**

Beneficjent (PPHU „Koni” Arkadiusz Wojtal), w ramach zawartej z IZ umowy o dofinansowanie projektu nr RPWM.07.02.02-28-066/11-00 z 28.09.2011 r. pn. „Koni” – przyjazny informatyk, złożył 06.02.2013 r., za pomocą GWP w LSI MAKS wniosek o płatność nr RPWM.07.02.02-28-066/11-05 za okres do 06.02.2013 r., na kwotę wydatków kwalifikowanych (po autoryzacji) w wysokości 360 000,00 zł, w tym dofinansowanie UE 153 000,00 zł.

Zestawienie poszczególnych wersji wniosków o płatność składanych przez Beneficjenta do IZ przedstawia tabela nr 3.

Tabela nr 3. Zestawienie poszczególnych wersji wniosku o płatność pośrednią nr RPWM.07.02.02-28-066/11-05

Wersja wniosku	Data wpływu wniosku w LSI MAKS/ numer ID	Data wpływu załączników	Data dekretacji wniosku	Data podpisania listy sprawdzającej do weryfikacji wniosku o płatność	Wysłane informacje dot. weryfikacji wniosku (sprawa nr ZPRR-X.433.24.5.2011)
I	06.02.2013 r. ID 22199	07.02.2013 r. (pismo z 06.02.2013 r.) Uzupełnienie dokumentów 21.02.2013 r. (pismo z 20.02.2013 r.)	07.02.2013 r.	04.03.2013 r.	Beneficjent został poinformowany o błędach w systemie w dniu 04.03.2013 r. (adnotacja na liście sprawdzającej)
II	04.03.2013 r. ID 22498	nie dotyczy	04.03.2013 r.	04.03.2013 r.	pismo ZPRR-X.433.24.5.2011 z 04.03.2013 r. informujące o zatwierdzeniu wniosku o płatność i kwocie do wypłaty w wysokości 180 000 zł

Poszczególne wersje wniosków zostały zweryfikowane przez pracowników BPiR zgodnie z procedurą, w tym *zasadą dwóch par oczu*, przy zastosowaniu listy sprawdzającej stanowiącej załącznik nr 3.1.2 do IW IZ.

W momencie przeprowadzania weryfikacji formalno-rachunkowej i merytorycznej wniosku o płatność, pracownik BPiR przeprowadził w LSI MAKS kontrolę krzyżową, w wyniku której potwierdzono, że *Beneficjent nie posiada podwójnych faktur*.

Wersję ostateczną wniosku o płatność (ID 22498) zweryfikowano i uznano za poprawną 04.03.2013 r.



Po zakończonej weryfikacji wniosku o płatność zostały sporządzone i sprawdzone przez pracowników BPiR w systemie LSI MAKS **dyspozycje przelewu środków nr 571/7.2.2 z dnia 04.03.2013 r.** dla części odpowiadającej wkładowi:

- środków europejskich na kwotę 153 000,00 zł,
- krajowemu towarzyszącemu wkładowi środków europejskich w wysokości 27 000,00 zł,

na rzecz odbiorcy PPHU „Koni” Arkadiusz Wojtal, na numer rachunku Beneficjenta, zgodny z numerem wskazanym w umowie o dofinansowanie projektu. Dyspozycja została zatwierdzona przez Z-cę Dyrektora ZPRR w systemie LSI MAKS 04.03.2013 r.

Po wpływie do F informacji elektronicznej o przygotowanej **dyspozycji przelewu środków nr 571/7.2.2 dla części odpowiadającej wkładowi środków europejskich**, pracownik BFS F przeprowadził weryfikację formalno-rachunkową dyspozycji przelewu, stosując listę sprawdzającą stanowiącą załącznik nr 3.1.9 do IW IZ. Po zatwierdzeniu listy sprawdzającej przez Z-cę Dyrektora F 04.03.2013 r. pracownik BFS F sporządził 04.03.2013 r. zlecenie płatności ze środków europejskich (ID 23297/2013) w portalu komunikacyjnym BGK – ZLECENIA.

**Zlecenie płatności 23297/2013** w części odpowiadającej wkładowi środków europejskich w wysokości 153 000,00 zł zostało zrealizowane 11.03.2013 r. przez BGK, na rzecz odbiorcy płatności, tj. PPHU „Koni” Arkadiusz Wojtal.

Po wpływie do F informacji elektronicznej o przygotowanej **dyspozycji przelewu środków nr 571/7.2.2 dla części odpowiadającej wkładowi krajowemu towarzyszącemu wkładowi środków europejskich** pracownik BFS F przeprowadził weryfikację formalno-rachunkową dyspozycji przelewu, stosując listę sprawdzającą (załącznik 3.1.9 do IW IZ), którą 04.03.2013 r. zatwierdził Z-ca Dyrektora F.

Na podstawie zatwierdzonej dyspozycji w części dotyczącej wkładu krajowego sporządzono w BFS F polecenie przelewu, a następnie zweryfikowano ww. polecenie zgodnie z listą sprawdzającą stanowiącą załącznik nr 3.1.10 do IW IZ. Lista sprawdzająca została zatwierdzona 05.03.2013 r. przez Z-cę Dyrektora F.

Wyciąg bankowy nr 0024/2013 r. za okres od 07.03.2013 r. do 11.03.2013 r. potwierdza wypłatę środków 11.03.2013 r. na rzecz Beneficjenta w wysokości 27 000,00 zł odpowiadającej wkładowi krajowemu towarzyszącemu wkładowi środków europejskich.

Opisu stanu istniejącego dokumentów źródłowych dokonano na podstawie badania 100 % dokumentów, zawartych we wniosku o płatność nr RPWM.07.02.02-28-066/11-05 i zestawiono w tabeli nr 4.

Tabela nr 4. Zestawienie istniejących dokumentów źródłowych potwierdzających poniesione wydatki objęte badanym wnioskiem o płatność nr RPWM.07.02.02-28-066/11-05

Lp.	Nr dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Kwota dokumentu brutto w zł	Dokumenty uzupełniające – kopie potwierdzone za zgodność z oryginałem
1.	Faktura VAT nr 29/13/FV	04.01.2013 r.	442 800,27	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Operat szacunkowy z 02.01.2013 r. dot. nabywanego lokalu przy ul. Studziennej 36-39 w Elblągu,</li> <li>- Oświadczenie do operatu szacunkowego z 15.02.2013 r.,</li> <li>- Potwierdzenie przelewu na kwotę 442 800,27 z dnia 09.01.2013 r. (wydruk z 21.01.2013 r.),</li> <li>- Akt notarialny (Repertorium A nr 334/2013 z 20.02.2013 r.) dotyczący nabycia lokalu,</li> <li>- Pismo znak: ZPRR-IX.433.1.1.2011 z 28.06.2012 r. wyrażające zgodę na zmianę lokalizacji planowanego do zakupu lokalu biurowego;</li> </ul>

W przypadku wniosku o płatność pośrednią nr RPWM.07.02.02-28-066/11-05 stwierdzono istnienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki w ramach realizacji projektu, stanowiących podstawę sporządzenia deklaracji wydatków.

#### Wniosek o płatność nr RPWM.07.02.02-28-069/11-04

Beneficjent (Agencja „ALFA” Adrian Bogustowicz), w ramach zawartej z IZ umowy o dofinansowanie projektu nr RPWM.07.02.02-28-069/11-00 z 31.08.2011 r., pn. *Dywersyfikacja usług w firmie ALFA poprzez uruchomienie nowego portalu www.pochylnie.pl*, złożył 14.01.2013 r., za pomocą GWP w LSI MAKS wniosek o płatność nr RPWM.07.02.02-28-069/11-04 za okres do 12.01.2013 r. na kwotę wydatków kwalifikowanych (po autoryzacji) w wysokości 122 100,00 zł, w tym dofinansowanie UE 51 892,50 zł (tabela nr 5 obrazuje szczegółowe informacje).

Wniosek o płatność został zweryfikowany przez pracowników BPiR, zgodnie z procedurą, w tym z zasadą *dwóch par oczu*, przy zastosowaniu listy sprawdzającej stanowiącej załącznik nr 3.1.2 do IW IZ.

Tabela nr 5. Informacje dot. wniosku o płatność pośrednią nr RPWM.07.02.02-28-069/11-04

Wersja wniosku	Data wpływu wniosku w LSI MAKS/ numer ID	Data wpływu załączników	Data dekretacji wniosku	Data podpisania listy sprawdzającej do weryfikacji wniosku o płatność	Wysłane informacje dot. weryfikacji wniosku
I	14.01.2013 r. ID 21895	16.01.2013 r. (pismo z 12.01.2013 r.)	16.01.2013 r.	04.03.2013 r.	pismo ZPRR-X.433.177.4.2012 z 05.03.2013 r. informujące o zatwierdzeniu wniosku o płatność i kwocie do wypłaty w wysokości 61 050 zł.

W momencie przeprowadzania weryfikacji formalno-rachunkowej i merytorycznej wniosku o płatność, pracownik BPIR przeprowadził w LSI MAKS kontrolę krzyżową, w wyniku której potwierdzono, że *Beneficjent nie posiada podwójnych faktur*. Wniosek został zatwierdzony 04.03.2013 r. i uznany za poprawny.

Po zakończonej weryfikacji wniosku o płatność zostały sporządzone i sprawdzone przez pracowników BPIR w systemie LSI MAKS *dyspozycje przelewu środków nr 568/7.2.2 z dnia 04.03.2013 r.* dla części odpowiadającej wkładowi:

- środków europejskich na kwotę 51 892,50 zł,
- krajowemu towarzyszącemu wkładowi środków europejskich w wysokości 9 157,50 zł,

na rzecz odbiorcy Agencji „ALFA” Adrian Bogustowicz, na numer rachunku Beneficjenta, zgodny z numerem wskazanym w umowie o dofinansowanie projektu. Dyspozycja została zatwierdzona przez Z-cę Dyrektora ZPRR w systemie LSI MAKS 04.03.2013 r.

Po wpływie do F informacji elektronicznej o przygotowanej *dyspozycji przelewu środków nr 568/7.2.2 dla części odpowiadającej wkładowi środków europejskich*, pracownik BFS F przeprowadził weryfikację formalno-rachunkową dyspozycji przelewu, stosując listę sprawdzającą (załącznik 3.1.9 do IW IZ). Po jej zatwierdzeniu 04.03.2013 r. przez Z-cę Dyrektora F, pracownik BFS F sporządził 04.03.2013 r. zlecenie płatności ze środków europejskich (ID 23 295/2013) w portalu komunikacyjnym BGK – ZLECENIA.

*Zlecenie płatności 23 295/2013* – część odpowiadająca wkładowi środków europejskich w wysokości 51 892,50 zł zostało zrealizowane 11.03.2013 r. przez BGK, na rzecz odbiorcy płatności, tj. Agencji „ALFA” Adrian Bogustowicz.

Po wpływie do F informacji elektronicznej o przygotowanej **dyspozycji przelewu środków nr 568/7.2.2 dla części odpowiadającej wkładowi krajowemu towarzyszącemu wkładowi środków europejskich**, pracownik BFS F przeprowadził weryfikację formalno-rachunkową dyspozycji przelewu, stosując listę sprawdzającą (załącznik 3.1.9 do IW IZ), którą 04.03.2013 r. zatwierdził Z-ca Dyrektora F.

Na podstawie zatwierdzonej dyspozycji w części dotyczącej wkładu krajowego sporządzono w BFS F polecenie przelewu, a następnie zweryfikowano ww. polecenie zgodnie z listą sprawdzającą stanowiącą załącznik nr 3.1.10 do IW IZ. Lista sprawdzająca została zatwierdzona 05.03.2013 r. przez Z-cę Dyrektora F.

Wyciąg bankowy nr 0024/2013 r. za okres od 07.03.2013 r. do 11.03.2013 r. potwierdza wypłatę środków z 11.03.2013 r. na rzecz Beneficjenta w wysokości 9 157,50 zł odpowiadającej wkładowi krajowemu towarzyszącemu wkładowi środków europejskich.

Opisu stanu istniejącego dokumentów źródłowych dokonano na podstawie badania 100 % dokumentów, zawartych we wniosku o płatność nr RPWM.07.02.02-28-069/11-04 i zestawiono w tabeli nr 6.

Tabela nr 6. Zestawienie istniejących dokumentów źródłowych potwierdzających poniesione wydatki objęte badanym wnioskiem o płatność pośrednią nr RPWM.07.02.02-28-069/11-04

Lp.	Nr dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Kwota dokumentu brutto w zł	Dokumenty uzupełniające – kopie potwierdzone za zgodność z oryginałem
1.	Faktura VAT nr 0033/12/FVS	28.12.2012	150 183,00	<ul style="list-style-type: none"> <li>- potwierdzenie przelewu z 31.12.2012 r. na kwotę 150 183,00 zł,</li> <li>- umowa 01/12/2011 z 30.12.2011 r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 14.05.2012 r. i aneksem nr 2 z dnia 10.12.2012 r.,</li> <li>- protokół zdawczo odbiorczy IV z dnia 28.12.2012 r.;</li> </ul>

W przypadku wniosku o płatność pośrednią nr RPWM.07.02.02-28-069/11-04 stwierdzono istnienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki w ramach realizacji projektu, stanowiących podstawę sporządzenia deklaracji wydatków.

**Czynności kontrolne na wybranej do kontroli próbie 3 wniosków o płatność potwierdziły, że:**

- IZ przeprowadziła kontrole administracyjne obejmujące 100% dokumentów wspierających wnioski o płatność przy zastosowaniu list sprawdzających stanowiących załączniki do obowiązującej w danych okresie IW IZ,
- weryfikacja wniosku o płatność wraz z załącznikami obejmowała weryfikację formalno – rachunkową oraz merytoryczną z zachowaniem zasady *dwóch par oczu*,
- Beneficjenci, po zatwierdzeniu wniosku o płatność, zostali poinformowani o zatwierdzonej kwocie do wypłaty,
- dyspozycje przelewu środków oraz zlecenie płatności do BGK w podziale na część budżetową (w przypadku wniosku o płatność nr RPWM.07.02.02-28-066/11-05 oraz RPWM.07.02.02-28-069/11-04) i unijną zostały sporządzone w terminach wynikających z procedur,
- płatności zostały przekazane w terminach wynikających z umowy o dofinansowanie na odpowiednie rachunki bankowe wskazane przez Beneficjentów,
- istnieją dokumenty potwierdzające poniesione wydatki w ramach realizacji projektu, stanowiące podstawę sporządzenia deklaracji wydatków.

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

- Deklaracja nr RPWM.IW.WMARR-D04/13-00 za okres do 31.03.2013 r., narastająco na kwotę 926 176 110,63 zł, w tym dofinansowanie ogółem 429 075 454,48 zł (bieżące 4 349 844,80 zł, w tym dofinansowanie ogółem 2 057 609,01 zł).

IZ zweryfikowała pod względem prawidłowości sporządzenia deklaracji wydatków zgodnie z procedurą, tj. przy zastosowaniu listy sprawdzającej stanowiącej załącznik nr 3.1.4 do IW IZ.

Lista sprawdzająca z 17.04.2013 r., zgodnie z którą IZ poświadczyła, że złożona deklaracja spełnia kryteria formalno-rachunkowe i merytoryczne, została zatwierdzona 17.04.2013 r. w KSI (tj. poprzez zmianę statusu z „przekazana” na „zatwierdzona”).

- Deklaracja nr RPWM.IP.WFOSWM-D04/13-00 za okres do 31.03.2013 r. narastająco na kwotę 333 962 344,89 zł, w tym dofinansowanie ogółem 229 853 461,71 (bieżące 4 823 501,07 zł, w tym dofinansowanie 2 999 804,11 zł).

IZ zweryfikowała pod względem prawidłowości sporządzenia deklaracji wydatków zgodnie z procedurą, tj. przy zastosowaniu listy sprawdzającej stanowiącej załącznik nr 3.1.4 do IW IZ.

Lista sprawdzająca z 17.04.2013 r., zgodnie z którą IZ poświadczyła, że złożona deklaracja spełnia kryteria formalno-rachunkowe i merytoryczne, została zatwierdzona 17.04.2013 r. w KSI (tj. poprzez zmianę statusu z „przekazana” na „zatwierdzona”).

**Czynności kontrolne potwierdziły prawidłowość przeliczenia i zweryfikowania pod względem rachunkowym kwoty w dokumentach stanowiących podstawę sporządzenia badanej deklaracji wydatków RPWM.IZ.UMWWM\_-D04/13-01, przedłożonej do IC, tj. w deklaracjach wydatków IP i IP II.**

#### Wnioski o płatność wybrane doborem próby:

W wyniku kontroli 100 % dokumentów, zawartych we wnioskach o płatność stwierdzono, że wydatki kwalifikowalne ujęte w zestawieniach dokumentów potwierdzających poniesione wydatki, stanowiące podstawę sporządzenia deklaracji wydatków, na dzień sporządzania tej deklaracji, były wyliczone prawidłowo, tj. we wnioskach o płatność pośrednią:

- RPWM.05.01.06-28-006/11-06 za okres do 10.01.2013 r., wydatki kwalifikowalne objęte wnioskiem (po autoryzacji) w wysokości 655 842,46 zł, w tym dofinansowanie UE 459 089,72 zł,
- RPWM.07.02.02-28-066/11-05 za okres do 06.02.2013 r., wydatki kwalifikowalne objęte wnioskiem (po autoryzacji) w wysokości 360 000,00 zł, w tym dofinansowanie UE 153 000,00 zł,
- RPWM.07.02.02-28-069/11-04 za okres do 12.01.2013 r., wydatki kwalifikowalne objęte wnioskiem (po autoryzacji) w wysokości 122 100,00 zł, w tym dofinansowanie UE 51 892,50 zł.

#### **c) spójność danych zawartych w KSI, systemach księgowych z dostępną dokumentacją źródłową**

Przestrzeżenie procedur w zakresie rejestracji i przechowywania w KSI zapisów księgowych dla każdego projektu, zbadano poprzez sprawdzenie spójności danych

zawartych w KSI, systemach księgowych z dostępną dokumentacją źródłową w ramach następujących wniosków o płatność wybranych doborem próby:

- RPWM.05.01.06-28-006/11-06,
- RPWM.07.02.02-28-066/11-05,
- RPWM.07.02.02-28-069/11-04.

W badanych wnioskach o płatność Beneficjenci dostarczyli (na potrzeby kontroli IPOC) wydruki potwierdzające prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej dla poszczególnych projektów, tj. m.in.:

- **wniosek o płatność nr RPWM.05.01.06-28-006/11-06**
  - Zarządzenie nr 41/2012 Dyrektora Powiatowej Służby Drogowej w Olsztynie z dnia 16 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w PSD,
  - Zasady (polityka) rachunkowości w Powiatowej Służbie Drogowej w Olsztynie z 16.08.2012 r.,
  - Zakładowy plan kont,
  - kartoteki kont analitycznych;
- **wniosek o płatność nr RPWM.07.02.02-28-066/11-05**
  - OT środka trwałego,
  - Ewidencja środków trwałych (wartości podatkowe) za Grudzień 2013,
  - Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów związanych z realizacją projektu,
  - Ustalenia dotyczące sposobu ewidencji dokumentów zakupowych związanych z realizacją projektu;
- **wniosek o płatność nr RPWM.07.02.02-28-069/11-04**
  - Ustalenia dotyczące ewidencji dokumentów zakupowych związanych z realizacją projektu,
  - Podatkowa księga przychodów i rozchodów za grudzień 2012 r.,
  - Rejestr zakupów vat za grudzień 2012 r.,
  - Ewidencja środków trwałych;

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że w systemach księgowych przekazanych przez Beneficjentów zarejestrowane są dokumenty źródłowe wraz z potwierdzeniem zapłaty, ujęte w zestawieniu dokumentów potwierdzających poniesione wydatki. Dane są kompletne i zgodne z ich wersjami papierowymi.

**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 Deklaracji wydatków nr RPWM.IZ.UMWWM\_-D04/13-01 za okres do 31.03.2013 r., na próbie co najmniej 2% wartości deklaracji.

W wyniku kontroli zespół kontrolujący stwierdza:

- 1) istnienie dokumentów stanowiących podstawę sporządzenia deklaracji wydatków przedłożoną do IC nr RPWM.IZ.UMWWM\_-D04/13-01 za okres do 31.03.2013 r.,
- 2) prawidłowość przeliczenia kwot zawartych w dokumentach stanowiących podstawę sporządzenia deklaracji wydatków,
- 3) spójność danych zawartych w KSI, systemach księgowych z dostępną dokumentacją źródłową;

7.2 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 przestrzegania zasad bieżącej aktualizacji danych w KSI, w tym:

- 1) prawidłowości wprowadzania danych do KSI w odniesieniu do obowiązujących procedur:
  - a) wnioski o dofinansowanie,
  - b) umowy o dofinansowanie/aneksy do umów o dofinansowanie,
  - c) wnioski o płatność,
  - d) deklaracja wydatków;
- 2) spójności wprowadzanych do systemu danych dotyczących wniosków o dofinansowanie z dokumentacją źródłową (wersje papierowe wniosków),
- 3) spójności wprowadzanych do systemu danych dotyczących umów/aneksów z dokumentacją źródłową (wersje papierowe umów/aneksów),
- 4) terminowości wprowadzania danych do KSI i spójności wprowadzonych danych z dokumentacją źródłową w zakresie przeprowadzonych kontroli;

Ad. pkt 1-3

Analizie podlegały dane dotyczące cyklu życia projektów o numerach:

- RPWM.05.01.06-28-006/11 pn. *Budowa „małego ronda” w m. Bartąg na skrzyżowaniu dróg powiatowych nr 1372N i 1374N,*
- RPWM.07.02.02-28-066/11 pn. *„Koni” – przyjazny informatyk,*
- RPWM.07.02.02-28-069/11 pn. *Dywersyfikacja usług w firmie ALFA poprzez uruchomienie nowego portalu [www.pochylnie.pl](http://www.pochylnie.pl).*



Zespół kontrolujący IPOC dokonał analizy na podstawie:

- wydruków z KSI oraz raportów wygenerowanych z programu Oracle Discoverer (w aktach kontroli),
- wersji papierowej wniosków o dofinansowanie, umów o dofinansowanie, aneksów do umów o dofinansowanie oraz pozostałej dokumentacji znajdującej się w aktach IZ.

#### Ad. pkt 4

Zakresem objęto kontrole przeprowadzone przez IZ dotyczące projektów, których wnioski o płatność zostały wybrane do sprawdzenia doborem próby. Tabela nr 7 przedstawia KIK, które zostały zbadane pod względem terminowości wprowadzonych do KSI danych i spójności z dokumentacją źródłową.

Tabela nr 7. KIK objęte badaniem w zakresie terminowości wprowadzanych do KSI danych i spójności z dokumentacją źródłową

Lp.	Wniosek o płatność wybrany przez IPOC do kontroli doborem próby	Numer/data kontroli	Rodzaj kontroli
1.	RPWM.05.01.06-28-006/11-06	RPWM.05.01.06-28-006/11-01 przeprowadzona w dniach 11-12.03.2013r.	na miejscu realizacji projektu (w trakcie realizacji projektu)
		RPWM.05.01.06-28-006/11-02 przeprowadzona 28.06.2013 r.	na dokumentach (na zakończenie realizacji projektu)
2.	RPWM.07.02.02-28-066/11-05	RPWM.07.02.02-28-066/11-01 przeprowadzona w dniach 18-19.06.2012 r.	na miejscu realizacji projektu (w trakcie realizacji projektu)
		RPWM.07.02.02-28-066/11-02 przeprowadzona 20.08.2013 r.	na dokumentach (na zakończenie realizacji projektu)
3.	RPWM.07.02.02-28-069/11-04	brak kontroli	-

W trakcie czynności kontrolnych zbadano spójność danych zamieszczonych w KIK z dokumentacją źródłową z 4 kontroli przeprowadzonych przez IZ ujętych w tabeli nr 7. Sprawdzeniu podlegały wszystkie dane wymagane *Instrukcją (...)* KSI w zakresie rejestracji informacji o przeprowadzonej kontroli, tj.:

## 1) Blok INFORMACJE O KONTROLI

- numer umowy/decyzji,
- typ kontroli,
- podmiot kontrolujący,
- numery wniosków o płatność,
- instytucja przeprowadzająca kontrolę,
- numer kontroli,
- data przeprowadzenia kontroli,
- rodzaj kontroli:
  - przed podpisaniem umowy o dofinansowanie,
  - na zakończenie,
  - trwałości,
  - w trakcie,
  - po zakończeniu,
  - wizyta monitoringowa,
- kontrole PZP,
- tryb kontroli,
- kontrola krzyżowa horyzontalna z projektami PROW 07-13/ PO RYBY:
  - PROW 07-13,
  - PO RYBY,

## 2) Blok WYNIK KONTROLI

- informacja o przebiegu działań kontrolnych, stwierdzonych uchybieniach i nieprawidłowościach;

## 3) Blok ZALECENIA POKONTROLNE

## 4) Blok OPIS ZALECEŃ POKONTROLNYCH

## 5) Blok REALIZACJA ZALECEŃ POKONTROLNYCH

### Ustalenia:

#### 1) Prawidłowość wprowadzania danych do KSI w odniesieniu do obowiązujących procedur

Na podstawie analizy danych dotyczących cyklu życia projektów wybranych do kontroli, zespół kontrolujący zweryfikował czy przestrzegane były procedury wprowadzania danych do KSI, określone w IW IZ oraz *Wytocznych w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w formie elektronicznej* nr MRR/H/17(2)/02/10 z 09.02.2010 r.

#### a) Wnioski o dofinansowanie

Ocena formalna wniosków o dofinansowanie o nr: RPWM.05.01.06-28-006/11, RPWM.07.02.02-28-066/11, RPWM.07.02.02-28-069/11, spełniających wymogi formalne, została zakończona odpowiednio: 31.05.2011 r., 23.05.2011 r., 18.05.2011 r.

Dane dotyczące zakończenia oceny formalnej zostały wprowadzone do KSI w odniesieniu do wniosków nr:

- RPWM.05.01.06-28-006/11 - 01.06.2011 r. - w terminie 1 dnia roboczego,
- RPWM.07.02.02-28-066/11 - 09.06.2011 r. - w terminie 13 dni roboczych, tj. **po terminie wynikającym z obowiązujących procedur,**
- RPWM.07.02.02-28-069/11 - 03.06.2011 r. - w terminie 12 dni roboczych, tj. **po terminie wynikającym z obowiązujących procedur.**

Statusy ww. wniosków o dofinansowanie zostały zaktualizowane w KSI po zakończeniu oceny strategicznej i podjęciu przez Zarząd WWM uchwał w sprawie wyboru wniosków do dofinansowania. Wniosek RPWM.05.01.06-28-006/11 został wybrany Uchwałą Zarządu WWM Nr 37/489/11/IV z 13.07.2011 r., wnioski RPWM.07.02.02-28-066/11 oraz RPWM.07.02.02-28-069/11 – Uchwałą Zarządu WWM Nr 41/519/11/IV z 02.08.2011 r. Dane wprowadzono do KSI w przypadku wniosku o dofinansowanie o nr:

- RPWM.05.01.06-28-006/11 – 12.08.2011 r. - w terminie 22 dni roboczych, tj. **po terminie wynikającym z obowiązujących procedur,**
- RPWM.07.02.02-28-066/11 – 17.08.2011 r. - w terminie 10 dni roboczych, tj. **po terminie wynikającym z obowiązujących procedur,**
- RPWM.07.02.02-28-069/11 – 05.08.2011 r. - w terminie 3 dni roboczych.

W odniesieniu do wprowadzonych do KSI danych po obowiązującym terminie, zostały sporządzone przez pracowników właściwych komórek (BPISiT, BPT) notatki (załączone do akt kontroli), w których wyjaśniono, iż dane zaktualizowano z opóźnieniem w związku z przyspieszeniem wdrażania RPO WiM na lata 2007-2013 i licznymi obowiązkami związanymi z konkursami wdrażanymi w tym samym czasie.

**Wyjaśnienie zostało uwzględnione przez zespół kontrolujący.**

**Stwierdzono prawidłowość wprowadzania do KSI danych dotyczących wniosków o dofinansowanie, jednak w czterech przypadkach dokonano aktualizacji danych w zakresie zmiany statusu wniosków po terminie wynikającym z obowiązujących procedur.**

#### **b) Umowy o dofinansowanie/aneksy do umów o dofinansowanie**

Dane dotyczące umów o dofinansowanie oraz aneksów do umów wprowadzone zostały do KSI, zgodnie z IW IZ, po podpisaniu umowy/aneksu. Terminy wprowadzenia powyższych danych zostały przedstawione w tabeli nr 8.

Tabela nr 8. Zestawienie terminów wprowadzenia danych dotyczących umów o dofinansowanie oraz aneksów do umów o dofinansowanie

Nr umowy o dofinansowanie/aneksu do umowy o dofinansowanie	Data podpisania umowy/ aneksu	Data rejestracji umowy/aneksu w KSI	Termin wprowadzenia danych do KSI (liczony w dniach roboczych)
RPWM.05.01.06-28-006/11-00	2011-08-10	2011-08-12	2
RPWM.05.01.06-28-006/11-01	2012-02-03	2012-02-06	1
RPWM.05.01.06-28-006/11-02	2012-03-23	2012-03-23	w dniu podpisania
RPWM.05.01.06-28-006/11-03	2013-03-12	2013-03-12	w dniu podpisania
RPWM.05.01.06-28-006/11-04	2013-05-16	2013-05-17	1
RPWM.05.01.06-28-006/11-05	2013-10-10	2013-10-11	1
RPWM.07.02.02-28-066/11-00	2011-09-28	2011-09-30	2
RPWM.07.02.02-28-066/11-01	2011-12-28	2011-12-28	w dniu podpisania
RPWM.07.02.02-28-066/11-02	2012-04-12	2012-04-12	w dniu podpisania
RPWM.07.02.02-28-066/11-03	2012-11-22	2012-11-22	w dniu podpisania
RPWM.07.02.02-28-066/11-04	2013-01-11	2013-01-14	1
RPWM.07.02.02-28-069/11-00	2011-08-31	2011-08-31	w dniu podpisania
RPWM.07.02.02-28-069/11-01	2011-12-27	2011-12-29	2
RPWM.07.02.02-28-069/11-02	2012-11-19	2012-11-22	3
RPWM.07.02.02-28-069/11-03	2013-01-10	2013-01-10	w dniu podpisania
RPWM.07.02.02-28-069/11-04	2013-05-17	2013-05-20	1
RPWM.07.02.02-28-069/11-05	2013-07-26	2013-07-29	1
RPWM.07.02.02-28-069/11-06	2013-12-27	2013-12-30	1

Źródło: karty informacyjne KSI, raporty Oracle Discoverer, wersje papierowe umów o dofinansowanie/aneksów, znajdujące się w aktach IZ.

**Stwierdzono prawidłowość wprowadzania do KSI danych dotyczących umów o dofinansowanie/aneksów do umów w odniesieniu do obowiązujących procedur.**

### c) Wnioski o płatność

IZ wprowadziła do KSI dane dotyczące dat zatwierdzenia wniosków o płatność w dniach, w których wnioski zostały zatwierdzone, tj. w przypadku wniosku o płatność nr:

- RPWM.05.01.06-28-006/11-06 - 20.03.2013 r.,
- RPWM.07.02.02-28-066/11-05 oraz RPWM.07.02.02-28-069/11-04 - 04.03.2013 r.

Dane dotyczące dat wypłaty środków w ramach zatwierdzonych wniosków o płatność rejestrowane były w KSI, zgodnie z IW IZ, po otrzymaniu z BFS F informacji o dokonaniu przelewu środków w KSI. W odniesieniu do wniosków nr:

- RPWM.07.02.02-28-066/11-05 i RPWM.07.02.02-28-069/11-04 – wypłata środków nastąpiła 11.03.2013 r., dane wprowadzono do KSI 12.03.2013 r., tj. w dniu otrzymania z BFS F wydruku *Informacji o zleceniach płatności BGK za okres 26.02-04.03.2013 r.*

- RPWM.05.01.06-28-006/11-06 – wniosek dotyczył rozliczenia otrzymanej zaliczki i podlegał weryfikacji formalno-rachunkowej i merytorycznej, niekończącej się wypłatą środków. Wniosek został zatwierdzony 20.03.2013 r. Zgodnie z *Instrukcją (...) KSI* w polu *data wypłaty środków* nie zarejestrowano daty przekazania środków w ramach zaliczki, lecz datę zatwierdzenia wniosku o płatność, tj. 20.03.2013 r. (dane wprowadzono - 22.03.2013 r.).

**Stwierdzono prawidłowość wprowadzania do KSI danych dotyczących wniosków o płatność w odniesieniu do obowiązujących procedur.**

**d) Deklaracja wydatków**

Dane dotyczące deklaracji RPWM.IZ.UMWWM\_-D04/13-01 za okres do 31.03.2013 r. zostały wprowadzone do KSI, zgodnie z IW IZ, po zatwierdzeniu *Listy sprawdzającej przy dokonywaniu weryfikacji zgodności Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową od IZ do IC z danymi wprowadzonymi do KSI (SIMIK 07-13)*. Zatwierdzenie *Listy* przez Z-cę Dyrektora ZPRR i dokonanie w KSI zmiany statusu deklaracji na *przekazana* nastąpiło 23.05.2013 r.

**Stwierdzono prawidłowość wprowadzania do KSI danych dot. deklaracji wydatków, w odniesieniu do obowiązujących procedur.**

**2) Spójność wprowadzanych do systemu danych dotyczących wniosków o dofinansowanie z wersjami papierowymi wniosków**

Status wniosków o dofinansowanie nr RPWM.05.01.06-28-006/11, RPWM.07.02.02-28-066/11, RPWM.07.02.02-28-069/11, wykazany w KSI jest zgodny ze stanem faktycznym zaawansowania oceny każdego z wniosków, wynikającym z dokumentacji źródłowej znajdującej się w IZ.

W odniesieniu do ww. wniosków zespół kontrolujący 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*, w przypadku kontrolowanych wniosków o dofinansowanie, jest kompletny i został uzupełniony zgodnie z informacjami zawartymi we wnioskach o dofinansowanie oraz zasadami określonymi w *Instrukcji (...) KSI*.

**Stwierdzono spójność wprowadzanych do KSI danych dotyczących wniosków o dofinansowanie z wersjami papierowymi wniosków.**

### 3) Spójność wprowadzanych do systemu danych dotyczących umów/aneksów z wersjami papierowymi umów/aneksów

Daty podpisania umów o dofinansowanie o nr RPWM.05.01.06-28-006/11-00, RPWM.07.02.02-28-066/11-00, RPWM.07.02.02-28-069/11-00 oraz aneksów do ww. umów odpowiadają datom z wersji papierowych tych umów oraz aneksów.

Pola dotyczące umów o dofinansowanie, występujące w KSI w bloku *Informacje o umowie*, takie jak: *wartość ogółem*, *wydatki kwalifikowane*, *dofinansowanie*, *w tym UE* oraz *wkład własny*, odpowiadają wartościom wskazanym w wersjach papierowych. W przypadku wszystkich projektów objętych kontrolą, 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.

Czynności kontrolne potwierdziły, że wskaźniki zawarte w papierowych wersjach wniosków o dofinansowanie (w tabelach *Wskaźniki osiągnięcia celów projektu*), posiadające swoje odpowiedniki na *Liście wskaźników kluczowych (...)* KSI, zostały wprowadzone do KSI zgodnie z nazwami występującymi na tej *Liście*. Wskaźniki te zostały ujęte również w LSI MAK (pod nazwami wskazanymi w wersjach papierowych wniosków o dofinansowanie).

Pozostałe wskaźniki zawarte w wersjach papierowych wniosków o dofinansowanie, niemające swoich odpowiedników na *Liście wskaźników kluczowych (...)* KSI, nie zostały zamieszczone w KSI, są one natomiast gromadzone w LSI MAK (zgodnie z nazewnictwem określonym we wnioskach o dofinansowanie).

Ustalono, iż w odniesieniu do wniosku o dofinansowanie nr:

- RPWM.05.01.06-28-006/11 – do KSI wprowadzono wskaźnik produktu pn.:
  - *Długość wybudowanych dróg powiatowych* (wartość docelowa - 0,29 km) – występujący na *Liście wskaźników kluczowych (...)* KSI pod nr kodu P.23.1.2,oraz wskaźniki rezultatu pn.:
  - *Oszczędność czasu w przewozach pasażerskich* (wartość docelowa - 13 311,72 PLN/rok) – nr kodu R.23.1.1,
  - *Oszczędność czasu w przewozach towarowych* (wartość docelowa - 888,81 PLN/rok) – nr kodu R.23.1.2.

Wymienione wyżej wskaźniki ujęte zostały również w LSI MAK pod nazwami występującymi w papierowych wersjach wniosków o dofinansowanie.

Ponadto w wersjach papierowych wniosków występują wskaźniki, które nie zostały zamieszczone w KSI, ponieważ nie znajdują się na *Liście wskaźników kluczowych (...)* KSI. Są to wskaźniki produktu pn.:

- Łączna długość nowych dróg (wartość docelowa - 0,29 km),
- Liczba wybudowanych urządzeń służących oczyszczaniu wód opadowych lub roztopowych (wartość docelowa - 1 szt.),
- Liczba wybudowanych/przebudowanych skrzyżowań (wartość docelowa - 1 szt.),
- Liczba wybudowanych/przebudowanych zatok autobusowych (wartość docelowa - 1 szt.)

oraz wskaźniki rezultatu pn.:

- Liczba zagrożeń, które projekt będzie minimalizował (wartość docelowa - 1 szt.),
- Nośność wybudowanej/przebudowanej drogi (wartość docelowa - 100 kN/oś).

Powyższe wskaźniki gromadzone są tylko w LSI MAKS.

- RPWM.07.02.02-28-066/11 oraz RPWM.07.02.02-28-069/11 – do KSI wprowadzono wskaźniki produktu pn.:

- Liczba wspartych przedsiębiorstw prowadzących działalność gospodarczą związaną z gospodarką elektroniczną (usługi i aplikacje dla obywateli) (wartości docelowe w obu wnioskach - 1 szt.) - występujący na *Liście wskaźników kluczowych (...)* KSI pod - nr kodu P.13.4.1,
- Liczba wspartych przedsiębiorstw prowadzących działalność gospodarczą związaną z gospodarką elektroniczną (usługi i aplikacje dla MŚP) (wartość docelowa w obu wnioskach - 1 szt.) - nr kodu P.14.1.1,
- Liczba nowych e-usług (wartości docelowe kolejno - 3 szt. i 10 szt.) – występujący na *Liście wskaźników kluczowych (...)* KSI w postaci dwóch wskaźników: nr kodu P.13.4.2 *Liczba nowych e-usług (usługi i aplikacje dla obywateli)* i nr kodu P.14.1.2, *Liczba nowych e-usług (usługi i aplikacje dla MŚP)*,
- Liczba przedsiębiorstw objętych systemem B2B (wartość docelowa w obu wnioskach - 1 szt.) - nr kodu P.14.2.1

oraz wskaźnik rezultatu pn.:

- Przewidywana całkowita liczba bezpośrednio utworzonych nowych etatów (EPC) (wartości docelowe odpowiednio – 1 szt. i 2 szt.) - nr kodu R.100.

Wymienione wyżej wskaźniki ujęte zostały również w LSI MAKS pod nazwami występującymi w papierowych wersjach wniosków o dofinansowanie.

Ponadto w wersjach papierowych wniosków występują wskaźniki, które nie zostały zamieszczone w KSI, ponieważ nie znajdują się na *Liście wskaźników kluczowych (...)* KSI, tj.: wskaźnik produktu pn. *Liczba MŚP korzystających z wdrożonych usług* (wartości docelowe odpowiednio - 160 szt. i 300 szt.) oraz wskaźniki rezultatu pn.: *Liczba utworzonych miejsc pracy dla mężczyzn (brutto)*, wartość docelowa w obu wnioskach - 1 szt. i *Liczba utworzonych miejsc pracy dla kobiet (brutto)*,

który występuje tylko we wniosku RPWM.07.02.02-28-069/11 – wartość docelowa 1 szt. Powyższe wskaźniki gromadzone są wyłącznie w LSI MAKS.

Stwierdzono, że wskaźnik rezultatu pn. *Liczba korzystających z usług oferowanych w sieci*, występujący w wersjach papierowych wniosków o dofinansowanie nr RPWM.07.02.02-28-066/11 (wartość docelowa – 640 osób) i RPWM.07.02.02-28-069/11 (wartość docelowa – 1800 osób), nie został wprowadzony do KSI. Wskaźnik ma swoje odpowiedniki na *Liście wskaźników kluczowych (...) KSI* w postaci dwóch wskaźników pn. *Liczba osób korzystających z usług on-line (usługi i aplikacje dla obywateli)/(usługi i aplikacje dla MŚP)* - nr kodów: R.13.4.1 i R.14.1.1. IZ gromadzi dane dotyczące postępu rzeczowego w odniesieniu do ww. wskaźnika w LSI MAKS, w którym wskaźnik ujęty został pod nazwą wskazaną we wniosku o dofinansowanie (wydruki z LSI MAKS w aktach kontroli).

**Stwierdzono spójność wprowadzanych do KSI danych dotyczących umów o dofinansowanie/aneksów do umów o dofinansowanie z wersjami papierowymi umów/aneksów.**

**4) Terminowość wprowadzania danych do KSI i spójność wprowadzonych danych z dokumentacją źródłową w zakresie przeprowadzonych kontroli**

Badaniu pod względem terminowości i spójności wprowadzonych danych podlegały KIK nr:

- RPWM.05.01.06-28-006/11-01 - utworzona w KSI 27.05.2013 r., tj. w terminie 1 dnia roboczego od otrzymania ostatecznej informacji pokontrolnej podpisanej przez Beneficjenta, modyfikowana 10.10.2013 r.,
- RPWM.05.01.06-28-006/11-02 - utworzona w KSI 28.06.2013 r., tj. w dniu podpisania informacji o przeprowadzeniu kontroli,
- RPWM.07.02.02-28-066/11-01 - utworzona w KSI 20.09.2012 r., tj. w terminie 1 dnia roboczego od otrzymania ostatecznej informacji pokontrolnej, modyfikowana 10.10.2012 r.,
- RPWM.07.02.02-28-066/11-02 - utworzona w KSI 20.08.2013 r., tj. w dniu podpisania informacji o przeprowadzeniu kontroli, modyfikowana 02.09.2013 r.;

W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono terminowość i spójność pomiędzy zapisami w KIK a dokumentacją źródłową z wyjątkiem kontroli nr RPWM.07.02.02-28-066/11-01.



W KIK utworzonej 20.09.2012 r., modyfikowanej 10.10.2012 r. był zapis: *Bez zastrzeżeń* natomiast z dokumentacji źródłowej z przeprowadzonej kontroli, tj. informacji pokontrolnej wynika, że stwierdzono uchybienia niemające wpływu na kwalifikowalność projektu dotyczące:

- zgodności realizacji projektu z wnioskiem o dofinansowanie projektu i umową o dofinansowanie projektu,
- zakresu rzeczowego.

**Zgodnie z Instrukcją (...) KSI w KIK należy wybrać:**

- *Bez zastrzeżeń* – wybierane w przypadku, gdy podczas kontroli nie stwierdzono żadnych uchybień;

- *Z nieistotnymi zastrzeżeniami* – wyberane w przypadku, gdy stwierdzone podczas kontroli uchybienia nie powodują skutków finansowych;

- *Z istotnymi zastrzeżeniami* – wybierane w przypadku, gdy stwierdzone podczas kontroli uchybienia powodują skutki finansowe (...)."

Zapisy w KIK zostały odpowiednio zmodyfikowane w tym zakresie podczas trwania czynności kontrolnych IPOC, tj. 21.02.2014 r.

KIK została utworzona w KSI w **obowiązującym terminie**, tj. w terminie 1 dnia roboczego od dnia otrzymania ostatecznej informacji pokontrolnej podpisanej przez Beneficjenta.

**Na podstawie analizy dokumentów w zakresie przeprowadzonych przez IZ kontroli oraz po modyfikacji zapisów w KIK w trakcie kontroli IPOC, można stwierdzić terminowość wprowadzania danych do KSI oraz spójność/poprawność danych zawartych w KSI z dokumentacją źródłową i Instrukcją (...) KSI.**

Podsumowanie punktu 7.2 *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 wyniku kontroli zespół kontrolujący stwierdza, że stosowanie procedur zawartych w IW w obszarze KSI w zakresie przestrzegania zasad bieżącej aktualizacji danych w KSI przebiega prawidłowo z zastrzeżeniem 4 przypadków przekroczenia terminu na wprowadzenie danych do KSI i 1 przypadku niezgodności z dokumentacją źródłową.**

**Dane wprowadzono do KSI zgodnie z dokumentacją źródłową oraz w terminach określonych w IW IZ oraz Wytocznych w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w formie elektronicznej za wyjątkiem ustaleń o niskiej istotności opisanych w pkt. 7.2 ppkt. 1 a) i ppkt. 4 niniejszej informacji.**

### **7.3 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, wytypowany zgodnie z *Metodyką doboru zakresu dokumentacji do sprawdzenia w obszarze prowadzenie rejestru obciążeń na projekcie i odzyskiwanie kwot, opracowaną na potrzeby kontroli*, projekt z ROP:

- RPWM.01.02.01-28-007/10 pn. *Regionalne Centrum Informacji Finansowej dla przedsiębiorców* realizowany przez *Warmińsko-Mazurski Fundusz „Poręczenia Kredytowe” Sp. z o.o. w Działdowie*.

#### **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**

Projekt nr RPWM.01.02.01-28-007/10

Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt. 15 *ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju* do zadań IZ należy odzyskiwanie kwot podlegających zwrotowi, w tym wydawanie decyzji o zwrocie środków przekazanych na realizację programów, projektów lub zadań, o której mowa w przepisach o finansach publicznych.

IZ ubiega się o zwrot środków od Beneficjenta na podstawie art. 207 ust. 1 *ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych* w przypadku, gdy środki przeznaczone na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich:

- zostały wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem,
- zostały wykorzystane z naruszeniem procedur,
- zostały pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości.

Przepisów dotyczących odzyskiwania środków nie stosuje się do Beneficjentów będących państwowymi jednostkami budżetowymi zgodnie z art. 207 ust. 13 *ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*.

Zespół kontrolujący IPOC ustalił, że IZ w projekcie wykryła wydatki niekwalifikowalne na podstawie kontroli na dokumentach przedłożonych przez Beneficjenta postępowań o udzielenie zamówień publicznych, które skutkowały nałożeniem korekty finansowej, o czym poinformowała Beneficjenta pismem ZPRR-XI.44.1.94.2012 z 23.01.2013 r. IZ na podstawie art. 26 ust. 1 pkt. 15 a, nałożyła korektę finansową z zastosowaniem zasad określonych w dokumencie opracowanym przez MRR pn. *Wymierzanie korekt finansowych za naruszenia prawa zamówień publicznych związane z realizacją projektów współfinansowanych ze środków funduszy UE*. W związku z brakiem możliwości wyliczenia korekty finansowej za pomocą metody dyferencyjnej, ustalenia dokonano na podstawie metody wskaźnikowej zgodnie z tabelą 4 stanowiącą załącznik do ww. dokumentu.

Wyniki kontroli IZ zawarte w piśmie do Beneficjenta (znak: ZPRR-XI.44.1.94.2012 z 23.01.2013 r.) przedstawia tabela nr 9.

Tabela nr 9. Wyniki kontroli IZ zawarte w piśmie do Beneficjenta (znak: ZPRR-XI.44.1.94.2012 z 23.01.2013r.)

Nazwa postępowania	Data zawarcia umowy z wykonawcą	Wartość umowy z wykonawcą (brutto)	Kwota dofinansowania UE (85%)	Wartość korekty dofinansowania	
				%	kwota
Remont i adaptacja pomieszczeń pod wykonywanie usług RCIF	12.04.2011 r.	754 725,86 zł	641 516,98 zł	10	64 151,69 zł
Utworzenie, utrzymanie i bieżąca obsługa portalu internetowego dla RCIF Przedsiębiorców	26.04.2011 r.	127 305,00 zł	108 209,25	5	5 410,46 zł
Dostawa informatora RCIF	14.10.2011 r.	99 876,00 zł	84 894,60 zł	5	4 244,73 zł
Razem					73 806,88 zł

Ponadto IZ poinformowała Beneficjenta o prawie pisemnego zgłoszenia uzasadnionych uwag i zastrzeżeń do treści wyników kontroli w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia jego otrzymania.

Beneficjent skorzystał z przysługującego mu prawa i pismem L.dz.614/2013 z 05.02.2013 r. wniósł zastrzeżenia do ustaleń kontroli w przypadku dwóch postępowań. W odpowiedzi, IZ pismem ZPRR-XI.44.1.94.2012 z 22.02.2013 r. odniosła się do wyjaśnień Beneficjenta i utrzymała w mocy nałożone wcześniej korekty finansowe.

Zespół kontrolujący IPOC stwierdził niezgodność danych źródłowych, tj. wyników kontroli z danymi zawartymi w karcie kontroli RPWM.01.02.01-28-007/10-01 w KSI w zakresie wartości korekty dofinansowania dotyczącej postępowania *Remont i adaptacja pomieszczeń pod wykonywanie usług RCIF*. W informacji pokontrolnej podano kwotę 64 151,69 zł, natomiast w KSI kwotę 64 151,70 zł. Powyższa rozbieżność nie ma wpływu na odzyskiwanie kwot od Beneficjenta, gdyż w KSI zarejestrowano wartość poprawną.

Ostateczną informację o wynikach kontroli pracownik BPiR rozliczający projekt otrzymał 07.03.2013 r. Z pisemnego wyjaśnienia ww. pracownika (załączone do akt kontroli) wynika, że w tym samym dniu Beneficjent poinformował go telefonicznie o chęci dokonania zwrotu środków wraz z odsetkami. W dniu 08.03.2013 r. pracownik BPiR rozliczający projekt przesłał Beneficjentowi wyliczenie kwoty do zwrotu w wysokości 70 914,58 zł - należność główna, 13 192,00 zł - odsetki, o czym poinformował również Kierownika BPiR i Pracownika BPiR odpowiedzialnego za wprowadzanie danych do ROP w KSI. Beneficjent dokonał zwrotu środków 08.03.2013 r., co potwierdził przesyłając tego samego dnia drogą elektroniczną potwierdzenia dokonanych płatności, a 16.04.2013 r. pismem L.dz. 1715/2013 wyciągi bankowe.

W związku z powyższym IZ odstąpiła od pisemnego wzywania Beneficjenta do dobrowolnego zwrotu środków lub wyrażenia zgody na pomniejszenie kolejnych płatności na jego rzecz, co spowodowało skrócenie procedury zwrotu środków i zmniejszenie kwoty odsetek.

#### b) Przestrzeżenie

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

Projekt nr RPWM.01.02.01-28-007/10

Karty obciążenia (RPWM.IZ.UMWWM\_-O0192/13/03, RPWM.IZ.UMWWM\_-O0192/13/04, RPWM.IZ.UMWWM\_-O0192/13/05) zostały utworzone w ROP w KSI 08.03.2013 r. przez pracownika BPiR odpowiedzialnego za wprowadzanie danych do ROP w KSI zgodnie z obowiązującymi terminami, tj. niezwłocznie (jednak nie później niż w ciągu pięciu dni roboczych od wystąpienia zdarzenia) na podstawie Informacji pokontrolnej ZPRR-XI.44.1.94.2012 z 22.02.2013 r. otrzymanej 08.03.2013 r.

Kwoty stwierdzonych nieprawidłowości zostały zakwalifikowane, jako środki do odzyskania (podlegające procedurze odzyskiwania) i zadeklarowane były do KE we wnioskach o płatność nr:

- RPWM.01.02.01-28-007/10-03 w wysokości 78 010,77 zł, w tym dofinansowanie UE 66 309,15 zł i ujęte w poświadczeniu RPWM.IZ.UMWWM\_-D10/11-00;
- RPWM.01.02.01-28-007/10-04 w wysokości 212,18 zł, w tym dofinansowanie UE 180,35 zł i ujęte w poświadczeniu RPWM.IZ.UMWWM\_-D03/12-00;
- RPWM.01.02.01-28-007/10-05 w wysokości 5 205,98 zł, w tym dofinansowanie UE 4 425,08 zł i ujęte w poświadczeniu RPWM.IZ.UMWWM\_-D04/13-01.

Powyższe kwoty nieprawidłowości zostały zgłoszone w raporcie do OLAF nr RPWM/2013/Z14/54/1.

**Razem dofinansowanie UE do zwrotu zostało ustalone na kwotę 70 914,58 zł.**

Dane zawarte w przedmiotowych kartach są zgodne z dokumentacją źródłową.

Karty zwrotu (RPWM.IZ.UMWWM\_-O0192/13/03, RPWM.IZ.UMWWM\_-O0192/13/04, RPWM.IZ.UMWWM\_-O0192/13/05) zostały uzupełnione w ROP w KSI 13.03.2013 r. przez pracownika BPiR odpowiedzialnego za wprowadzanie danych do ROP w KSI zgodnie z obowiązującymi terminami, tj. niezwłocznie (jednak nie później niż w ciągu pięciu dni roboczych od wystąpienia zdarzenia) na podstawie potwierdzeń dokonanych płatności 08.03.2013 r. przesłanych przez Beneficjenta, jak również otrzymanych informacji o odzyskaniu środków z BFS F. Razem Beneficjent zwrócił **dofinansowanie UE w wysokości 70 914,58 zł i odsetki w kwocie 13 192,00 zł.**

Pismem ZPRR-XIII.3053.89.2013 z 17.04.2013 r. ZPRR wystąpił do Skarbnika Województwa Warmińsko-Mazurskiego o zwrot nadmiernie pobranych odsetek od Beneficjenta w wysokości 29,00 zł. Kwota została zwrócona 22.04.2013 r. Korekta naliczonych odsetek została wprowadzona do ROP w KSI 08.04.2013 r. przez pracownika BPiR odpowiedzialnego za wprowadzanie danych. Ostatecznie kwota odzyskanych odsetek wyniosła **13 163,00 zł.**

Kwoty odzyskane zostały prawidłowo uwzględnione przez pracownika BPiR we Wniosku od IZ do IC nr RPWM.IZ.UMWWM\_-D04/13-01 za okres do 31.03.2013 r.

Zespół kontrolujący IPOC potwierdził poprawność wyliczenia kwoty odsetek przez IZ. Dane zawarte w przedmiotowej karcie są zgodne z dokumentacją źródłową.

Podsumowanie punktu 7.3. *Funkcjonowanie systemu zarządzania i kontroli oraz stosowanie procedur zawartych w instrukcji wykonawczej w obszarze prowadzenie rejestru obciążeń i odzyskiwanie kwot.*

W wyniku kontroli zespół kontrolujący stwierdza, że IZ:

- 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,
- 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.

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

Pismem znak: ZPRR.II.1710.1.2014 z 31 marca 2014 r. IZ poinformowała, że nie wnosi uwag do wstępnej wersji informacji pokontrolnej.

9. Stanowisko odnośnie przedstawionych wyjaśnień i uwag instytucji kontrolowanej

Nie dotyczy – nie przedstawiano wyjaśnień/uwag do wstępnej wersji informacji pokontrolnej.

10. Zalecenia IPOC

Nie wydano zaleceń pokontrolnych.

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. Agnieszka Polito – kierownik zespołu

STARSZY INSPEKTOR  
WOJEWÓDZKI  
07.04.2014  
Agnieszka Polito

2. Jolanta Król - Burzyńska

STARSZY INSPEKTOR  
WOJEWÓDZKI  
07.04.2014  
Jolanta Król-Burzyńska

3. Bożena Niedziółka

STARSZY INSPEKTOR  
WOJEWÓDZKI  
07.04.2014  
Bożena Niedziółka

4. Zbigniew Gołębiowski

STARSZY INSPEKTOR  
WOJEWÓDZKI  
07.04.2014  
Zbigniew Gołębiowski

Zweryfikował (kierownik CFE-III)

KIEROWNIK ODDZIAŁU  
07.04.2014 w.  
Bożena Lewczak  
.....  
(data i podpis)

Zweryfikował (kierownik CFE-II)

KIEROWNIK ODDZIAŁU

  
Agnieszka Słowińska

07.04.2014 r.

(data i podpis)

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

KIEROWNIK ODDZIAŁU

  
Joanna Zambrycka

07.04.2014 r.

(data i podpis)

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

Z up. WOJEWODY  
WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO

  
Michał Konradowicz  
DYREKTOR  
Wydziału Certyfikacji i Fuzji

08.04.2014 r.

(data i podpis)

Przedstawiciel instytucji kontrolowanej

W zastępstwie Marszałka  
Województwa Warmińsko-Mazurskiego

  
Gustaw Marek Brzezina  
WICEMARSZAŁEK

10.04.2014 r.

(data i podpis)