NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

Warmińsko – Mazurski Urząd Wojewódzki
w Olsztynie
Wydział Certyfikacji i Funduszy Europejskich

Al. Marszałka Józefa Piłsudskiego 7/9; 10-575 Olsztyn , tel. 089 52 32 642, fax. 089 52 32 507, e-mail: sekr.cfe@uw.olsztyn.pl

CFE-III.803.7.2015

Informacja pokontrolna z kontroli przeprowadzonej
w Instytucji Pośredniczącej we wdrażaniu części osi priorytetowej 1 *„Przedsiębiorczość”*
w Regionalnym Programie Operacyjnym Warmia i Mazury na lata 2007-2013
(ostateczna wersja)

1. **Jednostka kontrolowana:**

   Warmińsko-Mazurska Agencja Rozwoju Regionalnego S.A. w Olsztynie, jako Instytucja Pośrednicząca we wdrażaniu części osi priorytetowej 1 „Przedsiębiorczość” w Regionalnym Programie Operacyjnym Warmia i Mazury na lata 2007 – 2013 (IP II), adres: Plac Bema 3, 10 - 516 Olsztyn.

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

   Od 10 kwietnia 2015 r. do 23 kwietnia 2015 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,
   - Grażyna Ejsmont - starszy inspektor wojewódzki w CFE WMUW - członek zespołu przeprowadzającego kontrolę,
   - Marzena Gołębiowska - starszy inspektor wojewódzki w CFE WMUW - członek zespołu przeprowadzającego kontrolę,

   działający na podstawie upoważnienia Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z dnia 30.03.2015 r., znak: FK-VI.0030.295.2015.

   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:**

   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 II, funkcjonowania systemu zarządzania i kontroli oraz stosowania procedur zawartych w instrukcji wykonawczej, w tym poprawności sporządzenia dokumentów dotyczących zadeklarowanych do KE wydatków.

5. Zakres kontroli:

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

1) Poprawność sporządzenia dokumentów dotyczących wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej przedstawionych w Poświadczeniu i deklaracji wydatków od Instytucji Pośredniczącej II stopnia do Instytucji Zarządzającej nr RPWM.IW.WMARR_-D09/14-00 za okres do 30.09.2014 r., zawartych w Poświadczeniu i deklaracji wydatków od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej nr RPWM.IZ.UMWWM_-D09/14-00 za okres do 30.09.2014r., w tym potwierdzenie, że wydatki są zgodne z danymi zawartymi w dokumentacji księgowej, dokumentacją uzupełniającą oraz są spójne z danymi zawartymi w KSI (SIMIK 07-13), 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.IW.WMARR_-D09/14-00 za okres do 30.09.2014 r., od momentu wpływu wniosków o płatność wybranych doborem 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 31.03.2015 r.
W zakresie wytypowanego obszaru KSI - od daty wpływu wniosków o dofinansowanie do dnia 31.03.2015 r.

6. Osoby udzielające informacji/wyjaśnień (osoby odpowiedzialne) w Warmińsko-Mazurskiej Agencji Rozwoju Regionalnego S.A. w Olsztynie:

Joanna Kruszewska-Papuszka	-	Członek Zarządu
Irena Gajewska	-	Główny Księgowy - Prokurent
Ewa Grzegorska	-	Kierownik Sekcji Płatniczej
Jarosław Wachuła	-	Kierownik Oddziału Kontroli
Halina Pietruszka	-	Specjalista – Sekcja Płatnicza

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
IA	-	Instytucja Audytowa
IC	-	Instytucja Certyfikująca
Instrukcja KSI	-	Instrukcja użytkownika Krajowego Systemu Informatycznego SIMIK 07-13 Cykl życia projektu
IP II	-	Instytucja Pośrednicząca we wdrażaniu części osi 1 "Przedsiębiorczość" RPO WiM – WMARR S.A. w Olsztynie
IPOC	-	Instytucja Pośrednicząca w Certyfikacji
IW IP II	-	Instrukcja Wykonawcza Instytucji Pośredniczącej II 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
Poświadczenie	-	Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wniosek o płatność okresową od IP II do IZ
ROP	-	rejestr obciążeń na projekcie w KSI
RPO WiM	-	Regionalny Program Operacyjny Warmia i Mazury na lata 2007-2013
UE	-	Unia Europejska
WMARR SA w Olsztynie	-	Warmińsko-Mazurska Agencja Rozwoju Regionalnego S.A. w Olsztynie
Wniosek od IZ do IC	-	Wniosek o płatność okresową od IZ do IC
WNP	-	Wniosek o płatność

7. Opis stanu faktycznego stwierdzonego w trakcie kontroli

7.1. Poprawność sporządzenia dokumentów dotyczących wydatków zadeklarowanych do KE przedstawionych w Poświadczeniu nr RPWM.IW.WMARR_-D09/14-00 za okres do 30.09.2014 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 II Poświadczenia.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:
- *Poświadczenie i deklarację wydatków oraz wniosek o płatność okresową od IP II do IZ* nr RPWM.IW.WMARR_-D09/14-00 za okres do 30.09.2014 r., składających się na deklarację wydatków przedłożoną do IC: RPWM.IZ.UMWWM_-D09/14-00 za okres do 30.09.2014 r.
- Wytypowane doborem próby wnioski o płatność o następujących numerach: RPWM.01.01.07-28-305/12-02, RPWM.01.01.09-28-125/10-02, RPWM.01.01.09-28-367/10-01.

Wartość wydatków kwalifikowanych po autoryzacji w ramach wybranych do weryfikacji wniosków o płatność wynosi 1 632 773,20 zł, co stanowi 9,69% wartości wydatków kwalifikowanych stanowiących podstawę certyfikacji dla badanego Poświadczenia nr RPWM.IW.WMARR_-D09/14-00 oraz 2,55 % wartości wydatków kwalifikowanych stanowiących podstawę certyfikacji dla Deklaracji nr RPWM.IZ.UMWWM_-D09/14-00.

Ustalenia:

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

Na Poświadczenie IP II przekazane do IZ składają się:
- Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wniosek o płatność okresową od Instytucji Pośredniczącej do Instytucji Zarządzającej dla programów regionalnych nr RPWM.IW.WMARR_-D09/14-00 za okres do 30.09.2014 r.,
- Wniosek o płatność: Płatność okresową (wniosek o refundację na kwotę 6 786 104,25 PLN),
- Wykaz kontroli na zakończenie realizacji projektów dotyczących wniosków o płatność końcową ujętych w Poświadczeniu i deklaracji wydatków o płatność okresową nr RPWM.IW.WMARR_-D09/14-00 za okres do 30 września 2014 r., w ramach RPO WiM 2007-2013,
- Lista wniosków Beneficjentów o płatność, które były podstawą sporządzenia deklaracji wydatków od IP II do IZ za okres od 2014-09-01 do 2014-09-30 numer RPWM.IW.WMARR_-D09/14-00,
- Karta Informacyjna Deklaracji Wydatków o statusie *„Przekazana"(data przekazania: 14.10.2014)*,
- Raport dotyczący wniosków beneficjenta o płatność będących podstawą do sporządzenia Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność od IP II do IZ za dany okres dla Programu Operacyjnego - Tabela B – pomniejszenia-kwoty odzyskane – raport z 03.10.2014 r. (14:04:49) na kwotę wydatków kwalifikowanych 268 868,83 PLN (pomniejszenie podstawy certyfikacji: 133 093,34 PLN; pomniejszenie wkładu UE na podstawie Rejestru obciążeń: 113 129,34 PLN).

Powyższa dokumentacja przechowywana jest w zabezpieczonych szafach w pokojach IP II które są zamykane i znajdują się w zamkniętych śluzach (zabezpieczonych kodami dostępu).

Na podstawie badania wytypowanych doborem próby wniosków o płatność oraz dokumentacji źródłowej załączonej do ww. wniosków (kopie dokumentów), ustalono, że

w podręcznym archiwum Sekcji Płatniczej przechowywane są do czasu ich zarchiwizowania następujące dokumenty:

- wnioski o płatność RPWM.01.01.07-28-305/12-02, RPWM.01.01.09-28-125/10-02, RPWM.01.01.09-28-367/10-01,
- dokumenty źródłowe określone w procedurach składające się na badane wnioski o płatność: faktury, protokoły odbioru, umowy itp.,
- formularze oceny wniosku o płatność w ramach Regionalnego Programu operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013 Oś 1 Przedsiębiorczość, dokumentujące wyniki weryfikacji formalno-merytoryczno-rachunkowej wniosków Beneficjenta o płatność.

Zespół kontrolny IPOC, na podstawie badania ww. dokumentów, potwierdza istnienie dokumentów stanowiących podstawę sporządzenia deklaracji wydatków przedłożonej do IZ nr RPWM.IW.WMARR_-D09/14-00 za okres do 30.09.2014 r., w tym:

- istnienie deklaracji wydatków niższego szczebla tj. Instytucji Pośredniczącej II stopnia, Warmińsko-Mazurskiej Agencji Rozwoju Regionalnego S.A. w Olsztynie. Poświadczenie nr RPWM.IW.WMARR_-D09/14-00 za okres do 30.09.2014 r. składa się na deklarację wydatków przedłożoną do IC: nr RPWM.IZ.UMWWM_-D09/14-00 za okres do 30.09.2014 r.,
- istnienie wniosków o płatność składających się na deklarację wydatków przedłożoną do IC: RPWM.IZ.UMWWM_-D09/14-00 za okres do 30.09.2014 r., oraz na deklarację wydatków instytucji niższego szczebla: RPWM.IW.WMARR_-D09/14-00 za okres do 30.09.2014 r.,
- istnienie dokumentów źródłowych, określonych w procedurach, składających się na badane wnioski o płatność (kserokopii potwierdzonych za zgodność z oryginałem): faktury, protokoły odbioru, umowy itp.

Stosowanie procedury przygotowania Poświadczenia

Przygotowanie Poświadczenia odbywa się w oparciu o IW IP II, rozdział IV (część druga IW), punkt 13 *Weryfikacja wniosków o płatność oraz dalsze procedowanie w celu zapewnienia refundacji poniesionych wydatków Beneficjentom* w części: *Sporządzanie i przekazywanie do IZ Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową od IP II do IZ* (zmiany do IW IP II z 10 czerwca 2008 r. zatwierdzone przez Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego uchwałą Nr 51/627/14/IV z 29 września 2014 r., wersja 19).

Deklaracja wydatków wprowadzona została do KSI poprzez rejestrację i wpisanie danych zgodnie z zasadami opisanymi w Instrukcji KSI.

Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wniosek o płatność okresową od IP II do IZ nr RPWM.IW.WMARR_-D09/14-00 za okres do 30 września 2014 r. sporządzone zostało przez pracowników Sekcji Płatniczej, na podstawie:

- informacji o wypłaceniu środków Beneficjentom których wnioski o płatność były uprzednio zatwierdzone przez IP II z Wydziału Finansowo-Księgowego w przypadku środków BP (wyciągi PKO BP dot. operacji na rachunku),
- weryfikacji statusu płatności w systemie BGK w przypadku środków UE (zbiorcza informacja o płatnościach zrealizowanych przez BGK za okres od (...) do (...) oraz

zlecenia płatności), a w przypadku wniosków rozliczających zaliczkę po ich zatwierdzeniu),
- informacji o zwrotach środków.

Poświadczenie i deklarację wydatków oraz wniosek o płatność okresową od IP II do IZ przygotowano 14.10.2014 r. w wersji papierowej według wzoru stanowiącego załącznik do IW IP II z 29.09.2014 r. (Zał. XIII.8). Poświadczenie zostało podpisane przez upoważnione osoby, a następnie przekazane do IZ pismem z 14.10.2014 r. znak: WPU-RPO/PŁ.3.37.370.2014.EG(12935) oraz w formie elektronicznej na adres: k.waszkiewicz@warmia.mazury.pl. Deklaracja wydatków została zatwierdzona przez IZ 20.10.2014 r. w KSI (tj. poprzez zmianę statusu z *„przekazana"* na *„zatwierdzona"*).

Sporządzenie i przekazanie do IZ Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową od IP II do IZ odbyło się zgodnie z IW IP II.

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

Poświadczenie nr RPWM.IW.WMARR_-D09/14-00 za okres do 30.09.2014 r. obejmuje wydatki kwalifikowalne bieżące 16 858 239,18 zł, w tym dofinansowanie UE 6 786 104,25 zł (narastająco na kwotę 1 091 365 325,02 zł, w tym dofinansowanie UE 426 327 821,80 zł), kwoty odzyskane na kwotę wydatków kwalifikowanych 268 868,83 PLN, wartość dofinansowania UE 113 129,34 PLN - co jest zgodne z kwotami w Deklaracji nr RPWM.IZ.UMWWM_-D09/14-00 za okres do 30.09.2014 r., w części:
- *Zestawienie wydatków* w pozycji *Rejestr wydatków*", wiersz: *Wydatki w podziale na oś/działanie/poddziałanie w zakresie wydatków bieżących i wydatków narastających dot. Osi 1,*
- *kwoty odzyskane* w polu *Rejestr kwot odzyskanych*, wiersz *Przedsiębiorczość.*

Opisu stanu istniejącego dokonano na podstawie badania 100 % dokumentów źródłowych, zawartych w wytypowanych doborem próby wnioskach o płatność, które zostały wykazane w *Karcie Informacyjnej Deklaracji wydatków* załączonej do Poświadczenia nr RPWM.IW.WMARR_-D09/14-00 za okres do 30.09.2014 r.:

Nr Wniosku o płatność	Data zatwierdzenia wniosku	Wydatki kwalifikowane w PLN	Wartość dofinansowania w PLN	
			Ogółem	UE
RPWM.01.01.07-28-305/12-02	2014-09-01	466 683,20	209 960,76	178 466,64
RPWM.01.01.09-28-125/10-02	2014-08-27	980 000,00	431 200,00	366 520,00
RPWM.01.01.09-28-367/10-01	2014-09-17	186 090,00	93 044,99	79 088,24

Powyższe wartości wydatków kwalifikowalnych są spójne z sumą ogółem kwot wykazanych w *Zestawieniu dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem (punkt 12 WNP)* oraz kwotami wynikającymi z kopii dokumentów źródłowych załączonych do wniosków o płatność. Nie stwierdzono błędów rachunkowych w badanym zakresie.

Dane dotyczące deklaracji wydatków RPWM.IW.WMARR_-D09/14-00 oraz badanych wniosków o płatność są zgodne z wersją papierową ww. deklaracji oraz dokumentami źródłowymi.

Weryfikacja wniosków o płatność odbywa się w oparciu o IW IP II, rozdział IV (część druga IW), punkt 13 *Weryfikacja wniosków o płatność oraz dalsze procedowanie w celu zapewnienia refundacji poniesionych wydatków Beneficjentom* w części: *Weryfikacja wniosków o płatność, Wnioski o płatność rozliczające zaliczkę* (zmiany do IW IP II z 10 czerwca 2008 r. zatwierdzone przez Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego uchwałą Nr 12/106/14/IV z 24 lutego 2014 r., wersja 18).

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

- wnioski o płatność zostały zweryfikowane przez pracowników Sekcji Płatności, zgodnie z IW IP II, przy zastosowaniu listy sprawdzającej *Formularz oceny wniosku o płatność w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013 Oś 1 Przedsiębiorczość,*
- wnioski spełniły wymogi formalno-merytoryczno-rachunkowe i zostały zatwierdzone przez upoważnione osoby,
- wysokość wydatków kwalifikowanych i dofinansowania została ustalona prawidłowo,
- IP II poinformowała każdego beneficjenta o zweryfikowaniu i uznaniu wniosku za poprawny. W przypadku WNP: RPWM.01.01.09-28-125/10-02, w ramach których beneficjent rozliczał pobraną zaliczkę (zaliczka nie certyfikowana), IP II poinformowała beneficjenta o pozytywnej ocenie rozliczenia zaliczki oraz wyliczeniu należnej kwoty dofinansowania. W przypadku WNP: RPWM.01.01.07-28-305/12-02, RPWM.01.01.09-28-367/10-01, IP II poinformowała o pozytywnej ocenie wniosku oraz wyliczonej należnej kwocie dofinansowania,
- po zatwierdzeniu wniosków o płatność kierownik Sekcji Płatniczej sporządził wniosek o przelanie środków EFRR oraz wniosek o przelanie środków BP (do Wydziału Finansowo-Księgowego WMARR SA w Olsztynie). Następnie Główna Księgowa sporządziła *Zlecenie płatności* w systemie BGK – ZLECENIA (wzór wg załącznika nr XIII.13 do IW IP II), które przekazała za pomocą portalu komunikacyjnego BGK-ZLECENIA do Banku Gospodarstwa Krajowego w okresach składania zleceń określonych w Terminarzu płatności środków europejskich obowiązującym w BGK,
- 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, na podstawie badania dokumentów IP II ustalono, że IP II sporządziła i przekazała do IZ, zgodnie z IW IP II:

- wnioski o rozliczenie transzy dotacji celowej wraz zestawieniem operacji na rachunkach bankowych IP II oraz kopiami wyciągów bankowych, zgodnie z IW IP II. IZ poinformowała IP II o pozytywnej weryfikacji Wniosku IP II o rozliczenie przekazanych transz dotacji celowej,
- zbiorcze informacje o zleceniach płatności przekazanych do BGK oraz o płatnościach dokonanych przez Bank w każdym miesiącu,
- informacje o zwrocie środków otrzymanych przez BGK.

Dane dotyczące wylosowanych wniosków o płatność, zawarte w ww. dokumentach są spójne z informacjami zawartymi w Poświadczeniu, wnioskach o przelanie środków, zleceniach płatności, wyciągach bankowych.

Czynności kontrolne potwierdziły, na podstawie badania ww. wytypowanych doborem próby wniosków o płatność, prawidłowość zweryfikowania przez IP II pod względem rachunkowym kwot w dokumentach stanowiących podstawę sporządzenia deklaracji wydatków przedłożonej do IC tj.:

- w deklaracji wydatków instytucji niższego szczebla nr RPWM.IW.WMARR_-D09/14-00 za okres do 30.09.2014 r., składającej się na Deklarację IZ do IC nr RPWM.IZ.UMWWM_-D09/14-00 za okres do 30.09.2014 r.,
- we wnioskach o płatność składających się na Poświadczenie nr RPWM.IW.WMARR_-D09/14-00 za okres do 30.09.2014 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.IW.WMARR_-D09/14-00 za okres do 30.09.2014 r. zawiera kwoty odzyskane dot. projektów:

- RPWM.01.01.06-28-008/09, wydatki kwalifikowane 247 100,00 PLN, wartość dofinansowania ogółem 123 550 PLN, w tym wkład UE 105 017,50 PLN (zwrot nadmiernie pobranego dofinansowania, data odzyskania 2014-06-18)
- RPWM.01.01.09-28-178/10, wydatki kwalifikowane 7 221,00 PLN, wartość dofinansowania ogółem 3 242,23 PLN, w tym wkład UE 2 755,90 PLN (zwrot nadmiernie pobranego dofinansowania, data odzyskania 2014-07-14),
- RPWM.01.01.09-28-546/10, wydatki kwalifikowane 6 400,00 PLN, wartość dofinansowania ogółem 2 227,20 PLN, w tym wkład UE 1 893,12 PLN (zwrot nienależnie pobranego dofinansowania, data odzyskania 2014-09-19),
- RPWM.01.01.09-28-681/09, wydatki kwalifikowane 8 147,83 PLN, wartość dofinansowania ogółem 4 073,91, w tym wkład UE 3 462,82 PLN (zwrot nadmiernie pobranego dofinansowania, data odzyskania 2014-09-09),

na łączną kwotę wydatków kwalifikowalnych 268 868,83 PLN, wartość dofinansowania ogółem 133 093,34 PLN, w tym wkład UE 113 129,34 PLN.

Na podstawie badania dokumentacji znajdującej się w IP II ustalono, że IP II we wrześniu 2014 r. zarejestrowała zwroty dofinansowania ze środków EFRR dot. projektów:

- RPWM.01.01.09-28-546/10, wkład UE: 1 893,12 PLN,
- RPWM.01.01.09-28-681/09, wkład UE: 3 462,82 PLN.

IP II wyjaśniła, że przyczyną ujęcia w Poświadczeniu za okres do 30.09.2014 r. kwot odzyskanych dla projektu RPWM.01.01.06-28-008/09-01 oraz RPWM.01.01.09-28-178/10 była konieczność przeanalizowania sprawy przez IZ i ustalenie podstawy decyzji o zwrocie o czym WMARR SA informowała IZ w piśmie przewodnim składając Poświadczenie odpowiednio za okres do 30.06.2014 r oraz do 31.07.2014 r.

Wydatki bieżące wykazane w *Karcie Informacyjnej Deklaracji wydatków* zostały pomniejszone przez IP II o kwotę środków odzyskanych, tj. 113 129,34 PLN (UE), 133 093,34 PLN (wkład publiczny), co znalazło odzwierciedlenie w Karcie Informacyjnej Deklaracji wydatków RPWM.IZ.UMWWM_-D09/14-00 za okres do 30.09.2014 r.

W wyniku analizy danych dot. kwot odzyskanych zawartych w Poświadczeniu oraz załączonego do Poświadczenia w wersji papierowej *Raportu dotyczącego wniosków o płatność będących podstawą do sporządzenia poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność od IP II do IZ za dany okres dla Programu Operacyjnego – tabela B – pomniejszenia – kwoty odzyskane,* bloku „Kwoty odzyskane" Karty Informacyjnej Deklaracji Wydatków od IP II do IZ, bloku „Kwoty odzyskane" Karty Informacyjnej Deklaracji Wydatków od IZ do IC, wersji papierowej *Raportu dotyczącego wniosków o płatność będących podstawą do sporządzenia poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność od IZ do IC za dany okres dla Programu Operacyjnego – tabela B – pomniejszenia – kwoty odzyskane* stwierdza się:

- zgodność w zakresie nr sprawy/decyzji o zwrocie, nr deklaracji/numer umowy, kwoty wydatków kwalifikowanych, podstawy certyfikacji, wartości dofinansowania (ogółem i UE),
- niezgodność pomiędzy danymi zawartymi w kolumnie „Data odzyskania" oraz „Data rejestracji kwoty odzyskanej w KSI" *Raportu dotyczącego wniosków o płatność będących podstawą do sporządzenia poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność od IP II do IZ za dany okres dla Programu Operacyjnego – tabela B – pomniejszenia – kwoty odzyskane (wersja papierowa)* i *Raportu (...) od IZ do IC (...)* oraz danymi zarejestrowanymi w KSI (Karta informacyjna zwrotu) w zakresie dat odzyskania. IP II złożyła wyjaśnienie, z których wynika, *że w raporcie kwot odzyskanych wystąpiły błędy wpisu dat w kolumnach „data odzyskania" i „data rejestracji kwoty odzyskanej w KSI. Poprawne daty przedstawia załącznik nr 1 utworzonego w dniu dzisiejszym to jest w dniu sporządzenia wyjaśnienia"* (20.04.2015 r. – w trakcie kontroli IPOC). Zespół kontrolny IPOC przyjmuje wyjaśnienie IP II do wiadomości.
  Powyższe uchybienie nie ma wpływu na *Raport dotyczący wniosków o płatność będący podstawą do sporządzenia poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność od IZ do IC za dany okres dla Programu Operacyjnego – tabela B – pomniejszenia – kwoty odzyskane*, który zawiera poprawne dane dot. osi 1.

Zespół kontrolny IPOC, na podstawie badania ww. Poświadczenia oraz dokumentacji wybranej do sprawdzenia doborem próby w obszarze prowadzenia rejestru obciążeń i odzyskiwania kwot, 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 II oraz w aktach wniosków o płatność, wybranych doborem próby, tj.:

- ogólnych zasad prowadzenia ewidencji księgowej projektu przez przedsiębiorców,
- 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 źródłowych, zarejestrowane w systemach księgowych są kompletne i zgodne z ich wersjami papierowymi,
- Beneficjenci stosują odrębny system księgowy w stosunku do dokumentów źródłowych (wraz z potwierdzeniem zapłaty) składających się na dany wniosek o płatność.

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). Dane zarejestrowane w KSI są kompletne i spójne z wersją papierową, w szczególności z *Zestawieniem dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem* (punkt 12 WNP) oraz załączonymi do WNP kserokopiami dokumentów.

Ponadto, na podstawie badania: wniosków o płatność wybranych do sprawdzenia doborem próby, zleceń płatności przesłanych do BGK, zbiorczych informacji o zleceniach płatności przekazanych do BGK oraz o płatnościach dokonanych przez Bank w każdym miesiącu, stwierdza się spójność informacji zawartych w tych dokumentach w zakresie wartości refundowanych wydatków z budżetu środków europejskich.

Jednocześnie na podstawie wydruków obrotów na kontach 135 i 850 w zakresie wniosków o płatność objętych próbą, ustalono, że IP II zarejestrowała płatności z budżetu środków dotacji celowej z budżetu państwa w systemie księgowym IP II, zgodnie z przyjętą procedurą księgowania. Refundowane kwoty z budżetu państwa zawarte we wnioskach o płatność, kwoty oraz daty wykonanych przez IP II płatności na wyciągach bankowych, wydrukach obrotów na kontach 135 są takie same.

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

- zarejestrowanie w KSI Poświadczenia nr RPWM.IW.WMARR_-D09/14-00 za okres do 30.09.2014 r. składającą się na Deklarację nr RPWM.IZ.UMWWM_-D09/14-00 za okres do 30.09.2014 r., przedłożoną do IC, kompletność i spójność danych z wersją papierową
- zarejestrowanie w KSI wniosków o płatność, składających się na Poświadczenie nr RPWM.IW.WMARR_-D09/14-00, kompletność i spójność danych z dokumentami źródłowymi, tj. wnioskami o płatność złożonymi przez Beneficjentów,

- kwalifikowalność wydatków zawartych w Poświadczeniu nr RPWM.IW.WMARR_-D09/14-00, składającej się na Deklarację nr RPWM.IZ.UMWWM_-D09/14-00 RPWM przedłożoną do IC,
- spójność danych zawartych w KSI, systemach księgowych z dostępną dokumentacją źródłową.

Jednocześnie w trakcie wykonywania czynności kontrolnych w przedmiotowym obszarze stwierdzono niespójność zapisów *raportu dotyczącego wniosków o płatność będących podstawą do sporządzenia poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność od IP II do IZ za dany okres dla programu Operacyjnego – tabela B – pomniejszenia – kwoty odzyskane* w zakresie daty odzyskania środków a danymi zarejestrowanymi w KSI w *Karcie informacyjnej obciążeń na projekcie* (ustalenie o niskiej istotności). Stwierdzone uchybienie nie ma wpływu na prawidłowość sporządzonej Deklaracji przedłożonej do IC.

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.IW.WMARR_-D09/14-00 za okres do 30.09.2014 r., *na próbie co najmniej 2% wartości deklaracji.*

Zespół kontrolny IPOC, na podstawie ww. ustaleń, potwierdza prawidłowość funkcjonowania systemu zarządzania i kontroli oraz stosowania procedur zawartych w instrukcji wykonawczej w zakresie poprawności sporządzenia dokumentów dotyczących wydatków zadeklarowanych do KE przedstawionych w Poświadczeniu nr RPWM.IW.WMARR_-D09/14-00 za okres do 30.09.2014 r., na próbie co najmniej 2% wartości deklaracji, jednak niezbędne jest wprowadzenie mechanizmu ograniczającego ryzyko powstania uchybień.

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 projekty z ROP:

- RPWM.01.01.06-28-008/09,
- RPWM.01.01.09-28-546/10.

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.01.01.06-28-008/09

Zespół kontrolny IPOC ustalił, że IP II wykryła wydatki niekwalifikowalne na podstawie otrzymanego od Beneficjenta pisma z 13.01.2014 r. informującego o dokonaniu kradzieży koparko - ładowarki JCB 4CX, która była zakupiona na potrzeby projektu. Dodatkowo, Beneficjent powołując się na §9 ust.11 umowy o dofinansowanie projektu zawartej 31.05.2010 r. pomiędzy WMARR S.A. (IP II) w Olsztynie, a PUDIZ Sp. z o.o., zwrócił się z prośbą o udzielenie wyjaśnień i interpretacji dotyczących ponownego zakupu ww. maszyny. Wskazał, iż Skanska S.A. jest następcą prawnym PUDIZ Sp. z o.o. z uwagi na połączenie spółek: Skanska S.A. (spółka przejmująca) z PUDIZ Sp. z o.o. (spółka przejmowana) w drodze przeniesienia całego majątku PUDIZ Sp. z o.o. na Skanska S.A., a zatem Beneficjentem przedmiotowego projektu.
W związku z powyższym, IP II pismem znak: RIF-RPO/KON.1.1.6-008/09.2014.EK (1258) z 30.01.2014 r. poinformowała Beneficjenta o toku postępowania w celu odtworzenia zakupu ww. środka trwałego. Beneficjent dokonał zakupu koparko – ładowarki o czym poinformował IP II pismem znak: D32001/05/2014/02 z 23.05.2014 r., do którego załączył dowód zapłaty i fakturę nr FS-TOM/2014/04/82 z 28.04.2014 r. na kwotę 63 000,00 zł (netto). Następnie IP II pismem znak: RIF-RPO/PŁ.1.1.6-008/09-00.2014.EG (7314) z 02.06.2014 r. wezwała Beneficjenta (w terminie 14 dni od otrzymania niniejszego pisma) do wpłacenia kwoty różnicy pobranego dofinansowania w wysokości 123 550,00 zł, informując, *że we wniosku o płatność nr RPWM.01.01.06-28-008/09-01 Beneficjent przedstawił do refundacji wydatek dotyczący zakupu koparko ładowarki - faktura Vat nr MB2010/000179 na kwotę ogólną wydatku uznanego za kwalifikowany w wysokości 310 100,00 zł. Na podstawie §9 ust. 9 umowy dofinansowania: „jeżeli środek trwały, o którym mowa w §9 ust. 8 zostanie zakupiony za niższą cenę, która podlegała dofinansowaniu, beneficjent jest zobowiązany do zwrotu różnicy na rachunki bankowe IPII (15% zwracanej kwoty) – w części współfinansowania i BGK (85% zwracanej kwoty) – w części dotyczącej płatności ze środków europejskich".*

Beneficjent 18.06.2014 r. zwrócił środki w wysokości 123 550,00 zł, jednakże w piśmie z 01.07.2014 r. nawiązał do zapisów umowy o dofinansowanie w zakresie §9 ust.8 i wskazał, *że nie zbył środka trwałego, aby w to miejsce zakupić inny, ale doszło do jego kradzieży (...). Środek trwały nabyty przy wykorzystaniu środków dofinansowania,*

tj. koparko-ładowarka w momencie kradzieży była używana przez 3 lata i nie miała wartości nowej maszyny (...). Beneficjent biorąc pod uwagą powyższe oczekiwał stosownej korekty.
IP II w odpowiedzi na pismo podtrzymała swoje stanowisko i wyjaśniła, że (...) „*Umowa o dofinansowanie nie zawiera co prawda literalnych zapisów odnośnie przypadków kradzieży danego sprzętu będącego przedmiotem projektu, zawiera jednak zapisy w §9 ust. 8 i 9 odnoszące się do zbycia danego środka trwałego, w tym konieczność odtworzenia środka trwałego oraz zwrotu ewentualnej różnicy cenowej. Przyjmuje się zatem, iż sytuacja objęta §9 ust. 8 i 9 odnosi się również do przypadków analogicznych w których wystąpiła m.in. utrata lub trwałe uszkodzenie sprzętu uniemożliwiające jego eksploatację, a w następstwie konieczność odtworzenia sprzętu.*

Łączna kwota wydatków uznanych za niekwalifikowane wyniosła 247 100,00 zł w tym dofinansowanie 123 550,00 zł, środki UE 18 532,50 zł.

Projekt nr RPWM.01.01.09-28-546/10

Zespół kontrolny IPOC ustalił, że 09.09.2014 r. do IP II wpłynęło *Podsumowanie ustaleń dokonanych w Instytucji Pośredniczącej II stopnia – Warmińsko Mazurskiej Agencji Rozwoju Regionalnego S. A. w Olsztynie (projekt nr WND- RPWM.01.01.09-28-546/10) w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013* z września 2014 r. (UKS 2891/W1E/71/57/13/49/606), w którym IA wydała rekomendacje w związku z tym, że wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta nie są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi (art.16 ust 2 lit.c Rozporządzenia Komisji Nr 1828/2006). Stwierdzono, że z ceny zakupu używanych regałów magazynowych Beneficjent nie wyłączył jako wydatki niekwalifikowalne prawidłowej wysokości kosztów transportu regałów.
IA ustaliła, iż *rzeczywiste koszty transportu regałów od kontrahenta do Beneficjenta wyniosły 7 200,00 zł netto, różnica pomiędzy tymi kosztami, a kosztami transportu zadeklarowanymi przez Beneficjenta wynosząca 6 400,00 zł (w tym dofinansowanie z UE – 1 893,12 zł, współfinansowanie krajowe 334,08 zł, wkład własny Beneficjenta – 4 172,80 zł), stanowi wydatek niekwalifikowany.*
Zgodnie z pkt. 20.1 Wytycznych w sprawie kwalifikowalności wydatków w ramach PRO WiM na lata 2007-2013 do konkursu 01/10/1.1.9 z dnia 8.03.2010 r., transport zakupionych w ramach projektu środków trwałych jest wydatkiem niekwalifikowanym.
W związku z powyższym, IP II pismem znak: RIF-RPO/PŁ.1.1.9-546/10-01.2014.EG(11780) z 15.09.2014 r. wezwała Beneficjenta (w terminie 14 dni od otrzymania wezwania) do zwrotu wypłaconej kwoty 2 227,20 zł wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowej. Beneficjent otrzymał pismo 17.09.2014r. i 19.09.2014 r. zwrócił należność główną (dofinansowanie) w wysokości 2 227,20 zł oraz odsetki w kwocie 437,00 zł. Poza tym Beneficjent 01.10.2014 r. zwrócił dodatkowo kwotę odsetek w wysokości 1,00 zł.

Łączna kwota wydatków uznanych za niekwalifikowanych wyniosła 6 400,00 zł w tym dofinansowanie – 2 227,20 zł, środki UE – 1 893,12 zł.

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

Projekt nr RPWM.01.01.06-28-008/09

Karta obciążenia nr RPWM.IW.WMARR_-O0078/14/01 została utworzona w ROP w KSI 17.06.2014 r., przez Pracownika Sekcji Informatycznej IP II odpowiedzialnego za wprowadzanie danych do ROP na podstawie wysłanego do Beneficjenta pisma znak: RIF-RPO/PŁ.1.1.6-008/09-00.2014.EG(7314) z 02.06.2014 r.

Wydatek niekwalifikowany został uznany jako środki do odzyskania (podlegający procedurze odzyskania), podstawa decyzji- *inne,* zadeklarowany do KE we wniosku o płatność nr RPWM.01.01.06-28-008/09-01 w wysokości 123 550,00 zł i ujęty w Deklaracji RPWM.IZ.UMWWM_-D10/10-00.

Dane zawarte w przedmiotowej karcie są zgodne z dokumentacją źródłową.

Zgodnie z IW IP II w zakresie *procedury związanej z prowadzeniem rejestru obciążeń na projekcie w przypadku wezwania do zwrotu środków oraz kwalifikacji środków jako „do odzyskania"* dane do ROP są *wprowadzane niezwłocznie (jednak nie później niż w ciągu 5 dni roboczych od wystąpienia zdarzenia skutkującego powstaniem zobowiązania Beneficjenta do zwrotu środków - „ np. wezwania do zwrotu środków).* W tym przypadku karta obciążenia została utworzona 11 dni po zdarzeniu, tj. wezwaniu Beneficjenta do zwrotu środków.

W związku z powyższym zespół kontrolujący IPOC stwierdził, że wystąpiło opóźnienie we wprowadzaniu danych w KSI w Rejestrze obciążeń na projekcie w zakresie karty obciążenia. IP II 23.04.2015 r. przedłożyła wyjaśnienie, w którym poinformowała, że (...) *przyczyna przekroczenia terminu wprowadzania do ROP w zakresie karty obciążenia dla w/w projektu wynika z faktu uzyskania informacji telefonicznej od przedstawiciela przedsiębiorcy (...) w dniu 03.06.2014 r. po otrzymaniu od WMARR wezwania do zwrotu środków o możliwości odkupienia skradzionej koparko-ładowarki w cenie pierwotnej, za którą Beneficjent otrzymał dofinansowanie. Zarząd WMARR podjął decyzję (notatka służbowa z dnia 04.06.2014r.) o wpisie w ROP z chwilą uzyskania od Beneficjenta ostatecznej informacji w sprawie.*

Zespół kontrolujący IPOC przyjął wyjaśnienie IP II przekazane 23.04.2015 r. dotyczące karty obciążenia nr RPWM.IW.WMARR_-O0078/14/01 (projekt RPWM.01.01.06-28-008/09) w sprawie przyczyny przekroczenia terminu wprowadzania do ROP.

Karta zwrotu nr RPWM.IW.WMARR_-O0078/14/01 została uzupełniona w ROP w KSI 23.06.2014 r. przez Pracownika Sekcji Informatycznej IP II na podstawie dokonanych płatności z 18.06.2014 r. potwierdzonych wyciągiem bankowym IPII nr 44/2014 i raportem z konta Beneficjenta.

Beneficjent zwrócił dofinansowanie w wysokości 123 550,00 zł, w tym: 105 017,50 zł (środki EFRR) na konto Ministerstwa Finansów i 18 532,50 zł (środki BP) na konto IP II.

W dniu 23.06.2014 r. IP II dokonała zwrotu środków w wysokości 18 532,50 zł na konto IZ.

Kwoty odzyskane pomniejszyły poświadczenie nr RPWM.IW.WMARR_-D09/14-00 (deklaracja IZ nr RPWM.IZ.UMWWM_-D09/14-00).

Projekt nr RPWM.01.01.09-28-546/10

Karta obciążenia nr RPWM.IW.WMARR_-O0080/14/01 została utworzona w ROP w KSI 15.09.2014 r. przez Pracownika Sekcji Informatycznej IP II (odpowiedzialnego za wprowadzanie danych do ROP) na podstawie wysłanego do Beneficjenta pisma znak: RIF-RPO/PŁ.1.1.9-546/10-01.2014.EG(11780) z 15.09.2014r. Wydatek uznany za niekwalifikowany został zakwalifikowany jako środki do odzyskania (podlegający procedurze odzyskania), podstawa decyzji - *nie podlega zgłoszeniu*, zadeklarowany do KE we wniosku o płatność nr RPWM.01.01.09-28-546/10-01 w wysokości 2 227,20 zł i ujęty w Deklaracji RPWM.IZ.UMWWM_-D11/12-00. Powyższa kwota nieprawidłowości została ujęta w Zestawieniu nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do KE za III kwartał 2014 r. Dane zawarte w przedmiotowej karcie są zgodne z dokumentacją źródłową.

Karta zwrotu nr RPWM.IW.WMARR_-O0080/14/01 została uzupełniona w ROP w KSI 23.09.2014 r. przez Pracownika Sekcji Informatycznej IP II, zgodnie z obowiązującymi terminami, tj. niezwłocznie (jednak nie później niż w ciągu 5 dni roboczych od wystąpienia zdarzeni) na podstawie dokonanych płatności z 19.09.2014 r. potwierdzonych wyciągami bankowymi: IPII (nr 69/2014) i Beneficjenta (nr 93/2014). Następnie karta została zmodyfikowana 02.10.2014 r. na podstawie wyciągu bankowego IPII nr 74/2014.

Z dokumentów wynika, że Beneficjent 19.09.2014 r. zwrócił dofinansowanie w wysokości 2 227,20 zł w tym: na konto Ministerstwa Finansów (środki EFRR) - 1.893,12 zł i na konto IPII - 334,08 zł (środki BP) oraz odsetki w wysokości 437,00 zł. Następnie 01.10.2014 r. po uzgodnieniu z IP II, dokonał zwrotu dodatkowej kwoty w wysokości 1,00 zł.

Kwoty odzyskane pomniejszyły poświadczenie nr RPWM.IW.WMARR_-D09/14-00 (deklaracja IZ nr RPWM.IZ.UMWWM_-D09/14-00).

IP II dokonała zwrotu środków otrzymanych od Beneficjenta na konto IZ 22.09.2014 r. -334,08 zł (środki BP), - 65,55 zł (odsetki BP), 03.10.2014 r. - 0,15 zł (odsetki BP) oraz na konto MRR 22.09.2014 r. – 371,45 zł (odsetki EFRR), 03.10.2014r. – 0,85 zł (odsetki EFRR).

W KSI została utworzona jedna Karta zwrotu, która zawiera łączną kwotę środków zwróconych przez Beneficjenta. Zgodnie z Instrukcją użytkownika KSI (SIMIK 07-13) *w przypadku, gdy zwrot środków następuje w kilku ratach należy utworzyć kilka wierszy wewnętrznych dla jednego Numeru sprawy/ decyzji o zwrocie (po jednym dla każdej raty, w ramach której zwrócono środki).*

Zespół kontrolujący IPOC stwierdził niespójność pomiędzy Kartą Zwrotu w ROP a dokumentacją źródłową. IP II utworzyła tylko jedną kartę zwrotu mimo, iż Beneficjent dokonał zwrotu środków w dwóch terminach: 19.09.2014 r. i 01.10.214 r.

IP II w przypadku zwrotu środków w dwóch terminach nie zastosowała postępowania określonego w art. 55 pkt.2 Ordynacji Podatkowej (Dz.U. z 1997 r., Nr 137, poz.926, z późn. zm.), tj. nie zaliczyła wpłat proporcjonalnie na poczet należności głównej i kwoty odsetek, jednakże wkład UE został prawidłowo odliczony w Deklaracji.

IP II 23.04.2015 r. przedłożyła wyjaśnienie, w którym poinformowała, *że przyczyną braku spójności dokumentacji źródłowej z ROP w zakresie karty zwrotu w KSI wynika z błędu naliczenia kwoty odsetek.(...). Fakt błędnego wyliczenia odsetek został zgłoszony do WMARR telefonicznie przez pracownika IZ RPO weryfikującego poświadczenie prosząc o kontakt z Beneficjentem i dopłatą brakującej kwoty czyli 1,00 zł, którą to Beneficjent dokonał 01.10.2014 r. oraz zmianę kwoty w ROP w zakresie daty.*

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

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

1) określa i przestrzega szczegółowe kryteria przyporządkowania kwot pomniejszających Wnioski od IP II do IZ do kwot podlegających procedurze odzyskiwania albo do kwot wycofanych, przy uwzględnieniu wielkości kwoty do zwrotu, momentu powstania nieprawidłowości, możliwości ponownego wykorzystania środków w ramach programu operacyjnego, rodzaju nieprawidłowości oraz możliwości odzyskania środków od beneficjenta,
2) przestrzega zasady bieżącej aktualizacji rejestru kwot podlegających procedurze odzyskiwania oraz kwot wycofanych, jednak w przypadku Karty Obciążenia nr RPWM.IW.WMARR_-O0078/14/01 termin jej utworzenia został nieznacznie przekroczony - ustalenie o niskiej istotności. Zespół kontrolny IPOC odstępuje od wydania zalecenia z uwagi na przestrzeganie terminów wprowadzania danych do KSI w pozostałym zakresie badanego obszaru,
3) przestrzega procedury uzgadniania danych zawartych w rejestrze kwot podlegających procedurze odzyskiwania oraz kwot wycofanych z dokumentacją źródłową. Jednakże w trakcie czynności kontrolnych w przedmiotowym obszarze stwierdzono następujące uchybienia (ustalenie o niskiej istotności):
   - zwrot środków od beneficjenta zarejestrowano w jednej Karcie zwrotu nr RPWM.IW.WMARR_-O0080/14/01, pomimo, że środki zostały zwrócone w dwóch terminach,
   - przy rozliczaniu zwróconej przez beneficjenta kwoty nie zastosowano zapisów z art. 55 pkt. 2 Ordynacji Podatkowej, nie zaliczono wpłat proporcjonalnie na poczet należności głównej i kwoty odsetek, jednakże wkład UE został prawidłowo odliczony w Deklaracji.

Stwierdzone uchybienia nie mają wpływu na prawidłowość sporządzania Deklaracji przedłożonej do IC.

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 nr MRR/H/17(2)/02/10 z 09.02.2010 r.,
- IW IP II.

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 II dostęp do KSI w różnym zakresie posiadało ogółem 7 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.01.01.07-28-305/12 pn.: „Wdrożenie innowacyjnej technologii w przedsiębiorstwie Alkaz",
- RPWM.01.01.09-28-125/10 pn.: „Technologiczne i organizacyjne unowocześnienie Zakładu Usług Leśnych Andrzej Nowak poprzez zakup specjalistycznej maszyny do pozyskiwania biomasy leśnej",
- RPWM.0.101.09-28-367/10 pn.: „Rozwój konkurencyjności firmy poprzez rozszerzenie zakresu działalności gospodarczej o prowadzenie apteki „Kalinka" oraz świadczenie usług animacyjno-szkoleniowych".

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 II,
- 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,
e) wyników kontroli przeprowadzonych przez IP II.

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),
c) wprowadzonych danych do KSI z dokumentacją źródłową w zakresie przeprowadzonych kontroli.

Ustalenia:

Terminowość wprowadzania danych do KSI w odniesieniu do obowiązujących procedur:

a) Wnioski o dofinansowanie

Kontrolowane wnioski o dofinansowanie nr RPWM.01.01.07-28-305/12, nr RPWM.01.01.09-28-125/10, nr RPWM.01.01.09-28-367/10 przeszły pozytywnie ocenę formalną. Dwa spośród ww. wniosków zostały zarejestrowane w KSI zgodnie z procedurą określoną w IW IP II, tj. po przeprowadzeniu oceny formalnej. Wyjątek stanowił wniosek nr RPWM.01.01.07-28-305/12 – zarejestrowany w KSI przed przeprowadzeniem oceny formalnej.

Żaden z kontrolowanych wniosków o dofinansowanie nie został wprowadzony do KSI w wymaganym 5-dniowym terminie. W przypadku wniosku nr:

- RPWM.01.01.07-28-305/12 – dane zostały wprowadzone 25.01.2013 r., tj. 61 dni roboczych przed zakończeniem oceny formalnej (23.04.2013 r.),
- RPWM.01.01.09-28-125/10 – dane zostały wprowadzone 29.07.2010 r., tj. w terminie 14 dni roboczych od zakończenia oceny formalnej (09.07.2010 r.),
- RPWM.01.01.09-28-367/10 – dane zostały wprowadzone 28.12.2010 r., tj. w terminie 97 dni roboczych od zakończenia oceny formalnej (12.08.2010 r.).

Wnioski o dofinansowanie nr RPWM.01.01.09-28-125/10 i RPWM.01.01.09-28-367/10 z uwagi, że zostały umieszczone na liście rezerwowej otrzymały status „zatwierdzony" po otrzymaniu informacji o zatwierdzeniu listy projektów do dofinansowania przez Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego. W przypadku wniosku nr RPWM.01.01.07-28-305/12 status nie został zaktualizowany w KSI zgodnie z procedurą określoną w IW IP II, tj. po zakończeniu oceny strategicznej. Zmiany statusu dokonano po otrzymaniu informacji o zatwierdzeniu listy projektów do dofinansowania przez Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego. Zgodnie z zaleceniami pokontrolnymi IPOC (informacja pokontrolna znak sprawy CFE-III.803.25.2013) IP II dokonała zmian zapisów IW zakresie aktualizacji statusu wniosków o dofinansowanie (IW IP II wersja 22 z 24.02.2014 r.).

W dwóch z kontrolowanych wniosków nastąpiło przekroczenie wymaganego terminu na zaktualizowanie statusu w KSI:

- RPWM.01.01.09-28-125/10 dane zostały wprowadzone 24.12.2013 r., tj. w terminie 29 dni roboczych,
- RPWM.01.01.09-28-367/10 dane zostały wprowadzone 21.11.2013 r., tj. w terminie 6 dni roboczych.

Z wyjaśnień IP II wynika, że:

- Wprowadzanie danych do KSI po ocenie formalnej następowało po zakończeniu oceny formalnej dla całego konkursu, a nie po ocenie pojedynczego wniosku. Ocena formalna dla konkursu 01/10/1.1.9 zakończyła się 31.08.2010 r. W przypadku wniosku o dofinansowanie nr RPWM.01.01.09-28-367/10 opóźnienie rejestracji wniosku spowodowane było przypadkowym ominięciem wniosku w procesie dokonywania zmian w KSI statusu projektów przez osoby do tego upoważnione.
  W przypadku wniosku o dofinansowanie nr RPWM.01.01.07-28-305/12 rejestracja w KSI wniosku, który nie był poprawny formalnie przed zakończeniem oceny formalnej wynika z błędu osoby upoważnionej do wprowadzanie danych do KSI. Po zakończeniu oceny formalnej dla konkursu 01/12/1.1.7 błąd został skorygowany.
- Z uwagi na upłynięcie długiego okresu od momentu umieszczenia projektów nr RPWM.01.01.09-28-125/10 i RPWM.01.01.09-28-367/10 na liście rezerwowej do momentu przyjęcia ich do dofinansowania przez Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego niezbędne stało się ponowne dokonanie oceny czy dany przedsiębiorca spełnia kryteria MSP. Pozytywny wynik oceny stanowił potwierdzenie, że projekt może zostać objęty wsparciem. W związku z powyższym zmiany statusu wniosków o dofinansowanie nr RPWM.01.01.09-28-125/10 i RPWM.01.01.09-28-367/10 dokonano dopiero po podpisaniu właściwych umów o dofinansowanie w celu uniknięcia konieczności korygowania informacji o właściwym statusie danego projektu.

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 II, tj. po podpisaniu umowy/aneksu.

W jednym przypadku nie zachowano 5-dniowego terminu na wprowadzenie danych do KSI. Dotyczy to aneksu nr RPWM.01.01.07-28-305/12-02 dane zostały wprowadzone 31.07.2014 r., tj. w terminie 60 dni roboczych.

Z wyjaśnień IP II wynika, że opóźnienie spowodowane było przeoczeniem pracownika odpowiedzialnego za wprowadzanie danych do KSI.

c) Wnioski o płatność

Dane dot. wniosków o płatność nr RPWM.01.01.07-28-305/12-02, nr RPWM.01.01.09-28-125/10-02, nr RPWM.01.01.09-28-367/10-01 wprowadzone zostały do KSI zgodnie z procedurą określoną w IW IP II w wymaganym 5-dniowym terminie.

d) Deklaracja wydatków

Deklaracja RPWM.IW.WMARR_-D09/14-00 za okres do 30.09.2014 r.

Dane dotyczące deklaracji zostały wprowadzone do KSI 01.10.2014 r. W dniu 14.10.2014 r. pismem znak WPU-RPO/PŁ.3.37.370.2014.EG (12935) IP II przekazała

deklarację do IZ. Tego samego dnia dokonano w KSI zmiany statusu deklaracji na *„przekazana."*

e) Wyniki kontroli przeprowadzonych przez IP II

Zgodnie z IW IP II, do KSI dane wprowadzane są do centralnej bazy danych po wystąpieniu określonych zdarzeń (w terminie 5 dni roboczych po kontroli).

Zgodnie z *wytycznymi w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w formie elektronicznej* (z 09.02.2010 r.) dane wprowadzane są niezwłocznie 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 wytycznymi i IW IP II, tj.:

- po zakończeniu kontroli, tj. po otrzymaniu przez IP II podpisanego raportu z wizyty kontrolnej przez beneficjenta,
- po zatwierdzeniu informacji o przeprowadzeniu kontroli na zakończenie realizacji projektu (w przypadku kontroli na zakończenie realizacji projektu).

W wyniku badania, w każdym przypadku stwierdzono terminowość utworzenia danych.

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

W związku z powyższym, zespół kontrolny IPOC stwierdza, że gromadzenie (wprowadzanie i aktualizowanie) przez IP II 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* oraz z IW IP II (ustalenie o niskiej istotności). Przekroczenie wymaganych terminów miało miejsce:

- w obszarze wniosków o dofinansowanie projektu w odniesieniu do zakończenia oceny formalnej (utworzenie informacji w KSI nastąpiło w ciągu 14, 97 dni roboczych odpowiednio dla projektów nr RPWM.01.01.09-28-125/10 i RPWM.01.01.09-28-367/10) i modyfikacji danych po ocenie strategicznej/wyborze do dofinansowania przez Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego (zmiany w KSI nastąpiły w ciągu 29, 6 dni roboczych odpowiednio dla projektów nr RPWM.01.01.09-28-125/10 i RPWM.01.01.09-28-367/10). W przypadku projektu nr RPWM.01.01.07-28-305/12 utworzenie informacji w KSI nastąpiło 61 dni roboczych przed zakończeniem oceny formalnej, a zmiany statusu na „zatwierdzony" dokonano po otrzymaniu informacji o zatwierdzeniu listy projektów do dofinansowania przez Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego, co jest niezgodne z procedurą określoną w IW IP II (wyjątek stanowią projekty znajdujące się na liście rezerwowej).
- w obszarze umów/aneksów (utworzenie informacji w KSI nastąpiło w ciągu 60 dni roboczych dla aneksu nr RPWM.01.01.07-28-305/12-02).

Nieterminowe wprowadzanie danych oraz niezgodne z procedurą aktualizowanie statusu wniosków o dofinansowanie stwierdzono głównie w okresie, w którym funkcjonowały procedury przed wdrożeniem przez IP II zaleceń pokontrolnych IPOC będących wynikiem przeprowadzonej w okresie 18-30 listopada 2013 r. kontroli (informacja pokontrolna znak

sprawy CFE-III.803.25.2013). W związku z powyższym odstępuje się od formułowania zaleceń pokontrolnych w powyższym zakresie.
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.*

Spójność wprowadzanych do Systemu danych dotycząca:

a) 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 II. W przypadku dwóch wniosków o dofinansowanie (RPWM.01.01.07-28-305/12, RPWM.01.01.09-28-125/10) 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.
W przypadku wniosku nr RPWM.01.01.09-28-367/10 w bloku *Informacje ogólne o projekcie* wprowadzone dane dotyczące *wartości ogółem, wydatków kwalifikowanych* i *wnioskowanego dofinansowania* zostały pomniejszone o wydatek zakwestionowany przez Komisję Oceny Projektów, w związku z powyższym są niezgodne z kwotami wynikającymi z wniosku o dofinansowanie, który był podstawą wprowadzenia danych do KSI.
Blok *Informacje o beneficjencie* jest kompletny i został uzupełniony zgodnie z informacjami zawartymi we wszystkich trzech wnioskach o dofinansowanie oraz zasadami określonymi w *Instrukcji KSI.*

b) 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.
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/aneksów. Dane zawarte w KSI w bloku *Źródła, z których zostaną sfinansowane wydatki,* odpowiadają odpowiednim wartościom wskazanym w tabelach *Źródła finansowania projektu,* wchodzących w skład wszystkich 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 MAKS.
Do KSI mogą być wprowadzane wyłącznie te wskaźniki, które znajdują są 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.*

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 14 wskaźników produktu zapisanych w ostatnich aneksach do umów dla wszystkich kontrolowanych projektów, 4 wprowadzono do KSI i 14 do LSI MAKS. W przypadku zaś 9 wskaźników rezultatu w aneksach, 3 wprowadzono do KSI i 8 do LSI MAKS.

c) spójności wprowadzonych danych do KSI z dokumentacją źródłową w zakresie przeprowadzonych kontroli

W wyniku badania Zespół kontrolny IPOC w 2 przypadkach na 3 badane stwierdził niespójność danych KIK z dokumentacją źródłową. W każdym przypadku niespójność dotyczyła jednego pola (z 22 badanych w karcie) w bloku "INFORMACJE O KONTROLI" – „numery wniosków o płatność". Niespójność polegała na tym, że w kartach informacyjnych kontroli nie zawarto wszystkich numerów badanych wniosków o płatność. Brak danych dotyczył wniosków o płatność, które zostały zatwierdzone już po kontroli.

KIK zostały zweryfikowane i uzupełnione niezwłocznie przez Pracownika IP II w trakcie czynności kontrolnych IPOC.

W związku z powyższym zespół kontrolny IPOC stwierdza:

- brak spójności danych z wersją papierową (ustalenie o niskiej istotności) w Karcie informacyjnej wniosku o dofinansowanie nr RPWM.01.01.09-28-367/10 dotyczących: *wartości ogółem, wydatków kwalifikowanych* i *wnioskowanego dofinansowania,* które zostały pomniejszone o wydatek zakwestionowany przez Komisję Oceny Projektów. W związku z powyższym dane w KSI są niezgodne z kwotami wynikającymi z wniosku o dofinansowanie, który był podstawą wprowadzenia danych do KSI.
- terminowość utworzenia KIK w KSI,
- niespójność danych zawartych w KIK z dokumentacją źródłową, 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.

Wyżej przywołane błędy nie dotyczyły danych istotnych z punktu widzenia certyfikacji. Określono niski poziom błędu, biorąc pod uwagę rodzaj oraz całkowitą ilość popełnionych błędów. Stwierdzone uchybienia nie mają wpływu na prawidłowość sporządzonej deklaracji wydatków przedłożonej do IC.

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

Zespół kontrolny, na podstawie ww. ustaleń, potwierdza, że system zarządzania i kontroli w IP II 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. Jednakże w trakcie czynności kontrolnych stwierdzono uchybienie w zakresie

spójności danych karty informacyjnej wniosku o dofinansowanie a danymi wynikającymi z wniosku o dofinansowanie,

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. Jednakże w trakcie czynności kontrolnych stwierdzono uchybienie w zakresie spójności danych KIK a dokumentacją źródłową.

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

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

9. Stanowisko odnośnie przedstawionych wyjaśnień i uwag instytucji kontrolowanej

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

10. Zalecenia IPOC

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami, zaleca się:

1) Podjęcie działań w zakresie ograniczenia ryzyka popełnienia błędu przy tworzeniu *Raportu dotyczącego wniosków o płatność będących podstawą do sporządzenia poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność od IP II do IZ za dany okres dla Programu Operacyjnego – tabela B – pomniejszenia – kwoty odzyskane,*
2) Podjęcie działań w zakresie postępowania zgodnie z art. 55 pkt. 2 Ordynacji Podatkowej w przypadkach dokonywania przez Beneficjenta częściowego zwrotu środków,
3) Podjęcie działań w celu zapewnienia spójności danych wprowadzonych do KSI z zapisami w dokumentach źródłowych.

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. Grażyna Ejsmont

4. Marzena Gołębiowska

Zweryfikował (kierownik CFE-III)

26.05.2015r.
(data i podpis)

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

26.05.2015
(data i podpis)

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

.....
(data i podpis)

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

26.05.2015 .....
(data i podpis)

Przedstawiciel instytucji kontrolowanej

03.06.2015 .....