

Znak sprawy: CK-I.804.1.3.2015.WB

INFORMACJA POKONTROLNA KOŃCOWA NR 3/15 Z KONTROLI PRZEPROWADZONEJ W INSTYTUCJI ZARZĄDZAJĄCEJ RPO WP

1. Część ogólna

Jednostka kontrolowana	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego Instytucja Zarządzająca RPO WP
Adres	ul. Okopowa 21/27, 80-810 Gdańsk
Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli	od 30 września 2015 r. do 13 października 2015 r.
Cel/temat kontroli	Funkcjonowanie systemu zarządzania i kontroli oraz stosowania pisemnych procedur zawartych w Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej dla Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2007 – 2013.

Jednostka kontrolowana została poinformowana o przeprowadzeniu kontroli planowej pismem o sygn. CK-I.804.1.3.2015.WB z dnia 05.08.2015r.

Kontrolę wpisano do książki kontroli pod pozycją 56.

1.1 Skład zespołu kontrolującego

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko	Oddział
1.	X X X X X	główny specjalista	Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji
2.	X X X X X	starszy inspektor wojewódzki	Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji
3.	X X X X X	inspektor wojewódzki	Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji

1.2 Osoby udzielające informacji/wyjaśnień

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko
1.	X X X X X	z-ca dyrektora Departamentu Programów Regionalnych
2.	X X X X X	inspektor
3.	X X X X X	podinspektor
4.	X X X X X	podinspektor

1.3 Wykaz użytych skrótów:

KE	Komisja Europejska
IZ RPO WP	Instytucja Zarządzająca RPO WP 2007-2013
IC	Instytucja Certyfikująca
IA	Instytucja Audytowa
IPOC	Instytucja Pośrednicząca w Certyfikacji
RPO WP	Regionalny Program Operacyjny dla Województwa Pomorskiego na lata 2007-2013
URPO	Uszczegółowienie Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2007-2013
IW IZ RPO WP	Instrukcja Wykonawcza Instytucji Zarządzającej RPO

PL

PB	Przewodnik Beneficjenta
ZWP	Zarząd Województwa Pomorskiego
UMWP	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego
DPR	Departament Programów Regionalnych UMWP
DPROW	Departament Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich UMWP
UKS	Urząd Kontroli Skarbowej w Gdańsku
IK NSRO	Instytucja Koordynująca Narodowe Strategiczne Ramy Odniesienia
MF	Ministerstwo Finansów
MIR	Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju
BGK	Bank Gospodarstwa Krajowego
PION	Procedura Informowania Komisji Europejskiej o nieprawidłowościach w wykorzystaniu funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności 2007-2013
KSI	Krajowy System Informatyczny Monitoringu i Kontroli Finansowej funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie 2007-2013
IMS	Irregularity Managment System
Poświadczenie (...)	Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wniosek o płatność
Wytyczne (...)	Wytyczne w zakresie procesu kontroli w ramach obowiązków Instytucji Zarządzającej Programem Operacyjnym
RPK	Roczny Plan Kontroli
LS	Lista sprawdzająca

1.4 Zakres kontroli

Kontrolą objęto funkcjonowanie systemu zarządzania i kontroli oraz stosowanie procedur zawartych w IW IZ RPO WP, w tym poprawność sporządzenia dokumentów zadeklarowanych do KE wydatków, na próbie dokumentacji znajdującej się IZ RPO WP.

W szczególności kontroli podlegała poprawność sporządzonego *Poświadczenia (...)* nr RPPM.IZ.UMWPM_-D01/14-03 za okres do 31.12.2013r. w celu uzyskania zapewnienia, że wydatki są zgodne z danymi zawartymi w dokumentacji księgowej, dokumentacją uzupełniającą oraz są spójne z danymi zawartymi w KSI. Ww. *Poświadczenie (...)* wybrano do weryfikacji zgodnie z metodologią doboru do kontroli stanowiącą załącznik do programu kontroli.

Weryfikacja *Poświadczenia (...)* została przeprowadzona na próbie niżej wymienionych wniosków o płatność wylosowanych zgodnie z metodologią doboru wniosków o płatność do kontroli wchodzących w skład wybranego *Poświadczenia(...)*: WNP-RPPM.05.01.00-00-002/09-11, WNP-RPPM.08.01.02-00-024/12-03, WNP-RPPM.09.01.00-00-108/09-08.

Poza ww. zakresem, na podstawie przeprowadzonej analizy ryzyka, dokonano wyboru obszarów do kontroli. Najwyższe ryzyko wystąpienia nieprawidłowości/uchybień/błędów dotyczyło obszarów: prowadzenie rejestru obciążeń i odzyskiwanie kwot, realizacja obowiązków kontrolnych, system weryfikacji wydatków.

W trakcie kontroli została także przeprowadzona weryfikacja wykonania zaleceń pokontrolnych wydanych w wyniku kontroli przeprowadzonej przez IPOC w IZ RPO WP w okresie od 17.03.2014r. do 28.03.2014r.

2

2. Opis stanu faktycznego stwierdzonego w trakcie kontroli

2.1 Poprawność sporządzenia dokumentów dotyczących wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej oraz system weryfikacji wydatków

2.1.1. Poświadczenie (...) nr RPPM.IZ.UMWPM_-D01/14-03

Identyfikator deklaracji IC	RPPM.IC.MRRDIC-D01/14-00
Wydatki kwalifikowalne – podstawa certyfikacji (z OPI)	51 464 015,72
Wkład publiczny	47 790 577,52
Wartość dofinansowania UE	38 378 489,15

Wartość wydatków kwalifikowalnych po autoryzacji w ramach wybranych do weryfikacji wniosków o płatność wynosi 1 240 314,48 PLN, co stanowi 2,72 % wartości ogółem wydatków kwalifikowalnych stanowiących podstawę certyfikacji dla przedmiotowego *Poświadczenia (...)*.

W celu stwierdzenia czy istnieją dokumenty stanowiące podstawę sporządzenia deklaracji wydatków przedłożoną do IC, zweryfikowano deklarację wydatków IZ RPO WP nr RPPM.IZ.UMWPM_-D01/14-03 oraz nw. wnioski o płatność:

A. Wniosek o płatność nr WNP-RPPM.05.01.00-00-002/09-11 wraz z tabelą B.5 i następującymi dokumentami księgowymi:

- 1) faktura VAT nr 38/W/13 z dnia 31.08.2013r. na kwotę 173 730,98 PLN wraz wyciągiem bankowym nr 192 za okres od 26.09.2013r. do 26.09.2013r.;
- 2) faktura VAT nr 02/10/2013 z dnia 15.10.2013r. na kwotę 18 396,85 PLN wraz z wyciągiem bankowym nr 206 za okres od 16.10.2013r. do 16.10.2013r.

B. Wniosek o płatność nr WNP-RPPM.08.01.02-00-024/12-03 (końcowy) wraz z tabelą B.5 i następującymi dokumentami księgowymi:

- 1) faktura VAT nr 0062/12 z dnia 20.12.2012r. na kwotę 493 580,63 PLN wraz z wyciągiem bankowym nr 3 na dzień 28.01.2013r. (faktura korygująca KRV 001/13 z dnia 20.05.2013r. na kwotę 0,01 PLN);
- 2) faktura VAT nr 0017/12/2012/PD z dnia 27.12.2012r. na kwotę 1 849,00 PLN wraz z wyciągiem bankowym nr 1 na dzień 10.01.2013r.;
- 3) faktura nr 127/2012 z dnia 31.12.2012r. na kwotę 4 713,00 PLN wraz z wyciągiem bankowym nr 1 na dzień 10.01.2013r.;
- 4) rachunek nr 37/12/P/PZS3-W z dnia 31.12.2012r. na kwotę 705,01 PLN wraz z wyciągiem bankowym nr 1 na dzień 10.01.2013r.;
- 5) faktura VAT nr b724/12/2012 z dnia 31.12.2012r. na kwotę 4 440,35 PLN wraz z wyciągiem bankowym nr 2 na dzień 21.01.2013r.;
- 6) faktura VAT nr 1/N/2013 z dnia 02.01.2013r. na kwotę 7 134,00 PLN wraz z wyciągiem bankowym nr 1 na dzień 10.01.2013r.

C. Wniosek o płatność nr WNP-RPPM.09.01.00-00-108/09-08 (końcowy) wraz z tabelą B.5 i następującymi dokumentami księgowymi:

- 1) faktura VAT nr 19/A/03/2011 z dnia 01.03.2011r. na kwotę 1 220,01 PLN (nota memoriałowa z dnia 22.03.2011r., korekta z dnia 22.05.2012r. do noty memoriałowej z dnia 22.03.2011r.) wraz z wyciągiem bankowym nr 5 z dnia 14.03.2011r.;
- 2) faktura VAT nr 11-FVB/11/0002 z dnia 02.11.2011r. na kwotę 673 859,03 PLN wraz z wyciągiem bankowym nr 29 na dzień 23.11.2011r.;
- 3) faktura VAT nr 2/UM/2001 z dnia 10.10.2011r. na kwotę 5 535,00 PLN wraz z wyciągiem bankowym nr 30 na dzień 24.11.2011r.;
- 4) faktura VAT nr 3/UM/2011 z dnia 16.12.2011r. na kwotę 19 272,42 PLN wraz z wyciągiem bankowym nr 2 na dzień 12.01.2012r.;

- 5) faktura VAT nr 99/A/12/2011 z dnia 20.12.2011r. na kwotę 29 151,00 PLN wraz z wyciągiem bankowym nr 3 na dzień 19.01.2012r.;
- 6) faktura VAT nr 101/A/12/2011 z dnia 30.12.2011r. na kwotę 8 118,00 PLN wraz z wyciągiem bankowym nr 10 z dnia 15.02.2012r.

W trakcie kontroli potwierdzono, iż ww. wnioski o płatność były sporządzone w oparciu o dokumenty źródłowe (na podstawie kopii przedmiotowych dokumentów przedłożonych wraz z wnioskiem o płatność). Dane zawarte w przedmiotowych dokumentach były spójne z informacjami ujętymi w formularzu B.5 „Zestawieniu dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem”. Weryfikacja dokumentów księgowych wykazała, iż wszystkie kopie faktur zostały na pierwszej stronie opatrzone informacją o wniosku o płatność, w którym faktury zostały ujęte i informacją o współfinansowaniu projektu ze środków EFRR w ramach RPO WP na lata 2007-2013. Na odwrocie faktury lub dodatkowym załączniku do faktury podano m.in. nr umowy o dofinansowanie, tytuł projektu, opis związku wydatku z projektem, informację o poprawności formalnej, merytorycznej i (rachunkowej), opis w zakresie stosowania PZP oraz informację, czy jest to wydatek inwestycyjny czy bieżący.

Badane wnioski o płatność, po ich weryfikacji i zatwierdzeniu przez IZ RPO WP, zostały ujęte w Poświadczeniu (...), a następnie przedłożone do IC. Informacje zawarte w deklaracji wydatków są spójne z zatwierdzonymi wnioskami o płatność poddanymi weryfikacji.

Odstąpiono od weryfikacji deklaracji wydatków instytucji niższego szczebla z uwagi na fakt, iż deklaracje wydatków IP II nie były objęte zakresem kontroli.

2.1.1.1 W celu zbadania czy prawidłowo pod względem rachunkowym zweryfikowano kwoty w dokumentach stanowiących podstawę sporządzenia deklaracji wydatków przedłożonej do IC zweryfikowano:

- dokumentację wymienioną w punktach: 2.1.1,
- zbadano dokumenty wymienione w punkcie 2.1.1 ppkt. A-C,
- formularz 56 - *Lista sprawdzająca do weryfikacji wniosku o płatność w części finansowej*,
- formularz 59 - *Informacja o wyniku weryfikacji wniosku o płatność (lub e-mail skierowany do beneficjenta w sprawie wyniku weryfikacji wniosku o płatność)*.

A. WNP-RPPM.05.01.00-00-002/09-11

W ramach wniosku o płatność nr WNP-RPPM.05.01.00-00-002/09-11 całkowita kwota wydatków kwalifikowanych przedstawionych przez beneficjenta objętych wnioskiem o płatność wyniosła 156 201,49 PLN, a dofinansowanie 59 918,90 PLN, z czego dofinansowanie UE 50 937,31 PLN.

WNP-RPPM.05.01.01-00-002/09-11	EFRR	Budżet państwa	Razem
Kwota wnioskowana do refundacji	50 937,31	8 981,59	59 918,90
Kwota zatwierdzona przez IZ RPO	50 937,31	8 981,59	59 918,90

Wysokość wydatków kwalifikowalnych i dofinansowania w ramach badanego wniosku o płatność została ustalona prawidłowo.

Wydatki kwalifikowalne i dofinansowanie zostały ustalone przez IZ RPO WP w kwotach tożsamyh z wnioskowanymi, jednakże w trakcie kontroli na zakończenie realizacji projektu stwierdzono, wydatki niekwalifikowalne w kwocie 14.124,47 wynikające z nałożenia 10% korekty na umowę umowa nr ZPII/01/2013. Kwoty zostały wprowadzone do ROP i odzyskane 19.12.2014r.

B. WNP-RPPM.08.01.02-00-024/12-03

W ramach wniosku o płatność nr WNP-RPPM.08.01.02-00-024/12-03 całkowita kwota wydatków kwalifikowanych przedstawionych przez beneficjenta objętych wnioskiem o płatność wyniosła 510 287,99 PLN, a dofinansowanie 331 687,20 PLN, z czego dofinansowanie UE 331 687,20 PLN.

WNP-RPPM.08.01.02-00-024/12-03	EFRR	Budżet państwa	Razem
Kwota wnioskowana do refundacji	331 687,20	0,00	331 687,20
Kwota zatwierdzona przez IZ RPO	299 604,45	0,00	299 604,45

Wysokość wydatków kwalifikowalnych i dofinansowania w ramach badanego wniosku o płatność została ustalona prawidłowo.

IZ RPO WP pomniejszyła po autoryzacji kwotę wnioskowaną przez beneficjenta o 49.358,07 PLN, która wynika z ustaleń kontroli na zakończenie realizacji projektu i nałożenia 10% korekty na umowę nr PCO.14.2012.

C. WNP-RPPM.09.01.00-00-108/09-08

W ramach wniosku o płatność nr WNP-RPPM.09.01.00-00-108/09-08 całkowita kwota wydatków kwalifikowanych przedstawionych przez beneficjenta objętych wnioskiem o płatność wyniosła 626 262,16 PLN, a dofinansowanie 240 422,04 PLN, z czego dofinansowanie UE 240 422,04 PLN.

WNP-RPPM.09.01.00-00-108/09-08	EFRR	Budżet państwa	Razem
Kwota wnioskowana do refundacji	240 422,04	0,00	240 422,04
Kwota zatwierdzona przez IZ RPO	239 239,98	0,00	239 239,98

Wysokość wydatków kwalifikowalnych i dofinansowania w ramach badanego wniosku o płatność została ustalona prawidłowo.

IZ RPO WP pomniejszyła po autoryzacji kwotę wnioskowaną przez beneficjenta. Nastąpiło to w wyniku z ustaleń kontroli na zakończenie realizacji projektu i nałożenia 5% korekt finansowych na Umowy: nr 257/2008 i 41/2009. Ponadto beneficjent w dniu 26.03.2015r. skorygował podatek VAT zrefundowany w skontrolowanym wniosku, kwota wydatków uznanych za niekwalifikowalne wyniosła 106.765,75. Kwoty zostały wprowadzone do ROP i odzyskane 26.03.2015r.

W przedmiotowym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości. Wartości wynikające z kopii dokumentów źródłowych odpowiadają kwotom wykazanym w formularzu B.5 „Zestawieniu dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem” oraz informacji pokontrolnych. Nie stwierdzono błędów rachunkowych w badanym zakresie. Szczegółowe informacje w przedmiotowym zakresie uwzględniono w niniejszej informacji pokontrolnej, w części dotyczącej Systemu weryfikacji wydatków wybranych wniosków o płatność. Powyższe potwierdzają także zapisy LS nr 56, pkt 19, zgodnie z którymi obliczenia są poprawne rachunkowo.

2.1.1.2 W celu sprawdzenia czy w przypadku zawarcia w deklaracji wydatków zaliczek w ramach pomocy publicznej jednostka kontrolowana zarejestrowała zgodnie przyjętymi procedurami informację na temat wypłacania i rozliczania zaliczek dla beneficjentów zweryfikowano deklarację wydatków IZ RPO WP nr RPPM.IZ.UMWPM_-D01/14-03 oraz ww. wnioski o płatność.

W związku ze stwierdzeniem braku zaliczek odstąpiono od weryfikacji procedury wypłacania i rozliczania zaliczek, zgodności zaliczek ujętych w „Liście wniosków o płatność oraz zaliczek wypłaconych beneficjentom pomocy publicznej” z dokumentacją źródłową oraz weryfikacji poprawności skorygowania deklaracji wydatków o nierozliczone przez beneficjenta zaliczki.

2.1.1.3 W celu sprawdzenia czy prawidłowo pomniejszono wydatki, wykazane w deklaracji wydatków o kwoty wycofane i odzyskane w okresie, którego deklaracja wydatków dotyczy oraz czy pomniejszenie deklaracji wydatków o kwoty wycofane i odzyskane zostało dokonane w oparciu o istniejącą dokumentację źródłową dokonano następujących ustaleń:

W ramach badanego Poświadczenia (...) weryfikacji poddano następujące numery spraw/decyzji, będące podstawą do wpisania do Rejestru Obciążeń na Projekcie w KSI:

- RPPM.IZ.UMWPM_-O0250/13/09 (projekt nr RPPM.09.01.00-00-021/09),
- RPPM.IZ.UMWPM_-O0250/13/08 (projekt nr RPPM.09.01.00-00-021/09),
- RPPM.IZ.UMWPM_-O0250/13/10 (projekt nr RPPM.09.01.00-00-021/09),
- RPPM.IZ.UMWPM_-O0250/13/11 (projekt nr RPPM.09.01.00-00-021/09),
- RPPM.IZ.UMWPM_-O0250/13/12 (projekt nr RPPM.09.01.00-00-021/09),
- RPPM.IZ.UMWPM_-W0017/13/07 (projekt nr RPPM.05.04.00-00-001/10).

Szczegółowej weryfikacji w zakresie prawidłowości dokonania pomniejszych wydatków o ww. kwoty (sprawy) odzyskane, wycofane wykazane w badanej deklaracji dokonano w trakcie weryfikacji przedmiotowego poświadczenia przez IPOC. W trakcie kontroli weryfikacji poddano istnienie dokumentacji, w oparciu o którą dokonano odpowiednich pomniejszych. Uwag nie stwierdzono.

2.1.1.4 W celu sprawdzenia w jaki sposób IZ RPO WP weryfikuje, czy w systemach księgowych beneficjentów zarejestrowane są dokumenty źródłowe (wraz z potwierdzeniem zapłaty) składające się na dany wniosek o płatność oraz czy dane są kompletne i zgodne z ich wersjami papierowymi zweryfikowano:

A. WNP-RPPM.05.01.00-00-002/09-11

- a) Informację Pokontrolną nr 72/P/1/14/I z dnia 11.12.2014 r.,
- b) listę sprawdzającą nr 56 z 01.10.2012r.,
- c) dokumenty potwierdzające poniesione wydatki, przedstawione w części B.5 wniosku o płatność,
- d) listę sprawdzającą nr 44 do przesłедzenia ścieżki księgowo – finansowej.

Zgodnie z zapisami § 7 pkt. 16 umowy beneficjent zobowiązany jest do: „(...) *prowadzenia wyodrębnionej księgowości dotyczącej realizacji Projektu zgodnie z obowiązującymi przepisami i w sposób przejrzysty, umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych i bankowych przeprowadzonych dla wszystkich wydatków w ramach Projektu*”. Zgodnie z zapisami PB weryfikacja wyodrębnionej księgowości weryfikowana jest na zakończenie realizacji projektu.

W Informacji Pokontrolnej nr 72/P/1/14/I sporządzonej przez pracowników IZ RPO WP na zakończenie realizacji projektu w dniach 15.10-09.12.2014r. stwierdzono, iż beneficjent prowadził wyodrębnioną księgowość. Zapisy ww. LS nr 44 w pkt. 2 i 3 potwierdzają prowadzenie przez beneficjenta wyodrębnionej księgowości na potrzeby realizacji projektu i wszystkie operacje księgowe związane z projektem zostały ujęte w zapisach księgowych.

B. WNP-RPPM.08.01.02-00-024/12-03

- a) Informację Pokontrolną nr 81/P/1/13/I,
- b) listę sprawdzającą nr 56 z dnia 17.12.2013r.,
- c) listę sprawdzającą nr 44 do przesłедzenia ścieżki księgowo – finansowej.

W Informacji Pokontrolnej nr 81/P/1/13/I sporządzonej przez pracowników IZ RPO WP na zakończenie realizacji projektu w dniach 19-21.11.2013r., zapisano, iż beneficjent prowadził wyodrębnioną księgowość. Zapisy ww. LS nr 44 w pkt. 2 i 3 potwierdzają prowadzenie przez beneficjenta wyodrębnionej księgowości na potrzeby realizacji projektu i wszystkie operacje księgowe związane z projektem zostały ujęte w zapisach księgowych.

C. WNP-RPPM.09.01.00-00-108/09-08

- a) Informację Pokontrolną nr 103/P/1/12/III z dnia 29.11.2013r.,
- b) listę sprawdzającą nr 56 z dnia 16.12.2012r.,
- c) listę sprawdzającą nr 44 do przesłедzenia ścieżki księgowo – finansowej.

W Informacji Pokontrolnej nr 103/P/1/12/III z kontroli przeprowadzonej przez IZ RPO WP na zakończenie realizacji projektu w dniach 21.01.-22.07.2013r. zapisano, iż beneficjent prowadził wyodrębnioną księgowość dla potrzeb realizacji projektu, a dokumentacja związana z projektem była dostępna w miejscu realizacji projektu. Zapisy ww. LS nr 44 w pkt. 2 i 3 potwierdzają prowadzenie przez beneficjenta wyodrębnionej księgowości na potrzeby realizacji projektu i wszystkie operacje księgowe związane z projektem zostały ujęte w zapisach księgowych.

W ramach przeprowadzonej kontroli stwierdzono, iż IZ RPO WP weryfikuje, czy w systemach księgowych beneficjentów zarejestrowane są dokumenty źródłowe (wraz z potwierdzeniem zapłaty) składające się na dany wniosek o płatność oraz czy dane są kompletne i zgodne z ich wersjami papierowymi w trakcie kontroli na zakończenie realizacji projektu. Zgodnie z zapisami informacji

pokontrolnych/lub weryfikacji dokumentów zespół kontrolny przeprowadza m.in. weryfikację zakresu finansowego projektu, a w szczególności weryfikację ewidencji księgowej.

2.1.1.5 W celu sprawdzenia w jaki sposób IZ RPO WP weryfikuje, czy beneficjent w stosunku do dokumentów źródłowych (wraz z potwierdzeniem zapłaty) składających się na dany wniosek o płatność stosuje odrębny system księgowy/odrębny kod księgowy zweryfikowano dokumenty wymienione w punkcie 2.1.4, ppkt A - C.

Na podstawie zapisów w ww. informacjach pokontrolnych, a także w LS nr 44 pkt 2 (*Czy prowadzona jest odrębna ewidencja księgowa dotycząca projektu?*) wykorzystywanej przy przeprowadzaniu kontroli u beneficjenta stwierdzono, iż IZ RPO WP w trakcie przeprowadzania kontroli na zakończenie realizacji projektu dokonuje weryfikacji zakresu finansowego projektu, a w szczególności prowadzenia przez beneficjenta wyodrębnionej ewidencji księgowej. W zakresie wniosków o płatność podlegających weryfikacji zespół kontrolny IZ RPO WP ustalił, iż wszyscy beneficjenci, u których przeprowadzono kontrole na zakończenie realizacji projektu, prowadzili odrębną ewidencję księgową.

2.1.1.6. W celu sprawdzenia czy w systemie KSI zostały zarejestrowane odpowiednie dokumenty oraz czy dane są kompletne i spójne z wersją papierową deklaracji wydatków oraz wniosków o płatność zweryfikowano zapisy badanego Poświadczenia (...) oraz ww. wnioski o płatność.

W przedmiotowym zakresie nie stwierdzono uchybień. Wersja elektroniczna deklaracji wydatków nr RPPM.IZ.UMWPM_-D01/14-03 oraz papierowa wybranych wniosków o płatność jest zgodna z informacjami wprowadzonymi do KSI na dzień przeprowadzenia kontroli.

2.1.1.7. W celu sprawdzenia czy wydatki zawarte w deklaracji wydatków przedłożonej do IC są kwalifikowalne, zweryfikowano:

A. WNP-RPPM.05.01.00-00-002/09-11

- a) wniosek o dofinansowanie (suma kontrolna 3216743611),
- b) umowę o dofinansowanie wraz z aneksem nr 2,
- c) dokumenty wymienione w punkcie 2.1.1A,
- d) listę sprawdzającą - formularz nr 55 z dnia 17.12.2013r.,
- e) listę sprawdzającą - formularz nr 56 z dnia 18.12.2013r.,
- f) email do beneficjenta z dnia 22.01.2014r. o zatwierdzeniu ww. wniosku o płatność oraz potwierdzeniu kwoty do wypłaty na rachunek bankowy beneficjenta wskazany w umowie o dofinansowanie.

B. WNP-RPPM.08.01.02-00-024/12-03

- a) wniosek o dofinansowanie (suma kontrolna 2283767813),
- b) umowę o dofinansowanie wraz z aneksem nr 3,
- c) dokumenty wymienione w punkcie 2.1.1. B,
- d) listę sprawdzającą - formularz nr 55 z dnia 23.05.2013r.,
- e) listę sprawdzającą - formularz nr 56 z dnia 17.12.2013r.,
- f) pismo z dnia 18.02.2014r. o zatwierdzeniu ww. wniosku o płatność oraz potwierdzeniu kwoty do wypłaty na rachunek bankowy beneficjenta wskazany w umowie o dofinansowanie i zgodnie z załącznikiem nr 1.

C. WNP-RPPM.09.01.00-00-108/09-08

- a) wniosek o dofinansowanie (suma kontrolna 1588066373),
- b) umowę o dofinansowanie wraz z aneksem nr 3,
- c) dokumenty wymienione w punkcie 2.1.1C,
- d) listę sprawdzającą - formularz nr 55 z dnia 11.06.2012r.,
- e) listę sprawdzającą - formularz nr 56 z dnia 16.12.2012r.,
- f) pismo z dnia 16.01.2014r. do beneficjenta o zatwierdzeniu ww. wniosku o płatność końcową oraz potwierdzeniu kwoty do wypłaty na rachunek bankowy beneficjenta, wskazany w umowie o dofinansowanie i zgodnie z załącznikiem nr 1.

Stwierdzono, iż w ramach weryfikacji ww. wniosków o płatność za pomocą LS nr 55, w części dotyczącej przebiegu realizacji projektu, w punkcie C.7, zweryfikowano „czy suma wydatków kwalifikowanych w planowanych wnioskach o płatność wraz z sumą wydatków kwalifikowanych dotychczas poniesionych nie przekracza kwoty określonej w harmonogramie rzeczowo-finansowym (...)”. Ponadto w ramach weryfikacji ww. wniosków o płatność w części finansowej, za pomocą LS nr 56, w pkt 38, zweryfikowano „czy wszystkie poniesione wydatki ujęte we wniosku są kwalifikowane zgodnie z URPO oraz Wytycznymi dot. kwalifikowalności w ramach RPO WP”.

Stwierdzono, że wydatki ujęte we ww. wnioskach o płatność w całości odnoszą się do projektu i nie przekraczają limitów określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym realizacji projektu, stanowiącym załącznik do umowy/aneksu o dofinansowanie. Zostały one rzeczywiście poniesione, jako rozchód z rachunku bankowego beneficjenta w okresie realizacji projektu.

2.1.2. Weryfikacja wydatków:

2.1.2.1 Wniosek o płatność nr WNP- RPPM.05.01.00-00-002/09-11

Nr Projektu	RPPM.05.01.00-00-002/09
Tytuł	Budowa Zakładu Zagospodarowania Odpadów „Czysta Błękitna Kraina” w Czarnówku – II etap
Beneficjent	Zakład Zagospodarowania Odpadów „Czysta Błękitna Kraina” Sp. z o.o.
Wniosek o płatność nr	WNP-RPPM.05.01.00-00-002/09-11
Wniosek za okres	29.03.2013 r. - 06.11.2013 r.
Kwota wydatków ogółem objętych wnioskiem	192 127,83 PLN
Kwota wydatków kwalifikowalnych	156 201,49 PLN
Wnioskowana kwota do refundacji z EFRR	50 937,31 PLN
Wnioskowana kwota do refundacji z budżetu państwa	8 981,59 PLN

W ramach przedmiotowego projektu weryfikacji poddano wniosek o płatność pośrednią nr WNP-RPPM.05.01.00-00-002/09-11, który do IZ RPO WP wpłynął w dniu 08.11.2013r. Weryfikacja wniosku o płatność w części dotyczącej przebiegu realizacji projektu przeprowadzono w oparciu o zasadę „dwóch par oczu” za pomocą formularza nr 55 – „Lista sprawdzająca do weryfikacji wniosków o płatność w części dot. przebiegu realizacji projektu w ramach Działania 1.3 Osi Priorytetowych 2-9 (bez Dz. 9.3) RPO WP 2007 – 2013” (dalej: formularz nr 55). Weryfikacja została rozpoczęta i zakończona w dniu 13.11.2013r. Ww. formularz został podpisany przez pracowników dokonujących oceny i zaakceptowany przez kierownika Referatu Płatności DPR w dniu 13.11.2013r.

Weryfikacja wniosku o płatność w części finansowej została przeprowadzona w oparciu o zasadę „dwóch par oczu” za pomocą formularza nr 56 - „Lista sprawdzająca do weryfikacji wniosków o płatność w części finansowej w ramach projektów własnych realizowanych przez ARP S.A. oraz w ramach Działania 1.3 oraz Osi Priorytetowych 2 – 9 (bez Dz. 9.3) RPO WP 2007 – 2013”. Weryfikacja została przeprowadzona przez dwóch pracowników Referatu Płatności DPR, następnie ww. formularz po dokonanej ocenie został zaakceptowany przez Kierownika Referatu Płatności oraz zatwierdzony przez z-cę dyrektora DPR w dniu 11.12.2013r. E-mailem w dniu 11.12.2013r. IZ RPO WP poinformowała beneficjenta o konieczności dokonania korekty i uzupełnień weryfikowanego wniosku o płatność.

W dniu 17.12.2013r. do IZ RPO WP wpłynęła korekta wniosku o płatność wraz pismem informującym o dokonanych zmianach/złożonych wyjaśnieniach. Weryfikację korekty wniosku przeprowadzono ponownie za pomocą LS nr 55 w dniu 17.12.2013r. przez dwóch pracowników

Referatu Monitoringu DPR. Następnie lista została podpisana przez pracowników dokonujących oceny oraz zaakceptowana przez kierownika Referatu Monitoringu w dniu 17.12.2013r.

Weryfikację skorygowanego wniosku o płatność w części finansowej przeprowadzono ponownie za pomocą formularza nr 56. Weryfikacja została rozpoczęta w dniach 17 i 18.12.2013r. przez dwóch pracowników Referatu Płatności DPR. Następnie lista została podpisana przez pracowników dokonujących oceny i zaakceptowana przez kierownika Referatu Płatności w dniu 18.12.2013r. oraz zatwierdzona przez z-cę dyrektora DPR w dniu 18.12.2013r.

W dniu 18.12.2013r. przedmiotowy wniosek o płatność został zweryfikowany w cz. finansowej. Ww. LS nr 56 wraz z LS nr 57 – *Wniosek o środki pieniężne/datację celową* przekazano do Departamentu Finansów UMWP celem dokonania weryfikacji rachunkowej. Departament Finansów pismem o sygn.: DF-RR.433.70.2013 w dniu 18.12.2013r. poinformował DPR o dokonaniu weryfikacji pod względem rachunkowym oraz potwierdzeniem kwoty do wypłaty 8 981,59 PLN z budżetu państwa. W dniu 18.12.2013r. dokonano również stosownych zapisów na formularzu 56 poprzez wpis osoby weryfikującej, akceptację kierownika Referatu RPO i innych programów w DF/koordynatora Zespołu ds. rozliczeń (DF) oraz z-cę dyrektora ds. księgowości funduszy pomocowych.

Klasyfikacja budżetowa: Partner Wiodący (Nazwa beneficjenta) – Zakład Gospodarowania Odpadów „Czysta Błękitna Kraina” Sp. z o.o.

	Dział 758	Rozdział 75861
Paragraf klasyfikacji budżetowej		Kwota
Wydatki bieżące	§ 200	0,00 PLN
Wydatki inwestycyjne	§ 6207	50 937,31 PLN

Kartę Informacyjną Wniosku o Płatność do KSI została wprowadzona w terminie, tj. 18.12.2013r. Informacje zawarte na karcie są zgodne z informacjami ujętymi w papierowej wersji wniosku o płatność złożonego przez beneficjenta.

Weryfikacja przedstawionych do kontroli dokumentów wykazała dokonanie przez IZ RPO WP nw. przelewów na rachunek beneficjenta:

- zlecenie płatności: przelew wykonany w dniu 30.12.2012r. na kwotę 50 937,31 PLN (EFRR),
- wyciąg bankowy za okres od 28.12.2013 do 30.12.2013r., przelew wykonany w dniu 30.12.2012r. na kwotę 8 981,59 PLN (budżet państwa).

Emailiem z dnia 22.01.2014r. poinformowano beneficjenta o zatwierdzeniu ww. wniosku o płatność oraz potwierdzeniu kwoty do wypłaty w wysokości 59 918,90 PLN, w tym: 50 937,31 PLN (EFRR) oraz 8 981,59 PLN (budżet państwa), płatności dokonano na rachunek bankowy beneficjenta, wskazany w umowie o dofinansowanie.

Zgodnie z zapisami procesu 3a15 IW IZ RPO WP (wersja 32 IW z dn. 28.09.2012r.), pkt 47 *„Sporządzenie pisma informującego o kwocie środków wypłaconych ze środków dotacji celowej oraz ze środków z budżetu środków europejskich i po jego akceptacji (...) przesłanie do beneficjenta (...) w terminie do 3 dni roboczych (...)”*. Z przedstawionej dokumentacji wynika, iż od dnia dokonania przelewu (30.12.2013r.) do dnia wysłania emaila do beneficjenta (22.01.2014r.) minęło 15 dni roboczych.

Dokonano aktualizacji danych *Karty Informacyjnej Wniosku o Płatność* w zakresie wypłaty środków (wydruk z dnia 07.01.2014r.).

2.1.2.2 Wniosek o płatność nr WNP-RPPM.08.01.02-00-024/12-03

Nr Projektu	RPPM.08.01.02-00-024/12
Tytuł	Zwiększenie dostępu i efektywnego wykorzystania potencjału turystycznego Powiatu Kościerskiego poprzez przebudowę kąpieliska w Powiatowym Centrum Młodzieży w

	Garczynie
Beneficjent	Powiat Kościerski
Wniosek o płatność nr	WNP-RPPM.08.01.02-00-024/12-03 - wniosek o płatność końcową
Wniosek za okres	21.12.2012 r. - 28.01.2013 r.
Kwota wydatków ogółem objętych wnioskiem	512 421,99 PLN
Kwota wydatków kwalifikowalnych	510 287,99 PLN
Wnioskowana kwota do refundacji z EFRR	331 687,20 PLN
Wnioskowana kwota do refundacji z budżetu państwa	0,00 PLN

W ramach przedmiotowego projektu weryfikacji poddano wniosek o płatność końcową nr WNP-RPPM.08.01.02-00-024/12-03, który do IZ RPO WP wpłynął w dniu 25.02.2013r. Weryfikacja wniosku o płatność w części dotyczącej przebiegu realizacji projektu przeprowadzono w oparciu o zasadę „dwóch par oczu” za pomocą LS nr 55. Weryfikacja została rozpoczęta w dniu 27.02.2013r. przez dwóch pracowników Referatu Monitoringu DPR. Ww. formularz został podpisany przez pracowników dokonujących oceny i zaakceptowany przez kierownika Referatu Monitoringu w dniu 28.02.2013r.

Weryfikacja wniosku o płatność w części finansowej została przeprowadzona w oparciu o zasadę „dwóch par oczu” za pomocą LS nr 56. Weryfikacja została rozpoczęta w dniach 24.03.2013r. i 16.04.2013r. przez dwóch pracowników Referatu Płatności DPR, następnie formularz został podpisany przez pracowników dokonujących oceny oraz zaakceptowany przez Kierownika Referatu Płatności oraz zatwierdzony przez z-cę dyrektora DPR w dniu 24.04.2013r.

Emailiem z dnia 24.04.2013r. IZ RPO WP poinformowała beneficjenta o uwagach do wniosku o płatność, w którym to IZ RPO WP informuje, iż wniosek wymaga dokonania korekty i uzupełnień do dnia 29.04.2013r.

W dniu 30.04.2013r. pismem z dnia 26.04.2013r. o sygn. R.041.1.39.2012.2013 wpłynęła prośba beneficjenta o przesunięcie terminu złożenia korekty na dzień 30.04.2013r., która została rozpatrzona pozytywnie przez IZ RPO WP (email z dnia 30.04.2013r.).

W dniu 30.04.2013r. do IZ RPO WP wpłynęła korekta wniosku o płatność wraz pismem o dokonanych zmianach/złożonych wyjaśnieniach.

Weryfikację skorygowanego wniosku o płatność dot. przebiegu realizacji projektu przeprowadzono ponownie za pomocą formularza nr 55. Weryfikacja została rozpoczęta w dniu 09.05.2013r. przez dwóch pracowników Referatu Monitoringu DPR, następnie lista została podpisana przez pracowników dokonujących oceny i zaakceptowana przez kierownika Referatu Monitoringu w dniu 09.05.2013r.

Weryfikację skorygowanego wniosku o płatność w części finansowej przeprowadzono ponownie za pomocą formularza nr 56. Weryfikacja została rozpoczęta w dniu 15.05.2013r. przez dwóch pracowników Referatu Płatności DPR, następnie została podpisana przez pracowników dokonujących oceny, zaakceptowana przez kierownika Referatu Płatności w dniu 15.05.2013r. oraz zatwierdzona przez z-cę dyrektora DPR w dniu 15.05.2013r.

Emailiem z dnia 15.05.2013r. IZ RPO WP poinformowała beneficjenta, iż wniosek wymaga dokonania korekty oraz uzupełnień do dnia 21.05.2013r.

W dniu 21.05.2013r. do IZ RPO WP wpłynęła ponownie korekta wniosku o płatność końcową. Weryfikację korekty przeprowadzono ponownie za pomocą formularza nr 55 w dniu 21.05.2013r. przez dwóch pracowników Referatu Monitoringu DPR, następnie lista została podpisana przez pracowników dokonujących oceny i zaakceptowana przez kierownika Referatu Monitoringu w dniu

23.05.2013r. W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono, iż wniosek nie wymagał dodatkowych wyjaśnień/dokonania korekty.

Weryfikację skorygowanego wniosku o płatność w części finansowej przeprowadzono ponownie za pomocą formularza nr 56. Weryfikacja została rozpoczęta w dniu 11.06.2013r. przez dwóch pracowników Referatu Płatności DPR, następnie formularz został podpisany przez pracowników dokonujących oceny, zaakceptowany przez kierownika Referatu Płatności w dniu 11.06.2013r. oraz zatwierdzony przez z-cę dyrektora DPR w dniu 11.06.2013r. W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono, iż wniosek nie wymaga dodatkowych wyjaśnień/dokonania korekty.

Pismem z dnia 11.06.2013r. (DPR-PW.433.50.3.2012) Referat Płatności poinformował Referat Kontroli DPR o wpłynięciu wniosku o płatność końcową i zwrócił się o przeprowadzenie kontroli na zakończenie realizacji projektu.

W dniu 16.12.2013r. do Referatu Płatności IZ RPO WP wpłynęła Informacja Pokontrolna nr 81/P/1/13/I z kontroli na zakończenie realizacji projektu, w której to w związku z naruszeniem ustawy Pzp nałożono korektę finansową w wielkości 10% na umowę nr PCO.14.2012.

W związku z powyższym ponownie, za pomocą formularza nr 56, dokonano weryfikacji skorygowanego wniosku o płatność w części finansowej. Weryfikacja została rozpoczęta w dniu 17.12.2013r. przez dwóch pracowników Referatu Płatności DPR, następnie formularz-lista została podpisana przez pracowników dokonujących oceny, zaakceptowana przez kierownika Referatu Płatności w dniu 17.12.2013r. oraz zatwierdzona przez z-cę dyrektora DPR w dniu 17.12.2013r.

Klasyfikacja budżetowa: Partner Wiodący (nazwa beneficjenta) – Zakład Gospodarowania Odpadów „Czysta Błękitna Kraina” Sp. z o.o.

	Dział 758	Rozdział 75861
Paragraf klasyfikacji budżetowej		Kwota
Wydatki bieżące	§ 2007	2 886,23 PLN
Wydatki inwestycyjne	§ 620	296 699,50 PLN

Kartę Informacyjną Wniosku o Płatność do KSI została wprowadzona w terminie, tj. 17.12.2013r. Informacje zawarte na karcie są zgodne z papierową wersją wniosku i informacjami ujętymi w Formularzu 56.

Weryfikacja przedstawionych do kontroli dokumentów wykazała dokonanie przez IZ RPO WP nw. przelewów na rachunek beneficjenta:

- zlecenie płatności: przelew wykonany w dniu 30.12.2013r. na kwotę 296 699,50 PLN (EFRR),
- zlecenie płatności: przelew wykonany w dniu 30.12.2013r. na kwotę 2 886,23 PLN (EFRR).

Dokonano aktualizacji danych Karty Informacyjnej Wniosku o Płatność w KSI w zakresie wypłaty środków.

Ponownie za pomocą formularza nr 56 dokonano weryfikacji skorygowanego wniosku o płatność w części finansowej. Weryfikacja została rozpoczęta w dniach 21.01.2014r. przez dwóch pracowników Referatu Płatności DPR, następnie została podpisana przez pracowników dokonujących oceny, zaakceptowana przez kierownika Referatu Płatności w dniu 22.01.2014r. oraz zatwierdzona przez z-cę dyrektora DPR w dniu 22.01.2014r.

Weryfikacja przedstawionych do kontroli dokumentów wykazała dokonanie przez IZ RPO WP nw. przelewu na rachunek wskazany przez beneficjenta: zlecenie płatności (skuteczny przelew wykonany w dniu 18.02.2014r. na kwotę 13,68 PLN (EFRR)). Przedmiotowa kwota jest wynikiem pobrania kwoty w nadmiernej wysokości przez IZ RPO WP z powodu błędnego przyjęcia daty, od której naliczono odsetki przy rozliczaniu zwrotu dokonanego przez beneficjenta.

Pismem z dnia 18.02.2014r. poinformowano beneficjenta o zatwierdzeniu ww. wniosku o płatność końcową oraz potwierdzeniu kwoty do wypłaty w wysokości 13,68 PLN. Płatności dokonano na rachunek bankowy wskazany przez beneficjenta.

Zgodnie z zapisami tabeli – załącznik nr 1, poświadczona kwota wydatków kwalifikowalnych została pomniejszona do kwoty 460 929.92 PLN. (Opisano w pkt. 2.1.1.1. część B niniejszej informacji pokontrolnej).

W dniu 18.02.2014r. wystawiono Formularz nr 60 – Deklarację zamknięcia pomocy dla projektu.

2.1.2.3 Wniosek o płatność nr WNP- RPPM.09.01.00-00-108/09-08

Nr Projektu	RPPM.09.01.00-00-108/09
Tytuł	Modernizacja i rozbudowa i wyposażenie Sali widowiskowej im. Lubomira Szopińskiego w Kościerzynie
Beneficjent	Gmina Miejska Kościerzyna
Wniosek o płatność nr	WNP-RPPM.09.01.00-00-108/09-08 - wniosek o płatność końcową
Wniosek za okres	23.03.2012 r. - 24.03.2012 r.
Kwota wydatków ogółem objętych wnioskiem	737 155,46 PLN
Kwota wydatków kwalifikowalnych	626 262,16 PLN
Wnioskowana kwota do refundacji z EFRR	240 422,04 PLN
Wnioskowana kwota do refundacji z budżetu państwa	0,00 PLN

W ramach przedmiotowego projektu weryfikacji poddano pierwotny wniosek o płatność końcową nr WNP-RPPM.09.01.00-00-108/09-08, który do IZ RPO WP wpłynął w dniu 23.03.2012r. Weryfikacja wniosku o płatność w części dotyczącej przebiegu realizacji projektu przeprowadzono w oparciu o zasadę „dwóch par oczu” za pomocą formularza nr 55. Weryfikacja została rozpoczęta w dniu 27.03.2012r. przez dwóch pracowników Referatu Monitoringu DPR. Ww. LS została podpisana przez pracowników dokonujących oceny i zaakceptowany przez kierownika Referatu Monitoringu DPR w dniu 27.03.2012r.

Weryfikacja wniosku o płatność w części finansowej została przeprowadzona w oparciu o zasadę „dwóch par oczu” za pomocą formularza nr 56. Weryfikacja została rozpoczęta w dniach 15 i 16.05.2012r. przez dwóch pracowników Referatu Płatności DPR, następnie ww. formularz po dokonanej ocenie został zaakceptowany przez kierownika Referatu Płatności oraz zatwierdzony przez z-cę dyrektora DPR w dniu 16.05.2012r.

Emailiem z dnia 16.05.2012r. IZ RPO WP poinformowała beneficjenta o konieczności dokonania korekty i uzupełnień weryfikowanego wniosku o płatność w terminie do 22.05.2012r.

Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem przez pracownika Referatu Płatności DPR z uwagi na to, iż pierwotny wniosek o płatność pośrednią nr WNP-RPPM.09.01.00-00-108/09-07 na wnioskowaną kwotę wydatków kwalifikowalnych 570 170,50 PLN, który wpłynął do IZ RPO WP w dniu 05.01.2012r., zawierał dodatkowo wniosek o zaliczkę, na wniosek IZ RPO WP został zakwalifikowany jako wniosek o płatność końcową nr: WNP-RPPM.09.01.00-00-108/09-08, po wcześniejszym dokonaniu odpowiednich uzupełnień oraz korekt. W przedmiotowej korekcie wniosku o płatność, złożonej w dniu 24.05.2012r., wydatki kwalifikowalne wyniosły 626 262,16 PLN. Natomiast ww. wniosek o płatność nr WNP-RPPM.09.01.00-00-108/09-08 stał się wnioskiem o płatność pośrednią nr WNP-RPPM.09.01.00-00-108/09-07.

W dniu 24.05.2012r. do IZ RPO WP wpłynęła korekta wniosku o płatność WNP-RPPM.09.01.00-00-108/09-08 wraz pismem o dokonanych zmianach/złożonych wyjaśnieniach.

Weryfikację skorygowanego wniosku o płatność dot. przebiegu realizacji projektu przeprowadzono ponownie za pomocą formularza nr 55 w dniu 28.05.2012r. przez dwóch pracowników Referatu Monitoringu DPR, następnie formularz został podpisany przez pracowników dokonujących oceny i zaakceptowany przez kierownika Referatu Monitoringu w dniu 28.05.2012r.

Weryfikację skorygowanego wniosku o płatność w części finansowej przeprowadzono ponownie za pomocą formularza nr 56. Weryfikacja została rozpoczęta w dniach 30 i 31.05.2012r. przez dwóch pracowników Referatu Płatności DPR, następnie formularz został podpisany przez pracowników dokonujących oceny, zaakceptowany przez kierownika Referatu Płatności w dniu 01.06.2012r. oraz zatwierdzony przez dyrektora DPR w dniu 01.06.2012r. Emailiem z dnia 01.06.2012r. IZ RPO WP poinformowała beneficjenta o konieczności dokonania korekty i uzupełnień weryfikowanego wniosku o płatność w terminie do 08.06.2012r.

W dniu 06.06.2012r. do IZ RPO WP wpłynęła korekta wniosku o płatność.

Weryfikację skorygowanego wniosku o płatność dot. przebiegu realizacji projektu przeprowadzono ponownie za pomocą LS nr 55 w dniu 11.06.2012 r. przez dwóch pracowników Referatu Monitoringu DPR. Następnie formularz został podpisany przez pracowników dokonujących oceny oraz zaakceptowany przez kierownika Referatu Monitoringu w dniu 11.06.2012r.

Weryfikację skorygowanego wniosku o płatność w części finansowej przeprowadzono ponownie za pomocą LS nr 56. Weryfikacja została rozpoczęta w dniach 14 i 15.06.2012r. przez dwóch pracowników Referatu Płatności DPR. Następnie formularz został podpisany przez pracowników dokonujących oceny, zaakceptowany przez kierownika Referatu Płatności w dniu 29.06.2012r. oraz zatwierdzony przez z-cę dyrektora DPR w dniu 29.06.2012r.

Emailiem z dnia 18.07.2012r. i 25.07.2012r. zgodnie z § 7 ust. 6 umowy nr UDA-RPPM.09.01.00-00-108/09 poinformowano beneficjenta o konieczności uzupełnienia, poprawy wniosku o płatność. Emailiem z dnia 18.07.2012r. oraz 25.07.2012r. beneficjent poinformował o dokonaniu poprawek.

W dniu 29.06.2012r. Referat Płatności poinformował Referat Kontroli DPR o wpłynięciu wniosku o płatność końcową i zwrócił się o przeprowadzenie kontroli na zakończenie realizacji projektu.

W dniu 03.12.2013r. do Referatu Płatności IZ RPO WP wpłynęła Informacja Pokontrolna nr 103/P/1/12/II z dnia 02.12.2012r. z kontroli na zakończenie realizacji projektu, w której zapisano, iż w związku z naruszeniem ustawy pzp IZ RPO WP nałożyła korekty finansowe w wielkości 5% na umowę nr: ZP 41/2009 z dnia 31.12.2009r. oraz ZP 20/2010 z dnia 04.10.2010r.

Za pomocą LS nr 56, w dniu 16.12.2013r., rozpoczęto weryfikację skorygowanego wniosku o płatność w części finansowej. Następnie formularz został podpisany przez pracowników dokonujących oceny, zaakceptowany przez kierownika Referatu Płatności w dniu 16.12.2013r. oraz zatwierdzony przez z-cę dyrektora DPR w dniu 16.12.2013r.

Klasyfikacja budżetowa: Partner Wiodący (Nazwa beneficjenta) – Gmina Miejska Kościerzyna

	Dział 758	Rozdział 75861
Paragraf klasyfikacji budżetowej		Kwota
Wydatki bieżące	§ 2007	13 485,30 PLN
Wydatki inwestycyjne	§ 6207	225 754,68 PLN

Kartę Informacyjną Wniosku o Płatność do KSI została wprowadzona w terminie, tj. 16.12.2013r. Informacje zawarte na karcie są zgodne z informacjami ujętymi w papierowej wersji wniosku o płatność złożonego przez beneficjenta, pomniejszone o wydatki znane za niekwalifikowalne w trakcie kontroli na zakończenie realizacji projektu.

74

Weryfikacja przedstawionych do kontroli dokumentów wykazała dokonanie przez IZ RPO WP nw. przelewów na rachunek wskazany przez beneficjenta:

- zlecenie płatności: przelew wykonany w dniu 16.01.2013r. na kwotę 225 754,68 PLN (EFRR),
- zlecenie płatności: przelew wykonany w dniu 16.01.2013r. na kwotę 13 485,30 PLN (EFRR).

Pismem z dnia 16.01.2013r. (formularz 59) poinformowano beneficjenta o zatwierdzeniu ww. wniosku o płatność oraz potwierdzeniu kwoty do wypłaty w wysokości 239 239,98 PLN oraz dokonaniu przelewu ww. kwoty w dniu 16.01.2013r. na rachunek bankowy beneficjenta. W piśmie poinformowano o nałożeniu korekt finansowych dot. umów: nr ZP 41/2009 zawarta w dniu 31.12.2009r. z P.H.U. Kaiser (korekta 5% - kwota wydatków niekwalifikowalnych wynosi 1 230,29 PLN) oraz nr ZP 20/2010 zawarta w dniu 04.10.2010r. z Nabucco sp. z o.o. (korekta 5% - kwota wydatków niekwalifikowalnych wynosi 1 848,80 PLN). Zgodnie z zapisami tabeli – załącznik nr 1, poświadczona kwota wydatków kwalifikowalnych została pomniejszona do kwoty 623 183,07 PLN.

W dniu 16.01.2014r. dokonano aktualizacji danych *Karty Informacyjnej Wniosku o Płatność* w zakresie wypłaty środków oraz wystawiono formularz nr 60 – Deklarację zamknięcia pomocy dla projektu.

W ramach badanych wniosków o płatność stwierdzono, iż IZ RPO WP dokonała następującej weryfikacji:

- 1) terminu zapłaty dokumentów, który jest zgodny z terminem kwalifikowalności wydatków dla danego projektu (formularz nr 56 pkt 30, 33, 34);
- 2) poniesione wydatki są przedstawione do refundacji tylko w ramach sprawdzanego wniosku o płatność (LS nr 56 pkt 17);

Faktury i inne dokumenty księgowe o równoważnej wartości dowodowej nie zawierają opisów wskazujących na możliwość przedstawienia danego dokumentu do refundacji w ramach innych wniosków o płatność, projektów lub programów operacyjnych (poza przypadkiem opisanym w punkcie 2.1.2.3 dot. zmiany nr wniosków).

Weryfikacja dokumentów księgowych wykazała, iż wszystkie kopie faktur zostały na pierwszej stronie opatrzone informacją o wniosku o płatność, w którym faktury zostały ujęte i informacją o współfinansowaniu projektu ze środków EFRR w ramach RPO WP na lata 2007-2013. Na odwrocie faktury lub dodatkowym załączniku do faktury podano m.in. nr umowy o dofinansowanie, tytuł projektu, opis związku wydatku z projektem, informację o poprawności formalnej, merytorycznej i (rachunkowej), opis w zakresie stosowania PZP oraz informację, czy jest to wydatek inwestycyjny czy bieżący.

- 3) beneficjent nie występuje o rozliczenie środków ponad kwotę wynikającą z decyzji o dofinansowaniu (LS nr 55 pkt C.2 – pytanie 4 oraz pkt. C.7 – pytanie 2 oraz LS nr 56 pkt 40, 41); Potwierdzono, iż suma wydatków kwalifikowalnych od początku realizacji projektu nie przekraczała poszczególnych kategorii wydatków określonych dla projektu oraz całkowitej kwoty wydatków kwalifikowalnych, ponadto, osoby przeprowadzające weryfikację formalną i merytoryczną potwierdziły, iż kategorie wydatków mieszczą się w odpowiadających im kategoriach z wniosku o dofinansowanie.

- 4) beneficjent dołączył do wniosku o płatność wszystkie dokumenty (LS nr 56 pkt 10, 12 – 16); Do badanych wniosków o płatność beneficjent załączył kopie potwierdzone za zgodność z oryginałem dokumentów księgowych wraz z wyciągami bankowymi i innymi dokumentami określonymi w PB. Ponadto pracownicy IZ RPO WP dokonując weryfikacji potwierdzali tym samym liczbę załączonych kopii dokumentów oraz dowodów zapłaty z tabelą B.5 wniosku o płatność przed jego zatwierdzeniem.

5) poniesione wydatki nie zostały wcześniej uznane za nieprawidłowości i umieszczone w rejestrze nieprawidłowości (LS nr 56 pkt. 45);

IZ RPO WP sprawdziła na etapie weryfikacji wniosków, czy wydatki wykazane przez beneficjentów w deklarowanym kolejnym wniosku o płatność zostały wcześniej uznane za nieprawidłowości i umieszczone w rejestrze nieprawidłowości.

6) wydatki wskazują na realizację zadań opisanych w umowie/decyzji (LS nr 56 pkt 35);

W ramach badanego wniosku o płatność osoby dokonujące weryfikacji merytorycznej zgodnie z „zasadą dwóch par oczu” potwierdzały, iż zadeklarowane wydatki są bezpośrednio związane z realizowanym projektem oraz zgodne z zapisami umowy o dofinansowanie projektu.

7) wydatki wskazane we wniosku o płatność jako kwalifikowalne są zgodne z URPO oraz „Wytocznymi dotyczącymi kwalifikowalności wydatków w ramach RPO WP” (LS nr 56 pkt. 38);

8) wydatki są zgodne z politykami horyzontalnymi UE (formularz nr 55 pkt C11).

Beneficjent w pkt. C10 wniosku o płatność podał informację, iż realizacja projektu przebiega zgodnie z polityką równości kobiet i mężczyzn oraz niedyskryminacji, zrównoważonego rozwoju (ochrony środowiska), pomocy publicznej oraz zamówień publicznych. Natomiast pkt C11 obejmował wszelkie niezgodności z politykami wspólnotowymi, które w weryfikowanym wniosku o płatność nie miały miejsca.

2.2 Prowadzenie rejestru obciążeń na projekcie i odzyskiwanie kwot

W trakcie kontroli sprawdzono, czy prawidłowo pomniejszono wydatki o kwoty odzyskane oraz wycofane, wykazane w deklaracjach wydatków zatwierdzonych przez IC w okresie od 01.01.2015r. do 30.06.2015r. oraz czy pomniejszenie deklaracji wydatków o kwoty wycofane i odzyskane zostało dokonane w oparciu o istniejącą dokumentację źródłową.

W okresie od 01.01.2015r. do 30.06.2015r. IC zatwierdziła następujące Poświadczenia: nr RPPM.IZ.UMWPM_-D01/15-01 za okres do 31.12.2014 r., nr RPPM.IZ.UMWPM_-D02/15-00 za okres do 31.01.2015 r., nr RPPM.IZ.UMWPM_-D03/15-01 za okres do 28.02.2015 r., nr RPPM.IZ.UMWPM_-D04/15-02 za okres do 31.03.2015 r., nr RPPM.IZ.UMWPM_-D05/15-00 za okres do 30.04.2015 r. oraz RPPM.IZ.UMWPM_-D06/15-00 za okres do 31.05.2015 r.

W ramach ww. Poświadczeń załączono kwoty odzyskane i wycofane dotyczące 54 projektów na łączną kwotę wydatków niekwalifikowalnych (podstawa certyfikacji) 11 892 503,62 PLN.

Wszystkie sprawy/decyzje dotyczące kwot odzyskanych i wycofanych załączone do ww. Poświadczeń podlegały sprawdzeniu na etapie weryfikacji ww. dokumentów, pod kątem ich zgodności z danymi zawartymi w KSI oraz poprawności z zasadami określonymi w Instrukcji użytkownika KSI.

Na przykładzie losowo wybranych spraw/decyzji dokonano oceny prowadzenia Rejestru obciążeń na projekcie pod kątem zgodności wprowadzanych danych z dokumentacją źródłową oraz zgodności z obowiązującymi procedurami i procesami opisanymi w IW IZ RPO WP.

Szczegółowej weryfikacji poddano 5% z 54 projektów - RPPM.02.02.02-00-007/08, RPPM.03.02.02-00-010/09, RPPM.09.02.00-00-033/10, w ramach których załączono do ww. deklaracji wydatków następujące sprawy/decyzji o zwrocie, będące podstawą do wprowadzenia do Rejestru kwot odzyskanych w KSI: RPPM.IZ.UMWPM_-O0040/15/05, RPPM.IZ.UMWPM_-O0040/15/06, RPPM.IZ.UMWPM_-O0040/15/07, RPPM.IZ.UMWPM_-O0040/15/08, RPPM.IZ.UMWPM_-O0040/15/09, RPPM.IZ.UMWPM_-O0040/15/10, RPPM.IZ.UMWPM_-O0040/15/11, RPPM.IZ.UMWPM_-O0041/15/01, RPPM.IZ.UMWPM_-O0170/14/01, RPPM.IZ.UMWPM_-O0170/14/02, RPPM.IZ.UMWPM_-O0170/14/03, RPPM.IZ.UMWPM_-O0170/14/04, RPPM.IZ.UMWPM_-O0170/14/05, RPPM.IZ.UMWPM_-O0036/15/07, RPPM.IZ.UMWPM_-O0037/15/08, RPPM.IZ.UMWPM_-O0038/15/09.

Wartość wydatków (podstawa certyfikacji) wykazanych w Rejestrze kwot odzyskanych, wybranych do weryfikacji wyniosła 674 610,92 PLN, co stanowi 5,67 % całości wydatków wykazanych w rejestrze w ramach Poświadczeń zatwierdzonych przez IC w okresie od 01.01.2015r. do 30.06.2015r.

Na podstawie udostępnionej w trakcie kontroli dokumentacji źródłowej dotyczącej projektów poddanych szczegółowej weryfikacji dokonano następujących ustaleń:

IZ RPO WP prowadzi w KSI *Rejestr obciążeń na projekcie* zawierający informacje nt. kwot podlegających procedurze odzyskiwania oraz kwot wycofanych po anulowaniu całości lub części wkładu dla projektu z wyodrębnieniem wkładu publicznego oraz wkładu wspólnotowego dla RPO WP.

1. Projekt nr RPPM.02.02.02-00-007/08 „E- Kościerzyna – Zintegrowany System Informatyczny” realizowany przez Gminę Miejską Kościerzyna:

Ustalenia dotyczą następujących spraw/decyzji o zwrocie nr: RPPM.IZ.UMWPM_-O0040/15/05, RPPM.IZ.UMWPM_-O0040/15/06, RPPM.IZ.UMWPM_-O0040/15/07, RPPM.IZ.UMWPM_-O0040/15/08, RPPM.IZ.UMWPM_-O0040/15/09, RPPM.IZ.UMWPM_-O0040/15/10, RPPM.IZ.UMWPM_-O0040/15/11, RPPM.IZ.UMWPM_-O0041/15/01.	
dane/informacje pozyskane z KSI/IMS dokumentacja źródłowa	ustalenia dokonane w oparciu o dokumentację źródłową
Sprawdzono poprawność danych wprowadzonych w kartach informacyjnych obciążenia biorąc pod uwagę: - karty informacyjne obciążenia nr: RPPM.IZ.UMWPM_-O0040/15/05, RPPM.IZ.UMWPM_-O0040/15/06, RPPM.IZ.UMWPM_-O0040/15/07, RPPM.IZ.UMWPM_-O0040/15/08, RPPM.IZ.UMWPM_-O0040/15/09, RPPM.IZ.UMWPM_-O0040/15/10, RPPM.IZ.UMWPM_-O0040/15/11, RPPM.IZ.UMWPM_-O0041/15/01; - kartę informacyjną kontroli nr RPPM.02.02.02-00-007/08-02; - Informację Pokontrolną nr 64/P/1/14/II, (znak DPR-K.44.64.2014, EOD 19719/03/2015); - Formularz nr 37 –Wezwanie do zwrotu środków DPR.PW.64375.27.2009 (EOD 24503/03/2015) z dnia 25.03.2015 r.	Karty informacyjne obciążenia zostały założone na podstawie ustaleń zawartych w Informacji Pokontrolnej nr 64/P/1/14/II z kontroli planowej na zakończenie realizacji w ramach projektu nr RPPM.02.02.02-00-007/08. Ustalenia zawarte w ww. informacji pokontrolnej są zgodne z danymi zawartymi w karcie informacyjnej kontroli. W wyniku przedmiotowej kontroli w związku z uchybieniami w zakresie PZP, zostały nałożone korekty finansowe, zgodnie z dokumentem Wymierzanie korekt finansowych za naruszenia prawa zamówień publicznych: - Umowa nr ZP 32/2009 zawarta z ComArch S.A., korekta finansowa w wysokości 10%, na wydatki kwalifikowalne przedstawione do refundacji w kwocie 2 832 035,80 PLN, kwota wydatków niekwalifikowanych w wyniku nałożenia korekty wynosi 283 203,59 PLN, - Umowa nr 6/2009 zawarta z ITTI Sp. z o.o. korekta finansowa w wysokości 25%, na wydatki kwalifikowalne przedstawione do refundacji w kwocie 42 700,00 PLN, kwota wydatków niekwalifikowanych w wyniku nałożenia korekty wynosi 10 675,00 PLN. Całość ujęta we wniosku o płatność nr RPPM.02.02.02-00-007/08-01. Łączna kwota wydatków uznanych za niekwalifikowane w wyniku kontroli wynosi 293 878,59 PLN, co skutkuje zmniejszeniem kwoty dofinansowania z EFRR o kwotę 220 408,95 PLN, w tym kwota wydatków uznanych za niekwalifikowane we wniosku o płatność końcową w wysokości 59 053,04 PLN, dofinansowanie EFRR 44 289,78 PLN. - Kwota wydatków niekwalifikowalnych w wysokości 234 825,55 PLN, w tym dofinansowanie wkładu UE 176 119,16 PLN została wprowadzona do Rejestru obciążeń na projekcie, natomiast kwota 59 053,04 PLN, dofinansowanie EFRR 44 289,78 PLN została pomniejszona po autoryzacji przed zatwierdzeniem wniosku o płatność końcową nr RPPM.02.02.02-00-007/08-19. - Kwoty wydatków niekwalifikowalnych oraz wkładu UE wprowadzone w kartach informacyjnych obciążenia dotyczące wniosków o płatność nr RPPM.02.02.02-00-007/08-01, RPPM.02.02.02-00-007/08-05, RPPM.02.02.02-00-007/08-07, RPPM.02.02.02-00-007/08-09, RPPM.02.02.02-00-007/08-11, RPPM.02.02.02-00-007/08-12 i RPPM.02.02.02-00-007/08-15 są tożsame z kwotami wynikającymi z informacji pokontrolnej oraz dotyczą odpowiednich wniosków o płatność. Natomiast w ramach wniosku o płatność nr RPPM.02.02.02-00-007/08-13 w karcie informacyjnej obciążenia nr RPPM.IZ.UMWPM_-O0040/15/10 wprowadzono inną kwotę wkładu UE – 18 863,62 PLN niż wynika z informacji pokontrolnej – 18 863,63 PLN. IZ RPO WP w piśmie DPR-OA.44.13.2015 z dnia 09.10.2015 r. wyjaśniła, że „różnica między kwotą dofinansowania EFRR, wynikającą z Informacji Pokontrolnej nr 64/9/1/14/II, a kwotą znajdującą się w karcie informacyjnej obciążenia, w polu „kwota odzyskana” wynika

	z zastosowania zaokrągleń". W związku tym, że „kwota do odzyskania” wprowadzona w karcie informacyjnej obciążenia jest zgodna z kwotą wynikającą z formularza 37 –Wezwanie do zwrotu środków, nie stwierdzono błędów w zakresie wprowadzania danych w kartach informacyjnych obciążenia.
Sprawdzono poprawność oraz terminowość wprowadzenia kart informacyjnych obciążenia do KSI biorąc pod uwagę: - datę sprawy/decyzji o zwrocie – 25.03.2015 r.; - datę wprowadzenia kart informacyjnych obciążenia do KSI – 26.03.2015 r.; - Informację Pokontrolną nr 64/P/1/14/II, (znak DPR-K.44.64.2014, EOD 19719/03/2015) – data wpływu niepodpisanej przez beneficjenta informacji pokontrolnej do sekretariatu DPR – 18.03.2015 r.; - Pismo znak WRIP.042.19.2015 z dnia 17.03.2015, data wpływu do sekretariatu DPR 18.03.2015 r. przekazujące niepodpisaną przez Beneficjenta Informację Pokontrolną nr 64/P/1/14/II; - Pismo nr DPR-K.44.64.2014 (EOD 6086/03/2015) z dnia 19.03.2015 r. przekazujące kopię Informacji Pokontrolnej nr 64/P/1/14/II, do Referatu Płatności oraz Referatu Monitoringu - data wpływu do referatów - 19.03.2015 r.; - Formularz nr 37 –Wezwanie do zwrotu środków DPR.PW.64375.27.2009 (EOD 24503/03/2015) z dnia 25.03.2015 r.	Zgodnie z IW IZ RPO WP z dnia 6 marca 2014 r. za datę sprawy/decyzji w Rejestrze obciążeń na projekcie będzie przyjęta m.in. „data wpływu Informacji Pokontrolnej przekazanej przez beneficjenta do sekretariatu UM WP”. Z przedstawionych dokumentów wynika, że data sprawy/decyzji o zwrocie nie została wprowadzona zgodnie z IW IZ RPO WP. IZ RPO WP w piśmie DPR-OA.44.13.2015 z dnia 09.10.2015 r. wyjaśniła, że „w związku z niepodpisaniem informacji pokontrolnej przez Beneficjenta jako datę sprawy przyjęto datę wezwania Beneficjenta do zwrotu środków z EFRR wynikających ze stwierdzonych nieprawidłowości podczas kontroli na miejscu realizacji projektu”. IPOC przyjęła wyjaśnienia IZ RPO WP za wystarczające. W ramach przedmiotowych spraw nie wydano decyzji o zwrocie środków na drodze art. 207 UFP ust. 9. Karty informacyjne obciążenia zostały wprowadzone z zachowaniem 5- dniowego terminu od dnia podjęcia pierwszej decyzji o odzyskiwaniu/wycofaniu kwot w ramach projektu, tj. od 25.03.2015 r. - wezwanie do zwrotu środków DPR.PW.64375.27.2009.
Sprawdzono poprawność oraz terminowość w zakresie informowania o nieprawidłowościach, biorąc pod uwagę: - badane karty informacyjne obciążenia, w których jako podstawę decyzji o zwrocie zaznaczono Nieprawidłowość, Raportowanie do Olaf – Została zgłoszona; - raport przekazany do KE nr R1828/ERDF/PL/Z11/2015/22131/1, wprowadzony do IMS w dniu 05.05.2015 r. za I kwartał 2015 r.; - Pismo nr DPR-K.44.64.2014 (EOD 6086/03/2015) z dnia 19.03.2015 r. przekazujące kopię Informacji Pokontrolnej nr 64/P/1/14/II, do Referatu Płatności oraz Referatu Monitoringu - data wpływu do referatów 19.03.2015 r.; - Formularz 61 – Notatka o kwalifikacji oraz sposobie raportowania nieprawidłowości w rozumieniu rozporządzenia 1083/2006 w realizacji RPO WP 2007 - 2013 zatwierdzony w dniu 08.04.2015 r.	Zgodnie z IW IZ RPO WP z dnia 6 marca 2014 r. <i>notatka o kwalifikacji oraz sposobie raportowania nieprawidłowości (...)</i> sporządzona jest niezwłocznie po otrzymaniu informacji pokontrolnej lub notatki służbowej o podejrzeniu wystąpienia nieprawidłowości w realizacji RPO WP 2007-2007 na formularzu 61/ 61a. Stwierdzono, że notatka została sporządzona terminowo oraz na odpowiednim formularzu. Formularz 61 został sporządzony na podstawie informacji pokontrolnej. Kwota nieprawidłowości 293 878,59 PLN, w tym wkład UE 220 408,95 PLN wykazana w formularzu 61 jest zgodna z kwotą wydatków niekwalifikowalnych wynikającą z informacji pokontrolnej. IZ RPO wprowadziła raport do systemu IMS w dniu 05.05.2015 r. za I kwartał 2015 r. pomimo, że dokonana kwalifikacja nieprawidłowości w dniu 08.04.2015 r. była podstawą sporządzenia raportu w systemie IMS za II kwartał 2015 r. Jednakże stwierdzono, że nie stanowi to uchybienia w zakresie procesu informowania o nieprawidłowościach.
Sprawdzono poprawność oraz terminowość wprowadzenia kart informacyjnych zwrotu do KSI biorąc pod uwagę: - karty informacyjne zwrotu nr RPPM.IZ.UMWPM_-O0040/15/05, RPPM.IZ.UMWPM_-O0040/15/06, RPPM.IZ.UMWPM_-O0040/15/07, RPPM.IZ.UMWPM_-O0040/15/08, RPPM.IZ.UMWPM_-O0040/15/09, RPPM.IZ.UMWPM_-O0040/15/10, RPPM.IZ.UMWPM_-O0040/15/11, RPPM.IZ.UMWPM_-O0041/15/01; - datę odzyskania 08.04.2015 r.; - datę przelewu 08.04.2015 r.; - datę wprowadzenia kart informacyjnych zwrotu do KSI 14.04.2015 r.; - Informację Pokontrolną nr 64/P/1/14/II; - Formularz nr 37 –Wezwanie do zwrotu środków DPR.PW.64375.27.2009 (EOD 24503/03/2015) z dnia 25.03.2015 r.; - Wyciąg bankowy nr 49 (WB/108/IV) zwrot dofinansowania 08.04.2015r., kwota 275 515,16 PLN; - Wyciąg bankowy nr 52 (WB/121/IV) zwrot dofinansowania dnia 14.04.2015 r, kwota 17,21 PLN.	Beneficjent przekazał niepodpisaną informację pokontrolną, a tym samym nie wyraził zgody na pomniejszenie kolejnej płatności o kwoty podlegające odzyskaniu. W związku z tym IZ RPO wystąpiła do Beneficjenta z wezwaniem zwrotu. Z formularza 37 z dnia 25.03.2015 r. wynika, że beneficjent Gmina Miejska Kościerzyna jest zobowiązana wpłacić w terminie 14 dni od dnia doręczenia wezwania kwotę 209 869,16 PLN wraz z odsetkami. Beneficjent w dniu 08.04.2015 r. oraz w dniu 14.04.2015 r. dokonał zwrotu środków, łącznie w wysokości 275 532,37 PLN. W kartach informacyjnych zwrotu wprowadzono kwotę 237 819,16 PLN, w tym kwota 176 119,16 PLN dotyczy wkładu UE oraz kwota 61 700,00PLN dotyczy odsetek. Kwota 37 713,21 PLN nie została zarejestrowana w Rejestrze obciążeń na projekcie, ponieważ dotyczy zaliczki rozliczonej w ramach wniosku o płatność końcową nr RPPM.02.02.02-00-007/08-19. Data odzyskania oraz data przelewu wprowadzona w kartach informacyjnych zwrotu jest zgodna z datą zwrotu środków wynikającą z wyciągu bankowego nr 49 (WB/108/IV). Karty informacyjne zwrotu zostały wprowadzone z zachowaniem 5- dniowego terminu na wprowadzenie danych do KSI. Kwoty dotyczące wydatków niekwalifikowalnych oraz wkładu UE, wykazane w kartach informacyjnych zwrotu zostały wprowadzone zgodnie z formularzem 37.
Sprawdzono poprawność naliczonych odsetek biorąc pod uwagę: - karty informacyjne wniosków o płatność nr: RPPM.02.02.02-00-007/08-01 – data wypłaty 13.10.2009 r. RPPM.02.02.02-00-007/08-05 – data wypłaty 10.09.2010 r. RPPM.02.02.02-00-007/08-07 – data wypłaty 11.07.2011 r. RPPM.02.02.02-00-007/08-09 – data wypłaty 02.03.2012 r. RPPM.02.02.02-00-007/08-11 – data wypłaty 11.07.2012 r. RPPM.02.02.02-00-007/08-12 – data wypłaty 11.07.2012 r. RPPM.02.02.02-00-007/08-13 – data wypłaty 03.10.2012 r.	Na podstawie zleceń płatności oraz wydruków z programu Video TEL stwierdzono, że daty wypłaty środków w kartach informacyjnych wniosku o płatność zostały uzupełnione zgodnie z datami wynikającymi ze zleceń płatności dla poszczególnych wniosków o płatność, odsetki umowne wprowadzone w kartach informacyjnych zwrotu zostały naliczone za odpowiedni okres, z uwzględnieniem daty wypłaty środków dotyczących zaliczek oraz w prawidłowej wysokości. Dodatkowo stwierdzono, że w związku z tym, że beneficjent dokonał w dniu 08.04.2015 r. zwrotu środków w niepełnej wysokości, IZ RPO WP rozliczyła zwroty z dnia 08.04.2015 r. oraz 14.04.2015 r. proporcjonalnie,

RPPM.02.02.02-00-007/08-15 - data wypłaty 11.03.2013 r.; - datę odzyskania z kart informacyjnych zwrotu 08.04.2015r.; - wydruk z programu Video TEL 5.5 z dnia 13.10.2009r., data wypłaty 13.10.2009 r. kwota 57 495,00 PLN, dotyczy wniosku nr RPPM.02.02.02-00-007/08-01; - Nr zlecenia 68880/2010, data wypłaty 10.09.2010r., kwota płatności 263 593,20 PLN, dotyczy wniosku nr RPPM.02.02.02-00-007/08-05; - Nr zlecenia 55546/2011, data wypłaty 11.07.2011r., kwota płatności 212 112,92 PLN, dotyczy wniosku nr RPPM.02.02.02-00-007/08-07; - Nr zlecenia 13099/2012, data wypłaty 02.03.2012r., kwota płatności 324 270,58 PLN, dotyczy wniosku nr RPPM.02.02.02-00-007/08-09; - Nr zlecenia 51500/2012, data wypłaty 11.07.2012r., kwota płatności 108 319,57 PLN, dotyczy wniosku nr RPPM.02.02.02-00-007/08-11; - Nr zlecenia 52053/2012, data wypłaty 11.07.2012r., kwota płatności 221 634,47 PLN, dotyczy wniosku nr RPPM.02.02.02-00-007/08-12; - Nr zlecenia 77647/2012, data wypłaty 03.10.2012r., kwota płatności 5 447,21 PLN, dotyczy wniosku nr RPPM.02.02.02-00-007/08-13; - Nr zlecenia 77656/2012, data wypłaty 03.10.2012r., kwota płatności 205 612,43 PLN, dotyczy wniosku nr RPPM.02.02.02-00-007/08-13; - Nr zlecenia 22549/2013, data wypłaty 11.03.2013., kwota płatności 18 749,36 PLN, dotyczy wniosku nr RPPM.02.02.02-00-007/08-15; - Nr zlecenia 104258/2012, data wypłaty 19.12.2012r., kwota płatności 402 866,33 PLN, dotyczy zaliczki rozliczonej w ramach wniosku o płatność nr RPPM.02.02.02-00-007/08-15; - Nr zlecenia 152894/2013, data wypłaty 30.12.2013 r., kwota płatności 337 500,00 PLN, dotyczy zaliczki rozliczonej w ramach wniosku o płatność nr RPPM.02.02.02-00-007/08-19; - Nr zlecenia 31196/2015, data wypłaty 05.05.2015 r., kwota płatności 94 857,99 PLN, dotyczy wniosku nr RPPM.02.02.02-00-007/08-19; - Nr zlecenia 31188/2015, data wypłaty 05.05.2015 r., kwota płatności 11 107,82 PLN, dotyczy wniosku nr RPPM.02.02.02-00-007/08-19.	zgodnie z art. 55 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. 1997 Nr 137 poz. 926).
--	---

W skontrolowanym zakresie nie stwierdzono błędów/uchyleń.

2. Projekt nr RPPM.03.02.02-00-010/09 „Budowa Centrum Aktywizacji Osób Niepełnosprawnych w Tczewie” realizowany przez Powiat Tczewski:

Ustalenia dotyczą następujących spraw/decyzji o zwrocie nr: RPPM.IZ.UMWPM_-O0170/14/01, RPPM.IZ.UMWPM_-O0170/14/02, RPPM.IZ.UMWPM_-O0170/14/03, RPPM.IZ.UMWPM_-O0170/14/04, RPPM.IZ.UMWPM_-O0170/14/05.	
dane/informacje pozyskane z KSI/IMS dokumentacja źródłowa	ustalenia dokonane w oparciu o dokumentację źródłową
Sprawdzono poprawność danych wprowadzonych w kartach informacyjnych obciążenia biorąc pod uwagę: - karty informacyjne obciążenia nr: RPPM.IZ.UMWPM_-O0170/14/01, RPPM.IZ.UMWPM_-O0170/14/02, RPPM.IZ.UMWPM_-O0170/14/03, RPPM.IZ.UMWPM_-O0170/14/04, RPPM.IZ.UMWPM_-O0170/14/05; - kartę informacyjną kontroli nr: RPPM.03.02.02-00-010/09-01; - Informację Pokontrolną nr 83/P/1/14/II, (znak DPR.K.44.83.2013, EOD 45578/05/2014).	Karty informacyjne obciążenia zostały założone na podstawie ustaleń zawartych w Informacji Pokontrolnej nr 83/P/1/14/II z kontroli planowej na zakończenie realizacji w ramach projektu nr RPPM.03.02.02-00-010/09. Ustalenia zawarte w ww. informacji pokontrolnej są zgodne z danymi zawartymi w karcie informacyjnej kontroli. W wyniku przedmiotowej kontroli w związku z uchybieniami w zakresie PZP, została nałożona korekta finansowa, zgodnie z dokumentem Wymierzanie korekt finansowych za naruszenia prawa zamówień publicznych. Umowa nr WI/234/2011 zawarta w dniu 26.05.2011 r. z Spółdzielnia Produkcyjno – Usługowa „RODŁO”, ul. 11-go Listopada 26, 82-500 Kwidzyn, korekta finansowa w wysokości 5%, na wydatki kwalifikowalne przedstawione do refundacji w kwocie 6 199 305,98 PLN, kwota wydatków niekwalifikowanych w wyniku nałożenia korekty wynosi 309 965,31 PLN, dofinansowanie z EFRR 105 388,20 PLN, budżet państwa 18 597,93 PLN. Kwoty wydatków niekwalifikowalnych, kwoty dofinansowania oraz kwoty wkładu UE wprowadzone w kartach informacyjnych obciążenia są tożsame z kwotami wynikającymi z informacji pokontrolnej oraz dotyczą

Sprawdzono poprawność oraz terminowość wprowadzenia kart informacyjnych obciążenia do KSI biorąc pod uwagę: - datę sprawy/decyzji o zwrocie – 09.07.2014 r.; - datę wprowadzenia kart informacyjnych obciążenia do KSI – 22.08.2014 r.; - Informację Pokontrolną nr 83/P/1/14/II, (znak DPR.K.44.83.2013, EOD 45578/05/2014) – data wpływu niepodpisanej przez beneficjenta informacji pokontrolnej do sekretariatu DPR – 13.06.2014 r.; - Pismo nr DPR.K.44.83.2013 (EOD 14706/07/2014) z dnia 09.07.2014 r. przekazujące kopię Informacji pokontrolnej nr 83/P/1/14/II, do Referatu Płatności oraz Referatu Monitoringu - data wpływu do referatów 09.07.2014 r. - Decyzja nr 24/2015 z dnia 25.06.2015 r. o zwrocie środków przez beneficjenta, potwierdzenia odbioru – 06.07.2015 r.	odpowiednich wniosków o płatność. Zgodnie z IW IZ RPO WP z dnia 6 marca 2014 r. za datę sprawy/decyzji w Rejestrze obciążeń na projekcie będzie przyjęta m.in. „data wpływu Informacji Pokontrolnej przekazanej przez beneficjenta do sekretariatu UM WP”. Z przedstawionych dokumentów wynika, że data sprawy/decyzji o zwrocie nie została wprowadzona zgodnie z IW IZ RPO WP. IZ RPO WP w piśmie DPR-OA.44.13.2015 z dnia 09.10.2015 r. wyjaśniła, że „w dniu 9 lipca 2014 do Referatu Płatności została przekazana niepodpisana przez Beneficjenta Informacja Pokontrolna nr 83/P/1/14/II. Beneficjent tym samym wniósł kolejne zastrzeżenia do zapisów Informacji Pokontrolnej. Tego samego dnia, tj. 9 lipca 2014 r. Referat Kontroli wystosował pismo do Beneficjenta o podtrzymaniu stanowiska zawartego w IP nr 83/P/1/14/II. Uznano, że wiążącą datą w KSI SIMIK jako „data sprawy” jest 9 lipca 2014 r.” IPOC przyjęła wyjaśnienia IZ RPO WP za wystarczające. Z IW IZ RPO WP wynika, że wprowadzenie danych do KSI w module Rejestr obciążeń na projekcie powinno nastąpić „niezwłocznie, nie później niż w terminie 5 dni roboczych od uprawomocnienia się decyzji o zwrocie środków w drodze art. 207 UFP ust. 9”. W ramach przedmiotowego projektu została wydana decyzja o zwrocie środków przyznanych beneficjentowi nr 11/2015 z dnia 5 marca 2015 r., która została utrzymana w mocy decyzją nr 24/2015 z dnia 25 czerwca 2015 r, karty informacyjne obciążenia zostały wprowadzone dniu 22.08.2014 r., tj. przed uprawomocnieniem się ww. decyzji. Stwierdzono, że został zachowany 5- dniowy terminu na wprowadzenie danych do KSI.
Sprawdzono poprawność oraz terminowość w zakresie informowania o nieprawidłowościach, biorąc pod uwagę: - badane karty informacyjne obciążenia, w których jako podstawę decyzji o zwrocie zaznaczono Nieprawidłowość, Raportowanie do Olaf – Została zgłoszona; - raport przekazany do KE nr R1828/ERDF/PL/Z11/2014/21793/1, wprowadzony do IMS w dniu 29.10.2014 r. za III kwartał 2014 r.; -raport następczy nr R1828/ERDF/PL/Z11/2014/21793/1 - wprowadzony do IMS w dniu 25.06.2015 r. za II kwartał 2015 r.; - Pismo nr DPR.K.44.83.2013 (EOD 14706/07/2014) z dnia 09.07.2014 r. przekazujące kopię Informacji Pokontrolnej nr 83/P/1/14/II, do Referatu Płatności oraz Referatu Monitoringu - data wpływu do referatów 09.07.2014 r.; - Formularz 61 – Notatka o kwalifikacji oraz sposobie raportowania nieprawidłowości w rozumieniu rozporządzenia 1083/2006 w realizacji RPO WP 2007 - 2013 zatwierdzony w dniu 18.07.2014 r.; - Formularz 61a – aktualizacja (w tym kwalifikacja nowych nieprawidłowości) raportu w systemie IMS dotyczącego nieprawidłowości przy wykorzystaniu środków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2007 – 2013 zatwierdzony w dniu 25.06.2015 r.	Zgodnie z IW IZ RPO WP z dnia 6 marca 2014 r. <i>notatka o kwalifikacji oraz sposobie raportowania nieprawidłowości (...)</i> sporządzona jest niezwłocznie po otrzymaniu informacji pokontrolnej lub notatki służbowej o podejrzeniu wystąpienia nieprawidłowości w realizacji RPO WP 2007-2007 na formularzu 61/ 61a. Stwierdzono, że notatka została sporządzona terminowo oraz na odpowiednim formularzu. Formularz 61 został sporządzony na podstawie informacji pokontrolnej. Kwota nieprawidłowości 309 965,31 PLN, w tym dofinansowanie 123 986,13 PLN, wkład UE 105 388,20 PLN wykazana w formularzu 61 jest zgodna z kwotą wydatków niekwalifikowalnych wynikającą z informacji pokontrolnej. Dokonana kwalifikacja nieprawidłowości w dniu 18.07.2014 r. była podstawą sporządzenia raportu w systemie IMS za III kwartał 2014 r. Formularz 61a zatwierdzony w dniu 25.06.2015 r. stanowił podstawę sporządzenia raportu następczego w systemie IMS za II kwartał 2015 r. w związku koniecznością zamknięcia raportu dla nieprawidłowości.
Sprawdzono poprawność oraz terminowość wprowadzenia kart informacyjnych zwrotu do KSI biorąc pod uwagę: - karty informacyjne zwrotu nr RPPM.IZ.UMWPM_-O0170/14/01, RPPM.IZ.UMWPM_-O0170/14/02, RPPM.IZ.UMWPM_-O0170/14/03, RPPM.IZ.UMWPM_-O0170/14/04, RPPM.IZ.UMWPM_-O0170/14/05; - datę odzyskania - 31.03.2015 r.; - datę przelewu -13.04.2015 r.; - datę wprowadzenia kart informacyjnych zwrotu do KSI 31.03.2015 r.; - Informację Pokontrolną nr 83/P/1/14/II; - Formularz nr 56 Lista sprawdzająca do weryfikacji wniosków o płatność w części finansowej składanych w ramach projektów własnych realizowanych przez ARP S.A. w ramach Działania 1.3 i Osi Priorytetowych 2-9 (bez Dz.9.3) RPO WP 2007-2013 dotycząca wniosku nr RPPM.03.02.02-00-010/09-13 zatwierdzony w dniu 31.03.2015r.; - Pismo beneficjenta znak W1.042.11.2012 z dnia 30.03.2015 r. - data wpływu do sekretariatu DPR 30.03.2015r.; - Pismo DPR.PW.433.7.13.2011 (EOD 30550/04/2015) z dnia 16.04.2015 r. - formularz 59 Informacja o wyniku weryfikacji wniosku o płatność okresową/kończącą;	Beneficjent przekazał niepodpisaną informację pokontrolną, a tym samym nie wyraził zgody na pomniejszenie kolejnej płatności o kwoty podlegające odzyskaniu. W wyniku postępowania administracyjnego ZWP wydał decyzję o zwrocie środków przyznanych beneficjentowi nr 11/2015 z dnia 5 marca 2015 r., która została utrzymana w mocy decyzją nr 24/2015 z dnia 25 czerwca 2015 r. Beneficjent pismem z dnia 30.03.2015 r. zwrócił się do IZ RPO WP z wnioskiem o dokonanie potrącenia naliczonej korekty finansowej wraz z odsetkami z ostatniej transzy refundacji. Data odzyskania oraz data przelewu wprowadzona w kartach informacyjnych zwrotu jest zgodna odpowiednio z datą zatwierdzenia oraz z datą wypłaty środków w ramach wniosku o płatność nr RPPM.03.02.02-00-010/09-13, z którego nastąpiło pomniejszenie płatności. Zwrot środków został dokonany przed uprawomocnieniem się ww. decyzji, IZ RPO WP prawidłowo wykazała w kartach informacyjnych zwrotu odsetki wyłącznie jako odsetki umowne. Karty informacyjne zwrotu zostały wprowadzone z zachowaniem 5- dniowego terminu na wprowadzenie danych do KSI. Kwoty wprowadzone w kartach informacyjnych zwrotu zostały wprowadzone zgodnie z formularzem 59 - IZ RPO poinformowała beneficjenta o zakończonej weryfikacji wniosku o płatność końcową nr RPPM.03.02.02-00-010/09-13 w ramach którego płatności na kwotę

- Formularz nr 57 wniosek o środki pieniężne/dotacje celowe z dnia 31.03.2015r. dotyczący przekazania środków pieniężnych w wysokości 10 224,08 PLN; - Nr zlecenia 24176/2015 – dot. EFRR, data wypłaty 09.04.2015 r., kwota płatności 57 384,50 PLN, dotyczy wniosku nr RPPM.03.02.02-00-010/09-13; - Numer wyciągu 15 dot. budżetu państwa, data wypłaty 13.04.2015r. kwota 10 224,08 PLN, dotyczy wniosku nr RPPM.03.02.02-00-010/09-13.	57 384,50 PLN ze środków EFRR dokonano 09.04.2015r. oraz 10 224,08 PLN ze środków budżetu państwa w dniu 13.04.2015 r.
Sprawdzono poprawność naliczonych odsetek biorąc pod uwagę: - karty informacyjne wniosków o płatność nr: RPPM.03.02.02-00-010/09-05 – data wypłaty 25.05.2012 r. RPPM.03.02.02-00-010/09-06 – data wypłaty 30.05.2012 r. RPPM.03.02.02-00-010/09-07 – data wypłaty 30.05.2012 r. RPPM.03.02.02-00-010/09-08 – data wypłaty 02.11.2012 r. RPPM.03.02.02-00-010/09-09 – data wypłaty 24.12.2012 r. RPPM.03.02.02-00-010/09-13 – data zatwierdzenia 31.03.2015 r., data wypłaty 13.04.2015 r.; - karty informacyjne zwrotu nr RPPM.IZ.UMWPM_-O0036/15/07, RPPM.IZ.UMWPM_-O0037/15/08, RPPM.IZ.UMWPM_-O0038/15/09; - datę przelewu -13.04.2015 r.; - Nr zlecenia 38918/2012, dot. środków wkładu UE, data wypłaty 25.05.2012 r., kwota płatności 319 740,22 PLN, dotyczy wniosku nr RPPM.03.02.02-00-010/09-05; - Nr zlecenia 38974/2012, dot. środków wkładu UE, data wypłaty 25.05.2012 r., kwota płatności 319 740,22 PLN, dotyczy wniosku nr RPPM.03.02.02-00-010/09-06; - Nr zlecenia 36696/2012, dot. środków wkładu UE, data wypłaty 25.05.2012 r., kwota płatności 639 480,43 PLN, dotyczy wniosku nr RPPM.03.02.02-00-010/09-07; - Wydruk z programu Video TEL 5.5 z dnia 28.05.2012r. dot. środków z budżetu państwa, data wypłaty 25.05.2012 kwota 84 323,91 PLN, dotyczy wniosku nr RPPM.03.02.02-00-010/09-05 i RPPM.03.02.02-00-010/09-06; - Wydruk z programu Video TEL 5.5 z dnia 31.05.2012r., dot. środków z budżetu państwa, data wypłaty 30.05.2012r. kwota 141 375,06 PLN, dotyczy wniosku nr RPPM.03.02.02-00-010/09-06 i RPPM.03.02.02-00-010/09-07; - Nr zlecenia 79444/2012, dot. środków wkładu UE, data wypłaty 10.10.2012 r., kwota płatności 639 480,43 PLN, dotyczy wniosku nr RPPM.03.02.02-00-010/09-08; - Numer wyciągu 21 dot. środków z budżetu państwa, data wypłaty 02.11.2012r. kwota 112 849,49 PLN, dotyczy wniosku nr RPPM.03.02.02-00-010/09-08; - Nr zlecenia 88391/2012 dot. środków wkładu UE, data wypłaty 09.11.2012 r., kwota płatności 213 160,14 PLN, dotyczy wniosku nr RPPM.03.02.02-00-010/09-09; - Numer wyciągu 28 dot. środków z budżetu państwa, data wypłaty 24.12.2012r. kwota 37 616,50 PLN, dotyczy wniosku nr RPPM.03.02.02-00-010/09-09; - Nr zlecenia 24176/2015 – wkładu UE, data wypłaty 09.04.2015 r., kwota płatności 57 384,50 PLN, dotyczy wniosku nr RPPM.03.02.02-00-010/09-13; - Numer wyciągu 15 dot. budżetu państwa, data wypłaty 13.04.2015r. kwota 10 224,08 PLN, dotyczy wniosku nr RPPM.03.02.02-00-010/09-13.	Na podstawie zleceń płatności, wydruków z programu Video TEL oraz wyciągów bankowych stwierdzono, że daty wypłaty środków w kartach informacyjnych wniosku o płatność zostały uzupełnione zgodnie z datami wynikającymi ze zleceń płatności dla poszczególnych wniosków o płatność. W związku tym, że we wnioskach o płatność nr RPPM.03.02.02-00-010/09-06, RPPM.03.02.02-00-010/09-07, RPPM.03.02.02-00-010/09-08, RPPM.03.02.02-00-010/09-09, RPPM.03.02.02-00-010/09-13 data wypłaty środków wkładu UE oraz budżetu państwa nie jest tożsama, w kartach informacyjnych wniosków o płatność wprowadzono ostatnią datę wypłaty transzy przekazanej beneficjentowi w ramach poszczególnych wniosków płatność. Odsetki umowne wprowadzone w kartach informacyjnych zwrotu zostały naliczone za odpowiedni okres oraz w prawidłowej wysokości. Kwota refundacji wynikająca ze zlecenia płatności nr 24176/2015 oraz wyciągu bankowego nr 15 dla wniosku o płatność nr RPPM.03.02.02-00-010/09-13 została faktycznie pomniejszona o kwoty odzyskane oraz odsetki wynikające z formularza 59 i kart informacyjnych zwrotu.

W skontrolowanym zakresie nie stwierdzono błędów/uchyleń.

3. Projekt nr RPPM.09.02.00-00-033/10 „Przebudowa i rozbudowa budynku Ośrodka Zdrowia w Studzienicach wraz zakupem specjalistycznej aparatury medycznej, sprzętu medycznego oraz wyposażenia” realizowany przez Gminę Studzienicę:

Ustalenia dotyczą następujących spraw/decyzji o zwrocie nr: RPPM.IZ.UMWPM_-O0036/15/07, RPPM.IZ.UMWPM_-O0037/15/08, RPPM.IZ.UMWPM_-O0038/15/09.	
dane/informacje pozyskane z KSI/ IMS dokumentacja źródłowa	ustalenia dokonane w oparciu o dokumentację źródłową
Sprawdzono poprawność danych wprowadzonych w kartach informacyjnych obciążenia biorąc pod uwagę:	Karty informacyjne obciążenia zostały założone na podstawie ustaleń zawartych w Informacji Pokontrolnej nr 6/P/1/15/I z kontroli planowej

- karty informacyjne obciążenia nr: RPPM.IZ.UMWPM_-O0036/15/07, RPPM.IZ.UMWPM_-O0037/15/08, RPPM.IZ.UMWPM_-O0038/15/09; - kartę informacyjną kontroli nr RPPM.09.02.00-00-033/10-01; - Informację Pokontrolną nr 6/P/1/15/I. (znak DPR –K.44.6.2015, EOD 15322/02/2015).	na zakończenie realizacji w ramach projektu nr RPPM.09.02.00-00-033/10. Ustalenia zawarte w ww. informacji pokontrolnej są zgodne z danymi zawartymi w karcie informacyjnej kontroli. W wyniku przedmiotowej kontroli zespół kontrolujący na podstawie przedstawionych dokumentów stwierdził, że zgodnie z art. 86 ustawy o podatku od towarów i usług, Beneficjentowi – Gminie Studzienice, przysługuje prawo obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego. W związku z powyższym przedstawiona przez beneficjenta do refundacji kwota wydatków kwalifikowanych, zostaje pomniejszona o wartość 129 820,06 PLN, w tym dofinansowanie EFRR 74 205,14 PLN. Kwoty wydatków niekwalifikowalnych oraz wkładu UE wprowadzone w kartach informacyjnych obciążenia są tożsame z kwotami wynikającymi z informacji pokontrolnej oraz dotyczą odpowiednich wniosków o płatność.
Sprawdzono poprawność oraz terminowość wprowadzenia kart informacyjnych obciążenia do KSI biorąc pod uwagę: - datę sprawy/decyzji o zwrocie – 13.03.2015 r.; - datę wprowadzenia kart informacyjnych obciążenia do KSI – 18.03.2015 r.; - Informację Pokontrolną nr 6/P/1/15/I. (znak DPR –K.44.6.2015, EOD 15322/02/2015) – data wpływu podpisanej przez beneficjenta informacji pokontrolnej do kancelarii ogólnej UM WP – 10.03.2015 r., do sekretariatu DPR – 11.03.2015 r.; - Pismo nr DPR –K.44.6.2015 (EOD 5616/03/2015) z dnia 13.03.2015 r. przekazujące kopię Informacji Pokontrolnej nr 6/P/1/15/I, do Referatu Płatności oraz Referatu Monitoringu - data wpływu do referatów 13.03.2015 r.	Zgodnie z IW IZ RPO WP z dnia 6 marca 2014 r. za datę sprawy/decyzji w Rejestrze obciążeń na projekcie będzie przyjęta m.in. „data wpływu Informacji Pokontrolnej przekazanej przez beneficjenta do sekretariatu UM WP”. Z przedstawionych dokumentów wynika, że data sprawy/decyzji o zwrocie nie została wprowadzona zgodnie z IW IZ RPO WP. IZ RPO WP w piśmie DPR-OA.44.13.2015 z dnia 09.10.2015 r. wyjaśniła, że „w związku z brakiem daty podpisania informacji pokontrolnej przez Beneficjenta, jako datę sprawy przyjęto datę przekazania IP przez Zespół Kontroli”. Mając na uwadze powyższe wyjaśnienia nie stwierdzono uchybień w zakresie wprowadzenia kart informacyjnych obciążenia do KSI. W ramach przedmiotowych spraw nie wydano decyzji o zwrocie środków w drodze art. 207 UFP ust. 9, karty informacyjne obciążenia zostały wprowadzone z zachowaniem 5- dniowego terminu od dnia podjęcia pierwszej decyzji o odzyskiwaniu/wycofaniu kwot w ramach projektu, tj. od 13.03.2015 r. - data sprawy/decyzji o zwrocie – wpływ kopii informacji pokontrolnej do Referatu Płatności.
Sprawdzono poprawność oraz terminowość w zakresie informowania o nieprawidłowościach, biorąc pod uwagę: - badane karty informacyjne obciążenia, w których jako podstawa decyzji o zwrocie zaznaczono Nieprawidłowość, Raportowanie do Olaf – Została zgłoszona; - raport przekazany do KE nr R1828/PL/Z11/2015/22136/1 - raport wprowadzony do IMS w dniu 05.05.2015 r. za I kwartał 2015 r. - raport następczy nr R1828/PL/Z11/2015/22136/2 - wprowadzony do IMS w dniu 24.06.2015 r. za II kwartał 2015 r.; - Pismo nr DPR –K.44.6.2015 (EOD 5616/03/2015) z dnia 13.03.2015 r. przekazujące kopię Informacji Pokontrolnej nr 6/P/1/15/I, do Referatu Płatności oraz Referatu Monitoringu -data wpływu do referatów 13.03.2015r.; - Formularz 61 – Notatka o kwalifikacji oraz sposobie raportowania nieprawidłowości w rozumieniu rozporządzenia 1083/2006 w realizacji RPO WP 2007 - 2013 zatwierdzony w dniu 16.03.2015 r.; - Formularz 61a – aktualizacja (w tym kwalifikacja nowych nieprawidłowości) raportu w systemie IMS dotyczącego nieprawidłowości przy wykorzystaniu środków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2007 – 2013 zatwierdzony w dniu 24.06.2015 r.	Zgodnie z IW IZ RPO WP z dnia 6 marca 2014 r. <i>notatka o kwalifikacji oraz sposobie raportowania nieprawidłowości (...)</i> sporządzona jest niezwłocznie po otrzymaniu informacji pokontrolnej lub notatki służbowej o podejrzeniu wystąpienia nieprawidłowości w realizacji RPO WP 2007-2007 na formularzu 61/ 61a. Stwierdzono, że notatka została sporządzona terminowo oraz na odpowiednim formularzu. Formularz 61 został sporządzony na podstawie informacji pokontrolnej. Kwota nieprawidłowości 129 820,06 PLN, w tym UE 74 205,14 PLN wykazana w formularzu 61 jest zgodna z kwotą wydatków niekwalifikowalnych wynikającą z informacji pokontrolnej. Dokonana kwalifikacja nieprawidłowości w dniu 16.03.2015 r. była podstawą sporządzenia raportu w systemie IMS za I kwartał 2015 r. Formularz 61a zatwierdzony w dniu 24.06.2015 r. stanowił podstawę sporządzenia raportu następczego w systemie IMS za II kwartał 2015 r. w związku koniecznością zamknięcia raportu dla nieprawidłowości.
Sprawdzono poprawność oraz terminowość wprowadzenia kart informacyjnych zwrotu do KSI biorąc pod uwagę: - karty informacyjne zwrotu nr RPPM.IZ.UMWPM_-O0036/15/07, RPPM.IZ.UMWPM_-O0037/15/08, RPPM.IZ.UMWPM_-O0038/15/09, - datę odzyskania - 18.03.2015 r.; - datę przelewu - 25.03.2015 r.; - datę wprowadzenia kart informacyjnych zwrotu do KSI - 18.03.2015 r.; - Informację Pokontrolną nr 6/P/1/15/I; - Formularz nr 56 Lista sprawdzająca do weryfikacji wniosków o płatność w części finansowej składanych w ramach projektów własnych realizowanych przez ARP S.A. w ramach Działania 1.3 i Osi Priorytetowych 2-9 (bez Dz.9.3) RPO WP 2007-2013 dotycząca wniosku nr RPPM.09.02.00-00-033/10-10 zatwierdzony w dniu 18.03.2015r.,	Beneficjent przekazał podpisaną informację pokontrolną, w której wyraził zgodę na pomniejszenie kolejnej płatności o kwoty podlegające odzyskaniu. Data odzyskania oraz data przelewu wprowadzona w kartach informacyjnych zwrotu jest zgodna odpowiednio z datą zatwierdzenia oraz z datą wypłaty środków wniosku o płatność nr RPPM.09.02.00-00-033/10-10, z którego nastąpiło pomniejszenie płatności. Karty informacyjne zwrotu zostały wprowadzone z zachowaniem 5- dniowego terminu na wprowadzenie danych do KSI. Kwoty wprowadzone w kartach informacyjnych zwrotu zostały wprowadzone zgodnie z formularzem 59 - IZ RPO poinformowała beneficjenta o zakończonej weryfikacji wniosku o płatność końcową nr RPPM.09.02.00-00-033/10-10 w ramach którego poświadczona kwota do wypłaty wynosi 49 472,77 PLN.

- Pismo DPR-PW.433.12.10.2012 (EOD 25088/03/2015) z dnia 26.03.2015 r.; - formularz 59 Informacja o wyniku weryfikacji wniosku o płatność okresową/koncową; - Nr zlecenia 21415/2015, data wypłaty 25.03.2015 r., kwota płatności 49 472,77 PLN, dotyczy wniosku nr RPPM.09.02.00-00-033/10-10.	
Sprawdzono poprawność naliczonych odsetek biorąc pod uwagę: - karty informacyjne wniosków o płatność nr: RPPM.09.02.00-00-033/10-07 – data wypłaty 03.10.2013 r. RPPM.09.02.00-00-033/10-08 – data wypłaty 03.12.2013 r. RPPM.09.02.00-00-033/10-09 – data wypłaty 04.03.2014 r. RPPM.09.02.00-00-033/10-10 – data zatwierdzenia 18.03.2015 r., data wypłaty 25.03.2015 r.; - karty informacyjne zwrotu nr RPPM.IZ.UMWPM_-O0036/15/07, RPPM.IZ.UMWPM_-O0037/15/08, RPPM.IZ.UMWPM_-O0038/15/09 – data przelewu 25.03.2015 r. - Nr zlecenia 108014/2013, data wypłaty 03.10.2013 r., kwota płatności 3 052,33 PLN, dotyczy wniosku nr RPPM.09.02.00-00-033/10-07, - Nr zlecenia 133665/2013, data wypłaty 03.12.2013 r., kwota płatności 330 441,96 PLN, dotyczy wniosku nr RPPM.09.02.00-00-033/10-08 - Nr zlecenia 19705/2014, data wypłaty 04.03.2014 r., kwota płatności 63 443,79 PLN, dotyczy wniosku nr RPPM.09.02.00-00-033/10-09, -Nr zlecenia 21415/2015, data wypłaty 25.03.2015 r., kwota płatności 49 472,77 PLN, dotyczy wniosku nr RPPM.09.02.00-00-033/10-10.	Na podstawie zleceń płatności stwierdzono, że daty wypłaty środków w kartach informacyjnych wniosku o płatność zostały uzupełnione zgodnie z datami wynikającymi ze zleceń płatności dla poszczególnych wniosków o płatność, odsetki umowne wprowadzone w kartach informacyjnych zwrotu zostały naliczone za odpowiedni okres oraz w prawidłowej wysokości. Kwota refundacji wynikająca ze zlecenia płatności nr 21415/2015 dla wniosku o płatność nr RPPM.09.02.00-00-033/10-10 została faktycznie pomniejszona o kwoty odzyskane oraz odsetki wynikające z formularza 59 i kart informacyjnych zwrotu.

W skontrolowanym zakresie nie stwierdzono błędów/uchybień.

2.3 Realizacja obowiązków kontrolnych

W celu weryfikacji realizacji obowiązków kontrolnych w IZ RPO WP badaniu poddano nw. obszary:

A. kontrole/audyty wykonane w IZ RPO WP, w szczególności:

- przeprowadzenie kontroli i audytów,
- wykonanie/wdrożenie zaleceń/rekomendacji pokontrolnych,
- przekazanie wyników kontroli/audytów do instytucji wskazanych w procedurach.

B. RPK, aktualizacja i wykonanie:

- zgodność przygotowania RPK z procedurami określonymi w IW IZ RPO WP oraz wytycznymi MIR,
- aktualizację RPK oraz przekazanie do instytucji określonych w procedurach,
- wykonywanie planu kontroli na rok 2015.

C. zgodność realizacji czynności kontrolnych w ramach RPK z zapisami IW IZ RPO WP:

- przygotowanie dokumentacji do kontroli, w szczególności: powołanie zespołu kontrolującego, sporządzenie programu kontroli, oświadczeń o bezstronności, upoważnienia, poinformowanie beneficjenta o planowanej kontroli,
- sporządzenie dokumentacji z kontroli, w szczególności: zgodność sporządzania list sprawdzających z kontroli z określonymi wymogami instrukcji wykonawczej wraz z datami i podpisami, terminowość sporządzania i przekazywania informacji pokontrolnej do beneficjenta oraz do odpowiednich instytucji wskazanych w procedurach,
- podejmowanie odpowiednich działań naprawczych - monitorowanie wykonania zaleceń pokontrolnych,
- dochowanie trybu postępowania w sytuacji uzasadnionego przypuszczenia wystąpienia nieprawidłowości,
- dochowanie zasad dot. prowadzenia kontroli projektu na miejscu, na zakończenie jego realizacji, określonych w procedurach IW IZ RPO WP.

D. dochowanie zasad dot. prowadzenia kontroli krzyżowych określonych w procedurach IW IZ RPO WP.

2.3.1 Kontrole wykonywane w IZ RPO WP

Na podstawie *Informacji dotyczących kontroli/audytów* w okresie od 28.03.2014r. do dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli IPOC oraz dwóch Książek Kontroli UMWP stwierdzono iż w ww. okresie w IZ RPO WP rozpoczęło się 48 audytów zewnętrznych dot. RPO WP, z czego:

- a) 42 audytów operacji IA,
- b) 1 audyt follow-up,
- c) 4 audyt systemu IA, w tym jeden dot. Instrumentów Inżynierii Finansowych,
- d) 1 audyt KE.

W przypadku audytów określonych w punkcie a), b) oraz c) *Podsumowania ustaleń* przesyłane są przez UKS do wiadomości IPOC. Wdrażanie rekomendacji IA wskazanych w audytach operacji podlega analizie m.in. w kolejnych audytach follow-up oraz w ramach kolejnych audytów systemu zarządzania i kontroli.

W przypadku audytu KE dotyczącego sprawdzenia systemu programów operacyjnych - struktura, skuteczność i efektywność systemów zarządzania i kontroli w odniesieniu do instrumentów inżynierii finansowej dla programów operacyjnych EFS i EFRR od początku okresu programowania do czerwca 2014r. w dniu 20.04.2015r. wpłynęła wstępna wersja sprawozdania. Pismem DPR.44.1.2014 EOD: 44613/06/2015 44644/06/2015 44649/06/2015 z dnia 08.06.2015r. IZ RPO WP wniosła zastrzeżenia do ustaleń KE. Do dnia zakończenia kontroli IPOC nie otrzymano ostatecznej wersji audytu.

Zgodnie z punktem 2.3.12 Wytycznych w zakresie warunków certyfikacji (...), w przypadku RPO, Instytucja Zarządzająca zapewnia przekazywanie do IPOC wyników kontroli i audytów (z wyjątkiem wyników audytów IA), w terminie 5 dni roboczych od dnia ich otrzymania przez Instytucję Zarządzającą.

Nie stwierdzono uchybień w badanym zakresie.

2.3.2 RPK IZ RPO WP

RPK realizowany w ramach RPO WP na 2015r. został zatwierdzony przez ZWP uchwałą nr 1125/399/14 z dnia 06.11.2014r.

Pismem DPR-O.44.63.2014 EOD:94378/11/2014 z dnia 07.11.2014r. został przekazany do IK NSRO. W dniu 22.12.2014r. do IZ RPO WP wpłynęło pismo IK NSRO o sygnaturze DKF-X-8120-24-ABI/14 NK:337591/14 z dnia 15.12.2014r., którym przekazano Uchwałę Nr 75 Komitetu do spraw Kontroli i Audytu Funduszy Strukturalnych i Funduszu Spójności 2007-2013. Zgodnie z dokumentem Roczne Plany Kontroli Regionalnych Programów Operacyjnych na rok 2015, stanowiące załącznik do uchwały, przedstawione podczas posiedzenia Komitetu w dniu 09.12.2014r., zostają zaopiniowane pozytywnie.

Zgodnie z punktem 10 podprocesu 13.1 IW IZ RPO WP RPK przekazywany jest do IPOC oraz IP II w terminie 5 dni roboczych po otrzymaniu informacji o braku zastrzeżeń do dokumentu (...) ale nie później niż do końca roku poprzedzającego rok, którego dotyczy plan. Tymczasem IZ RPO WP przekazała RPK do IPOC w dniu 8.01.2015r. (pismo DPR-O.44.63.2014 EOD 805/01/2015 z dnia 07.01.2015 r.).

Na podstawie zestawienia kontroli IZ RPO WP na dzień 21.09.2015r. sporządzonego przez Kierownika Referatu Kontroli oraz raportu z OracleBI dokonano analizy terminowości wprowadzania wyników kontroli do KSI.

Spośród 97 kontroli wykazanych w zestawieniu analizie poddano 63 pozycje. W przypadku pozostałych 34 kontroli w części, tj. 8 przypadkach wysłano informację pokontrolną ale beneficjent nie dokonał zwrotu podpisanej/niepodpisanej informacji pokontrolnej. Ponadto 26 kontroli oznaczono jako „w trakcie”.

W przypadku nw. kontroli stwierdzono wprowadzenie danych do KSI w terminie dłuższym niż 5 dni roboczych:

Numer umowy/decyzji	Data przekazania do IZ RPO WP	Kiedy Utworzył	Dni robocze
RPPM.03.02.02-00-009/09-00	2015.03.31	2015.04.17	12
RPPM.06.03.00-00-017/08-00	2015.04.17	2015.04.30	9
RPPM.09.02.00-00-012/10-00	2015.02.16	2015.03.19	23
RPPM.09.02.00-00-003/10-00	2015.03.04	2015.03.19	11
RPPM.05.04.00-00-017/10-00	2015.02.25	2015.06.19	79
RPPM.08.01.02-00-007/12-00	2015.03.11	2015.04.08	19
RPPM.08.02.00-00-007/09-00	2015.04.14	2015.04.23	7
RPPM.02.01.00-00-003/11-00	2015.04.21	2015.05.04	8
RPPM.06.03.00-00-016/08-00	2015.06.01	2015.07.06	24
RPPM.08.02.00-00-022/11-00	2015.07.13	2015.07.23	8
RPPM.06.01.00-00-007/08-00	2015.07.15	2015.07.23	6
RPPM.10.02.02-00-019/13-00	2015.07.20	2015.08.20	23

2.3.3 Kontrole wykonywane przez IZ RPO WP

a) Kontrola nr RPPM.02.02.01-00-002/11-03

Kontrola doraźna projektu została przeprowadzona na podstawie pisma beneficjenta l.dz. 497/15 z dnia 03.04.2015r., tj. Zakładu Wykonawstwa Sieci Elektrycznych „TELMAX” sp. z o.o. z Gdyni. Zapytanie dotyczyło informacji, czy „Beneficjent musi uzasadnić zmiany, zarówno w przypadku zmniejszenia jak i zwiększenia ilości w określonych kategoriach robót”.

Do kontroli przedstawiono n.w. dokumenty:

- pismo IZ RPO WP o sygnaturze DPR.K.44.40.2015 z dnia 08.05.2015r. informujące beneficjenta o kontroli zakresu rzeczowego i finansowego projektu w terminie 15-18.05.2015r.,
- upoważnienie DO-ZO.087.345.2015 z dnia 11.05.2015 r.,
- program kontroli z dnia 11.05.2015 r., zgodnie z którym zakres merytoryczny kontroli obejmował poprawność stosowania procedur udzielania zamówień publicznych zgodnie z ustawą Kodeks Cywilny,
- powołanie Zespołu Kontrolującego z dnia 11.05.2015r.,
- informację wewnętrzną na potrzeby planowanej kontroli projektu, zgodnie z którą kierownik Referatu Płatności oraz kierownik Referatu Kontroli wskazali do wyjaśniania kwestie wynikające z pisma beneficjenta z dnia 03.04.2015r. Wypełniony formularz trafił do kierownika Zespołu Kontrolującego w dniu 14.05.2015r.,
- oświadczenie o bezstronności (jednego) członka Zespołu Kontrolującego z dnia 15.05.2015r.,
- pismo IZ RPO WP z dnia 18.05.2015r. do beneficjenta, zgodnie z którym zmieniono skład osobowy Zespołu Kontrolującego oraz wskazano termin kontroli na 18-19.05.2015r.,
- powołanie Zespołu Kontrolującego z dnia 18.05.2015r.,
- program kontroli z dnia 18.05.2015r., zgodnie z którym zakres merytoryczny kontroli obejmował poprawność stosowania procedur udzielania zamówień publicznych zgodnie z ustawą Kodeks Cywilny,
- upoważnienie DO-ZO.087.375.2015 z dnia 18.05.2015r.,
- oświadczenie o bezstronności członków Zespołu Kontrolującego z dnia 18.05.2015r.,
- pismo IZ RPO WP z dnia 11.06.2015r. do beneficjenta, zgodnie z którym poinformowano o podjęciu czynności kontrolnych na miejscu realizacji projektu w dniu 12.06.2015r.,
- formularz nr 39KC – LS dokumentację przetargową i umowę z Wykonawcą zatwierdzoną przez członka Zespołu Kontrolującego w dniu 15.06.2015r.,
- pismo DPR.K.44.40.2015 EOD 50865/06/2015 z dnia 30.06.2015r., którym przekazano informację pokontrolną do beneficjenta. Zgodnie z adnotacją na piśmie dokument wysłano w dniu 02.07.2015r.,
- Informację pokontrolną nr 40/D/1/15/I z kontroli realizacji projektu podpisaną przez z-cę dyrektora DPR w dniu 02.07.2015r. Zgodnie z zapisami informacji w trakcie kontroli nie stwierdzono naruszeń mających wpływ na wynik postępowania oraz nie sformułowano zaleceń pokontrolnych.

Zgodnie z adnotacjami na dokumencie podpisana informacja pokontrolna wpłynęła do IZ RPO WP w dniu 10.07.2015r.,

- pismo z dnia 15.07.2015r. kierownika Referatu Kontroli do Referatu Monitoringu oraz Referatu Płatności, którym przekazano kopię ww. informacji pokontrolnej,

Karta Informacyjna Kontroli została wprowadzona w dniu 15.07.2015r., zgodnie z terminem określonym w Instrukcji Użytkownika KSI.

Stwierdzono, iż zawiadomienie o kontroli (wraz z podaniem składu zespołu) skierowano do beneficjenta przed powołaniem zespołu i sporządzeniem programu kontroli. Zgodnie z podprocesem 3a.13 p.15 IW IZ RPO WP przesłanie pisma o kontroli następuje na 1 dzień przed kontrolą.

Zgodnie z wyjaśnieniami IZ RPO WP z dnia 09.10.2015r. „(...) zgodnie z IW IZ RPO WP powołanie zespołu kontrolującego następuje „przed dokonaniem czynności kontrolnych”, natomiast program kontroli zostaje przygotowany „niezwłocznie”. Nie można stwierdzić, iż przygotowanie pisma informującego beneficjenta o kontroli należy do czynności kontrolnych, gdyż kontrola polega na sprawdzeniu działalności jednostki w zakresie poprawności wydatkowania środków unijnych. W związku z czym w przedmiotowej sprawie nie doszło do rozbieżności w kolejności przygotowania pism. O składzie zespołu kontrolującego pracownicy dowiadują się na podstawie informacji wewnętrznej od kierownika płatności zadekretowanej przez kierownika kontroli. W związku z powyższym, aby zachować termin zobowiązujący do poinformowania beneficjenta o planowanej kontroli – co najmniej na 5 dni roboczych przed planowaną kontrolą, oba pisma w ramach kontroli DPR-K.44.40.2015, DPR-K.44.21.2015 zostały przygotowane zgodnie z IW IZ RPO WP. Przed rozpoczęciem czynności kontrolnych zostały powołane także zespoły kontrolujące, a plany kontroli zostały zatwierdzone zgodnie z IW IZ RPO WP – niezwłocznie”.

IPOC pragnie zauważyć, iż pismo do beneficjenta z informacją o rozpoczęciu kontroli jest przesyłane, zgodnie z IW IZ RPO WP, przez członka zespołu kontrolującego, zaś pracownik Referatu zostaje członkiem zespołu po powołaniu zespołu kontrolującego przez dyrektora DPR/ zastępcę dyrektora DPR ds. Płatności, Monitoringu i Kontroli/ kierownika Referatu Kontroli (DPR). W badanym przypadku pismo wysłano w dniu 08.05.2015r., zaś zespół powołano w dniu 11.05.2015r.

Dodatkowo należy wskazać, że zgodnie z podrozdziałem 6.3 Wytucznych (...) ppkt 4 kontrola na miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta składa się z następujących podstawowych etapów:

- a) zaplanowania czynności kontrolnych (zebranie dokumentów i informacji o projekcie, powołanie zespołu kontrolującego, sporządzenie upoważnień do kontroli);
- b) przekazania zawiadomienia o kontroli;
- c) przeprowadzenia czynności kontrolnych; (...).

Ponadto zgodnie z rozdziałem 9 Wytucznych (...) w przypadku kontroli w trybie doraźnym etap przekazania zawiadomienia o kontroli nie jest obligatoryjny.

b) Kontrola nr RPPM.05.04.00-00-019/13-01

Kontrolę projektu RPPM.05.04.00-00-019/13-00 wszczęto na podstawie pisma DPR-PW.433.39.5.2014 EOD10992/05/2015 z dnia 25.05.2015r. Referatu Płatności do Referatu Kontroli, którym przekazano informację o weryfikacji wniosku o płatność końcową pod względem formalnym i merytorycznym.

Do kontroli przedstawiono n.w. dokumenty:

- powołanie Zespołu Kontrolującego z dnia 12.06.2015r. (dodatkowo adnotacja ręczna o sporządzeniu dokumentu w dniu 16.06.2015r.),
- program kontroli z dnia 16.06.2015r. – kontrola prawidłowości realizacji projektu na zakończenie jego realizacji,

R

- oświadczenie o bezstronności (dwie sztuki) członka zespołu kontrolującego z dnia 16.06.2015r.,
- informację wewnętrzną z dnia 16.06.2015r. na potrzeby planowanej kontroli projektu, zgodnie z żaden z kierowników referatów nie wskazał kwestii do wyjaśnienia. Wypełniony formularz trafił do kierownika zespołu kontrolującego w dniu 22.06.2015r.,
- upoważnienie DO-ZO.087.463.2015 z dnia 16.06.2015r.,
- pismo IZ RPO WP o sygnaturze DPR.K.44.47.2015 EOD 47114/06/2015 z dnia 16.06.2015r. informujące beneficjenta o kontroli zakresu rzeczowego i finansowego projektu w dniu 26.06.2015r., z prośbą o dostarczenie dokumentacji projektu do UMWP w terminie do 25.06.2015r.,
- protokół przekazania dokumentacji RP.042.1.13 z dnia 25.06.2015r.,
- LS – formularz nr 43 dot. szczegółowego zakresu rzeczowego (brak daty sporządzenia),
- LS – formularz nr 46 dot. polityk horyzontalnych, promocji i archiwizacji (brak daty sporządzenia),
- LS do przesłania ścieżki księgowo-finansowej (brak daty sporządzenia),
- pismo DPR.K.44.47.2015 EOD58802/07/2015 z dnia 31.07.2015r., którym przekazano informację pokontrolną do beneficjenta. Zgodnie z adnotacją na piśmie dokument wysłano w dniu 31.07.2015r.,
- Informację pokontrolną nr 47/P/1/15/I z kontroli realizacji projektu podpisaną przez z-cę dyrektora DPR w dniu 31.07.2015r. Zgodnie z zapisami informacji w trakcie kontroli nie sformułowano zaleceń pokontrolnych.

Zgodnie z adnotacjami na dokumencie podpisana informacja pokontrolna wpłynęła do IZ RPO WP w dniu 12.08.2015r.,

Karta Informacyjna Kontroli została wprowadzona w dniu 13.08.2015r., zgodnie z terminem określonym w Instrukcji Użytkownika KSI. Dodatkowo stwierdzono modyfikację KIK w dniu 10.09.2015 r. w zakresie zmiany pola „Typ kontroli” z „Na dokumentach” na „Na miejscu/w siedzibie”.

W trakcie analizy dokumentacji stwierdzono, iż w Informacji Pokontrolnej nr 47/P/1/15/I w pkt. 3.1.2 *Zamówienia publiczne* zapisano „Nie dotyczy”. Tymczasem zgodnie z programem kontroli z dnia 16.06.2015r., pismem informującym beneficjenta o kontroli z dnia 16.06.2015r. wynika, iż ww. obszar miał być objęty weryfikacją. Dodatkowo zgodnie z protokołem przekazania dokumentacji z dnia 25.06.2015r. beneficjent, zgodnie z punktem 1., przekazał stosowną dokumentację.

Z wyjaśnień IZ RPO WP z dnia 9.10.2015r. wynika, iż „(...) program kontroli sporządzany był przed rozpoczęciem czynności kontrolnych i IZ RPO WP nie miała wiedzy, czy beneficjent wybrał wykonawcę z pominięciem ustawy pzp, dlatego w programie kontroli została zapisana konieczność sprawdzenia poprawności stosowania ustawy pzp. Przekazana przez beneficjenta dokumentacja dotyczyła jedynie poprawności zastosowania wytycznych IZ RPO WP, dla zamówień od 6 tys. euro do 30 tys. euro”.

Wniosek o płatność końcową nie był przedmiotem analizy IPOC w trakcie niniejszej kontroli – należy jednak zauważyć, że dzięki dostarczonym przez beneficjenta prawidłowo opisanych dokumentów finansowo – księgowych IZ RPO WP przed rozpoczęciem procesu kontroli powinna posiadać informację o podstawie prawnej PZP dokonania wydatku polegającego na wykonaniu dokumentacji.

IPOC nie stwierdził uchybień dot. IW IZ RPO WP w badanym zakresie.

c) Kontrola nr RPPM.05.05.00-00-005/09-05

Kontrolę projektu RPPM.05.05.00-00-005/09-00 wszczęto na podstawie pisma DPR.PW.433.11.10.2013 EOD:4085/02/2015 z dnia 25.05.2015r., którym Referat Płatności zwrócił się do Referatu Kontroli z prośbą o przeprowadzenie kontroli na miejscu realizacji projektu, z uwagi na zweryfikowanie wniosku o płatność końcową pod względem formalnym i merytorycznym,

Do kontroli przedstawiono nw. dokumenty:

- pismo IZ RPO WP o sygnaturze DPR.K.44.21.2015 EOD 19699 z dnia 09.03.2015r. informujące beneficjenta o kontroli zakresu rzeczowego i finansowego projektu w terminie 18-20.03.2015r.,
- informację wewnętrzną na potrzeby planowanej kontroli projektu, zgodnie z którą kierownik Referatu Płatności zgłosił uwagę dot. dokumentów źródłowych wykazanych we wniosku o płatność

kończącą: 18/2014 oraz R14/12/020, a kierownik Referatu Monitoringu wskazał brak dokumentów potwierdzających osiągnięcie wskaźnika 5.5.12. Na dokumencie brak dat sporządzenia informacji przez kierownika Referatu Płatności oraz kierownika Referatu Monitoringu, a także daty otrzymania informacji wewnętrznej przez kierownika zespołu kontrolującego. Informacja wewnętrzna została skierowana do kierowników referatów w dniu 11.03.2015r.,

- upoważnienie DO-ZO.087.199.2015 z dnia 17.03.2015r.,

- program kontroli z dnia 17.03.2015r. – kontrola prawidłowości realizacji projektu na zakończenie jego realizacji,

- powołanie zespołu kontrolującego z dnia 17.03.2015r.,

- oświadczenie o bezstronności (trzy sztuki) członka zespołu kontrolującego z dnia 17.03.2015r.,

- pismo beneficjenta ZF-RPF-VI.042.12.5.2015 z dnia 02.07.2015 r. (wpływ do UMWP 08.07.2015r.), którym przekazano oświadczenia beneficjenta o: generowanych dochodach, dochodach incydentalnych, prowadzonym rejestrze zakupu VAT, archiwizacji dokumentacji oraz wyjaśnienie dot. rozbieżności w powierzchni obiektów poddanych termomodernizacji,

- LS – formularz nr 43 dot. szczegółowego zakresu rzeczowego projektu sporządzona w dniu 14.07.2015r.,

- LS – formularz nr 46 dot. polityk horyzontalnych, promocji i archiwizacji sporządzona w dniu 14.07.2015r. i w dniu 28.07.2015r.,

- osiem LS – formularz nr 39b dotyczących weryfikacji dokumentacji przetargowej i umowy na: termomodernizację żłobka nr 3, dostawę i montaż stolarki okiennej PCV oraz drzwi zewnętrznych PCV do żłobka nr 2, termomodernizację Dziennego Domu Pomocy Społecznej, dostawę i montaż stolarki okiennej do żłobków nr 3 i 6, termomodernizację żłobka nr 2, termomodernizację internatu oraz termomodernizację Domu Samopomocy, termomodernizację żłobka nr 1. LS zostały zatwierdzone w dniu 28.07.2015r. (część dat nieczytelna),

- LS do przesłania ścieżki księgowo-finansowej sporządzona w dniu 28.07.2015r.,

- pismo DPR.K.44.21.2015 EOD 54023/07/2015 z dnia 28.07.2015r., którym przekazano informację pokontrolną do beneficjenta. Zgodnie z adnotacją na piśmie dokument wysłano w dniu 03.08.2015r.,

- Informację pokontrolną nr 21/P/1/15/I z kontroli realizacji projektu podpisaną przez z-cę dyrektora DPR w dniu 31.07.2015r. Przedmiotowy dokument został podpisany przez beneficjenta w dniu 12.08.2015r. Zgodnie z zapisami informacji w trakcie kontroli stwierdzono naruszenia ustawy Prawo zamówień publicznych w dwóch postępowaniach poprzez określenie dyskryminacyjnych warunków udziału w przetargach na: dostawę i montaż stolarki okiennej do żłobków nr 3 i 6 oraz termomodernizację żłobka nr 2. W związku ze stwierdzonymi naruszeniami na postępowania nałożono odpowiednio 5% oraz 10% korekty finansowej. O wartości powyższych korekt (odpowiednio 8.989,22 zł oraz 13.038,38 zł.) oraz stwierdzony na podstawie informacji od beneficjenta dochód incydentalny z tyt. sprzedaży złomu w wysokości 13.800,45 zł. pomniejszono wydatki kwalifikowalne projektu,

- pismo ZF-RPF-II.042.12.6.2015 z dnia 12.08.2015r. (data wpływu do IZ RPO WP 17.08.2015r.) przekazujące podpisaną przez beneficjenta informację pokontrolną,

- pismo z dnia 18.08.2015r. Kierownika Referatu Kontroli do Referatu Monitoringu oraz Referatu Płatności, którym przekazano kopię ww. informacji pokontrolnej oraz informację o zobowiązaniu beneficjenta do osiągnięcia wskaźnika rezultatu 5.5.18 (KSI) do końca 2015 roku i przesłania informacji nt. osiągnięcia do dnia 15.01.2016r.

Karta Informacyjna Kontroli została wprowadzona w dniu 20.08.2015r., zgodnie z terminem określonym w Instrukcji Użytkownika KSI.

Stwierdzono, iż Informację wewnętrzną na potrzeby planowanej kontroli projektu oraz pismo informujące beneficjenta o kontroli (wraz z podaniem składu) sporządzono przed powołaniem zespołu kontrolującego.

Wyjaśnienie IZ RPO WP w przedmiotowym zakresie i stanowisko IPOC opisano w podpunkcie a) punktu 2.3.3 niniejszej informacji pokontrolnej.

Nie stwierdzono innych istotnych uchybień w sprawdzanym zakresie.

2.3.4 Kontrole krzyżowe

Weryfikację obszaru przeprowadzono na podstawie przedstawionej dokumentacji z kontroli krzyżowych przeprowadzonych przez IZ RPO WP za II kwartał 2015r.

Do kontroli przedstawiono:

- wygenerowany raport „Kontrola krzyżowa RPO WP”, tj. listę beneficjentów realizujących więcej niż jeden projekt wg stanu na dzień 30.06.2015r. – data uruchomienia 2015.07.01r. Ww. lista beneficjentów obejmowała 151 pozycji,
- potwierdzenie wylosowania 5% próby beneficjentów do kontroli krzyżowej (dokonanej w dniu 01.07.2015r.) – w wyniku losowania wybrano nw. beneficjentów do weryfikacji - NIP: 5792230763, 5931004764, 5911568529, 8431529525, 8391719997, 5921003823, 8411609072, 5840962525,
- formularz 110 (wersja elektroniczna) Raport z weryfikacji dokumentów poświadczających wydatki poniesione przez beneficjentów osi priorytetowej 1 (bez działania 1.3) oraz osi priorytetowych 2-10 RPO WP 2007 -2013 za 04-06.2015 Kontrola krzyżowa programu sporządzony w dniu 09.07.2015 r. oraz zaakceptowany przez z-cę dyrektora DPR w dniu 10.07.2015r.,
- Karty informacyjne kontroli krzyżowej dot. ww. beneficjentów wprowadzone do KSI w dniu 13.07.2015r.,
- raport z dnia 07.07.2015r. dotyczący kontroli krzyżowych RPO WP - PROW – lista projektów, w których zatwierdzono wnioski o płatność w okresie od 01.04.2015r. do 30.06.2015r. - NIP: 5551908979, 5792211352, 5792230929, 5832569948, 5911566370, 8411609818, 8411622090,
- Pismo z dnia 07.08.2015r. o sygnaturze DPR-B.433.5.2015 EOD 13781/07/2015 skierowane do Departamentu Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich z prośbą o przesłanie raportu pogłębianego za okres do dnia 30.06.2015r. dla beneficjenta o nr NIP 5832569948,
- email z dnia 08.07.2015r. przekazujący Raport pogłębiony dla ww. beneficjenta wraz z raportem pogłębionym,
- formularz 110 (wersja elektroniczna) Raport z weryfikacji dokumentów poświadczających wydatki poniesione przez beneficjentów osi priorytetowej 1 (bez działania 1.3) oraz osi priorytetowych 2-10 RPO WP 2007 -2013 za 04-06.2015 Kontrola krzyżowa horyzontalna z projektami PROW 07-13 sporządzony w dniu 16.07.2015 r. oraz zaakceptowany przez z-cę dyrektora DPR w dniu 20.07.2015r.,
- Karty informacyjne kontroli krzyżowej z PROW dot. ww. beneficjentów wprowadzone do KSI w dniu 20.07.2015r.,
- raport z dnia 07.07.2015r. dotyczący kontroli krzyżowych RPO WP – PO RYBY – lista projektów, w których zatwierdzono wnioski o płatność w okresie od 01.04.2015r. do 30.06.2015r. - NIP: 5551908979, 5792211352, 5832569948, 5911566370, 8411609818,
- pismo o sygnaturze DPR-B.433.5.2015 EOD 52925/07/2015 z dnia 07.07.2015r. skierowane do Pomorskiego Oddziału Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa z prośbą o przesłanie raportu pogłębionego za okres do dnia 30.06.2016r. dot. beneficjentów o nr NIP: 5792211352, 5911566370,
- raport pogłębiony za okres do 30.06.2015r. przesłany przez Pomorski Oddział Regionalny ARiMR w zakresie wniosków składanych w zakresie PO RYBY 2007 -2013 (data wpływu do UMWP – 20.07.2015r.),
- pismo o sygnaturze DPR-B.433.5.2015 EOD 52922/07/2015 z dnia 07.07.2015r. skierowane do Fundacji Programów Pomocy dla Rolnictwa FAPA z prośbą o przesłanie raportu pogłębionego za okres do dnia 30.06.2016r. dot. beneficjenta o nr NIP 5832569948,
- e-mail z dnia 13.07.2015r. przekazujący raport pogłębiony z ww. instytucji wraz z raportem pogłębionym,
- pismo o sygnaturze DPR-B.433.5.2015 EOD 13784/07/2015 z dnia 07.07.2015r. skierowane do DPROW z prośbą o przesłanie raportu pogłębionego za okres do dnia 30.06.2016r. dot. beneficjentów o nr NIP: 5551908979, 8411609818,
- e-mail z dnia 14.07.2015r. przekazujący raport pogłębiony z ww. instytucji wraz z raportem pogłębionym,
- formularz 110 (wersja elektroniczna) Raport z weryfikacji dokumentów poświadczających wydatki poniesione przez beneficjentów osi priorytetowej 1 (bez działania 1.3) oraz osi priorytetowych 2-10 RPO WP 2007 -2013 za 04-06.2015 Kontrola krzyżowa horyzontalna z projektami PO RYBY

sporządzony w dniu 20.07.2015r. oraz zaakceptowany przez Kierownika Referatu Płatności w dniu 21.07.2015r.,

- Karty informacyjne kontroli krzyżowej z PO RYBY dot. ww. beneficjentów wprowadzone do KSI w dniu 22.07.2015r.

Na podstawie danych zgromadzonych w KSI stwierdzono, iż wszystkie utworzone w badanym okresie karty kontroli krzyżowych posiadają w polu wynik kontroli zapis: „nie wykryto nieprawidłowości”. Nie stwierdzono uchybień w badanym zakresie.

Jednocześnie stwierdzono, iż IZ RPO WP nie zmodyfikowała IW IZ RPO WP w zakresie terminu wykonywania kontroli krzyżowych – zgodnie z podprocesem 3a14 obowiązującej IW IZ RPO WP kontrola krzyżowa przeprowadzana jest w systemie miesięcznym. Tymczasem zgodnie z podpunktem 2.6.6 RPK na 2016r. z dnia 06.11.2014r. wszelkie kontrole krzyżowe przeprowadzane są w cyklu kwartalnym. Zgodnie z wyjaśnieniami IZ RPO WP „(...) informacja o aktualizacji metodologii przeprowadzania kontroli krzyżowych została zamieszczona w rejestrze odstępstw od procedur w dniu 6 listopada 2014r. Stosowne zmiany w powyższym zakresie zostaną wprowadzone do IW IZ RPO WP przy jej najbliższej aktualizacji”.

2.4 Wykonanie zaleceń pokontrolnych z kontroli nr 01/2014 przeprowadzonej w dniach od 17.03.2014r. do 28.03.2014r.

2.4.1 Zaleca się dochowania terminowości w przekazywaniu informacji do beneficjenta odnośnie zatwierdzenia wniosku o płatność oraz wypłaconych środków zgodnie z zapisami IW IZ RPO WP (formularz 59/email).

Weryfikacji przedmiotowego zalecenia dokonano w oparciu o projekt – wniosek o płatność WNP-RPPM.08.02.00-00-001/11-09 zatwierdzony w dniu 30.09.2015r. i w tym samym dniu wprowadzony do KSI. Zgodnie z przedstawioną do kontroli dokumentacją, płatności dokonano w dniu 13.10.2015r. W tym samym dniu, tj. 13.10.2015r., poinformowano beneficjenta o zakończeniu weryfikacji wniosku o płatność oraz wypłacie kwoty 485 750,65 PLN na rachunek beneficjenta wskazany w umowie o dofinansowanie.

Poinformowanie beneficjenta zostało dokonane w terminie, w związku z powyższym zalecenie uznaje się za wykonane.

2.4.2 Zaleca się dochowania terminowości w weryfikacji wniosku o płatność w zakresie wniosków o płatność w ramach działania 9.3 (formularz 55b).

Weryfikacji przedmiotowego zalecenia dokonano w oparciu o projekt – wniosek o płatność WNP-RPPM.09.03.00-00-026/10-06 zatwierdzony w dniu 14.09.2015 r. i w tym samym dniu wprowadzony do KSI. Zgodnie z przedstawionym do kontroli Formularzem 55b – *Lista sprawdzająca do weryfikacji wniosków o płatność w cz. dot. przebiegu realizacji projektu w ramach Działania 9.3 RPO WP 2007-2013* wniosek o płatność wpłynął do UMWP w dniu 05.06.2013r., natomiast do Referatu Monitoringu i Kontroli DPROW w dniu 07.06.2013r. Weryfikację rozpoczęto w dniu 07.06.2013r., następnie lista została podpisana przez pracowników dokonujących oceny w dniu 07.06.2013r. oraz w dniu 10.06.2013r. została zaakceptowana przez kierownika referatu.

Weryfikacja została przeprowadzona w terminie, w związku z powyższym zalecenie uznaje się za wykonane.

2.4.3 W związku z brakiem terminowego wypełnienia cz. III - *Weryfikacja finansowa formularza nr 56 - „Lista sprawdzająca do weryfikacji wniosków o płatność w części finansowej w ramach projektów własnych realizowanych przez ARP S.A. oraz w ramach Działania 1.3 oraz Osi Priorytetowych 2 – 9 (bez Dz. 9.3) RPO WP 2007 – 2013” dla wniosku o płatność*

nr RPPM.03.02.02-00-010/09-08, zaleca się dochowanie staranności w zakresie poprawnego wypełniania przedmiotowej części listy sprawdzającej.

Weryfikacji przedmiotowego zalecenia dokonano w oparciu o projekt – wnioski o płatność WNP- WNP-RPPM.05.05.00-00-023/09-15 i WNP- WNP-RPPM.05.05.00-00-023/09-17 zatwierdzone w dniu 29.09.2015r. i do KSI wprowadzone w dniu 30.09.2015r. Zgodnie z przedstawioną do kontroli dokumentacją, pismem DPR-PW.64375.76.17.2010 z dnia 29.09.2015r. DPR przekazał do DF UMWP wnioski o płatność beneficjenta wraz z listami sprawdzającymi oraz formularzami 57. W tym samym dniu DF pismem o sygn. DF-RR.433.62.2015 przekazał zweryfikowane wnioski wraz z uzupełnionymi listami sprawdzającymi – formularze 56, w cz. III *Weryfikacja finansowa*, wraz z potwierdzeniem kwot do refundacji z budżetu państwa.

Weryfikacja została przeprowadzona w terminie, w związku z powyższym zalecenie uznaje się za wykonane.

2.4.4 W związku z uchybieniami w wykonaniu zalecenia pokontrolnego nr 4.2.8 pkt. c) z kontroli przeprowadzonej przez IPOC w IZ RPO WP w 2013r., ponownie zaleca się zwrócenie szczególnej uwagi pracownikom o konieczności przestrzegania terminów przy sporządzaniu notatki o kwalifikacji oraz sposobie raportowania nieprawidłowości w rozumieniu Rozporządzenia 1083/2006 (formularz nr 61).

Zagadnienia opisano w pkt 2.2.2 niniejszej informacji pokontrolnej. Nie stwierdzono uchybień w badanym zakresie.

2.4.5 Zaleca się przestrzegać terminów przy przekazywaniu wyników z przeprowadzonych kontroli zewnętrznych/wewnętrznych przeprowadzonych w IZ RPO WP do instytucji wskazanych w IW IZ RPO WP.

Zagadnienie opisano w pkt 2.3.1 niniejszej informacji pokontrolnej. Nie stwierdzono uchybień w badanym zakresie.

2.4.6 Zaleca się przestrzegać terminów dotyczących wprowadzania informacji pokontrolnych z przeprowadzonych kontroli przez RK DPR i DPROW do KSI zgodnie z IW IZ RPO WP oraz *Instrukcją Użytkownika KSI (SIMIK 07-13)*.

Zagadnienie opisano w punkcie 2.3.2 niniejszej informacji pokontrolnej. **Ponownie stwierdzono uchybienia w badanym obszarze.**

2.4.7 Zaleca się przestrzegać procedur zawartych w IW IZRPO WP dotyczących:

- akceptowania upoważnień przez kierownika odpowiedniego referatu DPR/DPROW,
- sporządzania list sprawdzających, w szczególności w części dot. podpisywania dokumentu przez osobę sporządzającą i weryfikującą,
- przekazywania informacji pokontrolnych do odpowiednich referatów DRROW,
- terminów sporządzania informacji pokontrolnych po zakończeniu czynności kontrolnych.

W celu weryfikacji niniejszego zalecenia analizą objęto dokumentację z kontroli projektu RPPM.09.03.00-00-025/10, w szczególności dot. ww. zakresu. Uchybień nie stwierdzono.

2.4.8 W ramach Działania 9.3 realizowanego przez DPROW zaleca się zakładanie *Kart informacyjnych obciążeń* i *Kart informacyjnych zwrotu* w KSI (SIMIK 07-13) w terminach zgodnych ze wskazanymi w wytycznych w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w formie elektronicznej.

Weryfikację wykonania zalecenia przeprowadzono na podstawie dokumentów źródłowych dotyczących sprawy/decyzji o zwrocie nr RPPM.IZ.UMWPM_-O0073/14/01 w ramach projektu nr RPPM.09.03.00-00-107/09. Porównując daty dokumentów, tj.:

- przekazania Formularza 118b – Przekazanie kopii informacyjnej pokontrolnej do Referatu Płatności DPROW - 10.04.2014 r.,
 - zatwierdzania Formularza 56b – Lista sprawdzająca do weryfikacji wniosków o płatność w części finansowej w ramach Działania 9.3 RPO WP 2007 – 2013 dotycząca wniosku o płatność nr RPPM.09.03.00-00-107/09-04, z którego nastąpiło pomniejszenie płatności - 14.04.2015 r.,
 - wprowadzenia karty informacyjnej obciążenia i karty informacyjnej zwrotu - 15.04.2015 r.,
- nie stwierdzono błędów/uchybień. Zalecenie uznaje się za wykonane.

2.4.9 W ramach Działania 9.3 realizowanego przez DPROW zaleca się dokonywanie kwalifikacji naruszenia prawa i sposobu informowania o stwierdzonej nieprawidłowości w terminach określonych w procesie 4b IW IZ RPO.

Weryfikację wykonania zalecenia przeprowadzono na podstawie formularza nr 61b – Lista sprawdzająca do kwalifikacji naruszenia prawa i sposobu informowania o stwierdzonej nieprawidłowości przy wykorzystaniu środków w ramach działania 9.3 RPO WP 2007-2013, do projektu nr RPPM.09.03.00-00-107/09, który został zatwierdzony w dniu 01.07.2014r., tj. po upływie ponad 2 miesięcy od 03.04.2014r., daty wpływu notatki o nieprawidłowości do Referatu Monitoringu i Kontroli RPO (DPROW). Stwierdzono, że nie został zachowany termin określony w pkt. 2 podprocesu 4b.1. IW IZ RPO WP.

Dokonana kwalifikacja nieprawidłowości w dniu 01.07.2014r. stanowi podstawę sporządzenia raportu w systemie IMS za III kwartał 2014r. - raport w systemie IMS został utworzony w dniu 15.04.2015r. za I kwartał 2015r. Stwierdzono, że nie został zachowany termin na sporządzenie raportu określony w PION, tj. raport powinien być sporządzony w terminie 40 dni kalendarzowych od zakończenia każdego kwartału.

Dodatkowo stwierdzono niespójność dotyczącą formy raportowania nieprawidłowości – z formularza 61b wynika, że nieprawidłowość została zakwalifikowana do zgłoszenia w zestawieniu kwartalnym, natomiast nieprawidłowość prawidłowo zgłoszono jako nieprawidłowość podlegającą kwartalnemu raportowaniu do KE.

Zalecenie uznaje się za niewykonane.

2.4.10 W ramach Działania 9.3 realizowanego przez DPROW zaleca się dokumentowanie czynności wykonywanych pomiędzy komórkami w sposób odzwierciedlający faktycznie wykonywane działania.

Weryfikację wykonania zalecenia przeprowadzono na podstawie dokumentów źródłowych dotyczących projektu nr RPPM.09.03.00-00-025/10. Korekta podpisanej przez beneficjenta informacji pokontrolnej nr K-9.3-025/10-2015.1 została przekazana pismem z dnia 02.06.2015r. (data wpływu informacji pokontrolnej do sekretariatu DPROW w dniu 02.06.2015 r.). Formularz 118b –Przekazanie kopii informacyjnej pokontrolnej do Referatu Płatności DPROW dokonano w dniu 08.06.2015r. (na formularzu dokonano potwierdzenia odbioru kopii informacji pokontrolnej przez Referat Płatności DPROW).

Zalecenie uznaje się za wykonane.

3. Podsumowanie

3.1 Ustalenia o wysokiej istotności:

Brak

3.2 Ustalenia o średniej istotności:

3.2.1 Zgodnie z zapisami procesu 3a15 IW IZ RPO WP (wersja 33 IW z dn. 14.12.2012r.) przekazanie informacji do beneficjenta odnośnie zatwierdzenia wniosku o płatność oraz wypłaconych środków odbywa się w terminie do 3 dni roboczych od dnia otrzymania informacji z DF i od Płatnika. Stwierdzono opóźnienie w przekazaniu informacji do beneficjenta dla projektu- wniosku o płatność WNP-RPPM.05.01.00-00-002/09-11, które to do dnia wysłania emaila (22.01.2014r.) wynosi 15 dni roboczych.

3.2.2 Weryfikacja wykonania zalecenia pokontrolnego nr 2.4.9 z kontroli przeprowadzonej przez IPOC w IZ RPO WP w 2014r. wykazała niezachowanie terminu na dokonanie kwalifikacji naruszenia prawa i sposobu informowania o stwierdzonej nieprawidłowości, wskazanego w procesie 4b. *Nieprawidłowości w ramach Działania 9.3 RPO WP 2007-2013 IW IZ RPO* dla projektu nr RPPM.09.03.00-00-107/09.

3.2.3 W trakcie weryfikacji zakresu realizacja obowiązków kontrolnych stwierdzono, iż:

- a) nieterminowo przekazano do IPOC RPK na 2015 r.,
- b) w przypadku 12 kontroli nieterminowo założono Karty Informacyjne Kontroli,
- c) pismo informujące beneficjenta o kontroli (wraz z podaniem składu) sporządzono przed powołaniem Zespołu Kontrolującego.

3.3 Ustalenia o niskiej istotności:

Brak

4. Zalecenia IPOC

4.1 Zalecenia o wysokiej istotności:

Brak

4.2 Zalecenia o średniej istotności:

4.2.1 Zaleca się przestrzegać terminów przy przekazywaniu informacji do beneficjenta dotyczących zatwierdzenia wniosku o płatność oraz wypłaconych środków zgodnie z zapisami IW IZ RPO WP (formularz 59/email).

4.2.2 W ramach Działania 9.3 realizowanego przez DPROW zaleca się zachowywanie zgodności formy raportowania nieprawidłowości pomiędzy formularzem 61b a sposobem informowania o stwierdzonej nieprawidłowości oraz dokonywanie kwalifikacji naruszenia prawa w terminach określonych w procesie 4b IW IZ RPO WP.

4.2.3 W związku z wykrytymi uchybieniami w realizacji obowiązków kontrolnych proszę o podjęcie czynności mających na celu zapewnienie stosowania procedur wynikających z opracowanej przez IZ RPO WP IW, a w szczególności poprzez: terminowe przekazywanie RPK do IPOC, terminowe zakładanie Kart Informacyjnych Kontroli, informowanie beneficjenta o kontroli zgodnie z wymogami określonymi w IW oraz Wytycznych (...).

4.3 Zalecenia o niskiej istotności:

Brak

Proszę o poinformowanie w formie pisemnej Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji o wdrożeniu zaleceń pokontrolnych w terminie do 27.11.2015 r.

RL

6. Pouczenie

Kierownik jednostki kontrolowanej lub osoba przez niego upoważniona może odmówić podpisania informacji pokontrolnej, składając w terminie do 7 dni roboczych od dnia jej otrzymania, pisemne wyjaśnienie tej odmowy.

Odmowa podpisania informacji pokontrolnej przez kierownika jednostki kontrolowanej nie wstrzymuje terminu wyznaczonego na realizację zaleceń zawartych w informacji pokontrolnej

Informację pokontrolną sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, jeden egzemplarz dla IPOC i jeden egzemplarz dla instytucji kontrolowanej.

Instytucja kontrolowana

z up. MARSZAŁKA
WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO
R. M. 2015 M. 11
Z (Data i podpis) ENER - URZĘD OGRZĘDU

Zespół kontrolujący

GLÓWNY SPECJALISTA
05.11.2015 r.
X X X X X

STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI
05.11.2015 r.
X X X X X

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI
05.11.2015 r.
X X X X X
(Data i podpisy członków zespołu kontrolującego)

KIEROWNIK
Oddziału Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji
05.11.2015 r.
X X X X X X X X X
(Data i podpis)

Zatwierdzam

z up. Wojewody Pomorskiego
X X X X X X X
DYREKTOR

Wydziału Instytucji Pośredniczącej
w Certyfikacji i Kontroli
X X X X X
(Dyrektor IPOC)

Gdańsk, dnia 5 listopada 2015 roku

