

Urząd Marszałkowski
Województwa Dolnośląskiego we Wrocławiu
KANCELARIA OGÓLNA
Wpłynęło 30-06-2014
Lp. zakaźników
Podpis
godz

**PROGRAMEM OPERACYJNYM DLA WOJEWÓDZTWA DOLNOŚLĄSKIEGO NA LATA
PRZEPROWADZONEJ W INSTYTUCJI ZARZĄDZAJĄCEJ REGIONALNYM**

INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI NR I/2014,
2007-2013

1. **Jednostka kontrolowana**
– Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym dla Województwa Dolnośląskiego na lata 2007-2013 [IZ RPO WD], reprezentowana przez Pana Cezarego Przybyskiego, Marszałka Województwa Dolnośląskiego, adres: Wybrzeże Juliusza Słowackiego 12-14, 50-411 Wrocław,

2. **Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli**
Od 5 maja 2014 r. do 16 maja 2014 r.

3. **Osoby przeprowadzające kontrolę (imię, nazwisko, stanowisko, jednostka, instytucja)**
Pan Bartłomiej Stapowicz – inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Wydziału Certyfikacji i Funduszy Europejskich Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu – Kierownik Zespołu Kontrolującego,
Pan Ewa Wrona-Dudzik – inspektor wojewódzki w Oddziale Certyfikacji Wydatków w Wydziale Certyfikacji i Funduszy Europejskich Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu – członek zespołu kontrolującego,
Pani Liliana Piątek – starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Systemu Wydziału Certyfikacji i Funduszy Europejskich Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu – członek zespołu kontrolującego,

4. **Cel/Temat kontroli**
Pan Łukasz Chawawko – inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Wydziału Certyfikacji i Funduszy Europejskich Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu – członek zespołu kontrolującego.

5. **Zakres kontroli**
Celem kontroli była ocena prawidłowości wydatkowania środków w ramach poszczególnych Działów RPO WD oraz uzyskanie przez Instytucję Pośredniczącą w Certyfikacji [IPOC] uzasadnionej pewności, że spełnione są warunki zawarte w art. 61 lit. b) (i) Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006, tj. iż przekazane przez IZ do IC deklaracje wydatków są dokładne, wynikają z wartygodnych systemów księgowych i są oparte na weryfikowalnej dokumentacji uzupełniającej.
Kontrola nr I/2014 miała również na celu ocenę funkcjonowania systemu zarządzania i kontroli w ramach RPO WD poprzez weryfikację istnienia i przestrzegania procedur zawartych w Zestawie Instrukcji Wykonawczych dla IZ RPO WD w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Dolnośląskiego na lata 2007-2013 [ZIW IZ RPO WD] w obszarze Realizacja obowiązków kontrolnych.

Zgodnie z Programem Kontroli, sprawdzeniu poddano prawidłowość sporządzenia przez IZ RPO WD Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniośku o płatność okresowy od IZ do IC [Poświadczenie (...)] od IZ do IC w następującym zakresie:
– istnienia dokumentów stanowiących podstawę sporządzenia deklaracji wydatków,

Handwritten signature and notes:
a. Lp. zakaźnik
1

– poprawności wyliczeń dokonywanych przez IZ RPO WD oraz beneficjentów, poprzez przeliczenie kwot zawartych w dokumentach stanowiących podstawę sporządzenia deklaracji wydatków, stanowiącej wkład do *Poswiadczenie (...) od IZ do IC*,
 – spójności danych zawartych w systemie KSI (SIMIK 07-13) i systemach księgowych z dostępną dokumentacją źródłową,
 – poprawności dokonywania przez IZ RPO WD weryfikacji kwalifikowalności zadeklarowanych wydatków zgodnie z zasadami obowiązującymi w ramach RPO WD.
 W obszarze *Realizacja obowiązków kontrolnych* zweryfikowano prawidłowość stosowania przez IZ RPO WD procedur w zakresie przeprowadzenia kontroli na miejscu realizacji projektów w ramach Priorytetu 10 Pomoc Techniczna.

6. Osoby udzielające informacji/wyjaśnień (osoby odpowiedzialne)

Zespół Kontrolujący IPOC nie zwrócił się drogą pisemną o dodatkowe wyjaśnienia do IZ RPO WD.

7. Opis stanu faktycznego stwierdzonego w trakcie kontroli

7.1 Stan prawny procedur stosowanych w IZ RPO WD oraz DIP

Analiza stosowania przez IZ RPO WD obowiązujących procedur przeprowadzona została na podstawie ZIW IZ RPO WD [dokument przyjęty przez Zarząd Województwa Dolnośląskiego uchwałą nr 1809/III/08 w dniu 31 lipca 2008 r.] wraz z późniejszymi zmianami.

7.2 Metody doboru dokumentacji poddanej kontroli przez IPOC

Stosując metodologię doboru próby, weryfikacji poddano *Poswiadczenie i deklarację wydatków oraz wniosek o płatność od IZ do IC* o nr RPDS.IZ.UMWDS_-D11/13-01 za okres do 15 listopada 2013 r., a w jego ramach następujące wnioski o płatność:

1. RPDS.03.03.00-02-001/10-11
2. RPDS.04.02.00-02-004/11-11
3. RPDS.04.03.00-02-012/12-03
4. RPDS.04.07.00-02-003/12-03
5. RPDS.09.01.00-02-011/12-04

Z uwagi na fakt, iż ww. wnioski o płatność obejmują nie więcej niż 3 dokumenty księgowe, weryfikacji poddano całość przedłożonej dokumentacji źródłowej.

Czynnościami kontrolnymi Zespołu Kontrolującego IPOC objęte zostały również kwoty odyskane/wycofane odnoszące się do projektów nr: RPDS.09.01.00-02-016/11 RPDS.09.01.00-02-099/09 RPDS.02.01.00-02-004/12 RPDS.09.02.00-02-003/10 oraz RPDS.10.01.00-02-012/11 ujęte w ww. *Poswiadczeniu (...)*.


Prawidłowość realizacji zadań przez IZ RPO WD w ramach obszaru *Realizacja obowiązków kontrolnych* została zbadana przy wykorzystaniu poniżej wskazanych kontroli na miejscu realizacji projektu:

1. RPDS.10.01.00-02-002/12-01
2. RPDS.10.01.00-02-003/11-02
3. RPDS.10.01.00-02-016/11-17
4. RPDS.10.01.00-02-018/11-01

7.3 Poswiadczenie od IZ do IC

7.3.1 Prawidłowość sporządzenia przez IZ RPO WD Poswiadczeń i deklaracji wydatków oraz wniosków o płatność okresową od IZ do IC

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych, Zespół Kontrolujący IPOC potwierdził kompletność dokumentacji, w oparciu o którą sporządzono *Poswiadczenie i deklarację*

cał. Dost. - 100%


wydatków oraz wniosek o płatność okresową od IZ do IC za okres od 1 października do 15 listopada 2013 r. o numerze RPDS.IZ.UMWDS-D11/13-00 oraz korektę przedmiotowego dokumentu o numerze RPDS.IZ.UMWDS-D11/13-01.

Powyższy dokument o numerze RPDS.IZ.UMWDS-D11/13-00 sporządzono na podstawie:
- Korekty Płatności okresowej od IZ do IC za okres od 1 do 30 września 2013 r., przedłożonej przez DIP [weryfikacji w trakcie czynności kontrolnych IPOC podlegaty również pierwotna wersja dokumentu o numerze 51/RPDS/2013 oraz korekta o numerze 51/RPDS/2013/K/1],
- Zbiorczego zestawienia wydatków, kwot odzyskanych oraz kwot wycofanych dla Priorytetów I-9 RPO z wyłączeniem działań 1.1, 1.2, 5.1, 5.3 za okres od 1 do 31 października 2013 r. o numerze 56/RPDS/2013 oraz Zbiorczego zestawienia wydatków, kwot odzyskanych oraz kwot wycofanych dla Priorytetów I-9 RPO z wyłączeniem działań 1.1, 1.2, 5.1, 5.3 za okres od 1 do 15 listopada 2013 r. o numerze 57/RPDS/2013,
- Zbiorczego zestawienia wydatków, kwot odzyskanych oraz kwot wycofanych dla Priorytetu 10 RPO za okres od 1 października 2013 r. do 15 listopada 2013 r. o numerze PT/61/RPDS/2013.

Powyższy dokument o numerze RPDS.IZ.UMWDS-D11/13-01 sporządzono na podstawie:
- Korekty Płatności okresowej od IZ do IC za okres od 1 do 30 września 2013 r., przedłożonego przez DIP,
- Zbiorczego zestawienia wydatków, kwot odzyskanych oraz kwot wycofanych dla Priorytetów I-9 RPO z wyłączeniem działań 1.1, 1.2, 5.1, 5.3 za okres od 1 do 31 października 2013 r. o numerze 56/RPDS/2013 oraz Zbiorczego zestawienia wydatków, kwot odzyskanych oraz kwot wycofanych dla Priorytetów I-9 RPO z wyłączeniem działań 1.1, 1.2, 5.1, 5.3 za okres od 1 do 15 listopada 2013 r. o numerze 57/RPDS/2013,
- Zbiorczego zestawienia wydatków, kwot odzyskanych oraz kwot wycofanych dla Priorytetu 10 RPO za okres od 1 października 2013 r. do 15 listopada 2013 r. o numerze PT/61/RPDS/2013.

Wskazane powyżej Płatności okresowe i deklaracje wydatków oraz wnioski o płatność okresową od IZ do IC zostały sporządzone za okres od 1 października 2013 r. do 15 listopada 2013 r., zgodnie z wnioskiem IZ RPO WD, zawartym w piśmie nr DRPO-Z.II.433.1.2013 z dnia 25 października 2013 r. Instytucja Pośrednicząca w Certyfikacji – w oparciu o stanowisko IC, zawarte w piśmie nr DIC-II-8340-40-MaK/13 z dnia 11 października 2013 r., dot. możliwości uzgodnienia pomiędzy IZ RPO WD a IPOC zmian okresów deklaracji wydatków, składanych do IC na koniec 2013 r., na zasadzie odstępstwa od pkt 3.2.5 Wytycznych w zakresie warunków certyfikacji oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w Programach Operacyjnych w ramach Narodowych Strategicznych Kampanii na lata 2007-2013 – wyraża [pismem nr CF-CW.803.41.2013.RP z dnia 28 października 2013 r.] zgodę na złożenie przez IZ RPO WD Płatności i deklaracji wydatków (...) za okres wykraczający poza – określony w Wytycznych w zakresie warunków certyfikacji (...) jako standardowy – tryb miesięczny.
Okresy, za jakie powinny zostać sporządzone, przez Dział Pomocy Technicznej w Wydziale Zarządzania Regionalnym Programem Operacyjnym [DRPO-Z] oraz Dział Płatności i Rozliczeń w Wydziale Wdrażania Regionalnego Programu Operacyjnego [DRPO-W], zbioreze zestawienia wydatków, kwot odzyskanych i kwot wycofanych oraz terminy ich przekazania, zostały wskazane przez Dział Monitoringu i Raportowania w DRPO-Z w e-mailach z dnia 28 października 2013 r.

7.3.2 Weryfikacja przez IZ RPO WD Płatności i deklaracji wydatków oraz wniosków o płatność okresową od IZ do IC za okres od 1 do 30 września 2013 r.

Handwritten signature and date: 11.09.2013

W rezultacie podjętych czynności sprawdzających, Zespół Kontrolujący IPOC potwierdził poprawność ujęcia w *Poswiadczeniu (...)* od IZ do IC o numerze RPDS.IZ.UMWDS_-D11/13-00 oraz korekcie przedmiotowego dokumentu o numerze RPDS.IZ.UMWDS_-D11/13-01 wydatków poniesionych w ramach części Priorytetu 1 RPO WD oraz Priorytetu 5 RPO WD w ramach Działania 5.3 [nie wykazano wydatków poniesionych w ramach Działania 5.1 RPO WD], z zastrzeżeniem niespójności w zakresie korekt do wniosków o płatność ujętych przez DIP w *Poswiadczeniu (...)* od IP do IZ, a wykazanych przez IZ RPO WD w *Poswiadczeniu (...)* od IZ do IC, którą opisano w pkt 7.3.5 niniejszej informacji.

W toku kontroli IPOC nr 1/2014 sprawdzono sposób oraz prawidłowość weryfikacji przez IZ RPO WD wydatków ujętych przez DIP w *Poswiadczeniu (...)* od IP do IZ nr 51/RPDS/2013/R/1, nr 51/RPDS/2013 oraz korektach przedmiotowego dokumentu nr 51/RPDS/2013/K/1, 51/RPDS/2013/K/2 i 51/RPDS/2013/K/3, w oparciu o obowiązującą instrukcję wykonawczą nr 2 w Rozdziale 12 ZIW IZ RPO WD, zatwierdzoną w dniu 5 listopada 2013 r., jak również zastosowanie obowiązujących wzorów dokumentów, w tym wzoru *Listy sprawdzającej weryfikacji formalno-rachunkowej Poswiadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosków o płatność od IP do IZ*.

Przeprowadzone czynności kontrolne potwierdziły dochowanie – na etapie weryfikacji przez IZ RPO WD w w. *Poswiadczenia (...)* od IP do IZ oraz korekt przedmiotowego dokumentu – ścisłej postępowania uregulowanej w ww. instrukcji wykonawczej.

7.3.3 Przygotowanie Zbiorczego zestawienia wydatków, kwot odzyskanych oraz kwot wycofanych dla Priorytetów 1-9 RPO z wyłączeniem działania 1.1, 1.2, 5.1, 5.3 za okres od 1 do 31 października 2013 r. oraz za okres od 1 do 15 listopada 2013 r.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych, Zespół Kontrolujący IPOC potwierdził przestżeganie przez Dział Płatności i Rozliczeń w DRPO-W procedur postępowania, uregulowanych w instrukcji wykonawczej nr 3 w Rozdziale 12 ZIW IZ RPO WD, zatwierdzonej w dniu 1 października 2013 r., z uwzględnieniem odstępstwa od przedmiotowej procedury z dnia 30 sierpnia 2013 r., w zakresie przygotowania *Zbiorczego zestawienia wydatków (...)* za okres od 1 do 31 października 2013 r. oraz za okres od 1 do 15 listopada 2013 r.

W II półroczu 2013 r. wprowadzono zmiany w zakresie obowiązków poszczególnych komórek organizacyjnych IZ RPO WD, dotyczące przeniesienia weryfikacji sporządzanego przez DIP *Poswiadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosków o płatność od IP do IZ* – dokonywanej dotychczas przez DRPO-W – do Działu Monitoringu i Raportowania w DRPO-Z. Stosowne modyfikacje procedur w przedmiotowym zakresie wprowadzono formalnie w instrukcjach wykonawczych nr 2 i 4 w Rozdziale 12 ZIW IZ RPO WD, zatwierdzonych Uchwałą ZWD nr 4918/IV/13 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 5 listopada 2013 r.

Niemniej jednak, na moment sporządzania i przekazywania przez Dział Płatności i Rozliczeń w DRPO-W do Działu Monitoringu i Raportowania w DRPO-Z zbiorczego zestawienia wydatków, kwot odzyskanych oraz kwot wycofanych za okres od 1 do 31 października 2013 r. oraz za okres od 1 do 15 listopada 2013 r. stosowne zmiany nie zostały wprowadzone do instrukcji wykonawczej nr 3 w Rozdziale 12 ZIW IZ RPO WD. Obowiązująca w tym okresie instrukcja wykonawcza nr UMWD/ZIW-3(13)/12/2007, zatwierdzona w dniu 1 października 2013 r., przewidywała włączanie do przedmiotowego dokumentu, wniosków o płatność, kwot odzyskanych oraz kwot wycofanych wykazywanych przez DIP w przekazywanym *Poswiadczeniu i deklaracji wydatków oraz wniosków o płatność okresową od IP do IZ*. Dział Płatności i Rozliczeń w DRPO-W procedował w okresie sporządzania ww. zestawień w oparciu o odstępstwo od procedury [notatka wewnętrzna z dnia 30 sierpnia 2013 r., zatwierdzona przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Funduszy Europejskich ds. RPO WD], zgodnie z którym – od momentu złożenia *Poswiadczenia (...)* od IP do IZ za lipiec 2013 r. – dokument sporządzany przez DIP nie będzie uwzględniany przez Dział Płatności i Rozliczeń w DRPO-W przy sporządzaniu zbiorczego zestawienia wydatków, kwot

1/1500-11055/2
W

1702/2016
M

Ponadto, Zespół Kontrolujący IPOC potwierdził prawidłowość realizacji obowiązków IZ RPO WD w zakresie przygotowania oraz przekazania do IPOC *Poswiadczenia (...)* od IZ do IC o numerze RPDS.IZ.UMWDS-D11/13-00 i korekty przedmiotowego dokumentu o numerze RPDS.IZ.UMWDS-D11/13-01, zgodnie z treścią instrukcji wykonawczej nr 4 w Rozdziale 12 ZIWI Z RPO WD, jak również weryfikacji formalno-rachunkowej i merytorycznej przedmiotowych dokumentów, przeprowadzonej przez pracowników Działu

przekazanego w dniu 18 listopada 2013 r.
- *Zbiorczego zestawienia wydatków, kwot odzyskanych oraz kwot wycofanych dla Priorytetu 10 RPO* za okres od 1 października 2013 r. do 15 listopada 2013 r., odpowiednio w dniach 6 listopada 2013 r. oraz 18 listopada 2013 r.,
- *Zbiorczych zestawień wydatków, kwot odzyskanych oraz kwot wycofanych dla Priorytetów 1-9 RPO z wyłączeniem działania 1.1, 1.2, 5.1, 5.3* za okres od 1 do 31 października 2013 r. oraz za okres od 1 do 15 listopada 2013 r., przekazanych

12 ZIWI Z RPO WD:
Zespół Kontrolujący IPOC, na podstawie analizy przedłożonej dokumentacji źródłowej, potwierdził prawidłowość weryfikacji formalno-rachunkowej i merytorycznej, przeprowadzonej przez pracowników Działu Monitoringu i Raportowania w DRPO-Z, w oparciu o listy sprawdzające, stanowiące załącznik nr 1 do instrukcji nr 4 w Rozdziale

7.3.5 Przygotowanie oraz sporządzenie *Poswiadczenia i deklaracji oraz wniosków o płatność okresowy od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej* przez Dział Monitoringu i Raportowania w Wydziale Zarządzania RPO
Zespół Kontrolujący IPOC, na podstawie analizy przedłożonej dokumentacji źródłowej, potwierdził prawidłowość weryfikacji formalno-rachunkowej i merytorycznej, przeprowadzonej przez pracowników Działu Monitoringu i Raportowania w DRPO-Z, w oparciu o listy sprawdzające, stanowiące załącznik nr 1 do instrukcji nr 4 w Rozdziale 12 ZIWI Z RPO WD:
Tym niemniej, stwierdzono rozbieżność dotyczącą osoby odpowiedzialnej za zatwierdzenie notatki wewnętrznej przekazującej *Zbiorcze zestawienie wydatków, kwot odzyskanych oraz kwot wycofanych dla Priorytetu 10 RPO* pomiędzy zapisami instrukcji wykonawczej nr UMWD/ZIWI-11(12)/19/2009, a notatką wewnętrzną z dnia 18 listopada 2013 r., przekazującą *Zbiorcze zestawienie wydatków* do 15 listopada 2013 r., zgodnie z instrukcją wykonawczą *Zbiorcze zestawienie wydatków* (...) przekazywane jest do Działu Monitoringu i Raportowania w DRPO-Z notatką wewnętrzną zatwierdzoną przez Kierownika Działu Pomocy Technicznej w DRPO-Z. Notatka wewnętrzną z dnia 18 listopada 2013r., przekazująca *Zbiorcze zestawienie wydatków* (...) nr PT/61/RPDS/2013 została zaakceptowana przez Kierownika Działu Pomocy Technicznej w DRPO-Z oraz zatwierdzona przez Zastępcę Dyrektora DRPO-Z.
Przygotowanie oraz sporządzenie *Poswiadczenia i deklaracji oraz wniosków o płatność okresowy od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej* przez Dział Monitoringu i Raportowania w Wydziale Zarządzania RPO

7.3.4 Przygotowanie *Zbiorczego zestawienia wydatków, kwot odzyskanych oraz kwot wycofanych dla Priorytetu 10 RPO* za okres od 1 października 2013 r. do 15 listopada 2013 r.
W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych, Zespół Kontrolujący IPOC potwierdził prawidłowość realizacji przez Dział Pomocy Technicznej w DRPO-Z obowiązków wynikających z treści pkt 4.8 instrukcji wykonawczej nr 11 w Rozdziale 19 ZIWI Z RPO WD, zatwierdzonej w dniu 1 października 2013 r., w zakresie sporządzenia *Zbiorczego zestawienia wydatków* (...) za okres od 1 października 2013 r. do 15 listopada 2013 r.
Wyłączenie z konieczności ujmowania w *Zbiorczym zestawieniu wydatków* (...) sporządzanym przez Dział Płatności i Rozliczeń w DRPO-W, wydatków oraz kwot odzyskanych oraz kwot wycofanych w zakresie Działów realizowanych przez DIP, zostało uregulowane dopiero w instrukcji wykonawczej nr 3 w Rozdziale 12 ZIWI Z RPO WD, zatwierdzonej Uchwałą nr 5176/IV/14 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 14 stycznia 2014 r., a więc po ponad dwóch miesiącach od wprowadzenia stosownych zmian w ramach instrukcji wykonawczych nr 2 i 4 w Rozdziale 12 ZIWI Z RPO WD oraz po ponad czterech miesiącach od sporządzenia notatki wewnętrznej w sprawie odstąpienia od procedur określonych w instrukcjach wykonawczych.

odzyskanych i kwot wycofanych dla Priorytetów 1-9, lecz będzie podlegał weryfikacji przez DRPO-Z.

Monitoringu i Raportowania w DRPO-Z, w oparciu o listy sprawdzające, stanowiące załącznik nr 2 do instrukcji nr 4 w Rozdziale 12 ZIW IZ RPO WD, z zastrzeżeniem niżej opisaney kwestii.

Dokumentacja przedłożona Zespołowi Kontrolującemu IPOC wskazuje na rozbieżność pomiędzy danymi w zakresie korekt do wniosków o płatność, ujętymi przez DIP w *Poswiadczeniu (...)* od IP do IZ za okres od 1 do 30 września 2013 r., a ostatecznie zatężonymi przez IZ RPO WD do *Poswiadczenia (...)* od IZ do IC za okres od 1 października do 15 listopada 2013 r. W ramach *Poswiadczenia (...)* od IP do IZ za okres od 1 do 30 września 2013 r. ujęta została korekta do wniosku o płatność nr RPD.S.01.01.00-02-004/09-10-K01 z tytułu uzupełnienia danych w ROP, która nie została zatężona przez IZ RPO WD do *Poswiadczenia (...)* od IZ do IC nr RPD.S.IZ.UMWDS-D11/13-00 oraz do korekty przedmiotowego dokumentu, z uwagi na jej wcześniejsze włączenie do *Poswiadczenia (...)* od IZ do IC nr RPD.S.IZ.UMWDS-D10/13-00.

Jednocześnie, w *Poswiadczeniu (...)* od IZ do IC nr RPD.S.IZ.UMWDS-D11/13-00 oraz korekcie przedmiotowego dokumentu wykazana została korekta do wniosku o płatność nr RPD.S.01.01.00-02-004/10-01-K01 z tytułu uzupełnienia danych w związku z zarejestrowaniem sprawy/decyzji w ROP, której DIP nie ujęła w *Poswiadczeniu (...)* od IP do IZ za okres od 1 do 30 września 2013 r. Dział Monitoringu i Raportowania w DRPO-Z sporządził notatkę wewnętrzną z dnia 26 listopada 2013 r. w sprawie częściowego odstąpienia od zastosowania instrukcji wykonawczej nr UMW.D/ZIW-4(10)/12/2007 [w zakresie konieczności sporządzenia *Poswiadczenia i deklaracji* wydatków oraz wniosku o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej zgodnie z instrukcją wypełniania załącznika nr 4a do Wytycznych w zakresie warunków certyfikacji oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w Programach Operacyjnych w ramach Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia na lata 2007 – 2013, w oparciu m.in. o zweryfikowane *Poswiadczenie (...)* od IP do IZ], która została zatwierdzona przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Funduszy Europejskich ds. RPO WD.

Zgodnie z treścią ww. notatki pracownik Działu Monitoringu i Raportowania w DRPO-Z na etapie przygotowywania *Poswiadczenia (...)* od IZ do IC nr RPD.S.IZ.UMWDS-D11/13-00, stwierdził, iż we wcześniejszej deklaracji wydatków nr RPD.S.IZ.UMWDS-D10/13-00 omyłkowo ujęto korektę do wniosku o płatność nr RPD.S.01.01.00-02-004/09-10-K01 [która nie była wykazana przez DIP w *Poswiadczeniu (...)* od IP do IZ za okres od 1 do 31 sierpnia 2013 r., lecz została ujęta w kolejnym dokumencie sporządzonym przez DIP za okres od 1 do 30 września 2013 r.], zamiast korekty do wniosku o płatność wykazanej przez DIP w przekazanym *Poswiadczeniu (...)* od IP do IZ o numerze RPD.S.01.01.00-02-004/10-01-K01. Powyższe skutkowało koniecznością włączenia korekty do wniosku o płatność nr RPD.S.01.01.00-02-004/10-01-K01 do *Poswiadczenia (...)* od IZ do IC nr RPD.S.IZ.UMWDS-D11/13-00, pomimo niewykazania jej przez DIP w ramach *Poswiadczenia (...)* od IP do IZ za okres od 1 do 30 września 2013 r.

Zespół Kontrolujący IPOC uznaje, iż powyższa sytuacja jest konsekwencją błędów popełnionych na etapie sporządzenia *Poswiadczenia (...)* od IZ do IC nr RPD.S.IZ.UMWDS-D10/13-00, który nie wpływa na prawidłowość kwot certyfikowanych w ramach *Poswiadczenia i deklaracji* oraz wniosku o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej nr RPD.S.IZ.UMWDS-D10/13-00 oraz nr RPD.S.IZ.UMWDS-D11/13-01 [przedmiotowe korekty do wniosków o płatność nie powiększają kwot poswiadczonego wydatków].

Tym niemniej, załączenie do danego *Poswiadczenia (...)* od IZ do IC wniosków o płatność/korekt do wniosków o płatność, które nie są wykazywane przez DIP w *Poswiadczeniu (...)* od IP do IZ za dany okres stanowi uchybienie w stosunku do zasad określonych w pkt 3.2.3 *Wytycznych w zakresie warunków certyfikacji (...)*, zgodnie z którymi Instytucja Zarządzająca, po weryfikacji *Poswiadczenia i deklaracji* wydatków

10. Dł. 10514
M

otrzymanych od Instytucji Pośredniczących, w oparciu o przyjęte procedury oraz otrzymane deklaracje wydatków, sporządza za dany okres zbiorczy dokument Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wniosek o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej dla RPO.

Jednocześnie, zgodnie z zasadami sporządzania przez DIF Poświadczeń (...) od IP do IZ, przyjętymi w ramach RPO WD, oraz w świetle informacji przekazanych IPOC w piśmie nr DRPO-Z.II.433.1.2013 z dnia 30 października 2013 r.] do ww. deklaracji wydatków włączone powinny być jedynie wnioski o płatność wykazane przez DIF w Poświadczeniu (...) od IP do IZ za okres od 1 do 31 sierpnia 2013 r. Tymczasem, korekta do wniosku o płatność nr RPDS.01.00-02-004/09-10-K01 została zarejestrowana w KSI (SIMIK 07-13) w dniu 23 września 2013 r., a więc po ww. okresie. Dodatkowo, w piśmie przekazującym do IPOC Poświadczenie (...) od IZ do IC nr RPDS.IZ.UMWDS-D11/13-00 [pismo nr DRPO-Z.II.433.1.2013 z dnia 27 listopada 2013 r.] IZ RPO WD poinformowała o włączeniu do przedmiotowego dokumentu wniosków o płatność oraz kwot odzyskanych/wycofanych, które zostały wykazane przez DIF w Poświadczeniu (...) od IP do IZ za okres od 1 do 30 września 2013 r., bez opisu sytuacji w zakresie korekty do wniosku o płatność nr RPDS.01.00-02-004/10-01-K01, co nie jest zgodne z dokumentacją zweryfikowaną przez Zespół Kontrolujący IPOC w trakcie czynności kontrolnych.

7.3.6

Weryfikacja poprawności i prawidłowości danych ujętych w Poświadczeniu i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową od IZ do IC nr RPDS.IZ.UMWDS-D11/13-01 na podstawie wylosowanej do kontroli próby wniosków beneficjentów o płatność o numerach RPDS.03.03.00-02-001/10-11, RPDS.04.02.00-02-004/11-11, RPDS.04.03.00-02-012/12-03, RPDS.04.07.00-02-003/12-03 oraz RPDS.09.01.00-02-011/12-04, zawierających wydatki poświadczane następnie przez IZ RPO WD,

– istnienie dokumentów źródłowych, stanowiących podstawę przygotowania przez beneficjentów wniosków o płatność o numerach RPDS.03.03.00-02-001/10-11, RPDS.04.02.00-02-004/11-11, RPDS.04.03.00-02-012/12-03, RPDS.04.07.00-02-003/12-03 oraz RPDS.09.01.00-02-011/12-04, tj. potwierdzonych za zgodność z oryginałem kserokopii następujących dokumentów: faktur, protokołów odbioru, protokołów przekazania do eksploatacji, umów [aneksów] z wykonawcami, potwierdzeń dyspozycji przelewu środków, wyciągów bankowych, oświadczeń beneficjenta, protokołów postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, ogłoszeń o udzieleniu zamówienia, zawiadomień o wyborze najkorzystniejszej oferty, kart zamówień B dla postępowan nieobjętych ustawą PZP,

– zgodność pod względem rachunkowym kwot ujętych w zatwierdzonych wnioskach beneficjentów o płatność z kwotami ujętymi w analizowanym Poświadczeniu i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową od IZ do IC nr RPDS.IZ.UMWDS-D11/13-01,

– zweryfikowanie przez IZ RPO WD, w oparciu o stosowne listy sprawdzające do wniosku beneficjenta o płatność [stanowiące załączniki nr 3 i 4 do obowiązującej IW nr 1 w Rozdziale 12 ZIW IZ RPO WD], poprawności i spójności kwot, ujętych w dokumentach źródłowych, przedłożonych przez beneficjenta wraz z wnioskami o płatność, z danymi zawartymi we wnioskach o płatność,

– weryfikację przez IZ RPO WD sposobu zaawidengjonowania przez beneficjentów w systemach księgowych dokumentów księgowych, ujętych we wnioskach o płatność,

M. Drobik

na podstawie dekretów księgowych, umieszczonych na poswiadczonej za zgodność z oryginalnym kserokopiami faktur [z zastrzeżeniem, iż sprawdzenie faktycznego zarejestrowania przez beneficjenta dokumentów finansowych odbywa się na etapie kontroli projektu u beneficjenta/na miejscu jego realizacji].

Ponadto, Zespół Kontrolujący IPOC – na podstawie wylosowanej do kontroli próby, tj. RPDS.03.03.00-02-001/10-11, RPDS.04.02.00-02-004/11-11, RPDS.04.03.00-02-012/12-03, RPDS.04.07.00-02-003/12-03 oraz RPDS.09.01.00-02-011/12-04 – potwierdził, na etapie weryfikacji wniosków beneficjentów o płatność, prawidłowość dokonania [w oparciu o stosowne listy sprawdzające, stanowiące załączniki nr 3 i 4 do obowiązującej IW nr 1 w Rozdziale 12 ZIWI Z RPPO WD] przez IZ RPPO WD weryfikacji kwalifikowalności wydatków, ujętych w *Poswiadczeniu i deklaracji wydatków (...)* przedłożonym do IC.

7.3.7 Kwoty odzyskane i wycofane

Zespół Kontrolujący IPOC potwierdził prawidłowość stosowania przez IZ RPPO WD uregulowań, dotyczących odzyskiwania środków od beneficjenta oraz prowadzenia *Rejestru obciążen na projekcie*, wynikających z instrukcji wykonawczych nr 6 w Rozdziale 16 ZIWI Z RPPO WD oraz nr 12 w Rozdziale 19 ZIWI, w odniesieniu do kwot odzyskanych w ramach projektów nr RPDS.09.01.00-02-016/11 i RPDS.09.01.00-02-099/09 oraz kwot wycofanych po anulowaniu w ramach projektów nr RPDS.02.01.00-02-004/12, RPDS.09.02.00-02-003/10 i RPDS.10.01.00-02-012/11.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, iż powyższe kwoty zostały uwzględnione w odpowiedniej wysokości w *Poswiadczeniu (...)* od IZ do IC nr RPDS.IZ.UMWDS-D11/13-00 oraz w korekcie przedmiotowego dokumentu nr RPDS.IZ.UMWDS-D11/13-01, za wyjątkiem wskazanych poniżej zastrzeżeń odnośnie sposobu określenia wysokości kwoty wycofanej w ramach projektu nr RPDS.10.01.00-02-012/11.

Zespół Kontrolujący IPOC potwierdził spójność dokumentacji źródłowej [papierowej] z danymi ujętymi w systemie KSI (SIMIK 07-13), w obszarze poddanym kontroli w okresie sporządzania ww. *Poswiadczeń (...)* od IZ do IC.

Zespołowi Kontrolującemu IPOC przedstawiona została dokumentacja dotycząca sposobu wyliczenia wysokości kwoty zakwalifikowanej jako wycofana po anulowaniu w ramach projektu nr RPDS.10.01.00-02-012/11 [sprawa/decyzja nr RPDS.IZ.UMWDS-W0379/13/01]. Z przedłożonej dokumentacji wynika, iż IZ RPPO WD wyliczyła ww. kwotę na poziomie 208,0356 PLN, zaokrąglając ją następnie do kwoty 208,03 PLN. Stosując reguły matematycznego zaokrąglania kwot - wskazane m.in. przez IC [w wyniku uzgodnień z IK NSRO] w piśmie nr DIC-II-8340-50-SM/10 z dnia 6 października 2010 r. jako właściwe do określenia kwot rejestrowanych w KSI (SIMIK 07-13), jak również przyjęte przez IZ RPPO WD w przekazanej do IPOC metodologii wyliczania kwot wprowadzanych do ROP – przedmiotowa kwota powinna była zostać ustalona na poziomie 208,04 PLN. Tym niemniej, zaznaczyć należy, iż powyższe nie wpłynęło na wysokość odzyskanych środków w części dot. przekazanego dofinansowania oraz wkładu UE.

7.4

Realizacja obowiązków kontrolnych

Zespół Kontrolujący IPOC w oparciu o udostępnioną dokumentację potwierdził, iż w zakresie kontroli wskazanych w pkt. 7.2 przedmiotowej informacji pokontrolnej:

- IZ RPPO WD przygotowała zgodnie z zapisami instrukcji wykonawczej nr 6 w Rozdziale 19 ZIWI Z RPPO WD pn. „Kontrola na miejscu realizacji projektów RPPO WD” *Plan Kontroli na miejscu realizacji projektów RPPO WD w 2013 r. oraz Plan Kontroli na miejscu realizacji projektów RPPO WD w 2014 r.* wraz ze stosownymi aktualizacjami przedmiotowych dokumentów,

- IZ RPO WD przeprowadziła poddane analizie przez Zespół Kontrolujący IPOC kontrole

zgodnie z ww. planami kontroli oraz ich aktualizacjami,

- przygotowano stosowne upoważnienia dla członków Zespołów Kontrolujących w celu przeprowadzenia czynności kontrolnych,

- przekazano podmiotom kontrolowanym informacje o planowanej kontroli, zgodnie z terminami określonymi w instrukcji wykonawczej nr 6 w Rozdziale 19 ZIWI Z RPO WD

- w wyniku czynności kontrolnych sporządzono informacje pokontrolne, które przekazano jednostkom kontrolowanym zgodnie z terminami określonymi w instrukcji wykonawczej nr 6 w Rozdziale 19 ZIWI Z RPO WD,

- IZ RPO WD przeszedł na miejsce w trakcie realizacji oraz kontroli na zakończenie realizacji projektu.

Dodatkowo, Zespół Kontrolujący IPOC, w oparciu o dokumentację dostarczoną dla wniosku o płatność nr RPDŚ.10.01.00-02-002/12-04 za okres od 14 września 2013 r. do 7 listopada 2013 r. przeanalizował wprowadzony – zgodnie z informacją zawartą w *Sprawozdaniu okresowym z realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Dolnośląskiego na lata 2007-2013* przygotowanym za okres od 1 lipca 2013 r. do 31 grudnia 2013 r. – w IV kwartale 2013 r. mechanizm weryfikacji kwalifikowalności wydatków rozliczanych w ramach wniosków o płatność dla projektów realizowanych w Prioryecie 10 Pomoc Techniczna, na podstawie *Zestawienia dokumentów potwierdzających poszczególne wydatki*, wykazanych we wniosku beneficjenta o płatność.

Zespół Kontrolujący IPOC, w wyniku czynności kontrolnych, potwierdził fakt wprowadzenia ww. rozwiązania, skutkującego badaniem kwalifikowalności wydatków w oparciu o pełną dokumentację źródłową jedynie na etapie czynności kontrolnych realizowanych przez Wydział Kontroli Skarg i Wniosków w UMWD [DU-W]. W wyniku przedmiotowej analizy Zespół Kontrolujący IPOC stwierdził, iż czynności kontrolne przeprowadzone przez DU-W potwierdziły kwalifikowalność wydatków przedstawionych do rozliczenia w przedmiotowym wniosku o płatność.

Niemniej jednak należy zauważyć, iż Zespół Kontrolujący IPOC, w wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych, stwierdził następujące błędy/uchybienia:

- *Informacja pokontrolna z kontroli nr RPDŚ.10.01.00-02-018/11-01*

Na stronie nr 19 wskazano, iż dnia 29 marca 2012 sporządzono Kartę zamówienia zgodnie z wymaganiami *Wyszczególnienia Wykonawców w transakcjach w zakresie ogólnych zasad udzielenia zamówień i wyboru wykonawców w transakcjach nieobjętych przepisami ustawy Prawo Zamówień Publicznych w projektach realizowanych w ramach Priorytetu 10 Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Dolnośląskiego na lata 2007 – 2013* r., podczas gdy na przedmiotowym dokumencie, dołączonym do wniosku o płatność nr RPDŚ.10.01.00-02-018/11-03 widnieje data 9 marca 2012 r.

Zespół Kontrolujący IPOC stwierdził na stronie nr 20 przedmiotowej informacji pokontrolnej nieścisłość danych dotyczących wartości ceny netto oferty przesłanej przez Fundeko Łukasz Szkuclarek (późniejsza nazwa firmy Ecover Łukasz Szkuclarek), która została wykazana w notatce z szacowania wartości zamówienia z dnia 22 lutego 2012 r. W treści analizowanej informacji pokontrolnej wskazano, iż w ww. notatce, wartość przedmiotowej oferty wyniosła netto 140 650,41 zł, brutto 50 000,00 zł. **Zaznaczyć jednak należy, iż w notatce z szacowania wartości zamówienia, z którą zapoznał się Zespół Kontrolujący IPOC [kserekopia przedłożona we wniosku o płatność nr RPDŚ.10.01.00-02-018/11-03] wartość przedmiotowej oferty wynosiła netto 40 650,41 zł oraz brutto 50 000,00 zł.**

11100-010416

Jednocześnie, na tej samej stronie, wskazano, iż zapytanie ofertowe sporządzone przez Zastępcę Dyrektora Departamentu RPO zostało zamieszczone na stronie internetowej zamawiającego w dniu 20 marca 2012 r., podczas gdy załącznik nr 1 do Karty zamówienia – wydruk ze strony internetowej www.rpo.dolnyslask.pl dołączony do wniosku o płatność nr RPD.S.10.01.00-02-018/11-03 – wskazuje dzień 14 marca 2012 r., jako datę opublikowania przedmiotowego zapytania ofertowego.

• Informacja pokontrolna z kontroli nr RPD.S.10.01.00-02-002/12-01

Na stronie nr 2 przedmiotowego dokumentu wskazano, iż w dniu 6 grudnia 2012 r. Zarząd Województwa Dolnośląskiego podjął Uchwałę nr 3317/IV/12 w sprawie dokonania wyboru Projektów Instytucji Zarządzającej RPO WD, Instytucji Pośredniczącej RPO WD oraz Biura Obsługi Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego w ramach Priorytetu 10 Pomoc Techniczna RPO WD. Należy stwierdzić, iż prawidłowa data podjęcia przedmiotowej Uchwały to 18 grudnia 2012 r.

• *Listy sprawdzające ogólne*

Przedmiotowe listy [zawierające 42 pytania] dla kontroli nr RPD.S.10.01.00-02-018/11-01, przygotowane zostały niezgodnie z obowiązującym w trakcie czynności kontrolnych wzorem załącznika nr 10 do instrukcji wykonawczej nr 6 w Rozdziale 19 ZIWiZ RPO WD [zawierającym 45 pytań].

Dodatkowo, należy stwierdzić, iż *Listy sprawdzające ogólne* przygotowane dla kontroli nr RPD.S.10.01.00-02-002/12-01, RPD.S.10.01.00-02-003/11-02, RPD.S.10.01.00-02-016/11-17, RPD.S.10.01.00-02-018/11-01 przygotowano na wzorach, które w nagłówku nie zawierały pkt 3 tj. „numer wniosku o płatność/rodzaj wniosku”.

Ponadto, w przypadku *Listy ogólnej* stanowiącej załącznik nr UMWD/ZIW-6(12)-10[8]/19/2007 stwierdzono błędy w pytaniach nr 35, 36, 37 i 38, które odnoszą się do treści pytań nr 33, w sposób następujący:

- nr 35 „W przypadku pozytywnej odpowiedzi w punkcie 33, czy sporządzono raport o wykryciu nieprawidłowości?”;
- nr 36 „W przypadku pozytywnej odpowiedzi punkcie 33, czy zostały podjęte kroki do usunięcia nieprawidłowości?”;
- nr 37 „W przypadku pozytywnej odpowiedzi punkcie 33, skierowano do jednostki realizującej projekt/beneficjenta wezwanie do zwrotu środków?”;
- nr 38 „W przypadku pozytywnej odpowiedzi punkcie 33, czy przygotowano decyzję w sprawie określenia kwoty środków RPO WD przypadających do zwrotu przez jednostkę realizującą projekt/beneficjenta?”;

Zaznaczyć należy, iż treść pytania nr 33, do którego odnoszą się przytoczone powyżej pytania, brzmi: „Czy zgromadzona w ramach realizacji projektu dokumentacja (wraz z przetargową) została odpowiednio oznakowana?”.

W opinii Zespołu Kontrolującego IPOC, pytania zawarte w pkt od 35 do 38 powinny odnosić się do treści pytania nr 34, tj. „Czy w trakcie realizacji projektu zostały stwierdzone nieprawidłowości?”. Zaznaczyć należy, iż *Listy ogólne*, sporządzone dla kontroli nr RPD.S.10.01.00-02-002/12-01 i RPD.S.10.01.00-02-003/11-02 zawierają wymienione powyżej błędy.

Nadmienić również należy, iż w przypadku *Listy sprawdzających ogólnych*, sporządzonych w ramach kontroli nr RPD.S.10.01.00-02-018/11-01, w odpowiedzi na pytanie nr 4 „Czy informowano o zmianach w projekcie przed ich wprowadzeniem?” Kontrolerzy IZ RPO WD udzielili odpowiedzi „Nie dotyczy”. Biorąc pod uwagę, iż Beneficjent reprezentowany przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Regionalnego Programu Operacyjnego, notatką wewnętrzną z dnia 14 listopada 2012 r., poinformował Instytucję Zarządzającą RPO WD, reprezentowaną przez Dyrektora Departamentu Regionalnego Programu Operacyjnego, o konieczności zmiany wartości umowy [Zobowiązania do realizacji projektu] dla projektu

1702-1702/12
11

nr RPDS.10.01.00-02-018/11 oraz fakt podjęcia w dniu 4 grudnia 2012 r., przez Zarząd Województwa Dolnośląskiego, uchwały nr 3259/IV/12, zmieniającej uchwałę nr 1607/IV/11 z dnia 20 grudnia 2011 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, trybu i warunków realizacji przedmiotowego projektu, zmieniającej jego wartość, Zespół Kontrolujący IPOC stwierdził, iż udzielono błędnej odpowiedzi na przywołane powyżej pytanie. Prawidłowo, powinna zostać wskazana odpowiedź „Tak”.

• *Lista sprawdzająca udzielenie zamówień publicznych*
Przedmiotowa lista sporządzona na wzorze stanowiącym załącznik nr 13 do instrukcji wykonawczej nr 6 w Rozdziale 19 ZIWiZ RP OW dot. kontroli nr RPDS.10.01.00-02-018/11-01, podpisana przez Kierownika Zespołu Kontrolującego IZ RP OW zawiera datę, w pkt 4 – *Termin przeprowadzenia kontroli*, tj. 07-28.02.09.2013 r. nieprawidłową datę, w pkt 4 – *Termin przeprowadzenia kontroli*, tj. 07-28.02.09.2013 r.

• *Lista sprawdzająca zamówienie udzielenie w trybie przetargu nieograniczonego*
Zespół Kontrolujący IPOC stwierdził, iż *Lista sprawdzająca zamówienie udzielenie* w trybie przetargu nieograniczonego nr 6 w Rozdziale 19 ZIWiZ RP OW] dot. kontroli nr RPDS.10.01.00-02-018/11-01, zawiera uchybienie polegające na złożeniu podpisu na przedmiotowej liście przez Członka Zespołu Kontrolującego IZ RP OW w dniu 28 stycznia 2013 r. [data przeprowadzenia kontroli od 7 do 28 lutego 2013 r.]. Ponadto, należy zaznaczyć, iż w toku prowadzonych czynności, Zespół Kontrolujący IPOC na podstawie dokumentacji źródłowej badanej w ramach przedmiotowego obszaru, potwierdził prawidłowość i terminowość ujęcia danych w systemie KSI (SIMIK 07-13).

7.5

a. ustalenia o wysokiej istotności:

Brak.

b. ustalenia o średniej istotności:

1. Rozbieżność w zakresie korekt do wniosków o płatność, pomiedzy danymi ujętymi przez DIP w *Poswiadczeniu (...)* od IP do IZ za okres od 1 do 30 września 2013 r., a ostatecznie zafakturowani przez IZ RP OW do *Poswiadczenia (...)* od IZ do IC za okres od 1 października do 15 listopada 2013 r.

2. Niezastosowanie reguł matematycznego zaokrąglania kwot – wskazanych m.in. przez IC [w wyniku uzgodnień z IK NSRO] w piśmie nr DIC-II-8340-50-SM/10 z dnia 6 października 2010 r. oraz przez IZ RP OW w przekazanej przez IZ metodologii wyliczenia kwot wprowadzanych do ROP – przy określeniu wysokości kwoty wycofanej po anulowaniu w części dotyczącej podstawy certyfikacji oraz wkładu publicznego, która została wprowadzona do ROP w ramach projektu nr RPDS.10.01.00-02-012/11 [sprawa/decyzja nr RPDS.IZ.UMWDS-W0379/13/01] i pominiętych deklaracje wydatków nr RPDS.IZ.UMWDS-D11/13-01.

c. ustalenia o niskiej istotności:

1. Brak wprowadzenia zmian w instrukcji wykonawczej nr 3 w Rozdziale 12 ZIWiZ RP OW [dotyczących przekazania obowiązków weryfikacji, sporządzonego przez DIP, *Poswiadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność od IP do IZ do Działu Monitoringu i Raportowania w DRPO-Z*, a tym samym nieujmowania w *Zbiorczym zestawieniu wydatków (...)*, sporządzanym przez Dział Płatności i Rozliczeń w DRPO-W, wydatków oraz kwot odzyskanych i kwot wycofanych odnośnie Działu realizowanych przez DIP], w momencie zakwalifikowania uregulowań w ww. zakresie w instrukcjach wykonawczych nr 2 i 4 w Rozdziale 12 ZIWiZ RP OW.

2. Rozbieżność w zakresie osoby odpowiedzialnej za zatwierdzenie notatki wewnętrznej przekazującej *Zbiorcze zestawienie wydatków, kwot odzyskanych oraz kwot wycofanych*

1102-1/2012
M

2. Ścisłe stosowanie reguł matematycznego zaokrąglania kwot - wskazanych m.in. przez IC [w wyniku uzgodnień z IK NSRO] w piśmie nr DIC-II-8340-50-SM/10 z dnia 6 października 2010 r. oraz przez IZ RPO WD w przekazanej przez IZ metodologii zawarte w zweryfikowanych *Poswiadczeniach (...)* od IP do IZ za dany okres.
1. Przestrzeganie przez IZ RPO WD zasad zawartych w pkt 3.2.3 *Wytocznych w zakresie warunków certyfikacji oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w Programach Operacyjnych w ramach Narodowych Strategicznych Ram Odmienienia na lata 2007 - 2013* poprzez weryfikację zgodności sporządzanych *Poswiadczeń i deklaracji oraz wniosków o płatność od Instytucji Zarządzających do Instytucji Certyfikujących* w oparciu m.in. o wydatki i kwoty odzyskane/wycofane

b. w zakresie ustalen o średniej istotności:

Brak.

a. w zakresie ustalen o wysokiej istotności zaleca się:

Zalecenia Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji:

10. Zostate informacje przekazane przez IZ RPO WD, wyjaśniające powody zaistnienia okoliczności odnotowanych w ppkt 7.5 wstępnej informacji pokontrolnej wraz ze wskazaniem konkretnych działań naprawczych, nie mają wpływu na stwierdzony w trakcie czynności kontrolnych stan faktyczny i nie skutkują zmianą treści ustalen i zaleceń zawartych we wstępnej wersji wyżej wymienionego dokumentu.

„Przestrzeganie uregulowań instrukcji wykonawczej nr 1 w Rozdziale 19 ZIWI IZ RPO WD w zakresie osoby odpowiedzialnej za zatwierdzanie notatki wewnętrznej przekazującej *Zbioreze zestawienie wydatków, kwoty odzyskanych oraz kwoty wycofanych dla Priorytetu 10 RPO*”.

Zespół Kontrolujący IPOC przyjmuje odpowiedź IZ RPO WD odnośnie planowanych do podjęcia czynności, w celu wyeliminowania wskazanej we wstępnej informacji pokontrolnej rozbieżności w zakresie osoby odpowiedzialnej za zatwierdzanie notatki wewnętrznej przekazującej *Zbioreze zestawienie wydatków, kwoty odzyskanych oraz kwoty wycofanych dla Priorytetu 10 RPO* [ustalenie o niskiej istotności nr 2 w ppkt 7.5 litera c wstępnej informacji pokontrolnej]. Mając na uwadze powyższe, Zespół Kontrolujący IPOC dokonał modyfikacji zaleceń i istotności nr 2, wskazanego w pkt 10 litera c wstępnej informacji pokontrolnej, nadając mu następujące brzmienie:

9.1 Stanowisko Zespołu Kontrolującego IPOC w zakresie obszaru *Poswiadczenia od IZ do IC*

9. Stanowisko instytucji kontrolującej odnośnie przedstawionych wyjaśnień i uwag przez instytucję kontrolowaną do wersji wstępnej informacji pokontrolnej.

Wyjaśnienia IZ RPO WD przekazane pismem nr DU-W.1710.5.2014 z dnia 16 czerwca 2014 r., stanowiące załącznik nr 1 do informacji pokontrolnej.

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

4. Błędy formalne podczas sporządzania informacji pokontrolnych/list sprawozdawczych w wyniku przeprowadzenia czynności kontrolnych przez IZ RPO WD podczas kontroli nr RPDŚ.10.01.00-02-018/11-01.

3. Stosowanie nieprawidłowych/zawierających błędy wersji załączników do instrukcji nr 6 w Rozdziale 19 ZIWI IZ RPO WD, dokumentujących przeprowadzenie czynności kontrolnych przez IZ RPO WD podczas kontroli nr RPDŚ.10.01.00-02-002/12-01, RPDŚ.10.01.00-02-003/11-02, RPDŚ.10.01.00-02-016/11-17, RPDŚ.10.01.00-02-018/11-01.

11(12)/19/2009, a notatką wewnętrzną z dnia 18 listopada 2013 r., przekazującą *Zbioreze zestawienie (...)* za okres od 1 października 2013 r. do 15 listopada 2013 r.

dla Priorytetu 10 RPO pomiędzy zapisami instrukcji wykonawczej nr UMWD/ZIW-

wyliczania kwot wprowadzanych do ROP - przy określaniu wysokości kwot przypisywanych do zwrotu w ramach Priorytetu 10 Pomoc Techniczna RPO WD.

c. w zakresie ustalen o niskiej istotności:

1. Synchronizacja czasowa procesu aktualizacji procedur powiązanych wzajemnie pod względem funkcjonalnym oraz realizowanych z udziałem współpracujących ze sobą komórek organizacyjnych UMW.
2. Prześtżeganie uregulowań instrukcji wykonawczej nr 11 w Rozdziale 19 ZIW IZ RPO WD w zakresie osoby odpowiedzialnej za zatwierdzenie notatki wewnętrżnej przekazującej *Zbiórce zestawienie wydatków, kwot odzyskanych oraz kwot wycofanych dla Priorytetu 10 RPO.*
3. Dołożenie należytej staranności w celu wyeliminowania błędów/uchybien o charakterze formalnym w dokumentacji sporządżanej na etapie przeprowadzania czynności kontrolnych przez IZ RPO WD dla projektów realizowanych w ramach Pomocy Technicznej RPO WD.

IZ RPO WD, pismem nr DU-W.1710.5.2014 z dnia 16 czerwca 2014, poinformowała o sposobie oraz terminie realizacji zaleceń zawartych we wstępnj wersji informacji o niskiej istotności nr 2, w jej ostatecznej treści. W związku z powyższym – mając na uwadze charakter zidentyfikowanych uchybień oraz praktyczne wywiązanie się przez Jednostkę kontrolowaną z wymogu określonego w pkt 4.10 *Wytocznych w zakresie warunków certyfikacji oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w Programach Operacyjnych w ramach Narodowych Strategicznych Ram Odnieśienia na lata 2007-2013*, przed formalnym skierowaniem przez IPOC stosownego wniosku w ostatecznej wersji informacji o sposobie wykonania zaleceń oraz podjętych działaniach, zaznaczając zarazem brak konieczności jej ponownego przekazania przy zakończeniu czynności kontrolnych ze strony IZ RPO WD.

Załączniki

Pismo nr DU-W.1710.5.2014 z dnia 16 czerwca 2014 r. zawierające wyjaśnienia IZ RPO WD do wstępnj informacji o kontrolnej.

oraz załączniki pozostające wyłączenie przy egzemplarzu informacji o kontrolnej instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji:

- Lista sprawdzająca do kontroli w Instytucji Zarządzającej
- Kserokopie wybranej dokumentacji IZ RPO WD.

Informacja o kontrolna została sporządżona w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, jeden egzemplarz dla Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji i jeden egzemplarz dla instytucji kontrolowanej.

Data i podpisy przedstawicieli Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji
Jednostka kontrolująca:

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

27.06.2014 r.

Sporządżił: (data i podpis)

Mr. Góral

INSPEKTOR WOJEWODZKI

Ewa Długo-Dużalik

Ewa Wrona-Dużalik

27.06.2014 r.

Sporządził:.....(data i podpis)

INSPEKTOR WOJEWODZKI

Chowalla

Lukasz Chawawko

27.06.2014 r.

Sporządził:.....(data i podpis)

Sporządził: Liliana Figiek – brak podpisu

[nieobecna z powodu zwolnienia lekarskiego]

(data i podpis)

DYREKTOR WYDZIAŁU

Mirosława Ziogła

27/6/2014

Akceptował:.....(data i podpis)

WOJEWODA ODDZIAŁOWY

27.06.2014 r.

Zatwierdził:.....(data i podpis)

Data i podpisy przedstawicieli jednostki kontrolowanej

Jednostka kontrolowana:

8.07.2014 r. Marszałek Województwa polnośląskiego

Cezary Przybylski