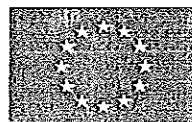




NARODOWA  
STRATEGIA SPÓJNOŚCI



**Instytucja Pośrednicząca w Certyfikacji  
Lubuski Urząd Wojewódzki w Gorzowie Wielkopolskim**

**Informacja pokontrolna  
z kontroli  
przeprowadzonej w Instytucji Zarządzającej  
Regionalnym Programem Operacyjnym  
Województwa Lubuskiego  
w dniach 13-17 grudnia 2010 r.**

*(wersja ostateczna)*

Gorzów Wlkp., luty 2011 r.

## I. Jednostka kontrolowana

Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego  
ul. Podgórna 7  
65 – 057 Zielona Góra

Zgodnie z zapisami art. 25 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz.U. Nr 227 poz. 1658 z późn. zm.), Zarząd Województwa Lubuskiego pełni rolę Instytucji Zarządzającej dla Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013.

W okresie objętym kontrolą Zarząd Województwa stanowili:

1. Marcin Jabłoński – Marszałek Województwa Lubuskiego,
2. Elżbieta Polak – Wicemarszałek Województwa Lubuskiego,
3. Tomasz Wontor – Wicemarszałek Województwa Lubuskiego,
4. Tomasz Hałas – Członek Zarządu,
5. Stanisław Tomczyszyn – Członek Zarządu.

Od dnia 29 listopada 2010 r. w skład Zarządu Województwa wchodzi:

1. Elżbieta Polak – Marszałek Województwa Lubuskiego,
2. Jarosław Sokołowski – Wicemarszałek Województwa Lubuskiego,
3. Maciej Szykuła – Wicemarszałek Województwa Lubuskiego,
4. Tomasz Gierczak – Członek Zarządu,
5. Stanisław Tomczyszyn – Członek Zarządu.

Zarząd Województwa wykonuje zadania Instytucji Zarządzającej za pomocą komórek organizacyjnych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego (UMWL). W realizację zadań związanych z LRPO w ramach UMWL zaangażowane są w szczególności:

- Departament Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego (DFR),
- Departament Skarbu i Finansów (DF).

Departament Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego podlega bezpośrednio Marszałkowi Województwa Lubuskiego. Departamentem kieruje Dyrektor Departamentu przy pomocy trzech Zastępców Dyrektora Departamentu. Do dnia 31 stycznia 2009 r. funkcję Dyrektora Departamentu LRPO pełniła Pani Arisa Jaz, przy pomocy trzech Zastępców Dyrektora, tj. Pani Katarzyny Drożak, Pani Beaty Neckar oraz Pana Stanisława Hatka. W dniu 2 lutego 2009 r. funkcję Dyrektora Departamentu LRPO objął Pan Waldemar Sługocki i pełnił ją do dnia 28 lutego 2010 r. Od dnia 1 marca 2010 r. Dyrektorem Departamentu LRPO jest Pan Paweł Sługocki.

W strukturze Departamentu DFR wydzielono wydziały:

- Wydział Programowania Strategicznego LRPO (DFR.I),
- Wydział Informacji i Promocji LRPO (DFR.II),
- Wydział Kontraktacji Inwestycji Infrastrukturalnych LRPO (DFR.III),
- Wydział Kontroli LRPO (DFR.IV),
- Wydział Ekonomiczny i Pomocy Technicznej LRPO (DFR.V),
- Wydział Kontraktacji Inwestycji Gospodarczych LRPO (DFR.VI),
- Wydział Finansowy LRPO (DFR.VIII),
- Wydział Monitorowania LRPO (DFR.IX),
- Stanowisko ds. Lokalnego Systemu Informatycznego,
- Stanowisko ds. Kancelaryjno-Organizacyjnych (DFR.VII).

## II. Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:

13 grudnia 2010 r. – 17 grudnia 2010 r.

## III. Osoby przeprowadzające kontrolę:

Na podstawie upoważnienia nr 618/2010 r. z dnia 6 grudnia 2010 r., znak: IPOC.II.MWaw.0930-2-2/10, kontrolę przeprowadził Zespół Kontrolujący w składzie:

1. **Małgorzata Staśkiewicz** – Kierownik Oddziału ds. Kontroli – Kierownik Zespołu,
2. **Anna Kokocińska - Biedrzycka** – Inspektor Wojewódzki w Oddziale ds. Kontroli,
3. **Agnieszka Rozwoda** - Starszy Inspektor w Oddziale ds. Kontroli,
4. **Maja Wawrzyniak** – Starszy Inspektor w Oddziale ds. Kontroli,
5. **Magdalena Domańska** – Inspektor Wojewódzki w Oddziale ds. Systemu.

## IV. Cel kontroli: sprawdzenie funkcjonowania systemu zarządzania i kontroli w instytucji oraz stosowania procedur zawartych w instrukcji wykonawczej, w tym poprawności sporządzenia dokumentów dotyczących zadeklarowanych do Komisji Europejskiej wydatków.

## V. Zakres kontroli:

Sprawdzeniu podlegały następujące obszary:

1. Stosowanie procedur zawartych w instrukcji wykonawczej w zakresie poprawności sporządzania dokumentów dotyczących zadeklarowanych do Komisji Europejskiej wydatków, z uwzględnieniem danych zawartych w KSI SIMIK 07-13 i systemach księgowych.
2. Przepływy finansowe.
3. Prowadzenie rejestru dłużników i odzyskiwanie kwot.
4. Realizacja obowiązków kontrolnych.
5. Prawdliwość danych zawartych w KSI (SIMIK 2007 – 2013) oraz LSI.

## VI. Osoby udzielające informacji/wyjaśnień:

1. Stanisław Hatka – Zastępca Dyrektora LRPO,
2. Anna Dobrowolska – Kierownik Wydziału Kontroli LRPO,
3. Edyta Jenek – Pracownik Wydziału Kontroli LRPO,
4. Małgorzata Mizera-Wołowicz – Kierownik Wydziału Programowania Strategicznego LRPO,
5. Barbara Daleka – Pracownik Wydziału Finansowego LRPO,
6. Anna Bachman – Pracownik Wydziału Finansowego LRPO,
7. Michał Klim – Pracownik Wydziału Finansowego LRPO,
8. Krzysztof Hrechorecki – Pracownik Wydziału Finansowego LRPO,
9. Katarzyna Mądrowska – Pracownik Wydziału Finansowego LRPO,
10. Aneta Gawron – Pracownik Wydziału Finansowego LRPO,
11. Marcin Wajda – Pracownik Wydziału Monitorowania LRPO,
12. Tomasz Kosowicz – Pracownik Wydziału Ekonomicznego i Pomocy Technicznej LRPO,
13. Teresa Wydro – Kierownik Wydziału Funduszy Unii Europejskiej w Departamencie Finansów,
14. Katarzyna Klimek – Pracownik Departamentu Finansów.

## VII. Opis stanu faktycznego stwierdzonego w trakcie kontroli:

### Wykaz skrótów:

LRPO – Lubuski Regionalny Program Operacyjny na lata 2007-2013,  
IZ LRPO/IZ – Instytucja Zarządzająca Lubuskim Regionalnym Programem Operacyjnym,  
IC – Instytucja Certyfikująca,  
IPOC – Instytucja Pośrednicząca w Certyfikacji,  
IP II – Instytucja Pośrednicząca II Stopnia, tj. Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Zielonej Górze,  
KSI (SIMIK) – Krajowy System Informatyczny SIMIK 07-13,  
IK NSRO – Instytucja Koordynująca Narodowe Strategiczne Ramy Odniesienia,  
IK RPO – Instytucja Koordynująca Regionalne Programy Operacyjne,  
RPK – Roczny Plan Kontroli IZ na dany rok,  
RPKP – Roczny Plan Kontroli Projektów IZ,  
Podręcznik Procedur – Podręcznik Procedur Instytucji Zarządzającej Lubuskim Regionalnym Programem Operacyjnym na lata 2007- 2013,  
MRR – Ministerstwo Rozwoju Regionalnego,  
UM WL – Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego,  
Skarbnik – Skarbnik Województwa Lubuskiego.

Czynności kontrolne przeprowadzone podczas niniejszej kontroli polegały na sprawdzeniu zgodności przeprowadzonych działań z procedurami określonymi w dokumentach systemowych LRPO oraz z wytycznymi MRR, o których mowa w art. 35 ust. 3 ustawy z dnia 9 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju.

Kontrola została odnotowana w *Księżce kontroli* pod poz. nr 29. Czynności kontrolne przeprowadzono w siedzibie Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego przy ul. Św. Jadwigi 1 oraz przy ul. Podgórznej 7.

W okresie objętym kontrolą poszczególne działania związane z realizacją LRPO wykonywane były w oparciu o następujące wersje Podręcznika Procedur IZ:

- wersja 2.0 z dnia 4 lutego 2008 r.,
- wersja 3.01 z dnia 8 kwietnia 2008 r.,
- wersja 4.00 z dnia 1 lipca 2008 r.,
- wersja 5.00 z dnia 8 sierpnia 2008 r.,
- wersja 5.01 z dnia 4 września 2008 r.,
- wersja 5.03 z dnia 7 października 2008 r.,
- wersja 5.04 z dnia 13 listopada 2008 r.,
- wersja 6.00 z dnia 3 lutego 2009 r.,
- wersja 7.00 z dnia 7 lipca 2009 r.,
- wersja 8.00 z dnia 30 września 2009 r.,
- wersja 9.00 z dnia 22 grudnia 2009 r.,
- wersja 10.00 z dnia 26 stycznia 2010r.,
- wersja 11.00 z dnia 27 kwietnia 2010 r.,
- wersja 12.00 z dnia 10 sierpnia 2010 r.,
- wersja 13.00 z dnia 9 listopada 2010 r.,
- oraz Instrukcję Wykonawczą Instytucji Pośredniczącej II Stopnia dla Priorytetu III Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007 – 2013, wersja 1.06 z dnia 11 maja 2010 r. zatwierdzona 13 lipca 2010 r.

1. Stosowanie procedur zawartych w instrukcji wykonawczej w zakresie poprawności sporządzania dokumentów dotyczących zadeklarowanych do Komisji Europejskiej wydatków, z uwzględnieniem danych zawartych w KSI (SIMIK 07-13) i systemach księgowych oraz przepływy finansowe

Podczas kontroli zostało zweryfikowane *Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wniosek o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej dla Programów Regionalnych nr RPLB.IZ.UMWLB\_-D07/10-00 za okres do 9 czerwca 2010 r. na łączną kwotę wydatków kwalifikowanych 85.915.342,11 zł.*

Zestawienie wydatków zawiera 46 wniosków o płatność w ramach następujących Priorytetów:

- Priorytet I. *Rozwój infrastruktury wzmacniającej konkurencyjność regionu* (4 wnioski), w ramach:
  - a) Działania 1.1. *Poprawa stanu infrastruktury transportowej w regionie,*
  - b) Działania 1.2. *Tworzenie obszarów aktywności gospodarczej i promocja gospodarcza,*
- Priorytet II. *Stymulowanie wzrostu inwestycji w przedsiębiorstwach i wzmocnienie potencjału innowacyjnego* (23 wnioski), w ramach Działania:
  - a) 2.1. *Mikroprzedsiębiorstwa,*
  - b) 2.2. *Poprawa konkurencyjności małych średnich przedsiębiorstw poprzez inwestycje,*
  - c) 2.3. *Poprawa konkurencyjności przedsiębiorstw poprzez doradztwo i wsparcie działań marketingowych.*
- Priorytet III. *Ochrona i zarządzanie zasobami środowiska przyrodniczego* (7 wniosków), w ramach Działania:
  - a) 3.1. *Infrastruktura ochrony środowiska przyrodniczego,*
  - b) 3.2. *Poprawa jakości powietrza, efektywności energetycznej oraz rozwój i wykorzystanie odnawialnych źródeł energii.*
- Priorytet IV. *Rozwój i modernizacja infrastruktury społecznej* (9 wniosków), w ramach Działania:
  - a) 4.1. *Rozwój i modernizacja infrastruktury ochrony zdrowia,*
  - b) 4.2. *Rozwój i modernizacja infrastruktury edukacyjnej,*
  - c) 4.3. *Rewitalizacja zdegradowanych obszarów miejskich i wiejskich.*
- Priorytet V. *Rozwój i modernizacja infrastruktury turystycznej i kulturowej* (3 wnioski), w ramach Działania:
  - a) 5.1. *Rozwój i modernizacja infrastruktury turystycznej i kulturowej.*

Sprawdzeniu podlegało 6,75% wartości wydatków kwalifikowanych całego *Poświadczenia*, co stanowi kwotę 5.795.807,62 zł. Badaniem objęto 6 wniosków o płatność, tj.:

- RPLB.01.02.00-08-005/09-03,
- RPLB.02.01.00-08-035/08-01,
- RPLB.02.02.00-08-070/09-02,
- RPLB.02.02.00-08-168/09-01,
- RPLB.02.03.00-08-002/09-02,
- RPLB.04.02.01-08-090/09-02.

Na podstawie danych zawartych w *Poświadczeniu i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej dla Programów Regionalnych nr RPLB.IZ.UMWLB\_-D07/10-00 za okres do 9 czerwca 2010 r.* Zespół Kontrolujący dokonał weryfikacji stosowania procedur zawartych w instrukcji wykonawczej w zakresie poprawności sporządzania dokumentów dotyczących zadeklarowanych do Komisji Europejskiej wydatków poprzez, m.in.:

- a) weryfikację formalną i merytoryczną dokumentów będących podstawą do sporządzenia deklaracji wydatków,
- b) zweryfikowanie istnienia dokumentów stanowiących podstawę sporządzenia deklaracji wydatków oraz wniosków o płatność,
- c) przeliczenie kwot zawartych w dokumentach stanowiących podstawę sporządzenia deklaracji wydatków oraz wniosków o płatność w celu weryfikacji poprawności wyliczeń dokonanych przez IZ LRPO oraz Beneficjentów,
- d) zweryfikowanie jednolitości danych zawartych w KSI (SIMIK 07-13) oraz systemach księgowych z dostępną dokumentacją źródłową,
- e) sprawdzenie wniosków o płatność pod kątem kwalifikowalności zadeklarowanych wydatków zgodnie z obowiązującymi w ramach RPO zasadami.

Czynnościom kontrolnym poddano m.in. następujące dokumenty:

- wnioski o płatność wraz z wymaganymi załącznikami,
- *Listy sprawdzające dla IZ do weryfikacji wniosków o płatność dla projektów realizowanych w ramach LRPO (Priorytet I, II, IV, V) (DFR.VIII),*
- *Listy sprawdzające DF do weryfikacji wniosków Beneficjentów o płatność dla projektów realizowanych w ramach LRPO,*
- wykazy błędów i uchybień sporządzanych podczas weryfikacji wniosku o płatność,
- dyspozycje przekazania płatności w ramach LRPO,
- wyciągi bankowe,
- informacje pokontrolne,
- karty informacyjne wniosku o płatność KSI SIMIK 07-13.

Zgodnie z art. 60 litera d) Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylające Rozporządzenie (WE) 1260/1999 IZ odpowiada za: *„zapewnienie utrzymywania przez beneficjentów i inne podmioty uczestniczące w realizacji operacji odrębnego systemu księgowego albo odpowiedniego kodu księgowego dla wszystkich transakcji związanych z operacją, bez uszczerbku dla krajowych zasad księgowych”.*

W toku czynności kontrolnych Zespół Kontrolujący IPOC potwierdził weryfikację przez IZ prowadzenia przez Beneficjentów odrębnego systemu księgowego albo odpowiedniego kodu księgowego dla wszystkich transakcji związanych z realizacją projektu.

Zgodnie z art. 60 litera b) Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylające Rozporządzenie (WE) nr 1260/1999 Instytucja Zarządzająca odpowiada za: *„weryfikację, że współfinansowane towary i usługi są dostarczone oraz, że wydatki zadeklarowane przez beneficjentów na operacje zostały rzeczywiście poniesione i są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi”.*

Zespół Kontrolujący IPOC potwierdził:

- istnienie dokumentów stanowiących podstawę sporządzenia deklaracji wydatków,
- poprawność rachunkową dokumentów stanowiących podstawę sporządzenia deklaracji wydatków przedłożonej do IPOC,
- poprawność weryfikacji IZ dostarczonych towarów i usług współfinansowanych zgodnie z warunkami określonymi w umowie o dofinansowanie projektu.

Wydatki przedstawione w *Poświadczeniu*, zweryfikowane na próbie dokumentów, kwalifikują się do refundacji ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach:

1. Osi Priorytetowej I *Rozwój infrastruktury wzmacniającej konkurencyjność regionu*,
2. Osi Priorytetowej II *Stymulowanie wzrostu inwestycji w przedsiębiorstwach i wzmocnienie potencjału innowacyjnego*,
3. Osi Priorytetowej IV *Rozwój i modernizacja infrastruktury społecznej*

Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007 – 2013, ponieważ są przewidziane zarówno w Uszczegółowieniu Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007 – 2013 (stan od dnia 28 sierpnia 2009 r. do dnia 9 czerwca 2010 r.), jak i Wytycznych Instytucji Zarządzającej LRPO w sprawie kwalifikowalności wydatków w ramach LRPO na lata 2007-2013 (stan od dnia 28 sierpnia 2009 r. do dnia 9 czerwca 2010 r.).

Dokumenty finansowe na awersie i rewersie zawierają informacje, zgodnie z *Instrukcją do wniosku o płatność dla Beneficjentów realizujących projekty w ramach priorytetów I, II, II, IV, V Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego* (stan na czerwiec 2010 r.).

W trakcie czynności kontrolnych Zespół Kontrolujący IPOC ustalił, że w systemie księgowym IZ zarejestrowane są płatności składające się na dane *Poświadczenie*.

Zgodnie z Podręcznikiem Procedur IZ weryfikacja części finansowej składa się z 2 etapów:

- weryfikacja formalna i merytoryczna (przeprowadzana przez DFR),
- weryfikacja formalno-rachunkowa (przeprowadzana przez DF).

Na każdym etapie oceny *Wniosek o płatność* powinien być oceniany zgodnie z zasadą "dwóch par oczu". Wniosek akceptuje kierownik komórki organizacyjnej odpowiedzialnej za realizację zadania poprzez złożenie podpisu na listach sprawdzających.

### 1.1. Szczegółowa analiza wniosków o płatność w ramach badanego poświadczenia

#### a. Wniosek o płatność pośrednią nr RPLB.01.02.00-08-005/09-03 (zał. nr 1.1-1)

Wniosek jest realizowany w ramach umowy nr RPLB.01.02.00-08-005/09 wraz z podpisanymi aneksami o dofinansowanie projektu: „Stworzenie warunków dla funkcjonowania strefy przemysłowej w Gminie Lubsko”, dla Działania 1.2. *Tworzenie obszarów aktywności gospodarczej i promocja gospodarcza*. Wydatki kwalifikowalne w badanym wniosku stanowią kwotę 21.015,36 zł, w tym do refundacji z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego – 10.507,67 zł.

Zespół Kontrolujący IPOC zbadał dokumenty finansowe załączone do wniosku o płatność nr RPLB.01.02.00-08-005/09-03, które potwierdzają wydatki kwalifikowalne. Dokumenty te przedstawia tabela nr 1.

Tabela nr 1. Zestawienie dokumentów finansowych do wniosku o płatność nr RPLB.01.02.00-08-005/09-03

Lp.	Nr dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Nr księgowy lub ewidencyjny	Data zapłaty	Sposób zapłaty (G-gotówka, P-przelew, K-karta)	Nazwa towaru lub usługi/pozycja na dokumencie	Kwota dokumentu brutto	Kwota dokumentu netto	Kwota wydatków kwalifikowalnych	VAT
1	14/12/2009	28-12-2009	F 1685/XII/2009	30-12-2010	p	Pełnienie obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego w branżach: drogowa, sanitarna i elektryczna na budowie: "Uzbrojenie terenu inwestycyjnego w obrębie miejscowości Górzyn w Gminie Lubsko"	10 105,67	8 283,34	10 105,67	1 822,33
2	03/01/2010	29-01-2010	F.76/01/10	11-03-2010	P	Pełnienie obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego w branżach: drogowa, sanitarna i elektryczna na budowie: "Uzbrojenie terenu inwestycyjnego w obrębie miejscowości Górzyn w Gminie Lubsko"	4 331,00	3 550,00	4 331,00	781,00
3	2231/FV/2009	30-11-2009	F.1532/XI/09	23-12-2009	P	Tablica informacyjna /100*1300/ ze słupkami i obejmami, folia odbłaskowa	1 088,69	892,37	1 088,69	196,32
4	2706/2009/H/63/09	10-12-2009	F.1754/12/09	31-12-2009	P	Forum Samorządowe	5 490,00	4 500,00	5 490,00	990,00
<b>RAZEM</b>							<b>21 015,36</b>	<b>17 225,71</b>	<b>21 015,36</b>	<b>3 789,65</b>

Zespół Kontrolujący IPOC potwierdził spójność dokumentów źródłowych z danymi wprowadzonymi do systemu KSI SIMIK (07-13).

Przestrzeżenie przez IZ procedury w zakresie weryfikacji części finansowej wniosku o płatność przedstawia tabela nr 2.

Tabela nr 2. Przestrzeżenie przez IZ procedury w zakresie weryfikacji części finansowej wniosku o płatność nr RPLB.01.02.00-08-005/09-03

Weryfikacja formalna i merytoryczna przeprowadzana przez komórkę DFR.VIII.	
Data wpływu wniosku o płatność do DFR.	16.04.2010 r./19.05.2010 r.*
Czy jest to wniosek o płatność końcową?	Nie
Czy Pracownicy DFR. VIII. posługiwali się listą sprawdzającą stanowiącą załącznik 5.1.4 do Podręcznika Procedur IZ dla LRPO na lata 2007-2013?	Tak
Czy w przypadku stwierdzenia błędów i uchybień został sporządzony wykaz, który został przekazany do DFR.IX?	Tak
Data zakończenia weryfikacji formalnej i merytorycznej przez Pracowników A i B (data z Listy sprawdzającej dla IZ do weryfikacji wniosków o płatność dla projektów realizowanych w ramach LRPO (Priorytet I, II, IV, V) dla DFR.VIII)?	24.05.2010 r.

*Handwritten notes and signatures in the bottom left corner.*



Czy weryfikacja formalna i merytoryczna, przeprowadzona przez Pracowników A i B, trwała nie dłużej niż 10 dni roboczych?	Tak
Czy weryfikacja przeprowadzana jest zgodnie z zasadą "dwóch par oczu"?	Tak
<b>Weryfikacja formalno-rachunkowa przeprowadzana przez komórkę DF</b>	
Data wpływu wniosku o płatność do DF	25.05.2010 r.
Czy Pracownicy DF.II. posługiwali się listą sprawdzającą stanowiącą załącznik 5.1.5 do Podręcznika IZ dla LRPO na lata 2007-2013?	Tak
Czy w przypadku stwierdzenia błędów i uchybień został sporządzony wykaz, który został przekazany do DFR.IX?	Tak
Data zakończenia weryfikacji formalno-rachunkowej (data z Listy sprawdzającej DF do weryfikacji wniosków Beneficjenta o płatność dla projektów realizowanych w ramach LRPO ?	01.06.2010 r.
Czy weryfikacja przeprowadzana jest zgodnie z zasadą "dwóch par oczu"?	Tak
Czy weryfikacja formalno-rachunkowa trwała nie dłużej niż 7 dni roboczych?	Tak
<b>Monitoring (DFR.IX)</b>	
Czy Beneficjent został poinformowany o błędach i w jaki sposób?	Nie dotyczy
<b>Poświadczenie i wypłata środków</b>	
Czy Pracownik DFR.VIII następnego dnia po otrzymaniu poprawnie zweryfikowanych wniosków pieczętuje wniosek pieczęcią poświadczającą <i>Poświadczenie wydatków kwalifikowanych</i> ?	Tak

\*Ostateczna wersja wniosku o płatność

Zespół Kontrolujący ustalił, iż czynności związane z weryfikacją części finansowej wniosku o płatność nr RPLB.01.02.00-08-005/09-03 zostały przeprowadzone poprawnie i terminowo.

#### b. Wniosek o płatność końcową nr RPLB.02.01.00-08-035/08-01 (zał. nr 1.1-2)

Wniosek jest realizowany w ramach umowy nr RPLB.02.01.00-08-035/08 wraz z podpisanymi aneksami o dofinansowanie projektu: „Wdrożenie innowacyjnego systemu zbiórki i utylizacji odpadów spożywczych”, dla Działania 2.1. *Mikroprzedsiębiorstwa*. Wydatki kwalifikowalne w badanym wniosku stanowią kwotę 463.500,00 zł, w tym do refundacji z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego – 196.987,50 zł.

Zespół Kontrolujący IPOC zbadał dokumenty finansowe załączone do ww. wniosku o płatność, które potwierdzają wydatki kwalifikowalne. Dokumenty te przedstawia tabela nr 3.

Tabela nr 3. Zestawienie dokumentów finansowych do wniosku o płatność nr RPLB.02.01.00-08-035/08-01

Lp	Nr dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Nr księgowy lub ewidencyjny	Data zapłaty	Sposób zapłaty (G-gotówka, P-przelew, K-karta)	Nazwa towaru lub usługi	Kwota dokumentu brutto	Kwota dokumentu netto	Kwota wydatków kwalifikowalnych	w tym VAT
1	0005/07/09	07-07-2009	RKZ-352	15-07-2009	P	Samochód ciężarowy śmieciarka typ SMYK 5P	213 500,00	175 000,00	175 000,00	0,00

2	14/7/2009	09-07-2009	RKZ-356	09-07-2009	P	Pojemnik plastikowy 240L ppo240	1 830,00	1 500,00	1 500,00	0,00
3	01/S/5288/2009	29-05-2009	RKZ-276	06-07-2009	P	Zestaw komputerowy -K.AMD9850, M2243SN, WIN-XP, Zas-SWEEEX600, ADATA320x2	9 290,35	7 615,04	7 500,00	0,00
4	FV 09/ZAL/005	24-02-2009	RKZ-121	05-02-2009 16-02-2009	P	Zaliczka na samochód Atego 1224L- 1szt. Zamówienie 02/BS/LKW/2009 kwota netto 73200,00 EURO	20 000,00	16 393,44	16 393,44	0,00
5	FV 09/102/00033	24-06-2009	RKZ-332	15-07-2009	P	Atego 1224 L	389 138,47	318 965,96	261 106,56	0,00
6	F/000399/09	08-07-2009	RKZ-354	08-07-2009	P	Usługa hostingowa wykonania serwisu www.TAMO.pl z opieką techniczną na okres 1 roku	1 220,00	1 000,00	1 000,00	0,00
7	214/07/2009	09-07-2009	RKZ-357	09-07-2009	P	Wydruk naklejek 30/30 cm i Wydruk naklejek 15/9 wykonanie tablicy 90/70 cm	857,66	703,00	703,00	0,00
8	492/09	24-08-2009	RKZ-446	27-08-2009	P	Artykuł sponsorowany w "Gazecie Ziemi Wschowskiej" Folder	695,40	570,00	297,00	0,00
<b>RAZEM</b>							<b>636 531,88</b>	<b>521 747,44</b>	<b>463 500,00</b>	<b>0,00</b>

Zespół Kontrolujący IPOC potwierdził spójność dokumentów źródłowych z danymi wprowadzonymi do systemu KSI (SIMIK 07-13).

Przestrzeżenie przez IZ procedury w zakresie weryfikacji części finansowej wniosku o płatność przedstawia tabela nr 4.

Tabela nr 4. Przestrzeżenie przez IZ procedury w zakresie weryfikacji części finansowej wniosku o płatność nr RPLB.02.01.00-08-035/08-01

Weryfikacja formalna i merytoryczna przeprowadzana przez komórkę DFR.VIII. (14 dni roboczych)	
Data wpływu wniosku o płatność do DFR.	28.08.2009 r. /09.02.2010 r.*
Czy jest to wniosek o płatność końcową?	Tak
Czy Pracownicy DFR.VIII. posługiwali się listą sprawdzającą stanowiącą załącznik 5.1.4 do Podręcznika Procedur IZ dla LRPO na lata 2007-2013?	Tak
Czy w przypadku stwierdzenia błędów i uchybień został sporządzony wykaz, który został przekazany do DFR.IX?	Tak
Data zakończenia weryfikacji formalnej i merytorycznej (data z Listy sprawdzającej dla IZ do weryfikacji wniosków o płatność dla projektów realizowanych w ramach LRPO (Priorytet I, II, IV, V) dla DFR.VIII)?	22.02.2010 r.
Czy weryfikacja formalna i merytoryczna trwała dłużej niż 14 dni roboczych?	Nie
Czy weryfikacja przeprowadzana jest zgodnie z zasadą "dwóch par oczu"?	Tak
Weryfikacja formalno-rachunkowa przeprowadzana przez komórkę DF (7 dni roboczych)	

Data wpływu wniosku o płatność do DF	23.02.2010 r.
Czy Pracownicy DF.III. posługiwali się listą sprawdzającą stanowiącą załącznik 5.1.5 do Podręcznika IZ dla LRPO na lata 2007-2013?	Tak
Czy w przypadku stwierdzenia błędów i uchybień został sporządzony wykaz, który został przekazany do DFR.IX?	Nie dotyczy
Data zakończenia weryfikacji formalno-rachunkowej (data z Listy sprawdzającej DF do weryfikacji wniosków Beneficjenta o płatność dla projektów realizowanych w ramach LRPO ?	26.02.2010 r.
Czy weryfikacja przeprowadzana jest zgodnie z zasadą "dwóch par oczu"?	Tak
Czy weryfikacja formalno-rachunkowa trwała nie dłużej niż 7 dni roboczych?	Tak
<b>Monitoring (DFR.IX)</b>	
Czy Beneficjent został poinformowany o błędach i w jaki sposób?	Nie dotyczy
<b>Poświadczenie i wypłata środków</b>	
Czy Pracownik DFR.VIII następnego dnia po otrzymaniu poprawnie zweryfikowanych wniosków pieczętuje wniosek pieczęcią poświadczającą <i>Poświadczenie wydatków kwalifikowanych</i> ?	Nie dotyczy**

\*Ostateczna wersja wniosku o płatność

\*\*Wydatki kwalifikowane poświadczono po dacie otrzymania informacji o podpisaniu informacji pokontrolnej (wniosek o płatność końcową)

Zgodnie z *Instrukcją użytkownika Krajowego Systemu Informatycznego SIMIK 07-13, Rozdział VIII. Wnioski o płatność*, w polu *Data wpłynięcia wniosku o płatność* należy wprowadzić datę złożenia przez Beneficjenta pierwszej wersji wniosku o płatność.

Zespół Kontrolujący stwierdził, że pierwsza wersja wniosku o płatność wpłynęła do IZ w dniu 28 sierpnia 2009 r., natomiast w KSI (SIMIK 07-13) wskazano datę 1 października 2009 r. Pozostałe czynności związane z weryfikacją części finansowej wniosku o płatność nr RPLB.02.01.00-08-035/08-01 zostały przeprowadzone poprawnie i terminowo.

Wyjaśnienia i uwagi przedstawione przez IZ LRPO w stosunku do wstępnej wersji informacji pokontrolnej: „Pierwsza wersja wniosku o płatność wpłynęła do Departamentu LRPO 28.08.2009 r., w kolejnej wersji wniosku nastąpiła zmiana terminu, jaki obejmuje wniosek, tj. „do dnia” na 30.08.2009 r. Dlatego też do systemu KSI SIMIK wprowadzono jako datę wpłynięcia wniosku o płatność datę drugiej korekty z dnia 01.10.2009 r. Data pierwotnej wersji wniosku nie została przyjęta przez system”.

Stanowisko IPOC odnośnie wyjaśnień i uwag przedstawionych przez IZ LRPO w stosunku do wstępnej wersji informacji pokontrolnej:

IPOC przyjmuje do wiadomości wyjaśnienia przedstawione przez IZ. Wyjaśnienia nie wpływają na treść ustaleń zawartych w informacji pokontrolnej.

c. **Wniosek o płatność pośrednią nr RPLB.02.02.00-08-070/09-02 (zał. nr 1.1-3)**

Wniosek jest realizowany w ramach umowy nr RPLB.02.02.00-08-070/09 wraz z podpisanymi aneksami o dofinansowanie projektu: **Wzrost konkurencyjności firmy „ZIEL-BRUK”** poprzez wprowadzenie innowacyjnego programu produkcji elementów betonowych lupanych – „Skala Lubuska”, dla Działania 2.2 *konkurencyjności małych i średnich przedsiębiorstw poprzez inwestycje*. Wydatki kwalifikowalne w badanym wniosku,

stanowią kwotę 1 903 332,67 zł, w tym do refundacji z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego – 0,00 zł.

Zespół Kontrolujący IPOC zbadał dokumenty finansowe załączone do wniosku o płatność nr RPLB.02.02.00-08-070/09-02, które potwierdzają wydatki kwalifikowalne. Dokumenty te przedstawia tabela nr 5.

Tabela nr 5. Zestawienie dokumentów finansowych do wniosku o płatność nr RPLB.02.02.00-08-070/09-02

Lp	Numer dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Numer księgowy lub ewidencyjny	Data zapłaty	Sposób zapłaty	Nazwa towaru lub usługi	Kwota brutto dokumentu	Kwota netto dokumentu	Kwota wydatków kwalifikowalnych	w tym VAT
1	Faktura sprzedaży nr 001937	2010-02-01	2/10/ZAKU P UE	2010-02-04	P	System dojrzewania i obróbki cieplnej betonu WAPOR	182 159,25	182 159,25	182 159,25	0,00
2	Faktura VAT nr 13/2010	2010-02-08	229/10/ZK	2010-02-08	P	Zaliczka na wykonanie izolacji pomieszczenia oraz ścian przegrodowych dot. Umowy S.L/11d/2010 zgodnie z wytycznymi firmy CDS	31 777,95	26 047,50	26 047,50	0,00
3	Faktura VAT nr 2/02/10	2010-02-08	230/10/ZK	2010-02-01	P	Wykonanie insta. Gaz	5 246,00	4 300,00	4 300,00	0,00
4	Faktura VAT nr ZAL/02/10	2010-02-10	232/10/ZK	2010-02-09	P	Zaliczka 20% na dostawę i montaż systemu wentylacji	17 080,00	14 000,00	14 000,00	0,00
5	Faktura VAT nr 16/2010	2010-02-10	231/10/ZK	2010-02-17	P	Zaliczka na wykonanie izolacji pomieszczenia oraz ścian przegrodowych dot. Umowy S.L/11d/2010 zgodnie z wytycznymi firmy CDS	86 883,03	71 215,60	71 215,60	0,00
6	Faktura VAT nr 18/2010	2010-02-24	270/10/ZK	2010-03-02	P	Zaliczka na wykonanie izolacji pomieszczenia oraz ścian przegrodowych dot. Umowy S.L/11d/2010 zgodnie z wytycznymi firmy CDS	61 034,65	50 028,40	50 028,40	0,00
7	Faktura zaliczkowa nr 268	2010-01-18	1/10/ZAKU PUE	2010-01-20	P	Mieszalnik betonu z rozbijakiem o pojemności 500l - poz.1	87 030,70	87 030,70	86 665,84	0,00
8	Faktura zaliczkowa nr 268	2010-01-18	1/10/ZAKU PUE	2010-01-20	P	Mieszalnik betonu z rozbijakiem o pojemności 2250l - poz.2	174 062,21	174 062,21	173 332,49	0,00
9	Faktura nr M/2/02/2010 /PROD.	2010-02-23	269/10/ZK	2010-03-02	P	Forma dla elementu betonowego łupanego "Skala lubuska" wzór palisada L=80cm	34 160,00	28 000,00	28 000,00	0,00
10	Faktura VAT nr 8/ZAL/2010	2010-02-24	340/10/ZK	2010-02-23 2010-02-24	P	Zaliczka na zakup blatów produkcyjnych zg. z umową z dn. 29.12.2009	1 223 898,88	1 003 195,80	1 003 195,80	0,00
<b>RAZEM</b>							<b>1 903 332,67</b>	<b>1 640 039,46</b>	<b>1 638 944,88</b>	<b>0,00</b>

Zespół Kontrolujący IPOC potwierdził spójność dokumentów źródłowych z danymi wprowadzonymi do systemu KSI SIMIK (07-13).

Przestrzeganie przez IZ procedury w zakresie weryfikacji części finansowej wniosku o płatność przedstawia tabela nr 6.

Tabela nr 6. Przestrzeganie przez IZ procedury w zakresie weryfikacji części finansowej wniosku o płatność nr RPLB.02.02.00-08-070/09-02

Weryfikacja formalna i merytoryczna przeprowadzana przez komórkę DFR.VIII. (14 dni roboczych)	
Data wpływu wniosku o płatność do DFR.	15.03.2010 r./12.05.2010 r.*
Czy jest to wniosek o płatność końcową?	Nie
Czy Pracownicy DFR. VIII. posługiwali się listą sprawdzającą stanowiącą załącznik 5.1.4 do Podręcznika Procedur IZ dla LRPO na lata 2007-2013?	Tak
Czy w przypadku stwierdzenia błędów i uchybień został sporządzony wykaz, który został przekazany do DFR.IX?	n/d (podczas weryfikacji zastosowano "tryb roboczy" - uwagi do wniosku przekazywane były telefonicznie)
Data zakończenia weryfikacji formalnej i merytorycznej (data z Listy sprawdzającej dla IZ do weryfikacji wniosków o płatność dla projektów realizowanych w ramach LRPO (Priorytet I, II, IV, V) dla DFR. VIII)?	20.05.2010 r.
Czy weryfikacja formalna i merytoryczna trwała dłużej niż 14 dni roboczych?	Nie
Czy weryfikacja przeprowadzana jest zgodnie z zasadą "dwóch par oczu"?	Tak
Weryfikacja formalno-rachunkowa przeprowadzana przez komórkę DF (7 dni roboczych)	
Data wpływu wniosku o płatność do DF	20.05.2010 r.
Czy Pracownicy DF.II. posługiwali się listą sprawdzającą stanowiącą załącznik 5.1.5 do Podręcznika IZ dla LRPO na lata 2007-2013?	Tak
Czy w przypadku stwierdzenia błędów i uchybień został sporządzony wykaz, który został przekazany do DFR.IX?	Nie dotyczy
Data zakończenia weryfikacji formalno-rachunkowej (data z Listy sprawdzającej DF do weryfikacji wniosków Beneficjenta o płatność dla projektów realizowanych w ramach LRPO ?	31.05.2010 r.
Czy weryfikacja przeprowadzana jest zgodnie z zasadą "dwóch par oczu"?	Tak
Czy weryfikacja formalno-rachunkowa trwała dłużej niż 7 dni roboczych?	Nie
Monitoring (DFR.IX)	
Czy Beneficjent został poinformowany o błędach i w jaki sposób?	Tak podczas weryfikacji zastosowano "tryb roboczy" - uwagi do wniosku przekazywane były telefonicznie
Poświadczenie i wypłata środków	
Czy Pracownik DFR. VIII następnego dnia po otrzymaniu poprawnie zweryfikowanych wniosków pieczętuje wniosek pieczęcią poświadczającą Poświadczenie wydatków kwalifikowanych?	Tak

\* Ostateczna wersja wniosku o płatność

Zespół kontrolujący IPOC stwierdził, iż czynności związane z weryfikacją części finansowej wniosku o płatność nr RPLB.02.02.00-08-070/09-02 zostały przeprowadzone poprawnie i terminowo.

d. Wniosek o płatność pośrednią nr RPLB.02.02.00-08-168/09-01 (zał. nr 1.1-4)

Wniosek jest realizowany w ramach umowy nr RPLB.02.02.00-08-168/09 wraz z podpisanym aneksem o dofinansowanie projektu: „*Utworzenie zakładu produkcji wafli do lodów*”, dla Działania 2.2. *Poprawa konkurencyjności małych i średnich przedsiębiorstw poprzez inwestycje*. Wydatki kwalifikowalne w badanym wniosku, stanowią kwotę 3 108 580,00 zł, w tym do refundacji z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego - 1 159 400,00 zł., przy wnioskowanej kwocie dofinansowania: 1 364 000,00 zł.

Tabela nr 7 przedstawia zbadane dokumenty finansowe załączone do wniosku o płatność nr RPLB.02.02.00-08-168/09-01, które potwierdzają wydatki kwalifikowane.

Tabela nr 7. Zestawienie dokumentów finansowych do wniosku o płatność nr RPLB.02.02.00-08-168/09-01

Lp.	Numer dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Numer księgowy lub ewidencyjny	Data zapłaty	Sposób zapłaty	Nazwa towaru lub usługi	Kwota brutto dokumentu	Kwota netto dokumentu	Kwota wydatków kwalifikowalnych	w tym VAT
1	Faktura VAT 2/07/2009/RE F	2009-07-29	138413 FZSK 200907	2009-07-29	P	poz. 1 Nieruchomość zabudowana położona w Lubsku przy ul. Transportowej 2, Nr działki 228/2, KW 11770, poz. 2 Kanalizacja odpływowa wód odpadowych przekazana do eksploatacji w dniu 31.10.2007, OT Nr 27/2007 (usytuowana w Lubsku przy ul. Transportowej 2, KW 11770)	3 108 580,00	3 100 000,00	3 100 000,00	0,00
RAZEM							3 108 580,00	3 100 000,00	3 100 000,00	0,00

Zespół Kontrolujący stwierdził niespójność w przekazanych przez Beneficjenta załącznikach do wniosku o płatność nr RPLB.02.02.00-08-168/09-01. W Zestawieniu dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem w kolumnie *Nazwa towaru lub usługi*, w poz. nr 2 przywołano dokument OT nr 27/2007 z dnia 31.10.2007 r. dot. przekazania do eksploatacji kanalizacji odpływowej wód opadowych. Na przedstawionej przez Beneficjenta kopii faktury dokumentującej zakup przywołano również dokument OT nr 27/2007 z dnia 31.10.2007 r. Natomiast jako potwierdzenie przyjęcia ww. środka trwałego Beneficjent przedstawił dokument OT Nr 36/09 z dnia 31.07.2007 r. Pomiędzy ww. dokumentami OT wystąpiła również różnica wartości przekazanej kanalizacji odpływowej wód opadowych.

Pracownik IZ LRPO weryfikujący wniosek o płatność wyjaśnił, że : „w załączniku nr 1 wniosku o płatność w nazwie towaru pozycji 2 jest omyłka pisarska w numerze dokumentu OT. Zgodnie z przedstawionymi dokumentami do wniosku o płatność Kanalizacja odpływowa wód opadowych posiada numer 36/09, a nie 27/09. Omyłka ta została powielona w systemie KSI SIMIK”(zał. nr 1.1-5).

Zdaniem Zespołu Kontrolującego IPOC, ww. notatka jest niewystarczająca i nie wyjaśnia wskazanych niespójności.

Wyjaśnienia i uwagi przedstawione przez IZ LRPO w stosunku do wstępnej wersji informacji pokontrolnej: „W opisie faktury 2/07/2009/REF wystąpił błąd pisarski dotyczący numeru OT. Zgodnie z informacją od Beneficjenta, wartość na dokumentach OT jest wyższa od wartości faktury ze względu na ujęcie wszystkich kosztów dotyczących zakupu nieruchomości przy przyjęciu środka trwałego. W związku z intensyfikacją prac, wniosek o płatność został zatwierdzony w terminie późniejszym niż to wynika z podręcznika procedur. Zgodnie z pismem z dnia 9 października 2009 r. o sygnaturze DFR.VIII.0729-25/09 została wydana zgoda Dyrektora Departamentu LRPO Waldemara Sługockiego na przedłużenie terminu wpisywania danych do KSI do 5 dni roboczych, co jest zgodne z procedurami na poziomie wytycznych krajowych, jak i zmienionym w 2010 roku podręcznikiem procedur.”

Stanowisko IPOC odnośnie wyjaśnień i uwag przedstawionych przez IZ LRPO w stosunku do wstępnej wersji informacji pokontrolnej:

IPOC przyjmuje do wiadomości wyjaśnienia przedstawione przez IZ. Wyjaśnienia nie wpływają na treść ustaleń zawartych w informacji pokontrolnej. IPOC pozostaje na stanowisku, że niespójność stwierdzona w trakcie czynności kontrolnych wymaga wyjaśnienia, a także widzi konieczność skorygowania odpowiednich dokumentów oraz danych zawartych w KSI SIMIK.

W pozostałym zakresie dokumentacja źródłowa jest spójna z danymi zawartymi we wniosku o płatność.

Przestrzeganie przez IZ procedury w zakresie weryfikacji części finansowej wniosku o płatność przedstawia tabela nr 8.

*Tabela nr 8. Przestrzeganie przez IZ procedury w zakresie weryfikacji części finansowej wniosku o płatność nr RPLB.02.02.00-03-168/09-01*

Weryfikacja formalna i merytoryczna przeprowadzana przez komórkę DFR.VIII. (14 dni roboczych)	
Data wpływu wniosku o płatność do DFR.	20.01.2010 r./03.03.2010 r.*
Czy jest to wniosek o płatność końcową?	Nie
Czy Pracownicy DFR.VIII. posługiwali się listą sprawdzającą stanowiącą załącznik 5.1.4 do Podręcznika Procedur IZ dla LRPO na lata 2007-2013?	Tak
Czy w przypadku stwierdzenia błędów i uchybień został sporządzony wykaz, który został przekazany do DFR.IX?	Tak
Data zakończenia weryfikacji formalnej i merytorycznej (data z Listy sprawdzającej dla IZ do weryfikacji wniosków o płatność dla projektów realizowanych w ramach LRPO (Priorytet I, II,IV,V) dla DFR.VIII)?	11.02.2010 r./19.03.2010 r.*
Czy weryfikacja formalna i merytoryczna trwała dłużej niż 14 dni roboczych?	Nie
Czy weryfikacja przeprowadzana jest zgodnie z zasadą "dwóch par oczu"?	Tak
Weryfikacja formalno-rachunkowa przeprowadzana przez komórkę DF (7 dni roboczych)	
Data wpływu wniosku o płatność do DF	19.03.2010 r.

Czy Pracownicy DF posługiwali się listą sprawdzającą stanowiącą załącznik 5.1.5 do Podręcznika IZ dla LRPO na lata 2007-2013?	Tak
Czy w przypadku stwierdzenia błędów i uchybień został sporządzony wykaz, który został przekazany do DFR.IX?	Tak
Data zakończenia weryfikacji formalno-rachunkowej (data z Listy sprawdzającej DF do weryfikacji wniosków Beneficjenta o płatność dla projektów realizowanych w ramach LRPO ?	26.03.2010 r.
Czy weryfikacja przeprowadzana jest zgodnie z zasadą "dwóch par oczu"?	Tak
Czy weryfikacja formalno-rachunkowa trwała dłużej niż 7 dni roboczych?	Nie
<b>Monitoring (DFR.IX)</b>	
Czy Beneficjent został poinformowany o błędach i w jaki sposób?	Tak Pismo z dnia 25.02.2010 r. przekazujące wykaz braków i uchybień po przeprowadzonej weryfikacji wniosku przez IZ LRPO, e-mail z dnia 26.02.2010 r.
<b>Poświadczenie i wypłata środków</b>	
Czy Pracownik DFR.VIII następnego dnia po otrzymaniu poprawnie zweryfikowanych wniosków pieczętuje wniosek pieczęcią poświadczającą <i>Poświadczenie wydatków kwalifikowanych</i> ?	Nie

\* Ostateczna wersja wniosku o płatność

Podczas kontroli przestrzegania przez IZ procedury w zakresie weryfikacji części finansowej wniosku o płatność nr RPLB.02.02.00-08-168/08-01 Zespół Kontrolujący IPOC stwierdził, że:

- został przekroczony termin na opieczętownie wniosku o płatność pieczęcią *Poświadczenie wydatków kwalifikowanych*. Zgodnie z obowiązującą wersją Podręcznika Procedur IZ LRPO, poświadczenie wydatków kwalifikowanych powinno nastąpić nie później niż następnego dnia roboczego po otrzymaniu poprawnie zweryfikowanego wniosku. Pismo DF z dnia 26 marca 2010 r. o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność zostało dekretowane na pracownika DFR VIII w dniu 29 marca 2010 r., natomiast wniosek o płatność opieczętowno pieczęcią poświadczającą z datą 7 kwietnia 2010 r.,
- wniosek został wprowadzony do KSI (SMIK 07-13) po terminie określonym w procedurach. Zgodnie z obowiązującą Instrukcją użytkownika KSI (SIMIK 07-13), dane z zatwierdzonego wniosku należy wprowadzić do systemu KSI SIMIK nie później niż w ciągu 2 dni roboczych od dnia poświadczenia. Badany wniosek został poświadczony w dniu 7 kwietnia 2010 r., natomiast dane dotyczące wniosku o płatność zostały wprowadzane do KSI SIMIK w dniu 12 kwietnia 2010 r., tj. 3 dni robocze od dnia poświadczenia.

W pozostałym zakresie czynności IZ LRPO związane z weryfikacją części finansowej wniosku o płatność nr RPLB.02.02.00-08-168/08-01 zostały przeprowadzone poprawnie i terminowo.

e. Wniosek o płatność końcową nr RPLB.02.03.00-08-002/09-02 (zał. nr 1.1-6)

Wniosek jest realizowany w ramach umowy nr RPLB.02.03.00-08-002/09-00 wraz z podpisanymi aneksami o dofinansowanie projektu: „*Odnowienie certyfikatu ISO według*



wymagań nowej normy ISO 9001:2008” dla Działania 2.3. Poprawa konkurencyjności przedsiębiorstw poprzez doradztwo i wsparcie działań marketingowych. Wydatki kwalifikowalne w badanym wniosku, stanowią kwotę 34 500,00 zł, w tym do refundacji z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego - 14 662,50 zł., przy wnioskowanej kwocie dofinansowania: 17 250,00 zł

Tabela nr 9 przedstawia zbadane dokumenty finansowe załączone do wniosku o płatność nr RPLB.02.03.00-08-002/09-02, które potwierdzają wydatki kwalifikowane.

Tabela nr 9. Zestawienie dokumentów finansowych do wniosku o płatność nr RPLB.02.03.00-08-002/09-02

Lp.	Numer dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Numer księgowy lub ewidencyjny	Data zapłaty	Sposób zapłaty	Nazwa towaru lub usługi	Kwota brutto dokumentu	Kwota netto dokumentu	Kwota wydatków kwalifikowalnych	w tym VAT
1	Faktura VAT nr 074/07/TW/2009	2009-07-16	ZKO-82/07	2009-08-31	P	Wykonanie czynności w zakresie doradztwa we wznowieniu Systemu Zarządzania Jakością według wymagań nowej normy ISO9001:2008. Etap 2 zgodnie z załącznikiem do umowy 01/05/2009	18 300,00	15 000,00	15 000,00	0,00
2	Faktura VAT nr 084/08/TW/2009	2009-08-28	ZKO-109/08	2009-09-11	P	Wykonanie czynności w zakresie doradztwa we wznowieniu Systemu Zarządzania Jakością według wymagań nowej normy ISO9001:2008. Etap 3 zgodnie z załącznikiem do umowy 01/05/2009	23 790,00	19 500,00	19 500,00	0,00
<b>RAZEM</b>							<b>42 090,00</b>	<b>34 500,00</b>	<b>34 500,00</b>	<b>0,00</b>

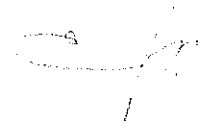
Zespół Kontrolujący IPOC potwierdził spójność dokumentów źródłowych z danymi wprowadzonymi do systemu KSI SIMIK (07-13).

Przestrzeżenie przez IZ procedury weryfikacji w zakresie części finansowej wniosku o płatność przedstawia tabela nr 10.

Tabela nr 10. Przestrzeżenie przez IZ procedury w zakresie weryfikacji części finansowej wniosku o płatność nr RPLB.02.03.00-08-002/09-02

Weryfikacja formalna i merytoryczna przeprowadzana przez komórkę DFR.VIII. (14 dni roboczych)	
Data wpływu wniosku o płatność do DFR.	18.09.2009/11.01.2010*
Czy jest to wniosek o płatność końcową?	Tak
Czy Pracownicy DFR.VIII. posługiwali się listą sprawdzającą stanowiącą załącznik 5.1.4 do Podręcznika Procedur IZ dla LRPO na lata 2007-2013?	Tak
Czy w przypadku stwierdzenia błędów i uchybień został sporządzony wykaz, który został przekazany do DFR.IX?	Tak

AL 10.5  
B



Data zakończenia weryfikacji formalnej i merytorycznej (data z <i>Listy sprawdzającej dla IZ do weryfikacji wniosków o płatność dla projektów realizowanych w ramach LRPO (Priorytet I, II, IV, V) dla DFR.VIII</i> )?	18.01.2010
Czy weryfikacja formalna i merytoryczna trwała dłużej niż 14 dni roboczych?	Nie
Czy weryfikacja przeprowadzana jest zgodnie z zasadą "dwóch par oczu"?	Tak
<b>Weryfikacja formalno-rachunkowa przeprowadzana przez komórkę DF (7 dni roboczych)</b>	
Data wpływu wniosku o płatność do DF	19.01.2010
Czy Pracownicy DF.II. posługiwali się listą sprawdzającą stanowiącą załącznik 5.1.5 do Podręcznika IZ dla LRPO na lata 2007-2013?	Tak
Czy w przypadku stwierdzenia błędów i uchybień został sporządzony wykaz, który został przekazany do DFR.IX?	Tak
Data zakończenia weryfikacji formalno-rachunkowej (data z <i>Listy sprawdzającej DF do weryfikacji wniosków Beneficjenta o płatność dla projektów realizowanych w ramach LRPO</i> ?	26.01.2010 r.
Czy weryfikacja przeprowadzana jest zgodnie z zasadą "dwóch par oczu"?	Tak
Czy weryfikacja formalno-rachunkowa trwała nie dłużej niż 7 dni roboczych?	Nie
<b>Monitoring (DFR.IX)</b>	
Czy Beneficjent został poinformowany o błędach i w jaki sposób?	Tak pismo nr DFR.IX.3361-145-5/09 z dnia 8.10.2009 przekazujące Wykaz braków i uchybień po przeprowadzeniu weryfikacji przez IZ LRPO
<b>Poświadczenie i wypłata środków</b>	
Czy Pracownik DFR.VIII następnego dnia po otrzymaniu poprawnie zweryfikowanych wniosków pieczętuje wniosek pieczęcią poświadczającą <i>Poświadczenie wydatków kwalifikowanych</i> ?	Nie dotyczy**

\* Ostateczna wersja wniosku o płatność.

\*\*wydatki kwalifikowane poświadczono po dacie otrzymania informacji o podpisaniu informacji pokontrolnej (wniosek o płatność końcową)

Podczas kontroli przestrzegania przez IZ procedury w zakresie weryfikacji części finansowej wniosku o płatność nr RPLB.02.03.00-08-002/09-02 Zespół Kontrolujący IPOC stwierdził, że: **wniosek został wprowadzony do KSI (SIMIK 07-13) po terminie** (badany wniosek został poświadczony w dniu 13 kwietnia 2010 r., natomiast dane dotyczące wniosku o płatność zostały wprowadzane do KSI SIMIK w dniu 16 kwietnia 2010 r., tj. 3 dni robocze od dnia poświadczenia).

Zgodnie z instrukcją KSI (SMIK 07-13), w komórce „data wpływu wniosku o płatność” należy podać datę złożenia przez Beneficjenta pierwszej wersji wniosku o płatność (niezależnie od późniejszych dat składania przez beneficjenta wersji wniosku po ewentualnych poprawkach). Podczas czynności kontrolnych Zespół Kontrolujący IPOC ustalił, że pierwsza wersja wniosku o płatność nr RPLB.02.03.00-08-002/09-02 wpłynęła do IZ LRPO w dniu 18 września 2009 r., natomiast w KSI (SMIK 07-13) podano 16.10.2009 r., tj. datę wpływu drugiej wersji wniosku o płatność.

Wyjaśnienia i uwagi przedstawione przez IZ LRPO w stosunku do wstępnej wersji informacji pokontrolnej: „Nieprawidłowa data wpływu do IZ pierwszej wersji wniosku o płatność została wpisana omyłkowo.”

Stanowisko IPOC odnośnie wyjaśnień i uwag przedstawionych przez IZ LRPO w stosunku do wstępnej wersji informacji pokontrolnej:

IPOC przyjmuje do wiadomości wyjaśnienia przedstawione przez IZ. Wyjaśnienia nie wpływają na treść ustaleń zawartych w informacji pokontrolnej.

W pozostałym zakresie czynności związane z weryfikacją części finansowej wniosku o płatność nr RPLB.02.03.00-08-002/09-02 zostały przeprowadzone przez IZ poprawnie i terminowo.

**f. Wniosek o płatność pośrednią nr RPLB.04.02.01-08-090/09-02 (zał. nr 1.1-7)**

Wniosek jest realizowany w ramach umowy nr RPLB.04.02.01-08-090/09 wraz z podpisanymi aneksami o dofinansowanie projektu: „*Modernizacja bazy edukacyjnej na potrzeby rozwoju innowacyjnych kierunków kształcenia w województwie lubuskim*”, dla Działania 4.2. *Rozwój i modernizacja infrastruktury edukacyjnej*, Poddziałania 4.2.1 *Rozwój i modernizacja regionalnej infrastruktury edukacyjnej*. Wydatki kwalifikowane w badanym wniosku, stanowią kwotę 537 847,38 zł, w tym do refundacji z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego - 6 764,34 zł.

Tabela nr 11 przedstawia zbadane dokumenty finansowe załączone do wniosku o płatność nr RPLB.04.02.01-08-090/09-02, które potwierdzają wydatki kwalifikowalne.

Tabela nr 11. Zestawienie dokumentów finansowych do wniosku o płatność nr RPLB.04.02.01-08-090/09-02

Lp.	Numer dokumentu	Numer księgowy lub ewidencyjny	Data wystawienia dokumentu	Data zapłaty	Sposób zapłaty	Nazwa towaru lub usługi	Kwota brutto dokumentu	Kwota netto dokumentu	Kwota wydatków kwalifikowanych	w tym VAT
1	Faktura VAT 43/12/2009	F374/2009	2009-12-01	2009-12-04 2009-12-07	P	roboty ogólnobudowlane	366 000,00	300 000,00	366 000,00	66 000,00
2	Faktura Vat 48/12/2009	F406/2009	2009-12-15	2009-12-16	P	roboty ogólnobudowlane	122 000,00	100 000,00	122 000,00	22 000,00
3	Faktura Vat 50/12/2009	F419/2009	2009-12-23	2009-12-30	P	roboty ogólnobudowlane	36 108,52	29 597,15	34 485,38	6 218,67
4	Faktura Vat 17/2009	F391/2009	2009-12-07	2009-12-08	P	wykonanie nadzoru budowlanego	10 004,00	8 200,00	10 004,00	1 804,00
5	Faktura Vat 20/2009	F418/2009	2009-12-28	2009-12-30	P	wykonanie nadzoru budowlanego	4 138,00	3 391,80	4 138,00	746,20

Handwritten initials and a signature.

6	Faktura Vat 00009/12/200 9	F416/2009	2009-12-23	2009-12-29	P	wykonanie tablicy reklamowej	1 220,00	1 000,00	1 220,00	220,00
<b>RAZEM</b>							539 470,52	442 188,95	537 847,38	96 988,87

Zespół Kontrolujący IPOC potwierdził spójność dokumentów źródłowych z danymi wprowadzonymi do systemu KSI SIMIK (07-13).

Przestrzeganie przez IZ procedury w zakresie weryfikacji części finansowej wniosku o płatność przedstawia tabela nr 12.

*Tabela nr 12. Przestrzeganie przez IZ procedury w zakresie weryfikacji części finansowej wniosku o płatność nr RPLB.04.02.01-08-090/09-02*

<b>Weryfikacja formalna i merytoryczna przeprowadzana przez komórkę DFR.VIII. (14 dni roboczych)</b>	
Data wpływu wniosku o płatność do DFR.	08-01-2010 r./01.02.2010 r.*
Czy jest to wniosek o płatność końcową?	Nie
Czy Pracownicy DFR.VIII. posługiwali się listą sprawdzającą stanowiącą załącznik 5.1.4 do Podręcznika Procedur IZ dla LRPO na lata 2007-2013?	Tak
Czy w przypadku stwierdzenia błędów i uchybień został sporządzony wykaz, który został przekazany do DFR.IX?	Nie dotyczy Nie sporządzono wykazu błędów i uchybień, zastosowano "tryb roboczy"
Data zakończenia weryfikacji formalnej i merytorycznej (data z Listy sprawdzającej dla IZ do weryfikacji wniosków o płatność dla projektów realizowanych w ramach LRPO (Priorytet I, II,IV,V) dla DFR.VIII)?	19.05.2010 r.
Czy weryfikacja formalna i merytoryczna trwała dłużej niż 14 dni roboczych?	Tak
Czy weryfikacja przeprowadzana jest zgodnie z zasadą "dwóch par oczu"?	Tak
<b>Weryfikacja formalno-rachunkowa przeprowadzana przez komórkę DF (7 dni roboczych)</b>	
Data wpływu wniosku o płatność do DF	20.05.2010 r.
Czy Pracownicy DF.II. posługiwali się listą sprawdzającą stanowiącą załącznik 5.1.5 do Podręcznika IZ dla LRPO na lata 2007-2013?	Tak
Czy w przypadku stwierdzenia błędów i uchybień został sporządzony wykaz, który został przekazany do DFR.IX?	Nie dotyczy weryfikacja w trybie roboczym - notatka z dnia 26.01.2010r. nr DFR.8.3361-232-1/10
Data zakończenia weryfikacji formalno-rachunkowej (data z Listy sprawdzającej DF do weryfikacji wniosków Beneficjenta o płatność dla projektów realizowanych w ramach LRPO ?	28.05.2010 r.
Czy weryfikacja przeprowadzana jest zgodnie z zasadą "dwóch par oczu"?	Tak
Czy weryfikacja formalno-rachunkowa trwała nie dłużej niż 7 dni roboczych?	Nie
<b>Monitoring (DFR.IX)</b>	
Czy Beneficjent został poinformowany o błędach i w jaki sposób?	Tak wersja z dnia 08-01-2010 r. została zweryfikowana w "trybie roboczym"; uwagi przekazano telefonicznie (notatka z dnia 26.01.2010 r.)
<b>Poświadczenie i wypłata środków</b>	

Czy Pracownik DFR. VIII następnego dnia po otrzymaniu poprawnie zweryfikowanych wniosków pieczętuje wniosek pieczęcią poświadczającą *Poświadczenie wydatków kwalifikowanych*?

Nie

\* Ostateczna wersja wniosku o płatność

Podczas kontroli przestrzegania przez IZ procedury w zakresie weryfikacji części finansowej wniosku o płatność nr RPLB.04.02.01-08-090/09-02 Zespół Kontrolujący IPOC stwierdził, że **został przekroczony termin na weryfikację formalną i merytoryczną**. Zgodnie z obowiązującą wersją Podręcznika Procedur IZ LRPO ww. weryfikacja powinna zostać przeprowadzona w terminie nie dłuższym, niż 14 dni roboczych. Zgodnie z wyjaśnieniami pracownika DFR VIII odpowiedzialnego za weryfikację formalną i merytoryczną wniosku, termin weryfikacji został wstrzymany (notatka służbowa nr DFR.VIII.3361-232-1/10 z dnia 05.02.2010 r.) ze względu na konieczność podpisania aneksu. Ww. aneks został podpisany w dniu 29 marca 2010 r. Weryfikację wznowiono jednak dopiero w dniu 12 kwietnia 2010 r. (po dacie wprowadzenia danych dot. podpisanego aneksu w System Komunikacji Wewnętrznej). W dniu 16 kwietnia 2010 r. Beneficjentowi przekazano uwagi do wniosku o płatność. W dniu 7 maja 2010 r. Beneficjent dostarczył brakujące dokumenty. Weryfikację zakończono w dniu 19 maja 2010 r.

Ponadto, wniosek o płatność po pozytywnym zweryfikowaniu został opieczetowany przez pracownika pieczęcią *Poświadczenie wydatków kwalifikowanych* przed otrzymaniem przez niego dokumentacji potwierdzającej pozytywną weryfikację. Zgodnie z wyjaśnieniami pracownika DFR. VIII odpowiedzialnego za weryfikację, pieczęć *Poświadczenie wydatków kwalifikowanych* została przystawiona na wniosku po uzyskaniu od Kierownika DFR. VIII ustnej informacji dot. pozytywnej weryfikacji wniosku.

Wyjaśnienia i uwagi przedstawione przez IZ LRPO w stosunku do wstępnej wersji informacji pokontrolnej: „Wniosek został opieczetowany przez pracownika pieczęcią „Poświadczenie wydatków kwalifikowanych” w dniu 01.06.2010 r., ponieważ pismo potwierdzające pozytywną weryfikację dokonaną przez Departament Finansów wpłynęło do Departamentu LRPO 31.05.2010 r. i zostało zadekretowane na Pana Dyrektora Stanisława Hatkę 01.06.2010 r., w związku z czym pracownik Wydziału Finansowego potwierdzając kwalifikowalność wydatków 01.06.2010 r., miał już wiedzę o pozytywnej weryfikacji wniosku.”

Stanowisko IPOC odnośnie wyjaśnień i uwag przedstawionych przez IZ LRPO w stosunku do wstępnej wersji informacji pokontrolnej:

IPOC przyjmuje do wiadomości wyjaśnienia przedstawione przez IZ. Wyjaśnienia nie wpływają na treść ustaleń zawartych w informacji pokontrolnej.

W pozostałym zakresie czynności związane z weryfikacją części finansowej wniosku o płatność nr RPLB.04.02.01-08-090/09-02 zostały przeprowadzone przez IZ poprawnie i terminowo.

## 2. Prowadzenie rejestru dłużników i odzyskiwanie kwot

W ramach obszaru „Rejestr dłużników i odzyskiwanie kwot” objęto badaniem wszystkie nieprawidłowości umieszczone w KSI SIMIK w *Rejestrze obciążeń na projekcie* na dzień 7 października 2010 r., tj. 8 nieprawidłowości.

Ww. nieprawidłowości dotyczą projektów nr:

- RPLB.01.01.00-08-022/09,
- RPLB.01.01.00-08-025/09,
- RPLB.03.01.00-08-011/09,
- RPLB.03.01.00-08-015/09,
- RPLB.04.01.02-08-004/09,
- RPLB.05.01.00-08-012/09,
- RPLB.06.01.00-08-001/09,
- RPLB.06.01.00-08-002/08.

Zespół Kontrolujący IPOC dokonał weryfikacji stosowania procedur zawartych w instrukcji wykonawczej w zakresie poprawności wprowadzania danych do *Rejestru obciążeń na projekcie* poprzez, m.in.:

- a) zweryfikowanie istnienia dokumentów stanowiących podstawę sporządzenia wpisu do *Rejestru*,
- b) weryfikację formalną i merytoryczną dokumentów będących podstawą do sporządzenia *Rejestru*,
- c) zweryfikowanie jednolitości danych zawartych w KSI (SIMIK 07-13) z dokumentacją źródłową oraz prowadzonym *Rejestrem nieprawidłowości wykrytych w ramach LRPO*.

Czynnościom kontrolnym poddano m.in. następujące dokumenty:

- notatki o wystąpieniu nieprawidłowości,
- informacje na temat kwot odzyskanych, kwot do odzyskania oraz kwot wycofanych dostarczane do DFR.VIII,
- wyciągi bankowe,
- karty informacyjne obciążeń na projekcie KSI SIMIK 07-13.

IZ LRPO jest zobowiązana do prowadzenia rejestru nieprawidłowości wykrytych przy realizacji LRPO. Zadanie to realizowane jest przez Wydział Monitorowania (DFR.IX.). Rejestr nieprawidłowości jest sporządzany w formie elektronicznej, w arkuszu kalkulacyjnym. Zawiera przede wszystkim:

- numer nieprawidłowości,,
- rodzaj nieprawidłowości,
- numer i nazwę projektu - wartość projektu ogółem, dofinansowanie (w podziale na EFRR i pozostałe środki z BP), wkład beneficjenta (w tym środki krajowe publiczne i środki prywatne),
- datę wykrycia nieprawidłowości,
- datę sporządzenia lub przekazania do IZ LRPO wstępnego ustalenia administracyjnego / sądowego,
- rodzaj wstępnego ustalenia administracyjnego / sądowego,
- oznaczenie instytucji / jednostki organizacyjnej, która dokonała wstępnego ustalenia administracyjnego / sądowego,
- okres, w którym naruszono przepisy,
- kwotę nieprawidłowości (w Euro i PLN), całkowitą, środki wspólnoty i środki krajowe publiczne,
- oznaczenie kwoty wypłaconej w ramach kwoty nieprawidłowej,
- oznaczenie kwoty odzyskanej,
- daty przekazania raportów o nieprawidłowości / zestawienia nieprawidłowości
- krótki opis nieprawidłowości - status nieprawidłowości.

Rejestr jest uzupełniany przez wyznaczonego Pracownika Wydział Monitorowania w terminie do 5 dni roboczych od przesłania raportu/zestawienia nieprawidłowości do Ministerstwa Finansów/ IPOC.

Zgodnie z Instrukcją użytkownika KSI SIMIK, dane do *Rejestru obciążeń na projekcie* wprowadza się w momencie, gdy nie ma żadnych wątpliwości, iż będą one podlegać procedurze odzyskania.

W Podręczniku Procedur IZ określono, że Pracownik Wydziału Finansowego DFR.VIII na bieżąco wprowadza dane do *Modułu rejestru obciążeń na projekcie* w KSI (SIMIK 07-13) w zakresie kwot podlegających procedurze odzyskiwania, kwot wycofanych po anulowaniu całości lub części wkładu wspólnotowego oraz kwot odzyskanych.

Pracownik DFR.VIII aktualizuje rejestr na podstawie danych przekazywanych na bieżąco przez odpowiednie wydziały merytoryczne DFR oraz DF i IP II. Informacja na temat kwot odzyskanych, do odzyskania oraz kwot wycofanych wskazane wydziały dostarczają do DFR.VIII w formacie określonym w załączniku 5.2.7. Pracownik DFR.VIII na podstawie zaktualizowanych danych w prowadzonym w IZ LRPO rejestrze wprowadza/dokonuje zmiany zapisów w KSI (SIMIK 07-13), zgodnie z aktualną instrukcją użytkownika KSI (SIMIK 07-13).

Tabela nr 13. Przestrzeganie przez IZ procedury w zakresie prowadzenia Rejestru obciążeń na projekcie (Priorytet I,III, IV, V, VI)

	Nr projektu obciążonego nieprawidłowością							
	RPLB.01. 01.00-08- 022/09	RPLB.01. 01.00-08- 025/09	RPLB.03. 01.00-08- 011/09	RPLB.03. 01.00-08- 015/09	RPLB.04. 01.02-08- 004/09	RPLB.05. 01.00-08- 012/09	RPLB.06. 01.00-08- 001/09	RPLB.06. 01.00-08- 002/08
Czy nieprawidłowość została wprowadzona do <i>Rejestru nieprawidłowości wykrytych w ramach LRPO?</i>	Tak	Tak	Nie	Nie	Tak	Tak	Tak	Tak
Czy Pracownik DFR.VIII na bieżąco wprowadza dane do <i>Modułu rejestru obciążeń na projekcie w KSI SIMIK?</i>	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
Czy dane zawarte w <i>Rejestru nieprawidłowości wykrytych w ramach LRPO</i> są spójne z danymi zawartymi w <i>Module rejestru obciążeń na projekcie w KSI SIMIK?</i>	Nie	Nie	Brak danych	Brak danych	Tak	Tak	Tak	Tak
Czy Pracownik IZ LRPO sporządził Notatkę... zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik 8.2.1 do Podręcznika Procedur IZ dla LRPO nalata 2007-2013?	Tak	Tak	Nie dotyczy*	Nie dotyczy*	Tak	Tak	Tak	Tak
Czy sporządzono <i>Rejestr kwot podlegających procedurze odzyskiwania oraz kwot wycofanych po anulowaniu całości lub części wkładu wspólnotowego dla operacji</i> zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik 5.2.7 do Podręcznika Procedur IZ dla LRPO nalata 2007-2013?	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak

*Handwritten notes and signatures in the bottom left corner.*

Czy dane zawarte w Rejestrze obciążeń w KSI SIMIK są zgodne z załącznikiem 5.2.7 do Podręcznika Procedur IZ LRPO?	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
---	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

\* Instrukcja Wykonawcza IP II dla Priorytetu III LRPO na lata 2007 – 2013, wersja 1.06 z dnia 11.05.2010 r. nie wprowadza wzoru pisemnej oceny nieprawidłowości.

Zespół Kontrolujący IPOC stwierdził, że w *Rejestrze nieprawidłowości wykrytych w ramach LRPO* (zał. nr 2-1) nie odnotowano nieprawidłowości dot. projektów: RPLB.03.01.00-08-011/09 oraz RPLB.03.01.00-08-015/09.

Wyjaśnienia i uwagi przedstawione przez IZ LRPO w stosunku do wstępnej wersji informacji pokontrolnej: „(...) IZ LRPO przygotowuje w terminie do 65 dni od zakończenia IV kwartału 2010 r. Kwartalne zestawienie nieprawidłowości, które następnie przekazuje m.in. do IPOC. W związku z faktem nie przekazania jeszcze zestawienia, wpisanie ww. nieprawidłowości do *Rejestru*... byłoby niezgodne z podręcznikiem procedur IZ LRPO”

Stanowisko IPOC odnośnie wyjaśnień i uwag przedstawionych przez IZ LRPO w stosunku do wstępnej wersji informacji pokontrolnej:

IPOC przyjmuje do wiadomości wyjaśnienia przedstawione przez IZ. Ustalenia o treści: „Zespół Kontrolujący IPOC stwierdził, że w *Rejestrze nieprawidłowości wykrytych w ramach LRPO* (zał. nr 2-1) nie odnotowano nieprawidłowości dot. projektów: RPLB.03.01.00-08-011/09 oraz RPLB.03.01.00-08-015/09” nie należy traktować w kategorii uchybienia/błędu.

Ponadto, stwierdzono istnienie niespójności danych zawartych w *Rejestrze nieprawidłowości wykrytych w ramach LRPO* z danymi zawartymi w *Module rejestru obciążeń na projekcie w KSI SIMIK* w zakresie kwoty nieprawidłowości dot. projektów RPLB.01.01.00-08-022/09 (zał. nr 2.2) oraz RPLB.01.01.00-08-025/09 (zał. nr 2.3).

Wyjaśnienia i uwagi przedstawione przez IZ LRPO w stosunku do wstępnej wersji informacji pokontrolnej: „(...) należy podkreślić, że podstawą uzupełnienia *Modulu* ... są notatki o nieprawidłowościach będące wstępnym ustaleniem administracyjnym. W wyniku szczegółowego wyliczenia kwoty do zwrotu (z uwzględnieniem zaokrąglenia w stosunku do każdej faktury), kwoty wpisywane do *Modulu* ... mogą być inne, niż te wyliczone na etapie wstępnego ustalenia administracyjnego”.

Stanowisko IPOC odnośnie wyjaśnień i uwag przedstawionych przez IZ LRPO w stosunku do wstępnej wersji informacji pokontrolnej:

IPOC przyjmuje do wiadomości wyjaśnienia przedstawione przez IZ. Wyjaśnienia nie wpływają na treść ustaleń zawartych w informacji pokontrolnej. IPOC ma świadomość, że kwota nieprawidłowości wskazana we wstępnym ustaleniu administracyjnym może ulec zmianie, jednakże pozostaje na stanowisku, że IZ LRPO powinna zapewnić spójność danych zawartych w *Rejestrze nieprawidłowości wykrytych w ramach LRPO* (prowadzony przez DFR.IX) z danymi zawartymi w *Module rejestru obciążeń na projekcie w KSI SIMIK*. Ma to szczególne znaczenie z uwagi na fakt, że Wydział Monitorowania (DFR.IX) dokonuje raportowania nieprawidłowości.



Zgodnie z Instrukcją użytkownika KSI, „wprowadzenie danych do Rejestru obciążeń na projekcie oznacza konieczność skorygowania danych we wniosku o płatność, którego dotyczy dana sprawa/decyzja. Minimalny zakres pól, które należy skorygować w przypadku tworzenia korekty związanej z *Rejestrem obciążeń na projekcie* obejmuje określone pola bloku *Źródło, z których zostały sfinansowane wydatki* (...).

Zgodnie z zaleceniem Ministerstwa Rozwoju Regionalnego, zawartym w piśmie z dnia 5 listopada 2010 r. sygn.: DKF-V-048-18-KK/10, „kierując się koniecznością utrzymania prawidłowego montażu finansowego w projektach rekomenduje się, aby odpowiednie zapisy Instrukcji użytkownika KSI dot. konieczności rejestrowania korekt (zmieniających montaż finansowy w źródłach, z których zostały poniesione wydatki) w ramach projektów, dla których zarejestrowano pomniejszenia w ROP były stosowane bez względu na moment rejestracji obciążenia w RPO (tj. przez/po 01.09.2010 r.)”. Wobec powyższego, Ministerstwo Rozwoju Regionalnego zaleciło, aby odpowiednie korekty do wniosków o płatność związane z pomniejszeniami zarejestrowanymi w RPO wprowadzić do dnia 31 grudnia 2010 r.

W wyniku analizy danych zawartych w KSI SIMIK, Zespół Kontrolujący IPOC stwierdził, że dane dot. źródeł finansowania projektów zawarte w skorygowanych wnioskach o płatność są spójne, z wyjątkiem wniosków RPLB.03.01.00-08-011/09-01 oraz RPLB.03.01.00-08-015/09-01, gdzie istnieje rozbieżność danych wskazanych w polu *Środki wspólnotowe oraz Krajowe środki publiczne* (...) w stosunku do kwoty wskazanej w polu *Kwota wydatków uznanych za kwalifikowane (po autoryzacji)*.

Wyjaśnienia i uwagi przedstawione przez IZ LRPO w stosunku do wstępnej wersji informacji pokontrolnej: „19 stycznia 2011 r. Instytucja Zarządzająca LRPO przekazała do Instytucji Pośredniczącej II stopnia informację nt. konieczności dokonania korekty Kart informacyjnych korekt do wniosków o płatność RPLB.03.01.00-08-011/09-01 oraz RPLB.03.01.00-08-015/09-01 w części *Źródła, z których zostały sfinansowane wydatki, wiersz środki wspólnotowe oraz środki wspólnotowe, w tym: budżet państwa, budżet jednostek samorządu terytorialnego, inne krajowe środki publiczne*”.

Stanowisko IPOC odnośnie wyjaśnień i uwag przedstawionych przez IZ LRPO w stosunku do wstępnej wersji informacji pokontrolnej:

IPOC przyjmuje do wiadomości wyjaśnienia przedstawione przez IZ. Wyjaśnienia nie wpływają na treść ustaleń zawartych w informacji pokontrolnej.

### 3. Realizacja obowiązków kontrolnych

Realizacja obowiązków kontrolnych IZ odbywa się w oparciu o Wytyczne Ministra Rozwoju Regionalnego w zakresie procesu kontroli w ramach obowiązków Instytucji Zarządzającej Programem Operacyjnym. Szczegółowe zasady postępowania zostały określone w pkt. 7 Podręcznika Procedur IZ.

#### 3.1. Roczny Plan Kontroli (RPK) i jego aktualizacja

Zgodnie z Podręcznikiem Procedur Instytucji Zarządzającej, kontrola w ramach Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego odbywa się na podstawie Roczego Planu

AK W25  
E

Kontroli (RPK) na dany rok. Przed sporządzeniem RPK przeprowadzana jest analiza ryzyka w obszarach objętych planem.

Realizację przez IZ LRPO ww. obowiązku sprawdzono podczas poprzedniej kontroli IPOC. Do dnia zakończenia niniejszej kontroli IPOC Roczny Plan Kontroli IZ LRPO na 2010 r. nie był aktualizowany.

### 3.2 Kontrole przeprowadzane przez IZ zbadana przez IPOC

Realizacja przez IZ LRPO obowiązków kontrolnych została zbadana na podstawie projektów, które były jednocześnie przedmiotem kontroli wydatków w ramach ustalonej próby, tj.

- RPLB.02.03.00-08-002/09,
- RPLB.02.01.00-08-035/08,
- RPLB.05.01.00-08-012/09.

#### 3.2.1 Przygotowanie i przeprowadzanie kontroli przez IZ

Zgodnie z Podręcznikiem Procedur IZ LRPO, decyzję o przeprowadzeniu kontroli podejmuje Dyrektor DFR. Po podjęciu decyzji dotyczącej przeprowadzenia kontroli projektu wyznaczony Pracownik DFR.IV/~~DFR.VII~~<sup>1</sup> DP.I dokonuje wpisu w rejestrze kontroli.

Wyjaśnienia i uwagi przedstawione przez IZ LRPO w stosunku do wstępnej wersji informacji pokontrolnej: Powinno być: „Po podjęciu decyzji dotyczącej przeprowadzenia kontroli projektu wyznaczony pracownik DFR.IV/DP.I dokonuje wpisu w rejestrze kontroli (...)”

Stanowisko IPOC odnośnie wyjaśnień i uwag przedstawionych przez IZ LRPO w stosunku do wstępnej wersji informacji pokontrolnej:

IPOC uznaje wyjaśnienia IZ LRPO w ww. zakresie. W treści informacji pokontrolnej dokonuje się skreślenia ustalenia oznaczonego przypisem nr 1 i w to miejsce umieszcza się zapis o treści: „DP.I”.

W rejestrze kontroli znajdują się informacje m.in. na temat etapów realizacji kontroli, składu Zespołu Kontrolującego, trybu kontroli, nazwy Beneficjenta, nr umowy z Beneficjentem oraz tytułu projektu. O terminie przeprowadzenia kontroli Beneficjent powinien zostać powiadomiony z co najmniej 7-dniowym wyprzedzeniem. W skład Zespołu Kontrolującego wchodzi minimum 2 osoby, w tym Kierownik Zespołu Kontrolującego. Zespół Kontrolujący oraz Kierownik Zespołu jest powoływany przez Dyrektora DFR/Dyrektora DP na wniosek Kierownika Wydziału DFR.IV/DP.I w chwili podjęcia decyzji o przeprowadzeniu kontroli, poprzez zatwierdzenie programu kontroli. Wszyscy Członkowie Zespołu Kontrolującego posiadają imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli. Termin ważności upoważnienia określany jest na czas zaplanowanej kontroli. W uzasadnionych przypadkach, na wniosek Kierownika Zespołu Kontrolującego, termin ten może zostać wydłużony. Członkowie Zespołu Kontrolującego, przed przystąpieniem do czynności kontrolnych, podpisują Deklarację bezstronności.

<sup>1</sup> Omyłka pisarska. Dokonano skreślenia ustalenia w wyniku uznania wyjaśnień i uwag do wstępnej wersji informacji pokontrolnej przedstawionych przez IZ LRPO.

W wyniku czynności kontrolnych IPOC ustalono, że wszystkie kontrole sprawdzone w ramach próby zostały odnotowane w ww. rejestrze kontroli. (zał. nr 3.2.1-1)

Czynności związane z przygotowaniem kontroli IZ oraz ich terminy przedstawia tabela nr 14.

*Tabela nr 14 Czynności związane z przygotowaniem kontroli oraz ich terminy*

Numer projektu	Skład Zespołu Kontrolującego	Data podpisania deklaracji bezstronności przez Członków Zespołu	Upoważnienie	Program kontroli	Czy Beneficjent został powiadomiony co najmniej 7 dni kalendarzowych	Data przeprow. kontroli na miejscu realizacji projektu
RPLB.02.03.00-08-002/09	Edyta Jenek Arkadiusz Milto	02.02.2010 r.	02.02.2010 r.	02.02.2010 r.	tak/ zpo 04.02.2010 r.	25-26.02.2010 r.
RPLB.02.01.00-08-035/08	Alicja Rolińska Krzysztof Błajer	12.04.2010 r.	03.03.2010 r.	03.03.2010 r.	tak/ zpo 17.03.2010 r.	12-13.04.2010 r.
RPLB.05.01.00-08-012/09	Marta Jankowiak- Romanowska Edyta Jenek Joanna Czapla Arkadiusz Milto	16.04.2010 r. 13.04.2010 r. 19.04.2010 r. 07.04.2010 r.	06.04.2010 r.	06.04.2010 r.	tak/ zpo 09.04.2010 r.	19-21.04.2010 r.

Przedstawione w powyższej tabeli działania IZ związane z przygotowaniem kontroli były przeprowadzone terminowo oraz zgodnie z zasadami określonymi w Podręczniku Procedur.

Zgodnie z Podręcznikiem Procedur IZ, informacja pokontrolna powinna zostać sporządzona w terminie 14 dni kalendarzowych od wygaśnięcia ważności upoważnienia dla członków Zespołu Kontrolującego. W razie zaistnienia takiej konieczności, w informacji pokontrolnej formułowane są zalecenia oraz określany termin na ich wdrożenie przez Kierownika jednostki kontrolowanej. W terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania informacji pokontrolnej instytucja kontrolowana przesyła do IZ podpisaną informację pokontrolną lub zgłasza w formie pisemnej swoje zastrzeżenia. Kierownik Zespołu Kontrolującego dokonuje analizy zasadności zgłoszonych uwag i wyjaśnień w ciągu 14 dni kalendarzowych od dnia rejestracji uwag i zastrzeżeń zgłoszonych przez jednostkę kontrolowaną. Stanowisko Zespołu Kontrolującego przekazywane jest kierownikowi jednostki kontrolowanej w formie pisemnej w ciągu 3 dni roboczych od dnia rozpatrzenia zgłoszonych zastrzeżeń.

Na podstawie ostatecznej informacji pokontrolnej, Pracownik DFR.IV/DP.I niezwłocznie, lecz nie później niż w ciągu 2 dwóch dni roboczych od zaistnienia okoliczności powodujących konieczność wprowadzenia lub aktualizacji danych, wprowadza do KSI SIMIK 07-13 dane dotyczące przeprowadzonej kontroli, zgodnie z aktualną instrukcją użytkownika.

Czynności związane z przeprowadzeniem przez IZ kontroli projektów oraz terminy poszczególnych działań przedstawia tabela nr 15.

*Tabela nr 15 Czynności związane z przeprowadzeniem kontroli oraz ich terminy*

Numer projektu	Data kontroli na miejscu realizacji projektu (A)	Data kontroli na zakończenie projektu w siedzibie IZ (B)	Informacja pokontrolna / czy sporządzono w terminie	Czy Beneficjent złożył zastrzeżenia	Zwrot przez Beneficjenta informacji pokontrolnej	Zalecenia pokontrolne	Data rejestracji w KSI SIMIK/ czy zarejestrowano w terminie
RPLB.02.03.00-08-002/09	25-26.02.2010 r.		17.03.2010 r. /tak	nie	02.04.2010 r.	nd.	07.04.2010 r./ tak
RPLB.02.01.00-08-035/08	12-13.04.2010 r.	20.05.2010 r. sporządzono notatkę z dnia	11.05.2010 r.	nie	Beneficjent odebrał informację	nd.	17.05.2010 r. – A /z uwagi na brak na dokumencie

		29.04.2010r. o przesunięciu terminu			pokontrolną osobiście w siedzibie IZ LRPO (na dokumencie brak daty odbioru)		daty odbioru informacji przez Beneficjenta, brak możliwości oceny terminowości wprowadzenia danych, 24.05.2010 r.- B /tak
RPLB.05.01. 00-08-012/09	19-21.04.2010 r.	19.08.2010 r.	07.06.2010 r. /tak	tak	09.07.2010 r.	tak	15.07.2010 r.- A /nie, 19.08.2010 r.-B /tak

Dane zawarte w ww. tabeli wskazują, że w przypadku kontroli na miejscu dot. projektu nr RPLB.05.01.00-08-012/09 przekroczono termin na wprowadzenia danych do KSI SIMIK (07-13). W pozostałym zakresie działania IZ przebiegały zgodnie z obowiązującymi procedurami.

### 3.2.2 Kontrole krzyżowe przeprowadzane przez IZ LRPO

IZ LRPO prowadzi kontrolę krzyżową na warunkach określonych w RPK na dany rok. IZ LRPO prowadzi: kontrolę krzyżową programu każdorazowo przez DFR.VIII przy weryfikacji wniosków o płatność. Kontrola krzyżowa horyzontalna z projektami realizowanymi w ramach PROW 07-13 przeprowadzana jest przez DFR.IV i odnotowywana w listach sprawdzających z kontroli projektu oraz informacji pokontrolnej. Podczas przeprowadzania kontroli Zespół Kontrolujący dokonuje sprawdzenia występowania na oryginałach faktur (lub na dokumentach o równoważnej wartości dowodowej) adnotacji instytucji wdrażających PROW 07-13 o treści: „Przedstawiono do refundacji w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013”.

W wyniku analizy dokumentacji z kontroli przeprowadzanych przez IZ, Zespół Kontrolujący IPOC potwierdził przeprowadzenie kontroli krzyżowej w przypadku wszystkich kontroli zbadanych przez IPOC na próbie.

### 3.2.3 Szczegółowa analiza kontroli IZ objętych czynnościami kontrolnymi IPOC

#### a) RPLB.02.03.00-08-002/09 „Odnawianie Certyfikatu ISO wg wymagań normy ISO 9001:2008”

Wydział Kontroli LRPO został powiadomiony o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność przez Kierownika Wydziału Finansowego LRPO w dniu 29 stycznia 2010 r. (zał. nr 3.2.3-1). W dniu 2 lutego 2010 r. sporządzono program kontroli, który przewidywał kontrolę projektu na miejscu oraz kontrolę na zakończenie realizacji projektu (zał. nr 3.2.3-2). Beneficjent został powiadomiony o kontroli zgodnie z procedurami (zał. nr 3.2.3-3). Czynności kontrolne na miejscu realizacji projektu zostały przeprowadzone w dniach 25-26 lutego 2010 r., zgodnie z terminem określonym w programie kontroli oraz upoważnieniami dla członków Zespołu Kontrolującego. W związku z przeprowadzoną kontrolą, w dniu 17 marca 2010 r. zostały sporządzone listy sprawdzające (do kontroli na miejscu realizacji projektu (zał. nr 3.2.3-4) oraz do kontroli na zakończenie w siedzibie IZ LRPO (zał. nr 3.2.3-5)).

Zgodnie z Podręcznikiem Procedur IZ LRPO, informacja pokontrolna powinna zostać sporządzona w terminie 14 dni kalendarzowych od wygaśnięcia ważności upoważnienia dla członków zespołu kontrolującego.

Informacja pokontrolna z ww. kontroli została sporządzona w dniu 17 marca 2010 r. (zał. nr 3.2.3-6). Z uwagi na fakt, że w dniu 8 marca 2010 r. Beneficjent dosłał brakujące dokumenty (zał. nr 3.2.3-7), termin na sporządzenie informacji pokontrolnej uległ przesunięciu. Należy zatem uznać, że informacja z dnia 17 marca 2010 r. została sporządzona przez Zespół Kontrolujący w terminie. Kopia informacji pokontrolnej została przekazana do Wydziału Finansowego LRPO oraz Wydziału Monitorowania LRPO w dniu 7 kwietnia 2010 r.

**b) RPLB.02.01.00-08-035/08 „Wdrożenie innowacyjnego systemu zbiórki i utylizacji odpadów spożywczych”**

Wydział Kontroli LRPO został powiadomiony o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność w dniu 2 marca 2010 r. (zał. nr 3.2.3-8). IZ powiadomiła Beneficjenta o planowanej kontroli zgodnie z procedurami, tj. pismem z dnia 15 marca 2010 r. (zał. nr 3.2.3-9). W programie kontroli, sporządzonym w dniu 3 marca 2010 r. (zał. nr 3.2.3-10) wskazano, że kontrola miała mieć charakter kontroli na miejscu oraz kontroli na zakończenie realizacji projektu. Kontrola na miejscu odbyła się zgodnie z programem kontroli. Członkowie Zespołu Kontrolującego wypełnili listę sprawdzającą, zgodnie z załącznikiem nr 7.4.4. do Podręcznika Procedur IZ LRPO (zał. nr 3.2.3-11). W wyniku analizy ww. dokumentu Zespół Kontrolujący stwierdził, że ww. dokument nie został zatwierdzony przez Kierownika Wydziału Kontroli LRPO.

Wyjaśnienia i uwagi przedstawione przez IZ LRPO w stosunku do wstępnej wersji informacji pokontrolnej: „IZ LRPO informuje, że podejmie wszelkie działania zapewniające prawidłowe dokumentowanie procesu kontroli wynikające z przyjętych procedur. Jednocześnie IZ LRPO wyjaśnia, że zgodnie z Podręcznikiem Procedur przyjętym Uchwałą nr 284/2540/10 Zarządu Województwa Lubuskiego z dnia 9 listopada 2010 r., zapis dotyczący akceptowania list sprawdzających z kontroli przez Kierownika Wydziału Kontroli LRPO, został usunięty.”

Stanowisko IPOC odnośnie wyjaśnień i uwag przedstawionych przez IZ LRPO w stosunku do wstępnej wersji informacji pokontrolnej:

IPOC przyjmuje do wiadomości wyjaśnienia przedstawione przez IZ. Wyjaśnienia nie wpływają na treść ustaleń zawartych w informacji pokontrolnej.

Z uwagi na fakt, że podczas kontroli na miejscu, która odbyła się w dniach 12-13 kwietnia 2010 r., Beneficjent nie przedstawił Zespołowi Kontrolującemu pełnej dokumentacji, termin na sporządzenie informacji pokontrolnej został zawieszony do czasu otrzymania niezbędnych dokumentów. W ww. sprawie w dniu 15 kwietnia 2010 r. członek Zespołu Kontrolującego sporządził stosowną notatkę (zał. nr 3.2.3-12). Pismem z dnia 29 kwietnia 2010 r. IZ LRPO zwróciła się do Beneficjenta z prośbą o przekazanie w terminie do dnia 10 maja 2010 r. dokumentów, które potwierdzają spełnienie przez Beneficjenta § 9 ust. 5 umowy o dofinansowanie (zał. nr 3.2.3-13). W związku z oczekiwaniem na dokumenty, ponownie przedłużono termin na sporządzenie informacji pokontrolnej do czasu przedłożenia przez Beneficjenta dokumentów potwierdzających spełnienie ww. zapisu umowy o dofinansowanie. W sprawie konieczności przedłużenia terminu na sporządzenie informacji pokontrolnej członek Zespołu kontrolującego sporządził notatkę z dnia 29 kwietnia 2010 r. (zał. nr 3.2.3-14).

Beneficjent dostarczył wymagane dokumenty pismem z dnia 7 maja 2010 r. (zał. nr 3.2.3-15). Informacja pokontrolna została sporządzona przez Zespół Kontrolujący w dniu 11 maja 2010 r. (zał. nr 3.2.3-16), tj. w terminie określonym w procedurach. Beneficjent odebrał informację osobiście w siedzibie IZ LRPO. W dniu 18 maja 2010 r. informacja pokontrolna została przekazana drogą elektroniczną do Wydziału Finansów oraz do Wydziału Monitoringu.

W informacji pokontrolnej Zespół Kontrolujący wskazał na konieczność sporządzenia aneksu do umowy o dofinansowanie w związku z faktem, że Beneficjent dokonał zmiany rachunku bankowego, o czym nie poinformował IZ LRPO. Ww. fakt był także przyczyną przesunięcia terminu kontroli na zakończenie realizacji projektu, co wskazano w notatce sporządzonej w dniu 29 kwietnia 2010 r., sygn.: DFR.IV.0916-139/10 (zał. nr 3.2.3-17). **Dokument ten nie został podpisany przez osobę sporządzającą, natomiast istnieje na nim adnotacja Kierownika Wydziału Kontroli LRPO o treści: „zapoznałam się 29.04.2010 r.”.**

**Wyjaśnienia i uwagi przedstawione przez IZ LRPO w stosunku do wstępnej wersji informacji pokontrolnej:** „IZ LRPO informuje, iż podejmie wszelkie działania zapewniające prawidłowe dokumentowanie procesu kontroli, a zaistniała sytuacja wynika z przeoczenia.”

**Stanowisko IPOC odnośnie wyjaśnień i uwag przedstawionych przez IZ LRPO w stosunku do wstępnej wersji informacji pokontrolnej:**

IPOC przyjmuje do wiadomości wyjaśnienia przedstawione przez IZ. Wyjaśnienia nie wpływają na treść ustaleń zawartych w informacji pokontrolnej.

Kontrola na zakończenie projektu została przeprowadzona w dniu 20 maja 2010 r. (zał. nr 3.2.3-18).

**c) RPLB.05.01.00-08-012/09 „Remont zabytkowego zamku w Koźuchowie – etap I”**

Informacja o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność wpłynęła do Wydziału Kontroli LRPO w dniu 15 marca 2010 r. (zał. nr 3.2.3-19). Beneficjent został powiadomiony o planowanej kontroli na zasadach określonych w Podręczniku Procedur IZ (zał. nr 3.2.3-20). Zgodnie z programem kontroli, sporządzonym w dniu 6 kwietnia 2010 r., kontrola miała mieć charakter kontroli na miejscu oraz kontroli na zakończenie realizacji projektu. W wyniku analizy dokumentów, Zespół Kontrolujący IPOC ustalił, że w dniach 19–21 kwietnia 2010 r. odbyła się jedynie kontrola na miejscu realizacji projektu, natomiast kontrola na zakończenie – 4 miesiące później, tj. w dniu 19 sierpnia 2010 r.

Kierownik Zespołu Kontrolującego wyjaśnił, że: „*W toku postępowania kontrolnego stwierdzono konieczność sporządzenia formularza zmian do umowy o dofinansowanie i uregulowania nieścisłości dotyczących projektu w zakresie daty zakończenia realizacji rzeczowej projektu, harmonogramu rzeczowo-finansowego oraz źródła informacji o wskaźniku rezultatu R.58.1.1, Liczba osób odwiedzających obiekty dziedzictwa kulturowego objęte wsparciem w tym: - turyści zagraniczni. IZ LRPO przekazała Beneficjentowi informację pokontrolną z kontroli na miejscu, ponieważ nie miała możliwości przeprowadzenia kontroli na zakończenie projektu ze względu na trwającą korespondencję z Beneficjentem oraz konieczność sporządzenia aneksu do umowy o dofinansowanie. Wobec powyższego, Zespół Kontrolujący IZ LRPO, po podpisaniu przez strony aneksu nr RPLB.05.01.00-08-012/09-04 do umowy o dofinansowanie przeprowadził kontrolę na zakończenie realizacji projektu”* (zał. nr 3.2.3-21).

W związku z wątpliwościami Zespołu kontrolującego w zakresie stosowania przez Beneficjenta ustawy Prawo zamówień publicznych, w dniu 21 kwietnia 2009 r. Zespół Kontrolujący IZ skierował do Beneficjenta pismo dot. ww. kwestii. W związku z oczekiwaniem na wyjaśnienia, bieg terminu na sporządzenie informacji pokontrolnej został wstrzymany do czasu uzyskania wszystkich wyjaśnień (zał. nr 3.2.3-22). Kolejne pismo w ww. sprawie skierowano do Beneficjenta w dniu 13 maja 2010 r. (zał. nr 3.2.3-23). Beneficjent udzielił odpowiedzi w piśmie z dnia 20 maja 2010 r., które wpłynęło do IZ LRPO w dniu 24 maja 2010 r. (zał. nr 3.2.3-24).

Zespół Kontrolujący wypełnił listę sprawdzającą z kontroli na miejscu w dniu 21 maja 2010 r. (zał. nr 3.2.3-25), a następnie sporządził informację pokontrolną w dniu 7 czerwca 2010 r. (zał. nr 3.2.3-26), tj. w terminie określonym w procedurach. W informacji pokontrolnej wskazano na liczne uchybienia w stosowaniu ustawy *Prawo zamówień publicznych*. W związku z określeniem dyskryminacyjnych warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, w sposób, który mógł utrudnić uczciwą konkurencję, Zespół Kontrolujący stwierdził konieczność zastosowania 5% korekty finansowej i pomniejszenie wartości dofinansowania o kwotę 27.741, 98 PLN. W informacji pokontrolnej istnieje zapis: „(...) Tym samym zmianie ulegnie kwota wydatków kwalifikowanych uznanych do refundacji po kontroli określona w Rozdziale III pkt 5 niniejszej informacji pokontrolnej i wyniesie 936 037,08 PLN”. Kwota wydatków kwalifikowanych uznanych do refundacji po kontroli została błędnie wyliczona. Kierownik Zespołu Kontrolującego w dniu 28 września 2010 r. sporządził w tej sprawie stosowną notatkę (zał. nr 3.2.3-27), w której skorygował błąd i określił prawidłową wartość wydatków kwalifikowanych uznanych do refundacji po kontroli w kwocie 920 405,11 PLN.

W wyniku analizy *karty informacyjnej kontroli nr RPLB.05.01.00-08-012/09-01* zawartych w KSI SIMIK (zał. nr 3.2.3-28) Zespół Kontrolujący IPOC stwierdził, że w ww. **karcie istnieje nieprawidłowa wartość wydatków kwalifikowanych**. Karta ta została utworzona w dniu 21 kwietnia 2010 r. i była modyfikowana w dniu 20 października 2010 r., a więc po stwierdzeniu przez Kierownika Zespołu Kontrolującego błędu w obliczeniu wydatków kwalifikowanych uznanych do refundacji po kontroli.

Do dnia zakończenia niniejszej kontroli IPOC, ww. niespójność została skorygowana przez IZ LRPO (zał. nr 3.2.3-29).

Informacja pokontrolna została przesłana do Beneficjenta w dniu 8 czerwca 2010 r. (zał. nr 3.2.3-30). Beneficjent złożył zastrzeżenia do ustaleń Zespołu Kontrolującego w piśmie z dnia 17 czerwca 2010 r. Ww. pismo wpłynęło do IZ LRPO w dniu 23 czerwca 2010 r. (zał. nr 3.2.3-31). IZ LRPO udzieliła odpowiedzi na zastrzeżenia Beneficjenta pismem z dnia 28 czerwca 2010 r. w pełni podtrzymując ustalenia Zespołu Kontrolującego zawarte w informacji pokontrolnej (zał. nr 3.2.3-32). W związku z powyższym Beneficjent podpisał informację pokontrolną i w dniu 9 lipca 2010 r. zwrócił do IZ LRPO (zał. nr 3.2.3-33).

W wyniku przeprowadzenia kontroli Zespół Kontrolujący IZ LRPO sformułował zalecenia pokontrolne dot. konieczności sporządzenia aneksu do umowy o dofinansowanie w celu korekty terminu zakończenia rzeczowego realizacji projektu oraz wskazał na konieczność korekty harmonogramu rzeczowo-finansowego, ze względu na nieścisłości w terminach realizacji projektu w poszczególnych kwartałach realizacji projektu. Ponadto zalecono skorygowanie błędnego zapisu we wniosku o dofinansowanie i wskazanie rzeczywistego źródła informacji o realizacji wskaźnika rezultatu dot. *liczby osób odwiedzających obiekty dziedzictwa kulturowego objętego wsparciem, w tym turyści zagraniczni*.

Beneficjent powiadomił IZ LRPO o wdrożeniu zaleceń pismem z dnia 8 lipca 2010 r. (zał. nr 3.2.3-34).

HL  
Kw  
E

W związku ze stwierdzoną przez Zespół kontrolujący nieprawidłowością w realizacji projektu, Kierownik Zespołu Kontrolującego sporządził notatkę o wystąpieniu nieprawidłowości wg wzoru stanowiącego załącznik nr 8.2.1 do Podręcznika Procedur IZ (zał. nr 3.2.3-35). Kopia informacji pokontrolnej w dniu 15 lipca 2010 r. zostały przekazane drogą elektroniczną do Kierownika Wydziału Finansowego LRPO (zał. nr 3.2.3-36) oraz do Kierownika Wydziału Monitorowania LRPO (zał. nr 3.2.3-37). W treści e-maila wskazano błędną datę wysokości<sup>2</sup> wysokość wydatków kwalifikowalnych uznanych do refundacji po kontroli, tj. kwotę 936 037,08 PLN.

**Wyjaśnienia i uwagi przedstawione przez IZ LRPO w stosunku do wstępnej wersji informacji pokontrolnej:** „IZ wyjaśnia, iż pracownik Wydziału Kontroli nie przesłał e-mailem informacji ze skorygowaną kwotą do Wydziału Monitorowania LRPO oraz Wydziału Finansowego LRPO, jednakże kwota została poprawiona odręcznie na notatce o nieprawidłowości przekazanej do Wydziału Monitorowania LRPO. IZ LRPO informuje, iż podejmie wszelkie działania zapewniające prawidłowe i skuteczne informowanie pozostałych zainteresowanych Wydziałów LRPO o zaistniałych zmianach wydatków kwalifikowalnych uznanych do refundacji po kontroli.”

**Stanowisko IPOC odnośnie wyjaśnień i uwag przedstawionych przez IZ LRPO w stosunku do wstępnej wersji informacji pokontrolnej:**

IPOC przyjmuje do wiadomości wyjaśnienia IZ LRPO. Wyjaśnienia nie wpływają na treść ustaleń zawartych w informacji pokontrolnej.

**Wyjaśnienia i uwagi przedstawione przez IZ LRPO w stosunku do wstępnej wersji informacji pokontrolnej:** „(...) Powinno być: „W treści e-maila wskazano błędną wysokość wydatków kwalifikowalnych uznanych do refundacji po kontroli, tj. kwotę 936 037,08 PLN.”

**Stanowisko IPOC odnośnie wyjaśnień i uwag przedstawionych przez IZ LRPO w stosunku do wstępnej wersji informacji pokontrolnej:**

IPOC uznaje wyjaśnienia IZ LRPO w ww. zakresie. W treści informacji pokontrolnej dokonuje się skreślenia ustalenia oznaczonego przypisem nr 2 i w to miejsce umieszcza się zapis o treści: „wysokość”.

Z uwagi na fakt, że naruszenie przez Beneficjenta zasad uczciwej konkurencji stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych, IZ LRPO w dniu 6 września 2010 r. wysłało zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych (zał. nr 3.2.3-38).

### **3.3 Kontrole przeprowadzone w IZ LRPO przez Instytucje do tego uprawnione**

Zgodnie z *Wytycznymi MRR/H/9(3)06/2007 Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 23 czerwca 2009 r. w zakresie warunków certyfikacji (...)*, IZ powinna poinformować IPOC drogą elektroniczną o kontroli niezwłocznie po jej rozpoczęciu, a następnie przekazać wyniki kontroli w terminie 5 dni od ich otrzymania oraz przekazać wyniki kontroli do wiadomości IPOC w terminie 5 dni roboczych od dnia ich otrzymania.

<sup>2</sup> Omyłka pisarska. Dokonano skreślenia ustalenia w wyniku uznania wyjaśnień i uwag do wstępnej wersji informacji pokontrolnej przedstawionych przez IZ LRPO.



#### **a) Kontrola przeprowadzona przez Najwyższą Izbę Kontroli**

W dniu 17 maja 2010 r. Najwyższa Izba Kontroli rozpoczęła w IZ LRPO kontrolę w zakresie wyboru oraz realizacji indywidualnych projektów kluczowych. IZ powiadomiła o tym fakcie IPOC pismem z dnia 20 maja 2010 r. (zał. nr 3.3-1). Wystąpienie pokontrolne z dnia 26 lipca 2010 r. z ww. kontroli wpłynęło do IZ w dniu 28 lipca 2010 r. (zał. nr 3.3-2). Ww. dokument został przekazany do IPOC oraz do Departamentu Koordynacji i Wdrażania Programów Regionalnych w Ministerstwie Rozwoju Regionalnego pismem z dnia 2 sierpnia 2010 r. (zał. nr 3.3-3), tj. w terminie określonym w procedurach.

IZ złożyła zastrzeżenia do ustaleń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym NIK w piśmie z dnia 2 sierpnia 2010 r. (zał. nr 3.3-4). Komisja Odwoławcza uznała zastrzeżenia IZ, wobec czego w dniu 7 września 2010 r. Najwyższa Izba Kontroli przekazała do IZ ujednoliconą wersję wystąpienia pokontrolnego z dnia 26 lipca 2010 r. uwzględniającego zmiany wprowadzone uchwałą Komisji Odwoławczej (zał. nr 3.3-5). Tekst ujednolicony wystąpienia pokontrolnego NIK został wysłany do IPOC pismem z dnia 10 września 2010 r. (zał. nr 3.3-6), w terminie określonym w procedurach. IZ poinformowała NIK o sposobie wdrożenia rekomendacji zawartych w wystąpieniu pokontrolnym pismem z dnia 17 września 2010 r. (zał. nr 3.3-7).

#### **b) Audyt wewnętrzny**

W dniu 1 września 2010 r. Auditor Wewnętrzny powiadomił Dyrektora Departamentu LRPO (zał. nr 3.3-8), o tym, że w dniu 6 września 2010 r. w Departamencie rozpocznie się audyt wewnętrzny oraz zostaną przeprowadzone czynności sprawdzające, zgodnie z planem audytu na 2010 r. Audyt oraz czynności sprawdzające objęły swoim zakresem kontraktację inwestycji gospodarczych i infrastrukturalnych. IZ powiadomiła IPOC o rozpoczęciu ww. audytu w dniu 6 września 2010 r. (zał. nr 3.3-9). Sprawozdanie z audytu wpłynęło do Departamentu LRPO w dniu 8 października 2010 r. Zgodnie z pouczeniem zawartym w piśmie przewodnim do sprawozdania, Dyrektor Departamentu złożył wyjaśnienia w określonym terminie, tj. w dniu 15 października 2010 r. (zał. nr 3.3-10).

W dniu 15 grudnia 2010 r. Auditor Wewnętrzny poinformował Dyrektora Departamentu LRPO, że złożone wyjaśnienia nie spowodowały zmiany treści sprawozdania sporządzonego w dniu 10 października 2010 r. (zał. nr 3.3-11). W związku z powyższym, pismem z dnia 16 grudnia 2010 r. IZ LRPO przekazała sprawozdanie z audytu do IPOC (zał. nr 3.3-12).

#### **c) Audyt systemu zarządzania i kontroli Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Lubuskiego Urzędu Kontroli Skarbowej**

W dniu 1 października 2010 r. Urząd Kontroli Skarbowej w Zielonej Górze rozpoczął w IZ audyt dot. *celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi oraz środkami pochodzącymi z Unii Europejskiej i wywiązywanie się z warunków finansowania pomocy w ramach realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Lubuskiego*. IZ LRPO powiadomiła IPOC o tym fakcie pismem z dnia 5 października 2010 r. (zał. nr 3.3-13). Ww. pismo zostało wysłane w dniu 7 października 2010 r.

*Podsumowanie ustaleń stwierdzonych w Zarządzie Województwa Lubuskiego – Instytucji Zarządzającej w ramach prowadzonego audytu systemu zarządzania i kontroli (...)* wpłynęło do IZ w dniu 26 listopada 2010 r. (zał. nr 3.3-14). IZ złożyła wyjaśnienia dot.

AK Lubus  
13

ustaleń zawartych w ww. dokumencie w piśmie z dnia 9 grudnia 2010 r. (zał. nr 3.3-15). Do dnia zakończenia kontroli IPOC, do Departamentu LRPO nie wpłynęła odpowiedź Urzędu Kontroli Skarbowej na wyjaśnienia złożone przez IZ.

#### **d) Audyt operacji w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Lubuskiego**

Urząd Kontroli Skarbowej pismem z dnia 24 września 2010 r., sygn.: DO2/9013-8/432/AKT/10/U767 (zał. nr 3.3-16) powiadomił IZ o rozpoczęciu audytu operacji w celu weryfikacji zadeklarowanych wydatków poniesionych przez beneficjentów w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Lubuskiego. Wskazał, że czynności audytowe wykonywane będą w instytucji, która zgodnie z Opistem Systemu Zarządzania i Kontroli LRPO odpowiedzialna jest za wdrażanie danego działania oraz u beneficjenta realizującego projekt. **IZ LRPO nie dopełniła obowiązku wynikającego z pkt. 2.3.12 Wytocznych Ministra Rozwoju Regionalnego w zakresie warunków Certyfikacji (...) i nie powiadomiła IPOC o ww. fakcie.**

Wyjaśnienia i uwagi przedstawione przez IZ LRPO w stosunku do wstępnej wersji informacji pokontrolnej: „IZ LRPO informuje, że dopełni wszelkich starań wynikających z Wytocznych Ministerstwa Rozwoju Regionalnego 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 z dnia 2 lipca 2008 r.”

Stanowisko IPOC odnośnie wyjaśnień i uwag przedstawionych przez IZ LRPO w stosunku do wstępnej wersji informacji pokontrolnej:

IPOC przyjmuje do wiadomości wyjaśnienia IZ LRPO. Wyjaśnienia nie wpływają na treść ustaleń zawartych w informacji pokontrolnej. Jednocześnie IPOC nadmienia, że Wytoczne Ministra Rozwoju Regionalnego, przywołane przez IZ LRPO w cytowanych powyżej wyjaśnieniach, zostały zmienione z dniem 23 czerwca 2009 r.

#### **4. Sprawdzenie wykonania zaleceń sformułowanych w wyniku poprzedniej kontroli**

Zespół Kontrolujący dokonał sprawdzenia wykonania zaleceń sformułowanych przez IPOC w wyniku poprzedniej kontroli. Zalecenia te w znacznym stopniu zostały wdrożone, jednakże nadal występują przekroczenia terminów określonych w procedurach na wprowadzanie danych do KSI SIMIK oraz uchybienia w dokumentowaniu kontroli (np. dane zawarte w KSI SIMIK są niespójne z danymi zawartymi w informacji pokontrolnej dot. wartość wydatków kwalifikowanych, ). Ponadto, nadal występują uchybienia w zakresie przestrzegania przez IZ LRPO pkt. 2.3.12 *Wytocznych Ministra Rozwoju Regionalnego w zakresie warunków Certyfikacji (...)* dot. powiadamiania IPOC o kontrolach i audytach przeprowadzanych w IZ LRPO oraz przekazywania wyników tych kontroli.

Pozostałe zalecenia sformułowane przez IPOC w wyniku poprzedniej kontroli, dotyczące zakresu objętego niniejszą kontrolą, zostały przez IZ LRPO wdrożone.

### VIII. Zalecenia Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji

Strona w informacji pokontrolnej	Ustalenie	Zalecenie
<b>Ustalenia o średniej istotności</b>		
s. 30-31	Niespójność danych zawartych w dokumentacji źródłowej dot. kontroli z danymi zawartymi w KSI SIMIK (dot. RPLB.05.01.00-08-012/09-01)	Zaleca się Kierownikowi jednostki kontrolowanej podjęcie działań zmierzających do zapewnienia rzetelnego i terminowego wprowadzania danych do KSI (SIMIK 07-13).
s. 24	Niespójność danych wskazanych w polu <i>Środki wspólnotowe</i> oraz <i>Krajowe środki publiczne (...)</i> w stosunku do kwoty wskazanej w polu <i>Kwota wydatków uznanych za kwalifikowane (po autoryzacji)</i> w kartach informacyjnych wniosków o płatność RPLB.03.01.00-08-011/09-01 oraz RPLB.03.01.00-08-015/09-01.	Zaleca się Kierownikowi jednostki kontrolowanej podjęcie działań zmierzających do zapewnienia rzetelnego i terminowego wprowadzania danych do KSI (SIMIK 07-13).
s. 13-14	Niespójność w przekazanych przez Beneficjenta załącznikach do wniosku o płatność nr RPLB.02.02.00-08-168/09-01, tzn. <i>Zestawieniu dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem</i> w kolumnie <i>Nazwa towaru lub usługi</i> , w poz. nr 2 przywołano dokument OT nr 27/2007 z dnia 31.10.2007 r. dot. przekazania do eksploatacji kanalizacji odpływowej wód opadowych. Na przedstawionej przez Beneficjenta kopii faktury dokumentującej zakup przywołano również dokument OT nr 27/2007 z dnia 31.10.2007 r. Natomiast jako potwierdzenie przyjęcia ww. środka trwałego Beneficjent przedstawił dokument OT Nr 36/09 z dnia 31.07.2007 r. Pomiędzy ww. dokumentami OT wystąpiła również różnica wartości przekazanej kanalizacji odpływowej wód opadowych. Ww. niespójność powinna zostać wykryta już na etapie weryfikacji formalno-merytorycznej wniosku o płatność przeprowadzanej przez DFR VIII.	Należy podjąć działania mające na celu skorygowanie odpowiednich dokumentów źródłowych stanowiących załączniki do płatność RPLB.02.02.00-08-168/09-01 oraz skorygować dane zawarte w KSI SIMIK w karcie informacyjnej wniosku o płatność. Zaleca się Kierownikowi jednostki kontrolowanej podjęcie działań zmierzających do zapewnienia rzetelnej i dokładnej weryfikacji wniosków o płatność.
s. 20	Wniosek o płatność nr RPLB.04.02.01-08-090/09-02 po pozytywnym zweryfikowaniu został opieczetowany przez pracownika pieczęcią <i>Poświadczenie wydatków kwalifikowanych</i> przed otrzymaniem przez niego dokumentacji potwierdzającej pozytywną weryfikację.	Zaleca się Kierownikowi jednostki kontrolowanej podjęcie działań zmierzających do zapewnienia rzetelnej i dokładnej weryfikacji wniosków o płatność oraz właściwego dokumentowania przeprowadzonych czynności.
s.23	Niespójność danych zawartych w <i>Rejestrze nieprawidłowości wykrytych w ramach LRPO</i> z danymi zawartymi w <i>Module rejestru obciążeń na projekcie w KSI SIMIK</i> w zakresie kwoty nieprawidłowości dot. projektów RPLB.01.01.00-08-022/09 oraz RPLB.01.01.00-08-025/09	Zaleca się Kierownikowi jednostki kontrolowanej podjęcie działań zmierzających do zapewnienia właściwego rejestrowania nieprawidłowości wykrytych w ramach LRPO.

Ustalenia o niskiej istotności		
s.27	W przypadku kontroli na miejscu dot. projektu nr RPLB.05.01.00-08-012/09 przekroczono termin na wprowadzenia danych do KSI SIMIK (07-13).	Zaleca się Kierownikowi jednostki kontrolowanej podjęcie działań zmierzających do zapewnienia rzetelnego i terminowego wprowadzania danych do KSI (SIMIK 07-13).
s.10,17-18	W KSI SIMIK wskazano niewłaściwą datę wpłynięcia do IZ pierwszej wersji wniosku o płatność (dot. nr RPLB.02.01.00-08-035/08-01 oraz nr RPLB.02.03.00-08-002/09-02)	Należy przestrzegać <i>Wytucznych MRR w zakresie warunków Certyfikacji (...)</i> .
s.33	IZ LRPO nie dopełniła obowiązku wynikającego z pkt. 2.3.12 <i>Wytucznych Ministra Rozwoju Regionalnego w zakresie warunków Certyfikacji (...)</i> i nie powiadomiła IPOC o rozpoczęciu audytu operacji.	Zaleca się Kierownikowi jednostki kontrolowanej podjęcie działań zmierzających do zapewnienia prawidłowego dokumentowanie procesu kontroli.
s.29	Uchybienia dot. dokumentowania procesu kontroli (np. brak podpisu osoby sporządzającej notatkę służbową, brak podpisu osoby akceptującej listę sprawdzającą,	Zaleca się Kierownikowi jednostki kontrolowanej podjęcie działań zmierzających do zapewnienia przestrzegania ustalonych procedur dot. weryfikacji wniosków o płatność.
s.15	W przypadku wniosku o płatność nr RPLB.02.02.00-08-168/09-01 przekroczono termin na opieczątowanie wniosku pieczęcią poświadczającą oraz termin na wprowadzenie danych zatwierdzonego wniosku do KSI SIMIK	

Powyższe zalecenia należy wdrożyć w terminie do dnia 18 lutego 2011 r. Jednocześnie IPOC prosi o poinformowanie w terminie do dnia 25 lutego 2011 r. o podjętych działaniach oraz sposobie wykorzystania uwag i zaleceń lub przyczynach niepodjęcia stosownych działań.

**IX. Załączniki** – w aktach kontroli; w informacji pokontrolnej spis załączników.

**Dot. pkt. 1 Stosowanie procedur zawartych w instrukcji wykonawczej w zakresie poprawności sporządzania dokumentów dotyczących zadeklarowanych do Komisji Europejskiej wydatków, z uwzględnieniem danych zawartych w KSI SIMIK 07-13 i systemach księgowych oraz przepływy finansowe**

**Dot. pkt. 1.1. Szczegółowa analiza wniosków o płatność w ramach badanego poświadczenia**

1. Wniosek o płatność pośrednią nr RPLB.01.02.00-08-005/09-03 (zał. nr 1.1-1).
2. Wniosek o płatność końcową nr RPLB.02.01.00-08-035/08-01 (zał. nr 1.1-2).
3. Wniosek o płatność pośrednią nr RPLB.02.02.00-08-070/09-02 (zał. nr 1.1-3).
4. Wniosek o płatność pośrednią nr RPLB.02.02.00-08-168/09-01 (zał. nr 1.1-4).
5. Notatka służbowa z dnia 16.12.2010 r. dot. rozbieżności pomiędzy załącznikiem nr 1 do wniosku o płatność dla projektu nr RPLB.02.02.00-08-168/09-01, a dokumentami źródłowymi (zał. nr 1.1-5).
6. Wniosek o płatność końcową nr RPLB.02.03.00-08-002/09-02 (zał. nr 1.1-6).
7. Wniosek o płatność pośrednią nr RPLB.04.02.01-08-090/09-02 (zał. nr 1.1-7).

**Dot. pkt. 2 Prowadzenie rejestru dłużników i odzyskiwanie kwot**

8. Rejestr nieprawidłowości wykrytych w ramach LRPO (zał. nr 2-1).

9. Karta informacyjna obciążeń na projekcie RPLB.01.01.00-08-025/09 (zał. nr 2-2).
10. Karta informacyjna obciążeń na projekcie RPLB.01.01.00-08-022/09 (zał. nr 2-3).

**Dot. pkt. 3.2.1 Przygotowanie i przeprowadzanie kontroli przez IZ**

11. Rejestr kontroli (zał. nr 3.2.1-1).

**Dot. pkt. 3.2.3. Szczegółowa analiza kontroli IZ objętych czynnościami kontrolnymi IPOC**

**a) RPLB.02.03.00-08-002/09 „Odnawianie Certyfikatu ISO wg wymagań normy ISO 9001:2008”**

12. Powiadomienie Wydziału Kontroli LRPO o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność (zał. nr 3.2.3-1).
13. Program kontroli z dnia 2 lutego 2010 r., który przewidywał kontrolę projektu na miejscu oraz kontrolę na zakończenie realizacji projektu (zał. nr 3.2.3-2).
14. Powiadomienie Beneficjenta o kontroli (zał. nr 3.2.3-3).
15. Lista sprawdzająca do kontroli na miejscu realizacji projektu (zał. nr 3.2.3-4).
16. Lista sprawdzająca do kontroli na zakończenie w siedzibie IZ LRPO (zał. nr 3.2.3-5).
17. Informacja pokontrolna z kontroli projektu sporządzona w dniu 17 marca 2010 r. (zał. nr 3.2.3-6).
18. Dokument dostany przez Beneficjenta w dniu 8 marca 2010 r. (zał. nr 3.2.3-7).

**b) RPLB.02.01.00-08-035/08 „Wdrożenie innowacyjnego systemu zbiórki i utylizacji odpadów spożywczych”**

19. Powiadomienie Wydziału Kontroli LRPO o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność (zał. nr 3.2.3-8).
20. Powiadomienie Beneficjenta o kontroli (zał. nr 3.2.3-9).
21. Program kontroli z dnia 3 marca 2010 r. (zał. nr 3.2.3-10).
22. Lista sprawdzająca do kontroli na miejscu realizacji projektu (zał. nr 3.2.3-11).
23. Notatka służbowa z dnia 15.04.2010 r. dot. zawieszenia terminu na sporządzenie informacji pokontrolnej (zał. nr 3.2.3-12).
24. Pismo do Beneficjenta z dnia 29 kwietnia 2010 r. o przekazanie dokumentów, które potwierdzają spełnienie przez Beneficjenta § 9 ust. 5 umowy o dofinansowanie (zał. nr 3.2.3-13).
25. Notatka służbowa z dnia 29.04.2010 r. dot. konieczności przedłużenia terminu na sporządzenie informacji pokontrolnej (zał. nr 3.2.3-14).
26. Pismo Beneficjenta z dnia 07.05.2010 r. - dostarczenie dokumentów (zał. nr 3.2.3-15).
27. Informacja pokontrolna z kontroli projektu sporządzona w dniu 11.05.2010 r. (zał. nr 3.2.3-16).
28. Notatka służbowa z dnia 29.04.2010 r. dot. przesunięcia terminu kontroli na zakończenie realizacji projektu (zał. nr 3.2.3-17).
29. Lista sprawdzająca do kontroli na zakończenie w siedzibie IZ z dnia 20.05.2010 r. (zał. nr 3.2.3-18).

**c) RPLB.05.01.00-08-012/09 „Remont zabytkowego zamku w Kozuchowie – etap I”**

30. Powiadomienie Wydziału Kontroli LRPO o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność. (zał. nr 3.2.3-19).
31. Powiadomienie Beneficjenta o kontroli (zał. nr 3.2.3-20).

*M. Was*

*[Signature]*

32. Wyjaśnienia Kierownika Zespołu Kontrolującego (zał. nr 3.2.3-21).
33. Notatka służbowa z dnia 22.04.2010r. dot. wstrzymania biegu terminu na sporządzenie informacji pokontrolnej (zał. nr 3.2.3-22).
34. Pismo do Beneficjenta z dnia 13.05. 2010 r. (zał. nr 3.2.3-23).
35. Pismo Beneficjent z dnia 20.05.2010 r.(zał. nr 3.2.3-24).
36. Lista sprawdzająca z kontroli na miejscu realizacji projektu (zał. nr 3.2.3-25).
37. Informacja pokontrolna z kontroli projektu sporządzona w dniu 07.06.2010 r. (zał. nr 3.2.3-26).
38. Notatka Kierownika Zespołu Kontrolującego z dnia 28.09.2010 r. dot. prawidłowej wartości wydatków kwalifikowanych uznanych do refundacji po kontroli (zał. nr 3.2.3-27).
39. Karta informacyjna kontroli nr RPLB.05.01.00-08-012/09-01 (zał. nr 3.2.3-28).
40. Skorygowana karta informacyjna kontroli nr RPLB.05.01.00-08-012/09-01 (zał. nr 3.2.3-29).
41. Pismo przewodnie IZ LRPO z dnia 08.06. 2010 r. przekazujące informację pokontrolną (zał. nr 3.2.3-30).
42. Zastrzeżenia Beneficjenta dot. ustaleń Zespołu Kontrolującego - pismo z dnia 17.06.2010 r. (zał. nr 3.2.3-31).
43. Odpowiedź IZ na zastrzeżenia Beneficjenta dot. ustaleń Zespołu Kontrolującego (zał. nr 3.2.3-32).
44. Pismo przewodnie Beneficjenta z dnia 08.07.2010 r. przekazujące podpisaną informację pokontrolną (zał. nr 3.2.3-33).
45. Pismo Beneficjenta z dnia 08.07.2010 r. dot. wdrożenia zaleceń pokontrolnych (zał. nr 3.2.3-34).
46. Notatka Kierownika Zespołu Kontrolującego o wystąpieniu nieprawidłowości (zał. nr 3.2.3-35).
47. E-mail do Kierownika Wydziału Finansowego LRPO przekazujący informację pokontrolną (zał. nr 3.2.3-36).
48. E-mail do Kierownika Wydziału Monitorowania LRPO przekazujący informację pokontrolną (zał. nr 3.2.3-37).
49. Zawiadomienie o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych (zał. nr 3.2.3-38).

**Dot. pkt. 3.3 Kontrole przeprowadzone w IZ LRPO przez Instytucje do tego uprawnione**

**a) Kontrola przeprowadzona przez Najwyższą Izbę Kontroli**

50. Powiadomienie IPOC o kontroli (zał. nr 3.3-1).
51. Wystąpienie pokontrolne z dnia 26 lipca 2010 r. (zał. nr 3.3-2).
52. Pismo dnia 02.08.2010 r. przekazujące wystąpienie pokontrolne NIK do IPOC oraz do Departamentu Koordynacji i Wdrażania Programów Regionalnych w MRR (zał. nr 3.3-3).
53. Zastrzeżenia IZ LRPO do ustaleń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym NIK (zał. nr 3.3-4).
54. Pismo przewodnie NIK przekazujące do IZ ujednoliconą wersję wystąpienia pokontrolnego z dnia 26.07. 2010 r. uwzględniającego zmiany wprowadzone uchwałą Komisji Odwoławczej (zał. nr 3.3-5).
55. Pismo przewodnie IZ LRPO z dnia 10.09.2010r. przekazujące do IPOC wystąpienie pokontrolne NIK (zał. nr 3.3-6).
56. Pismo IZ LRPO z dnia 17.09.2010 r. dot. wdrożenia rekomendacji zawartych w wystąpieniu pokontrolnym pismem (zał. nr 3.3-7).

**b) Audyt wewnętrzny**

- 57. Powiadomienie Dyrektora Departamentu LRPO o rozpoczęciu audytu wewnętrznego (zał. nr 3.3-8).
- 58. Powiadomienie IPOC o rozpoczęciu audytu wewnętrznego w Departamencie LRPO (zał. nr 3.3-9).
- 59. Wyjaśnienia Dyrektora Departamentu LRPO (zał. nr 3.3-10).
- 60. Pismo Audytora Wewnętrznego z dnia 14.12.2010 r. (zał. nr 3.3-11).
- 61. Pismo przewodnie IZ LRPO przekazujące sprawozdanie z audytu do IPOC (zał. nr 3.3-12).

**c) Audyt systemu zarządzania i kontroli Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Lubuskiego Urzędu Kontroli Skarbowej**

- 62. Powiadomienie IPOC o rozpoczęciu w IZ LRPO audytu systemu zarządzania i kontroli (zał. nr 3.3-13).
- 63. Podsumowanie ustaleń stwierdzonych w Zarządzie Województwa Lubuskiego – Instytucji Zarządzającej w ramach prowadzonego audytu systemu zarządzania i kontroli (...) (zał. nr 3.3-14).
- 64. Wyjaśnienia IZ LRPO dot. ustaleń zawartych w ww. dokumencie (zał. nr 3.3-15).

**d) Audyt operacji w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Lubuskiego**

- 65. Pismo UKS dnia 24.09.2010 r., sygn.: DO2/9013-8/432/AKT/10/U767 o rozpoczęciu audytu operacji (zał. nr 3.3-16).

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

Data i podpisy Członków Zespołu Kontrolującego:

Sporządził: 02.02.2011 r. S. Szustkiewicz  
(data i podpis)

Sporządził: 02.02.2011 r. Agnieszka Korwała  
(data i podpis)

Sporządził: 02.02.2011 r. Małgorzata Wawrzyniak  
(data i podpis)

Sporządził: .....  
(data i podpis)

Akceptował: 02.02.2011 r. Anna Kamieniecka  
(data i podpis)

Podpis Kierownika jednostki kontrolującej

Podpis Kierownika jednostki kontrolowanej

02.02.2011 r. Anna Kamieniecka  
(data i podpis)

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA  
14.02.2011  
(data i podpis)

