



NARODOWA  
STRATEGIA SPÓJNOŚCI

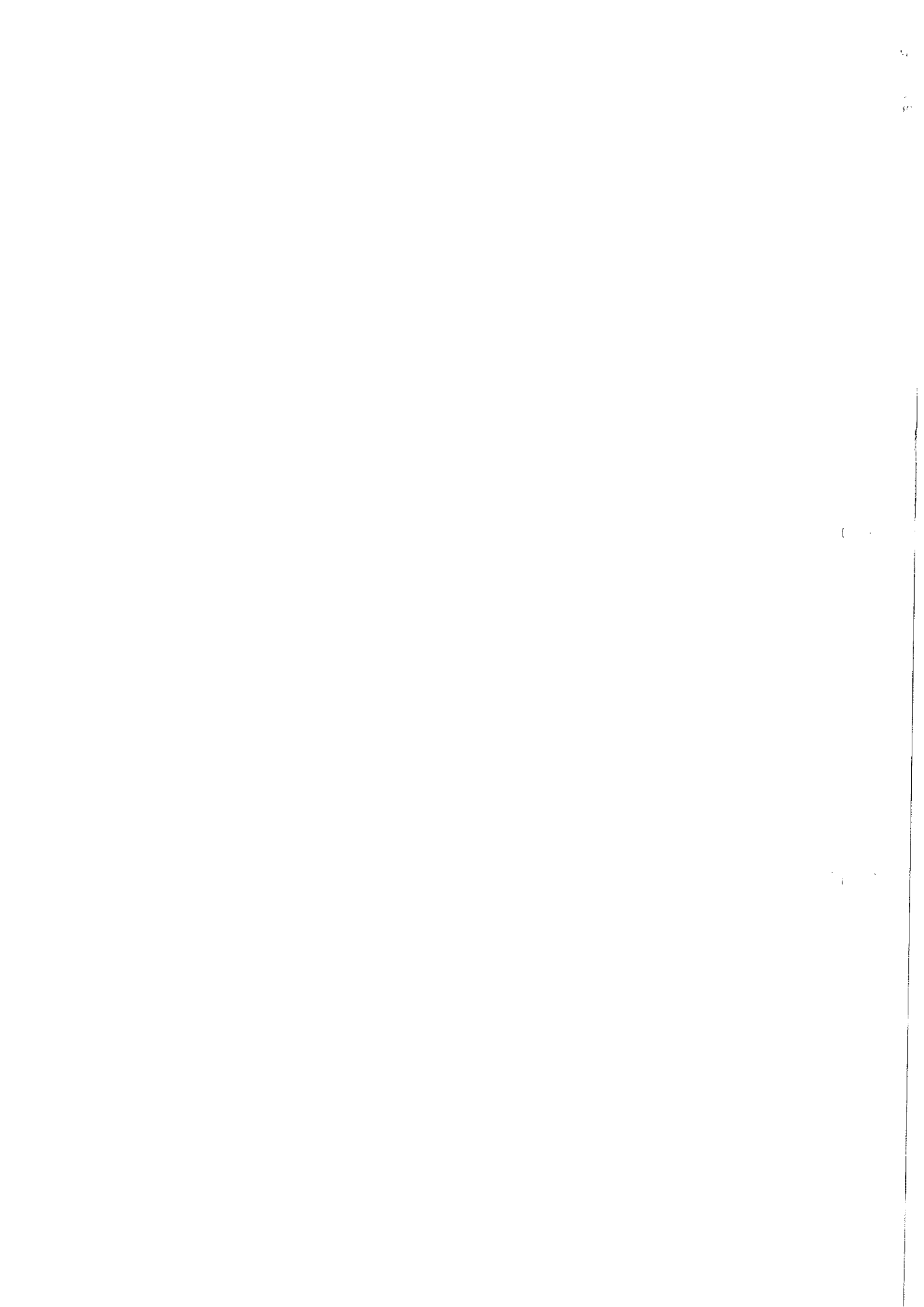


**Instytucja Pośrednicząca w Certyfikacji  
Lubuski Urząd Wojewódzki w Gorzowie Wielkopolskim**

**Informacja pokontrolna  
z kontroli  
przeprowadzonej w Instytucji Zarządzającej  
Regionalnym Programem Operacyjnym  
Województwa Lubuskiego  
w dniach 19-23 października 2009r.**

*(wersja ostateczna)*

Gorzów Wlkp., styczeń 2010r.



## **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 skład Zarządu Województwa wchodzi:

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,

Zarząd Województwa wykonuje zadania Instytucji Zarządzającej za pomocą komórek organizacyjnych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego (UMWL). W realizacji 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 2009r. 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 2009r. funkcję Dyrektora Departamentu LRPO objął Pan Waldemar Sługocki.

Kontrola została odnotowana w Książce kontroli pod poz. Nr 16.

Czynności kontrolne przeprowadzono w siedzibie Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego przy ul. Św. Jadwigi 1 oraz przy ul. Podgórznej 7.

## **II. Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:**

19 października 2009r. – 23 października 2009r.

## **III. Osoby przeprowadzające kontrolę:**

Na podstawie upoważnienia nr 334 z dnia 14 października 2009r., znak: NK.II.MWoł.0939-334/09, kontrolę przeprowadził Zespół Kontrolujący w składzie:

1. Małgorzata Staśkiewicz – Kierownik Oddziału ds. Kontroli – Kierownik Zespołu,
2. Anna Kokocińska - Biedrzycka – Starszy Inspektor w Oddziale ds. Kontroli,

3. **Agnieszka Rozwoda** - Starszy Inspektor w Oddziale ds. Kontroli,
4. **Teresa Kadziewicz** - Inspektor w Oddziale ds. Certyfikacji.

**IV. Cel kontroli:** sprawdzenie funkcjonowania systemu zarządzania i kontroli w Instytucji Zarządzającej LRPO 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. Prowadzenie rejestru dłużników i odzyskiwanie kwot.
3. Realizacja obowiązków kontrolnych.
4. Przepływy finansowe.
5. KSI (SIMIK 2007 – 2013).

**VI. Osoby udzielające informacji/wyjaśnień:**

1. Waldemar Sługocki – Dyrektor Departamentu LRPO
2. Katarzyna Drożak – Zastępca Dyrektora Departamentu,
3. Anna Dobrowolska – p.o. Kierownika Wydziału Kontroli LRPO
4. Arkadiusz Miłto – Pracownik Wydziału Kontroli LRPO
5. Alicja Rolińska – Pracownik Wydziału Kontroli LRPO
6. Sylwia Kowalczyk – Kierownik Wydziału Finansowego LRPO,
7. Marta Macutkiewicz – Pracownik Wydziału Finansowego LRPO ,
8. Krzysztof Hrechorecki – Pracownik Wydziału Finansowego LRPO,
9. Anna Antkowiak- Łojko – Pracownik Wydziału Kontraktacji Inwestycji Gospodarczych LRPO,
10. Grzegorz Prucnal – Główny Specjalista (stanowisko ds. Lokalnego Systemu Informatycznego).

**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 – 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,  
**Skarbnik** – Skarbnik Województwa Lubuskiego.

Zgodnie z zapisami Podręcznika Procedur IZ LRPO wersja 8.00 z dnia 30 września 2009r., Departament Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego (DFR) podlega bezpośrednio Marszałkowi Województwa Lubuskiego. Departamentem kieruje Dyrektor Departamentu, któremu podlega trzech Zastępców Dyrektora Departamentu.

W strukturze Departamentu DFR wydzielono wydziały:

- Wydział Programowania Strategicznego LRPO (DFR.I) – 9 etatów;
- Wydział Informacji i Promocji LRPO (DFR.II) – 7 etatów;
- Wydział Kontraktacji Inwestycji Infrastrukturalnych LRPO (DFR.III) – 10 etatów;
- Wydział Kontroli Inwestycji Infrastrukturalnych LRPO (DFR.IV) – 5 etatów;
- Wydział Ekonomiczny i Pomocy Technicznej LRPO (DFR.V) – 6 etatów;
- Wydział Kontraktacji Inwestycji Gospodarczych LRPO (DFR.VI) – 10 etatów;
- Wydział Kontroli Inwestycji Gospodarczych LRPO (DFR.VII) – 6 etatów;
- Wydział Finansowy LRPO (DFR.VIII) – 11 etatów;
- Wydział Monitorowania LRPO (DFR.IX) – 7 etatów;
- Stanowisko ds. Lokalnego Systemu Informatycznego – 2 etaty;
- Stanowisko ds. Kancelaryjno-Organizacyjnych (DFR.XI) – 2 etaty.

Czynności sprawdzające 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 2006r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju.

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

- wersja 2.0 z dnia 4 lutego 2008r.,
- wersja 3.01 z dnia 8 kwietnia 2008r.,
- wersja 4.00 z dnia 1 lipca 2008r.,
- wersja 5.00 z dnia 8 sierpnia 2008r.,
- wersja 5.01 z dnia 4 września 2008r.,
- wersja 5.03 z dnia 7 października 2008r.,
- wersja 5.04 z dnia 13 listopada 2008r.,
- wersja 6.00 z dnia 3 lutego 2009r.,
- wersja 7.00 z dnia 7 lipca 2009r.,
- wersja 8.00 z dnia 30 września 2009r.

**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**

Podczas kontroli zostało zweryfikowane *Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wnioski o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej*

40. 176. 5 - Jh

dla Programów Regionalnych nr *RPLB.IZ.UMWLB\_-D04/09-01* za okres do 30 czerwca 2009r. na łączną kwotę wydatków kwalifikowanych **5.305.438,51 zł.**

Zestawienie wydatków zawiera 12 wniosków o płatność w ramach następujących Priorytetów:

- Priorytet I. *Rozwój infrastruktury wzmacniającej konkurencyjność regionu* (2 wnioski), w ramach Działania 1.1. *Poprawa stanu infrastruktury transportowej w regionie.*
- Priorytet II. *Stymulowanie wzrostu inwestycji w przedsiębiorstwach i wzmocnienie potencjału innowacyjnego* (9 wniosków), w ramach Działania:
  - a) 2.1. *Mikroprzedsiębiorstwa,*
  - b) 2.2. *Poprawa konkurencyjności małych średnich przedsiębiorstw poprzez inwestycje.*
- Priorytet VI. *Pomoc techniczna* (1 wniosek) w ramach działania 6.2. *Wsparcie informacji, promocji, badań i oceny programu.*

Sprawdzeniu podlegało **45%** wartości wydatków kwalifikowanych całego *Poświadczenia*, co stanowi kwotę **2 387 447,33 zł.** Badaniem objęto 4 wnioski o płatność, tj.:

- RPLB.02.01.00-08-055/08-02,
- RPLB.02.02.00-08-081/08-01,
- RPLB.02.02.00-08-001/08-02,
- RPLB.02.02.00-08-108/08-01.

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\_-D04/09-00* za okres do 30 czerwca 2009r., 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 2007-2013) 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 IZ,
- 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 2006r. 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:

- istnienie odrębnych rachunków księgowych IZ z podziałem na poszczególne działania,
- 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 2006r. 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 Osi Priorytetowej II Stymulowanie wzrostu inwestycji w przedsiębiorstwach i wzmocnienie potencjału innowacyjnego Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007 – 2013, ponieważ są przewidziane zarówno w Uszczegółowieniu Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007 – 2013 (stan na 30 czerwca 2009r.), jak i Wytocznych Instytucji Zarządzającej LRPO w sprawie kwalifikowalności wydatków w ramach LRPO na lata 2007-2013 (stan na grudzień 2008r.).

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 2009r.).

W trakcie czynności kontrolnych Zespół Kontrolujący IPOC ustalił, że w systemie księgowym IZ zarejestrowane są płatności składające się na dane *Poświadczenie*, a dokumentacja będąca podstawą refundacji została skontrolowana przez IZ w sposób rzetelny i kompletny.

Zgodnie z Podręcznikiem Procedur IZ oraz *Instrukcją do wniosku o płatność dla Beneficjentów realizujących projekty w ramach priorytetów I, II, II, IV, V Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego* (stan na czerwiec 2009 r.), Beneficjent zobowiązany jest do składania wniosku o płatność co najmniej raz na 3 miesiące, ale nie częściej niż raz na miesiąc. Wyjątek stanowi pierwszy wniosek o płatność, który Beneficjent ma obowiązek złożyć w terminie do 14 dni kalendarzowych od dnia podpisania *Umowy o dofinansowanie projektu*. Pierwszy wniosek o płatność zawiera szczegółowy *Harmonogram składania wniosków o płatność*. Nie należy w nim rozliczać żadnych wydatków. Każdy następny wniosek o płatność pośrednią należy składać zgodnie z przedstawionym *Harmonogramem*.

W sytuacji, gdy Beneficjent zakończy realizację projektu przed podpisaniem umowy/decyzji o dofinansowanie projektu, składa wyłącznie wniosek o płatność końcową, w terminie 30 dni kalendarzowych od daty podpisania umowy.

Weryfikacja części finansowej wniosku o płatność powinna trwać maksymalnie 21 dni roboczych. Weryfikacja ta składa się z 2 etapów:

- weryfikacja formalna i merytoryczna (14 dni roboczych),
- weryfikacja formalno-rachunkowa (7 dni roboczych).

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.

Zgodnie z Podręcznikiem Procedur IZ, w ramach *Procedury weryfikacji formalno-rachunkowej wniosków o płatność*, Skarbnik Województwa Lubuskiego składa kontrasygnatę na wniosku w ciągu jednego dnia od daty otrzymania wniosku o płatność od Zastępcy Dyrektora ds. Funduszy Unii Europejskiej i Mienia w Departamencie Finansów.

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

Analizując wnioski o płatność w zakresie ww. *Procedury*, Zespół Kontrolujący IPOC stwierdził **brak kontrasygnaty Skarbnika Województwa Lubuskiego na wszystkich badanych wnioskach o płatność.**

#### a. Wniosek o płatność nr RPLB.02.01.00-08-055/08-02 (zał. nr 1.1-1)

Wniosek jest realizowany w oparciu o umowę o dofinansowanie nr **RPLB.02.01.00-08-055/08-01**, w ramach Działania 2.1. *Mikroprzedsiębiorstwa*. Wydatki kwalifikowalne stanowią kwotę 382.374,00 zł, w tym do refundacji z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego – 325.017,90 zł.

Zespół Kontrolujący IPOC zbadał dokumenty finansowe załączone do wniosku o płatność nr RPLB.02.01.00-08-055/08-02, które potwierdzają wydatki kwalifikowalne. Dokumenty te przedstawia tabela nr 1.

6  
H-E-02



Tabela nr 1. Zestawienie dokumentów finansowych do wniosku o płatność nr RPLB.02.01.00-08-055/08-02

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	660/1	06-04-2009	34	31-03-2009	P	Kruszarka szcękowa J-1160	837 070,00	686 122,95	686 122,95	0,00
2	622/1	31-03-2009	34	31-03-2009	P	Zadatek na kruszarkę szcękowa J-1160	77 990,00	63 926,23	63 926,23	0,00
3	284/09	16-02-2009	34	13-02-2009	P	Zadatek na kruszarkę szcękowa J-1160	150 000,00	122 950,82	122 950,82	0,00
<b>RAZEM</b>							<b>1 065 060,00</b>	<b>873 000,00</b>	<b>873 000,00</b>	<b>0,00</b>

Podczas weryfikacji opisów załączonych faktur Zespół Kontrolujący IPOC stwierdził, iż Beneficjent nie zastosował jednakowych opisów w zakresie ich poprawności pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym, tj.:

- opis fv nr 660/1 nie zawiera informacji o poprawności formalnej, merytorycznej i rachunkowej,
- opis fv nr 622/1 i nr 284/09 zawiera informację o poprawności formalnej, merytorycznej, natomiast brak jest informacji o poprawności rachunkowej.

Zespół Kontrolujący ustalił, że w pozostałym zakresie zestawienie dokumentów potwierdzające poniesione wydatki objęte wnioskiem jest poprawne.

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

Tabela nr 2. Przestrzeganie przez IZ procedury w zakresie weryfikacji części finansowej wniosku o płatność nr RPLB.02.01.00-08-055/08-02

Weryfikacja formalna i merytoryczna przeprowadzana przez komórkę DFR.VIII. (14 dni roboczych).	
Data wpływu wniosku o płatność do DFR.	15.05.2009/03.06.2009*
Czy wniosek został złożony zgodnie z <i>Harmonogramem</i> ?	Tak
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?	Informacja o wykrytych błędach została przekazana Beneficjentowi podczas rozmowy telefonicznej dnia 29 maja 2009r., co potwierdza notatka służbowa z dnia 29.05.2009r., zastosowano tzw. "Tryb roboczy".
Czy w przypadku stwierdzenia błędów i uchybień został sporządzony wykaz, który został przekazany do DFR.IX?	j.w.
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> )?	16.06.2009
Czy weryfikacja przeprowadzana jest zgodnie z zasadą "dwóch par oczu"?	Tak

Czy weryfikacja formalna i merytoryczna trwała dłużej niż 14 dni roboczych?	Na podstawie zgromadzonej dokumentacji nie można określić daty wpływu poprawnych dokumentów; a w związku z tym okresu wstrzymania weryfikacji wniosku. <sup>1</sup> Nie
<b>Weryfikacja formalno-rachunkowa przeprowadzana przez komórkę DF.III. (7 dni roboczych).</b>	
Data wpływu wniosku o płatność do DF.III.	17.06.2009
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 <i>Listy sprawdzającej DF do weryfikacji wniosków Beneficjenta o płatność dla projektów realizowanych w ramach LRPO</i> ?	18.06.2009
Czy Skarbnik złożył kontrasygnatę i przekazał wniosek wraz listą do Kierownika DF.III w tym samym dniu?	Brak kontrasygnaty Skarbnika na wniosku o płatność.
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?	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 kwalifikowalnych</i> ?	Tak/22.06.2009
Czy wypłata środków dla Beneficjenta następuje w terminie 5 dni roboczych od dnia poświadczenia wniosku o płatność Beneficjenta, pod warunkiem dostępności środków na rachunku IZ LRPO?	Tak/26.06.2009

\*Data wpływu poprawionych załączników

Zespół Kontrolujący stwierdził, że podczas pierwszego etapu weryfikacji IZ nie zastosowała *Procedury weryfikacji formalnej i merytorycznej wniosków o płatność*, tj. pracownicy DFR.VIII. nie sporządzili listy sprawdzającej stanowiącej załącznik 5.1.4 do Podręcznika Procedur IZ wersji 6.00 oraz wykazu błędów i uchybień.

O uwagach do złożonego wniosku Beneficjent został poinformowany telefonicznie w dniu 29 maja 2009 r., co potwierdza notatka służbowa z dnia 29 maja 2009r. (zał. nr 1.1-2).

~~Na podstawie zgromadzonej dokumentacji nie można określić daty wpływu poprawnych dokumentów i w związku z tym okresu wstrzymania weryfikacji wniosku.~~

~~Niezastosowanie ww. *Procedury* nie pozwala na potwierdzenie dotrzymania przez IZ terminu (maksymalnie 14 dni roboczych) weryfikacji formalnej i merytorycznej.<sup>1</sup>~~

Zespół Kontrolujący ustalił, iż w pozostałym zakresie czynności związane z weryfikacją części finansowej wniosku o płatność nr RPLB.02.01.00-08-055/08-02 zostały przeprowadzone poprawnie i terminowo.

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

**b. Wniosek o płatność nr RPLB.02.02.00-08-081/08-01 (zał. nr 1.1-3)**

Wniosek jest realizowany w ramach umowy o dofinansowanie nr RPLB.02.02.00-08-081/08-00, dla Działania 2.2. Wydatki kwalifikowalne stanowią kwotę 1.127.920,18 zł, w tym do refundacji z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego – 958.732,15 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.02.02.00-08-081/08-01*

Lp.	Nr dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Nr księgo wy 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	VAT
1	09/SFSR/03/00013	06-03-2009	2611/2009.03.13	13/03/2009	P	System defBank pro BS	28 548,00	23 400,00	28 548,00	5.148,00
2	00302/11/2008/FV/SL	28-11-2008	5964/2009.03.02	02/03/2009	P	Licencje i wdrożenie środków trwałych	4 270,00	3 500,00	4 270,00	770,00
3	09/SFSR/03/00012	06-03-2009	2928/2009.03.13	13/03/2009	P	Rejestr udziałowców wraz z licencją	6 710,00	5 500,00	6 710,00	1 210,00
4	08/SFSL/12/00245	12-12-2008	413/2008.1.2.22	22/12/2008	P	System defBank pro BS	99 796,00	81 800,00	99 796,00	17 996,00
5	08/SFSL/12/00252	12-12-2008	402/2008.1.2.22	22/12/2008	P	System graficznej bazy danych	10 370,00	8 500,00	10 187,00	1 837,00
6	08/SFSL/12/00250	12-12-2008	395/2008.1.2.22	22/12/2008	P	Oprogramowanie do CUE	42 285,92	34 660,59	42 285,92	7 625,33
7	08/SFSL/12/00247	12-12-2008	407/2008.1.2.22	22/12/2008	P	System bankowości elektronicznej	225 090,00	184 500,00	225 090,00	40 590,00
8	08/SFSL/12/00249	12-12-2008	397/2008.1.2.22	22/12/2008	P	Oprogramowanie IBM Tivoli	60 871,89	49 894,99	60 871,89	10 976,90
9	08/SFSL/12/00248	12-12-2008	399/2008.1.2.22	22/12/2008	P	Baza Danych ORACLE	843 997,10	691 800,90	843 997,10	152 196,20
10	08/SFSL/12/00246	12-12-2008	410/2008.1.2.22	22/12/2008	P	System def3000/MIS	75 640,00	62 000,00	75 640,00	13 640,00
11	08/SFSM/12/00081	12-12-2008	422/2008.1.2.22	22/12/2008	P	Sprzęt informatyczny	838 716,04	687 472,16	838 716,04	151 243,88
12	08/SFSM/12/00082	12-12-2008	419/2008.1.2.22	22/12/2008	P	Zestaw urządzeń oraz oprogramowania do zapewnienia bezpieczeństwa elektronicznych kanałów dostępu	217 150,41	177 992,14	217 150,41	39 158,27
13	00303/11/2008/FV/SL	28-11-2008	5955/2009.03.02	02/03/2009	P	Szkolenie z obsługi systemu środków	488,00	400,00	488,00	88,00

						trwałych				
14	08/SFSR/ 12/00067	12-12-2008	423/2 008.1 2.22	22/12/2008	P	Szkolenie dla defBank pro BS	46 848,00	38 400,00	46 848,00	8 448,00
15	08/SFSR/ 12/00068	12-12-2008	394/2 008.1 2.22	22/12/2008	P	System def3000/MIS	16 104,00	13 200,00	16 104,00	2 904,00
16	08/SFSR/ 12/00069	12-12-2008	421/2 008.1 2.22	22/12/2008	P	Szkolenie CUE	6 588,00	5 400,00	6 588,00	1 188,00
RAZEM							2 523 473,36	2 068 420,78	2 523 290,36	455 019,58

~~Podczas weryfikacji dokumentów finansowych, stanowiących załącznik do wniosku o płatność, Zespół Kontrolujący IPOC stwierdził niepoprawny zapis w Załączniku nr 1 – Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem, tzn.:~~

- ~~— w kolumnie (9), tj. Kwota dokumentu brutto widnieje kwota 10 187,00 zł, natomiast kwota brutto faktury nr 08/SFSL/12/00252 wynosi 10 370,00 zł,~~
- ~~— w kolumnie (10), tj. Kwota dokumentu netto widnieje kwota 8 350,00 zł, natomiast kwota netto faktury nr 08/SFSL/12/00252 wynosi 8 500,00 zł.~~

~~Na podstawie zapisów zawartych w ww. Załączniku nr 1 zostały wprowadzone dane do KSI (SIMIK 07-13).<sup>2</sup>~~

Zespół Kontrolujący IPOC stwierdził, iż istnieją niespójności pomiędzy danymi zawartymi w dokumentach źródłowych, a danymi wprowadzonymi do KSI (SIMIK 07-13), tzn.:

- a) dla faktury 00302/11/2008/FV/SL w KSI (SIMIK 07-13) wprowadzono nr księgowy 5964/2009/03.02, natomiast na fakturze potwierdzającej poniesione wydatki widnieje nr 5964/2009.03.02,
- b) dla faktury 08/SFSL/12/00245 w KSI (SIMIK 07-13) wprowadzono nr księgowy 413/2008.12.12, natomiast na fakturze potwierdzającej poniesione wydatki widnieje nr 413/2008.12.22.

Zgodnie z umową o dofinansowanie, wartość ogółem projektu oraz wartość wydatków kwalifikowalnych wynosiła 2.523.473,36 zł, natomiast wynik kontroli IZ wskazuje na niższą wartość wydatkowaną przez Beneficjenta, tj. 2.523.290,36 zł.

W informacji pokontrolnej nr RPLB.02.02.00-08-081/08-01 z dnia 17 czerwca 2009r. (zał. nr 1.1-4) Zespół Kontrolujący IZ zakwestionował wydatek ujęty na fakturze nr 08/SFSL/12/00252. Wskazał również, że z uwagi na zmniejszenie kwoty wydatków kwalifikowalnych o 183 zł, jest przygotowywany aneks do umowy.

W wyniku analizy danych zawartych w KSI SIMIK (07-13), Zespół Kontrolujący IPOC stwierdził, że do dnia zakończenia kontroli w IZ, tj. do dnia 23 października 2009r., **nie sporządzono ww. aneksu.**

Ponadto, Zespół Kontrolujący IPOC ustalił, iż w Wykazie zweryfikowanych dokumentów zawartym w informacji pokontrolnej wskazano numery faktur:

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

- 000302/11/2008/FV/SL,
- 09/ST-SR/03/00012,
- 09/ST-SR/03/00013.

Dokumenty finansowe oznaczone ww. numerami nie zostały załączone do wniosku o płatność.

Dyrektor Departamentu LRPO w piśmie z dnia 19 listopada 2009r. sygn. DFR.VIII.0729-27/09 (zał. nr 1.1-5) wyjaśnił, że: „W związku z zaistniałymi omyłkami pisarskimi w informacji pokontrolnej, dotyczącymi faktur, Zespół Kontrolujący dokona korekt w obu egzemplarzach informacji pokontrolnej (...). 18 listopada IZ zwróciła się z pismem do Beneficjenta ws. dostarczenia niezbędnych dokumentów do sporządzenia aneksu do umowy”.

W pozostałym zakresie nie stwierdzono niespójności dot. dokumentów źródłowych.

Przestrzeżenie przez IZ procedury weryfikacji w zakresie 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.02.02.00-08-081/08-01

Weryfikacja formalna i merytoryczna przeprowadzana przez komórkę DFR.VIII. (14 dni roboczych)	
Data wpływu wniosku o płatność do DFR.	30.04.2009/05.06.2009*
Czy wniosek został złożony zgodnie z Harmonogramem?	Nie dotyczy
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 /15.05.2009
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)?	16.06.2009
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.III. (7 dni roboczych)	
Data wpływu wniosku o płatność do DF.III.	17.06.2009
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 ?	19.06.2009

Czy Skarbnik złożył kontrasygnatę i przekazał wniosek wraz listą do Kierownika DF.III w tym samym dniu?	Brak kontrasygnaty Skarbnika na wniosku o płatność.
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?	Tak /01.06.2009
<b>Poświadczenie i wypłata środków</b>	
Czy Pracownik DFR.VIII następnego dnia po otrzymaniu poprawnie zweryfikowanych wniosków pieczętuje wniosek pieczęcią poświadczającą <i>Poświadczenie wydatków kwalifikowalnych?</i>	Tak/24.06.2009
Czy wypłata środków dla Beneficjenta następuje w terminie 5 dni roboczych od dnia poświadczenia wniosku o płatność Beneficjenta, pod warunkiem dostępności środków na rachunku IZ LRPO?	Tak/26.06.2009

\*Ostateczna wersja wniosku o płatność

Podczas kontroli czynności związanych z weryfikacją części finansowej wniosku o płatność nr RPLB.02.02.00-08-081/08-01 Zespół Kontrolujący IPOC stwierdził, iż Beneficjent zakończył realizację projektu przed podpisaniem umowy i w związku z tym był zobowiązany tylko do złożenia wniosku o płatność końcową w terminie 30 dni od daty podpisania umowy o dofinansowanie projektu. Termin ten został dochowany przez Beneficjenta.

W pozostałym zakresie czynności związane z weryfikacją części finansowej wniosku o płatność nr RPLB.02.02.00-08-081/08-01 zostały przeprowadzone poprawnie i terminowo.

### c. Wniosek o płatność nr RPLB.02.02.00-08-001/08-02 (zał. nr 1.1-6)

Wniosek jest realizowany w ramach umowy o dofinansowanie nr RPLB.02.02.00-08-001/08-01, Działanie 2.2. *Poprawa konkurencyjności małych i średnich przedsiębiorstw poprzez inwestycje*. Kwota wydatków kwalifikowalnych to 34.018,74 zł, w tym do refundacji z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego – 28.915,93 zł.

Zbadane dokumenty finansowe załączone do wniosku o płatność nr RPLB.02.02.00-08-001/08-02, które potwierdzają wydatki kwalifikowalne, przedstawia tabela nr 5.

Tabela nr 5. Zestawienie dokumentów finansowych do wniosku o płatność nr RPLB.02.02.00-08-001/08-02

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	U000027/09/04-01	17-04-2009	ZKS09/04/56	22-05-2009	P	Przebudowa stacji transformatorowej	104 017,20	85 260,00	85 260,00	0,00
<b>RAZEM</b>							<b>104 017,20</b>	<b>85 260,00</b>	<b>85 260,00</b>	<b>0,00</b>

Zespół Kontrolujący stwierdził, iż w wymaganych załącznikach do wniosku o płatność wystąpiły następujące niespójności:

– w KSI (SIMIK 07-13) wprowadzony jest nr księgowy dokumentu - ZKS09/04/056, natomiast na fakturze potwierdzającej poniesione wydatki widnieje - ZKS09/04/56.

– załączono dwa egzemplarze protokołu odbioru wykonania robót z dnia 17 kwietnia 2009r. na wykonanie tego samego zakresu robót, natomiast różnica dotyczy jedynie okresu w jakim zostały wykonane, tj. jeden z nich obejmuje „okres od dnia 21 stycznia 2009 do dnia 6 kwietnia 2009r.”, a drugi wskazuje na okres od dnia 29 stycznia 2009r. do dnia 6 kwietnia 2009r.

Zgodnie z wyjaśnieniem przedstawionym przez Dyrektora Departamentu LRPO (zał. nr 1.1-5): „Do wniosku dołączono dwa protokoły odbioru ponieważ Beneficjent dostarczył korektę protokołu, który zawierał błędy(...)”.

W wyniku czynności kontrolnych Zespół Kontrolujący IPOC stwierdził, że istnieją rozbieżności w dokumentach źródłowych, tzn.: informacja pokontrolna z dnia 21 września 2009r. z kontroli nr RPLB.02.02.00-08-001/08-01 (zał. nr 1.1-7) określa:

- termin zakończenia rzeczowego projektu na dzień 31 listopada 2009r., co jest niezgodne z zapisami umowy o dofinansowanie, gdzie wskazano termin: 31 lipca 2009r.,
- wartość ogółem projektu to kwota 5.141.726,06 zł, natomiast analiza IPOC przeprowadzona w oparciu o dokumentację źródłową wskazuje na niższą wartość wydatkowaną przez Beneficjenta, tj. 5.127.332,87 zł (KSI SIMIK 07-13),
- w zestawieniu Zweryfikowane dokumenty nie uwzględniono protokołu odbioru wykonania robót z dnia 17.04.2009r., który został ujęty jako wymagany załącznik do wniosku o płatność oraz wyszczególniony w Ustaleniach Zespołu Kontrolującego.

Zgodnie z wyjaśnieniem przedstawionym przez Dyrektora Departamentu LRPO (zał. nr 1.1-5): „Wartość ogółem projektu jest niezgodna z kwotą rzeczywiście wydatkowaną przez Beneficjenta, ponieważ błędnie wpisano do systemu KSI kwotę wartości ogółem przy pierwszym wniosku o płatność, który został załączony do Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej za okres do 31 maja 2009r.(...)”.

Zespół Kontrolujący IPOC ustalił, że w pozostałym zakresie nie stwierdzono niespójności dot. dokumentów źródłowych.

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.02.02.00-08-001/08-02

Weryfikacja formalna i merytoryczna przeprowadzana przez komórkę DFR.VIII. (14 dni roboczych)	
Data wpływu wniosku o płatność do DFR.	27.05.2009/04.06.2009*
Czy wniosek został złożony zgodnie z Harmonogramem?	Nie
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?	Informacja o wykrytych błędach została przekazana Beneficjentowi podczas rozmowy telefonicznej dnia 1 czerwca 2009r., co potwierdza notatka służbowa z dnia 27maja2009r.
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)?	16.06.2009
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.III. (7 dni roboczych)</b>	
Data wpływu wniosku o płatność do DF.III.	17.06.2009
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 ?	18.06.2009
Czy Skarbnik złożył kontrasygnatę i przekazał wniosek wraz listą do Kierownika DF.III w tym samym dniu?	Brak kontrasygnaty Skarbnika na wniosku o płatność.
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?	Nie dotyczy
<b>Poświadczenie i wypłata środków</b>	
Czy Pracownik DFR. VIII następnego dnia po otrzymaniu poprawnie zweryfikowanych wniosków pieczętuje wniosek pieczęcią poświadczającą Poświadczenie wydań kwalifikowalnych?	Tak/23.06.2009
Czy wypłata środków dla Beneficjenta następuje w terminie 5 dni roboczych od dnia poświadczenia wniosku o płatność Beneficjenta, pod warunkiem dostępności środków na rachunku IZ LRPO?	Tak/26.06.2009

\*Ostateczna wersja wniosku o płatność

Zespół Kontrolujący IPOC stwierdził, iż podczas pierwszego etapu weryfikacji IZ nie zastosowała *Procedury weryfikacji formalnej i merytorycznej wniosków o płatność*, tj. pracownicy DFR.VIII. nie sporządzili listy sprawdzającej stanowiącej załącznik 5.1.4 do Podręcznika Procedur IZ wersji 6.00 oraz wykazu błędów i uchybień.



Beneficjent został poinformowany telefonicznie o uwagach do złożonego wniosku w dniu 1 czerwca 2009r., co potwierdza notatka służbowa z dnia 27 maja 2009r. (zał. nr 1.1-8), tj. sporządzona z datą wcześniejszą niż data zaistnienia faktu, którego notatka dotyczy.

Zgodnie z wyjaśnieniami przedstawionymi przez Dyrektora Departamentu LRPO (zał. nr 1.1-5): „notatka służbowa zawiera błędną datę nagłówkową tj. 27.05.2009r. o czym świadczy adnotacja pracownika, który sporządził w/w notatkę 9.06.2009r.(...)”.

Wniosek o płatność został złożony w terminie wcześniejszym niż wskazany w Harmonogramie ze względu na zakończenie prac związanych z przebudową stacji transformatorowej przed terminem wskazanym w umowie z wykonawcą.

Zespół Kontrolujący IPOC ustalił, iż w pozostałym zakresie czynności związane z weryfikacją części finansowej wniosku o płatność nr RPLB.02.02.00-08-001/08-02 zostały przeprowadzone poprawnie i terminowo.

#### d. Wniosek o płatność nr RPLB.02.02.00-08-108/08-01 (zał. nr 1.1-9)

Wniosek jest realizowany w ramach umowy o dofinansowanie nr RPLB.02.02.00-08-108/08-00, w ramach Działania 2.2. *Poprawa konkurencyjności małych i średnich przedsiębiorstw poprzez inwestycje*. Kwota wydatków kwalifikowalnych to 985.944,57 zł, w tym do refundacji z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego – 838.052,88 zł.

Zbadane dokumenty finansowe załączone do wniosku o płatność nr RPLB.02.02.00-08-108/08-01, które potwierdzają wydatki kwalifikowalne, przedstawia tabela nr 7.

Tabela nr 7. Zestawienie dokumentów finansowych do wniosku o płatność nr RPLB.02.02.00-08-108/08-01

Lp.	Nr dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Nr księgowy lub ewidencyjny	Data zapłaty	Sposób zapłaty (G-gotówka, P-przelew, K-karta)	Nazwa towaru lub usługi/pozycja na dokumencie	Kwota dokumentu brutto	Kwota dokumentu netto	Kwota wydatków kwalifikowalnych	VAT
1	1856536446	10-12-2008	PK12/003/155	09-12-2008	P	Ofsetowa maszyna drukująca	569 380,62	466 705,43	357 692,62	0,00
2	1856536496	11-12-2008	PK12/003/154	10-12-2008	P	Ofsetowa maszyna drukująca	2 013 087,12	1 650 071,41	1 430 770,44	0,00
3	1856536679	16-12-2008	PK12/003/181	29-01-2009	P	Ofsetowa maszyna drukująca	285 940,77	234 377,68	198 055,94	0,00
4	1856536497	11-12-2008	PK12/003/153	10-12-2008	P	Linia do zbierania i szycia	156 796,10	128 521,39	96 968,87	0,00
5	1856536680	16-12-2008	PK12/003/180	15-12-2008	P	Linia do zbierania i szycia	545 650,93	447 254,86	387 875,47	0,00
6	1856536875	19-12-2008	PK12/003/179	22-01-2009	P	Linia do zbierania i szycia	82 130,08	67 319,74	56 699,66	0,00
RAZEM							3 652 985,62	2 994 250,51	2 528 063,00	0,00

Podczas kontroli czynności związanych z weryfikacją części finansowej wniosku o płatność nr RPLB.02.02.00-08-108/08-01 Zespół Kontrolujący IPOC stwierdził, iż w KSI (SMIK 07-13) błędnie wskazano nr księgowy faktury nr 1856536496, jest PK 10/003/154, powinno być PK 12/003/154.

W pozostałym zakresie zestawienie dokumentów potwierdzające poniesione wydatki objęte wnioskiem jest poprawne.

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.02.02.00-08-108/08-01

Weryfikacja formalna i merytoryczna przeprowadzana przez komórkę DFR.VIII. (14 dni roboczych)	
Data wpływu wniosku o płatność do DFR.	29.04.2009/29.05.2009*
Czy wniosek został złożony zgodnie z <i>Harmonogramem</i> ?	Nie dotyczy
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/25.05.2009
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> )?	03.06.2009
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.III. (7 dni roboczych)	
Data wpływu wniosku o płatność do DF.III.	08.06.2009
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?	Tak/22.05.2009
Data zakończenia weryfikacji formalno-rachunkowej (data z <i>Listy sprawdzającej DF do weryfikacji wniosków Beneficjenta o płatność dla projektów realizowanych w ramach LRPO</i> ?	17.06.2009
Czy Skarbnik złożył kontrasygnatę i przekazał wniosek wraz listą do Kierownika DF.III w tym samym dniu?	Brak kontrasygnaty Skarbnika na wniosek o płatność.
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?	Tak/22.05.2009
Poświadczenie i wypłata środków	
Czy Pracownik DFR.VIII następnego dnia po otrzymaniu poprawnie zweryfikowanych wniosków pieczętuje wniosek pieczęcią poświadczającą <i>Poświadczenie wydatków kwalifikowalnych</i> ?	Tak/22.06.2009

Czy wypłata środków dla Beneficjenta następuje w terminie 5 dni roboczych od dnia poświadczenia wniosku o płatność Beneficjenta, pod warunkiem dostępności środków na rachunku IZ LRPO?

Tak/26.06.2009

\*Ostateczna wersja wniosku o płatność

Podczas kontroli czynności związanych z weryfikacją części finansowej wniosku o płatność nr RPLB.02.02.00-08-108/08-01 Zespół Kontrolujący IPOC stwierdził, iż Beneficjent zakończył realizację projektu przed podpisaniem umowy i związku z tym był zobowiązany tylko do złożenia wniosku o płatność końcową, w terminie 30 dni od daty podpisania umowy o dofinansowanie projektu. Termin ten został dochowany przez Beneficjenta.

## **2. Prowadzenie rejestru dłużników i odzyskiwanych kwot**

Czynnościom kontrolnym poddano *Rejestr dłużników i odzyskiwanych kwot*. Zespół Kontrolujący podczas weryfikacji *Rejestru* ustalił, iż do dnia zakończenia kontroli, tj. 23 października 2009r., rejestr nie zawierał żadnych danych.

## **3. Realizacja obowiązków kontrolnych**

Realizacja obowiązków kontrolnych IZ odbywa się w oparciu o Wytyczne Ministra Rozwoju Regionalnego z 22 stycznia 2009r. w zakresie procesu kontroli w ramach obowiązków Instytucji Zarządzającej Programem Operacyjnym (MRR/H/10(2)01/2009). 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 Roczno Planu Kontroli (RPK) na dany rok.

RPK zatwierdzany jest przez Zarząd Województwa Lubuskiego w formie uchwały. Aktualizowanie RPK dokonywane jest nie częściej niż raz na kwartał w roku, w którym obowiązuje. Zatwierdzanie zmian do RPK odbywa się w tym samym trybie, jak zatwierdzanie dokumentu pierwotnego.

Prawidłowość działań IZ w zakresie sporządzania Roczno Planu Kontroli na 2009r. została zbadana podczas poprzedniej wizyty sprawdzającej systemowej. W wyniku czynności sprawdzających Zespół wizytujący stwierdził, że Instytucja Zarządzająca LRPO sporządziła RPK na 2009 rok w terminie zgodnym z procedurami.

Do dnia 7 lipca 2009r. (tj. do dnia zatwierdzenia wersji 7.00 Podręcznika Procedur) Roczny Plan Kontroli Projektów (RPKP) dla Priorytetów I, II, IV, V oraz RPKP IP II stanowiły załącznik do RPK.

W związku z powyższym aktualizacja RPKP odbywała się w takim samym trybie, jak uchwalanie tego dokumentu.

IZ dokonała aktualizacji RPK na 2009r. Uchwałą Nr 173/1205/09 Zarządu Województwa Lubuskiego z dnia 14 kwietnia 2009r. (zał. nr 3.1-1). Zaktualizowany dokument został przekazany do akceptacji Departamentu Koordynacji i Wdrażania Programów Regionalnych w dniu 20 kwietnia 2009r., tj. w terminie zgodnym z obowiązującymi procedurami (zał. nr 3.1-2). Instytucja Koordynująca zaakceptowała

zaktualizowany RPK IZ w dniu 12 maja 2009r. Pismo Instytucji Koordynującej w tej sprawie wpłynęło do Departamentu LRPO w dniu 19 maja 2009r. (zał. nr 3.1-3). IZ niezwłocznie, tj. w dniu 21 maja 2009r., przekazała zaktualizowany RPK na 2009r. do wiadomości IPOC (zał. nr 3.1-4).

Zgodnie z procedurami zawartymi w kolejnej wersji Podręcznika Procedur, tj. wersji 7.00 z dnia 7 lipca 2009r., RPKP został wyłączony z RPK i stanowi odrębny dokument.

Aktualizowanie zapisów RPKP dokonywane jest nie częściej niż raz na kwartał w roku. RPKP i jego aktualizację zatwierdza Dyrektor Departamentu LRPO. Po zatwierdzeniu przez Dyrektora, RPKP przekazywany jest drogą elektroniczną do IPOC.

RPKP na 2009r. został zaktualizowany zgodnie z ww. procedurą w dniu 10 lipca 2009r. (zał. nr 3.1-5). Dokument ten został podpisany przez Dyrektora Departamentu LRPO, a następnie w dniu 14 lipca 2009r. przesłany do wiadomości IPOC. (zał. nr 3.1-6)

Kolejna aktualizacja RPKP została dokonana w dniu 6 października 2009r. (zał. nr 3.1-7). Zaktualizowany RPKP na 2009r. IZ przekazany został drogą elektroniczną do wiadomości IPOC w dniu 20 października 2009r.

W dniu 10 czerwca 2009r. oraz w dniu 10 września 2009r. (odpowiednio zał. nr 3.1-8 i zał. nr 3.1-9), IP II poinformowała IZ, że „(...) nie zaistniały żadne przesłanki do zmiany RPKP dla Priorytetu III LRPO na 2009r. (...)”.

### **3.2. Kontrole przeprowadzane przez IZ**

Ww. obszar został sprawdzony w ramach tej samej próby, którą zastosowano do kontroli wydatków, tzn. sprawdzono kontrole projektów, których wnioski o płatność zostały wyłonione do kontroli zgodnie z przyjętą metodologią. Wnioski te zostały ujęte w *Poświadczeniu i deklaracji wydatków (...) nr RPLB.IZ.UMWLB\_-D04/09-01 za okres do 30 czerwca 2009r.*

Sposób wywiązywania się przez IZ z obowiązku kontrolnego sprawdzono na podstawie następujących projektów:

- RPLB.02.01.00-08-055/08,
- RPLB.02.02.00-08-081/08,
- RPLB.02.02.00-08-001/08,
- RPLB.02.02.00-08-108/08.

Ponadto, analizie zostały poddane kontrole przeprowadzone przez Instytucję Zarządzającą, w wyniku których zostały sformułowane zalecenia pokontrolne. Kontrole te dot. projektów:

- RPLB.02.01.00-08-083/08,
- RPLB.02.01.00-08-049/08.

Podczas czynności kontrolnych ustalono, że dokumentacja z przeprowadzonych kontroli jest przechowywana w segregatorach w sposób uporządkowany. Segregatory zostały prawidłowo opisane, zawierają spisy spraw, w których odnotowano dokumenty przechowywane w segregatorze. Dokumenty posiadają sygnaturę sprawy, które pozwalają na zidentyfikowanie miejsca ich przechowywania.

Zgodnie z Podręcznikiem Procedur IZ, decyzję o przeprowadzeniu kontroli wydaje Dyrektor DFR. Po podjęciu decyzji dotyczącej przeprowadzenia kontroli projektu wyznaczony Pracownik DFR.IV/DFR.VII dokonuje wpisu w rejestrze kontroli. 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.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że wszystkie kontrole sprawdzone w ramach próby zostały odnotowane w ww. rejestrze (zał. nr 3.2-1).

Czynności związane z przygotowaniem kontroli IZ oraz ich terminy przedstawia tabela nr 9.

Tabela nr 9. Czynności związane z przygotowaniem kontroli oraz ich terminy

Numer projektu	Wpływ do IZ wniosku o płatność	Przekazanie kompletnej dokument. dot. Beneficjenta od DFR.VI. do DFR.VII	Wniosek o powołanie Zespołu kontrolującego oraz jego skład	Deklaracja bezstronności	Upoważnienie	Program kontroli	Powiadomienie Beneficjenta	Data przeprow. kontroli na miejscu (u Beneficjenta)	Listy sprawdzające „kn” - kontrola na miejscu „kd” - kontrola dokumentacji
RPLB.02.01.0 0-08-055/08	15.05.09r.	19.04.09r.	19.05.09r. Marcin Sobczak Arkadiusz Milto	Tak 19.05.09r	19.05.09r	19.05.09r.	Pismo z dn 20.05.09r. Fax: 20.05.09r. Zpo:29.05.09r	02.06.09r.	04.06.09r. (kn)
									- 16.06.09r. (kn)* - 16.06.09r. (kd)
RPLB.02.02.0 0-08-081/08	30.04.09r.	20.08.09r.	19.05.09r. Alicja Rolińska Arkadiusz Milto	Tak 19.05.09r	19.05.09r	19.05.09r.	Pismo z dn. 19.05.09r. Fax: 20.05.09r. Zpo: 25.05.09r.	03.06.09r.	03.06.09r. (kn)
									09.06.09r.(kd)
RPLB.02.02.0 0-08-001/08	27.05.09r. 28.07.09r.	07.10.09r.	07.09.09r. Marcin Sobczak Edyta Jenek Arkadiusz Milto	Tak 14.09.09r 14.09.09r 09.06.09r	08.09.09r	09.09.09r.	Pismo z dn. 08.09.09r. Fax: 09.09.09r. Zpo: 11.09.09r.	15.09.09r.	16.09.09r. (kn)
									16.09.09r.(kd)
RPLB.02.02.0 0-08-108/08	29.04.09r.	11.05.09r.	21.05.09r. Marcin Sobczak Arkadiusz Milto	Tak 21.05.09r	21.05.09r 26.05.09r	21.05.09r. 26.05.09r.	- Pismo z dn. 21.05.09r. Fax: 21.05.09r. Zpo: 25.05.09r.  - Pismo z dn. 26.05.09r. Fax: 27.05.09r. Zpo: brak	Na prośbę Benef. zmieniono termin kontroli z dn. 04.06.09r. na 28.05.09r.	02.06.09r. (kn)
									01.06.09r. (kd)
RPLB.02.01.0 0-08-049/08	30.04.09r.	06.05.09r.	26.05.09r. Arkadiusz Milto Magdalena Wojtkowiak	Tak 28.05.09r	26.05.09r	26.05.09r.	Pismo z dn. 28.05.09r. Fax: 29.05.09r. Zpo: 03.06.09r.	10.06.09r.	10.09.09r. (kn)
									24.06.09r. (kd)
			**03.08.09r. Arkadiusz Milto Magdalena Wojtkowiak	**Tak 03.08.09r	**nd	**03.08.09r	**Pismo z dn. 04.08.09r. Email: 08.08.09r. Zpo: 07.08.09r.	**nd	**06.08.09r. (kd)
RPLB.02.01.0 0-08-083/08	04.05.09r.	06.05.09r.	20.05.09r. Alicja Rolińska Arkadiusz Milto	Tak 20.05.09r	21.05.20 09r.	20.05.09r.	Pismo z dn. 21.05.09r. Zpo: 28.05.09r.	05.06.09r.	05.06.09r. (kn)
									13.07.09r. (kd)
			**17.07.09r. Alicja Rolińska Arkadiusz Milto	**Tak 21.07.09r 17.07.09r	**nd	17.07.09r.	**Pismo z dn. 20.07.2009r. Zpo:24.07.09r.	**nd	28.08.09r. (kd)

\*Beneficjent złożył zastrzeżenia do ustaleń zawartych w informacji pokontrolnej sporządzonej w wyniku kontroli na miejscu, przeprowadzonej w dniu 2 czerwca 2009r. W dniu 16 czerwca sporządzono drugą listę sprawdzającą z kontroli na miejscu, w której dokonano korekty w związku z uzupełnieniem dokumentacji przez Beneficjenta oraz złożeniem stosownych wyjaśnień (zał. nr 3.2-2)

\*\*kontrola na dokumentach w siedzibie IZ sprawdzająca wykonanie zaleceń pokontrolnych

Zgodnie z Podręcznikiem Procedur, IZ powinna powiadomić Beneficjenta pisemnie o planowanej kontroli z co najmniej 7 dniowym wyprzedzeniem. Dodatkowo Beneficjent może zostać powiadomiony telefonicznie, za pomocą faksu lub drogą elektroniczną.

~~W wyniku analizy dokumentacji źródłowej stwierdzono, że w przypadku kontroli projektu RPLB.02.02.00-08-001/08, IZ przekroczyła o jeden dzień ww. termin.<sup>3</sup>~~

Zgodnie z Podręcznikiem Procedur, Zespół Kontrolujący przeprowadza kontrolę w oparciu o listę sprawdzającą stanowiącą załącznik nr 7.4.4 *Lista sprawdzająca do kontroli na miejscu (sprawdzająca realizację projektu)*. Za przygotowanie listy sprawdzającej odpowiedzialny jest Kierownik Zespołu Kontrolującego.

W zależności od potrzeb lista sprawdzająca może być uzupełniana o dodatkowe punkty. Listy sprawdzające zawierają elementy odpowiadające obszarom objętym kontrolą.

Podczas czynności kontrolnych ustalono, że listy sprawdzające stosowane podczas kontroli zostały zmodyfikowane i nie zawierają wszystkich pytań, które istnieją w załączniku nr 7.4.4 do Podręcznika Procedur.

W zastosowanych listach sprawdzających brak istotnych pytań, m.in.:

- „Czy jest dowód, iż zakup materiałów, wykonanie usług miał rzeczywiście miejsce?”
- „Czy w związku z realizowanym projektem Beneficjent prowadzi rejestr druków ścisłego zarachowania?”
- „Czy Beneficjent nie uzyskał wyższego niż zadeklarowany dochodu w trakcie realizacji projektu?”
- „Czy jest przechowywany egzemplarz materiałów informacyjnych/ szkoleniowych/ promocyjnych przekazanych uczestnikom oraz program konferencji/seminarium wraz z listą obecności uczestników?”

Pracownik Departamentu LRPO Pani Alicja Rolińska wyjaśniła, że: „(...) wszystkie listy sprawdzające, sporządzone w wyniku przygotowania dokumentacji do kontroli na miejscu w kontrolach przeprowadzonych dla Priorytetu II LRPO, zostały zmodyfikowane w odniesieniu do każdego projektu indywidualnie, ponieważ większość obszarów, które znajdowały się we wzorze stanowiącym załącznik do obowiązującego w tym czasie Podręcznika Procedur LRPO (...) nie dotyczyły danego projektu. Ograniczenie i modyfikacja list była dla nas zatem uzasadniona i każdorazowo wynikała z programu kontroli, zatwierdzonego przez Dyrektora. (...) Jednocześnie oświadczam, że wszystkie listy sprawdzające dostosowane obszarami do specyfiki projektu zostały podczas kontroli dokładnie zweryfikowane przez Zespół Kontrolujący.” (zał. nr 3.2-3)

Dyrektor Departamentu LRPO złożył dodatkowe wyjaśnienia o treści: „(...) Wydział Kontroli dostosował zapisy list sprawdzających do charakteru i specyfiki kontrolowanego projektu, między innymi poprzez usuwanie części pytań, które nie dotyczyły projektu lub były powieleniem innych, podobnych pytań.

- pyt. „Czy jest dowód, iż zakup materiałów, wykonanie usług miał rzeczywiście miejsce?” zostało usunięte. Odpowiedź na usunięte pytanie została zawarta w odpowiedzi na pyt. „Czy wartości faktur są zgodne z zawartymi umowami, wykonanymi pracami, protokołami

<sup>3</sup> Dokonano skreślenia ustalenia w wyniku uznania przedstawionych przez IZ LRPO wyjaśnień i uwag do wstępnej wersji informacji pokontrolnej.

odbioru, zleceniami?" i pyt. „Czy wydatki kwalifikowalne przedstawione na fakturach spełniają wszystkie warunki kwalifikowalności?”

- pyt. „Czy w związku z realizowanym projektem Beneficjent prowadzi rejestr druków ścisłego zarachowania?” zostało usunięte, ponieważ do prowadzenia rejestru druków ścisłego zarachowania nie są zobowiązani Beneficjenci prowadzący rachunkowość uproszczoną, podatkową,
- „Czy Beneficjent nie uzyskał wyższego niż zadeklarowany dochodu w trakcie realizacji projektu?” zostało usunięte, ponieważ pytanie nie dotyczy Beneficjentów otrzymujących pomoc publiczną,
- „Czy jest przechowywany egzemplarz materiałów informacyjnych/ szkoleniowych/ promocyjnych przekazanych uczestnikom oraz program konferencji/seminarium wraz z listą obecności uczestników?” dotyczy projektów z cross financing. Zespół Kontrolujący przed sporządzeniem list zapoznał się z zakresem rzeczowym projektu usuwając zapisy związane z cross financing w projektach, w których nie występowało finansowanie krzyżowe”.

Ponieważ każdorazowe dostosowywanie list sprawdzających do projektu doprowadziło do wystąpienia uchybień w listach, tj. listy nie zostały każdorazowo poprawnie zmodyfikowane, Wydział Kontroli LRPO zrezygnował od października z możliwości wykorzystania zapisu określonego we wstępie do Podręcznika Procedur”.” (zał. nr 1.1-5)

Przywołany przez Dyrektora Departamentu LRPO zapis Podręcznika Procedur IZ brzmi: „Załączone do podręcznika wzory dokumentów oraz informacje w nich zawarte będą każdorazowo uwzględniały konieczność zamieszczania dodatkowych informacji, dostosowywania treści do obowiązującego stanu prawnego, czy wymagań IZ LRPO, dlatego ich treść może odbiegać od załączonych wzorów”. Zapis ten został wprowadzony do Podręcznika Procedur IZ wersja 7.00 z dnia 7 lipca 2009r.

Ponadto, zgodnie z punktem 7.4.5. Podręcznika Procedur IZ, o nazwie *Przygotowanie list sprawdzających do kontroli*, wskazano, że: „Lista sprawdzająca może być uzupełniana o dodatkowe punkty, zależnie od potrzeb ZK”.

Podczas przeprowadzania przez IZ kontroli zastosowano dodatkową listę sprawdzającą, opracowaną na potrzeby kontroli. Dokument ten nosi nazwę „Kontrola dokumentacji projektu”.

Pani Alicja Rolińska wyjaśniła, że: „(...) listy sprawdzające, dotyczące kontroli na zakończenie realizacji projektu przeprowadzane na dokumentacji w siedzibie IZ LRPO, zostały sporządzone na podstawie Wytocznych Ministra Rozwoju Regionalnego w zakresie procesu kontroli w ramach obowiązków Instytucji Zarządzającej Programem Operacyjnym z dnia 22 stycznia 2009r. (Podrozdział 6.6 punkt2).” (zał. nr 3.2-3)

Zgodnie z Podręcznikiem Procedur, zmodyfikowana lista sprawdzająca podlega akceptacji Kierownika DFR.IV/DFR.VII. Ponadto, zgodnie z pkt. 7.4.5 Podręcznika Procedur wersja 7.00 z dnia 7 lipca 2009r., zmodyfikowane listy sprawdzające stosowane podczas kontroli przeprowadzonych do dnia 6 lipca 2009r., powinny być wcześniej zatwierdzone przez Dyrektora DFR.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że wszystkie zmodyfikowane listy sprawdzające znajdujące się w aktach poszczególnych projektów zostały zaakceptowane przez Kierownika, natomiast brak na tych dokumentach podpisu Dyrektora DFR.

W dniu 1 czerwca 2009r. Zastępca Dyrektora Departamentu Pani Katarzyna Drożak zwróciła się z pismem do Dyrektora Departamentu, w którym wskazała, że „(...) Zgodnie

z punktem 7.4.5 Podręcznika Procedur listy sprawdzające do kontroli projektów zatwierdza Dyrektor DFR. Takie postępowanie nie jest celowe, ponieważ listy sprawdzające zostały przygotowane zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik do Podręcznika Procedur. Ponadto Zespół kontrolujący korzysta zgodnie z zapisami Podręcznika Procedur z możliwości uzupełnienia i modyfikacji list sprawdzających o dodatkowe punkty, w zależności od potrzeb Zespołu kontrolującego. Stosowne zmiany zostały już zgłoszone do wprowadzenia do Podręcznika Procedur IZ LRPO.”(zał. nr 3.2-4)

W dniu 2 czerwca 2009r. Dyrektor DFR umieścił na ww. piśmie adnotację „akceptuję”.

Ponadto w wyniku czynności kontrolnych ustalono, że pozostałe działania IZ, związane z przygotowaniem kontroli projektów, zostały wykonane zgodnie z procedurami zawartymi 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 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 zobowiązany jest do przeprowadzenia analizy zasadności zgłoszonych uwag i wyjaśnień w ciągu 14 dni kalendarzowych od dnia rejestracji uwag i zastrzeżeń jednostki kontrolowanej.

W zależności od wyników przeprowadzonej kontroli, w terminie 14 dni od dnia wpływu podpisanej/nie podpisanej informacji pokontrolnej, Kierownik Zespołu Kontrolującego sporządza zalecenia pokontrolne. Termin wdrożenia zaleceń i przesłania pisma do Beneficjenta jest podstawą do podjęcia decyzji o przeprowadzeniu kontroli sprawdzającej.

Czynności związane z przeprowadzeniem przez IZ kontroli projektów oraz terminy poszczególnych działań przedstawia tabela nr 10.

Tabela nr 10. Czynności związane z przeprowadzeniem kontroli oraz ich terminy

Numer projektu	Data kontroli projektu na miejscu	Informacja pokontrolna	Złożenie zastrzeżeń przez Beneficjenta	Zwrot przez Beneficjenta informacji pokontrolnej	Zalecenia pokontrolne	Wysłanie pisma do Beneficjenta o zakończeniu procedury kontroli	Data rejestracji w KSI SIMIK	Data ostatniej modyfik. w KSI SIMIK
RPLB.02.01.00-08-055/08	02.06.09r	Sporządzono 04.06.09r.* Wysłano „zpo” 08.06.09r. brak „zwrotki”	09.06.09r	09.06.09r.	brak	22.06.09r	22.06.09r	13.10.09r
		Sporządzono 16.06.09r.* odbiór osobisty 18.06.09r.		18.06.09r.				
RPLB.02.02.00-08-081/08	03.06.09r	Sporządzono 17.06.09r. Wysłano „zpo” 23.06.09r.	nd	23.06.09r.	brak	25.06.09r.	24.06.09r *	25.08.09r
RPLB.02.02.00-08-001/08	15.09.09r	Sporządzono 21.09.09r. Odbiór osobisty 23.09.09r.	nd	23.09.09r.	brak	nd (zmiana procedur IZ)	25.09.09r	02.10.09r
RPLB.02.02.00-08-108/08	28.05.09r	Sporządzono 01.06.09r. Wysłano „zpo”	nd	12.06.09r.	brak	22.06.09r.	19.06.09r	25.08.09r



RPLB.02.01.00-08-049/08	10.06.09r	Sporządzono 24.06.09r. Wysłano „zpo” 30.06.09r.	nd	06.07.09r.	14.07.09r. „zpo” Termin wykonania zaleceń: 30.07.09r.	nd (procedura nie została zakończona – wydano zalecenia)	17.07.09r **	04.09.09r**
	Kontrola sprawdz. na dokument.: 06.08.09r	Sporządzono 19.08.09r.* Wysłano „zpo” 20.09.09r.	nd	27.08.09r.	brak	nd (zmiana procedur IZ)	27.08.09r	11.09.09r
RPLB.02.01.00-08-083/08	05.06.09r	Sporządzona 17.06.09r. Wysłano „zpo” 19.06.09r.	nd	25.06.09r.	26.06.09r. „zpo” Termin wykonania zaleceń: 10.07.09r.	nd (procedura nie została zakończona – wydano zalecenia)	08.07.09r	25.08.09r
	Kontrola sprawdz. na dokument: 28.08.09r	Sporządzona 02.09.09r. Odbiór osobisty 03.09.09r.	nd	03.09.09r.	brak	nd (zmiana procedur IZ)	03.09.09r	nd

\*W informacji pokontrolnej błędnie wskazano nr działania w ramach Priorytetu II.

\*\* Błędnie wskazano datę kontroli. Do dnia zakończenia niniejszej kontroli IZ dokonała sprostowania danych w KSI SIMIK (zał. nr 3.2-5 i 3.2-6)

\*\*\* W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono niespójność zaleceń pokontrolnych i danych w tym zakresie zawartych w karcie kontroli KSI SIMIK. Do dnia zakończenia niniejszej kontroli IZ dokonała uzupełnienia danych w KSI SIMIK (zał. nr 3.2-7 i 3.2-8).

Zgodnie z Podręcznikiem Procedur wersja 6.00 z dnia 3 lutego 2009r., na podstawie ostatecznej informacji pokontrolnej, niezwłocznie, lecz nie później niż 2 dwa dni robocze po wysłaniu pisma o zakończeniu kontroli, Pracownik DFR.IV/DFR.VII wprowadza do Krajowego Systemu Informatycznego SIMIK 07-13 dane dotyczące przeprowadzonej kontroli.

Kolejne wersje Podręcznika Procedur zawierają zapis, że dane do KSI SIMIK wprowadzane są niezwłocznie, lecz nie później niż 2 dwa dni robocze od zaistnienia okoliczności powodujących konieczność wprowadzenia lub aktualizacji danych.

Ww. kontrole, z wyjątkiem kontroli nr RPLB.02.01.00-08-083/08-01, przeprowadzonej w dniu 5 czerwca 2009r., zostały odnotowane w KSI SIMIK w terminie określonym w Podręczniku Procedur, jednakże w niektórych przypadkach (wskazanych powyżej) dane były niepełne lub niespójne z dokumentacją źródłową. Do dnia zakończenia niniejszej kontroli, IZ dokonała korekty danych w KSI SIMIK w tym zakresie.

Dane dot. kontroli nr RPLB.02.01.00-08-083/08-01 zostały wprowadzone do KSI SIMIK dziewiątego dnia roboczego po otrzymaniu podpisanej przez Beneficjenta informacji pokontrolnej. Określony w Podręczniku Procedur IZ termin na wprowadzenie danych został więc przekroczony o 7 dni roboczych.

W wyniku analizy ww. dokumentów stwierdzono, że w niektórych dokumentach z kontroli projektów przeprowadzonych przez IZ istnieją rozbieżności, błędy i uchybienia, np. dane zawarte w listach sprawdzających z kontroli projektu nie mają odzwierciedlenia w informacji pokontrolnej lub dane zawarte w tych dokumentach są ze sobą sprzeczne.

Ww. uchybienia stwierdzono w dokumentacji związanej z przeprowadzeniem kontroli następujących projektów:

**a) Projekt: RPLB.02.01.00-08-083/08 „Zakup wyposażenia niezbędnego do audytów energetycznych.”**

W wyniku analizy dokumentacji źródłowej, Zespół Kontrolujący IPOC ustalił, że w informacji pokontrolnej z dnia 17 czerwca 2009r., w wykazie zweryfikowanych dokumentów wyszczególniono „wyodrębnioną ewidencję środków trwałych za 2009r. dla projektu” oraz „OT dla środków trwałych”. (zał. nr 3.2-9)

Ww. zapisy są niespójne z adnotacją zawartą w liście sprawdzającej z kontroli projektu na miejscu, sporządzoną w dniu 5 czerwca 2009r., gdzie na pytanie: „Czy zakupiony środek trwały został odpowiednio zewidencjonowany?” udzielono odpowiedzi „tak” z komentarzem: „brak wyodrębnionej w ramach realizowanego projektu ewidencji środków trwałych. Brak OT”. (zał. nr 3.2-10)

Ponadto w trakcie kontroli przeprowadzonej przez IZ Zespół Kontrolujący stwierdził, że kopie faktur nie są zgodne z ich oryginałami. Na pytanie zawarte w liście sprawdzającej: „Czy kopie faktur przedstawione we wnioskach o płatność pokrywają się z oryginałami będącymi w posiadaniu Beneficjenta?” udzielono odpowiedzi „nie” z komentarzem „kopie stanowiące załącznik do wniosku o płatność z dnia ... nie zawierały zgodnie z instrukcją wypełniania wniosku o płatność opisu”.

Wobec powyższego, Dyrektor Departamentu LRPO złożył dodatkowe wyjaśnienia o treści: „(...) Na oryginałach faktur będących w posiadaniu Beneficjenta stwierdzono brak numeru pierwotnego umowy (zapisano numer aneksu do umowy; jednak należy podkreślić, iż numer aneksu jest numerem umowy ze zmodyfikowaną końcówką wskazującą na kolejne wersje aneksów). W wyniku kontroli sprawdzającej Beneficjent okazał Zespołowi Kontrolującemu oryginały dokumentów oraz przekazał ich kopie.

Beneficjent posiadał OT dla zakupionych środków trwałych, jednak nie były one oznaczone zgodnie z wytycznymi ws. promocji projektów. Podczas kontroli sprawdzającej Beneficjent okazał oryginały oraz kopie potwierdzone za zgodność z oryginałem.

Wyodrębniona ewidencja środków trwałych została okazana Zespołowi Kontrolującemu w trakcie kontroli sprawdzającej. Ujęcie w informacji pokontrolnej, w wykazie zweryfikowanych dokumentów, wynikało z pomyłki pracownika. Zespół Kontrolujący dokona korekty informacji pokontrolnej poprzez wykreślenie zapisu z obu egzemplarzy informacji pokontrolnej. W tym celu wezwie Beneficjenta do przesłania egzemplarza informacji pokontrolnej”. (zał. nr 1.1-5)

W związku z negatywnym wynikiem kontroli projektu na miejscu na zakończenie realizacji projektu, sformułowano zalecenia pokontrolne i w dniu 28 sierpnia 2009r. przeprowadzono kontrolę sprawdzającą. Kontrola ta została przeprowadzona na dokumentach w siedzibie IZ.

W liście sprawdzającej z kontroli sprawdzającej na dokumentacji z dnia 28 sierpnia 2009r. (zał. nr 3.2-11) istnieje zapis: „Podczas rozmowy telefonicznej przeprowadzonej w dniu 23.07.2009r. Beneficjent oświadczył, że dokumentacja księgowa dotycząca projektu przechowywana jest w biurze rachunkowym, z którym Beneficjent podpisał umowę”.

Weryfikacji poddano kopie dokumentów potwierdzone za zgodność z oryginałem (np. faktur, wyodrębnionej ewidencji księgowej dla projektu, licencji i gwarancji).

Fakt ten odnotowano zarówno w liście sprawdzającej sporządzonej w dniu 28 sierpnia 2009r. (zał. nr 3.2-11), jak i w informacji pokontrolnej z dnia 2 września 2009r. (zał. nr 3.2-12)

Dyrektor Departamentu LRPO złożył dodatkowe wyjaśnienia w przedmiotowym zakresie o treści, jak wyżej.

**b) Projekt: RPLB.02.02.00-08-001/08 „Uruchomienie innowacyjnej technologii wytwarzania pellet wielozbożowych w Jedność Sp. z o.o. we Wschowie.”**

W wyniku analizy dokumentacji źródłowej, Zespół Kontrolujący IPOC ustalił, że Beneficjent wskazał we wniosku aplikacyjnym, iż jednym z elementów projektu jest budowa nowego magazynu wyrobów gotowych o kubaturze ok. 2600m<sup>3</sup>, na łączną kwotę 750.300,00 zł z czego wydatki kwalifikowalne stanowią kwotę 615.000,00 zł.

Podczas kontroli projektu na miejscu Zespół Kontrolujący IZ posługiwał się listą sprawdzającą (zał. nr 3.2-13), z której w części „Realizacja rzeczowa projektu” **usunięto 10 pytań dotyczących inwestycji budowlanej**, np.

- „Czy prowadzony jest dziennik budowy?”
- „Czy przeprowadzono pomiary geodezyjne?”
- „Czy Beneficjent spełnił wszystkie wymogi administracyjne w związku z realizowanym projektem? (pozwolenie na budowę, zgłoszenie budowy itd.)”
- „Czy właściwy organ przeprowadził kontrolę budowy w celu stwierdzenia czy została przeprowadzona zgodnie z ustaleniami i warunkami określonymi w pozwoleniu na budowę?”

W informacji pokontrolnej z dnia 21 września 2009r. (zał. nr 3.2-14), wśród zweryfikowanych dokumentów, wskazano kilka pozycji, które mogą potwierdzić realizację rzeczową projektu w powyższym zakresie, np. „Protokół odbioru końcowego na budowę magazynu wyrobów gotowych z dnia 16 marca 2009r.”, jednakże dokumenty te nie określają momentu rozpoczęcia inwestycji, a tym samym kwalifikowalności poniesionych wydatków.

Wobec powyższego, Dyrektor Departamentu LRPO złożył dodatkowe wyjaśnienia o treści: „W związku z przeprowadzoną kontrolą Zespół Kontrolujący nie sprawdził części realizacji rzeczowej dotyczącej rozpoczęcia inwestycji oraz jej przebiegu. 16 listopada 2009r. przeprowadzono kontrolę doraźną w okresie trwałości, dotyczącą części realizacji rzeczowej – nie zweryfikowanej podczas kontroli nr RPLB.02.01.00-08-001/08-01. Przeprowadzona kontrola potwierdziła, że przyznana przez Instytucję Zarządzającą pomoc publiczna była związana z wywołaniem efektu zachęty, tj. że Beneficjent rozpoczął realizację po złożeniu do IZ LRPO wniosku o przyznanie pomocy. Potwierdzono również, że przebieg inwestycji następował zgodnie z wnioskiem aplikacyjnym i harmonogramem rzeczowo-finansowym oraz, że Beneficjent dopełnił wszystkich obowiązków administracyjnych związanych z budową obiektu – magazynu wyrobów gotowych. 18 listopada sporządzono informację pokontrolną z ponownej kontroli Beneficjenta. Po podpisaniu informacji pokontrolnej przez Beneficjenta zostanie ona dostarczona Zespołowi Kontrolującemu IPOC. W związku z błędem zawartym w informacji pokontrolnej nr RPLB.02.02.00-08-001/08-1, dotyczącym pomyłki pisarskiej w dacie zakończenia rzeczowego projektu, Zespół Kontrolujący i Beneficjent dokona korekty błędu w obu egzemplarzach informacji pokontrolnej. Wartość ogółem projektu, określona w informacji pokontrolnej, jest poprawna. Zespół Kontrolujący otrzymał

do wglądu protokół odbioru przebudowy stacji transformatorowej podczas kontroli projektu na miejscu." (zał. nr 1.1-5)

W dniu 27 listopada 2009r. Zespół Kontrolujący IPOC otrzymał od IZ LRPO dokumentację z kontroli doraźnej w okresie trwałości przeprowadzonej u Beneficjenta w dniu 16 listopada 2009r.

W informacji pokontrolnej z kontroli doraźnej nr RPLB.02.02.00-08-001/08-02, sporządzonej w dniu 18 listopada 2009r. (zał. nr 3.2-14a) wskazano, że „Beneficjent złożył wniosek aplikacyjny w siedzibie Instytucji Zarządzającej LRPO 25 sierpnia 2008r. Rozpoczęcie inwestycji budowlanej nastąpiło 25 marca 2009r., zgodnie z zapisem w Dzienniku budowy nr 230. Zespół kontrolujący potwierdził, iż zgodnie z § 12 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 11 października 2007r. (Dz. U. z 2007r. Nr 193, poz. 1399) w sprawie udzielania regionalnej pomocy inwestycyjnej w ramach regionalnych programów operacyjnych, efekt zachęty miał miejsce”.

Ww. Dziennik budowy dotyczy inwestycji obejmującej rozbudowę hali produkcyjnej zakładu produkcji spożywczej, rozbudowę magazynu wyrobów gotowych i rozbudowę magazynu surowców we Wschowie, na którą wydano pozwolenie nr 187/2007. (zał. nr 3.2-14b)

W wyniku analizy zapisów Dziennika budowy nr 230 wydanego w dniu 17 sierpnia 2007r. (zał. nr 3.2-14c) Zespół Kontrolujący IPOC stwierdził, że w dniu 16 listopada 2007r. Kierownik budowy dokonał wpisu o następującej treści: „W dniu dzisiejszym zakończono I etap rozbudowy hali produkcyjnej zakładu produkcji spożywczej, rozbudowy magazynu surowców – z wyłączeniem magazynu surowców gotowych, który będzie przedmiotem realizacji w latach następnych.”

W dniu 25 marca 2009r. w Dzienniku budowy Geodeta umieścił adnotację: „Obiekt wytyczono zgodnie z projektem.” Następnego dnia Kierownik budowy odnotował: „usunięto płyty betonowe oraz warstwę humusu na terenie przeznaczonym pod budowę magazynu suszu ziemniaczanego”.

Cytowane zapisy potwierdzają fakt rozpoczęcia inwestycji budowlanej w terminie wskazanym przez Zespół Kontrolujący IZ w informacji pokontrolnej z kontroli doraźnej.

c) Projekt: RPLB.02.02.00-08-108/08 „Stworzenie innowacyjnej linii produkcyjnej do druku i obróbki introligatorskiej w Wydawnictwie Podatkowym GOFIN w Gorzowie Wlkp.

W wyniku analizy dokumentacji źródłowej Zespół Kontrolujący IPOC ustalił, że istnieją sprzeczne zapisy w liście sprawdzającej z kontroli projektu na miejscu, sporządzonej w dniu 1 czerwca 2009r. (zał. nr 3.2-15) z kontroli przeprowadzonej w dniu 28 maja 2009r., tzn. w części „Realizacja finansowa projektu” na pytanie „Czy dokumenty księgowe noszą ślady wskazujące, że wydatki są finansowane z innego źródła zewnętrznego?” udzielono odpowiedzi „tak” z komentarzem: „Nie stwierdzono żadnych śladów wskazujących na inne źródło dofinansowania.”

Ponadto, w informacji pokontrolnej z dnia 1 czerwca 2009r. (zał. nr 3.2-16) błędnie określono numer działania, w ramach którego projekt jest realizowany.

W związku z powyższym, Dyrektor Departamentu LRPO złożył wyjaśnienia o treści: „(...) członkowie Zespołu poprawnie udzielili odpowiedzi w komentarzu do pytania. W komentarzu umieszczono adnotację „nie stwierdzono żadnych śladów wskazujących na inne źródło dofinansowania”. Zaznaczenie jako prawidłowej odpowiedzi „tak” wynikało z pomyłki osób wypełniających listę sprawdzającą. Członkowie Zespołu Kontrolującego dokonali korekty w sporządzonej liście sprawdzającej poprzez przekreślenie odpowiedzi „tak”, zaparafowanie błędnej odpowiedzi i wstawienie w liście znaku „x” przy odpowiedzi „nie”. W związku z omyłką pisarską, polegającą na określeniu w informacji pokontrolnej błędnego numeru działania, w ramach którego realizowany jest projekt, Wydział Kontroli LRPO sporządził 18 listopada 2009r. pismo do Beneficjenta z prośbą o przekazanie egzemplarza informacji pokontrolnej. Po przekazaniu informacji pokontrolnej, zawierającej omyłkę pisarską, Zespół Kontrolujący dokona korekty poprzez przekreślenie błędnego numeru działania, zaparafowanie korekty i dopisaniu właściwego brzmienia nr działania. Poprawiona informacja pokontrolna zostanie przekazana Beneficjentowi po zaparafowaniu przez niego pomyłki zawartej w treści informacji pokontrolnej”. (zał. nr 1.1-5)

**d) Projekt: RPLB.02.01.00-08-049/08 „Internetowy portal sprzedaży materiałów hydrauliczno-instalacyjnych e-commerce szansą na sukces w biznesie”**

W toku czynności kontrolnych Zespół Kontrolujący IPOC ustalił, że w liście sprawdzającej z kontroli sprawdzającej przeprowadzonej przez IZ LRPO w dniu 6 sierpnia 2009r. (zał. nr 3.2-17) zawarto zapis: „Beneficjent zrealizował projekt ponosząc mniejszy wydatek niż zakładane we wniosku o dofinansowania czy harmonogramie rzeczowo finansowym. W związku z tym zespół kontrolujący przekazał pismem z dnia 28 lipca 2009r. informację do Wydziału Kontraktacji Inwestycji Gospodarczych LRPO o stwierdzeniu konieczności przygotowaniu aneksu do umowy o dofinansowanie.”

Informację o konieczności sporządzenia aneksu do umowy o dofinansowanie projektu zamieszczono także w informacji pokontrolnej z dnia 19 sierpnia 2009r. (zał. nr 3.2-18)

W wyniku analizy danych zawartych w KSI SIMIK 07-13, Zespół Kontrolujący IPOC stwierdził, że do dnia dzisiejszego **nie sporządzono aneksu do umowy na realizację ww. projektu.**

Wobec powyższego, Dyrektor Departamentu LRPO złożył wyjaśnienia o treści: „Wydział Kontroli ponownie przekazał do Wydziału Kontraktacji Inwestycji Gospodarczych informację o konieczności sporządzenia aneksu do umowy o dofinansowanie w związku z poniesieniem niższych niż zakładano wydatków w projekcie. 9 listopada Beneficjent przekazał niezbędne dokumenty do sporządzenia aneksu. Projekt aneksu jest obecnie weryfikowany w Departamencie Finansów. Po jego podpisaniu zostanie niezwłocznie wprowadzony do KSI.” (zał. nr 1.1-5)

**e) Projekt nr RPLB.02.01.00-08-055/08 „Wzrost konkurencyjności firmy GEOPROFIT poprzez inwestycje w sprzęt i kadrę oraz poszerzenie oferty o nowe usługi, w tym recykling odpadów budowlanych”**

Projekt jest realizowany w ramach działania 2.1. Mikroprzedsiębiorstwa, tymczasem w informacjach pokontrolnych z dnia 4 czerwca 2009r. (zał. nr 3.2-19) oraz z dnia 16 czerwca 2009r. (zał. nr 3.2-20) **błędnie wskazano działanie 2.2 Poprawa konkurencyjności małych i średnich przedsiębiorstw poprzez inwestycje.**

Dyrektor Departamentu LRPO wyjaśnił, że: „W związku z omyłką pisarską, polegającą na określeniu w informacji pokontrolnej błędnego numeru działania, w ramach którego realizowany jest projekt, Wydział Kontroli LRPO sporządził 18 listopada 2009r. pismo do Beneficjenta z prośbą o przekazanie egzemplarza informacji pokontrolnej. Po przekazaniu informacji pokontrolnej, zawierającej omyłkę pisarską, Zespół Kontrolujący dokona korekty poprzez przekreślenie błędnego numeru działania, zaparafowanie korekty i dopisanie właściwego brzmienia nr działania. Poprawiona informacja pokontrolna zostanie przekazana Beneficjentowi po zaparafowaniu przez niego pomyłki zawartej w treści informacji pokontrolnej”. (zał. nr 1.1-5)

Ponadto, w listach sprawdzających z kontroli projektu na miejscu sporządzonych: w dniu 4 czerwca 2009r. (zał. nr 3.2-21) oraz w dniu 16 czerwca 2009r. (zał. nr 3.2-22) udzielono sprzecznych odpowiedzi na pytanie: „Czy dokumenty księgowe noszą ślady wskazujące, że wydatki są finansowane z innego źródła zewnętrznego” udzielono odpowiedzi „tak” z komentarzem: „Brak jakichkolwiek śladów”.

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

W terminie od dnia 30 czerwca 2009r. do dnia 1 października 2009r. Urząd Kontroli Skarbowej w Zielonej Górze przeprowadził w IZ kontrolę 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.

O rozpoczęciu ww. kontroli IZ poinformowała IPOC drogą elektroniczną w dniu 1 lipca 2009r. (zał. nr 3.3-1)

W dniu 7 października 2009r. IZ otrzymała protokół z kontroli Urzędu Kontroli Skarbowej (zał. nr 3.3.-2), do którego w dniu 21 października 2009r. złożyła wyjaśnienia wraz z informacją nt. podjętych działań w związku z ustaleniami zawartymi w protokole (zał. nr 3.3-3).

Do dnia zakończenia niniejszej kontroli, IZ nie otrzymała ostatecznej wersji raportu (zał. 3.3-4).

### **4. Przepływy finansowe**

Zespół Kontrolujący IPOC zweryfikował obszar związany z przepływami finansowymi w ramach weryfikacji wydatków przedstawionych we wnioskach o płatność, które stanowiły przedmiot niniejszej kontroli.

Podczas czynności kontrolnych nie stwierdzono nieprawidłowości w powyższym zakresie. Szczegółowe ustalenia zostały przedstawione w pkt. 1 niniejszej informacji.

### **5. System informatyczny KSI (SIMIK 07 – 13)**

Zgodnie z art. 60 litera c) Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006r. 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 (...) zapewnienie istnienia informatycznego systemu rejestracji i przechowywania zapisów

księgowych dla każdej operacji w ramach programu operacyjnego oraz zapewnienie, że dane na temat realizacji, niezbędne do celów zarządzania finansowego, monitorowania, weryfikacji, audytu i oceny są gromadzone”.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że w obowiązujących w IZ procedurach uwzględnione zostały zasady wprowadzania danych do KSI (SIMIK 07-13).

IZ opracowała procedury określające sposób postępowania w związku z nadaniem, zmianą lub wygaśnięciem uprawnień do KSI (SIMIK 07-13). Ponadto, do celów monitoringu i sprawozdawczości zaprojektowano również Lokalny System Informatyczny.

Podczas wizyty sprawdzającej przeprowadzonej w IZ LRPO w dniach 9-12 marca 2009r. Zespołowi wizytującemu udzielono wyjaśnień, że „Wdrożenie LSI nie zostało zakończone-zgodnie z umową z wykonawcą powinno to nastąpić 8 maja 2009r.(...)”. Jednak do dnia przeprowadzenia niniejszej kontroli wdrożenie LSI w IZ, nie zostało zakończone.<sup>4</sup>

Pracownicy kontrolowanej instytucji posiadają dostęp do KSI (SIMIK 07-13) (zał. nr 5-1a do 5-1g). Obowiązek wprowadzania przez pracowników danych do systemu został zawarty w opisach stanowisk pracy (zał. nr 5-2a do 5-2m).

O nadanie uprawnień do KSI wnioskuje Kierownik Wydziału (zał. nr 5-3a do 5-3m). Kierownik Wydziału wyznacza także zakres wprowadzanych danych oraz podział prac.

W okresie objętym kontrolą IZ wprowadziła do KSI (SIMIK 07-13) dane w zakresie:

- wniosków o dofinansowanie,
- umów/decyzji,
- wniosków o płatność,
- kontroli,
- poświadczeń i deklaracji wydatków.

Weryfikacja jednolitości danych zawartych w KSI (SIMIK 07-13) z dostępną dokumentacją źródłową została przeprowadzona w oparciu o tę samą próbę, którą zastosowano do kontroli wydatków, tzn. w KSI (SIMIK 07-13) sprawdzono dane projektów, których wnioski o płatność zostały wyłonione do kontroli zgodnie z przyjętą metodologią.

Wnioski te zostały ujęte w *Poświadczeniu i deklaracji wydatków (...)* nr RPLB.IZ.UMWLB\_-D04/09-01 za okres do 30 czerwca 2009r.

### 5.1. Rejestracja w KSI (SIMIK 07-13) danych dot. wniosków o dofinansowanie projektów

Zgodnie z zapisami Podręcznika Procedur IZ LRPO obowiązującego w badanym okresie (wersja 5.03 z dnia 07.10.2008 r.), „poprawne formalnie wnioski rejestrowane są w Krajowym Systemie Informatycznym przez Pracowników DFR.VI w ciągu 7 dni kalendarzowych od daty dokonania weryfikacji formalnej wniosku”. „(...) po dokonaniu wyboru projektów do realizacji przez Zarząd Województwa Lubuskiego w terminie 7 dni

<sup>4</sup> Dokonano skreślenia ustalenia w wyniku uznania przedstawionych przez IZ LRPO wyjaśnień i uwag do wstępnej wersji informacji pokontrolnej.

kalendaryzowych Pracownik DFR.VI dokonuje aktualizacji statusu wniosku w KSI (SIMIK 07-13)(...)”.

Zgodnie ze stanowiskiem IK NSRO (pismo nr DKF-VII-048-26-6-KS/09 z dnia 17 marca 2009 r.), dane do KSI (SIMIK 07-13) należy wprowadzać niezwłocznie, jednak nie później niż w ciągu 5 dni roboczych licząc od dnia wystąpienia określonego zdarzenia (np. zatwierdzenia wniosku o płatność, podpisania umowy itp.).

Prawidłowość rejestrowania danych w KSI (SIMIK 07-13) dot. wybranych na próbie projektów, w zakresie wniosków o dofinansowanie przedstawia tabela nr 11.

Tabela nr 11. Rejestrowanie danych w KSI z zakresu wniosków o dofinansowanie

Lp.	OCENA FORMALNA						OCENA MERYTORYCZNA				
	Numer wniosku o dofinansowanie	Data przyjęcia wniosku	Data dokonania oceny formalnej	Data rejestracji w KSI	Czy wniosek zarejestrowano w KSI w odpowiednim terminie ?		Status wniosku w KSI	Czy status wniosku w systemie odpowiada stanowi faktycznemu?	Data wyboru projektu do dofinansowania	Czy status wniosku aktualizowano w odpowiednim terminie	
					Zgodnie ze stanowiskiem IK NSRO	Zgodnie z Podręcznikiem procedur IZ				Zgodnie ze stanowiskiem IK NSRO	Zgodnie z Podręcznikiem procedur IZ
1	RPLB.02.0 1.00-08-055/08	15.07.08	19.08.08	22.08.08	tak	tak	zatwierdzony	tak	09.10.08	Nie	nie – aktualizacja: 16.12.08
2	RPLB.02.0 2.00-08-081/08,	10.09.08	22.10.08	31.10.08	nie (7 dni roboczych)	nie (9 dni kalendarzowych)	zatwierdzony	tak	30.12.08	Tak	tak – aktualizacja: 06.01.09
3	RPLB.02.0 2.00-08-001/08,	25.08.08	06.10.08	15.10.08	nie (7 dni roboczych)	nie (9 dni kalendarzowych)	zatwierdzony	tak	30.12.08	Tak	tak – aktualizacja: 06.01.09
4	RPLB.02.0 2.00-08-108/08,	10.09.08	24.10.08	31.10.08	tak	tak	zatwierdzony	tak	30.12.08	Nie	nie – aktualizacja: 18.09.09

W toku czynności kontrolnych IPOC ustalono, że wnioski o dofinansowanie o numerach:

- RPLB.02.02.00-08-081/08 (zał. nr 5.1-1a i 5.1-1b),
- RPLB.02.02.00-08-001/08,

zostały zarejestrowane w terminie przekraczającym zarówno 5 dni roboczych (termin określony przez IK NSRO), jak i 7 dni kalendarzowych (termin z Podręcznika Procedur IZ) od daty dokonania oceny formalnej. (zał. nr 5.1-2a i 5.1-2b)

Natomiast dla wniosków o dofinansowanie o numerach:

- RPLB.02.01.00-08-055/08,
- RPLB.02.02.00-08-108/08,

przekroczony został termin wyznaczony na aktualizację stanu wniosków po wyborze projektów do realizacji. (zał. nr 5.1-3a i 5.1-3c)



Ponadto Zespół Kontrolujący IPOC podczas weryfikacji poprawności wprowadzenia danych do KSI (SIMIK 07-13) dla wniosku nr RPLB.02.02.00-08-081/08 stwierdził wystąpienie niespójności w zakresie daty rozpoczęcia realizacji projektu, tzn. wg KSI datą rozpoczęcia projektu był dzień 23 października 2008r., natomiast wg wniosku aplikacyjnego: „09.2008”.

Pracownik IZ - Pani Angelika Mokrzycka wyjaśniła, że „błąd wynikał z oczywistej omyłki pisańskiej pracownika rejestrującego wnioski w KSI.” (zał. nr 5.1-3) Do dnia zakończenia niniejszej kontroli IZ dokonała w KSI korekty ww. daty.

## 5.2 Rejestracja w KSI (SIMIK 07-13) danych dot. umów o dofinansowanie projektów/aneksów do umów o dofinansowanie projektów

Zgodnie z zapisami Podręcznika Procedur IZ LRPO obowiązującego w badanym okresie (wersja 6.00 z dnia 03.02.2009r.), „po zawarciu umowy/wydaniu decyzji o dofinansowaniu projektu jeden z Pracowników DFR.III/DFR.VI rejestruje zawartą umowę/wydaną decyzję w KSI (SIMIK 07-13) zgodnie z aktualną instrukcją użytkownika KSI (SIMIK 07-13), w terminie 7 dni kalendarzowych od daty jej zawarcia”.

„(...) w terminie 7 dni kalendarzowych od daty zawarcia aneksu (...), Pracownik DFR.III/DFR.VI rejestruje zawarty aneks (...) w KSI oraz uaktualnia zakres danych zawarty w KSI, zgodnie z aktualną instrukcją użytkownika KSI (SIMIK07-13)”.

Zgodnie ze stanowiskiem IK NSRO (pismo nr DKF-VII-048-26-6-KS/09 z dnia 17 marca 2009 r.), dane do KSI (SIMIK 07-13) należy wprowadzać niezwłocznie, jednak nie później niż w ciągu 5 dni roboczych licząc od dnia wystąpienia określonego zdarzenia (np. zatwierdzenia wniosku o płatność, podpisania umowy itp.).

Prawidłowość rejestrowania w KSI danych dot. wybranych na próbie projektów, w zakresie umów dofinansowania/aneksów do umów przedstawia tabela nr 12.

Tabela nr 12. Rejestrowanie danych w KSI – umowy o dofinansowanie, aneksy do umów.

Lp	UMOWA O DOFINANSOWANIE					ANEKS do umowy				
	Numer	Data podpisania umowy o dofinansowanie	Data rejestracji w KSI	Czy umowę/decyzję zarejestrowano w KSI w odpowiednim terminie		Numer	Data podpisania aneksu do umowy	Data rejestracji w KSI	Czy umowę/decyzję zarejestrowano w KSI w odpowiednim terminie ?	
				Zgodnie ze stanowiskiem IK NSRO	Zgodnie z Podręcznikiem procedur IZ				Zgodnie ze stanowiskiem IK NSRO	Zgodnie z Podręcznikiem procedur IZ
1	RPLB.02.01.00-08-055/08-00	25.03.09	31.03.09	tak	tak	RPLB.02.01.00-08-055/08-01	27.04.09	30.04.09	tak	tak
2	RPLB.02.02.00-08-081/08-00	21.04.09	27.04.09	tak	tak	-	-	-	-	-
3	RPLB.02.02.00-08-001/08-00	01.04.09	06.04.09	tak	tak	RPLB.02.02.00-08-001/08-01	14.05.09	21.05.09	tak	tak
4	RPLB.02.	07.04.09	08.04.09	tak	tak	-	-	-	-	-

02.00-08-108/08-00									
--------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

W toku czynności kontrolnych ustalono, że w badanej próbie, zarówno umowy o dofinansowanie projektów, jak i aneksy do umów o dofinansowanie zostały zarejestrowane w terminach określonych w Podręczniku Procedur IZ oraz zgodnie ze stanowiskiem IK NSRO.

Dane zawarte w KSI (SIMIK 07-13) dotyczące umów/aneksów są spójne z wersjami papierowymi dokumentów.

### 5.3 Rejestracja w KSI (SIMIK 07 – 13) danych dot. wniosków o płatność

Zgodnie z zapisami Podręcznika Procedur IZ LRPO obowiązującego w badanych okresach (wersja 6.00 z dnia 03.02.2009r. oraz wersja 7.00 z dnia 07.07.2009r.), „pracownik DFR.VIII wprowadza dane z zatwierzonego wniosku do KSI (SIMIK 2007- 13), zgodnie z aktualną instrukcją użytkownika KSI (SIMIK 07-13), nie później niż w ciągu 2 dni roboczych od dnia poświadczenia”. „ (...) po dokonaniu przelewu środków na rachunek bankowy Beneficjenta Pracownik DF.IV przekazuje do DFR.VIII potwierdzenie wykonania operacji. Pracownik DFR.VIII wprowadza informację do KSI (SIMIK 2007-13), zgodnie z aktualną instrukcją użytkownika KSI (SIMIK 07-13). Informacja jest wprowadzana w terminie 2 dni roboczych od otrzymania potwierdzenia”.

Zgodnie ze stanowiskiem IK NSRO (pismo nr DKF-VII-048-26-6-KS/09 z dnia 17 marca 2009 r.), dane do KSI (SIMIK 07-13) należy wprowadzać niezwłocznie, jednak nie później niż w ciągu 5 dni roboczych licząc od dnia wystąpienia określonego zdarzenia (np. zatwierdzenia wniosku o płatność, podpisania umowy itp.).

Prawidłowość rejestrowania danych w KSI (SIMIK 07-13) w zakresie wniosków o płatność przedstawia tabela nr 13.

Tabela nr 13. Rejestrowanie danych w KSI SIMIK (07-13) – wnioski o płatność

Numer wniosku o płatność	Data wpłynięcia	Data rejestracji w KSI	Data poświadczenia wniosku o płatność	Czy WP został zarejestrowany w KSI w odpowiednim terminie?		Data przekazania środków	Czy dane o przekazaniu środków zostały wprowadzone do KSI w odpowiednim terminie?	
				Zgodnie ze stanowiskiem IK NSRO	Zgodnie z Podręcznikiem procedur IZ		Zgodnie ze stanowiskiem IK NSRO	Zgodnie z Podręcznikiem procedur IZ
RPLB.02.01.00-08-055/08-01	15.04.09	30.04.09	28.04.09	tak	tak	2009-04-30	tak dane o przekazaniu środków zostały wprowadzone w dniu: 30.04.2009	tak
RPLB.02.01.00-08-055/08-02	15.05.09	24.06.09	22.06.09	tak	tak	2009-06-26	tak dane o przekazaniu środków zostały wprowadzone w dniu: 26.06.09	tak
RPLB.02.02.00-08-081/08-01	30.04.09 wg KSI : 05.06.09	26.06.09	24.06.09	tak	tak	2009-06-26	tak dane o przekazaniu środków zostały wprowadzone w dniu: 26.06.09	tak
RPLB.02.02.00-08-001/08-01	17.04.09, wg KSI: 16.04.09	22.05.09	19.05.09	tak	tak	2009-05-21	tak dane o przekazaniu środków zostały wprowadzone w dniu: 22.05.09	tak

RPLB.02.02.00-08-001/08-02	27.05.09	24.06.09	23.06.09	tak	tak	2009-06-26	tak dane o przekazaniu środków zostały wprowadzone w dniu: 26.06.09	tak
RPLB.02.02.00-08-001/08-03	28.07.09	02.10.09	24.09.09	nie	nie	2009-10-16	tak dane o przekazaniu środków zostały wprowadzone w dniu: 16.10.09	tak
RPLB.02.02.00-08-108/08-01	29.04.09	24.06.09	22.06.09	tak	tak	2009-06-26	tak dane o przekazaniu środków zostały wprowadzone w dniu: 26.06.09	tak

Zgodnie z Instrukcją użytkownika Krajowego Systemu Informatycznego (SIMIK 07-13), w polu „Data wpłynięcia wniosku o płatność” należy podać datę złożenia pierwszej wersji wniosku o płatność przez beneficjenta (niezależnie od późniejszych dat składania przez beneficjenta wersji wniosku po ewentualnych poprawkach).

W toku czynności kontrolnych IPOC ustalono, że istnieją niespójności dot. daty wpłynięcia do IZ LRPO wniosków o płatność, tzn.:

- w przypadku wniosku o płatność nr RPLB.02.02.00-08-081/08-01, pierwsza wersja papierowa wpłynęła do IZ LRPO w dniu 30 kwietnia 2009r., natomiast w KSI (SIMIK 07-13) podano datę: 5 czerwca 2009r. (zał. nr 5.1-4a i zał. 5.1-4b),
- w przypadku wniosku o płatność nr RPLB.02.02.00-08-001/08-01, pierwsza wersja papierowa wpłynęła do IZ LRPO w dniu 17 kwietnia 2009r., natomiast w KSI (SIMIK 07-13) podano datę: 16 kwietnia 2009r. (zał. nr 5.1-5a i zał. nr 5.1-5b)

Dyrektor Departamentu LRPO wyjaśnił, że „(...) nie ma możliwości dokonania korekty wniosku o płatność, który został załączony do Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej. W związku z powyższym niemożliwe jest dokonanie korekty danych wprowadzonych do systemu KSI”. (zał. nr 1.1-5)

Ponadto podczas wykonywania czynności kontrolnych IPOC, w kilku przypadkach stwierdzono niespójności danych zawartych w KSI (SIMIK 07-13) z wersjami papierowymi wniosków o płatność.

Ww. niespójności zostały szczegółowo opisane w punkcie 1 niniejszej informacji pokontrolnej.

#### 5.4 Rejestracja w KSI (SIMIK 07-13) danych dot. przeprowadzonych przez IZ LRPO kontroli realizacji projektów.

Zgodnie z zapisami Podręcznika Procedur IZ LRPO (wersja 6.00 z dnia 03.02.2009r.), „na podstawie ostatecznej informacji pokontrolnej, niezwłocznie, lecz nie później niż 2 dwa dni robocze po wysłaniu pisma o zakończeniu kontroli, Pracownik DFR.IV/DFR.VII wprowadza do Krajowego Systemu Informatycznego SIMIK 07-13 (KSI SIMIK 07-13) dane dotyczące przeprowadzonej kontroli zgodnie z aktualną instrukcją użytkownika KSI (SIMIK 07-13)”.

Zgodnie z zapisami Podręcznika Procedur IZ LRPO (wersja 7.00 z dnia 07.07.2009r.), „na podstawie ostatecznej informacji pokontrolnej, Pracownik DFR.IV/DFR.VII/DP.I

AD, H, S, J

*niezwłocznie, lecz nie później niż 2 dwa dni robocze od zaistnienia okoliczności powodujących konieczność wprowadzenia lub aktualizacji danych,— wprowadza do Krajowego Systemu Informatycznego SIMIK 07-13 (KSI SIMIK 07-13) dane dotyczące przeprowadzonej kontroli zgodnie z aktualną instrukcją użytkownika KSI (SIMIK 07-13)”.*

Ustalenia Zespołu Kontrolującego IPOC dot. prawidłowości wprowadzania do KSI SIMIK 07-13 danych z zakresu kontroli realizacji projektów przedstawione zostały w punkcie 3.2 niniejszej informacji pokontrolnej.

### **5.5 Rejestracja w KSI (SIMIK 07 – 13) danych dot. Poświadczenia**

W okresie objętym niniejszą kontrolą, zapisy Podręcznika Procedur IZ nie zawierały szczegółowej procedury w zakresie wprowadzania do KSI SIMIK danych dot. zatwierdzonego i przekazanego do IPC Poświadczenia.

Instytucja Zarządzająca uszczegółowiła procedurę „Sporządzanie Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową od IZ do IPOC” (w wersji 8.00 z dnia 30 września 2009r. Podręcznika Procedur IZ LRPO) o zapis:  
*„Pozytywnie zweryfikowany i zaakceptowany dokument Poświadczenia stanowi podstawę do wprowadzenia przez pracownika A/B DFR.VIII danych do systemu KSI (SIMIK 07-13). Dane należy wprowadzić niezwłocznie, jednak nie później niż w ciągu 5 dni roboczych, licząc od dnia zatwierdzenia dokumentu Poświadczenia”.*

W toku czynności kontrolnych ustalono, że wszystkie przekazane do IPOC Poświadczenia zostały zarejestrowane w KSI (SIMIK 07-13).

Z uwagi na powyższe, nie badano terminowości rejestrowania danych z zakresu sporządzonych przez IZ poświadczeń i deklaracji wydatków, w tym Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej dla Programów Regionalnych nr RPLB.IZ.UMWL\_-D04/09/01 za okres do 30 czerwca 2009r.

## **6. Sprawdzenie wykonania zaleceń sformułowanych w wyniku poprzedniej wizyty sprawdzającej systemowej**

Podczas wizyty sprawdzającej przeprowadzonej przez pracowników IPOC w IZ LRPO w okresie od dnia 9 marca 2009r. do dnia 12 marca 2009r. ustalono, że IZ rejestruje dane w terminie określonym w Podręczniku Procedur IZ, tj. w ciągu 7 dni kalendarzowych. W wyniku ww. ustalenia Instytucja Pośrednicząca w Certyfikacji zaleciła dokonanie zmiany zapisów Podręcznika Procedur IZ LRPO w zakresie terminów na wprowadzenie danych do KSI (SIMIK 07-13).

W odniesieniu do ww. zalecenia IZ wyjaśniła, że: „(...) sugerowana zmiana w praktyce nie przyczyni się do faktycznego skrócenia terminów wprowadzania danych do KSI, a w wyjątkowych przypadkach (wolne od pracy dni świąteczne) może nawet doprowadzić do ich wydłużenia. Rozwiązanie prowadzone przez IZ LRPO jest bardziej satysfakcjonujące niż propozycja MRR. Wprowadzenie przedmiotowej zmiany nie ma zatem uzasadnienia”.

Z uwagi na fakt, że nie wdrożenie zalecenia nie rodzi dużego zagrożenia negatywnego wpływu na funkcjonowanie LRPO, IPOC przyjęła do wiadomości ww. wyjaśnienia, zakładając jednocześnie, że przestrzeganie 5 – dniowego terminu na wprowadzanie danych do KSI będzie przedmiotem kolejnej kontroli.

W toku niniejszej kontroli ustalono, że dane do KSI w kilku przypadkach rejestrowane były z przekroczeniem zarówno terminu określonego w Podręcznikach Procedur IZ LRPO, jak i w stanowisku IK NSRO. Szczegółowe informacje w ww. zakresie przedstawione zostały w rozdziale 5 informacji pokontrolnej.

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

### VIII. Wyjaśnienia i uwagi przedstawione przez instytucję kontrolowaną w stosunku do informacji pokontrolnej

Do wstępnej wersji informacji pokontrolnej, Instytucja Zarządzająca pismem z dnia 8 stycznia 2010r., sygn.: DFR.VIII.0729-1/10, złożyła dodatkowe wyjaśnienia i uwagi o następującej treści:

*„Punkt 1.1. Szczegółowa analiza wniosków o płatność w ramach badanego poświadczenia.*

#### *a) Wniosek o płatność RPLB.02.01.00-08-055/08-01*

*Ad. str. 7 - dot. opisów w zakresie poprawności pod względem formalnym merytorycznym i rachunkowym stosowanych przez Beneficjenta na fakturach.*

*Zgodnie z Instrukcją do wniosku o płatność dla Beneficjentów realizujących projekty w ramach priorytetów I, II, III, IV, V Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego, informacja o poprawności formalnej, merytorycznej i rachunkowej, jest wymagana jeżeli na podstawie odrębnych przepisów Beneficjent zobowiązany jest do stosowania takiego opisu. W związku z powyższym zapis ten nie jest traktowany jako obowiązkowy oraz jego brak czy odmienny wzór nie stanowi uchybienia.*

*Ad. str. 8 - podczas pierwszego etapu weryfikacji IZ nie zastosowała Procedury weryfikacji formalnej i merytorycznej wniosków o płatność, tj. pracownicy DFR.VIII. nie sporządzili listy sprawdzającej stanowiącej załącznik 5.1.4 do Podręcznika Procedur IZ wersji 6.00 oraz wykazu błędów i uchybień.*

*Zgodnie z pismem skierowanym do Dyrektora Departamentu Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego z dnia 10 lutego 2009r. w sprawie możliwości przekazywania Beneficjentom uwag dot. błędów wykrytych w trakcie weryfikacji formalnej i merytorycznej, informuję iż możliwość ta została wprowadzona w celu przyspieszenia terminu weryfikacji oraz wypłaty środków. Listy sprawdzające i wykazy błędów nie są sporządzane w takich przypadkach, gdyż skutkowałoby to koniecznością przekazania wniosku o płatność wraz z wykazem braków i uchybień do dalszego etapu weryfikacji. Przyjęty tzw. tryb roboczy nie miałby więc praktycznego zastosowania w takim przypadku i mijalby się z celem.*

*Ad. str. 8 – dot. braku możliwości określenia daty wpływu poprawnych dokumentów do wniosku o płatność, a co za tym idzie potwierdzenie dotrzymania przez IZ terminu (maksymalnie 14 dni roboczych) weryfikacji wniosku o płatność.*

*Wniosek o płatność został złożony dnia 15 maja 2009r., tego samego dnia zostały przekazane Beneficjentowi uwagi nt. braków i uchybień zawartych we wniosku o płatność. W załączonej do wniosku o płatność dokumentacji znajduje się wyjaśnienie dotyczące faktury*

proforma z dnia 18.02.2009r., na którym widnieje pieczęć wpływu do sekretariatu z dnia 3 czerwca 2009r. W związku z powyższym możliwa jest weryfikacja terminowości weryfikacji formalnej i merytorycznej, która wskazuje, iż terminy zostały zachowane.

**b) Wniosek o płatność RPLB.02.02.00-08-081/08-01**

*Ad. str.10* – niepoprawny zapis w Załączniku nr 1.

Zgodnie z instrukcją do wniosku o płatność dla Beneficjentów realizujących projekty w ramach Priorytetów I,II,III,IV,V Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego, w sytuacji, gdy faktura zawiera pozycje dot. zarówno wydatków kwalifikowanych, jak i niekwalifikowanych kwota brutto/netto dokumentu odnosi się wyłącznie do tych pozycji na fakturze, które zostały ujęte w danym wierszu tabeli, jako wydatek kwalifikowany.

W związku z powyższym w momencie zakwestionowania danego wydatku przez IZLRPO Beneficjent wyłączył dany koszt z faktury uznając go za poniesiony poza projektem

*Ad. str. 10* - niespójność pomiędzy danymi zawartymi w dokumentach źródłowych, a danymi wprowadzonymi do KSI (SIMIK 07-13).

W związku z brakiem możliwości wprowadzania zmian w KSI we wnioskach o płatność przekazanych do Instytucji Certyfikującej z poświadczeniem, Instytucja Zarządzająca Lubuskim Regionalnym Programem Operacyjnym informuje, że zwróci szczególną uwagę na dokładność i rzetelność danych wprowadzanych do KSI (SIMIK 07-13) oraz ich spójność z dokumentami źródłowymi przy kolejnych wnioskach o płatność.

*Ad str.10* - do dnia 23.10.2009r. nie sporządzono aneksu do umowy

Dnia 18 listopada 2009r. IZ LRPO zwróciła się z pismem do Beneficjenta w sprawie dostarczenia dokumentów niezbędnych do przygotowania aneksu. Dokumenty zostały dostarczone przez Beneficjenta 26 listopada 2009r. Aneks został przygotowany i przekazany do zweryfikowania do Departamentu Finansów dnia 18 grudnia 2009r. DF zweryfikował negatywnie dokumenty dnia 23 grudnia 2009r. Dokumenty po poprawkach zostały przekazane do DF dnia 29 grudnia 2009r. DF zweryfikował pozytywnie aneks dnia 30 grudnia 2009r. i przekazał Wydziałowi Kontraktacji Inwestycji Gospodarczych LRPO dnia 31 grudnia 2009r. W związku z okresem świąteczno noworocznym Beneficjent nie mógł stawić się w siedzibie IZ LRPO, by podpisać aneks do końca 2009 roku. Nowy aneks zostanie przygotowany ponownie po wejściu w życie aktów wykonawczych do Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych oraz przyjęciu przez Zarząd Województwa Lubuskiego, zgodnego z nimi, nowego wzoru umowy o dofinansowanie.

**c) Wniosek o płatność RPLB.02.02.00-08-001/08-02**

*Ad. str. 12* - w wymaganych załącznikach do wniosku o płatność wystąpiły niespójności (w KSI).

W związku z brakiem możliwości wprowadzania zmiana do KSI we wnioskach o płatność przekazanych do Instytucji Certyfikującej z poświadczeniem, Instytucja Zarządzająca Lubuskim Regionalnym Programem Operacyjnym informuje, że zwróci szczególną uwagę na dokładność i rzetelność wprowadzania danych do KSI (SIMIK 07-13) oraz ich spójność z dokumentami źródłowymi przy kolejnych wnioskach o płatność.

**d) Wniosek o płatność RPLB.02.02.00-08-108/08-02**

*Ad. str. 15* - w KSI (SIMIK 07-13) błędnie wskazano nr księgowy faktury.

W związku z brakiem możliwości wprowadzania zmiana do KSI we wnioskach o płatność przekazanych do Instytucji Certyfikującej z poświadczeniem, Instytucja Zarządzająca Lubuskim Regionalnym Programem Operacyjnym informuje, że zwróci szczególną uwagę na dokładność i rzetelność wprowadzania danych do KSI (SIMIK 07-13) oraz ich spójność z dokumentami źródłowymi przy kolejnych wnioskach o płatność.

### **3.2. Kontrole przeprowadzone przez IZ**

*Ad. str. 19 - „W wyniku analizy dokumentacji źródłowej stwierdzono, że w przypadku kontroli projektu RPLB.02.02.00-08-001/08, IZ przekroczyła o jeden dzień ww. termin.”*

*Jak wynika z informacji zapisanej na raporcie odebranego faxu z 9 września 2009r. przez Pana Arkadiusza Milto, Beneficjent został powiadomiony o kontroli 8 września 2009r. Informację o terminie przekazano Pani Ewelinie Staszewskiej-Shultz podczas rozmowy telefonicznej.*

*Ad. str. 23 - „Dane do kontroli RPLB.02.01.00-08-083/08-01 zostały wprowadzone do KSI-SIMIK dziewiątego dnia roboczego po otrzymaniu podpisanej przez Beneficjenta informacji pokontrolnej. Określony w Podręczniku Procedur IZ termin na wprowadzenia danych został więc przekroczony o 7 dni roboczych.”*

*IZ wyjaśnia, iż z uwagi na zaplanowaną dużą liczbę wizyt kontrolujących i wiążącym się z tym natłokiem zadań, Zespół Kontrolujący nie dotrzymał ww. terminu.*

#### **b) Projekt: RPLB.02.02.00-08-001/08**

*Ad. str. 25 - błąd w dodatkowych wyjaśnieniach Dyrektora Departamentu LRPO.*

*W konkursie LRPO/2.2/1/2008 obowiązywało rozporządzenie MRR w sprawie udzielania regionalnej pomocy inwestycyjnej w ramach regionalnych programów operacyjnych (Dz. U. 193 poz. 1399 z 11.10.2007r.), par. 12:*

*„Prace związane z realizacją nowej inwestycji mogą się rozpocząć po złożeniu przez beneficjenta pomocy wniosku, o którym mowa w § 11 ust. 1, i uzyskaniu przez beneficjenta pomocy od podmiotu udzielającego pomocy pisemnego potwierdzenia, z zastrzeżeniem szczegółowej weryfikacji wniosku, że nowa inwestycja spełnia warunki uzyskania pomocy określone w § 10 i kwalifikuje się do objęcia pomocą”.*

#### **d) Projekt: RPLB.02.01.00-08-049/08-00**

*Ad. str. 27 - „W wyniku analizy danych zawartych w KSI SIMIK (07-13), Zespół Kontrolujący IPOC stwierdził, że do dnia dzisiejszego nie sporządzono aneksu do umowy na realizację ww. projektu”*

*Formularz zmian do umowy wpłynął 9 listopada 2009r. do Departamentu LRPO. Aneks do umowy został sporządzony i podpisany 7 grudnia 2009r.*

*Ad. str. 27 - do dnia 23.10.2009r. nie sporządzono aneksu do umowy.*

*Beneficjent otrzymał informację pokontrolną z dnia 24 czerwca 2009r., w której zawarta była informacja o konieczności przygotowania aneksu do umowy o dofinansowanie (sekcja IV „Wnioski i ustalenia końcowe”). Wydział Kontraktacji Inwestycji Gospodarczych LRPO otrzymał informację o konieczności sporządzenia aneksu 28 lipca 2009r. Beneficjent przekazał dokumenty niezbędne*

*do sporządzenia aneksu 9 listopada 2009r. Aneks został przygotowany i przekazany do zweryfikowania do Departamentu Finansów. DF zweryfikował pozytywnie aneks dnia 24 listopada 2009 r. Aneks został podpisany w dniu 7 grudnia 2009 r. W dniu 8 grudnia 2009r. dane zostały wprowadzone do KSI.*

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

*Ad. str. 28 - „Do zakończenia niniejszej kontroli, IZ nie otrzymała ostatecznej wersji raportu (zał. 3.3-4)”. Raport z kontroli UKS zostanie przekazany przez Wydział Programowania Strategicznego LRPO (DFR.I) 7 stycznia 2010r.*

## **5. System informatyczny KSI (SIMIK 07-13)**

*Ad. str. 29 - dot. wdrożenia LSI.*

Lokalny System Informatyczny został przekazany przez wykonawcę zgodnie z umową w terminie do 8 maja 2009 r. Potwierdzeniem tego faktu jest Protokół odbioru końcowego z dnia 10 czerwca 2009 r. W trakcie kontroli w dniach 19-23 października 2009r. wdrożenie LSI nie podlegało weryfikacji, stąd też zapisy o nie wdrożeniu są nieprawdziwe. Podczas wizyty sprawdzającej w dniach 9-12 marca 2009 r. Zespołowi wizytującemu udzielono wyjaśnień dotyczących wdrożenia LSI. W zaleceniach Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji zawartych w Raporcie z wizyty sprawdzającej systemowej przeprowadzonej w Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Lubuskiego w dniach 9-12 marca 2009 r. nie zostały ujęte żadne zalecenia dotyczące wdrożenia LSI.

#### **5.1. Rejestracja w KSI (SIMIK 07-13) danych dot. wniosków o dofinansowanie projektów**

*Ad. str. 30 - przekroczone zostały terminy rejestrowania wniosków w KSI po ocenie formalnej.*

*Przekroczenie terminów o 2 dni robocze (wg IK NSRO) i 2 dni kalendarzowe (wg Podręcznika Procedur) wynikało z faktu, iż w październiku 2008r. uprawnienia do wprowadzania danych do KSI w Wydziale Kontraktacji Inwestycji Gospodarczych LRPO miały tylko 3 osoby. Uchybienie to nie ma negatywnego wpływu na funkcjonowanie LPRO.*

*Ad. str. 30 - przekroczone zostały terminy aktualizacji statusu wniosku po wyborze projektu do dofinansowania.*

*Przekroczenie aktualizacji statusu wniosku było wynikiem przeoczenia upływu terminów przez pracowników.*

#### **5.3 Rejestracja w KSI (SIMIK 07-13) danych dot. wniosków o płatność**

*Ad. str. 32 - przekroczenia terminu wprowadzania wniosków do KSI.*

*Przesunięcie czasowe w przypadku wprowadzania wniosków do KSI (SIMIK 07-13) wynika z braku czasu, a nie zaniechania pracownika. Uchybienie to nie ma negatywnego wpływu na funkcjonowanie LPRO. Instytucja Zarządzająca LRPO doloży wszelkich starań, aby dotrzymać terminów wprowadzania danych do KSI.*

*IX. Załączniki: załączniki 81 zostało mylnie napisane nazwisko. Jest Monika Ponaluk – winno Monika Ponulak.”*

### **IX. Stanowisko odnośnie przedstawionych wyjaśnień i uwag instytucji kontrolowanej**

#### **1. Wniosek o płatność nr RPLB.02.01.00-08-055/08-01**

IPOC przyjmuje do wiadomości wyjaśnienie złożone przez IZ w zakresie opisu faktur, jednakże nadmieniam, że w informacji pokontrolnej nie zakwestionowano prawidłowości zamieszczonych opisów na fakturach. Wskazano jedynie stosowanie przez Beneficjenta niejednorodnych opisów.

W zakresie niezastosowania przez IZ procedury weryfikacji formalnej i merytorycznej wniosku o płatność, Zespół Kontrolujący przyjmuje do wiadomości wyjaśnienie złożone przez IZ. Przedstawione przez IZ wyjaśnienia i uwagi nie wpływają na treść ustaleń zawartych w informacji pokontrolnej.



IPOC uznaje wyjaśnienia złożone przez IZ w zakresie braku możliwości określenia daty wpływu poprawionych dokumentów do wniosku o płatność. W treści informacji pokontrolnej dokonano skreślenia stosownego ustalenia.

## **2. Wniosek o płatność nr RPLB.02.02.00-08-081/08-01.**

IPOC uznaje wyjaśnienia złożone przez IZ w zakresie niepoprawnego zapisu w Załączniku nr 1. W treści informacji pokontrolnej dokonano skreślenia stosownego ustalenia.

Jednakże Zespół Kontrolujący IPOC zwraca uwagę na możliwość wystąpienia trudności podczas przeprowadzania kontroli krzyżowych w przypadku ujmowania w kolumnie 9 (Kwota brutto dokumentu) Załącznika nr 1 do Wniosku o płatność tylko kwoty brutto wydatku uznanego za kwalifikowany, ze względu na brak w systemie informatycznym danych dotyczących całkowitej wartości brutto dokumentu finansowego. Ma to znaczenie w sytuacji, gdy wydatki objęte daną fakturą są kwalifikowane częściowo w ramach kilku projektów, bądź programów operacyjnych.

Podobne stanowisko zaprezentował Pan Marek Kalupa – Dyrektor Departamentu Koordynacji Wdrażania Funduszy Unii Europejskiej w Ministerstwie Rozwoju Regionalnego podczas II posiedzenia Komitetu ds. Kontroli i Audytu Funduszy Strukturalnych i Funduszu Spójności 2007-2013, które odbyło się w dniu 9 grudnia 2009r. Stanowisko to zostało przedstawione w protokole z ww. posiedzenia, cyt.: „(...) Sposób przedstawienia danych w zestawieniach dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków, które są zamieszczane w systemach informatycznych, polegający na wpisywaniu tych samych wielkości w kolumnach dotyczących kwot brutto oraz kwot wydatków kwalifikowanych, uniemożliwia wykluczenie podwójnego finansowania wydatków. Nie sposób bowiem w przypadku stosowania takiej metody prezentacji danych stwierdzić, czy kwota wydatków kwalifikowanych, zadeklarowanych w oparciu o dany dokument w dwóch perspektywach finansowych, przekracza rzeczywistą kwotę brutto tego dokumentu.”

IPOC przyjmuje do wiadomości wyjaśnienie złożone przez IZ w zakresie niespójności pomiędzy danymi zawartymi w dokumentach źródłowych, a danymi wprowadzonymi w KSI (SIMIK 07-13). Przedstawione wyjaśnienia i uwagi nie wpływają na treść ustaleń zawartych w informacji pokontrolnej.

IPOC przyjmuje do wiadomości wyjaśnienie złożone przez IZ w zakresie niesporządzenia aneksu do umowy o dofinansowanie. Przedstawione wyjaśnienia i uwagi nie wpływają na treść ustaleń zawartych w informacji pokontrolnej.

## **3. Wnioski o płatność nr RPLB.02.02.00-08-001/08-02 i RPLB.02.02.00-08-108/08-01**

IPOC przyjmuje do wiadomości wyjaśnienie złożone przez IZ w zakresie niespójności pomiędzy danymi zawartymi w dokumentach źródłowych, a danymi wprowadzonymi w KSI (SIMIK 07-13). Przedstawione wyjaśnienia i uwagi nie wpływają na treść ustaleń zawartych w informacji pokontrolnej.

#### 4. System informatyczny KSI (SIMIK 07-13)

IPOC uznaje wyjaśnienia złożone przez IZ w zakresie wdrożenia LSI. W treści informacji pokontrolnej dokonano skreślenia stosownego ustalenia.

IPOC przyjmuje do wiadomości wyjaśnienia złożone przez IZ w zakresie:

- przekraczania terminów rejestracji w KSI (SIMIK 07-13) danych dotyczących wniosku o dofinansowanie,
- przekraczania terminów aktualizacji w KSI (SIMIK 07-13) danych dotyczących wniosku o dofinansowanie.

Przedstawione wyjaśnienia i uwagi nie wpływają na treść ustaleń zawartych w informacji pokontrolnej.

#### 5. Realizacja obowiązków kontrolnych

IPOC uznaje wyjaśnienia złożone przez IZ w zakresie dotrzymania terminu powiadomienia Beneficjenta realizującego projekt RPLB.02.02.00-08-001/08 o zamiarze przeprowadzenia kontroli. W informacji pokontrolnej dokonuje się skreślenia ustalenia o treści: „W wyniku analizy dokumentacji źródłowej stwierdzono, że w przypadku kontroli projektu RPLB.02.02.00-08-001/08, IZ przekroczyła o jeden dzień ww. termin.”

Ponadto, IPOC przyjmuje do wiadomości pozostałe wyjaśnienia złożone przez IZ w zakresie wypełniania obowiązków kontrolnych, jednakże wyjaśnienia te nie wpływają na treść ustaleń zawartych w informacji pokontrolnej.

#### VIII. Zalecenia Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji

Rozdział w informacji pokontrolnej (nr wniosku o płatność/Strona)	Ustalenie	Zalecenie
<b>Ustalenia o średniej istotności</b>		
Rozdział 1.1 pkt b. (str.10)	Wystąpienie niespójności pomiędzy danymi zawartymi w dokumentach źródłowych, a danymi wprowadzonymi do KSI (SIMIK 07-13), tzn.: a) dla faktury 00302/11/2008/FV/SL w KSI (SIMIK 07-13) wprowadzono nr księgowy 5964/2009/03.02, natomiast na fakturze potwierdzającej poniesione wydatki widnieje nr 5964/2009.03.02, b) dla faktury 08/SFSL/12/00245 w KSI (SIMIK 07-13) wprowadzono nr księgowy 413/2008.12.12, natomiast na fakturze potwierdzającej poniesione wydatki widnieje nr 413/2008.12.22.	Należy zwrócić szczególną uwagę na dokładność i rzetelność wprowadzania danych do KSI (SIMIK 07-13) oraz ich spójność z dokumentami źródłowymi
Rozdział 1.1 pkt c. (str.13)	W wymaganych załącznikach do wniosku o płatność wystąpiły następujące niespójności: – w KSI (SIMIK 07-13) wprowadzony jest nr księgowy dokumentu - ZKS09/04/056, natomiast na fakturze potwierdzającej poniesione wydatki widnieje -	

	ZKS09/04/56. – załączono dwa egzemplarze protokołu odbioru wykonania robót z dnia 17 kwietnia 2009r. na wykonanie tego samego zakresu robót, natomiast różnica dotyczy jedynie okresu w jakim zostały wykonane, tj. jeden z nich obejmuje „okres od dnia 21 stycznia 2009 do dnia 6 kwietnia 2009r.”, a drugi wskazuje na okres od dnia 29 stycznia 2009r. do dnia 6 kwietnia 2009r.	Należy zwrócić szczególną uwagę na dokładność, rzetelność i terminowość wprowadzania danych do KSI (SIMIK 07-13) oraz ich spójność z dokumentami źródłowymi
Rozdział 1.1 pkt d. (str.15)	W KSI (SIMIK 07-13) błędnie wskazano nr księgowy faktury nr 1856536496, jest PK 10/003/154, powinno być PK 12/003/154.	
Rozdział 3.2 (str.23)	Przekroczenie terminu na wprowadzenie do KSI SIMIK danych dot. kontroli.	
Rozdział 1.1 pkt c. (str.13)	Stwierdzenie rozbieżności w dokumentach źródłowych, tzn.: informacja pokontrolna z dnia 21 września 2009r. z kontroli nr RPLB.02.02.00-08-001/08-01 określa: –termin zakończenia rzeczowego projektu na dzień 31 listopada 2009r., co jest niezgodne z zapisami umowy o dofinansowanie, gdzie wskazano termin: 31 lipca 2009r., –wartość ogółem projektu to kwota 5.141.726,06 zł, natomiast analiza IPOC przeprowadzona w oparciu o dokumentację źródłową wskazuje na niższą wartość wydatkowaną przez Beneficjenta, tj. 5.127.332,87 zł (KSI SIMIK 07-13), –w zestawieniu <i>Zweryfikowane dokumenty</i> nie uwzględniono protokołu odbioru wykonania robót z dnia 17.04.2009r., który został ujęty jako wymagany załącznik do wniosku o płatność oraz wyszczególniony w <i>Ustaleniach Zespołu Kontrolującego</i> .	Zobowiązuje się IZ LRPO do zwrócenia szczególnej uwagi na poprawność danych zamieszczanych w tworzonych dokumentach oraz jednoznaczne określenie/oznaczenie w posiadanej dokumentacji z realizacji projektu dokumentów nieaktualnych/błędnie sporządzonych/nieprawidłowych.
Rozdział 1.1 pkt b. (str.11)	W <i>Wykazie zweryfikowanych dokumentów</i> zawartym w informacji pokontrolnej w wyniku omyłki pisarskiej wskazano błędne numery faktur.	
Rozdział 3.2 (str.20)	Listy sprawdzające stosowane podczas kontroli zostały zmodyfikowane i nie zawierają wszystkich pytań, które istnieją w <i>załączniku nr 7.4.4</i> do Podręcznika Procedur.	
Rozdział 3.2 (str.21)	Wszystkie zmodyfikowane listy sprawdzające znajdujące się w aktach poszczególnych projektów zostały zaakceptowane przez Kierownika, natomiast brak na tych dokumentach podpisu Dyrektora DFR.	
Rozdział 3.2 (str.23)	Istnienie rozbieżności, błędów i uchybień w dokumentach z kontroli projektów przeprowadzonych przez IZ (dane zawarte w listach sprawdzających z kontroli projektu nie mają odzwierciedlenia w informacji pokontrolnej lub są ze sobą sprzeczne).	
Rozdział 3.2 pkt a) (str.24)	Zapisy informacji pokontrolnej są niespójne z adnotacją zawartą w liście sprawdzającej z kontroli projektu na miejscu, sporządzonej w dniu 5 czerwca 2009r.	
Rozdział 3.2 pkt b) (str.25)	Usunięcie 10 pytań dotyczących inwestycji budowlanej w części „Realizacja rzeczowa projektu” (m.in.: „Czy prowadzony jest dziennik budowy?”, „Czy właściwy organ przeprowadził kontrolę budowy w celu stwierdzenia czy została przeprowadzona zgodnie z ustaleniami i warunkami określonymi w pozwoleniu na budowę?”).	
Rozdział 3.2 pkt c) (str.26)	Istnienie sprzecznych zapisów w liście sprawdzającej z kontroli projektu na miejscu, sporządzonej w dniu 1 czerwca 2009r. z kontroli przeprowadzonej w dniu 28 maja 2009r.	
Rozdział 3.2 pkt c) (str.26)	Błędny nr działania w informacji pokontrolnej.	
		Zobowiązuje się IZ LRPO do rzetelnego dokumentowania przeprowadzonych kontroli ze szczególnym uwzględnieniem stosowanych list sprawdzających.

Rozdział 3.2 pkt e) (str.27)	Błędny nr działania w informacji pokontrolnej.	
Rozdział 3.2 pkt e) (str.28)	Udzielenie sprzecznych odpowiedzi na pytanie: „Czy dokumenty księgowe noszą ślady wskazujące, że wydatki są finansowane z innego źródła zewnętrznego” udzielono odpowiedzi „tak” z komentarzem: „Brak jakichkolwiek śladów” zamieszczone w listach sprawdzających z kontroli projektu na miejscu sporządzonych: w dniu 4 czerwca 2009r. oraz w dniu 16 czerwca 2009r.	
Rozdział 3.2 pkt a) (str.24)	Poddanie weryfikacji podczas kontroli kopii dokumentów potwierdzonych za zgodność z oryginałem (np. faktur, wyodrębnionej ewidencji księgowej dla projektu, licencji i gwarancji).	Zobowiązuje się IZ LRPO do weryfikowania podczas kontroli na miejscu realizacji projektu oryginałów dokumentów przechowywanych u Beneficjenta.
Rozdział 5.1 (str.30)	Rejestracja w KSI (SIMIK 07-13) wniosków o dofinansowanie w terminie przekraczającym zarówno termin określony przez IK NSRO, jak i termin z Podręcznika Procedur IZ.	Należy zwrócić uwagę na terminowe wprowadzanie danych do KSI (SIMIK 07-13), zgodnie ze stanowiskiem IK NSRO, tj. w ciągu 5 dni roboczych liczonych od dnia wystąpienia określonego zdarzenia. Dane rejestrowane w systemie winny być spójne z dokumentacją źródłową.
Rozdział 5.1 (str.30)	Przekroczenie terminu wyznaczonego na aktualizację stanu wniosków po wyborze projektów do realizacji.	
Rozdział 5.1 (str.30)	Wystąpienie niespójności w zakresie daty rozpoczęcia realizacji projektu pomiędzy KSI (SIMIK 07-13) a dokumentacją źródłową.	
Rozdział 5.3 (str.33)	Istnienie niespójności dot. daty wpłynięcia do IZ LRPO wniosków o płatność z danymi zamieszczonymi w KSI (SIMIK 07-13)	
Rozdział 6 (str.35)	Dane w KSI (SIMIK 07-13) były rejestrowane z przekroczeniem zarówno terminu określonego w Podręcznikach Procedur IZ LRPO, jak i w stanowisku IK NSRO.	
<b>Ustalenia o niskiej istotności</b>		
Rozdział 1.1 (str.6)	Brak kontrasygnaty Skarbnika Województwa Lubuskiego na wszystkich badanych wnioskach o płatność.	Należy przestrzegać procedur w zakresie weryfikacji wniosków o płatność dotyczących głównie umieszczania kontrasygnaty Skarbnika Województwa Lubuskiego na wszystkich wnioskach.

Powyższe zalecenia należy wdrożyć w terminie do dnia 15 lutego 2010r. Jednocześnie IPOC prosi o poinformowanie w terminie do dnia 22 lutego 2010r. 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

1. Wniosek o płatność nr RPLB.02.01.00-08-055/08-02 wraz z załącznikami (zał. nr 1.1-1).
2. Notatka służbowa z dnia 29 maja 2009r. w sprawie uwag do wniosku o płatność nr RPLB.02.01.00-08-055/08-02 (zał. nr 1.1-2).
3. Wniosek o płatność nr RPLB.02.02.00-08-081/08-01 z załącznikami (zał. nr 1.1-3).
4. Informacja pokontrolna nr RPLB.02.02.00-08-081/08-01 z dnia 17 czerwca 2009r. (zał. nr 1.1-4).

5. Pismo z dnia 19 listopada 2009r. sygn. DFR.VIII.0729-27/09 Dyrektora Departamentu LRPO (zał. nr 1.1-5).
6. Wniosek o płatność nr RPLB.02.02.00-08-001/08-02 z załącznikami (zał. nr 1.1-6).
7. Informacja pokontrolna z dnia 21 września 2009r. z kontroli nr RPLB.02.02.00-08-001/08-01 (zał. nr 1.1-7).
8. Notatka służbowa z dnia 27 maja 2009r. w sprawie uwag do wniosku o płatność nr RPLB.02.02.00-08-001/08-02 (zał. nr 1.1-8).
9. Wniosek o płatność nr RPLB.02.02.00-08-108/08-01 załącznikami (zał. nr 1.1-9).
- Dot. pkt. 3.1 Roczny Plan Kontroli (RPK) i jego aktualizacja**
10. Uchwała Nr 173/1205/09 Zarządu Województwa Lubuskiego z dnia 14 kwietnia 2009r. (zał. nr 3.1-1).
11. Pismo z dnia 20.04.2009r. sygn.: DFR.IV.0916-1/09 (zał. nr 3.1-2).
12. Pismo MRR z dnia 12.05.2009r., sygn.: DKR-IV-9263-(08)-1-Dsm/09 (zał. nr 3.1-3).
13. Pismo z dnia 20.05.2009r., sygn.: DFR.IV.0916-1/09 (zał. nr 3.1-4).
14. Zaktualizowany RPKP IZ na 2009r. (zał. nr 3.1-5).
15. E-mail z dnia 14.07.2009r. (zał. nr 3.1-6).
16. Aktualizacja RPKP dokonana w dniu 6.10.2009r. (zał. nr 3.1-7).
17. Pismo IP II z dnia 10.06.2009r., sygn.: WFE-LR-PR7-510-3.33/09 (zał. nr 3.1-8).
18. Pismo IP II z dnia 10.09.2009r., sygn.: WFE-LR-PR12-510-3.44/09 (zał. nr 3.1-9).
- Dot. pkt. 3.2 Kontrole przeprowadzane przez IZ**
19. Wyciąg z „Rejestru przeprowadzonych kontroli 2009r. (zał. nr 3.2-1).
20. Notatka służbowa Pana Arkadiusza Milto z dnia 20.10.2009r. dot. sporządzenia dwóch list sprawdzających (zał. nr 3.2-2).
21. Notatka służbowa Pani Alicji Rolińskiej z dnia 21.10.2009r. dot. modyfikowania list sprawdzających do kontroli (zał. nr 3.2-3).
22. Pismo z dnia 01.06.2009r., sygn.: DFR.VII.0725-23/09 (zał. nr 3.2-4).
23. Notatka służbowa Pani Alicji Rolińskiej z dnia 20.10.2009r. dot. daty przeprowadzenia kontroli projektu RPLB.02.02.00-08-081/08 w GBS w Gorzowie Wlkp. (zał. nr 3.2-5).
24. Karta informacyjna kontroli (zał. nr 3.2-6).
25. Wyjaśnienia Pana Arkadiusza Milto z dnia 22.10.2009r. dot. danych zamieszczonych w KSI SIMIK nt. zaleceń pokontrolnych z kontroli projektu RPLB.02.01.00-08-049/08 (zał. nr 3.2-7).
26. Karta informacyjna kontroli projektu RPLB.02.01.00-08-049/08 (zał. nr 3.2-7a).
27. Uzupełniona informacja kontroli projektu RPLB.02.01.00-08-049/08 (zał. nr 3.2-8).
28. Informacja pokontrolna z dnia 17.06.2009r. z kontroli projektu RPLB.02.01.00-08-083/08 (zał. nr 3.2-9).
29. Lista sprawdzająca z dnia 05.06.2009r. z kontroli projektu na miejscu (RPLB.02.01.00-08-083/08) (zał. nr 3.2-10).
30. Lista sprawdzająca z kontroli sprawdzającej na dokumentacji z dnia 28 sierpnia 2009r. (zał. nr 3.2-11).
31. Informacja pokontrolna z kontroli projektu: RPLB.02.01.00-08-083/08 z dnia 2 września 2009r. (zał. nr 3.2-12).
32. Lista sprawdzająca z kontroli projektu na miejscu (projekt: RPLB.02.02.00-08-001/08) (zał. nr 3.2-13).
33. Informacja pokontrolna z kontroli projektu RPLB.02.02.00-08-001/08 z dnia 21 września 2009r. (zał. nr 3.2-14).
34. Informacja pokontrolna z kontroli doraźnej nr RPLB.02.02.00-08-001/08-02, sporządzona w dniu 18 listopada 2009r. (zał. nr 3.2-14a)
35. Decyzja nr 187/2007 z dnia 25 czerwca 2007r. (zał. nr 3.2-14b)
36. Dziennik budowy nr 230 wydanego w dniu 17 sierpnia 2007r. (zał. nr 3.2-14c).
37. Lista sprawdzająca z kontroli projektu na miejscu (projekt: RPLB.02.02.00-08-108/08,) sporządzona w dniu 1 czerwca 2009r. (zał. nr 3.2-15).

38. Informacja pokontrolna z kontroli projektu RPLB.02.02.00-08-108/08 z dnia 1 czerwca 2009r. (zał. nr 3.2-16).
  39. Lista sprawdzająca z kontroli sprawdzającej projektu RPLB.02.01.00-08-049/08-01 przeprowadzonej przez w dniu 6 sierpnia 2009r. (zał. nr 3.2-17).
  40. Informacja pokontrolna z kontroli projektu RPLB.02.01.00-08-049/08 z dnia 19 sierpnia 2009r. (zał. nr 3.2-18).
  41. Informacja pokontrolna z kontroli projektu RPLB.02.01.00-08-055/08 z dnia 4 czerwca 2009r. (zał. nr 3.2-19).
  42. Informacja pokontrolna z kontroli projektu RPLB.02.01.00-08-055/08 z dnia 16 czerwca 2009r. (zał. nr 3.2-20).
  43. Lista sprawdzająca z kontroli projektu na miejscu (projekt: RPLB.02.01.00-08-055/08) sporządzona w dniu 4 czerwca 2009r. (zał. nr 3.2-21).
  44. Lista sprawdzająca z kontroli projektu na miejscu (projekt: RPLB.02.01.00-08-055/08) sporządzona w dniu 16 czerwca 2009r. (zał. nr 3.2-22).
- Dot. pkt. 3.3 Kontrole przeprowadzone w IZ LRPO przez Instytucje do tego uprawnione.**
45. E-mail z dnia 30.06.2009r. dot. rozpoczęcia w IZ LRPO audytu (zał. nr 3.3-1).
  46. Protokół z kontroli Urzędu Kontroli Skarbowej (zał. nr 3.3.-2).
  47. Wyjaśnienia wraz z informacją nt. podjętych działań w związku z ustaleniami zawartymi w protokole UKS (zał. nr 3.3-3).
  48. Notatka służbowa Pani Małgorzaty Mizery z dnia 23.10.2009r. (zał. 3.3-4).
- Dot. pkt. 5 System informatyczny KSI (SIMIK 07 –13).**
49. Wydruk z poczty elektronicznej – potwierdzenie MRR nadania uprawnień do KSI (SIMIK 07-13) dla następujących pracowników IZ LRPO: Marta Maliszewska, Kamil Rachwał, Justyna Ciszynska, Arkadiusz Tybura, Marcin Banaszak, Katarzyna Wasilewska, Kamila Kaziów – Laskowska (zał. nr 5-1a).
  50. Wydruk z poczty elektronicznej – potwierdzenie MRR nadania uprawnień do KSI (SIMIK 07-13) dla następujących pracowników IZ LRPO: Katarzyna Żok, Krzysztof Hrechorecki, Marta Macutkiewicz, Anna Bachman (zał. nr 5-1b).
  51. Wydruk z poczty elektronicznej – potwierdzenie MRR nadania uprawnień do KSI (SIMIK 07-13) dla następujących pracowników IZ LRPO: Agnieszka Ogorzałek, Anna Antkowiak – Lojko, Anna Bachman, Anna Dobrowolska, Barbara Daleka, Magdalena Wojtkowiak (zał. nr 5-1c).
  52. Wydruk z poczty elektronicznej – potwierdzenie MRR nadania/zmiany uprawnień do KSI (SIMIK 07-13) dla następujących pracowników IZ LRPO: Karolina Maj, Katarzyna Wojciechowska, Marcin Sobczak, Alicja Rolińska, Arkadiusz Milto (zał. nr 5-1d).
  53. Wydruk z poczty elektronicznej – potwierdzenie MRR nadania uprawnień do KSI (SIMIK 07-13) dla następujących pracowników IZ LRPO: Karolina Sieracka, Joanna Suchocka, Angelika Mokrzycka (zał. nr 5-1e).
  54. Wydruk z poczty elektronicznej – potwierdzenie MRR nadania/zmiany uprawnień do KSI (SIMIK 07-13) dla następujących pracowników IZ LRPO/IP II: Michał Klim, Aneta Gawron, Anna Klimkiewicz, Monika Ponulak, Anna Dobrowolska, Marcin Sobczak, Teresa Błaszczak, Katarzyna Nowak, Anna Rola - Waliłko (zał. nr 5-1f).
  55. Wydruk z poczty elektronicznej – potwierdzenie MRR zablokowania konta i wycofania uprawnień do KSI (SIMIK 07-13) dla pracownika IZ LRPO: Kamil Rachwał (zał. nr 5-1g).
  56. Opis stanowiska pracy pracownika IZ LRPO – Justyny Ciszynskiej (zał. nr 5-2a).
  57. Opis stanowiska pracy pracownika IZ LRPO – Anny Antkowiak - Lojko (zał. nr 5-2b).
  58. Opis stanowiska pracy pracownika IZ LRPO – Alicja Rolińska (zał. nr 5-2c).
  59. Opis stanowiska pracy pracownika IZ LRPO – Marcina Sobczaka (zał. nr 5-2d).
  60. Opis stanowiska pracy pracownika IZ LRPO – Marty Macutkiewicz (zał. nr 5-2e).
  61. Opis stanowiska pracy pracownika IZ LRPO – Barbary Dalekiej (zał. nr 5-2f).
  62. Opis stanowiska pracy pracownika IZ LRPO – Marty Maliszewskiej (zał. nr 5-2g).
  63. Opis stanowiska pracy pracownika IZ LRPO – Karoliny Sierackiej (zał. nr 5-2h).
  64. Opis stanowiska pracy pracownika IZ LRPO – Joanny Suchockiej (zał. nr 5-2i).
  65. Opis stanowiska pracy pracownika IZ LRPO – Moniki Ponulak (zał. nr 5-2j).
  66. Opis stanowiska pracy pracownika IZ LRPO – Arkadiusza Milto (zał. nr 5-2k).

67. Opis stanowiska pracy pracownika IZ LRPO – Karoliny Rachwał (zał. nr 5-2l).
68. Opis stanowiska pracy pracownika IZ LRPO – Krzysztofa Hrechoreckiego (zał. nr 5-2m).
69. Wniosek Z-cy Dyrektora Departamentu LRPO z dnia 4 sierpnia 2008r. o nadanie uprawnień do Krajowego Systemu Informatycznego (SIMIK 07-13) dla pracownika IZ LRPO – Marty Maliszewskiej (zał. nr 5-3a).
70. Wniosek Z-cy Dyrektora Departamentu LRPO z dnia 4 sierpnia 2008r. o nadanie uprawnień do Krajowego Systemu Informatycznego (SIMIK 07-13) dla pracownika IZ LRPO – Justyny Ciszynskiej (zał. nr 5-3b).
71. Wniosek Z-cy Dyrektora Departamentu LRPO z dnia 4 sierpnia 2008r. o nadanie uprawnień do Krajowego Systemu Informatycznego (SIMIK 07-13) dla pracownika IZ LRPO – Kamila Rachwała, Wniosek Dyrektora Departamentu LRPO z dnia 5 stycznia 2009r. o zablokowanie konta w Krajowym Systemie Informatycznym (SIMIK 07-13) dla ww. pracownika (zał. nr 5-3c).
72. Wniosek Dyrektora Departamentu LRPO z dnia 18 września 2008r. o nadanie uprawnień do Krajowego Systemu Informatycznego (SIMIK 07-13) dla pracownika IZ LRPO – Marty Macutkiewicz (zał. nr 5-3d).
73. Wniosek Dyrektora Departamentu LRPO z dnia 18 września 2008r. o nadanie uprawnień do Krajowego Systemu Informatycznego (SIMIK 07-13) dla pracownika IZ LRPO – Krzysztofa Hrechoreckiego (zał. nr 5-3e).
74. Wniosek Dyrektora Departamentu LRPO z dnia 16 grudnia 2008r. o nadanie uprawnień do Krajowego Systemu Informatycznego (SIMIK 07-13) dla pracownika IZ LRPO – Barbary Dalekiej (zał. nr 5-3f).
75. Wniosek Dyrektora Departamentu LRPO z dnia 16 grudnia 2008r. o nadanie uprawnień do Krajowego Systemu Informatycznego (SIMIK 07-13) dla pracownika IZ LRPO – Anny Antkowiak - Lojko (zał. nr 5-3g).
76. Wniosek Dyrektora Departamentu LRPO z dnia 9 stycznia 2009r. o nadanie uprawnień do Krajowego Systemu Informatycznego (SIMIK 07-13) dla pracownika IZ LRPO – Alicji Rolińskiej (zał. nr 5-3h).
77. Wniosek Dyrektora Departamentu LRPO z dnia 9 stycznia 2009r. o nadanie uprawnień do Krajowego Systemu Informatycznego (SIMIK 07-13) dla pracownika IZ LRPO – Arkadiusza Milto (zał. nr 5-3i).
78. Wniosek Dyrektora Departamentu LRPO z dnia 9 stycznia 2009r. o nadanie uprawnień do Krajowego Systemu Informatycznego (SIMIK 07-13) dla pracownika IZ LRPO – Marcina Sobczaka (zał. nr 5-3j).
79. Wniosek Z-cy Dyrektora Departamentu LRPO z dnia 5 marca 2009r. o nadanie uprawnień do Krajowego Systemu Informatycznego (SIMIK 07-13) dla pracownika IZ LRPO – Joanny Suchockiej (zał. nr 5-3k).
80. Wniosek Z-cy Dyrektora Departamentu LRPO z dnia 5 marca 2009r. o nadanie uprawnień do Krajowego Systemu Informatycznego (SIMIK 07-13) dla pracownika IZ LRPO – Karoliny Sierackiej (zał. nr 5-3l).
81. Wniosek Dyrektora Departamentu LRPO z dnia 22 września 2009r. o nadanie uprawnień do Krajowego Systemu Informatycznego (SIMIK 07-13) dla pracownika IZ LRPO – Moniki Ponulak (zał. nr 5-3m).
82. Wydruk z KSI (SIMIK 07-13) dla wniosku o dofinansowanie dla projektu nr RPLB.02.02.00-08-081/08 (zał. nr 5.1-1a).
83. Karta weryfikacji formalnej dla wniosku o dofinansowanie realizacji projektu nr RPLB.02.02.00-08-081/08 (zał. nr 5.1-1b).
84. Wydruk z KSI (SIMIK 07-13) dla wniosku o dofinansowanie dla projektu nr RPLB.02.02.00-08-001/08 (zał. nr 5.1-2a).
85. Karta weryfikacji formalnej dla wniosku o dofinansowanie realizacji projektu nr RPLB.02.02.00-08-001/08 (zał. nr 5.1-2b).
86. Uchwała nr 152/981/08 z dnia 9 grudnia 2008r. w sprawie dofinansowania projektów w ramach Działania 2.1 Mikroprzedsiębiorstwa Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007 – 2013, dot. przyznania dofinansowania m.in. projektowi nr RPLB.02.01.00-08-055/08 (zał. nr 5.1-3a).

87. Uchwała nr 156/1018/08 z dnia 30 grudnia 2008r. w sprawie dofinansowania projektów w ramach Działania 2.2 „Poprawa konkurencyjności małych i średnich przedsiębiorstw poprzez inwestycje” Priorytet II „Stymulowanie wzrostu inwestycji w przedsiębiorstwach i wzmocnienie potencjału innowacyjnego” Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007 – 2013, dot. przyznania dofinansowania m.in. projektowi nr RPLB.02.02.00-08-108/08 (zał. nr 5.1-3b).
88. Wydruk z programu Discoverer Oracle – Zestawienie liczby i wartości wniosków o statusie „Zatwierdzony” (zał. nr 5.1-3c).
89. Wyciąg z wniosku o płatność nr RPLB.02.02.00-08-081/08-01 (zał. nr 5.1-4a).
90. Wydruk z KSI (SIMIK 07-13) dla wniosku o płatność nr RPLB.02.02.00-08-081/08-01 (zał. nr 5.1-4b).
91. Wyciąg z wniosku o płatność nr RPLB.02.02.00-08-001/08-01 (zał. nr 5.1-5a).
92. Wydruk z KSI (SIMIK 07-13) dla wniosku o płatność nr RPLB.02.02.00-08-001/08-01 (zał. nr 5.1-5b).

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: 20.01.2010 *Małgorzata Maszkiewicz*  
(data i podpis)

Sporządził: 20.01.2010 *Anna Maszkiewicz-Stawiarska*  
(data i podpis)

Sporządził: 20.01.2010 *Agnieszka Rozwoda*  
(data i podpis)

Sporządził: 20.01.2010 *Telesza Gladyszewska*  
(data i podpis)

Akceptował: 20.01.2010, *Anna Maszkiewicz-Stawiarska*  
Dyrektor Wydziału  
Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji  
(data i podpis)

Podpis Kierownika jednostki kontrolującej

Z up. WOJEWODY LUBUSKIEGO  
20.01.2010, *Anna Maszkiewicz-Stawiarska*  
(data i podpis) Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji

Podpis Kierownika jednostki kontrolowanej

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

*Marcin Jabłoński*  
(data i podpis)